

**Pani
Jolanta Sadowska
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 4
w Bytomiu**

Wystąpienie pokontrolne

W okresie od 23 maja do 27 maja 2011 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Bytomiu (zwanym dalej Zespołem Szkół), w tym w zakresie zagadnień związanych z ustaleniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2008 r. do 27 maja 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 czerwca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do 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 zakresie wydatków na wypłatę dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *Przekazanie w dniu 11 stycznia 2011 r. przez Zespół Szkół do Urzędu Miejskiego w Bytomiu nieprawidłowo ustalonych danych, w celu opracowywania przez tą jednostkę samorządu terytorialnego, sprawozdania za 2010 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach przez nią prowadzonych. Powyższe dotyczyło średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów ustalonej za okres od 1 września do 31 grudnia 2010 r. przez Zespół Szkół wyliczonej na 1,41, gdy faktycznie powinna wynosić 1,94.*

Stosownie do postanowień §3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Natomiast w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia w objaśnieniach podano, że przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów ustalonej dla

okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, średnią arytmetyczną oblicza się, dodając do siebie liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych miesiącach danego okresu sprawozdawczego, a następnie uzyskany wynik dzieląc przez liczbę miesięcy danego okresu sprawozdawczego.

Ponadto przekazano, że:

✓ kwota wydatków poniesionych przez Zespół Szkół na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2010 r. w „Arkuszu pozyskania danych o wynagrodzeniu nauczycieli stażystów” za 2010 r., wyniosła 11.993,64 zł, natomiast kwota wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli tej grupy awansu zawodowego w 2010 r. wyniosła 16.365,23 zł,

✓ kwota wydatków poniesionych przez Zespół Szkół na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2010 r. w „Arkuszu pozyskania danych o wynagrodzeniu nauczycieli mianowanych” za 2010 r., wyniosła 548.581,51 zł, natomiast kwota wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli tej grupy awansu zawodowego w 2010 r. wyniosła 557.408,77 zł.

W czasie kontroli dane dotyczące poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i nauczycieli mianowanych zostały zweryfikowane, poprawione i przekazane do Urzędu Miejskiego.

Zadania związane z wynagrodzeniami pracowników Zespołu Szkół wykonywał pracownik administracji, podlegający bezpośrednio Dyrektorowi Zespołu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami administracji Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Bytomiu w zakresie prawidłowego ustalania danych, przekazywanych jednostce samorządu terytorialnego – Miastu Bytom, w celu opracowywania przez tą jednostkę, sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach przez nią prowadzonych, stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), w związku z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W księgach rachunkowych 2009 r. ujęto koszty roku poprzedniego, niezgodnie z przepisami art. 6 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). W styczniu 2009 r. ujęto w księgach koszty dotyczące wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w 2008 r. w kwocie 2.148,57 zł. w związku z powyższym na koniec 2008 r., nie wystąpiły zobowiązania z tego tytułu i nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S i bilansie jednostki.
- W latach 2008-2009 ewidencjonowano na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” umowy zlecenia w okresach comiesięcznych w momencie dokonywania ich wypłaty. Stosownie do zasad funkcjonowania konta

określonych w załączniku nr 2 do 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 z późn. zm.), na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w 2009 r. i 2010 r. wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2009 r. Niezgodność dotyczyła kont: 225 - „Rozrachunki z budżetami”, 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 - „Pozostałe rozrachunki”, 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne i wynik finansowy”. Naruszono tym przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości ww. okresach odpowiedzialność ponosiła p. Joanna Springwald – była Główna Księgowa Zespołu Szkół.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 4 w Bytomiu w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W latach 2009 – 2010 zakupiono na rzecz Zespołu Szkół towary i usługi. Zgodnie z fakturami VAT dokumentującymi zrealizowane zakupy, odbiorcą towarów i usług był Zespół Szkół. Zobowiązania wynikające z ww. faktur VAT nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Zespołu Szkół. Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ww. ustawy, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Powyższe zobowiązania uregulowano z środków finansowych pozyskanych:

- z tytułu darowizny od przedstawicieli firmy ubezpieczającej uczniów Zespołu Szkół w ramach ubezpieczenia grupowego. Środki finansowe z tytułu ww. darowizny zostały przekazane: na rachunek Rady Rodziców w dniu 16.12.2009 r. oraz do Sekretariatu Szkoły w dniu 3.11.2010 r. gdzie zostały zdeponowane w kasie pancерnej.

Środki finansowe z tytułu darowizny nie zostały odprowadzone na rachunek dochodów ani do budżetu Miasta Bytom.

- z tytułu wynagrodzenia w ramach umów współpracy z firmą ubezpieczającą uczniów Zespołu Szkół. Stosownie do postanowień zawartych umów Zespół Szkół zobowiązał się do umożliwienia przedstawicielom firmy ubezpieczeniowej prezentacji oferty ubezpieczenia gronu pedagogicznemu, reprezentacji uczniów oraz komitetowi rodzicielskiemu lub radzie rodziców oraz rozmieszczenia na terenie placówki oferty ubezpieczeniowej firmy.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 1.536 zł, zgodnie z umową z dnia 11.12.2009 r. oraz w kwocie 1.225 zł, zgodnie z umową z dnia 1.12.2010 r.

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie przekazano na rachunek Rady Rodziców działający przy Zespole Szkół. Uzyskane dochody nie zostały odprowadzone do budżetu Miasta Bytom.

Umowy współpracy zawarła w imieniu Zespołu Szkół p. Jolanta Sadowska – Dyrektor Zespołu.

Operacje gospodarcze dotyczące pozyskania ww. środków finansowych nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Zespołu Szkół.

Ponadto w latach 2007 – 2010 Dyrektorzy Zespołu Szkół zaciągnęli zobowiązania wynikające z umów ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków uczniów pomimo braku upoważnienia w tym zakresie. Dyrektorzy Zespołu Szkół działając jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych przyjęli obowiązki ubezpieczającego wynikające z zawartych umów, a obowiązki te nie wynikają z realizacji zadań, do których jednostka została powołana. Zadania dotyczące grupowego ubezpieczenia uczniów nie są prawnie określonym zadaniem finansowanym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Umowy w dniu 31.08.2009 r. i 31.08.2010 r. zawarła p. Jolanta Sadowska – Dyrektor Zespołu, natomiast umowy z dnia 29.08.2007 r. i 29.08.2008 r. zawarła p. Stanisława Siudyła – były Dyrektor Zespołu.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w zakresie zorganizowania procesu gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4 w Bytomiu zgodnie z wymogami art. 11 i art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze ograniczenia możliwości zaciągania zobowiązań wynikające z przepisów art. 44 ust. 1 i ust. 2 tej ustawy.

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 pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu 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.