

Wrocław, 1 września 2015 roku

WK.WR.40.16.2015.325.J

**Pan
Dariusz Chojecki
Dyrektor
Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1
w Nowej Rudzie

ul. Stara Droga 39
57 – 401 Nowa Ruda**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 22 czerwca do 6 lipca 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1 w Nowej Rudzie za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 marca 2015 r. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 6 lipca 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości w niżej omówionych aspektach działalności Miejskiego Zespołu Szkół Nr 1.

W zakresie księgowości

Decyzjami nr MK 72244-9/03 z 23 lipca 2003 r. i nr MK 72244-8/03 z 18 lipca 2003 r. Burmistrz Miasta Nowa Ruda przekazał w trwały zarząd Miejskiemu Zespołowi Szkół nr 1 z/s w Nowej Rudzie nieruchomość zabudowaną o łącznej powierzchni 576 m² – działka nr 136/5, położoną przy ul. Świdnickiej nr 66, oraz nieruchomość zabudowaną o łącznej powierzchni 2266 m² – działka nr 468/2, położoną przy ul. Stara Droga nr 39.

W księgach rachunkowych jednostki na koncie 011 „Środki trwałe” wykazano budynki szkoły, lecz nie wykazano gruntów. Budynki, w myśl § 46 ust. 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014r., poz. 121 ze zm.), są trwale z gruntem związane i razem stanowią nieruchomość. Formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy nieposiadające osobowości prawnej, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782) jest trwały zarząd. Z regulacji określonych w § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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) wynika, że przez środki trwałe w jednostkach budżetowych rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U z 2013r., poz.330 ze zm.), w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi jednostki zobowiązane są do rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, a księgi rachunkowe powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

W zakresie wykonania planu finansowego

Dodatek specjalny dla Sekretarza Szkoły w Miejskim Zespole Szkół nr 1 w Nowej Rudzie został przyznany na czas nieokreślony zgodnie z uregulowaniem zawartym w § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Miejskim Zespole Szkół nr 1 w Nowej Rudzie. Powyższe uregulowanie było sprzeczne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r.o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W myśl cytowanego przepisu przyznanie dodatku specjalnego związane jest z okresowością sytuacji w nim wskazanych.

Stwierdzono różnice pomiędzy kwotami wynagrodzeń nauczycieli, zaewidencjonowanymi w księdze głównej w § 4010, a kwotami wynagrodzeń wynikającymi z ksiąg pomocniczych - z kart wynagrodzeń nauczycieli. W 2013 r. kwota wynagrodzeń nauczycieli, zaewidencjonowana w § 4010 wynosiła 1.371.470,04 zł, a kwota wynagrodzeń wynikająca z kart wynagrodzeń wynosiła 1.371.341,27 zł, różnica - 128,77 zł. W 2014 roku kwota wynagrodzeń zaewidencjonowana w § 4010 wynosiła 1.391.497,78 zł, a wynikająca z kart wynagrodzeń nauczycieli wynosiła 1.391.506 zł, różnica 8,22 zł. Powyższym naruszono art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Ogólna wartość wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za 2013 r. wykazana w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2013 r.” przekazanej do Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie, w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy z 29 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.) wynosiła 1.469.828,99 zł i była niższa od wartości wynikającej z ewidencji księgowej poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (§4010 i §4040) o kwotę 13.380,45 zł. W 2014 r. ogólna wartość wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli wykazana w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2014 r.” wynosiła 1.571.344,37 zł i była wyższa od wartości wynikającej z ewidencji księgowej poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (§ 4010 i § 4040) o 66.499,09 zł. W sprawozdaniach

z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. i 31 grudnia 2014 r. prawidłowo przyjęto wartość wydatków poniesionych na wynagrodzenia (§ 4010 i § 4040).

W zakresie gospodarowania mieniem

Inwentaryzację środków trwałych o wartości 2.119.022,60 zł (2 budynki, boisko wielofunkcyjne, 4 kotły) wg stanu na 31 grudnia 2013 r. (raz na 4 lata) przeprowadzono drogą weryfikacji, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, w świetle którego jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację (...) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt. 3 (...) drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczególnie opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2013 r., poz.330 ze zm.) , a w szczególności:
 - a) art. 4 ust. 1 ustawy w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu środków trwałych poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych na stan konta 011 gruntów otrzymanych w trwały zarząd;
 - b) art. 16 ust. 1 w zakresie uzgadniania sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami księgi głównej,
 - c) art. 24 ust. 2 w zakresie ujmowania operacji gospodarczych zgodnych ze stanem rzeczywistym,
 - d) art. 26 ust. 1 pkt. 1 z uwzględnieniem pkt. 3 w zakresie stosowania właściwej metody inwentaryzacji aktywów trwałych.
2. Dostosowanie zapisów Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Miejskim Zespole Szkół nr 1 w Nowej Rudzie, w zakresie dotyczącym przyznawania dodatku specjalnego, do przepisów zawartych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202).

3. Sporządzanie informacji o faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191ze zm.) w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej. Przekazanie do Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie korekty Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli za 2014 r. i poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach finansowych związanych z przedmiotową korektą.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędna jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tomasz Kiliński

Burmistrz Miasta Nowa Ruda

a/a