

Wrocław, 28 sierpnia 2012 roku

WK.60/109/K-25/J-2/12

**Pan
Dariusz Kurowski
Dyrektor Zespołu Szkół
w Kamiennej Górze**

**ul. Lubawska 8
58-400 Kamienna Góra**

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 19 do 28 czerwca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Kamiennej Górze. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, podpisanym przez Pana Dyrektora oraz Główną Księgową.

Kontrola przeprowadzona w Zespole Szkół w Kamiennej Górze wykazała, że nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W ewidencji konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2011 roku, po stronie zobowiązań wykazano kwotę 13.008,27 złotych. Kwota ta obejmowała środki pieniężne Pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej, które wykazano także po stronie Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”. Ujęcie środków pochodzących z Kasy Zapomogowo Pożyczkowej w ewidencji konta 240 „Pozostałe rozrachunki” pozostawało w sprzeczności z treścią art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Środki Kasy Zapomogowo Pożyczkowej nie stanowiły ani przychodów, ani kosztów Zespołu Szkół. W wyniku powyżej opisanej nieprawidłowości, w bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku, w części D „Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne” w punkcie 1.5. „Pozostałe zobowiązania” ujęto zgromadzone środki Kasy Zapomogowo Pożyczkowej w kwocie 13.008,27 złotych. Ujęcie powyższej kwoty w bilansie stanowiło naruszenie przepisu art. 4 ust. 1 w związku z cytowanym art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przywołanym przepisem jednostki są zobowiązane stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W zakresie wydatków

Kontrola prawidłowości ustalania wynagrodzeń dla nauczycieli wykazała, że w przypadku 4 nauczycieli o numerach akt osobowych: 97, 110, 130, 132 wysokość dodatku za wychowawstwo klasy określono wyłącznie kwotowo, podczas gdy z zapisów punktu 9 lit. a) rozdziału IV regulaminu określającego wysokość stawek (...), który stanowił załącznik do uchwały nr XXXIV/226/09 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z 25 marca 2009 roku wynikało, że dodatek ten winien być także określony nie tylko kwoto, ale i procentowo według skali od 5 do 10 % średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty.

Dyrektor Szkoły z dniem 1 stycznia 2011 roku przyznał Główniej księgowej, w związku z przydzieleniem dodatkowych zadań w zakresie obsługi Szkolnego Związku Sportowego, bezterminowo dodatek specjalny w wysokości 7 % wynagrodzenia zasadniczego. Powyższy stan rzeczy oznaczał naruszenie postanowień § 10 regulaminu wynagradzania, wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia nr 2a/2008/2009 Dyrektora Zespołu Szkół z 12 maja 2009 roku. Zgodnie z przywołanym przepisem pracownikowi, któremu dyrektor szkoły okresowo zwiększa obowiązki służbowe lub powierza dodatkowe zadania, przyznaje się na ten okres dodatek specjalny w wysokości od 20 do 40 % przysługującego mu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Różnica pomiędzy kwotą dodatku określonego przez Dyrektora, a minimalną kwotą dodatku wyliczonego wg zasad określonych w regulaminie wyniosła za 2011 rok wyniosła 5.665,50 złotych.

W zakresie gospodarowania mieniem

Objęte kontrolą umowy najmu zostały zawarte wyłącznie przez Dyrektora Szkoły, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w treści § 4 pkt 1 uchwały nr CX/CCCIII/02 Zarządu Miasta Kamiennej Góry z 25 czerwca 2002 roku, w myśl których umowy najmu winny być zawierane przez dyrektorów szkół i głównych księgowych. Stwierdzono ponadto, że umowę najmu gabinetu pielęgniarki zawarto na okres powyżej trzech miesięcy bez uzyskania zgody Burmistrza, co stanowiło naruszenie postanowień § 4 pkt 2 ww. uchwały. W cenniku minimalnych stawek opłat za wynajem pomieszczeń określono stawki najmu dla zamkniętego katalogu pomieszczeń, tj. sal lekcyjnych, sal gimnastycznych i auli oraz pomieszczeń przeznaczonych do prowadzenia sklepików szkolnych. Umowa z 21 stycznia 2011 roku dotyczyła najmu pomieszczenia o powierzchni 10 m kw. na potrzeby gabinetu pielęgniarskiego. Na wniosku najemcy z 21 stycznia 2011 roku Dyrektor Szkoły zamieścił odrębną adnotację: „Wyrażam zgodę na zawarcie umowy najmu na gabinet pielęgniarski od 21.01 do 31.12.2011 r. za kwotę 10 zł za miesiąc”, zaproponowaną przez najemcę, co oznaczało, że stawkę czynszu najmu określono niezgodnie z zasadami zawartymi w załączniku do uchwały Zarządu Miasta Kamiennej Góry z 25 czerwca 2002 roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.) ze szczególnym uwzględnieniem art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1, w zakresie stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, a także wyniku finansowego oraz ujmowania w księgach rachunkowych jednostki przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami.
2. Określanie w angażach poszczególnych składników wynagrodzenia nauczycieli, ze szczególnym uwzględnieniem dodatków, w sposób zgodny z postanowieniami uchwały nr XXXIV/226/09 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z 25 marca 2009 roku.
3. Przy podejmowaniu decyzji o przyznaniu pracownikom dodatku specjalnego ściśle przestrzeganie zasad, określonych w Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół w Kamiennej Górze, wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia nr 2a/2008/2009 Dyrektora Zespołu Szkół z 12 maja 2009 roku.
4. Zawieranie umów najmu składników mienia pozostającego w trwałym zarządzie Zespołu Szkół zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr CX/CCCIII/02 Zarządu Miasta Kamiennej Góry z 25 czerwca 2002 roku, a w szczególności § 4 pkt 1 i pkt 2 określających właściwą do zawarcia umowy reprezentację oraz obowiązek uzyskania zgody Burmistrza na zawarcie umów najmu na okres powyżej trzech miesięcy.
5. Wystąpienie do organu prowadzącego z wnioskiem o wprowadzenie zmian do uregulowań określających zasady i minimalne stawki najmu składników mienia w celu ich dostosowania do realnej sytuacji jednostki.

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

Krzysztof Świątek

Burmistrz Miasta Kamienna Góra