



Białystok, 02 listopada 2023 r.

Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.06.2023

**Pani
Izabela Popławska
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych Nr 5
im. Ignacego Prądzyńskiego
ul. Antoniuk Fabryczny 40
15-741 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.681.2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r., inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków i dochodów budżetowych oraz wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrola obejmowała działalność szkoły w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 24 października 2023 roku.

Na podstawie skontrolowanych zagadnień Biuro Kontroli pozytywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowej Szkoły. Zadania co do zasady realizowane były prawidłowo, a wykazane poniżej nieprawidłowości nie wpłynęły w istotny sposób na całokształt działalności finansowej.

W toku kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że w przypadku ustalania wysokości dodatku wyrównawczego nie uwzględniano wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz średniej urlopowej z godzin. Dodatek stanowi różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym na podstawie umowy o pracę, a ustawowym minimalnym wynagrodzeniem. Zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi przez Główny Urząd Statystyczny do wyliczenia wysokości minimalnego wynagrodzenia, powyższe składniki podlegają zaliczeniu do wynagrodzeń osobowych. W związku z tym, w okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. nie należnie wypłacono dodatek wyrównawczy w łącznej wysokości 301,88 zł - protokół kontroli str. 31-32.

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS emerytów i rencistów objętych opieką socjalną stwierdzono, że błędnie dokonano odpisu na emeryta, gdzie do wyliczenia omyłkowo przyjęto kwotę odpisu obowiązującą w 2021 r. w wysokości 258,38 zł, a nie jak winno być 277,16 zł, czym zaniżono odpis o kwotę 488,28 zł. Bezpodstawnie dokonano korekty odpisu w związku z odejściem pracowników na emeryturę, zwiększając tym samym odpis o 161,68 zł. W związku z powyższym dokonany odpis był mniejszy o kwotę 326,60 zł. Zgodnie z paragrafem 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu...¹ podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta Funduszu polega na tym, że do 31 grudnia danego roku pracodawca ma obowiązek przeliczenia faktycznie zatrudnionych w tym roku pracowników i przekazanych w związku z tym odpisów. W związku z powyższym przepisy nie przewidują obowiązku lub możliwości uśredniania liczby emerytów/rencistów, będących pracownikami przez część roku kalendarzowego. Ustawowy mechanizm uśredniania liczby osób, na które dokonuje się odpisu dotyczy tylko tych, którzy mają status pracowniczy, więc korekta odpisu nie obejmuje emerytów i rencistów - protokół kontroli str. 40-41.

¹ Rozporządzenie 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. z 2009 r., Nr 43 poz.349).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości polecam Pani:

1. Zwiększyć kontrolę wewnętrzną w zakresie prawidłowości naliczania dodatku wyrównawczego w celu wyeliminowania błędów w przyszłości.
2. Dokonywać korekty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę pracowników w roku kalendarzowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

INSPEKTOR

Renata Mikłaszewicz

31.10.2023 r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Malgorzata Serafin

31.10.2023 r.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Renata Mikłaszewicz tel. 85 869 6844

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Rafał Rudnicki