

Lublin, 24 stycznia 2013 r.

RIO – II – 601/94/2012

Pani Beata Dzierżak
Dyrektor Szkoły Podstawowej
w Płouszowicach
21-008 Tomaszowice

Szanowna Pani

W dniach od 8 do 19 listopada 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Płouszowicach w zakresie wydatków budżetowych. Protokół kontroli omówiono i podpisano 30 listopada 2012 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Zawieranie z nauczycielami szkoły dwóch umów o pracę tj. umowy zawartej na czas nieokreślony w pełnym obowiązkowym wymiarze zajęć oraz umowy zawartej na czas określony (na okres zastępstwa za nieobecnego nauczyciela) w niepełnym wymiarze zajęć – str. 3-4 protokołu.*

Stosunek pracy z nauczycielami szkoły nawiązywać na podstawie jednej umowy o pracę lub mianowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia

1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze, że czas pracy nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć nie może przekraczać 40 godzin na tydzień i w ramach tego czasu pracy oraz ustalonego wynagrodzenia nauczyciel zobowiązany jest realizować zarówno zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze, prowadzone bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, w wymiarze zgodnym z przepisami art. 42 ust. 3 i 4a pkt 1 tej ustawy, jak i inne zajęcia i czynności wynikające z zadań statutowych szkoły, stosownie do przepisów art. 42 ust.1 i 2 ustawy.

W szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, przydzielać nauczycielom godziny ponad tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć (godziny ponadwymiarowe), pamiętając, że obowiązek pracy w godzinach ponadwymiarowych nie dotyczy nauczycieli, którzy realizują wyższy niż 18 godzinny tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i 2 oraz art. 42 ust. 5a cytowanej ustawy.

2. *Niesporządzenie dowodu księgowego dokumentującego przyjęcie do używania mebli kuchennych, nabytych – jak wynika z wyjaśnień złożonych przez dyrektora szkoły – w 2005 r., (na które fakturę zakupu wystawiono 27 grudnia 2010 r.) co uniemożliwiło ujęcie zakupu tych mebli i wykazanie rozrachunku z tytułu odroczonej płatności w księgach rachunkowych szkoły za 2005 r. – str. 4-5 protokołu.*

Przekazywać do Urzędu Gminy w Jastkowie, w którym prowadzone są księgi rachunkowe szkoły, dowody źródłowe stwierdzające dokonanie operacji, zewnętrzne lub – w przypadku ich braku – sporządzać dowody wewnętrzne, w celu wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i odzwierciedlenia w księgach rachunkowych jednostki stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. *Przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w dziale 801, rozdz. 80101, § 6060 – o kwotę 4.563,30 zł, w wyniku zakupu środka trwałego (zmywarki), w sytuacji gdy na dzień poniesienia wydatku w planie finansowym szkoły nie zaplanowano środków finansowych na wydatki inwestycyjne (do czasu zaplanowania w budżecie gminy środków na ten cel we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (§ 6060) poniesiony wydatek nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 4210) – str. 5-7 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1

i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 tej ustawy.

4. *Niedokonywanie zmian w planie finansowym szkoły, w związku ze zmianami kwot zaplanowanych w budżecie gminy na 2012 r. - str. 6-7 protokołu.*

Na podstawie zawiadomień wójta gminy o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu gminy, dokonywać zmian w planie finansowym szkoły, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

5. *Ewidencjonowanie godzin doraźnych zastępstw nauczyciela pełniącego funkcję dyrektora szkoły, w sposób uniemożliwiający sprawdzenie prawidłowości wypłaconego wynagrodzenia za te godziny (wystąpiły różnice między liczbą godzin zastępstw tego nauczyciela wynikającą z różnych dokumentów, stwierdzających pełnienie zastępstwa w lutym, maju i czerwcu 2012 r., tj. „Księgi zastępstw”, miesięcznych zestawień przepracowanych godzin zastępstw sporządzonych przez tego nauczyciela, „Wykazów godzin nadliczbowych za m-c ...”, stanowiących podstawę wypłaty wynagrodzenia za czas zastępstwa oraz dzienników zajęć oddziału „O” i świetlicy) – str. 8-12 protokołu.*

Ewidencję godzin doraźnych zastępstw nauczycieli prowadzić w sposób umożliwiający prawidłowe ustalenie wynagrodzenia za te godziny, stosownie do przepisów art. 42 ust. 7a pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela, w związku z przepisami art. 30 ust. 1 pkt 3 i art. 35 ust. 2a i 3 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani –

zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Jastków

Panieńszczyzna, ul. Chmielowa 3

21-002 Jastków