

Lublin, 12 listopada 2020 r.

RIO – II – 601/26/2020

Pani Mirosława Kowalczyk
Kierownik
Gminnego Zespołu Obsługi Szkół
Batorz Pierwszy 52A
23 - 320 Batorz Pierwszy

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 17 do 28 września 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Batorzu w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 5 października 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, nie formułowano wniosku pokontrolnego.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego osoby niespełniającej wymagań kwalifikacyjnych w zakresie stażu pracy w księgowości – str. 1 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego jednostki zatrudnić osobę spełniającą wszystkie wymagania określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- 2. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadzenie możliwości niepotwierdzania – w trakcie inwentaryzacji – sald należności nieprzekraczających kwoty 100 zł – str. 3 protokołu.*

Zmienić postanowienia polityki rachunkowości, przez:

- określenie stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych, w związku z przepisami § 7 ust. 1 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.”.
- wyeliminowanie zapisów umożliwiających niewystępowanie do kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe o potwierdzanie sald należności, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy.

3. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

4. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 5 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

5. *Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzeń nauczycieli, w wyniku:*

- *uwzględnienia – w wynagrodzeniach urlopowych – dodatków motywacyjnych nienależnych w miesiącach wykorzystywania urlopu (wynagrodzenia zawyżono o 900 zł),*
- *wypłacenia – w pełnej wysokości – dodatków za wysługę lat za okres niezdolności do pracy wskutek choroby,*
- *przyjęcia – do podstawy odliczeń wynagrodzenia za czas strajku – tzw. dodatku wiejskiego (wynagrodzenia zaniżono o 225,54 zł) – str. 11 - 12 protokołu.*

Przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli, składniki wynagrodzenia określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości oraz składniki wynagrodzenia określone procentowo od tych stawek uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu wykorzystywania urlopu, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1455).

Nauczycielowi za czas niezdolności do pracy wskutek choroby wypłacać 80% wynagrodzenia, obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), mając na uwadze, że przepisy o wynagradzaniu nauczycieli nie przewidują zachowania prawa do pełnej kwoty dodatku za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby.

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215), w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123), nie uwzględniając w tej podstawie dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 Karty Nauczyciela, w związku z art. 30. ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Wypłacić nauczycielom kwotę potrąconych dodatków wiejskich oraz rozważyć wystąpienie do nauczycieli, którym zawyżono wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby oraz za czas urlopu o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za dokonanie wypłat, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

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 Batorz