


Wpłynęło: 28.02.2018
L. dz. 379/2018



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

WK/0804/26/33/P/1/2017

Gdańsk, dnia 23 lutego 2018 r.

1) A/A
JW: 2/1 - Rozkazał
GCW -

28.02.2018.

Pan
Marcin Hintz
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących Nr 7
w Gdańsku

sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 4 grudnia 2017 r. do dnia 29 grudnia 2017 r. kontrolę problemową Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 7 w Gdańsku.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 grudnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2013 - 2016 i w miarę potrzeby inne okresy – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań w zakresie gospodarki finansowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. przekroczenie w latach: 2015 - 2017 zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych, wynikających z granic planu finansowego działu 801 – „Oświata i wychowanie” w łącznej wysokości 5.805,91 zł, a mianowicie:
 - w roku 2015 na łączną kwotę 2.947 zł, z tego:
 - wg stanu na dzień 14 stycznia 2015 r.: rozdz. 80110 § 4360 o kwotę 492 zł,
 - wg stanu na dzień 2 listopada 2015 r.: rozdz. 80146 § 4300 o kwotę 1.700 zł,
 - wg stanu na dzień 14 grudnia 2015 r.: rozdz. 80146 § 4300 o kwotę 755 zł,

- w roku 2016 na łączną kwotę 2.858,91 zł, z tego:
 - wg stanu na dzień 12 kwietnia 2016 r.: rozdz. 80195 § 4190 o kwotę 2.265,12 zł,
 - wg stanu na dzień 12 kwietnia 2016 r.: rozdz. 80195 § 4210 o kwotę 185,69 zł,
 - wg stanu na dzień 14 listopada 2016 r.: rozdz. 80195 § 4280 o kwotę 408,10 zł,
 czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 2077) – str. 34 - 37 protokołu kontroli.

Stosownie do wskazanych przepisów wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, co wynika z zasady prowadzenia gospodarki finansowej polegającej na tym, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Wypłacenie w 2016 r. trzech nagród jubileuszowych (na 10 objętych czynnościami sprawdzającymi) z opóźnieniem, a mianowicie:

- a) dwóm nauczycielom wypłacono nagrody z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 30 dni i 430 dni (nauczyciel muzyki nabył prawo do nagrody w dniu 31 stycznia 2016 r., a wypłacono mu ją w dniu 1 marca 2016 r.; nauczyciel jęz. polskiego nabył prawo do nagrody w dniu 27 lutego 2015 r. a wypłacono mu ją w dniu 2 maja 2016 r.), czym naruszono art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.) w zw. z § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 października 2001 r. *w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania* (Dz. U. Nr 128, poz. 1418) oraz w związku z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych* – str. 39 - 40 protokołu.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 *ustawy Karta Nauczyciela* za wieloletnią pracę nauczyciel otrzymuje nagrodę jubileuszową, w określonej wysokości za wskazane okresy pracy.

Zgodnie natomiast z § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 w/w rozporządzenia do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, a nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody.

Z kolei z art. 44 ust. 3 pkt 2 *ustawy o finansach publicznych* wynika zasada, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że nagrody jubileuszowe należy wypłacać niezwłocznie po uzyskaniu przez nauczyciela prawa do tej nagrody.

- b) Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczkii wypłacono nagrodę z opóźnieniem wynoszącym 44 dni (pracownik nabył prawo do nagrody w dniu 14 września 2016 r., a wypłacono mu ją w dniu 28 października 2016 r.), czym naruszono art. 38 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.), w zw. z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) – str. 39 - 40 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanych przepisów pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, a do okresów pracy uprawniających do tej nagrody wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

3. Przypadki nieterminowego regulowania niektórych zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług (7 przypadków na 156 objętych czynnościami sprawdzającymi), opóźnienia wyniosły od 2 do 53 dni, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* – str. 40 - 43 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podając powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki,
2. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tych nagród,
3. terminowe regulowanie zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

PREZES
Luksa Budner-Iwanicki

Do wiadomości:

Pan Paweł Adamowicz – Prezydent Miasta Gdańska.