

Wrocław, 15 grudnia 2015 roku

WK.WR.40.32.2015.130.J

**Pani
Wiesława Storta-Respondek
Dyrektor Gimnazjum im. Noblistów Polskich
w Starej Kamienicy**

**Stara Kamienica nr 70
58-512 Stara Kamienica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w dniach od 2 do 14 października 2015 r. kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Starej Kamienicy. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 15 października 2015 r. bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Głównego księgowego Gimnazjum.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie niżej wymienionych nieprawidłowości stanowiących naruszenie przepisów prawa.

W księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki nie prowadzono ewidencji planowanych wydatków budżetowych i ich zmian na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było niezgodne z postanowieniami obowiązującego w Gimnazjum zakładowego planu kont.

Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, stanowił załącznik nr 2 do regulaminu pracy wprowadzonego w życie w 2007 r. Podstawę prawną regulacji zawartych w regulaminie wynagradzania stanowią przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 146, poz. 1222), które zostało uchylone z dniem 1.04.2009 r. Dyrektor Szkoły nie dostosowała regulaminu wynagradzania do uregulowań wynikających z treści art. 36 ust. 4 i 5 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), a także przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786). W szczególności nie określono wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników, szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, warunków i sposobu przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, tj. dodatku funkcyjnego oraz specjalnego. Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gimnazjum.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień opisanych w protokole kontroli poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont w zakresie prowadzenia na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ewidencji planowanych wydatków budżetowych i zmian rocznego planu finansowego.
2. Dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami do wymogów określonych w treści art. 36 ust. 4 i 5 oraz art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202), a także przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty 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:

Pani
Zofia Świątek
Wójt Gminy Stara Kamienica

a/a