

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

☎ centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/37/KI/.../106

B
m

SK + OW
P-O rozważę?
co dalej?

Gdańsk, dnia 11 kwietnia 2006r.

URZĄD GMINY	
wpłynęło	11 KWI. 2006
1 8. KWI. 2006	
dnia	
L.dz. 312	podpis

Pani
Longina Wiśniewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
w Kartuzach

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 20 lutego 2006 roku do dnia 24 lutego 2006 roku, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), kontrolę problemową gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kartuzach.

Wyniki kontroli ujęto w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 16 marca 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Celem kontroli, obejmującej okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez kierownika jednostki zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w kierowanej przez Panią jednostkę, część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem obowiązujących przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1) nieposiadanie przez jednostkę dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości, do czego obligują postanowienia art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) – (str. 4-5 protokołu);

2) nieujmowanie na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkich należności i zobowiązań jednostki, co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) – (str. 7 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Ewidencja szczegółowa do tego konta powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów;

3) nieokreślenie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zasady przyznawania ulg i świadczeń w zależności od sytuacji rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, czym uchybiono postanowieniom art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) - (str. 15 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, a zasady i warunki korzystania z tych usług i świadczeń pracodawca określa w regulaminie;

4) przekazanie w roku 2004 równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z art. 6 ust. 2 przywołanej wcześniej ustawy o zakładowym

funduszu świadczeń socjalnych, poprzez przekazanie do dnia 30 września tego roku jedynie 75% równowartości należnego odpisu – (str. 16-17 protokołu).

Stosownie do treści przywołanego przepisu równowartość dokonanych odpisów i ich zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku;

- 5) przekroczenie na dzień 18 grudnia 2004r. zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych w łącznej wysokości 1.074,32zł, co było niezgodne z art. 28 ust. 1 i art. 92 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005r. ustawy z dnia 28 listopada 1998r. o finansach publicznych – (str. 10 protokołu).

Stosownie do przywołanych przepisów, a od 1 stycznia 2006r. zgodnie z art. 35 ust. 1 i art. 138 ust. 3 przywołanej wcześniej ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Podając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Opracować i wprowadzić do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencjonować na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wszystkie należności i zobowiązania jednostki.
3. Określić w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zasady wydatkowania środków tego Funduszu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
4. Przestrzegać przepisów przywołanej wcześniej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zakresie terminowego przekazywania

na rachunek bankowy Funduszu równowartości należnego odpisu rocznego.

5. Dokonywać wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki i zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych proszę przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S
Her...chowski

Do wiadomości :

1. Burmistrz Miasta
i Gminy Kartuzy,