

Lublin, 26 czerwca 2020 r.

RIO – II – 601/8/2020

Pan Karol Ciolek
Dyrektor
Zespołu Szkolno - Przedszkolnego
ul. Partyzantów 15
21 – 400 Łuków

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 2 -13 marca 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Łukowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 maja 2020 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia raz 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” bez wskazania daty oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 4 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. *Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 6 - 7 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać – właściwymi metodami – inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że określony w tych przepisach termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie realizacji planu finansowego:

2.1. *Wyplacanie nauczycielom dodatku za wysługę lat i funkcyjnego za okres niezdolności do pracy wskutek choroby – w pełnej wysokości – str. 10 - 11 protokołu.*

Nauczycielowi za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), w szczególności w podstawie wymiaru wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy uwzględniać dodatek za wysługę lat i funkcyjny, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 w związku z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2020 r. poz. 870.); przepisy o wynagradzaniu nauczycieli nie przewidują zachowania prawa do pełnej kwoty wskazanych dodatków za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby.

2.2. *Nieuwzględnienie w podstawie obliczenia nauczycielom:*

- *nagrody jubileuszowej – dodatku funkcyjnego z tytułu sprawowania funkcji opiekuna stażu, przysługującego w miesiącu wypłaty nagrody, co skutkowało zaniżeniem nagrody (o 65 zł),*
- *ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wysługę lat, co skutkowało zaniżeniem ekwiwalentu (o 5.712,30 zł) – str. 11 - 13 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową nauczycieli obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla nauczyciela jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do

przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 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).

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować składniki określone w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71 poz. 737 z późn. zm.), w tym dodatek funkcyjny (§ 1 ust. 1 pkt 2), w związku z przepisami § 3 ust. 3 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy nauczycieli ustalać stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy, w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości oraz składniki wynagrodzenia określone procentowo od tych stawek uwzględniać wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.

Wypłacić niedopłaconą kwotę.

2.3. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 r. (o 24.744,80 zł), w wyniku:*

- *nieprawidłowego ustalenia wysokości odpisu na jednego zatrudnionego i emeryta oraz niewłaściwej liczby emerytów objętych opieką socjalną (dot. pracowników administracji i obsługi .),*
- *nieskorygowania w końcu roku przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych,*
- *niewłaściwego obliczenia odpisu na nauczycieli emerytów – str. 14 - 15 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na pracowników administracji i obsługi naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego naliczać w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu

stanowiło kwotę wyższą, zwiększając fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki, stosownie do przepisów art. 5 ust. 2 i 5 cytowanej ustawy.

Dla nauczycieli będących emerytami dokonywać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

Dokonać korekty odpisu za 2019 r.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Łuków