

Lublin, 20 czerwca 2012 r.

RIO – II – 602/5/2012

**Pan Józef Demendecki**  
Wójt Gminy Dołhobyczów  
ul. Spółdzielcza 2a  
22 - 540 Dołhobyczów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 19 do 29 marca i od 28 maja do 1 czerwca 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej gminy Dołhobyczów w zakresie wybranych zagadnień z realizacji budżetu gminy oraz prowadzenia rachunkowości jednostek oświatowych. Protokoły kontroli podpisano 4 kwietnia i 5 czerwca 2012 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.).

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

*1. Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2010, polegające na:*

- pomniejszeniu etatów w grupie nauczycieli dyplomowanych o dni, w których nauczyciele przebywali na zwolnieniu lekarskim, za które wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły,*
- zawyżeniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2011 r. (o 44.493,24zł), w wyniku ujęcia w nich kwoty wynagrodzenia za godziny*

*nadliczbowe za okres od września do grudnia 2011 r., wypłaconego nauczycielom 2 stycznia 2012r.,*

- *obliczeniu wysokości dodatków uzupełniających dla nauczycieli bez ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli,*
- *nienaliczeniu i niewypłaceniu jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom, których zatrudnienie ustало w ciągu roku 2011 (na dzień 31.12.2011 r. nie byli zatrudnieni) – str. 11-13 protokołu podpisanego 4 kwietnia 2012 r.*

Przy ustalaniu wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz 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.), w szczególności:

- przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli 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 (także za okresy przebywania na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków pracodawcy), stosownie do przepisów § 3 ust. 6 rozporządzenia,
- do ustalenia zasadności obliczenia dodatków przyjmować kwotę wydatków poniesionych w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia nauczycieli (w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), mając na uwadze przepisy art. 30a ust. 3 tej ustawy i objaśnień zawartych w cz. I pkt. 4 załącznika nr 2 do cytowanego rozporządzenia,
- wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalać proporcjonalnie do okresu zatrudnienia, w którym nauczyciel pobierał wynagrodzenie, oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, w sposób określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia, zgodnie z przepisami § 5; dla każdego nauczyciela oddzielnie wyliczać osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według wzoru  $S_j = A \times B \times C$  (gdzie:  $S_j$  – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu zawodowego; A – stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie; B – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat; C – okres zatrudnienia – czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku

podlegającego analizie), zgodnie z wzorem ujętym w załączniku Nr 1 do cytowanego rozporządzenia,

- dodatek uzupełniający wypłacać wszystkim nauczycielom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Kary Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3 tej ustawy, ustalonych w danym roku, stosownie do przepisów art. 30a ust. 3 cytowanej ustawy.

Przeliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 r.; nauczycielom, którzy otrzymali je w zaniżonej wysokości – wypłacić niedopłacone kwoty oraz zwrócić się do nauczycieli, którzy otrzymali je w zawyżonej wysokości o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, 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.).

2. *Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzenia nauczycieli za godziny ponadwymiarowe – str. 3 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.*

Wynagrodzenie nauczycieli za jedną godzinę ponadwymiarową obliczać zgodnie z postanowieniami § 10 Załącznika Nr 1 „Regulamin przyznawania dodatków nauczycielskich oraz zasad obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i za zastępstwa doraźne” do uchwały Rady Gminy Dołhobyczów Nr XXVII/195/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania dodatków nauczycielskich i zasad obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa doraźne, pamiętając że do obliczenia tego wynagrodzenia należy przyjąć faktyczną (rzeczywistą) liczbę przepracowanych godzin ponadwymiarowych, co oznacza, że liczba ta może być tylko liczbą całkowitą. Ustalone przez Radę Gminy zasady zaokrągleń dotyczą tylko obliczenia miesięcznej liczby godzin tygodniowego obowiązkowego lub realizowanego wymiaru zajęć nauczyciela.

3. *Nieprawidłowe naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów – str. 11-12 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.*

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 z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

4. *Ujęcie zobowiązań z tytułu naliczonych wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw za okres od kwietnia do grudnia 2011 r. w księgach rachunkowych grudnia 2011 r. – str. 4, 5 protokołu podpisanego 5 czerwca 2012 r.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

W toku kontroli doraźnych przeprowadzonych w jednostkach oświatowych stwierdzono:

5. *Niewykazanie w sprawozdaniach Rb-28S za 2011 r. j jednostek oświatowych ako wymagalnych zobowiązań z tytułu niewypłaconych nauczycielom do końca roku wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe oraz doraźnych zastępstw – str. 1, 2 protokołów kontroli GZS w Dolhobyczowie, str. 1 protokołu ZS w Hulczu i str. 1 protokołu ZS w Przewodowie podpisanych 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 zwracam uwagę Pana – jako sprawującego, zgodnie z przepisami art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu gminy – na konieczność weryfikacji przedkładanych przez kierowników jednostek budżetowych planów finansowych, w tym w zakresie wydatków budżetowych związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. W toku kontroli doraźnych, przeprowadzonych w jednostkach oświatowych gminy Dołhobyczów ujawniono nieprawidłowości związane z planowaniem wydatków na odpis na zfs, jak również nieterminową realizację zobowiązań. Wydatki ze środków publicznych winny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 powołanej ustawy.

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](mailto: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:**

Rada Gminy Dołhobyczów