

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w okresie od 2 do 16 stycznia 2012 roku w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 2 stycznia 2012 roku.

Przedmiot kontroli: Sposób nabycia oraz zasady dysponowania pojazdem marki Opel Movano.

Okres objęty kontrolą: lata 2010-2011

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II Tytuł prawny do dysponowania pojazdem
- III Sposób sfinansowania nabycia pojazdu
- IV Wydatki związane z użytkowaniem pojazdu w 2011 roku
- V Wykorzystywanie samochodu marki Opel Movano w 2011 roku

W trakcie kontroli wykorzystano również materiały udostępnione przez Radę Rodziców Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

### **I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

Stanowisko Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach zajmuje Pan Marian Pihan powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 404/2002 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2002 roku oraz Zarządzenia Nr 232/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Publicznego Gimnazjum (na okres do 31 sierpnia 2012 roku).

Główną księgową w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach jest Pani Halina Szalkiewicz zatrudniona od dnia 4 maja 2005 roku na podstawie umowy o pracę.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach posiada pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku obejmujące:

- składanie oświadczeń woli w imieniu Gminy Pyrzyce w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- zaciąganie zobowiązań w imieniu Gminy Pyrzyce w ramach planu finansowego Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach,
- reprezentowanie Gminy Pyrzyce przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych,

administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

Aktualny Statut Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej – Curie w Pyrzycach został uchwalony na mocy uchwały Nr 9/2010/2011 Rady Pedagogicznej z dnia 30 listopada 2010 roku.

Przy Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach funkcjonuje Rada Rodziców, o której mowa w art. 53 i 54 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z obowiązującymi przepisami – Rada Rodziców jest organem społecznym. Reprezentuje ogół rodziców uczniów i jest wyposażona w kompetencje opiniujące – inicjatorskie.

W celu wspierania działalności statutowej szkoły, rada rodziców może gromadzić fundusze z dobrowolnych składek rodziców oraz innych źródeł. Zasady wydatkowania funduszy rady rodziców określa regulamin działalności rady ustalony na podstawie przepisów w art. 53 ust. 4 ustawy.

Zgodnie z okazanym Regulaminem Rady Rodziców (Akta kontroli Nr 7) w § 18 określono, że szczegółowe zasady wydatkowania funduszu ustala corocznie Rada w preliminarzu budżetowym.

Obecna Rada Rodziców nie dysponuje preliminarzem wydatków na rok szkolny, w którym dokonano zakupu pojazdu tj. 2009/2010. Ponadto nie posiada uchwały Rady świadczącej o przyjęciu Regulaminu, o którym mowa powyżej, a tym samym obowiązujących zasad przebiegu procesu decyzyjnego w zakresie gospodarowania funduszem.

Z protokołu z zebrania Rady Rodziców z dnia 9 listopada 2009 roku (Akta kontroli Nr 8) wynika, że w dokumentach brak jest regulaminu zatwierdzonego przez Radę i ze względu na niewystarczającą do jego uchwalenia liczbę zebranych Rada będzie tymczasowo posługiwać się tekstem wzorcowym.

W pkt 4 określono ogólne zasady wydatkowania środków na rok szkolny 2009/2010.

## **II. Tytuł prawny do dysponowania pojazdem**

Samochód marki Opel Movano został nabyty w dniu 7 czerwca 2010 roku – na podstawie faktury Nr 02/06/2010 z dnia 7.06.2010 roku (Akta kontroli Nr 3) na kwotę 20 000 zł płatnej gotówką.

Jako nabywającego wskazano Radę Rodziców przy Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach. Natomiast zamieszczony na fakturze NIP nabywcy jest numerem identyfikacji Podatkowej Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Nie jest właściwe wskazanie w fakturze Rady Rodziców nieposiadającej zdolności do czynności prawnych.

Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach dysponuje wyżej wymienionym pojazdem marki Opel Movano na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 8 czerwca 2010 roku na okres od 9.06.2010r. do 9.06.2015r. pomiędzy Radą Rodziców reprezentowaną przez jej przewodniczącego a Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach.

Protokół z zebrania Prezydium Rady Rodziców w sprawie użyczenia samochodu stanowi Akta kontroli Nr 9. Nadmienia się, że o użyczeniu pojazdu postanowiło Prezydium a nie większość Rady Rodziców. Ponadto zgodnie z okazanym protokołem – pojazd miał być użyczony na czas nieokreślony.

Umowa użyczenia stanowi Akta kontroli Nr 2.

Zgodnie z treścią § 1 ust. 1 umowy „Przedmiotem użyczenia czyni się samochód ... którego Użyczający jest właścicielem”.

Pojazd został zarejestrowany<sup>1</sup>, a jako właściciel pojazdu w dowodzie rejestracyjnym, karcie pojazdu i analogicznie w polisie ubezpieczeniowej widnieje Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach – Akta kontroli Nr 10. W dowodzie rejestracyjnym w pozycji H nie wskazano daty ważności wydanego dowodu.

Zgodnie z Wyjaśnieniem stanowiącym Akta kontroli Nr 16 - celem zarejestrowania pojazdu Dyrektor Gimnazjum przedłożył w Wydziale Komunikacji zarówno umowę użyczenia jak i fakturę.

Teoretycznie było możliwe wystawienie dokumentów pojazdu na kilku właścicieli tj. wymienionych imiennie rodziców. Jednak ze względu na naturalną rotację uczniów (a tym samym rodziców) na przestrzeni lat powodowałoby to dalsze komplikacje.

Powyższy stan faktyczny tzn. zakup pojazdu przez Radę Rodziców, a następnie wskazanie jako właściciela pojazdu Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach jest pochodną ustawowej roli i uprawnień Rady. Z utrwalonego w orzecznictwie stanowiska wynika, że Rada Rodziców jako wewnętrzny organ szkoły, nie może samodzielnie występować w obrocie prawnym, nie ma bowiem osobowości prawnej i nie jest samodzielną, odrębną od szkoły jednostką organizacyjną. Nie uczestnicząc w obrocie gospodarczym może korzystać w swojej działalności wyłącznie ze zdolności szkoły jako jednostki organizacyjnej lub zdolności prawnych osób fizycznych czyli rodziców.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005r. Nr 108, poz. 908 z późn. zm.) rejestracji dokonuje się na podstawie m.in. dowodu własności. Otwarty katalog dokumentów stanowiących dowody własności zawiera § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22lipca 2002 roku w sprawie rejestracji i oznaczenia pojazdów (Dz. U. z 2007r. Nr 186, poz. 1322 z późn. zm.). Umowa użyczenia dowodu własności nie stanowi. Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach w sprawie dokumentacji przedłożonej w Wydziale Komunikacji celem rejestracji pojazdu stanowi Akta kontroli Nr 16.

Stąd, choć praktyka wskazuje na sytuacje odmienne, Rada nie powinna również zawierać żadnych umów cywilnoprawnych. A umowa użyczenia do takich umów należy<sup>2</sup>.

Z okazanej dokumentacji pojazdu i pozostałych akt sprawy (umowa użyczenia, protokół z zebrania Prezydium Rady) wynikają sprzeczne dane w zakresie wskazania stron, którym można przypisać prawo własności do pojazdu.

Zaistniała sytuacja wskazuje, że najprostszym i zgodnym z obowiązującymi zasadami rozwiązaniem byłoby przekazanie środków finansowych Gimnazjum z określeniem ich celu (darowizna) na utworzony rachunek dochodów<sup>3</sup>, dokonanie odpowiednich zmian planu finansowego, następnie zakup pojazdu czyli wystawienie faktury i innej dokumentacji związanej z pojazdem na Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach, które stałoby się jego właścicielem.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że pojazd nie został ujęty w ewidencji księgowej Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Ze względu na konieczność zachowania należytej kontroli i nadzoru nad stanem składników majątkowych - nawet w przypadku gdy należą one do innych jednostek czy osób, a znajdują się w użytkowaniu jednostki budżetowej – wskazane jest, aby cudze środki trwale zostały ujęte w ewidencji (pozabilansowej) tej jednostki. Konta właściwe do prowadzenia ewidencji pozabilansowej obcych składników majątkowych i sposób jej prowadzenia powinny zostać określone przez kierownika jednostki budżetowej w zakładowym planie kont stanowiącym część zasad (polityki) rachunkowości jednostki zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W okazanej kontrolującemu Polityce rachunkowości Gimnazjum powyższej kwestii nie uregulowano.

Wyjaśnienie Głównej księgowej Gimnazjum stanowi Akta kontroli Nr 15.

Według złożonego Wyjaśnienia: *„Samochód Opel Movano przyjęty w używanie, na podstawie umowy użyczenia, od Rady Rodziców przy Publicznym Gimnazjum nie*

---

<sup>2</sup> Po wydaniu przez Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 15 września 2000 r. postanowienia w sprawie o sygn. I SA 943/00 (opubl. w OSP z 2001 r. Nr 7-8, poz. 109), w którym wyrażono pogląd, iż rada rodziców jest organem społecznym reprezentującym rodziców uczniów, ale tylko wewnątrz systemu oświaty pojawiły się sprzeczne stanowiska, co do podmiotowości rady rodziców. Powyższe postanowienie odnosiło się do statusu rady rodziców w postępowaniu administracyjnym i według niektórych interpretacji wyrażone w nim poglądy nie powinny być automatycznie przenoszone na inne sfery działalności.

<sup>3</sup> Obecnie wydzielone rachunki dochodów można tworzyć na podstawie przepisów art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*został wprowadzony do ewidencji księgowej Gimnazjum, ponieważ nie jesteśmy jego właścicielem ani współwłaścicielem.*

*W naszej jednostce moglibyśmy wprowadzić go do ewidencji pozabilansowej, ale w naszym planie kont nie przewidzieliśmy kont pozabilansowych dla środków trwałych.*

*Uznałam, że skoro jest to jedyny środek trwały obcy w używaniu to kontrola i nadzór nad jego stanem będzie odbywać się na bieżąco. Przepisy mówią, iż wskazana jest ewidencja pozabilansowa, ale nie ma takiego obowiązku”.*

### **III. Sposób sfinansowania nabycia pojazdu**

W trakcie kontroli Rada Rodziców Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach udostępniła kontrolującemu:

- protokół z zebrania Prezydium Rady z dnia 13 kwietnia 2010 roku (Akta kontroli Nr 11), zgodnie z którym Rada postanowiła przeznaczyć kwotę 14 100 zł na dofinansowanie zakupu busa osobowego na potrzeby szkoły,
- protokół z zebrania Prezydium Rady z dnia 7 czerwca 2010 roku (Akta kontroli Nr 9), zgodnie z którym Rada postanowiła przekazać kwotę 6 000 zł na zakup samochodu na potrzeby szkoły.

Kwota zapłaty 20 100 zł została pobrana z rachunku bankowego Rady Rodziców (przez Panią Aleksandrę Judę Sekretarza Gimnazjum):

- dnia 20.05.2010r. – 14 100 zł
- dnia 08.06.2010r. – 6 000 zł (w ramach kwoty 8 195,06 zł)

(Nadmienia się, że termin zapłaty wskazany na fakturze to 07.06.2010r., w Wyjaśnieniu stanowiącym Akta kontroli Nr 16 nie wyjaśniono wyczerpująco tej różnicy.)

Wyciągi bankowe z konta Rady Rodziców stanowią Akta kontroli Nr 4.

Na powyższe kwoty składają się środki pochodzące z różnych wpłat – bez bliższego oznaczenia ich tytułu i przeznaczenia – w tym m.in.:

- 6 000 zł – wpłata (...) Sp. z o.o. z dnia 02.06.2010r. - bez wskazania jej tytułu (Akta kontroli Nr 5)
- wpłat pochodzących z prowizji z tytułu ubezpieczenia młodzieży (Akta kontroli Nr 6), tj.:
  - 4 804,80 zł – wpłata z dnia 14.12.2007r.
  - 5 323,50 zł – wpłata z dnia 15.12.2008r.

- 3 931,20 zł – wpłata z dnia 29.12.2009r.

Razem – 14 059,50 zł

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach – powyższe środki były źródłem finansowania zakupu pojazdu.

Łącznie z konta Rady Rodziców pobrano 20 100 zł celem sfinansowania zakupu pojazdu.

Cena zakupu pojazdu wyniosła 20 000 zł. Inne koszty wykazano w rozdziale III niniejszego protokołu.

Dnia 26 stycznia 2011 roku Dyrektor Gimnazjum wystąpił do Rady Rodziców o zwrot kwoty 5 500 zł otrzymanej jako prowizja od ubezpieczenia uczniów na spłatę zadłużenia z tytułu zakupu busa Opel Movano – Akta kontroli Nr 12.

Nadmienia się, że stroną umowy o współpracy, na podstawie której została wypłacona prowizja w kwocie 5 502 zł było Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach reprezentowane przez Dyrektora Gimnazjum a nie Pan Marian Pihan.

Ponieważ z analizy przepływów pieniężnych na rachunku Rady Rodziców oraz z protokołów Prezydium nie wynikało, aby w rachubę wchodziła jakakolwiek pożyczka, dodatkowo kontrolującemu okazano umowę pożyczki oraz dowody jej wypłaty (nazwanej zaliczką) a następnie spłaty (nazwanej spłatą pożyczki) – Akta kontroli Nr 13.

Umowa pożyczki została zawarta dnia 2 czerwca 2010 roku pomiędzy Firmą (...) Sp. z o.o. a Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach reprezentowanym przez Dyrektora Gimnazjum. Pożyczkę zaciągnięto na kwotę 6 000 zł.

Powyższą kwotę wypłacono Dyrektorowi Gimnazjum dnia 2 czerwca 2010 roku z kasy firmy. W dowodzie wypłaty wskazano przeznaczenie: „wypłata zaliczki”. Następnie kwotę 6 000 zł na rachunek Rady Rodziców wpłaciła tego samego dnia Sekretarz Szkoły Pani Aleksandra Juda.

Zwrotu pożyczki dokonano dnia 30 września 2010 roku.

Zaciągnięcie zobowiązania w postaci pożyczki nie zostało ujawnione pracownikom księgowości Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach i nie miało odzwierciedlenia w urządzeniach księgowych jednostki.

Zaciągnięcie pożyczki w imieniu Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach było jednostronnym działaniem Dyrektora Gimnazjum. Pan Marian Pihan nie posiadał upoważnienia do zaciągania tego rodzaju zobowiązań i naruszył w ten sposób przepisy art. 261 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U.

Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)<sup>4</sup>. Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Według Wyjaśnienia Dyrektora Gimnazjum (Akta kontroli Nr 18): *„W dniu 2 czerwca 2010 roku wziętem zaliczkę, nie pożyczkę od firmy (...), żeby uzupełnić brakujący wkład na zakup busa Movano. Zaliczka miała być zwrócona po wpłynięciu prowizji z ubezpieczenia uczniów na jesień 2010. Termin wpłat się opóźnił więc, żeby zwrócić zaliczkę zaciągnąłem prywatną pożyczkę od mojego brata”*.

