

Wrocław, 20 marca 2009 roku

WK. 60/418/K-93/08

**Pan
Robert Rzyński
p.o. Dyrektora
Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego
Samorządowych Placówek Oświatowych**

**ul. Kolejowa 28
55-081 Mietków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 20 stycznia 2009 roku do 30 stycznia 2009 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Samorządowych Placówek Oświatowych. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Dyrektorowi.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Ustalenia ogólnie - organizacyjne

Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Samorządowych Placówek Oświatowych (ZEASPO) został utworzony Uchwałą Nr 76/96 Rady Gminy z dnia 27 marca 1996 roku w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy pod ww. nazwą wraz z nadaniem Statutu. Do 2008 roku włącznie Zespół nie posiadał żadnego tytułu prawnego na korzystanie z siedziby (w budynku Szkoły Podstawowej) i znajdującego się w niej wyposażenia oraz dysponowanie tym mieniem.

W 2009 roku Zespół, ujmując w wykazie zadań własnych planowanych na ten rok dowożenie dzieci do szkół /rozdział 80113/, nie dokonał formalno - prawnych czynności związanych z przyjęciem do Zespołu kierowców oraz taboru samochodowego, niezbędnych dla wykonania tego zadania.

Dyrektor, mimo uchylenia z dniem 7.08.2005 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61, poz. 708 ze zm.) stanowiącego podstawę ustalenia przez Radę Gminy Mietków najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników w ZEASPO w Mietkowie (Uchwała Nr V/37/2003 z dnia 26 marca 2003 r.) oraz ustalenia wysokości jednego punktu dla sporządzenia tabeli stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ZEASPO w Mietkowie (Uchwała Nr V/38/2003 z dnia 26 marca 2003 r.) nie wystąpił do Rady Gminy o ustalenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego i w porozumieniu z Radą Gminy nie ustalił wysokości jednego punktu, które stanowiły podstawę dla sporządzenia tabeli stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ZEASPO w oparciu o obowiązujące od dnia 7 sierpnia 2005 roku przepisy § 2 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.).

Z dniem 7 sierpnia 2005 r. Dyrektor wprowadził do stosowania „Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych”. Ustalając zasady wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w odrębnych jednostkach organizacyjnych obsługiwanych przez Zespół (Szkołę Podstawową, Gimnazjum i Przedszkole), Dyrektor naruszył ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.), zgodnie w których zasady wynagradzania ustala pracodawca.

W zakresie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Dyrektor nie powierzył na piśmie głównemu księgowemu odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wbrew przepisom art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz.U. Nr 249, poz. 2104). Z przepisów tych wynika, że głównym księgowym jednostki jest osoba, której kierownik powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, dyspozycji środkami pieniężnymi, kontroli zgodności operacji z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych. W jednostce uznano za zgodne z przepisami art. 44 ust. 2 ww. ustawy przekazanie obowiązków głównemu księgowemu za pośrednictwem § 14 instrukcji w sprawie „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora Zespołu z dnia 15.12.2006 roku /przyjętych podpisem/. Podczas niniejszej kontroli, w dniu 29.01.2009 roku, Dyrektor Zespołu powierzył na piśmie pani Skirlińskiej – Głównej księgowej Zespołu odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości tej jednostki.

Zespół nie posiadał wystarczającego umocowania do obsługi rachunkowo – księgowej innych jednostek oświatowych gminy, pomimo celu dla którego został utworzony, ponieważ ich kierownicy nie powierzyli Zespołowi na piśmie prowadzenia swojej rachunkowości i innych zadań w myśl przepisów art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), oraz § 3 pkt 2 Statutu Zespołu. Ustalono, że w dniu 18 grudnia 2008 roku Dyrektorzy szkół i placówek zawarli porozumienie z Dyrektorem Zespołu w zakresie powierzenia temu Zespołowi z dniem 1 stycznia 2009 roku obsługi finansowo - księgowej, funduszu socjalnego, obsługi gospodarczej i kadrowej oraz sprawozdawczości.

Wykonywana przez Zespół obsługa finansowo - księgowa placówek oświatowych gminy prowadzona była wyłącznie na podstawie procedur i instrukcji ustalonych dla Zespołu przez Dyrektora, czyli z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z zm.), z których wynika, że kierownik każdej jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku powierzenia w formie pisemnej innej osobie /jednostce/ odpowiedzialności za prowadzenie swej rachunkowości oraz, że to kierownik każdej jednostki budżetowej ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych w swojej jednostce zasad /polityki rachunkowości/, w tym sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowego planu

kont, zasad klasyfikacji zdarzeń, ksiąg pomocniczych, wykazu obowiązujących w jednostce kont i innych regulacji wykazanych w art. 10 ust. 1 ww. ustawy. W praktyce należało, po powierzeniu przez gminną jednostkę zadań z zakresu obsługi finansowo - księgowej, dokonać przyjęcia do realizacji w formie pakietu także instrukcji i procedur danej jednostki przyjętych zarządzeniami kierownika tej jednostki. Nie wykluczało to możliwości (dla ujednoczenia obsługi) przyjęcia przez kierowników jednostek obsługiwanych przez Zespół podobnych rozwiązań w zakresie swojej polityki rachunkowości i innych zadań powierzonych Zespołowi do realizacji.

