

Poznań, dnia 21 lutego 2011 r.

Pani  
Elżbieta Helwing  
Dyrektor  
Zespół Szkół Zawodowych i Licealnych  
im. dra Kazimierza Hołogi  
w Nowym Tomysłu, os. Północ 37  
64-300 Nowy Tomyśl

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), informuję o wynikach kontroli gospodarki finansowej Zespołu za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., w tym w zakresie osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 28 grudnia 2010r. Jeden egzemplarz protokołu został przekazany Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Wyniki przeprowadzonej kontroli wykazały, że:

1. W trakcie kontroli wybranych losowo raportów kasowych za grudzień 2009r. o numerach 19/B/2009 i 20/B/2009 stwierdzono, że na dowodach księgowych nie dokonano pełnej dekretacji o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych. Dowody księgowe winny zawierać wskazanie daty księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. W trakcie kontroli ustalono, że na koncie „201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2009r. nie ujęto zobowiązania w kwocie 163,72 zł wynikającego z faktury Nr 29/1/3/074437 z dnia 30.12.2009r. Fakturę ujęto w księgach dopiero w dacie zapłaty w dniu 19.01.2010r. Powyższe naruszało przepisy art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Stwierdzono, że wartość wynikająca z faktury nie została ujęta w poz. D.I.1.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” w Bilansie jednostki sporządzonym na podstawie ksiąg na dzień 31.12.2009r. Natomiast, wartość zobowiązania została wykazana w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2009r., co naruszało przepisy § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Ponadto zapłaty za fakturę dokonano w dniu 19.01.2010r. tj. 13 dni po terminie płatności ustalonym na fakturze na dzień 06.01.2010r. Było to niezgodne z przepisami art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) a obecnie - art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) z treści

których wynika, że zobowiązania wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań należy regulować w terminach ich płatności. W związku ze zwłoką w zapłacie nie zostały naliczone odsetki przez kontrahenta.

3. W zakresie osiągania przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) szczegółowej kontroli poddano imienne wykazy nauczycieli zatrudnionych w ZSZiL w Nowym Tomyszu na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w okresach od stycznia do sierpnia 2009 roku oraz od września do grudnia 2009 roku wraz z wykazami etatów, informacjami o rozpoczęciu lub zakończeniu umowy o pracę w trakcie miesiąca, urlopów bezpłatnych, informacjami o innych nieusprawiedliwionych nieobecnościach.

Dane dotyczące etatów nauczycieli z poszczególnych stopni awansu zawodowego wynikające z wykazów oraz średnie wielkości etatów, odrębnie dla każdego zatrudnionego w okresach od stycznia do sierpnia 2009 roku oraz od września do grudnia 2009 roku, przedstawiały się następująco:

a) nauczyciele stażyści:

- w okresie od stycznia do sierpnia 2009 r. – 0,00 etatu,
- w okresie od września do grudnia 2009 r. – 1,93 etatu,
- średnioroczna struktura zatrudnienia I - XII wyniosła  $1,93 : 12 \text{ m-cy} = 0,16$  etatu

b) nauczyciele kontraktowi:

- w okresie od stycznia do sierpnia 2009 r. – 14,38 etatu,
- w okresie od września do grudnia 2009 r. – 11,42 etatu,
- średnioroczna struktura zatrudnienia I - XII wyniosła  $25,80 : 12 \text{ m-cy} = 2,15$  etatu,

c) nauczyciele mianowani:

- w okresie od stycznia do sierpnia 2009 r. – 8,94 etatu,
- w okresie od września do grudnia 2009 r. – 11,64 etatu,
- średnioroczna struktura zatrudnienia I - XII wyniosła  $20,58 : 12 \text{ m-cy} = 1,715$  etatu.

d) nauczyciele dyplomowani:

- w okresie od stycznia do sierpnia 2009 r. – 9,49 etatu,
- w okresie od września do grudnia 2009 r. – 8,67 etatu,
- średnioroczna struktura zatrudnienia I - XII wyniosła  $18,16 : 12 \text{ m-cy} = 1,51$  etatu.

Analiza danych w zakresie liczby etatów w kolejnych miesiącach roku dla poszczególnych stopni awansu zawodowego w porównaniu z danymi zawartymi w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela” przekazanej do Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyszu nie wykazała różnic w liczbie etatów w poszczególnych miesiącach.

W zakresie faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia, kontroli poddano wynagrodzenia za kolejne miesiące roku, w rozbiciu na poszczególne składniki, dla wszystkich stopni awansu zawodowego. Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w 2009 roku przedstawiały się następująco:

- a) nauczyciele stażyści ogółem 15.796,29 zł.,
- b) nauczyciele kontraktowi ogółem 488.379,61 zł.,
- c) nauczyciele mianowani ogółem 420.684,77 zł.,
- d) nauczyciele dyplomowani ogółem 608.643,98 zł.

Wykazane wartości są zgodne z danymi zawartymi w informacji: „Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu)” sporządzonej przez ZSZiL w Nowym Tomyszu, a następnie przekazanej do Starostwa Powiatowego w Nowym Tomyszu.

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

1. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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), a w szczególności:
  - 1) na dowodach księgowych m.in. na raportach kasowych dokonywać dekretacji o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
  - 2) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy,
  - 3) rzetelnie i jasno przedstawiać wynik finansowy jednostki w myśl art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy.
2. Zapewnić sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) a w szczególności w sprawozdaniach wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Przestrzegać terminowego regulowania zobowiązań stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem 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. 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. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Starosta Powiatu Nowotomyskiego

PREZES IZBY  
*Wroch*  
Grażyna Wróblewska

*107*

21.02.2018  
1375, 1376