

Pani  
Eliza Wasylkowska - Ziółkowska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 1 w Kórniku

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) informuję o wynikach kontroli gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kórniku za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., w tym w zakresie osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, przeprowadzonej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 16 grudnia 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Wyniki kontroli wykazały następujące nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa:

1. W aktach osobowych głównej księgowej, zatrudnionej na tym stanowisku od dnia 12 stycznia 2008r. nie stwierdzono powierzenia, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 ze zm.) ani w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Z przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2009 (data sporządzenia 20.01.2010r.) wynikało, że tylko w grupie nauczycieli stażystów nie osiągnięto wymaganego średniego wynagrodzenia nauczycieli. W związku z powyższym kontrolą objęto ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia oraz wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego i ustalono, że:
  - 1) w zakresie struktury zatrudnienia w formularzu sprawozdawczym „Informacja o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela” za okres od stycznia do sierpnia wykazano średnią 2,96 etatu. Kontrola akt osobowych nauczycieli stażystów wykazała, że średnia za ten okres wynosi 2,95 etatu, bowiem w miesiącu czerwcu przyjęto błędnie średnią 3,18 etatu zamiast 3,13 etatu,
  - 2) w zakresie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w informacji wykazano:

- a) dodatkowe wynagrodzenie roczne 2 346,00 zł zamiast 1.355,76 zł, zawyżono o kwotę 990,24 zł. Jak wynika z wyjaśnienia głównej księgowej pomyłkowo doliczono kwoty trzynastki stażystów, którzy pracowali tylko w 2008 roku,
- b) w ogólnej kwocie godzin ponadwymiarowych nie ujęto kwoty 992,20 zł - średniej urlopowej

W efekcie dwóch powyższych błędów wydatki na wynagrodzenia nauczycieli stażystów zaniżono ogółem o 1,96 zł, bowiem kwotę zawyżenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego skompensowało nieujęcie średniej urlopowej.

W zakresie średniej zatrudnienia, wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz godzin ponadwymiarowych dane wykazane w sprawozdaniu szkoły są niezgodne ze stanem faktycznym.

3. W zakresie prowadzonych w 2009r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, ze zm.), a mianowicie:

- 1) z ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2009r. wynika wartość brutto środków trwałych – (saldo Wn konta 011) 60.051,62 zł, natomiast z ręcznie prowadzonej ewidencji analitycznej do konta „Środki trwałe” wynika wartość brutto środków trwałych 53.739,37 zł i jest niższa od ewidencji syntetycznej o kwotę 6.312,25 zł, Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia, niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną środków trwałych powstała w grudniu 2004 roku
- 2) z ewidencji syntetycznej konta 071- „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2009r. wynika umorzenie środków trwałych w kwocie (saldo Ma) 48.437,10 zł, natomiast z ręcznie prowadzonej ewidencji analitycznej wynika wartość umorzenia 37.321,26 zł, różnica w kwocie 11.115,84 zł. Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia, niezgodność pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną do konta 071 powstała w 2004 roku

Powyższe naruszało przepisy art. 16 ust. 1 ustawy oraz opis konta 011 i 071 zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia oraz świadczy o niedopełnieniu w latach 2004 – 2009 obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy.

W trakcie kontroli uzgodniono ewidencję syntetyczną z ewidencją analityczną środków trwałych oraz umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

- 3) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” , co narusza art. 16 ust. 1 ustawy i opis konta 020 zawarty w załączniku nr 2 do rozporządzenia. Saldo Wn konta na dzień 31.12.2009r. wynosi 6.013,22 zł. W dniu podpisania protokołu kontroli przedłożono księgę inwentarzową wartości niematerialnych i prawnych będącą ewidencją szczegółową do konta 020.

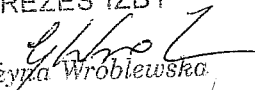
Przedstawiając Pani Dyrektor ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej szkoły, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Powierzyć Głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
2. Zwiększyć nadzór nad sporządzaniem informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.
3. Zobowiązać Głównego księgowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przestrzegania zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Burmistrz Miasta i Gminy Kórnik

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

