

6

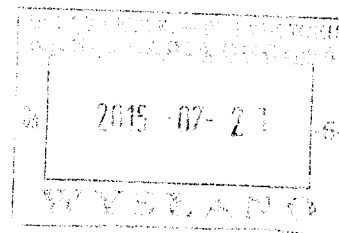
Białystok, 16 lipca 2015 roku

PREZĄDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU  
15-950 Białystok ul. Słonimska 1

(2)

**Pani**  
**Marzena Ciruk**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 28**  
**w Białymstoku**  
**ul. Warmińska 55**

**BKU.1711.06.2015**



### **Wystąpienia pokontrolne**

Działając na podstawie udzielonych upoważnień<sup>1</sup> do przeprowadzenia kontroli inspektorzy w Biurze Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku Wioletta Bizuta i Urszula Szczerbińska przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za rok 2014 w kierowanej przez Panią Szkole Podstawowej Nr 28. W okresie od 19 maja do 19 czerwca 2015 roku inspektorzy skontrolowali działalność finansowo-gospodarczą placówki, obejmującą sprawdzenie:

- organizacji i zatrudnienia,
- przepisów wewnętrznych w tym dotyczących procedur kontroli zarządczej i zasad rachunkowości,
- zarządzania środkami pieniężnymi,
- rozrachunków i roszczeń,
- wydatków i dochodów,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku trwałego,
- rzetelności sporządzania sprawozdań

Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 30 czerwca 2015 roku.

---

<sup>1</sup> upoważnienia Nr ORN-I.077.340.2015 i Nr ORN-I.077.341.2015 z dnia 19 maja 2015 roku

Zgodnie z przepisem § 13 procedury przeprowadzania kontroli<sup>2</sup> przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku<sup>3</sup> ustalono, że w urządzeniach księgowych jednostki żywienia uczniów i pracowników ewidencjonowano jedynie w momencie zapłaty na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”. Prowadzenie ewidencji przychodów na koncie 700 na podstawie dowodów wpłat a nie należnego przypisu za dany miesiąc pomniejszonego o odpisy za niewykorzystane obiady prawidłowo prowadzonego na koncie rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” uniemożliwiało sprawdzenie ogólnej liczby żywionych oraz sprawdzenie prawidłowości ewidencjonowania wpłat. W złożonych do protokołu kontroli wyjaśnieniach z dnia 06.07.2015r. podaje Pani,

*.....że należności za wyżywienie uczniów nie były ewidencjonowane na koncie 201 ponieważ te należności nie były związane pisemnymi umowami z rodzicami, księgowane na podstawie comiesięcznych rzeczywistych wpłat rodziców. Księgowanie na koncie rozrachunkowym 201 wymaga w programie Vulcan bardzo dużo pracy, zwłaszcza w przypadku nadpłat i zwrotów (około 350 żywionych). Prostsze byłoby prowadzenie dodatkowej ewidencji pomocniczej, która będzie pozwalała na ustalenie dokładnej liczby żywionych.*

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.....<sup>4</sup> konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja analityczna do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. W związku z powyższym wskazanym jest zaprowadzić

---

<sup>2</sup> Zarządzenie wewnętrzne Nr 113/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 ze zm. tekst jedn. z 2013r. poz. 289)

<sup>4</sup> Patrz przypis 3

ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 201, w taki sposób, który umożliwi ustalenie faktycznej liczby żywionych i będzie stanowiło podstawę rozliczenia osób korzystających z obiadów.

W wyniku sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań wobec obcych kontrahentów za usługi i dostawy oraz wobec Urzędu Skarbowego, ZUS-u, stwierdzono nieterminowe opłacenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od zapomogi losowej wypłaconej pracownikowi w miesiącu lutym 2014 roku w wysokości 166,00 zł, który uregulowano po terminie w lipcu 2015 roku. Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>5</sup> płatnicy, o których mowa w art. 31 i 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek Urzędu Skarbowego. Jednostki budżetowe powinny na bieżąco monitorować, a także ewidencjonować terminy płatności należności i zobowiązań, ponieważ niespełnienie świadczenia pieniężnego w terminie pociąga za sobą konieczność zapłacenia odsetek za zwłokę.

Natomiast kontrola naliczania i odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i fundusz pracy wykazała, że za m-c czerwiec 2014 roku opłacono o 1499,10 zł mniej składek niż wynikało ze złożonej deklaracji. Jak ustalono różnica w wysokości 1.499,10 zł stanowiła korektę deklaracji za miesiąc 01/2014 roku złożonej przez płatnika składek w miesiącu czerwcu 2014 roku a dotyczyła wypłaty zasiłku chorobowego dla pracownika z tytułu wypadku przy pracy. Zgodnie z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>6</sup>, płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Sprawdzając prawidłowość naliczania wynagrodzeń wrywkowo wybranych pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi stwierdzono następujące nieprawidłowości:

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2012r. poz. 361 ze zm.)

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych(j.t. Dz. U. z 2015. poz. 121 ze zm.)

1/ Niewypłacenie należnego dodatku stażowego. Nauczycielowi kontraktowemu zatrudnionemu na stanowisku nauczyciela religii islamskiej od 01.09.2011 roku nie wypłacono przysługującego dodatku za wysługę lat /stażowego/ w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego tj. 69,93 zł. Nauczycielom zgodnie z art. 33. ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela <sup>7</sup> przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego. W związku z tym, że nauczyciel zatrudniony był w szkole od dnia 01.09.2011 roku, z dniem 01.09.2014r. nabył prawo do otrzymania i wypłaty pierwszego dodatku za wysługę lat w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela tj. 69,93 zł. Podczas czynności kontrolnych w dniu 16.06.2015r. dokonano wypłaty i wyrównania przysługującego dodatku stażowego w kwocie 699,30 zł.

2/ Błędnie przyznawano dodatki stażowe w przyjętych angażach

3/ Przyznane grupy zaszeregowania pracowników administracyjno - obsługowych nie odpowiadały obowiązującemu rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>8</sup>

4/ Stwierdzono przypadek nadania pracownikowi stanowiska „strażnika szkolnego” przyznając kategorię zaszeregowania V, którego brak było w obowiązującym w kontrolowanym okresie rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Zgodnie z przyjętym zakresem czynności prawidłowym nadaniem stanowiska powinien być opiekun dzieci i młodzieży przy przejściu przez jezdnię w drodze do i ze szkoły zakwalifikowany do kategorii I dział V Jednostki działające w zakresie oświaty pkt 14. w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia.

5/ W obowiązującym w placówce Regulaminie wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w SP Nr 28, w załączniku Nr 3 określającym tabele wymagań kwalifikacyjnych nie uwzględniono występujących w jednostce stanowisk takich jak: intendent, pomoc administracyjna, opiekun dzieci i młodzieży.

6/ Pracownikowi zatrudnionemu w wymiarze ½ etatu na stanowisku dozorca nocny zawyżono wypłatę wynagrodzenia o kwotę 19,52 zł. Wypłacona kwota stanowiła wyrównanie pracownikowi wynagrodzenia do minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłaszanego przez GUS. Prawidłowo szacując kwotę minimalnej płacy ujmuje się wszystkie składniki

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (j.t. z 2014r. Dz. U. Nr 191 ze zm.)

<sup>8</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2014r, poz. 1786 ze zm.)

wynagrodzenia przysługujące pracownikowi wynikające ze stosunku pracy zaliczane według zasad i statystyki wynagrodzeń GUS do wynagrodzeń osobowych, które w tym konkretnym przypadku stanowiły łącznie kwotę 913,84 zł. Nie należało więc obliczać wyrównania do minimalnego wynagrodzenia za pracę w wysokości 19,52 zł, gdyż pracownik osiągnął stosownie do wymiaru zatrudnienia wynagrodzenie przekraczające minimalne wynagrodzenie za pracę. Zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 10.10.2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę<sup>9</sup> (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.) przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia pracownika nie uwzględnia się:

- 1) nagrody jubileuszowej;
- 2) odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy;
- 3) wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość przepisów prawa w zakresie finansów publicznych, w zakresie systemu oświaty oraz ich niewłaściwa interpretacja.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonanie obowiązków w zakresie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z art. 54 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>10</sup>.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **zalecam:**

1/ Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...<sup>11</sup>, a w szczególności:

- zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 201, w taki sposób, który umożliwi ustalenie faktycznej liczby żywionych i będzie stanowił podstawę rozliczenia osób korzystających z obiadów;

2/ Przekazywać zaliczki na podatek dochodowy w terminach wskazanych w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>12</sup>

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 10.10.2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.)

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)

<sup>11</sup> Patrz przypis 3

<sup>12</sup> Patrz przypis 5

- 3/ Składki na fundusz ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i fundusz pracy naliczać prawidłowo i odprowadzać zgodnie z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>13</sup>,
- 4/ Wyeliminować nieprawidłowości dotyczące wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w SP Nr 28 zarówno w obszarze regulacji wewnętrznych jak i spraw kadrowo- płacowych tj:
- przyznawać i wypłacać nauczycielom przysługujące dodatki stażowe /za wysługę lat/ zgodnie z art. 33. ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela<sup>14</sup>;
  - prawidłowo nadawać stanowiska i grupy zaszerogowań pracownikom administracyjno – obsługowym zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych <sup>15</sup>;
  - wprowadzić do załącznika Nr 3 Regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w SP Nr 28 wszystkie stanowiska pracy występujące w jednostce;
  - przy wyrównaniu pracownikowi wynagrodzenia do minimalnego wynagrodzenia za pracę stosować się do art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 10.10.2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę<sup>16</sup>.

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

PREZYDENT MIASTA

*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

Do wiadomości

- Departament Edukacji

<sup>13</sup> Patrz przypis 6

<sup>14</sup> Patrz przypis 7

<sup>15</sup> Patrz przypis 8

<sup>16</sup> Patrz przypis 9