



Kielce, dnia 19 kwietnia 2024 r.

WK.60.37.2023

Pan Marcin Szymbra

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Działoszycach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Jednostek w Działoszycach (dalej ZEAJ) w dniach 19 października – 8 grudnia 2023 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Działoszycach (dalej Szkoła) za 2022 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22.02.2024 r.

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

I. W zakresie księgowości:

1. W zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) w 2022 r. do września włącznie dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) zatwierdzał do zapłaty, poza nielicznymi przypadkami ówczesny Kierownik ZEAJ, tj. kierownik jednostki obsługującej. Dokumenty księgowe Szkoły powinny być zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły Podstawowej jako kierownika jednostki obsługiwanej. Od października do grudnia 2022 r. na dowodach księgowych Szkoły brak jest adnotacji o ich zatwierdzeniu do zapłaty.

W 2023 r. dowody księgowe (z wyjątkiem dowodów za styczeń, które zatwierdził Dyrektor Szkoły) również nie posiadają adnotacji o ich zatwierdzeniu do zapłaty. Na pieczęci umieszczanej na dowodach brak podpisu.

Nieprawidłowość narusza art. 10a i 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

b) dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze - faktury, rachunki, wyciągi bankowe dotyczące: października 2022 r. nie posiadają dekretacji oraz numeru dowodu księgowego,

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1325

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

dowody dotyczące okresu listopad-grudzień 2022 r. posiadają nadany numer dowodu, brak jest dekretu na dowodach dotyczących 2023 r. – były opatrzone pieczęciami „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz posiadały pieczęć dotyczącą zatwierdzenia do zapłaty – jednakże żadna z pieczęci nie została opatrzona podpisem osoby, która winna dokonać wstępnej kontroli i zatwierdzenia do wypłaty. Faktury/rachunki za zakup produktów żywnościowych były opisane oraz sprawdzone tylko pod względem merytorycznym wraz z podpisem Dyrektora Szkoły.

- c) część dowodów w 2022 r. i wszystkie w 2023 r. do dnia kontroli nie posiadają nadanego numeru pozwalającego na ustalenie, pod którą pozycją dowód został ujęty w ewidencji księgowej. Taki sposób dokumentowania zapisów w księgach rachunkowych uniemożliwia na identyfikację dowodów księgowych i porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisu na wszystkich etapach przetwarzania danych. Powyższe potwierdza również, iż księgi rachunkowe prowadzono w sposób niesprawdzalny. Nieprawidłowości w pkt b) i c) naruszają art. 20 ust. 1 i 2, art. 21 ust. 1 pkt 6, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Ujmowanie w ewidencji tak opisanych dowodów księgowych wskazuje również na całkowity brak procedur kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przed ujęciem ich w ewidencji księgowej. Każdy dowód księgowy przed jego opisem, zadekretowaniem i zaksięgowaniem winien być poddany powyższej kontroli. Fakt dokonania kontroli dowodów winien być potwierdzony podpisem przez uprawnioną osobę dokonującą tej kontroli. Zakres i procedury kontroli winny być ustalone przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dowodów. Kierownik jednostki nie uregulował zasad obiegu dokumentacji księgowej, nie wskazano tym samym m.in. kto, kiedy i jak ma wykonać każdą z ww. kontroli. Wykaz osób upoważnionych do kontroli formalnej, rachunkowej powinien znaleźć się w załączniku do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

II. W zakresie wydatków budżetowych

1. Dyrektor Szkoły nie sporządził planu finansowego jednostki na 2022 r., co narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Ostatnie pisma ustalające wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników niepedagogicznych znajdujące się w ich aktach osobowych datowane są na dzień 28.09.2016 r. lub 31.03.2020 r., a wypłacane w 2022 r. wynagrodzenia przekraczały kwoty w nich określone. Ustalono, że w 2022 r. wypłaty wynagrodzeń dokonywano na podstawie uzgodnień zawartych w zbiorczej tabeli. Z powyższego wynika, że nie zachowano formy pisemnej zmian warunków umów o pracę w zakresie warunków płacy oraz w konsekwencji nie zamieszczano stosownych pism w aktach osobowych pracowników. Nieprawidłowość narusza art. 29 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁶ oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej⁷. Wypłacane w 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze objętych kontrolą pracowników niepedagogicznych nie przekraczało maksymalnych kwot tych wynagrodzeń określonych w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania.

⁵ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

⁶ . Dz. U. z 2023 r. poz. 1465, dalej ustawa Kodeks pracy

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej

3. W grudniu 2022 r. dopuszczono do przejęcia przez Dyrektora ZEAJ kompetencji Dyrektora Szkoły w postaci przyznania oraz zatwierdzenia do wypłaty premii kwartalnej dla 8 niepedagogicznych pracowników Szkoły. W konsekwencji Dyrektor ZEAJ naruszył art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 3 ustawy Kodeks pracy. Nadto wypłata ww. świadczenia nie została przewidziana w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole, ustalonego zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora z dnia 25 maja 2018 r. Łączna kwota nienależnie wypłaconych premii stanowi 800,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawowitości ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Działoszycach.

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. Przestrzegać kompetencji sporządzania i zatwierdzania planu finansowego Szkoły oraz zatwierdzania dowodów do wypłaty, stosownie art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 11 ust. 3 i art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Zachować formę pisemną zmian warunków umowy o pracę, w tym w zakresie warunków płacy oraz zamieszczać w aktach osobowych pracowników stosowne pisma, zgodnie z art. 29 § 4 ustawy Kodeks pracy oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej.
3. Przestrzegać wyłącznej kompetencji Dyrektora Szkoły do przyznawania świadczeń pieniężnych dla zatrudnionych w jednostce pracowników oraz do zatwierdzania do zapłaty wydatków objętych planem finansowym podległej jednostki, stosownie do art. 3 ustawy Kodeks pracy oraz art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.
4. Wystąpić do niepedagogicznych pracowników Szkoły o dobrowolny zwrot nienależnie wypłaconej premii kwartalnej. W przypadku odmowy zwrotu, bezpodstawnie wydatkowaną kwotę wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłatę na zasadach określonych w obowiązujących przepisach.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Damian Grzelka
Damian Grzelka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyce