



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

KOPIA

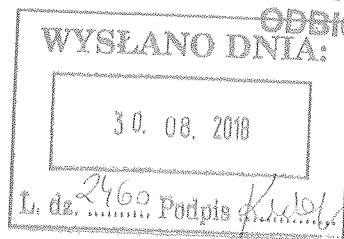
PRIORYTET

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

Kielce, dnia 30 sierpnia 2018 r.

WK-60.25.2018



Pani Danuta Kargulewicz  
Dyrektor  
Gminnego Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół  
w Iwaniskach

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup>, przeprowadziła w okresie od 6 do 29 czerwca 2018 roku, problemową kontrolę gospodarki finansowej w zakresie jednostki obsługiwanej – Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 4 lipca 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

1. Dla nauczycieli szkół, których organem prowadzącym jest Gmina Iwaniska, kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego podlegająca wypłacie w terminie określonym w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela<sup>3</sup>, wyniosła 515.694,54 zł. W dniu 23.03.2018 roku Gmina Iwaniska przekazała na wypłatę ww. dodatku środki w kwocie 100.000,00 zł, natomiast do dnia 8.06.2018 roku nie dokonano wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w wysokości 415.694,54 zł, w tym dla nauczycieli Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach w kwocie 223.280,90 zł. Brak wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2017 rok wynika z nieprzekazania przez organ prowadzący jednostki oświatowe środków finansowych na powyższy cel, co uniemożliwia kierownikom jednostek terminowe regulowanie zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 167, poz. 1747,

<sup>3</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 967, dalej ustawa Karta Nauczyciela,

<sup>4</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

15/12/2018  
[signature]

2. W 2017 roku oraz w pierwszym półroczu 2018 roku Wójt Gminy Iwaniska jako organ wykonawczy odpowiedzialny za realizację budżetu i prowadzący Publiczną Szkołę Podstawową w Iwaniskach, nie przekazywał jednostce oświatowej niezbędnych środków pieniężnych na realizację planu finansowego w kwotach i terminach uniemożliwiających prawidłowe regulowanie zobowiązań, w konsekwencji czego dopuszczono do:
- a) powstania zobowiązań wymagalnych w wysokości odpowiednio:
- na dzień 30.06.2017 roku, w kwocie 370.570,06 zł, w tym: 238.978,81 zł kwota dotycząca wynagrodzeń osobowych (art. 30a KN) oraz 131.591,25 zł kwota dotycząca nieprzekazania równowartości 75% odpisu na ZFŚS za 2017 rok,
  - na dzień 30.09.2017 roku w kwocie 194.336,14 zł, w tym: 142.870,89 zł kwota dotycząca wynagrodzeń osobowych (art. 30a KN) oraz 51.465,25 zł kwota dotycząca nieprzekazania równowartości 75% odpisu na ZFŚS za 2017 rok,
  - na dzień 31.12.2017 roku w kwocie 169.172,26 zł, z tego 111.829,00 zł kwota dotycząca nieprzekazania równowartości 100% odpisu na ZFŚS za 2017 rok oraz 57.343,26 zł z tytułu środków zapożyczonych z rachunku funduszu świadczeń socjalnych,
  - na dzień 31.03.2018 roku w kwocie 392.453,16 zł, w tym: 223.280,90 zł kwota dotycząca wynagrodzeń osobowych (art. 30a KN), 111.829,00 zł kwota dotycząca nieprzekazania równowartości 100% odpisu na ZFŚS za 2017 rok oraz 57.343,26 zł z tytułu środków zapożyczonych z rachunku funduszu świadczeń socjalnych. Do dnia 8.06.2018 roku zobowiązania nie zostały uregulowane.
- b) niedozwolonego „zapożyczenia” środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:
- w dniu 24.01.2017 roku z rachunku bankowego ZFŚS przekazano na rachunek bieżący jednostki środki pieniężne w kwocie 16.476,67 zł, celem wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2017 roku dla nauczycieli realizujących projekt „Przedszkolaki z Gminy Iwaniska przecierają szlaki”. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek Funduszu w dniu 31.01.2017 roku,
  - w dniu 21.11.2017 roku z rachunku bankowego ZFŚS przekazano na rachunek bieżący jednostki kwotę 57.343,26 zł, celem zapłaty zaległych składek ZUS od wynagrodzeń nauczycieli ww. jednostki oświatowej. Środki w kwocie 57.343,26 zł do dnia 22.06.2018 roku nie zostały zwrócone na rachunek Funduszu.
- c) przekazania niepełnej kwoty odpisu na ZFŚS za 2017 rok z naruszeniem terminu i wysokości określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>5</sup>, tj.:
- do dnia 31.05.2017 roku na rachunek Funduszu odprowadzono kwotę 87.000,00 zł, stanowiącą 29,85 % kwoty odpisu naliczonego na dzień 1.01.2017 r., zamiast przekazać kwotę 218.591,25 zł,
  - do dnia 30.09.2017 roku na rachunek Funduszu odprowadzono kwotę 129.626,000 zł, stanowiącą 53,69 % kwoty odpisu naliczonego na dzień 1.09.2017 roku, zamiast przekazać kwotę 241.455,00 zł.
- Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 1316, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

3. W księgach rachunkowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach nie ujęto zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu przekazania w dniu 21.11.2017 roku z rachunku bankowego ZFŚS na rachunek Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach kwoty 57.343,26 zł, celem zapłaty zaległych składek ZUS od wynagrodzeń nauczycieli ww. jednostki oświatowej, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>. Ponadto w 2017 roku oraz do dnia kontroli na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” nie ewidencjonowano rozrachunków z tytułu odpisu na ZFŚS. Kwotę faktycznie odprowadzonego odpisu ujmowano w ewidencji księgowej jednostki oświatowej zapisem na kontach Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

W konsekwencji opisane w pkt 2 wystąpienia zobowiązania wymagalne z tytułu zapożyczenia środków z rachunku ZFŚS w kwocie 57.343,26 zł, nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach a także w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzanych na koniec ww. okresów sprawozdawczych. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania konta 240 określonymi w załączniku nr 3 do wówczas obowiązującego rozporządzenia 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<sup>7</sup>.

W konsekwencji z tytułu ww. nierzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych – nie ujęcia zobowiązania, w objętych kontrolą sprawozdaniach na 31.12.2017 r. i 31.03.2018 r. zobowiązania wymagalne zostały zaniżone o 57.343,26 zł. Zaniżenie zobowiązań wymagalnych skutkowało nierzetelnym sporządzeniem na koniec IV kwartału 2017 r. oraz I kwartału 2018 r. sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań...” do ww. rozporządzenia

4. W dniu 1.09.2017 roku dyrektorzy jednostek oświatowych podległych Gminie Iwaniska zawarli porozumienie w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, na zasadach określonych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zawarcie porozumienia nie zostało udokumentowane pisemną zgodą zakładowych organizacji związkowych działających w Publicznej Szkole Podstawowej w Iwaniskach lub w przypadku braku wspólnego stanowiska organizacji reprezentatywnych – w rozumieniu art. 241<sup>25a</sup> Kodeksu pracy – stanowiska każdej z tych organizacji na zawarcie porozumienia o wspólnej działalności socjalnej, stosownie do art. 9 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z art. 27 ust. 1 i art. 30 ust. 5 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

<sup>7</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

<sup>8</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

<sup>9</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 1881 ze zm., dalej ustawa o związkach zawodowych,

5. W zakresie naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2017 rok stwierdzono:
- a) do naliczenia odpisu na 1 emeryta lub rencistę niebędącego nauczycielem uprawnionego do korzystania z opieki socjalnej, przyjęto kwotę odpisu w wysokości 261,24 zł, zamiast w kwocie 197,61 zł. W konsekwencji kwota naliczonego na 2017 rok odpisu dla emerytów lub rencistów obsługi została zawyżona o 1.781,64 zł. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 5 w związku z art. 5f ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - b) nie dokonano naliczenia i udokumentowania odpisu na ZFŚS dla wszystkich nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne w wysokości 5% faktycznie pobieranych przez nich emerytur i rent, co narusza art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
  - c) na koniec 2017 roku nie dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmujących pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), co narusza art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, w związku z § 1 i § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>10</sup>.
6. W okresie od września do grudnia 2017 roku zmian i przeniesień wydatków w planie finansowym Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach bezpodstawnie dokonywał dyrektor jednostki obsługującej, natomiast w okresie od stycznia do kwietnia 2018 roku powyższych zmian dokonywała Główna księgowa Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Iwaniskach. Powyższe narusza art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>11</sup>, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz § 2 ust. 2 uchwały Nr XXXVIII/158/2016 Rady Gminy Iwaniska z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie przekształcenia jednostki organizacyjnej Gminy Iwaniska - Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Iwaniskach wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr LIV/244/2017 Rady Gminy Iwaniska z dnia 18 września 2017 roku. Zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.
7. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Publicznych Szkół w Iwaniskach za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 roku, dane wykazane w kolumnie 6 „wydatki wykonane” oraz kolumnie 7 „zobowiązania wg. stanu na koniec okresu sprawozdawczego” nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 130, 225, 229 i 231 za ten sam okres sprawozdawczy. Różnicę w łącznej kwocie 5.255,99 zł ustalono w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej: 801/80101/4010, 801/80101/4110, 801/80101/4410, 801/80103/4010, 801/80104/4010, 801/80110/4010, 801/80110/4110, 801/80110/4410.

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 349, dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

<sup>11</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

- b) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach za okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. dane wykazane w kolumnie 7 „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 229 i 231 za ten sam okres sprawozdawczy. Różnicę w łącznej kwocie 13.234,41 zł ustalono w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej: 801/80101/3020, 801/80101/4010, 801/80103/3020, 801/80103/4010, 801/80103/4120, 801/80104/3020, 801/80104/4010, 801/80104/4120, 801/80110/4010, 801/80110/4110. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej,<sup>12</sup> w związku z § 9 ust. 2 pkt 3 i pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
8. W okresie od 1.10.2017 roku do 31.12.2017 roku dyrektor jednostki obsługującej zaniechał sporządzania i przedkładania Wójtowi miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla jednostki obsługiwanej – Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach, co narusza § 4 ust. 3 lit. g) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
9. W okresie od 1.09.2017 roku do 31.12.2017 roku dyrektor jednostki obsługującej sporządzał jedno zbiorcze sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, obejmujące dane z wszystkich Publicznych Szkół Podstawowych, których wspólną obsługę powierzono GZEAS, zamiast sporządzać odrębne sprawozdania dla każdej jednostki oświatowej. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 53 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dyrektor oraz Główny księgowy Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Iwaniskach – jednostki obsługującej, ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Głównym księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, spoczywa na kierowniku jednostki obsługującej zgodnie z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem o którym mowa w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

---

<sup>12</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Podejmować wspólnie z kierownikiem obsługiwanej jednostki (Dyrektorem Publicznej Szkoły Podstawowej) działania mające na celu regulowanie zobowiązań w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
2. Wystąpić wspólnie z kierownikiem obsługiwanej jednostki (Dyrektorem Szkoły) do Wójta o przekazanie środków niezbędnych na uregulowanie zobowiązań wymagalnych z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz przekazania należnych środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i dokonać spłaty tych zobowiązań.
3. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ustawy Karta Nauczyciela, a w szczególności:
  - a) w przypadku sprawowania opieki socjalnej nad emerytami i rencistami – niebędącymi nauczycielami – fundusz świadczeń socjalnych zwiększać o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - b) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne odpisu dokonywać w wysokości 5 % pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
  - c) wysokość odpisu podstawowego dla pracowników niebędących nauczycielami ustalać jako iloczyn przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby zatrudnionych u pracodawcy, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmujących pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) i kwoty odpisu podstawowego o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - d) 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 Karta Nauczyciela obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy. Przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym obliczać w sposób wskazany w § 3 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny, stosownie do art. 5 ust. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 53 ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

4. Dokonać korekty naliczenia i przekazania odpisu na ZFŚS za 2017 rok.
5. Rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe, w szczególności aby odzwierciedlały stan zobowiązań, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do 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<sup>13</sup> oraz dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce oświatowej zasady rachunkowości, a w szczególności:
  - a) naliczenie odpisu na ZFŚS ujmować:
    - Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
    - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”
  - b) przekazanie odpisu na rachunek Funduszu
    - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
7. W ramach wspólnej obsługi finansowo-księgowej i administracyjno-gospodarczej szkół oraz przedszkoli dla których organem prowadzącym jest Gmina Iwaniska, przestrzegać zakresu obowiązków powierzonych GZEAS – jako jednostce obsługującej, szczegółowo określonych w załączniku nr 1 do uchwały nr XVIII/158/2016 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2016 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr LIV/244/2017 Rady Gminy z dnia 18 września 2017 roku, mając na uwadze treść art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki obsługującej, jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą albo porozumieniem. Stosownie do art. 10c ust.1 ustawy o samorządzie gminnym zakres wspólnej obsługi nie obejmuje kompetencji kierowników jednostek do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.
8. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać rzetelnie dane wynikające z ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, w szczególności zaliczając do kategorii wymagalnych zobowiązań wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań...” do ww. rozporządzenia.
9. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie

---

<sup>13</sup> Dz.U. poz. 1911

sprawozdawczości budżetowej<sup>14</sup>, a w szczególności w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki oświatowej w kolumnie:

- a) "Wydatki wykonane" wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 3 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów,
  - b) "Zobowiązania ogółem" wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.
10. Sporządzać i przedkładać Wójtowi miesięczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach, stosownie do § 4 ust. 3 lit. f) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
  11. Dla każdej jednostki oświatowej, której wspólną obsługę powierzono GZEAS uchwałą Rady Gminy, sporządzać odrębne sprawozdania w zakresie operacji finansowych a w szczególności kwartalne sprawozdanie Rb-N i Rb-Z, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pani Dyrektor zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Zbigniew R. Płaz*

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Iwaniska
2. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach

<sup>14</sup> Dz.U. poz. 109, dalej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,