

Lublin, 31 października 2012 r.

RIO – II – 601/74/2012

**Pani Jadwiga Zabłocka-Juszczuk**

Dyrektor

Zespołu Placówek Oświatowych

w Leśnej Podlaskiej

ul. Bialska 25

21-542 Leśna Podlaska

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 27 sierpnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Leśnej Podlaskiej w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 7 września 2012 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującą stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113).

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

**1. W zakresie danych ogólnie-organizacyjnych:**

*1.1. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 1 protokołu.*

Osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego powierzyć na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, określonych w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

**2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *niewprowadzeniu konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat (i nieprowadzeniu tej ewidencji),*
- *ustaleniu niewłaściwych zasad ewidencji operacji na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, przez określenie, że ujmuje się na nich wpływ środków dla dysponentów niższego stopnia, a na koncie 130 ujmuje się dodatkowo przelewy środków dla dysponentów niższego stopnia oraz ewidencjonuje dochody i wydatki realizowane bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu, na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” – zasady ujmowania wartości dotacji przekazanych z budżetu, na koncie 860 „Wynik finansowy” przez ustalenie obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy – str. 3 protokołu*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *wprowadzenie konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, służącego do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat,*
- *ustalenie właściwych zasad ewidencji operacji na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 860 „Wynik finansowy”, uwzględniając charakter prowadzonej przez jednostkę działalności, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” oraz zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy o finansach publicznych.

*2.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących wynagrodzeń bez zachowania chronologii zdarzeń – str. 4 protokołu.*

Zdarzenia ujmować w dzienniku i na kontach księgi głównej z zachowaniem ich kolejności chronologicznej, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i art. 15 ustawy o rachunkowości.

*2.3. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań – str. 4-5 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

*2.4 Ewidencjonowanie zdarzeń bez zachowania systematyki zapisów – str. 5-6 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) (3.500 zł) umarzać stopniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i umorzenia ewidencjonować:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”.

Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej lub równej 3.500 zł, umarzać w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ewidencjonować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

oraz

Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

b) operacje gospodarcze, związane z przekazaniem na rachunek budżetu gminy i rozliczeniem zrealizowanych dochodów budżetowych, ewidencjonować zapisami:

- przelew środków na rachunek budżetu gminy

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania budżetowego:

Wn 800 „Fundusz jednostki”

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

c) operacje związane w realizacją inwestycji ewidencjonować:

- faktura wykonawcy:

Wn 080 Środki trwale w budowie (inwestycje)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata faktury:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- rozliczenie kosztów inwestycji i ujęcie efektów inwestycyjnych na koncie 011:

Wn 011 „Środki trwale”,

Ma 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wymienionych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

## 2.5. Ewidencjonowanie zaangażowania wydatków na koniec kwartału – str. 6 protokołu

Zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywać w okresach miesięcznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. i stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 ww. rozporządzenia.

- 2.6. *Ujmowanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wpływu dochodów, wniesionych za pośrednictwem kasy, bez wskazania w ewidencji analitycznej do tego konta podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 7 protokołu*

Operacje wpływu środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować wg podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 2.7. *Niesporządzanie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” i do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2011 r. (i w latach poprzednich) oraz nieuzgadnianie zapisów ewidencji analitycznej z zapisami na kontach syntetycznych (w tym na dzień 31.12.2011 r. różnica między kontem syntetycznym 011 a ewidencją analityczną do tego konta wynosiła 199.830,26 zł, a w przypadku konta 020 różnica ta stanowiła kwotę 2.299,99 zł) – str. 7 protokołu.*

Co najmniej na koniec każdego roku sporządzać zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy, pamiętając o obowiązku zapewnienia zgodności zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym:*
- *dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, a także daty zapisu księgowego,*
  - *nieprawidłowe ewidencjonowanie wartości początkowej środków trwałych i ich zmian,*
  - *dokonywanie zapisów na koncie syntetycznym 013 „Pozostałe środki trwałe”*

*niezgodnie z zapisami ewidencji analitycznej do tego konta.*

- *Nieprzewodzenie ewidencji umorzenia środków trwałych według poszczególnych obiektów inwentarzowych.*

*Nieujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (w ewidencji syntetycznej i analitycznej) wszystkich środków trwałych podlegających ewidencji na tym koncie oraz ujęcie w 2012 r. środków trwałych niezgodnie z przepisami wewnętrznymi.*

*– str. 7-10 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję umorzenia środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować zapisy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i ująć w tej ewidencji wszystkie posiadane i wykorzystywane na potrzeby jednostki środki trwałe, podlegające ewidencji na koncie 013, zgodnie z zasadami zawartymi w przepisach wewnętrznych obowiązujących w jednostce w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Niedokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy z dnia 28 lutego 2007 r. na wymianę stolarki okiennej poddasza i wykonanie elewacji budynku – w kwocie 505,01 zł, które winno być zwrócone wykonawcy do 12.09.2010 r. - str. 11*

*protokołu*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

2.10. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2010 r. kosztów dotyczących tego roku – str. 11 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.11. *Wykazanie w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na koniec 2011 r. niektórych danych niezgodnie z ewidencją księgową, w tym:*

*a) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki (wg stanu na koniec roku bieżącego):*

- *w wierszu I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)” wykazano 6.534.322,25 zł w sytuacji gdy wg ewidencji księgowej bilans otwarcia konta 800 na 2011 r. wynosił 6.525.745,09 zł (zawyżono o 8.577,16 zł),*
- *i wierszu I.1 „Zwiększenia funduszu (z tytułu)” wykazano 4.705.801,64 zł w sytuacji, gdy zwiększenia funduszu wg ewidencji księgowej na kontach 800 wyniosły 4.714.378,80 zł (zaniżono o 8.577,16 zł) oraz niewykazanie kwoty różnicy w wierszu I.10 „Inne zwiększenia”,*

*b) ujęcie w rachunku zysków i strat wszystkich przychodów osiągniętych z różnych tytułów w jednej pozycji w wierszu A.I „Przychody netto ze sprzedaży produktów” zamiast odpowiednich wierszach sprawozdania – str. 12-13 protokołu.*

Sprawozdania finansowe – zestawienie zmian w funduszu jednostki i rachunek zysków i strat - sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich odpowiednio wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 7 i 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1, 4 i 5 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.12. *Nieprawidłowe rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej na dzień 20 sierpnia 2011 r. przez uzgodnienie spisanych składników majątku wyłącznie z saldem konta syntetycznego 011 „Środki trwałe”, mimo iż w ewidencji analitycznej stan tych*

*składników był o kwotę 191.253,14 zł niższy od wyników inwentaryzacji.*

*Niejawnienie – w czasie inwentaryzacji sald – nieprawidłowych sald na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz faktu niedokonania w 2010 r. zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy przetrzymywanego na rachunku bankowym, wykazanego na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki” - str.14- 16 protokołu*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów a wyniki inwentaryzacji powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych (w przypadku środków trwałych – stanem wynikającym z ewidencji analitycznej, uzgodnionej z zapisami na koncie syntetycznym) należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **3. W zakresie wydatków**

- 3.1. Zaniżenie wypłaconej pracownikowi nie będącemu nauczycielem nagrody jubileuszowej o kwotę 89,98zł, w wyniku przyjęcia do jej wyliczenia średniej wysokości wynagrodzenia pracownika z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody – str. 18 - 19 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 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.).

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu (nagrody jubileuszowej lub odprawy), zgodnie z przepisami § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą



kwotę nagrody jubileuszowej.

- 3.2. *Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie nauczycielom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011 (zaniżono o łączną kwotę 1.359,82zł), w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2010 – str. 19-20 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nauczycieli wliczać jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacany na podstawie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) w związku z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 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. Nr 71, poz. 737 z późn. zm.).

Wypłacić nauczycielom wskazanym w protokole kontroli oraz wszystkim nauczycielom, którym w 2011 r. wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający za 2010 rok, niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r.

- 3.3. *Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2011 r., polegające na:*

a) *nieprawidłowym ustaleniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych:*

- *w sytuacji, gdy nauczyciel przepracował część miesiąca,*
- *w wyniku pomniejszania etatów o dni nieobecności w pracy, w których nauczyciele przebywali na zwolnieniu lekarskim, za które wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły,*
- *na skutek nieprawidłowego zaokrąglania niepełnych wymiarów etatów - przy przeliczeniach z liczb wyrażonych w ułamkach na liczby dziesiętne,*
- *na skutek błędu rachunkowego przy obliczeniu wymiaru etatu nauczyciela (przypadek),*

b) *nieprawidłowym wykazaniu – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 r. – kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych, w wyniku:*

- *uwzględnienia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli za 2010 r., wypłaconego w 2011 r. ,*
- *ujęcia w wynagrodzeniach nauczycieli stażystów nagrody wypłaconej w październiku 2011 r. nauczycielowi, który od września uzyskał już stopień*