Również z żadnych dokumentów Rady Rodziców nie wynika, aby rodzice posiadali wiedzę, iż zaciągają zobowiązanie. Ponadto nie jest dopuszczalne zaciągnięcie pożyczek przez Radę.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Gimnazjum (Akta kontroli Nr 16): *„Wiedział dokładnie ówczesny Przewodniczący Rady Rodziców Pan J.K. Zakupu nie sfinansowała Rada Rodziców, gdyż prowizja nie jest jej dochodem. Na koncie Rady Rodziców było wówczas 14 000 zł z tytułu prowizji. Informowałem Pana K, że z jego środków nie będę korzystał, załatwię gdzieś zaliczkę, a oddam po wpłynięciu prowizji.”*

Wobec możliwości dokonywania na rachunek Rady Rodziców dobrowolnych wpłat, wpłata 6 000 zł z dnia 2 czerwca 2010 roku niezawierająca tytułu (ani zaliczka – jak tłumaczy Dyrektor Gimnazjum, ani pożyczka – jak wynika z umowy pożyczki), mogła być tak potraktowana.

Dnia 8 czerwca 2010 roku dokonano z rachunku Rady Rodziców wypłaty jej równowartości na wniosek Dyrektora Gimnazjum – Akta kontroli Nr 9.

Spląty na rzecz Firmy (...) Sp. z o.o. Dyrektor Gimnazjum dokonał w dniu 30 września 2010 roku pożyczając kwotę 6 000 zł od członka swojej rodziny. W trakcie kontroli kontrolującemu okazano wyciąg bankowy z prywatnego konta potwierdzający wpłatę 6 000 w dniu 29.09.2010 roku.

Nadmienia się, że tytuł wpłaty: „zasilenie” nie stanowi wyczerpującej informacji na temat pożyczki. Ponadto pożyczka, której wartość przenosi 500 zł powinna być zawarta na piśmie – zgodnie z przepisami art. 720 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Niemniej jednak powyższy aspekt prywatnych rozliczeń Dyrektora Gimnazjum (w tym podatkowych), które mogą faktycznie stanowić o zaciągnięciu zobowiązania przez

---

<sup>4</sup> Zasady zaciągania kredytów i pożyczek przez jednostki samorządu terytorialnego (nie jednostki budżetowe, które nie posiadają osobowości prawnej) zawiera rozdział 4 działu II ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Pana Mariana Pihana ma znaczenie drugoplanowe wobec faktu, że o zaciągnięciu pożyczki Dyrektor Gimnazjum zdecydował jednostronnie – zarówno w momencie zawierania umowy z Firmą (...) Sp. z o.o., jak i pożyczając pieniądze od osoby prywatnej<sup>5</sup>.

#### IV. Wydatki związane z użytkowaniem pojazdu w 2011 roku

Wydatki poniesione przez Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach w 2011 roku stanowiły łączną kwotę 3 814,39 zł. Kierunki poniesionych wydatków przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej.

#### WYDATKI ZWIĄZANE Z POJAZDEM MARKI OPEL MOVANO W 2011 ROKU

Data dokumentu	Kierunki wydatków sfinansowanych ze środków Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach					
	olej napędowy	płyn do chłodnicy	olej	badanie techniczne pojazdu	remont – wymiana turbiny z materiałem	ubezpieczenie 9.06.11r.- 8.06.12r.
11.01.2011r.	29,99 l – 142,45 zł					
13.01.2011r.	77 l – 365,75 zł	1 l – 9,00 zł	1 l – 14,50 zł			
18.01.2011r.			2 szt. – 29,80 zł			
24.01.2011r.					1 699,86 zł	
08.02.2011r.	23,305 l – 110,00 zł					
15.02.2011r.	20 l – 93,80 zł					
23.02.2011r.	20 l – 93,80 zł					
09.03.2011r.	20 l – 99,20 zł					
14.03.2011r.	20,04 l – 100,00 zł					
22.03.2011r.	20,04 l – 100,00 zł					

<sup>5</sup> Równie możliwa jest sytuacja, gdzie darczyńca zaciąga pożyczkę w celu podarowania uzyskanych w ten sposób środków. Nie oznacza to, że zaciągnięta w ten sposób pożyczka staje się zobowiązaniem obdarowanego.



24.03.2011r.	19,69 l – 100,03 zł					
12.04.2011r.	19,685 l – 100,00 zł					
14.04.2011r.	10 l – 51,10 zł					
15.04.2011r.	10 l – 50,10 zł					
10.05.2011r.				98,00 zł		
06.06.2011r.						457,00 zł
03.10.2011r.	19,57 l – 100,00 zł					
Razem	1 506,23 zł	9,00	44,30 zł	98,00 zł	1 699,86 zł	457,00 zł
Ogółem	3 814,39 zł					

Z analizy kart drogowych wynika, że część tankowań ujętych w kartach nie została sfinansowana ze środków Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach. Na podstawie okazanej dokumentacji nie można ustalić źródła sfinansowania zakupu paliwa.

