

Wrocław, 29 listopada 2011 roku

WK.60/135/K-92/11

**Pani
Jolanta Binder
Dyrektor Gimnazjum w Węglińcu**

**ul. Kościuszki 5
59-940 Węglińiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 16 do 28 września 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Węglińcu. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolą objęte zostały wybrane zagadnienia związane z gospodarką pieniężną i rozrachunkami, realizacją planu finansowego wydatków jednostki oraz gospodarowaniem składnikami majątkowymi w okresie 2010 i I półrocza 2011 roku.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Węglińiec w 2010 roku wykazano zaniżoną o 1.191,72 zł. kwotę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum w Węglińcu, co uchybiało zasadom sporządzania tego sprawozdania, wynikającym z załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 roku 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 ze zm.). W sprawozdaniu wykazuje się wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.). Pracownik komórki Urzędu, prowadzącej obsługę finansową jednostek organizacyjnych gminy Węglińiec, sporządzający informację o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego w 2010 roku w Gimnazjum w Węglińcu, przeoczył kwotę dodatku za wychowawstwo klasy nauczyciela dyplomowanego (800 zł) oraz kwotę wynagrodzenia za godziny nadliczbowe i godziny doraźnych zastępstw nauczyciela kontraktowego (391,72 zł). Nie miało to wpływu na wysokość wypłaconego w styczniu 2011 roku jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów, którzy za 2010 rok nie osiągnęli wysokości średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Nauczycielowi języka niemieckiego o stopniu awansu zawodowego stażysty, w związku z uzyskaniem w lipcu 2010 roku wyższego poziomu wykształcenia, do dnia kontroli nie wypłacono wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2010 roku w wysokości określonej w angażu z 2 sierpnia 2010 roku. Powyższym naruszono art. 39 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (...), według którego zmiana wysokości wynagrodzenia z innych przyczyn niż uzyskanie kolejnego stopnia awansu zawodowego nauczyciela następuje z pierwszym dniem najbliższego miesiąca kalendarzowego. Angaż, który zmieniał wynagrodzenie nauczyciela z dniem 1 sierpnia 2010 roku, wpłynął do komórki urzędu prowadzącej obsługę finansową jednostek organizacyjnych gminy Węgliniec w dniu 4 sierpnia 2010 roku, tj. po ustawowym terminie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom - miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela. Przeoczenie pracownika urzędu skutkowało zaniżeniem przysługującego nauczycielowi za sierpień 2010 roku wynagrodzenia zasadniczego o 114,50 zł, dodatku za wysługę lat o 12,96 zł i dodatku wiejskiego o 11,45 zł.

W zakresie wydatków na usługi i zakupy materiałów na remonty

Przy realizacji wydatków na zakupy materiałów i usług stwierdzono przypadki nie przestrzegania procedur postępowania określonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w § 2 instrukcji w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy i Miasta stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 19/2008, przyjętych przez kierowników jednostek organizacyjnych do stosowania. W myśli powyższych unormowań, zapytania o cenę dotyczące zakupu materiałów i usług, należało dokonać co najmniej u dwóch oferentów, natomiast faktycznie, w protokołach objętych kontrolą wykazano takie zapytania skierowane wyłącznie do jednego wykonawcy.

Dowodem źródłowym przypisu należności z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych był rachunek Gimnazjum nr 12/2010 (dow. księg. F100687), który został podpisany przez inspektora do spraw księgowości budżetowej jednostek oświaty Urzędu, jako wystawiającego rachunek, zamiast przez Dyrektora Gimnazjum. Było to działanie nieuprawnione, ponieważ stosownie do uregulowań określonych w instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów w Gimnazjum pracownik na ww. stanowisku upoważniony został wyłącznie do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej oraz do dekretacji dowodów księgowych.

Na wykonanie usług remontowych objętych kontrolną próbą nie sporządzono stosownych umów lub innej formy pisemnego zlecenia usług. Było to niezgodne z unormowaniami wewnętrznymi jednostki, w myśl których zaciągnięte zobowiązania powinny być realizowane na zasadach określonych w umowach lub zleceniach.

Zużycie materiałów zakupionych na potrzeby remontowe realizowane przez Gimnazjum systemem gospodarczym nie zostało właściwie udokumentowane. Nie sporządzono żadnej uproszczonej dokumentacji ich przerobu bądź zainstalowania lub montażu. Na dowodach zakupu (fakturach) brak było potwierdzenia o przyjęciu zakupionego rodzaju materiałów i ich ilości przez

pracowników Gimnazjum, którym powierzono nabyte materiały do przerobu. Wykonane prace remontowe w systemie gospodarczym nie zostały udokumentowane protokołami z wykonania i odbioru robót. Przyczyną powyższego stanu był m.in. brak w jednostce unormowań wewnętrznych określających procedury i zasady postępowania oraz sposób udokumentowania zużycia materiałów na remonty, odnoszonych bezpośrednio w koszty jednostki w momencie ich zakupu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przygotowując dane do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, wykazywanie wszystkich wydatków poniesionych na wynagrodzenia w roku podlegającym analizie dotyczącej składników wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).
2. Terminowe wypłacanie przysługujących nauczycielom wynagrodzeń, w wysokościach określonych w angażach, z uwzględnieniem zmian w związku z uzyskaniem wyższego poziomu awansu zawodowego, stosownie do art. 39 ust. 1 ustawy 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (...).
3. Przestrzeganie procedur postępowania określonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w instrukcji w sprawie wydatkowania środków publicznych z budżetu Gminy i Miasta, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 19/2008, przyjętych przez kierownictwo jednostek organizacyjnych do stosowania, w szczególności przy realizacji wydatków na zakupy materiałów i usług.
4. Realizowanie usług remontowych oraz usług pozostałych w oparciu o każdorazowo sporządzoną umowę lub zlecenie – stosownie do unormowań wewnętrznych Gimnazjum.
5. Opracowanie i wdrożenie unormowań wewnętrznych określających procedury postępowania oraz sposób udokumentowania zużycia materiałów odnoszonych bezpośrednio z zakupu w koszty, w szczególności w zakresie materiałów nabywanych na potrzeby remontowe jednostki realizowane w systemie gospodarczym.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. 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 zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Andrzej Kutrowski

Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec