

**Pan Radosław Kaźmierczak
Dyrektor
Zespołu Szkół – Centrum Edukacji
Zawodowej i Ustawicznej
w Rawie Mazowieckiej
ul. Zwolińskiego 46**

SK.J.W.0913-3/2009

Data: 22.06.2009r.

Na podstawie ustaleń kontroli przeprowadzonej w kierowanej przez Pana jednostce w zakresie wydatków rzeczowych w roku 2008 stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia.

Wynikały one z nieprzestrzegania aktualnie obowiązujących przepisów .

1. Stwierdzono niewłaściwą klasyfikację wydatków błędnie klasyfikując w § 4210 następujące wydatki :
 - zakup papieru ksero, wynikający z faktury nr 4225/1/08 z dnia 21.09.2008r. na kwotę 274,50 zł. zewidencjonowano w rozdziale 80130 § 4210, zamiast w § 4740.
 - zakup tuszu do drukarki, wynikający z faktury nr 2653/2008 z dnia 01.09.2008r.- na kwotę 274,01 zł. zewidencjonowano w rozdziale 80130 § 4210 zamiast w § 4750.

Stanowiło to naruszenie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Stwierdzono, iż w zakresie naliczenia i wypłaty ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w roku 2008 w kontrolowanej jednostce nie prowadzone były listy obecności Dyrektora.

Zgodność oświadczeń składanych przez Pana Dyrektora była zgodna, jak to sam Pan Dyrektor określił z zapisami w "kalendarzu dyrektora".

W miesiącach wakacyjnych tj. od dnia 21 czerwca 2008r. do 31 sierpnia 2008r. ryczałt dla dyrektora nie był naliczany ani też wypłacany.

W miesiącach przerw świątecznych i ferii zimowych dyrektor odliczał ilość dni roboczych podlegających potrąceniu do naliczenia wysokości ryczału zgodnie z treścią §3 ust.4 zawartej umowy.

Lista obecności została zaprowadzona od miesiąca stycznia 2009r.

3. Od ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w roku 2008 nie odprowadzono podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochód z ryczału został doliczony do uzyskanych dochodów w roku 2008 i wykazany w PIT-11.

Informując o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Pana Dyrektora do podjęcia działań mających na celu ich usunięcie i zapobieżenie powstawaniu w przyszłości.

W tym też celu należy :

1. Wydatki budżetowe ewidencjonować zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Na bieżąco stosować przepisy dotyczące funkcjonowania jednostki.

Sprawozdanie o sposobie realizacji lub przyczynach braku wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Pan Józef Matysiak – Starosta Rawski