Również płatność polisy ubezpieczeniowej za okres 9.06.2010r. - 8.06.2011r. w kwocie 407 zł została dokonana poza planem finansowym Gimnazjum.

W związku z powyższym pobrano Wyjaśnienie od Dyrektora Gimnazjum w sprawie wskazania źródeł finansowania wydatków związanych z użytkowaniem pojazdu marki Opel Movano – Akta kontroli Nr 19. Według złożonych Wyjaśnień: „*Za polisę ubezpieczeniową zapłaciła prywatna osoba, która nie życzy sobie żeby podawać jej nazwisko. Paliwo uzyskiwałem od wielu osób, które nie dawały pieniędzy tylko paliwo. Osoby te nie życzyły sobie podawania ich nazwiska*”.

Wszystkie tankowania w 2011 roku wykazano poniżej.

#### TANKOWANIA W 2011 ROKU

Data	Płatne ze środków Gimnazjum	Inne źródła finansowania	Uwagi
Styczeń	106,99 l		w karcie wpisano tankowanie 28 l zamiast 29,99 l (razem – 105 l)
Luty	63,305 l		w karcie wpisano tankowanie 22 l zamiast 23,3 l (razem 62 l)

Marzec	79,77 l	23 l – 19.03.11r. 17 l – 29.03.11r.	w karcie tankowania zaokrąglano do pełnych litrów, co stanowi 120 l
Kwiecień	39,685 l	10 l – 08.04.11r. 7 l – 18.04.11r.	w karcie tankowania zaokrąglano do pełnych litrów, co stanowi 56 l
Maj		10 l – 19.05.11r. 9 l – 20.05.11r. 38 l – 31.05.11r.	
Czerwiec		10 l – 01.06.11r. 10 l – 04.06.11r. 80 l – 08.06.11r.	
Sierpień		20 l – 25.08.11r. 18 l – 30.08.11r.	
Wrzesień		8 l – 19.09.11r.	
Październik	19,57 l	8 l – 05.10.11r.	w karcie wpisano tankowanie 19 l zamiast 19,57 l (razem 27 l – według rozliczenia paliwa za miesiąc, 26 l – według rozliczenia zakupu)
Listopad		60 l – 03.11.11r.	
Razem	309,32 l	328 l	
Ogółem		637,32 zł	

Z powyższych danych wynika, że ponad 50 % zakupów paliwa w 2011 roku została sfinansowana ze źródeł pozabudżetowych.

Metodą przeglądową sprawdzono również tankowania w roku 2010. W toku analizy stwierdzono, że również w tym czasie dokonywano zakupów paliwa, które nie znajdują odzwierciedlenia w ewidencji wydatków Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Tankowania w 2010 roku według kart drogowych:

- 10.06.2010r. – 20 litrów, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 20,01 litrów

- 16.06.2010r. – 20 litrów, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 20 litrów
- 21.06.2010r. – 10 litrów, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 10 litrów
- 22.06.2010r. – 9 litrów, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 9,458 litrów
- 24.06.2010r. – 23 litry, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 22,89 litrów
- 29.06.2010r. – 40 litrów, według dokumentów księgowych sfinansowanych przez Publiczne Gimnazjum – 40 litrów
- 26.08.2010r. – 23 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 27.08.2010r. – 27 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 30.08.2010r. – 7 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 2.09.2010r. – 23 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 9.09.2010r. – 23 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 13.09.2010r. – 10 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 15.09.2010r. – 10 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 16.09.2010r. – 15 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 20.09.2010r. – 23 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 24.09.2010r. – 24 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 29.09.2010r. – 15 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 01.10.2010r. – 56 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 20.10.2010r. – 31 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum
- 25.11.2010r. – 23 litry, brak w ewidencji Gimnazjum
- 6.12.2010r. – 56 litrów, brak w ewidencji Gimnazjum

Z powyższych danych wynika, że również w 2010 roku 75 % paliwa (366 litrów na 488 litrów zakupionych ogółem) zostało sfinansowane ze środków innych niż pochodzące z budżetu Gminy Pырzyce.

Otrzymane darowizny nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Gimnazjum.

Z wyjaśnień składanych w trakcie kontroli, a także z informacji skierowanej do Rady Rodziców wynika, że pojazd był wykorzystywany na potrzeby szkoły. W związku z tym – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) przychody związane z działalnością Gimnazjum uzyskane w formie darowizn rzeczowych – stanowią pozostałe przychody operacyjne.

## **V. Wykorzystywanie samochodu marki Opel Movano w 2011 roku**

Ewidencja wyjazdów i rozliczenie zużycia paliwa prowadzono w oparciu o:

- normę zużycia paliwa określoną w wysokości 9 l/100 km w oparciu o inwentaryzację wewnętrzną sporządzoną na dzień 31.12.2010 roku w oparciu o okres rozliczeniowy VI-XII/2010 roku.

