

Wrocław, 16 marca 2010 roku

WK. 60/235/K-121/09

**Pani
Bożena Buzafa
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Stanisława Staszica**

**Wilków-Osiedle,
ul. Szkolna 6
59 – 500 Złotoryja**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z 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 13 do 21 stycznia 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Staszica w Wilkowie-Osiedlu. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Nie dokonano aktualizacji uregulowań wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w związku z wdrożeniem od stycznia 2009 r. nowego programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co pozostawało w sprzeczności z art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Ewidencja księgową zrealizowanych dochodów budżetowych była prowadzona na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody i koszty”, zamiast z kontem 750 „Przychody i koszty finansowe”, zgodnie z przepisami 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.).

W przepisach wewnętrznych nie uregulowano sprawy związanej z opłatą pobieraną od uczniów dowożonych do szkoły - niespełniających kryteriów odległości określonych w art. 17 ust. 2 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), a w związku z tym nie objętych bezpłatnym transportem, którego zapewnienie jest obowiązkiem gminy, na podstawie art. 17 ust. 3 tej ustawy. Przyjęta wysokość ww. opłaty (aktualnie 10 zł miesięcznie) nie wynikała z żadnych wewnętrznych uregulowań.

W Regulaminie wynagradzania, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 10/2009 Dyrektora Szkoły z 15 czerwca 2009 r., w § 1 pkt 3.7 ustalono, że ilekroć jest mowa o najniższym wynagrodzeniu rozumie się przez to wynagrodzenie określone w ustawie z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu (Dz.U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.), co pozostawało w sprzeczności z przepisem § 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania

pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398), zgodnie z którym przez najniższe wynagrodzenie zasadnicze rozumie się najniższe wynagrodzenie zasadnicze w I kategorii zaszeregowania, określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

W tabeli dodatku funkcyjnego, załącznik nr 3 do Regulaminu, maksymalne kwoty dodatku funkcyjnego ustalono dla kategorii zaszeregowania - od I do V, podczas gdy w wykazie stanowisk pracowników i administracji, załącznik nr 1, dodatek przysługiwał w V i III grupie dodatku funkcyjnego dla XVI i XII grupy wynagrodzenia zasadniczego (w Regulaminie oraz załącznikach nr 1 i 2 do określano zamiennie grupa wynagrodzenia zasadniczego i kategoria zaszeregowania oraz grupa dodatku funkcyjnego i stawka dodatku funkcyjnego). Reasumując w tabeli należało ustalić maksymalne kwoty dodatku dla poszczególnych stawek dodatku funkcyjnego, a nie kategorii zaszeregowania.

Pracownikom administracji i obsługi za pracę w godzinach nadliczbowych wypłacano dodatkowo wynagrodzenie za urlop, w wymiarze proporcjonalnym do przepracowanych godzin nadliczbowych, co nie znajduje podstawy w obowiązujących przepisach prawa. W 2007 roku wypłacono 501,74 zł, w 2008 roku 280,50 zł i w 2009 roku 327,22 zł, tj. łącznie 1.109,46 zł.

Nie stwierdzono naruszenia 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.) w zakresie prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych, za wyjątkiem polecenia wyjazdu służbowego nr 1314-92/08, gdzie naliczono ryczałt za dojazdy w wysokości 9,20 zł, co było niezgodne z przepisem § 6 pkt 1 rozporządzenia, zgodnie z którym za każdą rozpoczętą dobę przysługuje pracownikowi ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20% diety oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 1314-88/08, gdzie nie udokumentowano kosztów podróży na kwotę 5,90 zł i brak było oświadczenia pracownika o przyczynie braku biletów (w innych przypadkach pracownicy złożyli oświadczenie o zagubieniu biletów).

Z dokonanych w 2008 i 2009 roku likwidacji pozostałych środków trwałych nie zostały sporządzone dowody LT - „Likwidacja środka trwałego”, które zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w rozdziale II, w ust. 2.3. „Zasad rachunkowości”, powinny stanowić dowód źródłowy – będący podstawą ujęcia tych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 nie wskazano osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe, co było niezgodne z przepisami powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych,

wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonanie aktualizacji uregulowań wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dostosowującej je do nowego programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223).
2. Księgowanie dochodów budżetowych na koncie 750 „Przychody i koszty finansowe”, zgodnie z przepisami 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.).
3. Podjęcie działań mających na celu uregulowanie w przepisach wewnętrznych sprawy związanej z realizacją dochodów budżetowych z tytułu opłaty pobieranej od części uczniów za dowóz do szkoły.
4. Opracowanie Regulaminu wynagradzania spójnego wewnętrznie, w oparciu o zasady określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398).
5. Zaprzestanie wypłacania wynagrodzenia za urlop od przepracowanych godzin nadliczbowych.
6. Rozliczanie i dokumentowanie kosztów podróży służbowych, zgodnie z przepisami 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.).
7. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych zawartych w „Zasadach rachunkowości” dotyczących dokumentowania operacji gospodarczych związanych z likwidacją pozostałych środków trwałych dowodem LT - „Likwidacja środka trwałego”.
8. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 013, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za

pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Maria Leśna

Wójt Gminy Złotoryja