

Wrocław, 2 października 2014 roku

WK.60/123/K-30/J/14

**Pani
Grażyna Petruch
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
w Olszynie**

**ul. Świerczewskiego 20
59 – 830 Olszyna**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 28 sierpnia do 3 września 2014 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Olszynie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości

Wszystkie wystawione w 2013 r. rachunki do umów-zleceń na łączną kwotę 9.498 zł, nie posiadały stwierdzenia sprawdzenia i zaklasyfikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania; posiadały tylko datę i podpis zleceniodawcy. Osiem faktur na łączną kwotę 13.315,17 zł, potwierdzających wydatki dokonane przez Szkołę, nie było podpisanych przez Główną księgową, a 3 faktury na łączną kwotę 730,63 zł nie były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły. Było to niezgodne z ustalonymi procedurami kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 1 w Olszynie, wprowadzonymi zarządzeniem nr 3/2006 Dyrektora z 30 czerwca 2006 r. oraz z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

W próbie kontrolnej w zakresie terminowości regulowania zobowiązań w 2013 r. stwierdzono 2 przypadki zapłaty faktur po terminie określonym na fakturze, było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Opóźnienia wynosiły odpowiednio 7 i 8 dni.

W zakresie wydatków budżetowych

W Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Olszynie z 15 maja 2009 r., w załączniku nr 1 pn. „Stawki maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego”, ustalono dla kategorii XII do XIX zaniżone kwoty minimalne wynagrodzenia

zasadniczego w stosunku do określonych w załączniku nr 1 – część B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm., obecnie: Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.).

Dodatek funkcyjny dla Głównej księgowej ustalony przez Dyrektora Szkoły, w angażu z 27 lutego 2013 r. oraz wypłacony w okresie od stycznia do maja 2013 r. w kwocie 378 zł stanowił 41,09% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Tymczasem z zasad ustalonych w § 7.1. rozdziału V Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Olszynie, pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Głównego księgowego przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości od 20% do 40% przysługującego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten, w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2013 r., został zawyżony o kwotę 50 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie wewnętrznych procedur kontroli finansowej w Szkole Podstawowej nr 1 w Olszynie z 30 czerwca 2006 r. oraz przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) poprzez:
 - a) stwierdzanie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy.
 - b) dokonywanie płatności za faktury dokumentujące operacje finansowe wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, które zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby, stosownie do zasad ustalonych w wewnętrznych procedurach kontroli.
2. Regulowanie zobowiązań finansowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
3. Określenie w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych w Szkole Podstawowej nr 1 w Olszynie z 15 maja 2009 r., w załączniku nr 1 pn. „Stawki maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego” kwot minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii XII do XIX zgodnie

z załącznikiem nr 1 – część B do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.) oraz przestrzeganie zasad regulaminu przy ustalaniu dodatku funkcyjnego.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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
Leszek Leśko
Burmistrz Olszyny

a/a