

Wrocław, 27 października 2011 roku

WK.60/343/K-85/11

**Pan
Andrzej Regner
Dyrektor Ośrodka Opieki i Oświaty
w Ziębicach**

**ul. Wojska Polskiego 4
57-220 Ziębice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w dniach 7 - 8 września 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 8 września 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Ośrodka, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola wykazała jednak pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

Stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.), ustalona za 2009 rok dla nauczycieli stażystów (tj. kwota 3.151,13 zł), została podzielona jedynie pomiędzy nauczycieli stażystów zatrudnionych według stanu na 31 grudnia 2009 roku w szkołach prowadzonych przez Gminę Ziębice, w wyniku czego dwunastu nauczycielom stażystom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenia w 2009 roku, a zwolnionym przed 31 grudnia 2009 roku, nie wypłacono jednorazowych dodatków uzupełniających w 2010 roku. Tymczasem, jak wynika z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich

wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W zakresie wydatków i zaciągania zobowiązań

Wbrew postanowieniom zarządzenia nr 04/12/2008 Dyrektora Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach z 17 grudnia 2008 roku w sprawie pokrycia kosztów związanych z podróżą służbową, delegacja służbowa nr 9/10 z 4 marca 2010 roku rozliczona została na podstawie faktur potwierdzających zakup paliwa do samochodu prywatnego, którym odbywała się podróż służbowa. Zgodnie z postanowieniem § 5 w/w zarządzenia „w przypadku odbywania podróży służbowej przez pracownika samochodem prywatnym obowiązują stawki zgodne z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 roku”. W związku z powyższym nie było podstaw do rozliczenia kosztów zakupu paliwa, a przedmiotowe rozliczenie delegacji powinno nastąpić na podstawie przejechanych kilometrów i zastosowaniu odpowiedniej stawki za jeden kilometr.

W wyniku przeprowadzonych, w 2009 i 2011 roku, przez Ośrodek Opieki i Oświaty w Ziębicach, postępowań przetargowych, stosownie do postanowień ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), odpowiednio na realizację zadania: pn. „Remont dachu budynku szkolnego nr 3 Szkoły Podstawowej nr 4 w Ziębicach przy ul. Zamkowej nr 25” oraz pn. „Remont kuchni Szkoły Podstawowej nr 4 w Ziębicach”, Dyrektor OOiO podpisał z Wykonawcami stosowne umowy, odpowiednio nr OOIO/SP4/1/2009 z 20 lipca 2009 roku oraz nr OOIO/SP4/1/2011 z 4 lipca 2011 roku. Mimo, że obie inwestycje nie były ujęte w planie finansowym OOiO w Ziębicach, a zabezpieczenia środków finansowych na realizację przedmiotowych inwestycji ujęte były w planie finansowym Szkoły Podstawowej nr 4 w Ziębicach, przedmiotowe umowy zostały podpisane przez Dyrektora OOiO w Ziębicach. Stosownie do pełnomocnictwa, udzielonego przez Burmistrza Ziębic, Dyrektor OOiO w Ziębicach, jako kierownik jednostki, został upoważniony jedynie do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego swojej jednostki.

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. Wypłacenie ustalonej kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela nauczycielom stażystom, zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenia w 2009 roku, w formie jednorazowych dodatków uzupełniających, stosownie do art. 30a ust. 3

ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.). Poinformowanie Izby o terminie i kwotach wypłaty tych dodatków.

2. Przestrzeganie postanowień zawartych w zarządzeniu nr 04/12/2008 Dyrektora Ośrodka Opieki i Oświaty z 17 grudnia 2008 roku w sprawie pokrycia kosztów związanych z podróżą służbową, szczególnie w zakresie rozliczania kosztów podróży samochodem prywatnym.
3. Prowadząc obsługę finansowo-księgową, ekonomiczno-administracyjną i merytoryczną w zakresie zadań oświatowych, należących do kompetencji gminy oraz nadzorując działalność gminnych placówek oświatowych nie wykraczać poza zakres określony w Statucie Ośrodka Opieki i Oświaty w Ziębicach oraz zakres pełnomocnictwa udzielonego Dyrektorowi OOiO 1 lutego 2009 roku przez Burmistrza Ziębic dotyczącego zarządzania w imieniu Burmistrza placówkami oświatowymi.
4. Wylimitowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

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
dr Antoni Herbowski
Burmistrz Ziębic