

Lublin, 19 stycznia 2009 r.

RIO – II – 603/37/2008

Pani Marta Skulimowska
Kierownik Samorządowego Zespołu
Administracji Oświatowej w Borkach
ul. II Armii WP 41,
21-345 Borki

Szanowna Pani,

W dniach od 18 do 21 listopada 2008 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Katarzyna Kułakowska – przeprowadziła doraźną kontrolę w Samorządowym Zespole Administracji Oświatowej w Borkach, w zakresie wynagrodzeń i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostek oświatowych. Protokół kontroli podpisano 21 listopada 2008 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- 1. Wystąpienie zobowiązań wymagalnych z tytułu wynagrodzeń na dzień 31 grudnia 2006 r. w łącznej kwocie 92.673 zł i na dzień 31 grudnia 2007 r. w łącznej kwocie 75.131 zł, co mogło być spowodowane nieuwzględnianiem zobowiązań z tego tytułu przy planowaniu wydatków na rok następny.*

Wydatków budżetowych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w granicach kwot określonych w prawidłowo opracowanym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 oraz 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca

2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Przepisy art. 36 ust. 1 tej ustawy stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Oznacza to, że kwoty zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, planowane do sfinansowania w roku bieżącym, winny być ujęte w planie finansowym jednostki na rok bieżący oraz być ujęte na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – str. 6-10 protokołu.

2. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli i pracowników obsługi szkół, w tym:*

- *zaniżenie odpisu na nauczycieli na 2007 r. – o kwotę 12.067,76 zł – w wyniku przyjęcia do jego obliczeń 100 %, zamiast 110 % kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na 2007 r.,*
- *zaniżenie odpisu na 2008 r. – o łączną kwotę 21.494,27 zł, w tym:*
 - * *na nauczycieli - w wyniku przyjęcia do jego obliczeń 100 % kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2007 r., zamiast 110 % kwoty bazowej określonej na 2008 r.,*
 - * *na pracowników obsługi - w wyniku jego obliczenia od przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2006 r., zamiast w II półroczu 2007 r.*

Nieprawidłowe – szacunkowe – ustalenie w 2007 i 2008 r. (oraz w latach poprzednich) kwot odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych emerytów i rencistów – byłych nauczycieli.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli i pracowników obsługi naliczać:

- w przypadku nauczycieli – w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy -z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

– w przypadku nauczycieli będących emerytami i rencistami – w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur i rent, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela. W celu prawidłowego naliczenia wysokości odpisu, zwrócić się do nauczycieli – emerytów i rencistów objętych opieką socjalną – o przedstawienie danych dotyczących kwot pobieranych przez nich rent i emerytur,

- w przypadku pracowników obsługi szkół – w wysokości ustalonej jako iloczyn 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) oraz przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 i 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.).

Ustalić prawidłową kwotę odpisów za wskazane lata i przekazać na rachunek bankowy funduszu niedopłacone kwoty – str. 11-12 protokołu.

3. *Nieterminowe przekazywanie w 2008 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych naliczonych odpisów.*

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja danego roku przekazywać na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z przepisami art. 53 ust. 5 Karty Nauczyciela – str. 12 protokołu.

4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, skutkujące niewykazywaniem zobowiązań wobec funduszu z tytułu naliczonego a nieodprowadzonego odpisu.*

Nieprzekazywanie w latach 2004-2008, na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, odpisów naliczonych na ten fundusz w pełnej wysokości wynikającej z naliczenia; w latach 2004-2008 nie przekazano łącznie kwoty 267.188,50 zł naliczonego odpisu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i odprowadzeniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w ewidencji księgowej na kontach:

- naliczenie odpisu:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- odprowadzenie odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- wpływ środków na rachunek funduszu:

Wn 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Ustalić prawidłowe kwoty zobowiązań wobec zakładowego funduszu świadczeń socjalnych SZAO i każdej z obsługiwanych przez SZAO jednostek oświaty i wystąpić do wójta gminy o zabezpieczenie w budżecie gminy środków na spłatę tych zobowiązań, a następnie przekazać je na rachunek bankowy funduszu – str. 13-14 protokołu.

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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Borki,
2. Dyrektor Zespołu Szkół w Borkach,
3. Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Woli Osowińskiej,
4. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Tchórzewie.