

Wrocław, 16 kwietnia 2014 roku

WK.60/107/K-8/J/14

**Pani
Beata Kozyra
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 2
im. Bolesława Chrobrego
w Jeleniej Górze**

**ul. Armii Krajowej 8
58-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w dniach od 4 do 13 marca 2014 roku, kontrolę wybranych zagadnień związanych z gospodarką finansową Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Bolesława Chrobrego w Jeleniej Górze. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, podpisanym 13 marca 2014 roku bez zastrzeżeń przez Dyrektora i Główną księgową. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono wystąpienie poniżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień.

Pomimo prowadzenia ewidencji księgowej przy użyciu komputera w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości nie zawarto wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania. Nie określono także wersji użytkowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższy stan rzeczy oznaczał, że obowiązujące w kontrolowanej jednostce w 2012 i 2013 roku zasady (polityka) rachunkowości nie spełniały wymogów, określonych w treści art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) oraz pkt 4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.); osoba odpowiedzialna - Główna księgowa.

Kontrola rozrachunków z odbiorcami i dostawcami ujętych w ewidencji konta 201 wykazała, że na koniec 2013 roku ujęto w nim m.in. zobowiązania na łączną kwotę 1.530,25 zł, wynikające z noty księgowej nr 2/2014 z 14 stycznia 2014 roku, wystawionej przez Zespół Szkoły Podstawowej Nr 7 i Gimnazjum Nr 2, na podstawie porozumienia nr 4/2012 z 31 sierpnia 2012 roku, które dotyczyło współfinansowania etatu nauczyciela. Zobowiązania wynikały z obowiązku dofinansowania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Ujęcie powyższego zobowiązania na koncie 201 pozostawało w sprzeczności z zasadami jego funkcjonowania określonymi w założowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289); osoba odpowiedzialna - Główna księgowa

Wysokość dodatku specjalnego przyznana kierownikowi gospodarczemu (za okres I i IV kwartału 2013 roku) nie odpowiadała jego minimalnej wysokości, określonej w § 7 pkt 3 regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami – wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Szkoły z 12 maja 2009 roku. Został on przyznany w kwocie stanowiącej 4,1% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, natomiast zgodnie z powołanym uregulowaniem wewnętrznym powinien on być wypłacany w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; osoba odpowiedzialna - Dyrektor szkoły.

W § 7 ust. 2 tego regulaminu zawarto zapis dopuszczający przyznanie dodatku specjalnego również na czas nieokreślony, co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), w myśl których, dodatek mógł być przyznany z tytułu okresowego zwiększania obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

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. Uaktualnienie polityki rachunkowości w zakresie opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 10 ust. 2 przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
2. Przestrzeganie uregulowań wewnętrznych oraz zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) w zakresie zasad funkcjonowania kont zespołu „2”, a w szczególności konta 201.
3. Dostosowanie regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, w części dotyczącej zasad przyznawania dodatku specjalnego, do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458).
4. Ustalanie dodatku specjalnego w wysokości, określonej w § 7 pkt 3 regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o 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 zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Marcin Zawila
Prezydent
Miasta Jelenia Góra