

Wrocław, 22 maja 2009 rok

WK.60/114/K-24/09

**Pani  
Ewa Pietrzyk  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej  
im. Orła Białego w Kościelniku**

**Kościelnik 40  
59-800 Lubań**

Regionalna Izba Obrachunkowa, 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 16 do 24 marca 2009 roku kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Kościelniku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów i Rb-28S - z wykonania planu wydatków podpisywane były przez Dyrektora i Główną Księgową Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Lubaniu, tymczasem z § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) wynika, że do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki obowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

Na listach płac, będących dowodami księgowymi, nie zamieszczano opisu sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Koszty podróży służbowych, w 8 przypadkach (łącznie na kwotę 905,60 zł), po sprawdzeniu, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GZEAS zamiast przez kierownika kontrolowanej jednostki, tymczasem z art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wynika, że za całość gospodarki finansowej jednostki, w tym za wykonanie obowiązków związanych z kontrolą finansową odpowiada kierownik jednostki sektora finansów publicznych. W 6 przypadkach (polecenia wyjazdu służbowego, których koszt łącznie wynosił 487,60 zł), pomimo wskazania przez delegującego jako środka lokomocji "PKP i PKS", delegowanym, w oparciu o złożone przez nich oświadczenia, że rozliczane kwoty odpowiadają cenom biletów przewoźników, rozliczono koszty przejazdu samochodami nie należącymi do pracodawcy. Było to

niezgodne z § 5 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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.), z którego wynika, że zwrot kosztów przejazdu obejmuje cenę biletu określonego środka transportu, z uwzględnieniem przysługującej pracownikowi ulgi na dany środek transportu, bez względu na to, z jakiego tytułu ulga ta przysługuje. Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. Ponadto w dwóch przypadkach rozliczono koszty podróży służbowych publicznymi środkami transportu (łącznie na kwotę 418 zł), pomimo braku przedłożenia przez delegowanych biletów potwierdzających wysokość poniesionych wydatków. Z § 8 a ust. 3 powołanego rozporządzenia z 19 grudnia 2002 roku wynika tymczasem, że do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami. Jeżeli uzyskanie dokumentu (rachunku) nie było możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na podstawie dowodów księgowych spełniających wymagania określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
2. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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.), a w szczególności:
  - a) rozliczanie kosztów podróży służbowych za przejazd środkami transportu wskazanymi przez delegującego w poleceniu wyjazdu służbowego, stosownie do § 5 ust. 2 i 3 rozporządzenia,
  - b) rozliczanie kosztów podróży służbowych w oparciu o dokumenty (bilety) potwierdzające wysokość poniesionych wydatków, stosownie do §8a ust. 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przy zatwierdzaniu dowodów finansowo - księgowych Szkoły art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego

wynika, że za gospodarkę finansową jednostki (a więc za realizację planu jednostki) odpowiada kierownik jednostki (Dyrektor Szkoły).

4. Przestrzeganie § 4 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), z którego wynika, że do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki obowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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  
Mirostaw Herdzik  
Wójt Gminy Lubań