

Znak: WK-6102/39/4/2004/05

Katowice, dnia 14 stycznia 2005 r.

**Pani
Dyrektor
Gimnazjum Nr 1
w Mstowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 grudnia do 17 grudnia 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 1 w Mstowie za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w podpisanym protokole kontroli z dnia 29 grudnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które były wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa oraz braku prawidłowo zorganizowanego systemu kontroli wewnętrznej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art.9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *W okresie od 31 sierpnia 2004 r. do 01 grudnia 2004 r. wydatkowano kwotę 70.918,05 zł bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) na podstawie porozumienia zawartego w dniu 31 sierpnia 2004 r., między Dyrektorem Gimnazjum – Zuzanną Winnicką – Kowalik a Przedsiębiorstwem Państwowej Komunikacji Samochodowej na zakup i dystrybucję biletów miesięcznych dla młodzieży dojeżdżającej do Gimnazjum. Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.). Zamawiający przyjął do określenia wartości szacunkowej zamówienia roczny koszt przejazdu każdego dziecka oddzielnie i określił tę wielkość na kwotę maksymalnie 586,50 zł rocznie. Ponadto w porozumieniu tym zaniechano określenia maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania czym naruszono przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 1

Opracować procedury w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, mając na uwadze przepisy art. 35a ust. 2 pkt 2 oraz art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- *W dniu 31 grudnia 2003 r. Dyrektor Gimnazjum – Zuzanna Kowalik – Winnicka zawarła umowę o pracę na czas określony z pracownikiem, powierzając mu obowiązki referenta i określając zaszeregowanie wg IV grupy, co było niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.), zgodnie z którym osoba zajmująca stanowisko referenta powinna zostać zaszeregowana w kategorii V- XI. Ustalając dla ww. pracownika IV stawkę zaszeregowania określiła wynagrodzenie na kwotę 760 zł brutto. Zgodnie z Uchwałą Nr 154/XVII/2000 Rady Gminy Mstów z dnia 29 września 2000 roku w sprawie uzgodnienia wartości 1 punktu do ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, dla pracownika zaszeregowanego wg V kategorii należało ustalić wynagrodzenie w kwocie 782,80 – 864,00 zł.*

Wniosek Nr 2

Dostosować stawkę zaszeregowania pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta do zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 61, poz. 708 z późn. zm.) a ponadto dokonać wypłaty kwoty stanowiącej różnicę między wynagrodzeniem wynikającym z zaszeregowania wg IV kategorii a wynagrodzeniem, które przysługuje dla pracowników zaszeregowanych wg V kategorii.

- *Nieprawidłowo naliczono i wypłacono w okresie 2003 r. - 2004 r. sześciu nauczycielom Gimnazjum w Mstowie nagrody jubileuszowe poprzez:*
 - *wyliczenie ich bez zastosowania zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy czym naruszono przepisy § 3 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418), zgodnie z którymi nagrodę oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.*
 - *ustalenie w jednym przypadku nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy, poprzez przyjęcie do jej wyliczenia 300 % wynagrodzenia miesięcznego, czym naruszono przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 z późn. zm.), zgodnie z którymi za wieloletnią pracę nauczyciel otrzymuje nagrodę jubileuszową w wysokości: za 40 lat pracy – 250 % wynagrodzenia miesięcznego.*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przyjęcie przez głównego księgowego jednostki do wyliczania wysokości nagród jubileuszowych zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, których to zasad nie stosuje się przy wyliczaniu nagród jubileuszowych dla nauczycieli.

Konsekwencją nieprawidłowości było zaniżenie nagród jubileuszowych łącznie o kwotę 4.422,29 zł.

Wniosek Nr 3

Dokonać korekty nieprawidłowo ustalonych i wypłaconych w latach 2003-2004 nagród jubileuszowych, mając na uwadze art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy § 3 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U. z 2001 r. Nr 128, poz. 1418) i przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz.U. z 1997 r. Nr 56, poz. 357 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.