- nauczyciela kontraktowego (przypadek),*
- *ujęcia w wynagrodzeniach nauczycieli kontraktowych wyrównania wynagrodzenia wypłaconego w styczniu 2011 r. nauczycielowi, który w okresie tym miał jeszcze stopień nauczyciela stażysty (przypadek),*
  - *ujęcia kwot niewynikających z ewidencji wynagrodzeń nauczycieli,*
- c) *nienaliczeniu i niewypłaceniu jednorazowych dodatków uzupełniających nauczycielom, których zatrudnienie ustało w ciągu roku 2011 (na dzień 31.12.2011 r. nie byli zatrudnieni).*

*W konsekwencji nieprawidłowo ustalono kwotę różnicy między średnimi wynagrodzeniami nauczycieli stażystów i kontraktowych obliczonymi na podstawie Karty Nauczyciela, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia tych nauczycieli, w wyniku czego – nauczycielom stażystom zaniżono wypłacony dodatek uzupełniający o łączną kwotę 6.574,43zł, a nauczycielom kontraktowym nie wypłacono przysługującego im dodatków w łącznej wysokości 2.568,37 zł – str. 21-25 protokołu.*

Przy ustalaniu wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów ustawy - Karta Nauczyciela 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:

- a) średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia, a przy jej ustalaniu:
- 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,
  - w przypadku miesięcy, których nauczyciele nie przepracowali w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy – przyjmować wyłącznie dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony (wymiar etatu przemnażać przez stosunek dni roboczych, które nauczyciel faktycznie przepracował do wszystkich dni roboczych w miesiącu), mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (a więc wynagrodzenie nie było wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły), za miesiąc

przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt 1 załącznika Nr 1 do rozporządzenia, w związku z przepisami § 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.);

- b) w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę wykazywać wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do cytowanego we wstępie rozporządzenia,
- c) jednorazowy 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 Karty 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 za 2011 r. dla wszystkich nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie gminy w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie wypłacić niedopłacone kwoty nauczycielom, którzy otrzymali je w zaniżonej wysokości oraz nauczycielom, którym nie przyznano i nie wypłacono przysługujących im dodatków.

*3.4. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2011 r. o kwotę 2.678,74 zł, w wyniku nieskorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 26-27 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku

do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – w odniesieniu do pracowników nie będących nauczycielami oraz art. 53 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela – w odniesieniu do nauczycieli.

- 3.5. *Niedostateczne opisanie sposobu obliczenia ceny w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dowożenie uczniów do Zespołu Placówek Oświatowych w Leśnej Podlaskiej w roku szkolnym 2011/2012. Od wykonawców wymagano przedstawienia miesięcznej ceny dowozu na wszystkich trasach, nie żądając przy tym podania cen biletów miesięcznych na poszczególnych trasach, co – w sytuacji, kiedy trasy były różnej długości (od 5km do 18km), a podstawą obliczenia wynagrodzenia wykonawcy miała być faktyczna ilość wystawionych przez niego biletów miesięcznych – uniemożliwiało zamawiającemu kontrolę prawidłowości rozliczenia wykonania usługi. W konsekwencji – wybranemu wykonawcy wypłacano wynagrodzenie bez przeprowadzenia weryfikacji rzeczywistej ilości sprzedanych biletów miesięcznych na poszczególnych trasach, na podstawie faktur zawierających różne ilości sprzedanych biletów w różnych cenach jednostkowych, bez określenia tras, których poszczególne bilety dotyczyły. Faktyczny sposób rozliczeń z wykonawcą sprowadzał się do akceptacji wszystkich wystawionych przez niego faktur, zawierających stałą kwotę wynagrodzenia miesięcznego (13.832,85zł), ustalonego jako suma iloczynów ilości biletów każdego rodzaju i ich cen jednostkowych, przy czym zarówno faktyczne ceny jednostkowe, jak i liczby biletów ulegały zmianie w każdym miesiącu – str. 28 - 30 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia precyzyjnie opisywać sposób obliczenia ceny, wymagany przepisami art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy – Prawo zamówień publicznych, z uwzględnieniem potrzeb zamawiającego związanych ze sposobem realizacji zamówienia.

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców zamówień publicznych. Przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wynikającego z zawartych umów – przestrzegać ustalonych w umowach zasad kontroli ilości rzeczywiście wykonanych usług (np. ilości i wartości zakupionych biletów miesięcznych), dokonując zapłaty jedynie za usługi faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji powykonawczej, stanowiącej – zgodnie z postanowieniami tych umów – podstawę do rozliczeń zamawiającego z wykonawcą, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 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](mailto: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 Leśna Podlaska  
ul. Bialska 30  
21-542 Leśna Podlaska