

Katowice, 9 stycznia 2012 r.

Znak: WK-6102/2/4/11/12

**Pani  
Małgorzata Drzewiecka  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej  
im. Marii Konopnickiej  
w Przeczycach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 do 27 października 2011 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach, (zwanej dalej Szkołą Podstawową w Przeczycach) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 27 października 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 listopada 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, 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 księgowości jednostki:**

- *Zaniechano ujęcia w księgach rachunkowych Szkoły nieruchomości zabudowanej składającej się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 445 karta mapy 6 i 483 karta mapy 7 obręb Przeczyce o łącznej powierzchni 1.0842 ha, które zgodnie z decyzją Nr GK.72244-5-6/08 z dnia 15 maja 2008 r. Wójta Gminy Mierzęcice zostały oddane w trwałe zarząd.*

*Powyższym naruszono przepis 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. a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Ponadto ustalono, że w Szkole Podstawowej w Przeczycach za 2010 r. nie wydrukowano pełnych ksiąg rachunkowych ani nie przeniesiono treści całości ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, stosownie do brzmienia art. 13 ust. 6 w/w ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 późn. zm.). Wydruk ksiąg rachunkowych w/w Szkoły ograniczono do: Dziennika (drukowanego na koniec każdego miesiąca), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, księgi głównej dla konta 201, zestawienia obrotów i sald dla konta 201 w podziale na kontrahentów, Zestawienia stanu kont w podziale wg klasyfikacji budżetowej dla kont: 201, 225, 229, 231, karty wynagrodzeń pracowników. Księgi inwentarzowe prowadzone były ręcznie.*

*Systematycznie tworzona była rezerwowa kopia zbiorów danych o której mowa w przepisie art. 71 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości. Z kolei wymóg art. 13 ust. 6 w/w ustawy o rachunkowości, dotyczy przeniesienia treści ksiąg rachunkowych, czyli danych już wygenerowanych z bazy danych za pomocą stosowanego programu finansowo – księgowego.*

*Obsługę finansowo – księgową Szkoły Podstawowej w Przeczycach na podstawie porozumienia z dnia 26 października 2007 r. prowadziło Gimnazjum im. Czesława Miłosza w Mierzęcicach.*

*Zgodnie z przepisem art. 4 ust 5 w/w ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosił odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru.*

#### **Wniosek nr 1**

*Ująć w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej w Przeczycach nieruchomości przekazane w trwałą zarząd, zgodnie z decyzją Nr GK.72244-5-6/08 z dnia 15 maja 2008 r. Wójta Gminy Mierzęcice, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 2**

*Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za 2010 r. i 2011 stosownie do przepisu art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).*

- Na rok szkolny 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012 Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach zaciągnął zobowiązania wynikające z umów ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu, pomimo braku stosownego upoważnienia w tym zakresie. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach, działając jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych przyjął obowiązki ubezpieczającego wynikające z zawartych umów, a obowiązki te nie wynikały z realizacji zadań, do których jednostka została powołana. Zadania dotyczące grupowego ubezpieczenia uczniów nie są prawnie określonym zadaniem finansowanym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*W w/w okresie podpisano następujące polisy oraz aneksy:*

- polisa Nr BSD/2011/16 ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu w szkole z dnia 1 września 2008 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2008 r. do 31 sierpnia 2009 r.;*
- polisa Nr CSD/2011/001 ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu w szkole z dnia 23 czerwca 2009 r. z okresem ubezpieczenia od*

*1 września 2009 r. do 31 sierpnia 2010 r. (dokument przedłożony w formie skanu przesłanego przez towarzystwo ubezpieczeniowe).*

*W/w polisy podpisała p. Teresa Kędzior – były Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach;*

- Aneks do polisy CSD/2011/001 z dnia 19 października 2009 r. dotyczący ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu w szkole;*
- polisa ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu w szkole Nr DSD/2011/1004 z dnia 31 sierpnia 2010 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2010 r. do 31 sierpnia 2011 r.;*
- polisa ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków dzieci, młodzieży i personelu w szkole Nr BSY/2011/1077 z dnia 28 września 2011 r. z okresem ubezpieczenia od 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r..*

*W/w polisy i aneks podpisała p. Małgorzata Drzewiecka – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach.*

*Ponadto, w latach 2009 – 2011 Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach zawarł z towarzystwem ubezpieczeniowym w dniach 29 października 2009 r., 25 października 2010 r. oraz 12 października 2011 r. umowy o współpracy. W ramach powyższych umów, placówka oświatowa – Szkoła Podstawowa w Przeczycach zobowiązywała się m.in. do: umożliwienia przedstawicielowi ubezpieczyciela prezentacji oferty ubezpieczenia gronu pedagogicznemu, reprezentacji uczniów oraz komitetowi rodzicielskiemu lub radzie rodziców, umożliwienia rozmieszczenia przez przedstawiciela ubezpieczyciela na terenie placówki oświatowej oferty ubezpieczeniowej ubezpieczyciela.*

