

Lublin, 12 lutego 2020 r.

RIO – II – 601/58/2019

**Pani Małgorzata Szabelska**  
Dyrektor Szkoły Podstawowej  
Przytoczno 25  
21 - 146 Jeziorzany

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 3-4 grudnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Przytocznie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2019 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. *Niesporządzenie – na koniec 2018 r. – zestawienia wszystkich sald kont ksiąg pomocniczych – str. 2 - 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. *Nieujęcie wyników weryfikacji – przeprowadzonej na koniec 2018 r. – w księgach rachunkowych tego roku w zakresie konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, a w konsekwencji zaniżenie (o kwotę 696,31 zł) wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za 2018 r. zobowiązań, a w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej” za 2018 r. należności – str. 3 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

3. *Dokonanie odliczeń z wynagrodzeń nauczycieli – za czas nieobecności w pracy w kwietniu 2019 r. – w czerwcu, listopadzie i grudniu tego roku oraz wypłacenie dodatku za wysługę lat za ten czas – w pełnej wysokości – str. 6 - 7 protokołu.*

Odliczeń z wynagrodzenia za pracę za okres nieobecności w pracy, za które pracownik w poprzednim okresie otrzymał pełne wynagrodzenie, dokonywać z wynagrodzenia za pracę w miesiącu następnym, stosownie do przepisów art. 87 § 7 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.), przyjmując do ich obliczenia wszystkie składniki wynagrodzenia, w tym dodatku za wysługę lat, mając na uwadze przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 927).

4. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli w miesiącach, w których został nawiązany lub ustał stosunek pracy – str. 8 - 10 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Edukacji

Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6 poz. 35 z późn. zm.), pamiętając, że w przypadku miesięcy, w których nauczyciele nie przepracowali w całości (ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy) – przyjmować wyłącznie dni robocze tego miesiąca, mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni, w związku z postanowieniami pkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia.

Wypłacić nauczycielom zaniżone kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających za 2018 r.

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](mailto: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 Jeziorzany