

Lublin, 9 lutego 2011 r.

RIO – II – 602/83/2010

Pan Marek Kosiński

Dyrektor Gimnazjum Nr 2 w Łukowie
ul. Cieszkowizna 13
21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 15 listopada do 16 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami), inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadził problemową kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum Nr 2 w Łukowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 grudnia 2010 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. Naliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 193 zł), w wyniku przyjęcia do ich naliczenia nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia.*

Jako podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla uprawnionego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

(Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Naliczyć ponownie wysokość nagród jubileuszowych pracownikom wymienionym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty – str. 3, 4 protokołu.

2. *Nieterminowe przekazanie w 2009 roku równowartości naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rachunek bankowy funduszu.*

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku 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 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – str. 5 - 7 protokołu.

3. *Przypadki nieprawidłowego ustalania wynagrodzeń nauczycielom, w przypadku ich nieobecności w pracy, w tym:*

- *nauczycielowi, który w trakcie miesiąca przebywał na urlopie bezpłatnym, wynagrodzenie pomniejszono o kwotę uzyskaną w wyniku podziału miesięcznej stawki wynagrodzenia przez liczbę dni (30),*
- *nauczycielowi, który był nieobecny w pracy w związku z opieką nad dzieckiem do lat 14, bezpodstawnie pomniejszono wynagrodzenie za ten dzień (zaniżono o 54,92 zł).*

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 91c ust. 1 Karty Nauczyciela.

W celu ustalenia miesięcznej liczby godzin do przepracowania – tygodniową

liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wynikających z art. 42 ust. 3, 4a i 7 pkt 3 Karty Nauczyciela (tzw. pensum), pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym, ustaloną w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.).

Wynagrodzenia pracowników nie pomniejszać za 2 dni zwolnienia od pracy w ciągu roku kalendarzowego związane z opieką nad dzieckiem do lat 14, ponieważ w okresie tym pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia, zgodnie z przepisami art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wyplacić nauczycielom niedopłacone kwoty wynagrodzenia – str. 11 protokołu.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku zakwalifikowania środków trwałych do niewłaściwej grupy, braku podziału na podgrupy i rodzaje oraz dokonywania zapisów w sposób nietrwały – ołówkiem (przypadki).*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na właściwe grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ujmując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 12 protokołu.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Łuków