

Wrocław, 30 maja 2011 roku

WK.60/106/K-46/11

Pan
Mirosław Wiśniewski
Dyrektor
Gminnego Zespołu Szkół im. Wandy
Rutkiewicz
w Janowicach Wielkich

ul. Partyzantów 4
58-520 Janowice Wielkie

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 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 12 do 18 stycznia 2011 roku, w Gminnym Zespole Szkół im Wandy Rutkiewicz w Janowicach Wielkich, kontrolę wybranych zagadnień w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków oraz wydatków na wynagrodzenia pracowników. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Nie przestrzegano postanowień „Instrukcji kasowej”. Raporty kasowe sporządzono za okresy kilkudniowe, a raport za marzec zakończono 13 kwietnia 2011 r., co było niezgodne z zasadami sporządzania raportów kasowych określonymi w §7, pkt 3 instrukcji, które stanowią, że raporty kasowe sporządzane winny być za każdy dzień roboczy. Dowody kasowe nie miały nadanego numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane, co było wymogiem określonym w §7, pkt 2 instrukcji. Dowody wypłaty: faktura nr 232/2011 z 25.03.2011 r. na kwotę 49,04 zł, faktura nr 0460741 z 26.03.2011 r. na kwotę 60,99 zł, faktura nr 552/H/2011 z 29.03.2011 r. na kwotę 16,89 zł, faktura nr 1164/2011 z 29.03.2011 r. na kwotę 84,22 zł nie były, przed dokonaniem wypłaty, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, co stanowiło naruszenie postanowień instrukcji kasowej określonych w § 6, pkt 2 instrukcji kasowej oraz rozdziału V, pkt 1 instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych. Brak było pokwitowania przekazania raportu do działu księgowości, co było wymogiem określonym w § 7, pkt 5 instrukcji kasowej.

Referentowi ds. administracyjnych została naliczona i wypłacona premia za marzec 2010 roku, która stanowiła 21,10% wynagrodzenia zasadniczego pracownika pomimo, że Dyrektor Zespołu Szkół przyznał pracownikowi premię za ten miesiąc w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zawyżenie premii o 16,47 zł naruszyło postanowienia § 11 ust. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Zespołu Szkół”, według którego pracownikowi może być przyznana premia w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Operacje związane z wypłatą wynagrodzeń pracowników Zespołu Szkół objęto ewidencją na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, co było niezgodne z opisem tych kont zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca

2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, 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 uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów „Instrukcji kasowej”, szczególnie w zakresie: terminów sporządzania raportów kasowych, nadawania dowodom kasowym numeru i pozycji raportu kasowego pod którą przychody i rozchody zostały wpisane oraz wypłaty gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione.
2. Ewidencjonowanie operacji związanych z wypłatą wynagrodzeń pracowników Zespołu na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
3. Podjęcie skutecznych działań w celu dostosowania programu komputerowego, wykorzystywanego do naliczania wynagrodzeń dla pracowników Zespołu Szkół, do wymogów określonych w § 11 ust. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Zespołu” i w pisemnych dyspozycjach Dyrektora Zespołu w zakresie wysokości premii pracowników niepedagogicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od 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
Kamil Kowalski
Wójt
Gminy Janowice Wielkie