

Wrocław, 23 lipca 2008 roku

WK.60/139/K-50/0

**Pani
Sylvia Słabicka
Dyrektor Szkoły Podstawowej
im. Wandy Chotomskiej w Łagowie**

**ul. Szkolna 2
59-900 Zgorzelec**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 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 23 – 27 czerwca 2008 r. kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Łagowie, w zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji, prawidłowości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakup materiałów i wyposażenia, dochodów własnych oraz gospodarki środkami trwałymi.

Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

W zakresie dochodów

Kontrolowana jednostka uzyskuje dochody z wynajmu szkolnego busa. Dochody te dokumentowano rachunkami, które jako dowody księgowe nie zawierały informacji o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych danego miesiąca, czyli nie spełniały wymogów stawianych tego typu dokumentom w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz.694 ze zm.). W świetle tego przepisu - dowody księgowe winny zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W zakresie ustalania wynagrodzeń

Nie sporządzono tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, do czego zobowiązywał przepis § 3 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 146, poz. 1222 ze zm.). Kwota wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w angażach pracowników objętych kontrolą nie stanowiła sumy najniższego wynagrodzenia oraz iloczynu liczby przyznanych punktów i wartości jednego punktu w złotych ustalonego przez Radę Gminy (różnica wynosiła od 0,50 do 1,50 zł). Stwierdzono przypadki, że w angażach pracowników nie określono kategorii zaszeregowania i liczby przyznanych punktów oraz odrębnie dopisywano w angażach sporządzonych komputerowo, przyznane kategorie zaszeregowania

i liczbę przyznanych punktów, bez potwierdzenia podpisem i pieczętą imienną osoby odpowiedzialnej za dokonanie zapisu, czy dokonującej uzupełnienia.

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

WNIOSKI POKONTROLNE

1. Ewidencjonowanie w urządzeniach księgowych dowodów źródłowych spełniających wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 ze zm.).
2. Opracowanie i wprowadzenie, właściwym aktem wewnętrznym, tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego stosownie do wymogów § 3 pkt 6 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). Ustalanie wynagrodzenia zasadniczego pracowników w granicach kwot ustalonych w tabeli.
3. Określanie w angażach pracowników kategorii zaszeregowania i liczby przyznanych punktów. Poprawki czy uzupełnienia dokonywane odrębnie w tych dokumentach potwierdzać podpisem osoby odpowiedzialnej za ich dokonanie.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty 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
Kazimierz Janik
Wójt Gminy Zgorzelec