

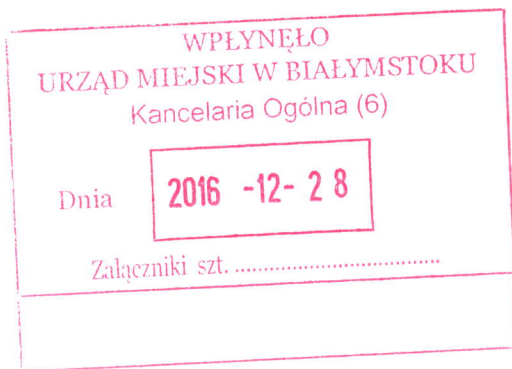


2/2

Białystok, 22 grudnia 2016 r.

Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.10.2016



Pan Leszek Kochanowski

Dyrektor

Zespołu Szkół Ogólnokształcącym Nr 9

ul. Upalna 26

15-668 Białystok

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli¹ inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanym przez Pana Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 9 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2015 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Pana dnia 30 listopada 2016 r.

Szczegółowemu badaniu poddano sprawy z zakresu:

- organizacji i zatrudnienia,
- stosowania procedur kontroli zarządczej i zasad rachunkowości,
- zarządzania środkami pieniężnymi,
- rozrachunków i roszczeń,
- wydatków i dochodów,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku trwałego,
- rzetelności sporządzania sprawozdań.

¹ Upoważnienie Nr ORN-1.077.754.2016 z dnia 30 września 2016 roku wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku

Biuro Kontroli pozytywnie ocenia działalność Zespołu w kontrolowanym zakresie, za wyjątkiem stwierdzonych w toku kontroli następujących nieprawidłowości.

W zakresie stosowania procedur kontroli zarządczej, ustalono że dyrektor zarządzeniem wewnętrznym Nr 2/K/2010 z dnia 23 listopada 2010 roku wprowadził do stosowania procedury kontroli zarządczej. Ustalono procedury dotyczyły sposobu organizacji i zasad przeprowadzania kontroli zarządczej, w celu zapewnienia działalności placówki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w następujących obszarach: zgodności działalności jednostki z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, skuteczności stosowania mechanizmów kontroli, bieżącego monitorowania i samooceny procesów kontroli zarządczej, szybkiego reagowania w sytuacji pojawiających się zagrożeń, ryzyk i nieprawidłowości. Zasady i sposoby realizacji oraz mechanizmy kontroli zarządczej regulują w szkole obowiązujące regulaminy, instrukcje, zarządzenia wewnętrzne dyrektora i procedury, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej. W procedurach określono, że co najmniej raz w roku w terminach ustalonych przez dyrektora dokonywana jest samoocena kierowników komórek organizacyjnych i pracowników za pomocą kwestionariusza. W zakresie przestrzegania procedur kontroli zarządczej za okres objęty kontrolą stwierdzono, że nie dokonywano samooceny. Nie dokonano również identyfikacji i oceny ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki, pomimo że, w wewnętrznych procedurach ustalono, iż identyfikacja ryzyka odbywa się dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego tj. nie później niż w ostatnim dniu roboczym stycznia i listopada. Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce obowiązuje Kodeks etyki, z którym pracownicy zgodnie z wewnętrznymi regulacjami powinni zapoznać się potwierdzając ten fakt na piśmie. Powyższy zapis nie został wypełniony ponieważ stwierdzono brak potwierdzenia, że pracownicy zapoznali się z kodeksem etyki (prot. kontr. str. 6-7).

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników i emerytów oraz terminowość przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2015 roku zrealizowano w wysokości 296.659,00 zł (§ 4440). Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych², stanowi

² Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800).

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). Stosownie do art.5 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wysokość odpisu podstawowego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drugim półroczu 2014 roku stanowiło kwotę 2.917,14 zł, odpis podstawowy na jednego zatrudnionego wynosi 37,5 % i stanowi kwotę 1.093,93 zł.

Naliczenia ZFŚS w stosunku do nauczycieli dokonano zgodnie z art. 53 ustawy³ Karta Nauczyciela. Zgodnie z tym przepisem dla nauczycieli dokonuje się odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej przeciętnej w 2015 roku liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć i kwoty bazowej określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. Kwota odpisu 110% kwoty bazowej wynosi 2.879,91 zł (przy kwocie bazowej 2.618,10 zł).

Natomiast dla nauczycieli będącymi emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu na ZFŚS w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia rocznego w gospodarce w roku poprzednim - 182,32 zł.

W tym zakresie ustalono, że przyjęte do naliczenia kwoty zostały przyjęte prawidłowo, środki pieniężne dokonywano w wysokościach i terminach wskazanych w ustawie o ZFŚS.

Niemniej jednak, w zakresie prawidłowości dokonywania odpisów na ZFŚS ustalono, że bezpodstawnie dokonano korekty odpisu na emerytów i rencistów byłych pracowników pedagogicznych zwiększając tym samym dnia 14.12.2015 r. kwotę odpisu o 18.563,85 zł. Zgodnie z art. 53 ustawy Karta Nauczyciela³ oraz rozporządzeniem w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz

³ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 ze zm.).

świadczeń socjalnych⁴ przepisy wyraźnie wskazują, iż odpis koryguje się w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (zajęć).

W odróżnieniu od odpisu na czynnych zawodowo nauczycieli, odpis na byłych nauczycieli nie podlega corocznej korekcie, co powoduje, że niezwykle istotne dla prawidłowego naliczenia tego odpisu jest pozyskanie przez dyrektora szkoły danych dotyczących wysokości pobieranych nauczycielskich emerytur, rent i świadczeń kompensacyjnych. Natomiast dla emerytów i rencistów - byłych pracowników administracji i obsługi odpis nalicza się w wysokości 6,25% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku lub w II półroczu poprzedniego roku (jeśli kwota ta jest wyższa). Zarówno jeden, jak i drugi odpis jest stały i naliczany jednorazowo, gdyż nie ma podstaw prawnych do jego korekty. (prot. kontr. str. 16-17).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych⁵.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości⁶.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości **polecam:**

1. Wypełniać obowiązek w zakresie kontroli zarządczej zgodnie z przepisami i ustalonymi w tym zakresie wewnętrznymi procedurami.
2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny dokonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami.

⁴ 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.2009.43.349).

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.187).

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047).

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.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli, Renata Mikłaszewicz tel.85 869 6844

DYREKTOR
BIURA KONTROLI

MS
Małgorzata Serafin
22.12.2016