



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 kwietnia 2016 r.

Znak: WK-611/2/4/16

Pani
Małgorzata Nikiel-Czyż
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 23
w Gliwicach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 1 lutego 2016 r. do 9 lutego 2016 r. kontrolę problemową w Szkole Podstawowej nr 23 w Gliwicach w zakresie gospodarki finansowej, w tym w zakresie przygotowywania danych dla Urzędu Miejskiego w Gliwicach w celu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Okres objęty kontrolą od 1 stycznia 2012 r. do 9 lutego 2016 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 lutego 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W obowiązujących w latach 2012 - 2016 wewnętrznych uregulowaniach opisujących zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach: Nr 34/2011 z dnia 30 marca 2011 r.; Nr 28/2013-2014 z dnia 24 lutego 2014 r. wraz ze zmianami nie uwzględniono w zakładowym planie kont określonym w załączniku Nr 3 do ww. zarządzeń w sprawie zasad rachunkowości konta 740 „Dotacje i środki na inwestycje” oraz nie zdefiniowano zasad jego funkcjonowania, pomimo iż jednostka stosowała to konto i dokonywała zapisów operacji gospodarczych na tym koncie. Ponadto, w 2014 r. i w 2015 r. dokonywano operacji księgowych na koncie o symbolu 410 „Pozostałe obciążenie” nieuwzględnionym w zakładowym planie kont oraz w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto w myśl § 15 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) ustalając zakładowy plan kont, konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej.

Pod datą 31 grudnia 2014 r. i 10 marca 2015 r. na koncie 410 błędnie zaewidencjonowano koszty stypendiów dla uczniów, które winny być ewidencjonowane na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania kosztów stypendiów dotyczących 2015 r. z konta 410 na konto 409 pod datą 31 grudnia 2015 r.

Stwierdzono również, że pod datą 5 sierpnia 2014 r. niewłaściwie zaksięgowano koszty odzieży roboczej dla pracowników obsługi w kwocie 287,82 zł na koncie 410 zamiast koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Operacji księgowych w 2014 r. dokonała p. Jolanta Krymarys – były Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach, a w 2015 r. p. Sylwia Ochmańska – były Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

- *W 2013 r. zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” z wyodrębnieniem kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.*

Naruszono tym art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania konta 080 zawarte w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Na koncie 080 prowadzono wspólną ewidencję kosztów związanych z realizacją zadań pn.: „Modernizacja instalacji elektrycznej”, „Montaż balustrad na schodach przy wejściu do budynku szkoły od strony ulicy Opawskiej” oraz „Kompleksowy remont sali gimnastycznej i zaplecza szatniowo-sanitarnego na parterze. Kompleksowy remont sali gimnastycznej i zaplecza szatniowo-sanitarnego w piwnicy. Kompleksowy remont pomieszczeń higieniczno-sanitarnych ogólnodostępnych (uczniowskie i personelu) – zamówienie dodatkowe.

Ww. inwestycje zostały ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” jako odrębne środki trwałe.

W latach 2014 - 2015 nie ujmowano operacji gospodarczych na koncie 080 w związku z brakiem realizacji inwestycji przez Szkołę Podstawową nr 23.

W opisie konta 080 określonym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 34/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami oraz zarządzenia Nr 28/2013-2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach z dnia 24 lutego 2014 r. wraz ze zmianami nie wskazano, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

W 2013 r. prowadzenie rachunkowości jednostki należało do p. Elżbiety Szwed – byłego Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

- W latach 2012 - 2014 nieprawidłowo dokonano zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach na kolejny rok obrotowy, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont.

Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach w 2013 r., 2014 r. oraz 2015 r., wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej od występującej na dzień ich zamknięcia, tj. 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., czym naruszono 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., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostki”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 860 „Wynik finansowy”.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli zestawieniem obrotów i sald kont ustalono:

wg stanu na 31 grudnia 2012 r. oraz 31 grudnia 2013 r. konto 860 wykazywało saldo Wn, natomiast wg stanu na 1 stycznia 2013 r. i 1 stycznia 2014 r. konto 860 wykazywało saldo Wn i saldo Ma.

Wg stanu na 31 grudnia 2013 r. konto 240 wykazywało saldo Wn, natomiast wg stanu na 1 stycznia 2014 r. konto 240 wykazywało saldo Wn i saldo Ma.

Wg stanu na 31 grudnia 2014 r. konto 130, 851 wykazywało saldo Ma, natomiast wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. wykazywało saldo Wn i saldo Ma.

Wg stanu na 31 grudnia 2014 r. konta 132, 720, 221, 222 nie wykazywały salda, natomiast wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. konta 132, 720, 221, 222 wykazywały zarówno saldo Wn jak i saldo Ma.

