

Wrocław, 15 grudnia 2008 roku

WK. 60/116/K-84/08

**Pani
Alicja Liber
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Miskowicach**

**58 – 420 Lubawka
Miskowice 8**

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 24 października 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Miskowicach. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, w szczególności w wydatkach poniesionych w 2007 r. na podróże służbowe pracowników Szkoły, które były rezultatem niewystarczającej znajomości obowiązujących przepisów prawa i staranności w ich przestrzeganiu oraz niewłaściwego funkcjonowania niektórych z ustanowionych w Szkole mechanizmów wewnętrznej kontroli finansowej.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie gospodarki kasowej i wydatków na podróże służbowe

Sposób nadawania numerów identyfikacyjnych na źródłowych dowodach kasowych uniemożliwiał identyfikację pojedynczych dowodów, ponieważ kilka dowodów księgowych (polecenia wyjazdów służbowych, faktury, zastępcze dowody KP), będących podstawą księgowania różnych operacji finansowych w raporcie kasowym, posiadało nadany ten sam numer identyfikacyjny, co naruszało zasadę wyrażoną w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W dwóch przypadkach koszty wyjazdu służbowego rozliczono w innym terminie niż termin wskazany przez pracodawcę na poleceniu wyjazdu. Zlecony przez Dyrektora Szkoły wyjazd w dniu 3.12.2007 r. do Kamiennej Góry, został rozliczony przez pracownika w rachunku kosztów przejazdu w dniu 4.12.2007 r., a zlecony wyjazd do Kamiennej Góry w dniu 9.11.2007 r., pracownik rozliczył kosztami przejazdu również w dniu 27.11.2007 roku, co było niezgodne z przepisami § 3 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. stanowiącym, że z tytułu podróży służbowej odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę pracownikowi przysługuje zwrot kosztów przejazdów. Stwierdzono także uchybienia formalne na trzech poleceniach wyjazdów służbowych do Jeleniej Góry w dniu 13.12.2007 r., ponieważ pracodawca nie wpisał celu zlecanej podróży służbowej. Koszty trzech delegacji rozliczono w innym

okresie sprawozdawczym niż podróż służbowa miała miejsce, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wyjazd w dniu 2 i 12 marca 2007 r. oraz 16 maja 2007 r. rozliczono dopiero 6 czerwca 2007 roku (kwota 31 zł).

W jednym przypadku, na poleceniu wyjazdu Zastępca Burmistrza zlecił Dyrektor Szkoły wyjazd PKS -em na szkolenie w dniach od 4 do 9 września 2007 r. bez wpisania miejscowości zleconego szkolenia, co było niezgodne z § 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku. W rachunku kosztów tej podróży rozliczono 150 zł w pozycji „inne wydatki według załączników”, ale przy rozliczeniu kosztów nie wpisano miejscowości wyjazdu i przyjazdu, środka lokomocji oraz dat i godzin wyjazdu służbowego, oraz nie udokumentowano w żaden sposób rozliczonych wydatków. Do delegacji nie załączono dokumentów potwierdzających rozliczone wydatki, co było niezgodne z § 3 ww. rozporządzenia.

Należy wskazać, że wszystkie rozliczenia podróży służbowych zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez referenta ds. księgowo – płacowych oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i Dyrektor Szkoły, a kontrola wydatków na podróże służbowe pracowników Szkoły została szczegółowo opisana w § 16 procedur kontroli finansowej obowiązujących w Szkole Podstawowej w Miskowicach, stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły z 2 stycznia 2007 roku. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w rozliczaniu kosztów podróży służbowych nie zostały wyeliminowane na etapie kontroli merytorycznej i formalnej dowodu księgowego oraz zatwierdzenia do wypłaty, co świadczyło o braku skutecznej kontroli w tym zakresie i nieprzestrzeganiu ustalonych procedur kontroli.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

Kontrola wydatków na wynagrodzenia wykazała nieprawidłowości w ich ustaleniu w stosunku do dwóch pracowników objętych próbą kontrolną. Wynagrodzenie zasadnicze dwóch pracowników Szkoły (główny księgowy i referenta ds. księgowo - płacowych) zostało ustalone niezgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.) oraz § 1 pkt 4 i § 2 pkt 4 uchwały Nr IX/239/05 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 29 września 2005 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Lubawka oraz uzgodnienia wartości jednego punktu.

W angażu z 1 stycznia 2008 r. Dyrektor Szkoły przyznała Główny księgowy wynagrodzenie zasadnicze wg. kategorii IX w kwocie 465 zł, podczas gdy w myśl § 3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Główny księgowy powinien być zaszeregowany od XVI do XX kategorii (zapis w załączniku nr 3 do rozporządzenia, II tabela stanowisk pracowniczych). Wynagrodzenie wypłacane Główny księgowy (w przyznanej IX

kategorii zaszerzegowania), było wyższe od maksymalnego o 127,50 zł. Podobnie, wynagrodzenie zasadnicze ustalone przez Dyrektora Szkoły dla referenta ds. księgowo – płacowych od 1 grudnia 2007 r. przekraczało kwotę maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego w przyznanej kategorii zaszerzegowania (IX).

Stwierdzone nieprawidłowości wyeliminowano w trakcie kontroli, po wskazaniu ich przez kontrolujących. Dyrektor Szkoły sporządziła aneks do angażu głównej księgowej oraz dwa aneksy do angażu referenta ds. księgowo – płacowych, w których ustalone kategorie zaszerzegowania oraz przyznane kwoty wynagrodzenia zasadniczego odpowiadały przywołanym wyżej przepisom prawa. Aneksy zostały sporządzone w ten sposób, że nie wystąpiły skutki finansowe z tytułu zawyżonych kwot wynagrodzenia zasadniczego.

Na listach płac nie zamieszczano dekretacji, tj. sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, 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.

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) prawidłowego nadawania numerów identyfikacyjnych dowodom księgowym, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie, w celu zapewnienia bieżącego i rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1, w związku z art. 24 ust. 1 ustawy,
 - c) stwierdzania dekretacji na dowodach księgowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu na właściwych kontach w księgach rachunkowych, stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
2. Przestrzeganie przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych przepisów § 2, § 3, § 5 pkt 1 i § 8a pkt 3 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 zasad ustalonych w § 16 procedur kontroli finansowej w Szkole Podstawowej w Miskowicach określonych w załączniku nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły z 2 stycznia 2007 roku.

Dokonanie zwrotu na rachunek dochodów budżetu kwoty 150 zł z powodu braku rozliczenia poniesionych kosztów delegacji nr 215/07.

3. Przy ustalaniu wynagrodzeń dla pracowników Szkoły, bezwzględne przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, oraz postanowień § 1 pkt 4 i § 2 pkt 4 uchwały Nr IX/239/05 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 29 września 2005 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania w tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Lubawka oraz uzgodnienia wartości jednego punktu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 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:

Tomasz Kulon

Burmistrz Miasta i Gminy Lubawka