

Wrocław, 6 października 2014 r.

WK.60/304/K-34/J/14

**Pan
Longin Marzyński
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1**

**ul. Wojska Polskiego 8
57 – 500 Bystrzyca Kłodzka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 18 do 29 sierpnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze, dokonane w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2014 r. w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań, dokonywania wydatków, a także prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku jednostki.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (5 dowodów księgowych z miesięcy: października i grudnia 2012 r., listopada 2013 r.), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W Regulaminie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami, wprowadzonym Zarządzeniem nr 8/2008/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 1 lipca 2009 r. zawarto zapis stanowiący, iż „pracownikowi z tytułu zatrudnienia przysługuje dodatkowe wynagrodzenie za pracę: w porze nocnej, w godzinach nadliczbowych, w niedzielę i święta – na podstawie i zasadach określonych w art. 151-151(12) ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 ze zm.).” Zapis taki był niezgodny z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458 ze zm.), w myśl którego w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się przepisy kodeksu pracy. Kwestia rekompensaty za pracę w godzinach nadliczbowych została uregulowana w art. 42 ust. 4 cytowanej ustawy w myśl którego, pracownikowi samorządowemu za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie albo czas wolny w tym samym wymiarze, z tym że wolny czas, na wniosek pracownika, może być udzielony w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

Ogólna wartość wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za 2013 r. wykazana w „Zestawieniu średniorocznej liczby etatów i wysokości wydatków na wynagrodzenia w roku 2013”, przekazanym do Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych w UMiG w Bystrzycy Kłodzkiej do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy z 29 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela wynosiła 1.451.030.66 zł i była wyższa od wartości wynikającej z ewidencji księgowej poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli o kwotę 2.641,50 zł tj. kwotę odprawy pośmiertnej, która nie stanowi świadczenia wynikającego ze stosunku pracy, gdyż prawo do tego świadczenia powstaje w momencie wygaśnięcia stosunku pracy na skutek śmierci pracownika i przysługuje rodzinie zmarłego pracownika.

Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona w 2013 r. nie obejmowała budynków w kwocie 282.009 zł (budynki nie były wykazane w arkuszach spisowych). Wyniki spisowe nie zostały powiązane z zapisami z ksiąg rachunkowych, stosownie do wymagań art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie rzetelnego przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów jednostki z zachowaniem zasad określonych w art. 26 i 27 ustawy.
3. Uaktualnienie Regulaminu wynagradzania w zakresie regulacji prawnych dotyczących pracowników samorządowych, stosowanie do postanowień art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Z 2014 r., poz. 1202) oraz w zakresie ustaleń dotyczących rekompensaty za pracę w godzinach nadliczbowych, stosownie do postanowień art. 42 ust. 4 ustawy.

4. Sporządzanie informacji o faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30 a ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191) w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej oraz ujmowaniu w informacji składników wynagrodzenia określonych w art. 30 ust. 1 ww. ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 zastrzeżeń 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 błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Renata Surma

Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej