



MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA LUBUSKIEGO

KRZYSZTOF SZYMAŃSKI

Zielona Góra, 13 marca 2008 r.

~~DP.IX.0921-4/2008~~

**DP.IX.0913-4/2008**

**Pan**  
**Jarosław Marcinkowski**  
**Dyrektor**  
**Medycznego Studium Zawodowego**  
**w Zielonej Górze**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Departamentu Organizacyjno-Prawnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, zgodnie z § 24 regulaminu organizacyjnego, przeprowadził w Medycznym Studium Zawodowym w Zielonej Górze kontrolę w zakresie realizacji zadań statutowych, prawidłowości gospodarowania mieniem i gospodarki finansowej za rok 2007.

W wyniku kontroli stwierdzono, że utworzone kierunki kształcenia w roku szkolnym 2007/2008 oraz liczba słuchaczy na poszczególnych oddziałach jest zgodna z § 11 pkt. 4 Rozdziału 4 Statutu Szkoły w związku z ustawą o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.) z wyjątkiem kierunku kształcącego techników elektrokardiologów (liczba słuchaczy 17), gdzie liczba słuchaczy jest niższa od wymaganej, co jest niezgodne z wyżej przytoczonymi przepisami.

Zastrzeżenia budzą zawarte umowy w zakresie praktycznej nauki zawodu w formie zajęć praktycznych i praktyk zawodowych. Umowę o praktyczną naukę zawodu odbywaną poza Szkołą, wynikającą z konieczności dostosowania się do uregulowań zawartych w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 1 lipca 2002 r. (Dz. U. Nr 113, poz.988), zawiera Dyrektor Szkoły z podmiotem przyjmującym uczniów na praktyczną naukę zawodu. Istotnym elementem, jaki nakłada ustawa, jest uregulowanie sposobu ponoszenia przez strony umowy kosztów realizacji praktycznej nauki zawodu wraz z kalkulacją tych kosztów. Z analizy przedstawionych dokumentów wynika, że wymóg ten nie jest przez Szkołę w pełni respektowany. Umowa nie odnosi się do kwestii rozliczenia kosztów praktycznej nauki zawodu. Pomimo tego, dla części podmiotów Szkoła wypłaca środki pieniężne, z kolei inne podmioty rezygnują z wynagrodzenia, poprzez złożenie stosownych pisemnych oświadczeń, że uczniów będą kształcić nieodpłatnie.

Wypłacane świadczenie pieniężne (dodatek, ryczałt) dla głównej księgowej, w kwocie 200,00 zł. miesięcznie, oparte jest na nieaktualnej podstawie prawnej. Dodatkowe świadczenie należy dostosować do obowiązujących obecnie w tym zakresie przepisów prawnych.

Analiza wpływów z dochodów własnych za 2007 r. w § 0750 (wpływy z tytułu najmu i dzierżawy), wykazała, że stawki za najem pomieszczeń i sprzętu, realizowane na podstawie zleceń jednorazowych, ustalane są w drodze negocjacji. Koniecznym jest określenie stawek

za świadczone usługi najmu pomieszczeń lub określenie stawek wyjściowych do negocjacji, i wprowadzenie ich w formie zarządzenia Dyrektora Szkoły.

W zakresie ewidencji finansowo-księgowej stwierdzono:

- nieprawidłowości w prowadzeniu raportów kasowych, w których należy wypełnić wszystkie rubryki, wpisując, m.in. ilość załączników KP, KW. W przypadku raportu kasowego Nr 2/2007, prowadzonego za miesiąc styczeń 2007r., brak było daty zakończenia okresu prowadzenia raportu,
- niezgodność zapisów pomiędzy pozycją raportu, a numerem nadanym dowodowi księgowemu (nadany numer dowodu księgowego nie odpowiada pozycji raportu kasowego). Dowód księgowy 1/16/2007 jest zaewidencjonowany pod pozycją 13 RK Nr 1/2007, gdzie w poz.16 raportu zapisano inny dowód księgowy. Dowód księgowy nr 2/14/2007 został zaewidencjonowany w RK Nr 2/2007 pod pozycją 12, a raport kasowy zakończony na poz.13.

Kontrola wydatków za 2007 r. na ZFŚS wykazała, że w przypadku świadczeń rzeczowych, niezgodnie z obowiązującym regulaminem ZFŚS, do dofinansowania zaliczono wypłacenie w miesiącu sierpniu 2007 r. dla Jadwigi Z. i Heleny G. kwoty po 500,00 zł. na zakup upominków. Zakup upominków w formie *bezzwrotnej pomocy, upominków rzeczowych* nie znajduje odzwierciedlenia w regulaminie.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi proszę o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania uchybień oraz zapobieżenia ich powstawaniu w przyszłości, polecam:

1. Przy tworzeniu nowych kierunków kształcenia przestrzegać zasady, aby liczba słuchaczy na poszczególnych oddziałach spełniała wymogi określone w Ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) i Statutu Szkoły.
2. Podjąć działania w celu wypracowania jednolitego sposobu zawierania umów na prowadzenie praktycznej nauki zawodu w formie zajęć praktycznych i praktyk zawodowych, aby były dostosowane i zbieżne z uregulowaniami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 1 lipca 2002 r. (Dz. U. Nr 113, poz.988).
3. Zaprzestać wypłacania części wynagrodzenia (200,00zł miesięcznie) głównemu księgowemu Szkoły w formie dodatku-ryczałtu, a wynagrodzenie miesięczne ustalić według obowiązujących w tym zakresie przepisów prawnych.
4. Opracować zasady lub określić stawki za świadczone usługi przez Szkołę, w zakresie najmu, dzierżawy pomieszczeń i sprzętu Szkoły.
5. Wprowadzić i przestrzegać zasady określone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.)
6. Wydatki ZFŚS muszą być zgodne z obowiązującym regulaminem zakładowym.
7. Usunąć pozostałe uchybienia ujawnione podczas kontroli i odnotowane w protokole.

Informację o podjętych działaniach i sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę przesłać Zarządowi Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.



Otrzymują:

1. Adresat,
2. Departament Edukacji, Kultury i Sportu,
3. A/a.