

Wrocław, 29 stycznia 2014 roku

WK.60/301/K-51/J/13

**Pani
Wioletta Piojda
Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego
w Bardzie
57-256 Bardo**

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 2012 r. poz. 1113) przeprowadziła w okresie od 25 listopada 2013 roku do 6 grudnia 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Bardzie.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono pani Dyrektor.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w szczególności w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2013 r. zwłaszcza w zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych oraz dochodów i wydatków jednostki realizowanych w ramach planu finansowego Zespołu.

Z ustaleń kontroli wynika, że w wielu dziedzinach działalność Szkoły nie budziła zastrzeżeń, stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia spowodowane głównie nieskutecznym wdrożeniem obowiązujących norm prawnych.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie wykonania planu finansowego

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli, którzy nie osiągnęli średnich wynagrodzeń w latach 2011-2012 nie był liczony zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 6, poz. 35 ze zm.), tym samym dodatek dla poszczególnych nauczycieli był ustalony i wypłacony w nieprawidłowej wysokości.

W trakcie trwania kontroli rozliczono i wypłacono różnice, wynikające ze złego naliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli w latach 2011-2012.

W zakresie gospodarowania mieniem jednostki

Do ewidencji majątkowej Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nie wprowadzono składników majątkowych określonych Decyzją nr RI-72244/1/1/10 Burmistrza Miasta i Gminy Bardo z dnia 30 grudnia

2010 roku w sprawie przekazania Zespołowi w trwały zarząd nieruchomości gminnych niezbędnych do realizacji celów statutowych Zespołu, w tym nieruchomości położonych w Bardzie przy ul. Polnej nr 1 AM3 stanowiących budynek szkoły wraz z dwoma lokalami mieszkalnymi, boisko wielofunkcyjne, plac zabaw, infrastruktura naziemna i podziemna, działka gruntowa nr 116 o pow. 0,7614 ha wg Księgi Wieczystej nr 61130 (przekazane bez pełnej identyfikacji i określenia wartości tych składników). Tymczasem Kierownik Zespołu nie podjął czynności w zakresie ustalenia danych wymaganych przepisami art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U z 2010 roku nr 102, poz. 651 z zm.) a umożliwiających mu poprawne przeniesienie ewidencji tych składników z Urzędu Miasta i Gminy Bardo do Zespołu Szkolno - Przedszkolnego i wykonanie obowiązku wynikającego z zapisu zawartego w art. 20 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zm.) z których wynika, że aktywa jednostki będące środkami trwałymi należało wprowadzić w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie przekazania Zespołowi ww. składników majątkowych gminy.

Kierownik Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nie podjął czynności wyjaśniających zasadność przekazania ww. decyzją Burmistrza w "trwały zarząd" dwóch komunalnych lokali mieszkalnych znajdujących się w budynku szkoły. Przekazanie ww. jednostce lokali mieszkalnych, a następnie gospodarowanie nimi wykracza poza zakres statutowy jednostki (§ 5 ust. 1 Statutu Zespołu przyjętego Uchwałą Nr XXVIII/186/09 Rady Miejskiej z dnia 23 kwietnia 2009 roku w sprawie nadania Statutu Zespołowi Szkolno - Przedszkolnemu i Uchwały nr XXVI/173/09 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 24 lutego 2009 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno - Przedszkolnego).

Drukem arkuszy spisu z natury (7 sztuk), wydrukowanym do celów inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej w 2010 roku, nie nadano cech druków ścisłego zarachowania i nie wprowadzono ich do ewidencji druków ścisłego zarachowania, naruszając zapisy zawarte w instrukcji wewnętrznej pn. "Procedury kontroli finansowej w Zespole" w rozdziale dot. "Gospodarki drukami ścisłego zarachowania" wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Nr 7a/2009 Dyrektora z 1 września 2009 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Zespołu Szkolno – Przedszkolnego. Za niewłaściwe uregulowanie gospodarki ścisłego zarachowania, powstałe przez niedopatrzenie, odpowiada Główna księgowa Zespołu.

Jednostka nie uregulowała w pełni zasad gospodarowania składnikami majątkowymi Zespołu Szkolno - Przedszkolnego, w tym nie ustalono systemu odpowiedzialności majątkowej pracowników za mienie szkolne przez nich używane, co należało do obowiązków kierownika jednostki stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. Powyższa sytuacja powoduje brak możliwości wskazania osób materialnie odpowiedzialnych np. w arkuszach spisu z natury sporządzanych podczas okresowych inwentaryzacji składników mienia jednostki lub w przypadkach powstania zawinionych przez pracowników uszkodzeń, braków lub innych szkód na mieniu szkoły. Kierownik Zespołu uznał swoje niedopatrzenie w stwierdzonym zakresie wyrażając gotowość do eliminacji powstałych usterek organizacyjnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wyliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, którzy nie osiągnęli w danym roku średnich wynagrodzeń, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 6, poz. 35 ze zm.)
2. Podjęcie czynności w celu ustalenia danych umożliwiających wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wartości przekazanych mu w trwałą zarząd nieruchomości gminnych niezbędnych do realizacji celów statutowych szkoły (Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Bardo nr RI-72244/1/1/10 z 30 grudnia 2010 roku), oraz przestrzeganie w tym zakresie art. 20 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
3. Podjęcie czynności mających na celu doprowadzenie do zgodności z prawem przekazania przez Burmistrza Miasta i Gminy Bardo, Decyzją nr RI-72244/1/1/10 z 30 grudnia 2010 roku, w trwałą zarząd 2 lokali mieszkalnych i gospodarowania nimi.
4. Prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w sposób określony przepisami Zarządzenia Dyrektora Nr 7a/2009 z 1 września 2009 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Zespołu Szkolno - Przedszkolnego.
5. Opracowania na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości instrukcji dotyczącej zasad gospodarowania składnikami majątkowymi Zespołu Szkolno - Przedszkolnego, w tym ustalenie odpowiedzialności majątkowej pracowników za mienie szkolne przez nich używane.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Krzysztof Żegański

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo