

Wrocław, 20 sierpnia 2014 r.

WK.60/339/K-20/J/14

**Pani
Małgorzata Schabowska
Dyrektor
Gimnazjum Nr 1 im. Sybiraków
w Świebodzicach**

**ul. Marszałka Piłsudskiego 28
58-160 Świebodzice**

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 2 do 12 czerwca 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 1 im. Sybiraków w Świebodzicach. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze, dokonane w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 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.

Na siedmiu dowodach księgowych, z badanej próby, dołączonych do raportów kasowych o nr: Rk/10/1/12, Rk/10/2/12, Rk/10/17/12, Rk/11/3/12, Rk/11/8/2012, Rk 11/6/13, Rk 11/5/13 brak było podpisu osoby odbierającej gotówkę, co było niezgodne z § 7 Instrukcji kasowej szkoły, wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/ks/2009 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 1 z 3 grudnia 2009 r., który stanowi, że odbiorca gotówki kwituje odbiór swoim podpisem oraz datą otrzymania gotówki.

W 2012 r. i 2013 r. z wpłat za najem i dzierżawę, stanowiących dochody podlegające gromadzeniu na wydzielonym rachunku dochodów własnych, były pokrywane wydatki bieżące jednostki, co stanowiło naruszenie postanowień § 3 pkt. 2 uchwały Nr LXIX/362/2010 Rady Miejskiej w Świebodzicach z 28 października 2010 r., które stanowiły, że środki te gromadzone są na wydzielonym rachunku dochodów własnych i mogą być wykorzystane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego, stosownie do art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Nakłady poniesione na docieplenie ścian wraz ze zmianą kolorystyki budynku Gimnazjum Nr 1 w kwocie 329.148,96 zł zostały zakwalifikowane jako koszty remontu budynku (klasyfikacja wydatku w rozdziale 80110 § 4270). Powyższe było niezgodne z art. 31 ust 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub

rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

W regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum nr 1 im. Sybiraków w Świebodzicach, wprowadzonym do stosowania przez Dyrektora Gimnazjum w dniu 6 czerwca 2009 r. zawarto zapis stanowiący, iż za pracę w godzinach nadliczbowych pracownikowi przysługuje dodatek do wynagrodzenia: w wysokości 100% wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w nocy, w niedzielę i święta niebędące dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym rozkładem czasu pracy, w dniu wolnym od pracy udzielonym pracownikowi w zamian za pracę w niedzielę lub święto, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy oraz w wysokości 50% wynagrodzenia – za pracę w godzinach nadliczbowych przypadających w każdym innym dniu niż określone powyżej. Zapis ten był niezgodny z art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2008 r. nr 223, poz. 1458 ze zm.), który stanowi, iż pracownikowi samorządowemu za pracę wykonaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje, według jego wyboru, wynagrodzenie lub czas wolny w tym samym wymiarze.

Ogólna wartość wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych i dyplomowanych za rok 2013 wykazana w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.) była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poniesionych wydatków na wynagrodzenia o kwotę 4.734,88 zł.

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 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. Przestrzeganie zapisów Instrukcji kasowej szkoły, wprowadzonej Zarządzeniem nr 2/ks/2009 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 1 z dnia 3 grudnia 2009 r., w szczególności w zakresie dokumentowania wypłaty gotówki z kasy.
2. Przestrzeganie postanowień uchwały Nr LXIX/362/2010 Rady Miejskiej w Świebodzicach z dnia 28 października 2010 r., a w szczególności § 3 w myśl którego środki gromadzone na

wydzielonym rachunku dochodów własnych mogą być wykorzystane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego, stosownie do art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Przestrzeganie przepisów art. 31 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie ewidencjonowania na zwiększenie wartości środka trwałego kosztów jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.
4. Uaktualnienie Regulaminu wynagradzania w zakresie ustaleń dotyczących rekompensaty za pracę w godzinach nadliczbowych stosownie do postanowień art. 42 ust.4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.).
5. 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.

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

Bogdan Kożuchowicz

Burmistrz Miasta Świebodzice