



Prezydent Elbląga

Elbląg, 12 listopada 2012 r.

DON.BKIM.1711.6.2012.AW

**Pan**  
**Piotr Bogdański**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Turystyczno-Hotelarskich**  
**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 05.09.2012 r. – 04.10.2012 r. Inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw kadrowo-płacowych za 2011 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 17 października 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

Zespół Szkół Turystyczno-Hotelarskich w Elblągu działający w formie jednostki budżetowej prowadzi działalność zgodnie z ustawą o systemie oświaty i statutem oraz posiada opracowane regulaminy oraz procedury wewnętrzne określające szczegółowe zasady i cele realizacji zadań w zakresie szkolnictwa ponadgimnazjalnego.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Środki z tytułu dochodów własnych ewidencjonowane były na koncie 130-5 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm./ - str. 33 protokołu.

2. W paragrafie 1 zawartych umów najmu na wynajm pomieszczeń szkoły innym podmiotom gospodarczym powołano się na nieobowiązującą Decyzję Prezydenta Miasta z dnia 25 września 1990 r., zamiast na Decyzję Nr 473/108/2000 Zarządu Miejskiego w Elblągu z dnia 21 listopada 2000 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości położonej w Elblągu przy ulicy Saperów 14 B – str. 48 protokołu.
3. Wydatki ze środków funduszu zdrowotnego dla nauczycieli były dokonywane niezgodnie z Uchwałą Nr V/49/2007 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 01 marca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg (z póź. zm.) oraz zasady udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli zostały opracowane niezgodnie z ww. Uchwałą – str. 53-54 protokołu:
  - a) pokrycie wydatków na zakup szkieł korekcyjnych powinno nastąpić oparciu o ustalenia wynikające z Zarządzenia Dyrektora Nr 9/2010 z dnia 01.06.2010 r. w sprawie ustalonych zasad przydziału odzieży roboczej, ochronnej, obuwia i herbaty dla wybranych stanowisk pracy. Wydatki na ten cel nie powinny obciążać funduszu zdrowotnego nauczycieli, lecz powinny być dokonywane ze środków przeznaczonych na zapewnienie bezpieczeństwa i higieny pracy.
  - b) w Regulaminie gospodarowania funduszem zdrowotnym dla nauczycieli Zespołu Szkół Turystyczno – Hotelarskich przyjęto zapis niezgodny z Uchwałą Nr V/49/2007 Rady Miejskiej z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania (z póź.zm.) wskazujący, że przy rozpatrzeniu przez komisję podań należy brać pod uwagę wysokość zarobków nauczyciela ze wszystkich źródeł (przychód na jednego członka rodziny), zamiast oświadczenia o wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny z ostatnich 3 miesięcy.


4. Opłatę za korzystanie z abonamentu RTV w wysokości 188,00 zł zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki”. Opłata powinna być ujęta w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

### **Wnioski pokontrolne:**

1. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm./ w zakresie stosowania poprawnych kont bilansowych.
2. Wprowadzić aneksy do umów na wynajem pomieszczeń szkoły zawartych z innymi podmiotami gospodarczymi, przywołując w paragrafie 1 prawidłową, obowiązującą Decyzję Nr 473/108/2000 Zarządu Miejskiego w Elblągu z dnia 21 listopada 2000 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu nieruchomości położonej w Elblągu przy ulicy Saperów 14 B.
3. Przestrzegać Uchwały Nr V/49/2007 Rady Miejskiej z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania (ze zm.). Świadczenie polegające na refundacji zakupu okularów korekcyjnych może być udzielone w ramach przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe /Dz. U. Nr 148, poz. 973/.
4. Zapisy Regulaminu gospodarowania funduszem zdrowotnym dla nauczycieli Zespołu Szkół Turystyczno-Hotelarskich w Elblągu należy dostosować do przepisów wynikających z Uchwały Nr V/49/2007 Rady Miejskiej z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania (ze zm).

5. Zalecam ściśle przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm./.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pana Dyrektora informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA  
  
Grzegorz Nowaczyk