*Z tytułu wykonania w/w umów o współpracy Szkoła Podstawowa w Przeczycach otrzymywała wynagrodzenie wypłacane przez ubezpieczyciela (zgodnie z zapisami umów) przekazem pocztowym na adres placówki oświatowej bądź przelewem na wskazany w umowie nr rachunku bankowego.*

*Za wykonanie przedmiotu umowy o współpracy ustalono wynagrodzenie należne placówce oświatowej: w kwocie 635,50 zł, zgodnie z umową z dnia 29 października 2009 r. (płatna przelewem), w kwocie 540,00 zł, zgodnie z umową z dnia 25 października 2010 r. (przekaz pocztowy na adres Szkoły) oraz w kwocie 402,60 zł zgodnie z umową z dnia 12 października 2011 r. (przekaz pocztowy na adres Szkoły) płatną w terminie 14 dni od dnia następnego po upływie okresu na który Umowa została zawarta (tj. od dnia 12 października do dnia 26 października 2011 r.) i po wykonaniu przez Placówkę oświatową czynności określonych tą Umową. Do dnia kontroli wynagrodzenie z tytułu w/w umowy z 2011 r. nie zostało wypłacone.*

*Uzyskane dochody nie zostały odprowadzone do budżetu Gminy Mierzęcice. Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły Podstawowej wynika, że uzyskane środki przeznaczono na zakup nagród i dyplomów dla uczniów na zakończenie roku szkolnego, doposażenie kuchni, itp.*

*Stosownie do przepisu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

*W/w umowy współpracy zawarła w imieniu Szkoły Podstawowej p. Małgorzata Drzewiecka – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach.*

*Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosiła p. Teresa Kędzior – były Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach a następnie od dnia*

*1 września 2009 r. p. Małgorzata Drzewiecka – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania w zakresie zorganizowania procesu gromadzenia środków finansowych i ich wydatkowania przez Szkołę Podstawową w Przeczycach, 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.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W 2008 r. zaniechano potrącenia nauczycielowi dyplomowanemu wynagrodzenia proporcjonalnie do liczby godzin nieobecności w pracy. Mając na uwadze przepis art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. Ponadto, z wówczas obowiązującego Regulaminu Pracy Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Przeczycach z dnia 1 września 2006 r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 1 września 2006 r. wynikało, że pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia jedynie w przypadkach zwolnienia pracownika od pracy na czas niezbędny do stawienia się na wezwanie organu administracji rządowej lub samorządu terytorialnego, sądu, prokuratury, policji albo organu prowadzącego postępowanie w sprawach o wykroczenia. Powyższe stwierdzono w 9 przypadkach w godzinach pracy Szkoły: 28 lutego, 18, 26, 28, 31 marca, 17 kwietnia, 29 maja, 9, 19 czerwca, w których wskazana osoba zgodnie z planem zajęć winna mieć zajęcia lekcyjne. Nadzór nad realizacją obowiązków pracowniczych m.in. w zakresie obecności w pracy sprawowała p. Teresa Kędzior – były Dyrektor Szkoły Podstawowej w Przeczycach.*

### **Wniosek nr 4**

Rozważyć możliwość podjęcia działań w celu zwrotu do budżetu przez nauczyciela dyplomowanego nienależnie wypłaconego wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, stosownie do przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **W zakresie spraw organizacyjnych:**

- *Obsługę finansowo – księgową Szkoły Podstawowej w Przeczycach do dnia 31 października 2007 r. na podstawie porozumienia z dnia 11 kwietnia 2007 r. prowadziła jednostka budżetowa – Gminny Zespół Oświaty w Mierzęcicach, następnie, na podstawie porozumienia z dnia 26 października 2007 r. zawartego pomiędzy Szkołą Podstawową w Przeczycach a Gimnazjum im. Czesława Miłosza w Mierzęcicach wraz z późniejszymi aneksami nr 1 i nr 2, obsługa finansowo – księgową była powierzona osobom zatrudnionym na stanowisku Głównego Księgowego w/w Gimnazjum. Dyrektor Gimnazjum przydzielił powyższym osobom zakresy czynności, w którym wskazano, że dotyczą również obsługi finansowo – księgowej Szkoły Podstawowej w Przeczycach. Ponadto obsługę w zakresie dotyczącym wynagrodzeń pracowników Szkoły Podstawowej w Przeczycach powierzono, zgodnie z porozumieniem z dnia 26 października 2007 r. Szkole Podstawowej Nr 1 w Mierzęcicach.*

*Rada Gminy w Mierzęcicach nie podjęła uchwały w zakresie organizacji obsługi administracyjnej i finansowej placówek oświatowych działających na terenie Gminy Mierzęcice.*

*W latach 2007 – 2011 nie zatrudniono również głównego księgowego oraz nie powierzono pracownikowi Szkoły podstawowej w Przeczycach obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym przepisem art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a od 2010 r. przepisem art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie przepisem art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki.*

#### **Wniosek nr 5**

Zorganizować obsługę finansowo-księgową Szkoły Podstawowej w Przeczycach zgodnie z wymogami art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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.