

Wrocław, 20 lutego 2008 roku

WK.60/430/K-11/08

**Pani
Waleria Hasik
Dyrektor Jednostki Obsługi Szkół
w Świętej Katarzynie**

**ul. Wiosenna 7
55-011 Siechnice**

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 11 stycznia do 1 lutego 2008 roku, kontrolę gospodarki finansowej Jednostki Obsługi Szkół w Świętej Katarzynie z siedzibą w Siechnicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 1 lutego 2008 roku.

Z ustaleń kontroli wynika, że znaczna część zagadnień w zakresie gospodarki finansowej prowadzona była prawidłowo, natomiast w innych wystąpiły określone, niżej przedstawione nieprawidłowości i uchybienia. Wynikały one głównie z nieprzestrzegania bądź z nieznamomości przez pracowników niektórych przepisów prawnych i uregulowań wewnętrznych. Niektóre z nich zostały usunięte w trakcie kontroli, co należy ocenić pozytywnie.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych zakresach działalności Jednostki Obsługi Szkół.

W zakresie spraw organizacyjnych

Dyrektor Jednostki nie wprowadziła do stosowania Regulaminu Organizacyjnego Jednostki Obsługi Szkół w Świętej Katarzynie, o którym mowa w statucie Jednostki. W kontrolowanym okresie nie określiła też obowiązujących w JOSz zasad rachunkowości, o których mowa w art. 4 ust.3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.), do ustalenia których zobowiązana była art.10 ust. 4 pkt 2 ustawy. Zasady (polityka) rachunkowości zostały opracowane i wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 11/2008 Dyrektora JOSz z 10 stycznia 2008 roku.

W zakresie księgowości

Na kontach rozrachunkowych księgowano operacje gospodarcze dopiero po dokonaniu zapłaty, na podstawie wyciągu bankowego, a nie w momencie powstania zobowiązania bądź należności, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W raportach kasowych księgowano wypłatę gotówki na podstawie dowodów PK (polecenie księgowania), na których brak było podpisu osoby otrzymującej gotówkę, co stanowiło naruszenie

przepisu określonego w art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Gotówkę z kasy JOSz wypłacano na podstawie faktur wystawionych na jednostki oświatowe, a nie na JOSz.

Wszystkie sprawdzone dowody księgowe dołączone do raportów kasowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie posiadały wskazania ujęcia w urządzeniach księgowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Jednostka prowadziła rachunek dochodów własnych mimo, że Rada Gminy Święta Katarzyna w uchwale Nr XXVII/229/05 z 3 marca 2005 r. nie wskazała Jednostki Obsługi Szkół mogącej gromadzić dochody własne na rachunku dochodów własnych oraz nie ustaliła dla tej jednostki źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia, co było niezgodne z art. 22 ust. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Dyrektor JOSz nie zmieniła błędnie wystawionego 22 lutego 2006 roku angażu Głównej Księgowej, co spowodowało, że w 2006 roku, wypłacano jej premię regulaminową naliczoną niezgodnie z angażem przez zaniżenie podstawy wyliczenia premii o dodatek funkcyjny.

Kontrola prawidłowości wystawiania delegacji służbowych i rozliczania wydatków z tytułu podróży służbowych wykazała brak umów cywilno-prawnych na korzystanie z samochodów nie będących własnością pracodawcy do przejazdów w czasie podróży służbowej, co było niezgodne z art. 34a, ust.1 ustawy z 6 września 2001 roku o transporcie drogowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2088 ze zm.), który stanowi, że „na podstawie umów cywilnoprawnych mogą być używane, do celów służbowych, samochody osobowe, motocykle i motorowery nie będące własnością pracodawcy”. W trakcie kontroli Pani Dyrektor podpisała umowy cywilno-prawne z pracownikami korzystającymi w czasie podróży służbowych z samochodów prywatnych.

W poleceniu wyjazdu służbowego nr 6/2007 poprawiane były zapisy (cyfry) w sposób niepozwalający na odczytanie poprzedniego zapisu, brak też było podpisu osoby dokonującej zmiany zapisu i daty, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że „błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”.

W oświadczeniach dotyczących używania samochodu prywatnego do celów służbowych wyliczano kwoty należnego ryczałtu brutto niezgodnie z § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Wysokość odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przypadająca na jednego zatrudnionego zarówno w 2006, jak i w 2007 roku wyliczona została niezgodnie z art. 5

ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Nie dokonano korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2007 roku mimo, że przeciętna liczba osób zatrudnionych w JOSz wynosiła 5 osób, a do wyliczenia odpisu przyjęto 6 osób. Było to niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), w myśl którego, podstawę naliczania odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

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 i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania Regulaminu Organizacyjnego Jednostki Obsługi Szkół w Świętej Katarzynie, zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 pkt 5 Statutu JOSz.
2. Przestrzeganie przepisów § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) przy naliczaniu ryczałtu samochodowego.
3. Przy wyliczaniu wysokości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przypadającego na jednego zatrudnionego stosować przepisy określone w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
4. Dokonywanie korekty odpisu na ZFŚS przy zmianie na koniec roku przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), który stanowi, że „podstawę naliczania odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie”.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) 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,

- b) 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,
 - c) art. 22 ust. 3, który stanowi, że „błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr”.
6. Wystąpienie z wnioskiem do Wójta Gminy Św. Katarzyna o rozważenie przygotowania projektu uchwały dla Rady Gminy Św. Katarzyna o wskazanie JOSz jako jednostki mogącej gromadzić dochody własne związane z organizacją zajęć rekreacyjno-wypoczynkowych na rachunku dochodów własnych.
7. Sporządzanie angaży dla pracowników zgodnie z przepisami 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.), a w szczególności prawidłowe ustalanie składników wynagrodzeń.

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

Jerzy Fitek

Wójt Gminy Święta Katarzyna