

Lublin, 28 kwietnia 2020 r.

RIO – II – 601/3/2020

Pani Monika Łukasik
Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi
Placówek Oświatowych
23 - 225 Szastarka 121

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 28 stycznia do 11 lutego 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w zakresie rachunkowości, realizacji planu finansowego, naliczania dotacji oświatowych oraz wynagrodzeń nauczycieli. Protokół kontroli podpisano 9 marca 2020 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 nieprawidłowości.

- 1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich dzienników częściowych oraz wprowadzenie postanowień umożliwiających niezachowanie zasady memoriału – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz wszystkich stosowanych dzienników częściowych oraz wyeliminować z niej regulacje umożliwiające niezachowanie zasady memoriału, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2. Nieopracowanie polityki rachunkowości dla obsługiwanych jednostek oświatowych – str. 3 protokołu.*

Opracować dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek oświatowych, zgodnie z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.)

3. *Zamknięcie – na koniec 2018 r. – konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” tzw. persaldem oraz niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tego konta – str. 4-5 protokołu.*

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywać należności izobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Wykazane w księgach rachunkowych, na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

4. *Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str 6 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

5. *Wykazanie – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” składników majątku niespełniających definicji tych aktywów i nieujawnienie tego w trakcie inwentaryzacji – str. 7 i 9 protokołu.*

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki aktywów określone w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na koniec każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w związku z przepisami art 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

6. *Przyjęcie do obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku niewłaściwego wymiaru czasu pracy oraz dodatku wiejskiego – str. 13-14 protokołu.*

Wynagrodzenie nauczyciela za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku obliczać zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927), w związku z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz.U. z 2020r. poz. 123).

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku nie przyjmować dodatku wiejskiego, w związku z przepisami art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174).

Skorygować kwoty odliczeń wynagrodzeń nauczycieli za czas strajku.

7. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych, co skutkowało zawyżeniem wypłaconych dodatków uzupełniających – str. 16-18 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 6 rozporządzeniem 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.).

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2018 rok, wypłaconych nauczycielom mianowanym.

8. *Ustalenie wynagrodzenia nauczyciela na podstawie niewłaściwego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin – str. 17 protokołu*

Wynagrodzenie nauczycieli ustalać na podstawie prawidłowego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, stosownie do przepisów art. 47 ust. 3 Karty Nauczyciela oraz postanowień uchwały nr XLI/223/2018 Rady Gminy Szastarka z dnia 16 marca 2018 r. w sprawie zasad udzielania i rozmiaru obniżek oraz przyznawania zwolnienia od tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla dyrektorów, wicedyrektorów szkół, oraz nauczycieli, którzy obowiązki kierownicze pełnią w zastępstwie nauczyciela, któremu powierzono stanowisko kierownicze, a także określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć logopedy, doradcy zawodowego, nauczyciela wspomagającego, psychologa i pedagoga szkolnego, w związku z przepisami art. 42 ust. 7 pkt. 3 lit. b powołanej ustawy.

9. *Udzielenie dotacji na 2018 r. dla publicznej szkoły podstawowej i publicznego gimnazjum w nieprawidłowej wysokości, w tym wyniku błędnego obliczenia kwot przewidzianych na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej i wskaźników zwiększających dotację – str. 20-25 protokołu.*

Dotacji dla szkoły publicznej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędącej szkołą specjalną, udzielać na każdego ucznia w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Kwoty przewidziane w subwencji obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di (określonego indywidualnie dla gminy Szastarka w metryczce subwencji oświatowej na dany rok) i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Do wydatków bieżących, stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika zwiększającego wysokość dotacji dla szkół podstawowych, przyjmować wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę szkół podstawowych, poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są poniesione, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

10. *Udzielenie dotacji na 2018 r. dla niepublicznego przedszkola w nieprawidłowej wysokości, w tym w wyniku:*

- *obliczenia dotacji w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji, mimo nieprzeprowadzenia otwartego konkursu ofert,*
- *ustalenia dotacji – w styczniu – na podstawie podstawowej kwoty dotacji z 2017 r.,*
- *niewystąpienia – w kwietniu – do najbliższej gminy o informację o zaktualizowanej podstawowej kwocie dotacji,*
- *pomniejszenia podstawowej kwoty dotacji uzyskanej z najbliższej gminy, o kwotę dotacji celowej na wychowanie przedszkolne otrzymanej przez tę gminę.*

Przekazanie dla przedszkola niepublicznego kwoty otrzymanej przez gminę dotacji na wychowanie przedszkolne – str. 26-28 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola, niebędącego przedszkolem specjalnym, jeżeli to

przedszkole spełnia warunki, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie – udzielać po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert ogłaszanego przez wójta, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 tej ustawy. W przypadku braku konkursu – dotacji udzielać w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, w związku z przepisami art. 17 ust. 4 ustawy.

Podstawową kwotę dotacji obliczać na podstawie wydatków planowanych na dany rok budżetowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami i w terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 4 i 5 tej ustawy.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2018 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Szastarka