Kontrolującemu nie okazano podstawy ustalenia normy zużycia paliwa obowiązującej od dnia zakupu pojazdu (np. poprzez zatankowanie do pełna i przejechanie określonej liczby kilometrów w celu ustalenia faktycznego zużycia lub na podstawie danych eksploatacyjnych zawartych w instrukcji pojazdu). Powyższa inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 31.12.2010 roku w oparciu o karty drogowe za okres VI-XII, w których już stosowaną normą było 9 l/100 km.

- dzienne karty drogowe
- miesięczne karty eksploatacyjne
- miesięczne rozliczenie ilości pobranego i zużytego paliwa
- rozliczenie zakupu paliw płynnych

#### WYJAZDY POJAZDU OPEL MOVANO W 2011 ROKU

Miesiąc	Trasa	Przebieg	Zużycie paliwa	Ilość godzin pracy kierowcy ogółem/w tym czas pracy pojazdu*
Styczeń	Garaż – 156 km Przelewice – 73 km Stargard – 61 km Rzepnowo – 10 km Obojno – 12 km Karniewo – 22 km Szczecin – 329 km Żabów – 33 km Brzesko – 25 km Kozielice – 83 km Letnin, Pstrowice – 36 km Teren Pyrzyc – 92 km	932 km	84 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 83,88 l	104/52.45
Luty	Garaż – 240 km Szczecin – 233 km Brzesko – 25 km Okunica – 20 km Teren Pyrzyc – 196 km	712 km powinno być 714 km**	68 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 64,26 l	153.20/39.25
Marzec	Garaż – 300 km Szczecin – 529 km Okunica – 19 km	1 454 km	133 l  z	198.45/89.45

	Przelewice – 42 km Stargard – 64 km Stargard,Szczecin-119 km Nowielin – 13 km Mielęcin – 36 km Myślibórz – 78 km Teren Pyrzyc – 254 km		prawidłowego wyliczenia wynika 130,86 l	
Kwiecień	Garaż – 120 km Szczecin – 101 km Okunica – 15 km Żabów – 10 km Brzesko,Mielęcin –43 km Mielęcin – 18 km Chojna – 303 km Teren Pyrzyc – 76 km	686 km	61 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 61,74 l	80/35
Maj	Garaż – 36 km Szczecin – 217 km Okunica – 16 km Teren Pyrzyc – 10 km	279 km	25 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 25,11 l	24/11.10
Czerwiec	Garaż – 132 km Szczecin – 242 km Koszalin – 352 km Lipiany – 87 km Stargard – 254 km Szczecin,Stargard – 129 km Czernice – 22 km Brz.,Miel.,Okuni.-56 km Teren Pyrzyc – 69 km	1 343 km	122 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 120,87 l	85.50/49.30
Lipiec	Garaż – 36 km Teren Pyrzyc – 50 km	86 km	8 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 7,74 l	24/4.40
Sierpień	Garaż – 24 km Szczecin – 250 km	274 km	24 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 24,66 l	16/8.15
Wrzesień	Garaż – 24 km Szczecin – 228 km Ryszewo – 14 km	266 km	24 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 23,94 l	19/13.15
Październik	Garaż – 42 km Letnin,Brzesko – 27 km	239 km	22 l	38.20/16.40

	Rzepnowo – 10 km Stróż.,Okuni.,Czerni.-30 km Brz.,Miel.,Krzem.,garaż-45 km Okunica – 24 km Żabów – 8 km Teren Pyrzyc – 53 km		z prawidłowego wyliczenia wynika 21,51 l	
Listopad	Garaż – 72 km Stargard – 68 km Żab.,Okuni.,Nowiel.,Pstrow. – 54 km Teren Pyrzyc – 43 km	237 km	22 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 21,33 l	42/12.35
Grudzień	Garaż – 48 km Szczecin – 322 km Przelewice – 72 km	442 km	40 l  z prawidłowego wyliczenia wynika 39,78 l	32.30/17.10

\*ustalono w oparciu o zapisy miesięcznej karty eksploatacyjnej

\*\*błąd w karcie 0024646

Prowadzona dokumentacja wykorzystania pojazdu marki Opel Movano nie zawierała danych umożliwiających identyfikację celu wyjazdu, co uniemożliwia ustalenie, czy wydatki były ponoszone w sposób celowy i oszczędny zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że Dyrektor Gimnazjum sporządził na potrzeby Rady Rodziców sprawozdanie z wykorzystania samochodu za okres od czerwca 2010 roku do października 2011 roku. W sprawozdaniu stanowiącym Akta kontroli Nr 1 wskazano cel wyjazdów, w tym wyjazdów w 2011 roku tj.:

- w styczniu – określono cel przejazdu 685 km na 932 km ogółem
- w lutym – określono cel przejazdu 278 km na 712 km ogółem
- w marcu – określono cel przejazdu 899 km na 1 454 km ogółem
- w kwietniu – określono cel przejazdu 479 km na 686 km ogółem
- w maju – określono cel przejazdu 16 km na 279 km ogółem
- w czerwcu – określono cel przejazdu 1 031 km na 1 343 km ogółem
- w lipcu – nie wskazano żadnego celu przejazdu na przebytych 86 km ogółem
- w sierpniu – określono cel przejazdu 250 km na 274 km ogółem
- w wrześniu – określono cel przejazdu 243 km na 266 km ogółem
- w październiku – określono cel przejazdu 142 km na 239 km ogółem

Ogółem wskazano przeznaczenie przejazdu 4 023 km na 6 271 km ogółem. Zgodnie z powyższym pismem – pozostałe wyjazdy to wyjazdy na zakupy na stołówkę i inne.

