

Wrocław, 8 września 2014 roku

WK.60/436/K-24/J/14

**Pani
Małgorzata Grzeczkwicz – Mandat
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2
im. Orląt Lwowskich w Wołowie**

**ul. Chopina 10
56-100 Wołów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 16 do 30 czerwca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Orląt Lwowskich w Wołowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 30 czerwca 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

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

Fakturę VAT z 10 grudnia 2013 r. oraz zapłatę za fakturę VAT z 8 kwietnia 2013 r. wystawione przez kontrahenta, dla którego prowadzono konto analityczne 201-Netia, zaewidencjonowano na koncie analitycznym 201-orange. Faktury VAT z 6 września 2013 r. wystawione przez kontrahenta, dla którego prowadzono konto analityczne 201-GAZOWNIA, zaewidencjonowano na koncie analitycznym 201-PGE. Powyższe naruszało zasady prowadzenia konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów (brak takiego zapisu przy opisie konta 201 w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora nr 23-2011/2012 z 1 stycznia 2012 r.). Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Główna księgowa.

Dla dwóch nauczycieli (mianowanego oraz dyplomowanego) w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia 2013 r. nie naliczono oraz nie wypłacono dodatku z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu. Z pisma Dyrektora Szkoły nr SP-140/5/11 z 29 sierpnia 2011 r. adresowanego do nauczyciela mianowanego wynikało, że w/w dodatek został przyznany na okres od 1 września 2011 r. do 31 maja 2014 r., a z pisma nr SP2-1013/12/2013 z 3 września 2012 r. adresowanego do nauczyciela

dypłomowanego wynikało, że dodatek został przyznany na okres od 1 września 2012 r. do 31 maja 2015 r. Tymczasem z pisma z 29 sierpnia 2012 r. (brak nr pisma) przekazanego przez Dyrektora do Referatu Budżetu Edukacji, Kultury i Sportu Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Miasta i Gminy Wołów wynikało, że przedmiotowy dodatek przysługiwał w/w pracownikom w okresie od 1 września 2012 r. do 31 maja 2013 r. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu należał się w/w nauczycielom również w okresie od 1 czerwca do 31 sierpnia 2013 r. oraz zobowiązał się do przekazania Głównej księgowej informacji o naliczeniu i wypłacie zaległych dodatków.

Akta osobowe siedmiorga pracowników, których objęto kontrolą w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzeń, prowadzono niezgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.). Nie zachowano m.in. porządku chronologicznego układu dokumentów, numeracja poszczególnych akt nie pokrywała się z wykazami dokumentów prowadzonymi do odrębnych części akt, dokumenty nie były posegregowane zgodnie z opisem zawartym w § 6 ust. 1 powołanego rozporządzenia. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Dyrektor Szkoły.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289), w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, stosownie do opisu konta ujętego w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Uzupełnienie opisu konta 201 w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta, w obowiązującym zakładowym planie kont.

2. Poinformowanie Izby czy naliczono i wypłacono dodatek za pełnienie funkcji opiekuna stażu dla nauczycieli: mianowanego oraz dyplomowanego za okres od 1 czerwca do 31 sierpnia 2013 r.
3. Przeanalizowanie prawidłowości naliczenia i wypłaty dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, w szczególności dodatków z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu, należnych nauczycielom zatrudnionym w Szkole w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2014 r. oraz poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności sprawdzających.
4. Uporządkowanie i prowadzenie akt osobowych pracowników Szkoły zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.), zwracając szczególną uwagę na:
 - a) podział akt osobowych na części zgodnie z § 6 ust. 1 przedmiotowego rozporządzenia tj.: w części A znajdować mają się dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B znajdować mają się dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w części C znajdować mają się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia;
 - b) chronologię układu dokumentów w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników;
 - c) kolejności numerowania dokumentów oraz ujmowania ich w wykazach poszczególnych części akt osobowych.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Dariusz Chmura

Burmistrz Miasta i Gminy Wołów