W ramach planu kont Zespołu prowadzona była rachunkowość łącznie czterech jednostek budżetowych: ZEASPO w Mietkowie, Szkoły Podstawowej w Mietkowie, Gimnazjum w Mietkowie oraz Przedszkola Publicznego w Mietkowie. Prowadzenie ewidencji księgowej operacji gospodarczych we wspólnych urządzeniach księgowych czterech jednostek budżetowych było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.); z przepisów tych wynika, że jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości, (a rachunkowość jednostki obejmuje min. prowadzenie ksiąg rachunkowych), oraz że jednostka obowiązana jest stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Z § 12 ust. 1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) wynika natomiast, że jednostka budżetowa prowadzi rachunkowość w planie kont, który powinien zapewnić możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Sprawozdania: Rb – 28S o wydatkach budżetowych, Rb – 27S o dochodach budżetowych, Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Rb – N o stanie należności za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r. i za okres od 1.01.2008 r. do 30.06.2008 r. sporządzane były łącznie dla czterech jednostek budżetowych: ZEASPO, Szkoły Podstawowej, Gimnazjum oraz Przedszkola Publicznego. Sprawozdania te były podpisane przez Dyrektora ZEASPO oraz opatrzone pieczęcią Zespołu, tymczasem zgodnie z § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) do sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki są zobowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

Listy płac (wymienione na str. 11 protokołu kontroli) nie były podpisane przez osobę sporządzającą, Dyrektora i Głównego Księgowego, bądź ich pełnomocnika, wbrew § 6 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w ZEASPO w Mietkowie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3 Dyrektora ZEASPO z dnia 15.12.2006 r., który stanowi, że „Lista płac powinna być podpisana przez: osobę sporządzającą, Dyrektora i Głównego księgowego, bądź ich pełnomocnika. (...)”.

Kontrola wykazała przypadki ujmowania wydatków w sposób niezgodny z postanowieniami Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

W części I pkt. 3 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w ZEASPO, wprowadzonej przez Dyrektora Zarządzeniem Nr 5 z dnia 20.12.2004 r., wymieniono druki ścisłego zarachowania stosowane w Zespole oraz druki stosowane w odrębnych jednostkach organizacyjnych obsługiwanych przez Zespół, co było niezgodne z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości.

Ewidencja czeków gotówkowych w księdze druków ścisłego zarachowania była prowadzona przez nieuprawnionego pracownika (w aktach osobowych pracownika brak upoważnienia do prowadzenia tej ewidencji). Było to niezgodne z częścią I pkt. 5 ww. instrukcji, który stanowi, że „pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez p.o. Dyrektora Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Samorządowych Placówek Oświatowych w Mietkowie”.

W księdze druków ścisłego zarachowania ZEASPO nie prowadzono ewidencji arkuszy spisu z natury, mimo że w części I pkt. 3 ww. instrukcji, arkusze spisu z natury zostały wykazane jako druki ścisłego zarachowania stosowane w Zakładzie.

Z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – czeków gotówkowych, przeprowadzonej w dniu 31.12.2007 r., został sporządzony jedynie protokół; tymczasem zgodnie z częścią II - szczegółową pkt 5 Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane na arkuszach spisu z natury.

W zakresie wydatków

Stwierdzono przypadki odbywania podróży służbowych innym środkiem transportu niż wskazany przez pracodawcę. Do delegacji pracownicy załączali oświadczenia, w których informowali, że podróż służbową odbyli własnym samochodem i wnioskowali o rozliczenie podróży zgodnie ze wskazanym w rozliczeniu delegacji środkiem transportu (PKP), wskazanym przez pracodawcę do odbycia podróży służbowej. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) „środek transportu właściwy do odbycia podróży określa pracodawca”. Z wymienionego przepisu wynika, że pracownik nie powinien decydować o zmianie środka transportu wskazanego przez pracodawcę, a jeżeli jednak odbędzie on podróż służbową innym środkiem transportu, w uzasadnionych przypadkach pracodawca może zaakceptować tę zmianę. Do rozliczenia kosztów podróży pracownik ma obowiązek dołączyć dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki, w tym koszty przejazdu (§ 8 a ust. 3 ww. rozporządzenia); nie może rozliczać przejazdu środkiem transportu, z którego nie korzystał.

Dyrektor Zespołu wraz z dyrektorami odrębnych jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez Zespół (Szkoły Podstawowej, Gimnazjum i Przedszkola) prowadzili wspólną działalność socjalną, mimo że nie podpisali stosownej umowy na jej prowadzenie. Było to niezgodne z art. 9 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), który stanowi, że pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na

warunkach określonych w umowie (...). Zgodnie z art. 9 ust. 3 ww. ustawy umowa ta powinna określać w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa ta może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu.

W 2007 r. na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę odpisu niższą od należnej o 71,29 zł, z powodu wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

W 2007 i 2008 roku w wydatkach Zespołu ujmowano płatności za faktury wystawione na odrębne jednostki obsługiwane przez Zespół, jak również w wydatkach jednostek obsługiwanych przez Zespół ujmowano faktury wystawiane na Zespół. Było to niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami (..).

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących jednostki (wynikające z ich nieznamomości oraz wadliwej interpretacji), za co odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Podjęcie działań zmierzających do uregulowania prawa do korzystania przez Zespół z mienia niezbędnego do realizacji zadań statutowych, w formie przewidzianej w art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).
2. Podjęcie czynności mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonania przyjętego do realizacji w 2009 roku zadania w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” poprzez przyjęcie środków trwałych i zatrudnienie w Zespole kierowców.
3. Przestrzeganie zasad prowadzenia obsługi finansowo-księgowej oświatowych jednostek gminy, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z zm) oraz § 3 pkt 2 Statutu Zespołu w zakresie dotyczącym zachowania pisemnej formy porozumień z poszczególnymi kierownikami obsługiwanych jednostek, określających prawa i obowiązki stron; ustalenie zakresu

- rzeczowego obsługi, trybu przekazania dokumentów i instrukcji tych jednostek, stanowiących podstawę do sprawowania przez Zespół ww. obsługi.
4. Wystąpienie do Rady Gminy Mietków o ustalenie najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników ZEASPO w Mietkowie, oraz ustalenie - w porozumieniu z Radą - wysokości jednego punktu dla sporządzenia tabeli stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracowników, w oparciu o obowiązujące rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.),.
 5. Ustalenie i wprowadzenie do stosowania regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych wyłącznie w Zespole, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz ww rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania (...).
 6. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, których obsługę finansowo - księgową prowadzi Zespół, zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 4 lit a, art. 4 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z których wynika, że jednostki te są odrębnymi podmiotami rachunkowości, oraz z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), tj. w planie kont, który zapewnia możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
 7. Przestrzeganie, przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych Zespołu i jednostek, których obsługę finansowo- księgową prowadzi Zespół, § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którym do sporządzania sprawozdań w imieniu jednostki są zobowiązani w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.
 8. Przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. Z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) ewidencjonowanie druków ścisłego zarachowania stosowanych w Zespole zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy, z którego wynika, że każda jednostka budżetowa jest odrębnym podmiotem rachunkowości,
 - b) ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy.
 9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), w szczególności w zakresie klasyfikacji wydatków budżetowych.
 10. Przestrzeganie Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w ZEASPO

- wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5 z dnia 20.12.2004 r. przez Dyrektora ZEASPO, a w szczególności:
- a) powierzenie obowiązków w zakresie prawidłowej gospodarki, ewidencji i zabezpieczenia druków ścisłego zarachowania wyznaczonemu pracownikowi, zgodnie z częścią I pkt. 5 instrukcji,
 - b) inwentaryzowanie druków ścisłego zarachowania na arkuszach spisu z natury zgodnie z częścią II pkt 5 instrukcji.
11. Przestrzeganie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych w Zespole, wprowadzonej do stosowania przez Dyrektora Zespołu Zarządzeniem Nr 3 z dnia 15.12.2006 r., a w szczególności przestrzeganie przy sporządzaniu list płac postanowień § 6 instrukcji, z których wynika, że „Lista płac powinna być podpisana przez: osobę sporządzającą, Dyrektora i Głównego księgowego, bądź ich pełnomocnika. (...)”.
 12. Przestrzeganie przepisów § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.), w zakresie sposobu dokumentowania kosztów podróży służbowych.
 13. Przestrzeganie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), a w szczególności prowadzenie wspólnej działalności socjalnej na warunkach określonych w umowie, tj. zgodnie z art. 9 ust.1 ustawy.
 14. Ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.),

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Stanisław Susło
Wójt Gminy Mietków