Nadmieni się, że Gimnazjum obecnie nie posiada stołówki w związku z czym pojazd od lipca 2011 roku nie jest wykorzystywany na potrzeby stołówki.

Z powyższych danych wynika, że wyjazdy służbowe oraz na zawody, konkursy i szkolenia w okresie od stycznia do października stanowiły 64% wyjazdów ogółem.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że samochód jest garażowany w prywatnym garażu kierowcy w Obrominie - Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi Akta kontroli Nr 16. Według złożonego Wyjaśnienia: *„Wyjaśniałem to kilkakrotnie. Pojazd garażowany jest w ogrzewanym garażu, ponadto przy swoich gabarytach nie mieści się w Błaszaku przyszkolnym. W poprzednim busie marki Ford Transit pozostawionym na parkingu przyszkolnym powybijano szyby”*.

W związku z powyższym stwierdzono przypadki, gdzie trasa przejazdu z garażu do Pырzyc i z powrotem była dłuższa niż trasa wykorzystana na potrzeby Gimnazjum w danym dniu, tj.:

- karta z 11.01.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 01.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 6 km przejazd po terenie miasta
- karta z 04.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 07.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 09.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 11.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta
- karta z 16.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 17.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 18.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 10 km przejazd po terenie miasta
- karta z 21.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta
- karta z 22.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 8 km przejazd po terenie miasta
- karta z 25.02.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta
- karta z 01.03.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta

- karta z 11.03.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 10 km przejazd po terenie miasta
- karta z 24.03.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 9 km przejazd po terenie miasta
- karta z 25.03.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta
- karta z 18.04.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 10 km przejazd po terenie miasta
- karta z 07.06.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 11 km przejazd po terenie miasta
- karta z 15.11.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta
- karta z 05.11.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 9 km przejazd po terenie miasta
- karta z 03.11.2011r. – 12 km przejazd z garażu do garażu i 7 km przejazd po terenie miasta

Zgodnie z Wyjaśnieniami stanowiącymi Akta kontroli Nr 19: „Pojazd nigdy nie był wynajmowany na potrzeby osób trzecich, nie było z tego tytułu żadnych dochodów. Jedynie dwukrotnie busa wynajmowała gmina dając paliwo. Na zastępcze dowozy dzieci dostarczał paliwo ZUT”.

Kierowcą pojazdu marki Opel Movano jest Pan Edward Okraska zatrudniony na pełny wymiar czasu pracy na podstawie umowy o pracę z dnia 1 września 1999 roku na stanowisku konserwator-kierowca.

Umowa o pracę oraz zakres czynności kierowcy oraz wysokość obowiązującego wynagrodzenia zawarto w Aktach kontroli Nr 14.

Z zakresu czynności pracownika wynika, że jego obowiązujący czas pracy wynosi 8 godzin dziennie od 7.30 do 15.30.

W 2011 roku łącznie pracownik przepracował 2050 godzin i 40 min., w tym jako kierowca 817 godzin i 45 min., co stanowi 40% czasu pracy ogółem.

#### CZAS PRACY KIEROWCY W 2011 ROKU

Miesiąc	Ilość godzin pracy kierowcy-konserwatora ogółem + nadgodziny	Nadgodziny/cel/dysponent	czas używania pojazdu
Styczeń	160 + 8.20 powinno być 8.05	5.01 – 45 min. (6.45-7.30) - Rzepnowo,Obojno – p.Pihan  10.01 – 50 min. (15.30-	52.45



		16.20) – Szczecin – p.Pihan  29.01 – 6 h i 30 min. (7.40 – 14.10) – Żabów, Kozielice – p.Jeżycka	
<b>Luty</b>	160 + 3.20 powinno być 4.20	8.02 – 1 h i 20 min. (15.30-16.50) – Szczecin – p.Godyń  10.02 – 3 h (15.30-18.30) – Szczecin – p.Maliszewska, Werda	39.25
<b>Marzec</b>	184 + 30.45 powinno być 22.45	14.03 – 2 h i 15 min. (15.30-17.45) – Szczecin – p.Michalak  19.03 – 10 h (8-18) – Szczecin – p.Kępka  20.03 – 5 h i 30 min. (8.30-14) – Szczecin – p.Kępka  26.03 – 5 h (9.15-14.15) – Przelewice – p.Pihan	89.45
<b>Kwiecień</b>	160		35
<b>Maj</b>	168		11.10
<b>Czerwiec</b>	168-8 (24.06-odbiór 8 h nadliczbowych)+ 5.50 powinno być 5.40	1.06 – 1 h (15.30-16.30) – Koszalin – p.Sieпка  4.06 – 4 h i 50 min. (9.50-14.30) – Szczecin – p.Wolińska	49.30
<b>Lipiec</b>	168 w tym urlop wypoczynkowy		4.40
<b>Sierpień</b>	176 z tym urlop wypoczynkowy		8.15
<b>Wrzesień</b>	176-8 (23.09-odbiór 8 h nadliczbowych) + 3	16.09 – 3 h (7-7.30 i 15.30-18) – Pyrzyce, Ryszewko – p.Pihan	13.15
<b>Październik</b>	168 + 6.20	3.10 – 4 h (19-22) – Pyrzyce, Letnin, Brzesko – p.Pihan  5.10 – 1 h i 50 min. (16.30-18.20) – Rzepnowo, Stróżewo, Okunica, Czernice, Brzesko, Mielęcinek, Krzemlin – p.Pihan  19.10 – 30 min. (6.30-7) –	16.40

