

Wrocław, 8 października 2007 roku

WK.60/447/K-67/07

**Pani
Władysława Mikołajczyk
Dyrektor Gimnazjum im Jana Pawła II
w Sycowie**

**ul. Kościelna 3
56-500 Syców**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 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 21 sierpnia do 10 września 2007 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Sycowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 września 2007 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że znaczna część spraw w zakresie gospodarki finansowej prowadzona była prawidłowo, natomiast w innych wystąpiły określone, niżej przedstawione nieprawidłowości i uchybienia. Zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), za całość gospodarki finansowej odpowiada dyrektor szkoły. Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) kierownik jednostki odpowiada również za wykonywanie obowiązków z tytułu rachunkowości, również w przypadku, gdy określone obowiązki w tym zakresie zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Jak wynika z ustaleń kontroli, zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej i sprawozdawczości wykonuje – na mocy zawartego porozumienia – Zespół Oświaty Samorządowej w Sycowie.

Kontrola wykazała niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia.

W zakresie księgowości

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzano w postaci zapisu wszystkich zdarzeń jakie nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych księgowano operacje gospodarcze dopiero po dokonaniu zapłaty na podstawie wyciągu bankowego, a nie w momencie powstania zobowiązania bądź należności. Wszystkie sprawdzone dokumenty nie posiadały wskazania ujęcia dowodu księgowego w urządzeniach księgowych, ponadto na dokumentach brak było zatwierdzenia przez kierownika jednostki kwot do wypłaty, wbrew wymogom art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe nie posiadały daty wpływu do jednostki, co stanowiło niedopełnienie obowiązku wynikającego z § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319).

W zakresie wydatków

Nieprawidłowo naliczano pracownikowi dodatek za wysługę lat w 2006 roku, poprzez zaniżenie go z 6% do 5% zasadniczego wynagrodzenia. Niedopłata wyniosła 209,04 zł. W trakcie kontroli przeliczono wynagrodzenie i należną kwotę wypłacono pracownikowi (lista płac nr „wyrównanie 08/07/GIM” z 31 sierpnia 2007 roku).

W rozliczeniu kosztów wyjazdu służbowego (polecenia o nr: 102/2006 z 25 maja 2006 roku, nr 128/2006 z 6 czerwca 2006 roku, nr 59/06 z 3 marca 2006 roku), nie uwzględniono diety, o której mowa w § 4, ust.2 pkt 1 lit.a, b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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.), zgodnie z którym osobie oddelegowanej na okres od 8 do 12 godzin przysługuje połowa diety, a powyżej 12 godzin - w pełnej wysokości. Niedopłata wynosiła 44 zł. W trakcie kontroli wypłacono pracownikom należne diety (raport kasowy nr 70/2007 z 7 września 2007 roku).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, w tym poprzez wyegzekwowanie od Zespołu Oświaty Samorządowej w Sycowie prawidłowego stosowania prawa, w zakresie:

1. przestrzegania przepisów wewnętrznych dotyczących wynagradzania nauczycieli w zakresie zasad wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych na terenie Miasta i Gminy Syców,
2. rozliczania wydatków na podróże służbowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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.),
3. umieszczania na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji pieczętki wpływu określającej datę otrzymania i wchodzący numer z rejestru kancelaryjnego zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319),
4. przestrzegania przepisów ustawy z 20 września 1994 roku ustawy o rachunkowości, (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 20 ust. 1 zgodnie z którym do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

- art. 21 ust.1 pkt 6, który stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia 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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Sławomir Kapica

Burmistrz Miasta i Gminy Syców

Pani

Ewa Głowacka

Dyrektor

Zespołu Oświaty Samorządowej

w Sycowie