

Łódź, dnia 21 kwietnia 2015 r.

Pani
Jolanta Wasilewska
Dyrektor Przedszkola nr 8
w Skierniewicach

WK – 602/17-1/2015

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Przedszkolu nr 8 w Skierniewicach kontrolę (w ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Skierniewice) w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli. Kontrolą objęto, m.in., sprawdzenie dokumentacji dotyczącej obliczenia kosztów wynagrodzeń, ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych grupach awansu zawodowego w 2013 roku oraz prawidłowości naliczenia i wypłacenia dodatku uzupełniającego. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły:

I.

W zakresie unormowań wewnętrznych

1. Analiza zapisów obowiązujących zasad rachunkowości Przedszkola nr 8, wprowadzonych zarządzeniem nr 10/2014 Dyrektora Przedszkola nr 8 w Skierniewicach z dnia 31 grudnia 2013 roku, wykazała, że zasady te nie zostały dostosowane do potrzeb jednostki. Zawarte w dokumentacji opisy stosowanych rozwiązań, w wielu przypadkach nie odzwierciedlały specyfiki prowadzonej działalności. Przyjęte unormowania w zakresie prowadzenia księgowości oraz obiegu dokumentów księgowych zawierały warianty, które mogły mieć zastosowanie w jednostkach prowadzących działalność inną niż

oświatowa. Powyższe wskazuje na niespełnienie wymogu określonego w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym - jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, co oznacza że winna ona zawierać tylko przyjęte i stosowane przez nią zasady w zakresie prowadzenia rachunkowości.

2. Regulacje wewnętrzne dotyczące czynności związanych ze sprawdzaniem list płac pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym były nieprecyzyjne i nie odpowiadały zasobom kadrowym, jakimi dysponowała kontrolowana jednostka. Według zapisów pkt 5 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych - listy płac powinny być sprawdzone i opatrzone odpowiednią adnotacją przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą, pracownika odpowiadającego za kadry, głównego księgowego, natomiast faktyczną kontrolę nad prawidłowością naliczenia płac sprawowali: pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym pracownik sporządzający listę płac, następnie główny księgowy i kierownik jednostki (zatwierdzający wypłatę). Brak uszczegółowienia w obowiązujących regulacjach wewnętrznych obszarów sprawowania kontroli nad poprawnością sporządzonej listy płac, nie daje podstaw do ustalenia odpowiedzialności za przeprowadzone czynności weryfikacyjne w zakresie naliczenia wynagrodzeń pracowniczych.

W zakresie ewidencji księgowej

1. Wydatki związane z wypłatą jednorazowego dodatku uzupełniającego ewidencjonowano na kontach: Wn 240-1, Ma 130 (pozycja księgowa 211-216/14). Ujęcie powyższych operacji na koncie 240 - pozostałe rozrachunki, było sprzeczne z postanowieniami planu kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013 r., poz. 289), zgodnie z którymi - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń winny być ujmowane na koncie 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

W zakresie wyliczenia struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

1. Struktura zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych miesiącach w przypadku zasiłków chorobowych finansowanych ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pomniejszana była w miesiącach, w których pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Z dokumentacji kadrowo - płacowej pracowników wynikało, że zasiłek chorobowy wypłacany był w miesiącu następnym z uwagi na to, że wypłata wynagrodzeń dla nauczycieli,

stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), następuje z góry w pierwszym dniu miesiąca. W konsekwencji pracownik otrzymywał niższe o zasiłek chorobowy wynagrodzenia w miesiącu następnym, co szczegółowo opisano na stronie 6 i 7 protokołu kontroli. Powyższą nieprawidłowość odnotowano w wyliczeniach struktury zatrudnienia pracowników o numerze: 821204, 850627, 851211, 820424, 860804, 810819, 750416. Stosowanie do § 3 ust. 7 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 (Dz. U. nr 6, poz. 35), przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy.

2. Błędnie wyliczono średnią strukturę zatrudnienia w 2013 roku nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych. Dla okresu od stycznia do sierpnia 2013 roku zaniżono średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych o 0,12 etatu i dla nauczycieli mianowanych o 0,15 etatu. Dla okresu od września do grudnia zaniżono średnią strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych o 0,15 etatu, dla nauczycieli mianowanych o 0,02 etatu i dla nauczycieli dyplomowanych o 0,08 etatu. W związku z powyższym suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych na 2013 rok została zaniżona, a mianowicie: w odniesieniu do nauczycieli kontraktowych o kwotę 4.705,79 zł, w odniesieniu do nauczycieli mianowanych o kwotę 5.009,07 zł, w odniesieniu do nauczycieli dyplomowanych o kwotę 1.600,12 zł. Powyższe nieprawidłowości wskazują, że dane wykazane w kolumnie 8 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Skierniewice, sporządzanego w dniu 6 lutego 2014 roku, w odniesieniu do nauczycieli zatrudnionych w grupie: kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych wyliczono błędnie.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Dyrektor Przedszkola nr 8 i merytorycznie właściwy pracownik Przedszkola nr 3.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor 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. Dostosować obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości do charakteru i specyfiki prowadzonej działalności, uwzględniając wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Uzupełnić unormowania wewnętrzne, w zakresie kontroli prawidłowości sporządzenia list płac, o opis czynności weryfikacyjnych przeprowadzanych przez poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za prawidłowe naliczenie wynagrodzeń.
3. Ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych dokonywać zgodnie zasadami określonymi w rozporządzeniu 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
4. Zapewnić prawidłowe wyliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego w oparciu o przepisy 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.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania 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:

Prezydent Skierniewic

aa.