		Okunica – p.Pihan	
<b>Listopad</b>	160		12.35
<b>Grudzień</b>	168 + 0.30	19.12. – 30 min. (7-7.30) – Pyrzyce – p.Pihan	17.10

Źródło: Karta ewidencji czasu pracy pracownika oraz karty drogowe

W toku kontroli stwierdzono, że Pan Edward Okraska nie otrzymywał w 2011 roku wynagrodzenia za nadgodziny. Ponadto stwierdzono różnice – wykazane w powyższej tabeli - w naliczaniu nadgodzin. Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi Akta kontroli Nr 20.

Według złożonego Wyjaśnienia: „*Powyższa niezgodność wynika z nadmiaru obowiązków i niedopatrzenia. Powyższe niedopatrzenie nie spowodowało wydatków, ponieważ kierowca nie miał w 2011 roku wypłacanych nadgodzin. Zobowiązuję się do starannej analizy rozliczeń czasu pracy kierowcy*”.

Na podstawie karty ewidencji czasu pracy ustalono, że dnia 24 czerwca 2011 roku i 23 września 2011 roku pracownik nie był obecny w pracy, co stanowi o skorzystaniu z dnia wolnego w zamian za czas przepracowany w godzinach nadliczbowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Łącznie pracownik wykorzystał 2 x 8 godzin wolnego tj. 16 godzin. Niemniej jednak z danych powyższej tabeli wynika, że czas przepracowany w godzinach nadliczbowych wynosił 50 godzin i 40 minut, co świadczy o nieprzestrzeganiu przez pracodawcę unormowań zawartych w art. 151-151<sup>3</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1973 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

#### Wykaz akt kontroli:

Akta kontroli Nr 1 – Informacja Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach (bez daty) skierowana do Rady Rodziców

Akta kontroli Nr 2 – Umowa użyczenia samochodu z dnia 8.06.2010 roku

Akta kontroli Nr 3 – Faktura Nr 02/06/2010 z dnia 07.06.2010 roku

Akta kontroli Nr 4 – Wyciągi bankowe z dnia 20.05.2010r. i 08.06.2010r.

Akta kontroli Nr 5 – Wyciąg bankowy i dowód wpłaty z dnia 02.06.2010r.

Akta kontroli Nr 6 – Wyciągi bankowe z dnia 14.12.2007r., 15.12.2008r., 29.12.2009r.

Akta kontroli Nr 7 – Regulamin Rady Rodziców

Akta kontroli Nr 8 – Protokół z zebrania Rady Rodziców z dnia 9.11.2009r.

Akta kontroli Nr 9 – Protokół z zebrania Prezydium Rady Rodziców z dnia 07.06.2010r.

Akta kontroli Nr 10 – Karta pojazdu, dowód rejestracyjny i polisa ubezpieczeniowa

Akta kontroli Nr 11 - Protokół z zebrania Prezydium Rady Rodziców z dnia 13.04.2010r.

Akta kontroli Nr 12 – Pismo PG-0718/8/2011 Dyrektora Gimnazjum z dnia 26.01.2011 roku

Akta kontroli Nr 13 – Umowa pożyczki z dnia 02.06.2010 roku, dowód wpłaty z dnia 30.09.2010r. i wypłaty z dnia 02.06.2010r.

Akta kontroli Nr 14 – Zakres czynności i umowa o pracę konserwatora-kierowcy

Akta kontroli Nr 15 – Wyjaśnienie Głównej księgowej Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Akta kontroli Nr 16 – Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Akta kontroli Nr 17 – Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Akta kontroli Nr 18 – Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Akta kontroli Nr 19 – Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Akta kontroli Nr 20 – Wyjaśnienie Pani Krystyny Mazur

Akta kontroli Nr 21 – Oświadczenie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Marian Pihan został poinformowany o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz możliwości złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy.

W terminie 3 dni od podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu. W dniu 2.02.2012 roku Dyrektor Gimnazjum wniósł Oświadczenie stanowiące Akta kontroli Nr 21.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Gimnazjum Publicznego w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach pod poz. 52 /2012.

Pyrzyce, dnia 10.02.2012r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: