

Wrocław, 27 sierpnia 2014 r.

WK.60/307/K-19/J/14

**Pan  
Robert Matkowski  
Dyrektor  
Zespołu Szkół im. Henryka Sienkiewicza  
w Roztoce**

**ul. Jana Pawła II 7/9  
58-173 Roztoka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w dniach od 26 maja do 6 czerwca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Roztoce. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Wydruki ksiąg rachunkowych (z programu Środki Trwałe) nie zawierały danych, które pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co jest niezgodne z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., pozycja 330 ze zm.) który stanowi, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zapis księgowy powinien posiadać (...) dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Dokonywano wypłaty należności za podróże służbowe pracownikom jednostki na podstawie dokumentów, które były zatwierdzone do wypłaty wyłącznie przez Głównego Księgowego Szkoły. W przypadku 6 poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono nieprawidłowości stanowiące naruszenie przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167). Nieprawidłowości dotyczyły następujących poleceń wyjazdu służbowego: nr 12/2013, gdzie naliczono i wypłacono ½ diety w przypadku, gdy podróż służbowa trwała mniej niż 8 godz., nr 57/2013 i 91/2013 - podróż służbowa odbyła się samochodem nie będącym własnością pracodawcy, na delegacji brak było wskazania pojemności silnika i nr rej. samochodu, którym delegowani odbyli podróż służbową, nr: 82, 108, 109 brak było udokumentowania poniesionych kosztów podróży służbowej.

Dowody księgowe (PK Polecenie Księgowania), na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej były niekompletne w rozumieniu art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). W objętej kontrolą próbie stwierdzono między innymi: brak kompletnych wpisów, szczegółowych danych dotyczących księgowanych operacji gospodarczych. Stosownie do zapisu zawartego w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dowody księgowe powinny być (...) kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy.

W ewidencji pozostałych środków trwałych brak było wskazania numeru i daty dowodu, który stanowił podstawę ujęcia w ewidencji/przyjęcia na stan danego środka trwałego. Z ewidencji pozostałych środków trwałych Zespołu Szkół nie wydzielono tych składników, które są własnością innych jednostek, a będące w używaniu w jednostce. Ich wartość wynosi ogółem 76.111,62 zł.

### **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
  - a) ewidencjonowania operacji gospodarczych w oparciu o kompletne dowody księgowe zawierające co najmniej dane określone w art. 21, stosownie do art. 22 ust 1 ustawy,
  - b) art. 14 ust. 4 zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
2. Rozliczanie i realizowanie wypłat z tytułu zwrotu kosztów za podróż służbową, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych środków trwałych i materiałów, w sposób określony w Zakładowym Planie Kont obowiązującym w jednostce.

**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. 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

Jerzy Ulbin

Wójt Gminy Dobromierz