

WK-60.14.2018.2014

Pani Marzanna Moćko
Dyrektor Zespołu Szkoły Podstawowej Nr 2,
Przedszkola i Gimnazjum
w Zagnańsku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania², przeprowadziła w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2, Przedszkola i Gimnazjum w Zagnańsku w dniach 1-10 kwietnia 2014 roku problemową kontrolę wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 kwietnia 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zespołu.

W załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Zespołu z dnia 1.07.2009 r. określono tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego. W tabeli wskazano 21 kategorii zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze w przedziale od minimalnego do maksymalnego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania. Uregulowania zawarte w tabeli naruszają postanowienia załącznika nr 1 część b do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych³, albowiem zawierają 21 zamiast 19 kategorii zaszeregowania. Minimalne wynagrodzenia zasadnicze określone w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania, w części kategorii zaszeregowania są niższe oraz w części kategorii zaszeregowania są wyższe od wskazanych w Rozporządzeniu. Dla stanowisk: kierownik kuchni oraz inspektor d.s. kadr nie określono wymagań kwalifikacyjnych oraz nie wskazano kategorii zaszeregowania dla szefa kuchni (kierownik kuchni), co narusza art. 39 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych⁴.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050

⁴ Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.

W aneksie nr 2/2012 z dnia 01.01.2012 roku do ww. regulaminu wskazano stanowisko inspektora d.s. kadr z kategorią zaszeregowania XVII-XXI. W aneksie nr 1/2012 z dnia 21.06.2011 roku wskazano stanowisko dozorca z kategorią zaszeregowania II-VIII, zaś w aneksie nr 3/2013 z dnia 01.03.2013 roku wskazano stanowisko dozorca z kategorią zaszeregowania IX-XIII. Nieprawidłowość narusza postanowienia załącznika nr 1 część h do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zespołu, który opracował Regulamin wynagradzania oraz pracownik wykonujący obowiązki kadrowego, który nie opracował stosownych zmian do Regulaminu wynagradzania.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń i pochodnych pracowników administracji i obsługi dotyczące szkoły podstawowej, oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej oraz gimnazjum jak również zakupu energii niezgodnie ze stanem faktycznym klasyfikowano wyłącznie w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” zamiast odpowiednio w rozdziałach 80101, 80103 oraz 80110. Wydatki z tytułu zakupu usług dotyczących konserwacji monitoringu Zespołu, przeglądu technicznego kserokopiarki, montażu dozownika płynu do zmywarki w kuchni szkolnej, naprawy rolet wolno wiszących oraz zabudowy gablot na puchary w kwocie 3.190,10 zł zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”. Powyższe, narusza zasady klasyfikacji wydatków określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy Oświaty oraz z tytułu nadzoru Dyrektor Zespołu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dostosować obowiązujący w Zespole Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych (administracji i obsługi) do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych⁶ oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

⁵ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.

2. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Wójt Gminy Zagnańsk