Wg stanu na 31 grudnia 2014 r. konto 135 wykazywało saldo Wn, natomiast wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. konto wykazywało zarówno saldo Wn jak i saldo Ma.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu księgowego przyjętego do stosowania oraz błędne zapisy księgowe na koncie 130.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Anny Skubały – Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach, bilans otwarcia w stosowanym obecnie programie księgowym dokonywał się automatycznie poprzez zakładkę „bilans otwarcia”.

Od dnia 1 stycznia 2015 r. księgi rachunkowe były prowadzone w module „sQola księgowość” programu SQL firmy QNT Sp. z o.o. z Zabrza. Migracja danych księgowych z lat poprzednich z programów księgowych Qwant i Qwark odbyła się w marcu 2015 r., przed zamknięciem ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2014 r.

W latach 2012 - 2016 prowadzenie rachunkowości jednostki, w tym także opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Dyrektora Szkoły, należało do obowiązków byłych Głównych Księgowych Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach: do dnia 28 lutego 2014 r. p. Elżbiety Szwed, od 1 marca 2014 r. do 31 maja 2015 r. p. Jolanty Krymarys, od dnia 14 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. p. Anety Jasińskiej (zastępstwo na czas nieobecności p. Jolanty Krymarys), od dnia 2 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. p. Sylwii Ochmańskiej (zastępstwo na czas nieobecności p. Jolanty Krymarys), od dnia 3 kwietnia 2015 r. do 31 maja 2015 r. p. Anny Skubały (zastępstwo na czas nieobecności p. Jolanty Krymarys), od dnia 1 czerwca 2015 r. p. Anny Skubały – Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Małgorzaty Nikiel-Czyż – Dyrektora Szkoły jako kierownika jednostki.

Wniosek nr 1

Zaktualizować i dostosować obowiązującą w jednostce Szkole Podstawowej nr 23 w Gliwicach dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, stosownie do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Zapewnić prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 z wyodrębnieniem kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 405, 409 stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Dostosować program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz wprowadzać do ksiąg rachunkowych bilans otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont 130, 132, 135, 221, 222, 231, 240, 720, 851, 860 określone w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2015 r. pod datą 31 grudnia 2014 r. dokonano nieprawidłowych zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez przeksięgowanie na podstawie dowodów PK operacji na kontach analitycznych rachunku bieżącego jednostki: 130-symbol rozdziału-1 po stronie Wn i Ma kwot ze znakiem minusowym w wysokości środków zasilających*

jednostkę na realizację wydatków budżetowych w danym rozdziale klasyfikacji budżetowej. Księgowania te zniekształcały wynik salda kont analitycznych oraz odpowiednio konta syntetycznego. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” na koniec roku 2014 r. wykazywało saldo Ma (-) 674,86 zł.

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wskazane w zarządzeniu Nr 28/2013-2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach z dnia 24 lutego 2014 r. wraz ze zmianami.

Zgodnie z powyższymi zasadami: konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej.

Zgodnie z potwierdzeniem salda z banku na dzień 31 grudnia 2014 r. na rachunku bieżącym jednostki widnieje saldo Wn w wysokości 674,86 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki w okresie od dnia 2 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. należały do p. Sylwii Ochmańskiej (zastępstwo na czas nieobecności p. Jolanty Krymarys).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji środków pieniężnych według stanu na 31 grudnia 2014 r., co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższym przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W myśl art. 27 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W trakcie przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. inwentaryzacji środków pieniężnych nie stwierdzono różnic.

Dyrektor nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w 2014 r. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną jednostki inwentaryzacja drodze uzgodnienia i potwierdzenia stanu księgowego środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych polega na otrzymaniu od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych i rozliczeniu ewentualnych różnic.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru.

– W księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej bezpodstawnie dokonano na dzień 31 grudnia 2014 r. odpisów aktualizujących od należności wymagalnych wraz z należnymi odsetkami na łączną kwotę 170.803,39 zł.

Naruszono tym art. 4 ust.1, art. 24, art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Ponadto, w myśl art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Powyższe należności od wykonawcy robót budowlanych dotyczyły: kar umownych wynikających z opóźnienia 14 dni w wykonaniu umowy nr 3/2012 z dnia 2 lipca 2012 r. w wysokości 101.108,00 zł odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy nr 3/2012 z dnia 2 lipca 2012 r. w kwocie 157.115,39 zł; i opóźnienia w realizacji robót wynikających z umowy nr 5/2012 z dnia 4 grudnia 2012 r. w wysokości 6.580,00 zł. Od powyższych należności dokonano potrącenia z tytułu wystawionej przez wykonawcę faktury VAT nr 01/B/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w kwocie 94.000,00 zł.

Zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Gliwicach z dnia 10 kwietnia 2014 r. (Sygn. akt X GC 256/13) zasądzono od pozwanej Gminy Gliwice na rzecz powoda kwotę 87.890,00 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 1 lutego 2013 r. i koszty procesu w kwocie 9.863,00 zł oraz oddalono powództwo w pozostałym zakresie.

Ponadto, faktura nr 01/B/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. na kwotę 94.000,00 zł oraz naliczone odsetki w wysokości 6.110,00 zł winny być zapłacone powodowi. Pozostałe naliczenia kar umownych i odszkodowania uznano za bezzasadne.

Zasądzone wyrokiem sądu kwoty zostały wypłacone powodowi w dniu 21 maja 2014 r. w łącznej kwocie 112.653,36 zł z rachunku wydatków Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

W księgach rachunkowych Szkoły kwota 170.803,39 zł została ujęta na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, natomiast pod datą 31 grudnia 2014 r. dokonano jej przeksięgowania na konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

W związku z powyższym ustały wszelkie podstawy do utrzymania odpisu aktualizującego na koncie 290.

W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. w części B – Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej w pkt 7 – odpisy aktualizujące należności kwotę 348.273,67 zł; w tym 170.803,39 zł.

Według przedłożonego kontrolującym wydruku wykazu obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. na koncie 290 widnieje saldo po stronie Ma w kwocie 348.273,67 zł, w tym 170.803,39 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki należały do: w okresie od dnia 2 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. do p. Sylwii Ochmańskiej, która dokonała ww. operacji księgowych, a w okresie od 3 kwietnia 2015 r. do nadal do p. Anny Skubała – Głównego Księgowego.

Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Sylwia Ochmańska – były Główny Księgowy i p. Małgorzata Nikiel-Czyż – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

Wniosek nr 5

Wyksięgować z ewidencji księgowej konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” kwotę 170.803,39 zł, mając na uwadze art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 2 oraz art. 35b

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 130, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w załączniku nr 3 do 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Przeprowadzać prawidłowo inwentaryzację aktywów finansowych drogą potwierdzenia sald rachunków bankowych poprzez porównanie z odpowiednimi saldami kont księgi głównej, przygotowanie zarządzenia w sprawie przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, stosownie do art. 26, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Modernizacja instalacji elektrycznej” nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego, co polegało na pominięciu zawarcia w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN informacji o osobie wykonującej zastrzeżone dla kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pomimo że osoba ta wykonywała takie czynności.*

W protokole postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego nie wskazano p. Doroty Dąbrowskiej – Wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach jako osoby wykonującej zastrzeżone dla kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, pomimo że m.in. podpisała wezwanie do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz prośbę o złożenie wyjaśnień treści złożonej oferty, podpisała zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowane do wykonawcy, który złożył ofertę oraz zawiadomienie wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), stosownie do których protokół zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1. Zgodnie ze wzorem protokołu

postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – drukiem ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, informacja o pracowniku zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, winna być zamieszczona w punkcie 3 litera A podpunkt 1, natomiast wpisanie innych osób wykonujących czynności w postępowaniu (z podaniem imienia i nazwiska tych osób oraz zakresu czynności wykonywanych przez te osoby) w punkcie 3 litera A podpunkcie 4 druku ZP-PN.

Do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, p. Dorota Dąbrowska – Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach, została upoważniona pismem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 z dnia 25 lipca 2013 r. do wykonywania czynności zastrzeżonych dla Kierownika zamawiającego w zakresie podpisywania korespondencji, kierowanej do wykonawców, związanej z badaniem ofert, podpisywanie dokumentów, korespondencji dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniu.

Wyżej wymienione czynności w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia, zastrzeżone dla kierownika zamawiającego, p. Dorota Dąbrowska – Wicedyrektor Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach wykonała w czasie nieobecności kierownika zamawiającego.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego na druku ZP-PN, został sporządzony przez Sekretarza Komisji Przetargowej, będącego pracownikiem Szkoły Podstawowej nr 23 i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego – p. Małgorzatę Nikiel-Czyż – Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego - druk ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli i średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego – art. 30a ustawy Karta Nauczyciela:

- *W zakresie przygotowania danych za 2013 r. przekazanych do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w celu przeprowadzenia przez organ prowadzący analizy poniesionych w roku kalendarzowym 2013 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 7, poz. 674 z późn. zm.), analizy średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu*

zawodowego oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stwierdzono, że:

✓ do kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli nie wliczono:

- kwoty 2.000,00 zł brutto wypłaconej w lutym 2013 r. nauczycielowi na stopniu awansu zawodowego dyplomowany z tytułu Nagrody Dyrektora za koordynowanie projektu „Stawiam na naukę”,
- kwoty 120,32 zł brutto wypłaconej w listopadzie 2013 r. nauczycielowi na stopniu awansu zawodowego mianowany, stanowiącej wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę (dodatkowej) z dnia 30 sierpnia 2013 r. za prowadzenie zajęć w oddziale przedszkolnym.

