

Wrocław, 14 lipca 2015 roku

WK.WR.40.19.2015.135.J

**Pani  
Irena Droś  
Dyrektor Zespołu Szkół**

**ul. Zgorzelecka 2  
59-950 Ruszów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 15 do 25 czerwca 2015 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Ruszowie. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Zrealizowany w 2013 r. wydatek dotyczący naprawy pokrycia dachowego budynku Szkoły Podstawowej w Ruszowie, udokumentowany fakturą z dnia 20 grudnia 2013 r. na kwotę 8.500 zł sklasyfikowano w rozdziale 80110 „Gimnazja”, zamiast w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”. Naruszone zostały zasady klasyfikacji wydatków budżetowych określone w załączniku nr 4 do rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Zobowiązania wynikające z trzech faktur na kwotę: 4.077,45 zł, 3.001,20 zł i 28.413 zł zostały uregulowane od jednego do czterech dni po terminie określonym w umowie i na fakturach. Nieterminowe uregulowanie ww. płatności naruszało art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości Zespołu Szkół był Główny księgowy.

Dodatek mieszkaniowy dla nauczyciela kontraktowego (wniosek złożony 3 listopada 2014 r.) został przyznany z dniem 1 listopada 2014 r. decyzją Dyrektora Zespołu Szkół z 4 listopada 2014 r. Przyznanie dodatku mieszkaniowego z dniem 1 listopada 2014 r. było niezgodne z § 10 ust. 10 regulaminu wynagradzania nauczycieli wprowadzonego w życie uchwałą nr 198/XXVIII/09 Rady Miejskiej w Węglińcu z 19 lutego 2009 r. Zgodnie z dyspozycją Rady, dodatek ten przysługuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek o jego przyznanie. Osobą odpowiedzialną za powyższe była Dyrektorka Zespołu Szkół.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie zasad klasyfikacji wydatków budżetowych, ustalonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w ewidencji w odpowiednim rozdziale i paragrafie wydatków na zakup usług remontowych.
2. Regulowanie zobowiązań w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów regulaminu wynagradzania nauczycieli wprowadzonego w życie uchwałą nr 198/XXVIII/09 Rady Miejskiej w Węglińcu z 19 lutego 2009 r., w szczególności w zakresie ustalania okresu obowiązywania dodatku mieszkaniowego.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Stanisław Mikołajczyk  
Burmistrz Gminy i Miasta Węglińiec