

Lublin, 20 czerwca 2012 r.

RIO – II – 602/6/2012

Pan Wiesław Wiśniewski
Dyrektor Gminnego Zespołu Szkół
ul. Szkolna 4a
22 - 540 Dołhobyczów

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 19 do 29 marca oraz od 28 maja do 1 czerwca 2012 r Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie w zakresie wybranych zagadnień z realizacji planu finansowego. Protokoły kontroli podpisano 10 kwietnia i 5 czerwca 2012 r.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Zespołu przez Urząd Gminy w Dołhobyczowie nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, obliczania wynagrodzeń nauczycieli za godziny ponadwymiarowe, naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli – emerytów i rachunkowości ujęte zostały w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do wójta gminy, które dostępne będzie na stronie Izby: www.bip.lublin.rio.gov.pl.

Poniżej podaję pozostałe 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym wobec nauczycieli z tytułu wynagrodzeń*

za godziny ponadwymiarowe i świadczenia urlopowego – str. 1, 2 protokołu podpisanego 10 kwietnia 2012 r. i str. 3 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.

Wydatków dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacać z dołu w ostatnim dniu miesiąca, za który to wynagrodzenie przysługuje, a jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy - w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych – w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, stosownie do przepisów art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Do końca sierpnia każdego roku wypłacać nauczycielom świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 a tej ustawy.

2. *Nieprzekazanie w latach 2009 – 2011 na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych naliczonych na ten fundusz odpisów w pełnej wysokości wynikającej z naliczenia (do 31.12.2011r. nie przekazano łącznie kwoty 298.997,00 zł). Nieujęcie w planie finansowym roku 2011 zobowiązań wymagalnych z tytułu nieprzekazanych środków na fundusz świadczeń socjalnych – str. 2 protokołu podpisanego 10 kwietnia i str. 2 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.*

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 53 ust. 5 Karty Nauczyciela.

Plan finansowy wydatków, będący podstawą gospodarki finansowej jednostki, sporządzać z uwzględnieniem obligatoryjnych wydatków, do ponoszenia których jednostka zobowiązana będzie w danym roku budżetowym, w tym również z tytułu nieregulowanych w roku ubiegłym zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 11 ust. 3, art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpić do wójta gminy o zabezpieczenie w budżecie gminy środków na spłatę zobowiązań jednostki wobec funduszu świadczeń socjalnych z lat 2009-2011.

3. *Wypłacenie nagrody jubileuszowej:*

- *mimo nieudokumentowania pełnego okresu uprawniającego nauczyciela do nagrody w tym wymiarze,*
- *nauczycielowi, który nie nabył do niej prawa – str. 2-3 protokołu podpisanego 10 kwietnia 2012 r.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać nauczycielom nie wcześniej niż po nabyciu do niej prawa, zgodnie z przepisami § 2 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), mając na uwadze, że - zgodnie z przepisami § 2 ust. 2 tego rozporządzenia - nauczyciel jest obowiązany udokumentować swoje prawo do nagrody, jeżeli w jego aktach osobowych brak jest odpowiedniej dokumentacji.

W przypadku rozwiązania stosunku pracy wyłącznie w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, nauczycielowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, wypłacać tę nagrodę w dniu rozwiązania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 4 cytowanego rozporządzenia.

Wystąpić do nauczyciela wskazanego w protokole kontroli, któremu bezpodstawnie wypłacono nagrodę jubileuszową o dobrowolny zwrot wypłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za jej przyznanie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

4. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2011 r. – jako wymagalnych zobowiązań z tytułu niewypłaconych nauczycielom do końca roku wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe oraz doraźnych zastępstw – str. 1-2 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.*

Zobowiązania, których termin płatności minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, wykazywać w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.

103).

Ponadto, w celu prawidłowego obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za godziny ponadwymiarowe, przedkładać do Urzędu Gminy informację o faktycznej liczbie tych godzin w danym miesiącu, wyrażonej liczbą całkowitą, mając na uwadze art. 35 ust. 2 w związku z art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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 tego 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:

Wójt Gminy Dołhobyczów
ul. Spółdzielcza 2a
22 - 540 Dołhobyczów