

Wrocław, 23 kwietnia 2009 roku

WK.60/128/K-21/09

**Pani
Anna Witemborska
Dyrektor Szkoły Podstawowej**

**ul. Żołnierska 113
58-562 Podgórzyn**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie: 3-13 marca 2009 roku kontrolę problemową wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Szkoły w 2008 roku.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 13 marca 2009 roku przez Dyrektora oraz Główną Księgową Szkoły.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową za 2008 rok. Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości przy realizacji następujących zadań.

W zakresie wydatków bieżących

Przy dokumentowaniu kosztów wyjazdów służbowych pracowników Szkoły wystąpiły liczne uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane brakiem dostatecznej staranności przy wypełnianiu oraz kontroli formalno – merytorycznej poleceń wyjazdów służbowych. Koszty podróży służbowych rozliczono na podstawie poleceń wyjazdów służbowych, w których nie wskazano celu (zadania) podróży służbowej oraz na których brakowało podpisu pracodawcy jako osoby zlecającej wyjazd służbowy. Środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej pracodawca nie wskazał na dziesięciu poleceniach wyjazdów (kwota 407,52 zł), wbrew dyspozycji § 5 ust. 1 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.). Na sześciu poleceniach wyjazdów dotyczących podróży Dyrektora Szkoły (kwota 715,08 zł) brakowało przy rozliczeniu rachunku kosztów podróży podpisu osoby zatwierdzającej rachunek do wypłaty, podczas gdy w uregulowaniach wewnętrznych ustalono, że sprawdzenie prawidłowości dokumentów polega na ustaleniu, że są one podpisane przez Dyrektora i Głównego księgowego na dowód zakwalifikowania do księgowania (pkt 18 załącznika pn. „Dowody księgowe” - „Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej w Podgórzynie”). Wystąpiły przypadki, że na poleceniach wyjazdów odbiór gotówki nie został potwierdzony podpisem osoby kwitującej jej odbiór wraz z podaniem daty odbioru (wypłata nastąpiła

z kasy Szkoły), wbrew wymogom ww. Instrukcji (pkt 19 załącznika pn. „Gospodarka kasowa”). Koszty podróży służbowej odbytych w maju 2008 r. rozliczono i ujęto w księgach rachunkowych w innym okresie sprawozdawczym niż podróż miała miejsce (30.06.2008 r.), co było niezgodne z dyspozycją art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm) i § 8a ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności (...) oraz nie zapewniało rzetelności ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wymienione nieprawidłowości świadczyły o nieprzestrzeganiu wewnętrznych procedur kontroli w zakresie sprawowania skutecznej kontroli prawidłowości i kompletności dowodów księgowych oraz o nienależytym zastosowaniu mechanizmów kontroli, ponieważ wykonane przez uprawnionych pracowników czynności kontroli wewnętrznej nie zapobiegły ich powstaniu.

Dyrektor Szkoły, w Zarządzeniu z 2 stycznia 2008 r. w sprawie rozliczania kosztów podróży służbowych, ustaliła wysokość zwrotów kosztów przejazdu własnym środkiem transportu, według stawki 0,84 zł dla samochodów o pojemności powyżej 900 m³. Zaokrąglenie stawki ustawowej 0,8358 zł w górę spowodowało, że przyjęta stawka była wyższa niż ustalona w treści § 2 pkt 1 b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Do kosztów podróży służbowych (§ 4410) zaliczono koszty za przewóz osób na kongres do Warszawy, wbrew zasadom klasyfikacji budżetowej zawartej w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Przedmiotowy wydatek podlegał zaklasyfikowaniu w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, ponieważ przewóz osób nie stanowił podróży służbowej.

Materiały zakupione do remontu prysznicy i toalet, prowadzonego na podstawie umowy zlecenia nr 2/2008 z 29 lutego 2008 r., przekazano wykonawcy bez pokwitowania odbioru i rozliczenia ich zużycia. Dyrektor Szkoły sporządził notatkę, że materiały zakupione do kapitalnego remontu zostały wydane zleceniobiorcy w ilościach zawartych w fakturach zakupu, a pozostały 1 worek gładzi i 5 l farby wykorzystane zostaną do bieżących napraw w szkole. W uregulowaniach wewnętrznych nie określono zasad przekazywania i rozliczania materiałów zakupionych do remontów bieżących Szkoły.

W przypadku zakupionych mebli pracownik merytoryczny nie dokonywał na fakturze zakupu adnotacji o przyjęciu do ewidencji wyposażenia i nadaniu numerów ewidencyjnych.

Stwierdzono nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków: zakup liczydeł szkolnych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, wymianę instalacji elektrycznej w § 430 „Zakup usług pozostałych ” zamiast w § 427 „Zakup usług remontowych”, co stanowiło naruszenie zasad klasyfikacji budżetowej zawartej w ww. załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...).

Remont instalacji elektrycznej i montaż sprzętu wykonywano bez zawarcia umowy określającej zakres prac, termin ich wykonania i ustalone wynagrodzenie, co naruszało art. 85 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) stanowiący, że jednostki sektora finansów publicznych, z wyjątkiem Skarbu Państwa, nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których wartość nominalna należna do zapłaty w dniu wymagalności wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.

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:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, w celu zapewnienia bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych przepisów § 5 ust. 1 i § 8a ust. 2 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.) oraz wewnętrznych zasad ustalonych w Instrukcji kontroli finansowej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej, a w szczególności:
 - a) rozliczanie kosztów delegacji służbowych pracownikom Szkoły wyłącznie na podstawie sprawdzonego i zatwierdzonego do wypłaty rachunku kosztów, zgodnie z postanowieniami pkt 18, załącznik nr 1 Instrukcji,
 - b) potwierdzanie odbioru gotówki w rachunku kosztów delegacji podpisem osoby kwitującej jej odbiór wraz z podaniem kwoty i daty jej odbioru, zgodnie z postanowieniami zawartymi w punkcie 19, załącznik nr 1 Instrukcji.
3. Skorygowanie przyjętej w Zarządzeniu Dyrektora Szkoły z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie rozliczania kosztów podróży służbowych własnym środkiem transportu, stawki dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 m³, celem wypełnienia wymogu § 2 pkt 1 b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

4. Klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
5. Określenie w uregulowaniach wewnętrznych zasad przekazywania i rozliczania materiałów powierzanych do wykonywania remontów.
6. Zawieranie na wykonawstwo robót remontowych umów określających zakres prac, termin ich wykonania i ustalone wynagrodzenie, zgodnie z wymogiem art. 85 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

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:

Pani
Anna Latto
Wójt Gminy Podgórzyn