



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, 26 marca 2018 r.

RIO – II – 602/1/2018

Pani Justyna Kowalska-Babicz

Dyrektor Szkoły Podstawowej

ul. Tokarskiej 2

21 - 205 Jabłoń

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 23 do 25 stycznia 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. SGO „Polesie” w Jabłoni w zakresie wydatków budżetowych. Protokół kontroli podpisano 9 lutego 2018 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 nieprawidłowości.

- 1. Niedostosowanie postanowień – obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych – do aktualnie obowiązujących przepisów – str. 2 protokołu.*

Dostosować postanowienia „Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Jabłoni”, do aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.), uwzględniając wysokość minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, która jest określona w załączniku nr 1 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Dostosować do zmienionych postanowień regulaminu wynagrodzenia zasadnicze pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w szkole.

Ponadto, pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionymi w Szkole Podstawowej w Jabłoni, przyznawać premie regulaminowe - na zasadach i po spełnieniu warunków określonych postanowieniami § 12 pkt 2 - 6 Regulaminu wynagradzania (...) – str. 3 protokołu.

2. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2017 r. (zanizenie o 5.019,03 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli i pracowników obsługi oraz nieuwzględnienia odpisu na 2 emerytowanych nauczycieli. Nieprzekazanie do 30.09.2017 r. pełnej kwoty naliczonego odpisu – str. 6 - 7 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli ustalać 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, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.), obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy. Dla nauczycieli będących emerytami dokonywać odpisu w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na pracowników obsługi naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 z późn. zm.) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).

Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodawać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Równowartość dokonanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 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 tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2017 r. i przekazać na rachunek funduszu niedopłaconą kwotę.

3. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co skutkowało niewykazaniem w nich kwoty nieprzekazanego odpisu za 2017 r. – str. 7 protokołu.*

Na właściwych kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

Operacje naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do 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 2017 r., poz. 1911).

4. *Finansowanie – w trakcie 2017 r. – bieżących zobowiązań jednostki ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 7, 8 protokołu.*

Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczać wyłącznie na cele określone w regulaminie tego funduszu, stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki jednostki regulować środkami otrzymanymi z budżetu gminy, w związku z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Jabłoń

