

Wrocław, 19 lutego 2014 roku

WK.60/448/K-56/J/13

**Pani
Małgorzata Denys
Dyrektor
Publicznej Szkoły Podstawowej
im. Juliana Tuwima w Czarnoborsku**

**Czarnoborsko 10
56-210 Wąsosz**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku poz. 1113), przeprowadziła w okresie od 27 listopada do 12 grudnia 2013 roku kontrolę gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej im. Juliana Tuwima w Czarnoborsku. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor 19 grudnia 2013 roku.

Według ustaleń kontroli, większość zadań realizowana była prawidłowo. Wystąpiły jednak pewne uchybienia i nieprawidłowości, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Do poleceń wyjazdu służbowego z czerwca 2013 roku (nr 19/2013 i nr 20/2013) pracownicy nie załączyli dokumentów potwierdzających poniesione koszty przejazdu lub oświadczeń o dokonanych wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, a w przypadku wypłaconych 28 czerwca 2013 roku dwóch poleceń wyjazdu nie opisano w rozliczeniach kosztów m.in. godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych. Świadczyło to o niewypełnieniu obowiązku wynikającego z §5 ust. 2 i §6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167), stosownie do których: „Do rozliczenia kosztów podróży, (...), pracownik załącza dokumenty, w szczególności rachunki, faktury lub bilety potwierdzające poszczególne wydatki; (...). Jeżeli przedstawienie dokumentu nie jest możliwe, pracownik składa pisemne oświadczenie o dokonanych wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania” oraz „Miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca”. W przypadku czterech poleceń wyjazdu służbowego z czerwca 2013 roku, nie zostało udokumentowane ich sprawdzenie pod względem merytorycznym, mimo takiego obowiązku wynikającego z §3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Czarnoborsku nr 1/2010 z 4 stycznia 2010 roku.

Wg stanu na 30 czerwca 2013 roku na koncie analitycznym 130-(...) „Rachunek bieżący jednostki - dochody” ujmowano wydatki budżetowe (np. z tytułu wynagrodzeń, składek ZUS), a na koncie analitycznym 130-(...) „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” ujmowano odprowadzanie do budżetu zrealizowanych dochodów. Powyższy sposób ewidencjonowania był niezgodny z treścią ekonomiczną konta 130 „Rachunek bieżącym jednostki” wynikającą z Zakładowego Planu Kont, przyjętego zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 1/2011 z 2 stycznia 2011 roku (ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167), w szczególności w zakresie:
 - a) załączania do poleceń wyjazdu służbowego dokumentów potwierdzających poniesione koszty przejazdu lub oświadczeń o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania, stosownie do §5 ust. 2 rozporządzenia,
 - b) rozliczania kosztów podróży z uwzględnieniem wskazania godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży, stosownie do §6 ust. 1 rozporządzenia.
2. Dokumentowanie sprawdzania poleceń wyjazdów służbowych pod względem merytorycznym, stosownie do wymogu §3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Czarnoborsku Nr 1/2010 z 4 stycznia 2010 roku (ze zm.).
3. Prowadzenie ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków zgodnie z opisem konta zawartym w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 1/2011 z 2 stycznia 2011 roku (ze zm.).
4. Wyeliminowanie pozostałych uchybień i nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli.

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 przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie 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

Zbigniew Stuczyk

Burmistrz Wąsosza