



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 15 listopada 2017 r.

RIO – II – 601/32/2017

Pan Tomasz Leszczyński
Burmistrz Miasta
ul. Kolejowa 1
22 - 680 Lubycza Królewska

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 28 czerwca do 21 lipca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubycza Królewska w zakresie rachunkowości, długu publicznego i realizacji planu finansowego za 2016 r. i 2017 r. Protokół kontroli podpisano 15 września 2017 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieprzestrzeganie – w 2016 r. i 2017 r. – postanowień umów zawartych z bankiem, który dokonał wykupu wierzytelności gminy, przez nieterminowe regulowanie zobowiązań oraz ich regulowanie w niewłaściwych kwotach (co skutkowało zapłatą odsetek za zwłokę w kwocie 656,71 zł).*

Nieujmowanie – w księgach rachunkowych – operacji występujących na rachunkach bankowych utworzonych do obsługi spłaty zobowiązań i w konsekwencji niewykazywanie w księgach stanu środków, które pozostawały na tych rachunkach na koniec okresów sprawozdawczych. Ewidencjonowanie spłat zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności niezgodnie z księgowością banku, na skutek czego w księgach rachunkowych gminy wykazywano inne kwoty spłat kapitału (wydatki majątkowe) i spłat odsetek (wydatki bieżące) – str. 4-9 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie operacje zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w tym na rachunku bankowym utworzonym do obsługi zobowiązań z tytułu wykupu wierzytelności i wykazywać rzeczywiste salda kont na koniec okresów sprawozdawczych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę co najmniej 7.945,57 zł) – str. 9-10 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieprawidłowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miejskiego oraz obsługiwanych jednostek oświatowych, w tym:*

a) nieterminowe regulowanie – w 2016 r. i 2017 r. – zobowiązań Urzędu Miejskiego oraz jednostek oświatowych, w wyniku niezapewnienia środków na rachunkach tych jednostek, skutkujące:

- wystąpieniem zobowiązań wymagalnych:

** na 31.12.2016 r. – m.in. z tytułu dostaw i usług na rzecz gminy – 1.079.404,21 zł, z tytułu dodatku uzupełniającego nauczycieli za 2015 r. – 238.195,06 zł, z tytułu dostaw i usług Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej – 11.713,54 zł,*

** na 31.03.2017 r. m.in. z tytułu dostaw i usług Urzędu Miejskiego – 456.599,79 zł, z tytułu dodatku uzupełniającego nauczycieli za 2015 r. – 78.465,63 zł, z tytułu dodatku uzupełniającego nauczycieli za 2016 r. – 316.457,17 zł, z tytułu dostaw i usług na rzecz Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej – 36.286,73 zł, z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej – 1.091.035,58 zł),*

- zapłatą odsetek za zwłokę (w łącznej kwocie 15.770,23 zł), w tym przez Urząd Miejski – 600,77 zł i przez Zespół Szkół w Lubyczy Królewskiej – 15.169,46 zł;

b) nieuregulowanie – do dnia zakończenia kontroli – zobowiązań:

- z tytułu dostaw i usług na rzecz gminy za 2016 r. w kwocie 39.833,37 zł,

- z tytułu dodatków uzupełniających nauczycieli za 2016 r. w kwocie 287.988,22 zł.

- c) *nieprzekazanie na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej należnych za 2015 r. i 2016 r. środków na ten fundusz (w wysokości 248.931,39 zł) i niewykazywanie zobowiązań z tego tytułu – str. 10- 17, 20-21, 28, 37, 42 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę, w szczególności:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych opłacać za każdy miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października lipca 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz.1793 z późn. zm.),
- jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacać nauczycielom w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono dodatki, w kwocie wykazanej w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 3 w związku z art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.),
- jednostkom organizacyjnym gminy przekazywać środki na wydatki w wysokościach wynikających z prawidłowo opracowanych planów finansowych, umożliwiając terminową realizację zadań i dokonywanie wydatków, w związku z przepisami art. 247 ust. 1 i 2 oraz art. 254 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 5 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Uregulować zobowiązania gminy.

4. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań – str. 10 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053

z późn. zm.), w szczególności odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań zaliczać do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do tego rozporządzenia.

5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań obsługiwanych jednostek – Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej, Szkoły Podstawowej w Machnowie Nowym oraz Przedszkola Samorządowego, w tym:*

- niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. Przedszkola Samorządowego – zobowiązań wymagalnych z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2015 r. (w kwocie 37.560,75 zł),
- niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec marca 2017 r. Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej – zobowiązań wymagalnych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (w kwocie 849.201,65 zł),
- wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-28S za okres do 31 grudnia 2016 r. Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej – zanizonych zobowiązań wymagalnych (o 617,45 zł).

Niepodpisywanie przez burmistrza sprawozdań obsługiwanych jednostek – str. 13, 16-17, 24-26 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych gminnych szkół, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Miejski w Lubyczy Królewskiej, sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz przepisów § 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), w tym:

- w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” w wierszu „Wymagalne zobowiązania” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla

dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na każdej stronie sprawozdań sporządzonych w formie pisemnej składać odrębny podpis w miejscu oznaczonym na formularzu, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, mając na uwadze że sprawozdanie jednostkowe jednostki obsługiwanej podpisuje główny księgowy i kierownik jednostki obsługującej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

6. *Zanizenie – w uchwale budżetowej na 2016 r., sporządzonej w pełnej szczegółowości wydatków – kwot wydatków z tytułu nieprzekazanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. oraz należnych za 2016 r. Niezabezpieczenie w uchwale budżetowej gminy na 2016 r. i 2017 r. (do dnia kontroli tj. 30 czerwca 2017 r.) kwoty wydatków z tytułu udzielonych poręczeń, przypadających do spłaty w danym roku – str. 17-20 protokołu.*

Budżet jednostki planować z uwzględnieniem wszystkich obligatoryjnych wydatków, wynikających z przepisów prawa i zawartych umów, w tym m.in. określać kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 2 i 7 ustawy o finansach publicznych.

7. *Nieprawidłowości w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu Miejskiego, polegające na:*
- *wykazaniu – w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. – zawyżonej kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług (o 19.375,20 zł),*
 - *w sprawozdaniach Rb-Z:*
 - * *wykazaniu – za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., za okres od początku roku do 31 marca 2017 r. i za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. – nieprawidłowych kwot zobowiązań długoterminowych – odpowiednio – zawyżonych o 840,09 zł, zanizonych o 1.206.726,23 zł i zawyżonych o 2.560,12 zł,*
 - * *wykazaniu – za okres od początku roku do 31 marca 2017 r. – zawyżonej kwoty krótkoterminowego kredytu (o 273.801,53 zł),*

* niewykazaniu – za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. oraz od początku roku do 31 marca 2017 r. – kwot niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń (przy czym zaniżone kwoty zobowiązań z tego tytułu (bez odsetek) wykazano w sprawozdaniu łącznym Rb-Z za te okresy).

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS za okres do 31 marca 2017 r. nieprawidłowej kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (zawyżonej o 273.801,53 zł) – str. 19-24, 26-27 protokołu.

W sprawozdaniach Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wykazywać dane zgodne z ewidencją księgową oraz innymi wiarygodnymi dokumentami poświadczającymi istnienie danego zobowiązania, stosownie do przepisów § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w tym wykazywać:

- wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych, w tym zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia, nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie, uwzględniając zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 powołanej „Instrukcji sporządzania sprawozdań”.

Łączne sprawozdania Rb-Z, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, sporządzać zgodnie z przepisami §§ 13-16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8. *Sfinansowanie – w 2016 r. – ze środków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół w Lubyczy Królewskiej wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną (w łącznej wysokości 5.823,90 zł) – str. 27-28 protokołu.*

Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczać na finansowanie działalności socjalnej, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).

9. *Nieprawidłowe sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020, uchwalonej 29 grudnia 2016 r., przez:*

- *zaniżenie rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w zakresie lat 2017-2018 (odpowiednio o 98.000 zł i 590.000 zł),*
- *nieujęcie kwoty potencjalnych wydatków z tytułu udzielonego poręczenia kredytu, przypadających do spłaty w latach 2017 -2019 (po 28.920 zł rocznie),*
- *wykazanie nieprawidłowych kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na lata 2017-2019,*
- *ujęcie zaniżonych danych w zakresie danych uzupełniających o długu w zakresie lat 2017-2018 str. 28-36 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym określać rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, prawidłowe kwoty wydatków bieżących z tytułu poręczeń oraz wyłączenia zgodnie z przepisami art. 243 ust. 3 i ust. 3a tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

10. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej w zakresie kredytów i pożyczek, w tym:*
- *nieprowadzenie ewidencji szczegółowej zaciągniętych kredytów bankowych według umów kredytowych (przypadki),*
 - *nieoznaczanie – prowadzonej ręcznie ewidencji szczegółowej kredytów i pożyczek – nazwą jednostki oraz dokonywanie w niej zapisów bez wskazani numeru identyfikacyjnego dowodu,*
 - *nieujmowanie operacji naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek,*
 - *przypadki niebieżącego ujmowania operacji – str. 36-37 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 134 „Kredyty bankowe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą, zapisów w księgach dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 oraz art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie odsetek od pożyczki (kredytu):

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w ewidencji księgowej jednostki:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 tego rozporządzenia.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. *Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczących pracowników Urzędu Miejskiego za 2016 r. (o kwotę 1.124,62 zł), w wyniku m.in. dokonania naliczenia odpisu na osobę, z którą zawarto umowę zlecenia oraz dokonanych zaokrągleń – str. 38 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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). Zwrócić na rachunek budżetu gminy nadpłaconą kwotę odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Ponadto rozważyć dostosowanie postanowień „Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Miejskiego w Lubyczy Królewskiej” do przepisów art. 8 ust. 2, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi działalność socjalną stanowią usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej (rzeczowej lub finansowej), a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową, mając na uwadze przepisy art. 8 ust. 1 powołanej ustawy.

12. *Nieprzestrzeżenie przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w Zespole Szkół w Lubyczy Królewskiej, przez:*
 - *zaniżenie naliczonego odpisu na 2016 r. (o kwotę 4.297,59 zł), w wyniku przyjęcia nieprawidłowej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli,*

- *obliczenie wysokości odpisu na nauczycieli będących emerytami lub rencistami od osiągniętych dochodów na jednego członka rodziny, ustalanych na podstawie składanych przez te osoby oświadczeń – str. 40-42 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych .

Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – w odniesieniu do pracowników nie będących nauczycielami oraz art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela – w odniesieniu do nauczycieli.

Dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonywać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy Karty Nauczyciela.

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 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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Lubyczy Królewskiej

Jacek Grządka