

Lublin, 21 kwietnia 2011r.

RIO – II – 603/15/2010

RIO – II – 602/75/2010

Pani Cecylia Król

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2

w Bełżycach

ul. Tadeusza Kościuszki 148

24 - 200 Bełżyce

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 20 października do 5 listopada 2010 r. oraz od 6 do 16 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 2 w Bełżycach w zakresie wybranych zagadnień związanych z gospodarowaniem mieniem komunalnym oraz dokonywaniem wydatków majątkowych, a także problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Nr 2 w Bełżycach w zakresie zagadnień związanych z realizacją wydatków na dowożenie dzieci do szkoły oraz naliczeniem jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli. Protokoły z tych kontroli podpisano dnia 28 lutego 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Przypadki dokonania wydatków przekraczających kwoty zaplanowane w układzie wykonawczym budżetu na 2008 r.:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”,

§ 4210: w dniach od 20 do 26 maja 2008 r. o kwotę 578,99 zł, 16 września 2008 r. o kwotę 39,46 zł oraz w dniach od 12 do 26 listopada 2008 r. o kwotę 260,80 zł, - w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80110 „Gimnazja” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w dniach 22 i 29 grudnia 2008 r. o kwotę 140,50 zł. Dokonanie w okresie styczeń – luty 2009 r. wydatków na dowożenie dzieci do szkoły (w łącznej wysokości 11.545,23 zł) mimo niezaplanowania wydatków na ten cel w planie finansowym jednostki (środki na ten cel zostały ujęte w planie dopiero 3 marca 2009 r.)

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)– str. 6 - 7 protokołu kontroli doraźnej i str. 6 protokołu kontroli problemowej.

2. *Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych, wynikającego z układu wykonawczego budżetu gminy na 2008 r.:*
 - *w dziale 801, rozdziale 80101, § 4270 – o kwotę 25.934,14 zł, w wyniku zlecenia do dnia 29 maja 2008 r. dostaw materiałów i wykonania usług remontowych na łączną kwotę 27.864,40 zł, w sytuacji gdy na ten dzień (zlecenia wykonania prac remontowych) kwota zaplanowanych wydatków wyniosła 2.000 zł i poniesiono już wydatki w tej klasyfikacji w wysokości 69,74 zł,*
 - *w dziale 801, rozdziale 80110, § 4270 – o kwotę 1.580,10 zł, w wyniku zlecenia w dniu 16 maja 2008 r. dostawy gablot oszklonych i tablicy korkowej, w sytuacji gdy kwota zaplanowanych wydatków wyniosła 2.000 zł i poniesiono już w tej klasyfikacji wydatki w wysokości 989,20 zł. Ponadto zapłaty za fakturę dokonano ze środków przewidzianych w rozdziale 80110, § 4270, niezgodnie z prawidłową dekreacją na dowodzie (która przewidywała dokonanie wydatku ze środków rozdziału 80110, § 4210) i charakterem operacji gospodarczej.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym wydatków jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych – dokumentujących rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej – zgodnie ze wskazanym na dowodach sposobem ich ujęcia w księgach, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 7 - 9 protokołu.

3. *Niezamieszczanie na dowodach, będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, daty operacji gospodarczej oraz adnotacji o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach.*

Na dowodach źródłowych zamieszczać datę dokonania operacji oraz adnotację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), również wg szczegółowej klasyfikacji budżetowej, wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 4 i 6 ustawy o rachunkowości – str. 10 protokołu.

4. *Dokonywanie zapisów korygujących – w ewidencji analitycznej – bez wskazania daty zapisu oraz wskazania błędnego numeru identyfikacyjnego dowodu stanowiącego podstawę dokonania tych zapisów (przypadki).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy – str. 10 - 11 protokołu.

5. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 4, 5 - 6 protokołu.

6. *Świadczenie pracy przez nauczycieli Zespołu Szkół Nr 2 w Belżycach na podstawie kilku jednocześnie obowiązujących umów o pracę (tj. umów zawartych na czas nieokreślony – zobowiązujących do wykonywania pracy nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć oraz umów zawartych na czas określony – w niepełnym wymiarze zajęć), konsekwencją czego było wypłacanie wynagrodzenia z kilku odrębnych stosunków pracy, zamiast za pracę w pełnym wymiarze godzin zajęć i wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe.*

Stosunek pracy z nauczycielem Zespołu Szkół nawiązywać na podstawie umowy o pracę lub mianowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze, że tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjów zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć wynosi 18 godzin lub – na pisemny wniosek nauczyciela, za zgodą dyrektora szkoły – od 19 do 27 godzin, jeżeli taka możliwość wynika z zatwierdzonego przez organ prowadzący szkołę arkusza organizacyjnego szkoły, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 3 i 4a tej ustawy.

W szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, przydzielać nauczycielom godziny ponad tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć (godziny ponadwymiarowe), pamiętając, że obowiązek pracy w godzinach ponadwymiarowych nie dotyczy nauczycieli, którzy realizują wyższy niż 18 godzinny tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i 2 oraz art. 42 ust. 5a wymienionej ustawy – str. 8 - 9 protokołu.

7. *Wykazanie w informacji o strukturze zatrudnienia i wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2009 r. w okresie od 1 września do 31 grudnia 2009 r. – zawyżonej (o 0,11 etatu) liczby etatów nauczycieli kontraktowych, w wyniku uwzględnienia w niej etatów nauczyciela zatrudnionego na podstawie dwóch jednocześnie obowiązujących umów o pracę (tj. jednej – w pełnym wymiarze zajęć i drugiej – w niepełnym wymiarze zajęć) po przeliczeniu na pełny wymiar.*

Stwierdzona różnica w ustaleniu średniorocznego etatu nauczyciela kontraktowego (zawyżenie) skutkowałą wykazaniem w „Informacji (...)” – stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania – średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych w zawyżonej wysokości. W konsekwencji nieprawidłowo ustalono – wykazaną w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Belżyce za 2009 r. – średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych.

Sporządzać rzetelną informację o strukturze zatrudnienia i wysokości wypłaconych wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, mając na uwadze że dane te są podstawą sporządzenia przez gminę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz ewentualnego ustalenia wysokości jednorazowego

dotatku uzupełniającego, w związku z przepisami art. 30 a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, w szczególności przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia, nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć uwzględniać jako jeden etat, pamiętając, że przydzielone nauczycielowi godziny ponad tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć stanowią godziny ponadwymiarowe, które nie są przeliczane na etaty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 poz. 35) – str. 8 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Bełżyce