

Wrocław, 24 grudnia 2010 roku

WK.60/338/K-86/10

**Pani
Danuta Morańska
Dyrektor Gimnazjum Nr 1**

ul. Kozara-Słobódzkiego 21
58-105 Świdnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 4 do 15 października 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 1 w Świdnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 15 października 2010 roku i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości nie określono metod wyceny wszystkich aktywów i pasywów oraz metody ustalania wyniku finansowego, do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.

Na koniec 2009 roku nie dokonano ustalenia stanu wszystkich druków ścisłego, co było niezgodne z wewnętrznymi uregulowaniami, przyjętymi w jednostce w instrukcji w sprawie organizacji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Rachunki kosztów podróży służbowej nr: 24/2009, 37/2009, 34/2009, 31/2009, 28/2009, 38/2009, 22/2009, 29/2009, 23/2009, 30, 32/2009, 21/2009, 39/2009, 33/2009, 35/2009 zostały złożone do rozliczenia po terminie 14 dni licząc od dnia zakończenia podróży służbowej. Zgodnie z § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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.), rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych

nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczące między innymi, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych przyjętych w jednostce w zakresie ustalania stanu druków ścisłego zarachowania.
3. Rozliczanie wyjazdów służbowych pracowników zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 roku 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).

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 Wojciech Murdzek
Prezydent Świdnicy