

Wrocław, 6 lipca 2010 roku

WK. 60/136/K-48/10

**Pan
Wiesław Gierczyk
Dyrektor Zespołu Szkół
im. Św. Jadwigi Śląskiej**

**ul. Dworcowa 10
59 – 610 Wleń**

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 17 do 28 maja 2010 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Św. Jadwigi Śląskiej we Wleń. 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:

Ustalone w zakładowym planie kont zasady funkcjonowania kont 201 „Rozrachunki z dostawcami” i 202 „Rozrachunki z odbiorcami”, dopuszczające odrębne księgowania na tych kontach odpowiednio zobowiązań i należności, pozostawały w sprzeczności 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.), zgodnie z którymi do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, które może mieć dwa salda, tj. saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo Ma - stan zaległości. W trakcie kontroli wprowadzono zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół zmianę do planu kont polegającą na likwidacji konta 202 oraz przyjęciu nowych zasad funkcjonowania konta 201 – zgodnych z przepisami powołanego rozporządzenia.

W zasadach funkcjonowania kont 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, opisanych w planie kont i odnoszących się do księgowania operacji gospodarczych związanych z zakupem składników majątkowych ewidencjonowanych na tych kontach, wskazano na księgowanie tych operacji w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, zamiast z kontem 201, zgodnie z przepisami cyt. rozporządzenia.

Nie zostały udokumentowane dowodami źródłowymi (poleceniami wyjazdu służbowego) wydatki związane z rozliczeniem kosztów podróży służbowej (przejazd samochodem prywatnym) 4. pracowników (nauczyciele) wykonujących zadania służbowe poza miejscowością, w której znajdowało się stałe ich miejsce pracy, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Do wydania ww. poleceń,

na wyjazdy związane z przeprowadzaniem indywidualnych lekcji z uczniami, zobowiązywały przepisy 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 postanowienia zawarte w przepisach wewnętrznych, tj. w § 1, § 2 i § 3 instrukcji w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Zespołu Szkół. Zgodnie z powołanymi przepisami tej instrukcji, pracownicy mogli odbywać podróż służbową, związaną z wykonaniem zdania określonego przez Dyrektora poza siedzibą Zespołu Szkół - na jego polecenie, na podstawie wystawionego polecenia wyjazdu służbowego. Stwierdzona nieprawidłowość wynikała z bezpodstawnego wyłączenia przez Główną księgową z obowiązku wystawiania delegacji, podróży związanych z wykonywaniem zadań służbowych na terenie gminy Wleń.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2009 r., w części zawierającej dodatkowe informacje, wykazano nieprawidłową wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, a mianowicie ujęto kwotę obejmującą również wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, która została wykazana w odrębnej pozycji.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie zakładowego planu kont, w części dotyczącej zasad funkcjonowania kont: 013 i 020, do przepisów 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.).
2. Dokumentowanie wydatków związanych z kosztami podróży służbowych pracowników, poleceniami wyjazdu służbowego, stanowiącymi dowody źródłowe, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
3. Przestrzeganie w zakresie delegowania pracowników do wykonywania zadań służbowych poza miejscem pracy, 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.) oraz postanowień instrukcji

w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Zespołu Szkół.

4. Wykazywanie w bilansie jednostki, w części zawierającej dodatkowe informacje, danych liczbowych zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

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:

Pan

Bogdan Mościcki

Burmistrz Miasta i Gminy Wleń