

Łódź, dnia 12 listopada 2021 r.

Pan
Artur Ciurlej
Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego
w Kutnie

WK – 602/56/2021

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 2137 ze zm.), informuję Pana Dyrektora, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w II Liceum Ogólnokształcącym im. Jana Kasprowicza w Kutnie, w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli¹. Szczegółowy zakres kontroli obejmował sprawdzenie dokumentacji dotyczącej obliczenia kosztów wynagrodzeń oraz ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli dla ww. grup awansu zawodowego w 2020 roku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły²:

I.

1. Ustalenia w zakresie struktury i zasad funkcjonowania II Liceum Ogólnokształcącego w Kutnie określono w Regulaminie organizacyjnym, który nie został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Szkoły.
2. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości opracowana w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 12-13 lipca 2021 roku. Protokół został podpisany w dniu 29 września 2021 roku.

² Niniejsze wystąpienie podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), nie została uaktualniona w związku z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Polityka rachunkowości powinna być dokumentem dostosowanym ściśle do indywidualnych potrzeb każdej jednostki i stanowić źródło informacji o jej rachunkowości dla osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości i innych pracowników. Brak bieżącej aktualizacji zasad rachunkowości w zakresie stosowanych w kontrolowanej jednostce schematów księgowania operacji gospodarczych, celem dostosowania ksiąg rachunkowych do zmieniających się przepisów prawa (np. centralizacja rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług), jak również na potrzeby prawidłowego prezentowania danych w sprawozdaniach budżetowych i finansowych, naruszał wymogi wynikające z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1 (czyli politykę rachunkowości). Ponadto, zgodnie z § 20 ust 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 - ustalając zakładowy plan kont należy uwzględnić następujące zasady: 1) zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności; 2) plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

3. Dyrektor Szkoły nie określił zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w II Liceum Ogólnokształcącym w Kutnie. Wymóg ten wynikał z § 4 zarządzenia Starosty Kutnowskiego nr 38/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług, który zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kutnowskiego do: 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazywanie tych danych do Wydziału Finansowego Starostwa powiatowego, 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia. Natomiast Dyrektor Szkoły zarządzeniem nr 6/2016/17 z dnia 28 grudnia 2016 roku, poprzez postanowienia § 1 dodał do polityki rachunkowości załącznik nr 3 w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Kutnowski, przyjmując że obowiązującymi w kontrolowanej jednostce zasadami w tym zakresie są wytyczne zawarte w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 38/2016 Starosty Kutnowskiego z dnia 20 grudnia 2016 roku. Należy jednak wskazać, że regulacje wewnętrzne danej jednostki

wprowadzone przez jej kierownika muszą uwzględnić specyfikę jej działalności oraz strukturę organizacyjno – kadrową przy podziale obowiązków i odpowiedzialności, natomiast elementy te zawarte w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia nr 38/2016 odnosiły się do Starostwa Powiatowego w Kutnie.

4. Analiza struktury zatrudnienia nauczycieli z grupy awansu zawodowego: kontraktowy i mianowany, wykazała że nieprawidłowo obliczono wielkość etatu nauczycieli, którzy przepracowali niepełny miesiąc lub którym zmieniono w trakcie miesiąca wymiar czasu pracy. Na podstawie dokumentacji kadrowej pracownika nr 150 ustalono, że został on zatrudniony w trakcie miesiąca, tj. od dnia 16 września 2020 roku, w wymiarze 15/30 etatu, natomiast do obliczenia struktury zatrudnienia we wrześniu przyjęto ½ etatu, pomijając fakt świadczenia pracy przez pracownika przez część miesiąca. Prawdłowo ustalona struktura zatrudnienia dla ww. nauczyciela we wrześniu wynosiła 0,25 etatu i wynikała z następującego wyliczenia: wymiar etatu 15/30 : liczbę dni roboczych w danym miesiącu (22) x liczba dni roboczych przepracowanych przez pracownika w okresie 16-30 września, tj. 11. Zgodnie z § 3 ust. 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1303) oraz § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku 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 ze zm.), w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn, niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia należało wówczas podzielić przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy. Powyższą nieprawidłowość odnotowano w wyliczeniu struktury zatrudnienia nauczycieli o numerach: 133, 146, 141, 106, 105, 145. Konsekwencją powyższej nieprawidłowości było: zaniżenie wyliczonej struktury zatrudnienia w okresie od stycznia do sierpnia dla nauczycieli mianowanych o 0,02 etatu, zawyżenie wyliczonej struktury zatrudnienia w okresie od września do grudnia nauczycieli dla mianowanych o 0,05 etatu oraz nauczycieli kontraktowych o 0,06 etatu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Dyrektor i Główny księgowy II Liceum Ogólnokształcącego w Kutnie.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Regulacje wewnętrzne w jednostce wprowadzać w sposób sformalizowany, poprzez zarządzenie Dyrektora Szkoły.
2. Dokonać analizy obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości uwzględniając wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 oraz specyfikę działalności jednostki.
3. Opracować i wprowadzić – jako element polityki rachunkowości - zasady rozliczania podatku od towarów i usług w ramach centralizacji tego podatku w Powiecie, wykonując dyspozycje zawarte w zarządzeniu Starosty Kutnowskiego nr 38/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług.
4. Przy obliczaniu struktury zatrudnienia dla pracownika, który nie przepracował pełnego miesiąca z innych przyczyn niż choroba, stosować przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku 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.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Starosta Kutnowski

aa.