Obydwa wydatki zostały poniesione z budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Gliwice ze środków ujętych w planie finansowym szkoły.

Zgodnie z punktem 4 objaśnień zamieszczonych w załączniku nr 2 (stanowiącym wzór sprawozdania) do 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 z późn. zm.), dotyczących uzupełnienia pól w poszczególnych kolumnach formularza, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ww. ustawy Karta Nauczyciela, wynagrodzenie nauczycieli składa się z wynagrodzenia zasadniczego oraz nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy.

✓ nieprawidłowo ustalono liczbę etatów nauczycieli w miesiącu wrześniu 2013 r., stanowiącą podstawę do ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na stopniach awansu zawodowego dyplomowani i mianowani, i tak:

- w przypadku nauczycieli dyplomowanych zawyżono liczbę etatów o 0,25, poprzez wykazanie ułamkowych części etatów trzech nauczycieli (odpowiednio: 0,09, 0,08 i 0,08), przydzielonych tym nauczycielom na podstawie dodatkowych umów o pracę z dnia 16 września 2013 r. zawartych w celu sprawowania opieki przedszkolnej (wynagrodzenia z tytułu ww. umów o pracę były finansowane z dotacji Wojewody Śląskiego i nie były wliczane do kwoty wydatków poniesionych przez Szkołę Podstawową nr 23 w Gliwicach na wynagrodzenia nauczycieli w 2013 r.),
- w przypadku nauczycieli mianowanych przekazano do Urzędu Miejskiego w Gliwicach liczbę 6,55 etatu przeliczeniowego, podczas gdy, jak wynikało z arkusza kalkulacyjnego, etatów przeliczeniowych nauczycieli na tym stopniu awansu zawodowego było 5,55.

Zgodnie z § 3 pkt 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 z późn. zm.), 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.

Stosownie natomiast do przywołanego wcześniej punktu 4 objaśnień do załącznika nr 2 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 z późn. zm.), wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku przekazania przez Szkołę Podstawową nr 23 w Gliwicach do organu prowadzącego danych zawierających opisane powyżej błędy, Miasto Gliwice poniosło z tytułu wydatków na jednorazowe dodatki uzupełniające za 2013 r. dodatkowe koszty w wysokości (w przybliżeniu, wynikającym z zastosowanych zaokrągleń):

- 3.877,13 zł – w przypadku nauczycieli mianowanych,
- 3.400,11 zł – w przypadku nauczycieli dyplomowanych.

Ponadto ustalono, że do kwoty wydatków poniesionych w 2013 r. na wynagrodzenia nauczycieli nie wliczono wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe:

- w kwocie 248,64 zł brutto wypłaconej w listopadzie 2013 r. nauczycielowi kontraktowemu,
- w kwocie 418,37 zł brutto wypłaconej we wrześniu 2013 r. nauczycielowi stażystcie.

Powyższe nie miało jednak wpływu na wystąpienie przesłanek do wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających za 2013 r. na tych stopniach awansu zawodowego.

Miesięczne zestawienia danych (za 2013 r.) przekazywane do Urzędu Miejskiego w Gliwicach sporządzała p. Elżbieta Szwed – były Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach i zatwierdzała p. Małgorzata Nikiel-Czyż – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 23 w Gliwicach.

Zgodnie z przydziałem czynności przygotowywanie zestawień i analiz finansowo-księgowych wymaganych przez organ prowadzący należało do zadań Głównego Księgowego.

Wniosek nr 9

Przygotować ponownie oraz przekazać organowi prowadzącemu dane niezbędne do przeprowadzenia analizy oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2013 r., mając na uwadze art. 30 ust.1 pkt 1 i pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), § 3 pkt 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 z późn. zm.) oraz pkt 4 objaśnień do załącznika nr 2 ww. rozporządzenia.

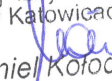
Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe ustalanie danych przekazywanych do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w celu przeprowadzenia przez organ prowadzący analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.) oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, stosownie do art. 30 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 z uwzględnieniem § 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.) oraz pkt 4 objaśnień do załącznika nr 2 ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej