

Wrocław, 28 października 2011 roku.

WK.60/305/K-78/11

**Pani
Beata Lis
Dyrektor Zespołu Szkół
Samorządowych w Ciepłowodach**

**ul. Kolejowa 2
57-211 Ciepłowody**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 23 do 25 sierpnia 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Samorządowych w Ciepłowodach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 sierpnia 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół Samorządowych wykazała nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

Faktury VAT z maja 2010 roku ujęto w księgach rachunkowych Zespołu Szkół Samorządowych w miesiącu czerwcu 2010 roku, tj. w kolejnym okresie sprawozdawczym, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Delegacje o numerach: 44/2010 za okres od 26 lutego do 5 marca 2010 roku, 45/2010 za okres od 11 do 18 marca 2010 roku, 46/2010 za okres od 19 do 26 marca 2010 roku, 47/2010 za okres od 8 do 15 kwietnia 2010 roku, 48/2010 za okres od 16 do 23 kwietnia 2010 roku oraz 49/2010 za okres od 20 kwietnia do 6 maja 2010 roku rozliczono w miesiącu czerwcu 2010 roku, co naruszało zasadę określoną w art. 20 ust. 1 ustawy z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którą do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto powyższe naruszało zapisy §1 pkt 7 i 8 Zarządzenia nr 3/2008 z 3 lutego 2008 roku Dyrektora Zespołu Szkół Samorządowych w Ciepłowodach w sprawie ustalenia sposobu rozliczania delegacji przez nauczycieli i pracowników, z którego wynika, że pracownik ma 14 dni liczonych od zakończenia podróży służbowej na

rozliczenie się z pracodawcą, a pracodawca zobowiązany jest rozliczyć delegację służbową w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zasady wprowadzania do ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, określonej w art. 20 ust 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Przestrzeganie zasad rozliczania delegacji służbowych zgodnie z art. 20 ust 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz §1 pkt 7 i 8 Zarządzenia nr 3/2008 z 3 lutego 2008 roku Dyrektora Zespołu Szkół Samorządowych w Ciepłowodach w sprawie ustalenia sposobu rozliczania delegacji przez nauczycieli i pracowników.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie

Do wiadomości:

Pan

Jan Bajtek

Wójt Gminy Ciepłowody