



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

KOPIA
POLECZONY
ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

WYSLANO DNIA

30. 12. 2022

l.dz. 3442 podpis Małk

Kielce, dnia 30 grudnia 2022 r.

WK.60.35.2022

Pani
Anna Michalska-Kapsiak
Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej
w Iwaniskach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Iwaniskach, ul. Opatowska 25, 27-570 Iwaniska w okresie od 12 do 20 października 2022 r. doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 listopada 2022 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. Dwóm nauczycielom przyznano dodatek motywacyjny od dnia 1.09.2022 r. do dnia 31.08.2023 r., czym naruszono postanowienia § 8 ust. 3 uchwały Nr LXIII/294/2022 Rady Miejskiej w Iwaniskach z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i szczegółowe zasady przyznawania dodatków oraz innych składników wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska, w którym wskazano iż dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony nie krótszy niż 3 miesiące, ale nie dłuższy niż 6 miesięcy.
2. Nauczycielowi, który przepracował łącznie 20 godzin ponadwymiarowych w maju 2022 r. naliczono wynagrodzenie w wysokości 719,40 zł według pensum na poziomie 24 h, zamiast w wysokości 691,80 zł – od dnia 1.05.2022 r. nauczycielowi ustalono pensum na poziomie 25 h. Tym samym została błędnie wyliczona stawka godzinowa za maj 2022 r. w wysokości 35,97 zł/h zamiast w wysokości 34,59 zł/h. Nieprawidłowość narusza postanowienia § 18 ust. 1 i 3 uchwały

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

Małk

Nr LVII/254/2017 Rady Gminy Iwaniska z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska, zmienionej uchwałą Nr XXI/80/2019 Rady Gminy Iwaniska z dnia 28 sierpnia 2019 r.

Ponadto stwierdzono, że wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw zrealizowane przez nauczycieli w okresie styczeń-czerwiec 2022 r. wypłacano z góry w pierwszym dniu kolejnego miesiąca, zamiast z dołu.

Nieprawidłowość narusza postanowienia § 18 ust. 10 uchwały Nr LVII/254/2017 Rady Gminy Iwaniska z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska, zmienionej uchwałą Nr XXI/80/2019 Rady Gminy Iwaniska z dnia 28 sierpnia 2019 r. a od dnia 22.06.2022 r. § 18 ust. 9 uchwały Nr LXIII/294/2022 Rady Miejskiej w Iwaniskach z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i szczegółowe zasady przyznawania dodatków oraz innych składników wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska.

3. Dodatek za przeprowadzone w czerwcu 2022 r. zajęcia w klasach łączonych naliczono i wypłacono w wysokości 5% stawki godzinowej zamiast w wysokości 20% stawki godzinowej, tj.:

- nauczycielowi, który w czerwcu 2022 r. przepracował 44 h w klasach łączonych, naliczono dodatek w wysokości 124,08 zł zamiast w kwocie 495,62 zł,
- nauczycielowi, który w czerwcu 2022 r. przepracował 10 h w klasach łączonych, naliczono dodatek w wysokości 26,70 zł zamiast w kwocie 106,94 zł,
- nauczycielowi, który w czerwcu 2022 r. przepracował 8 h w klasach łączonych, naliczono dodatek w wysokości 22,56 zł zamiast w kwocie 90,11 zł,
- nauczycielowi, który w czerwcu 2022 r. przepracował 33 h w klasach łączonych, naliczono dodatek w wysokości 93,06 zł zamiast w kwocie 371,71 zł.

Nieprawidłowość narusza postanowienia § 16 ust. 1 pkt 3 obowiązującej od dnia 22.06.2022 r. uchwały Nr LXIII/294/2022 Rady Miejskiej w Iwaniskach z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i szczegółowe zasady przyznawania dodatków oraz innych składników wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska.

4. Nieterminowo regulowano zobowiązania Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za marzec, kwiecień, wrzesień i grudzień 2021 r. oraz za styczeń, luty, maj, sierpień i wrzesień 2022 r. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za ww. miesiące przekazane zostały do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 28 dni, a ich łączna wysokość stanowiła kwotę 756.187,45 zł.

Powyższe opóźnienia w regulowaniu składek ZUS przez PSP w Iwaniskach (za wyjątkiem opóźnień w przekazaniu składek za miesiąc grudzień 2021 r. – kwota 107.694,12 zł i maj 2022 r.

– kwota 15.204,20 zł, gdzie w budżecie zabezpieczono środki w odpowiedniej wysokości) wynikały z nieprzekazywania przez Gminę Iwaniska, tj. organ prowadzący Szkołę niezbędnych środków finansowych na realizację planu finansowego w kwotach i terminach uniemożliwiających prawidłowe regulowanie przedmiotowych zobowiązań.

Nieterminowe przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy do ZUS stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³ oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁴.

Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

5. Przekazano niepełną kwotę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2022 rok z naruszeniem terminu i wysokości określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁶, tj.:

– do dnia 31.05.2022 r. na rachunek ZFŚS odprowadzono kwotę 7.000,00 zł, stanowiącą 3,48% kwoty 200.853,87 zł, tj. odpisu naliczonego na dzień 01.01.2022 r., zamiast przekazać co najmniej kwotę 150.640,40 zł stanowiącą 75% równowartości naliczonego odpisu,

– do dnia 30.09.2022 r. na rachunek ZFŚS odprowadzono łącznie kwotę 57.000,00 zł, stanowiącą 28,37% naliczonego na 2022 rok odpisu, zamiast przekazać kwotę 200.853,87 zł.

Do dnia kontroli zobowiązania PSP w Iwaniskach z ww. tytułu stanowiły kwotę 143.853,87 zł.

Powstanie powyższych zobowiązań PSP w Iwaniskach z tytułu naliczonego na 2022 rok odpisu na ZFŚS wynikało z nieprzekazywania przez organ prowadzący Szkołę środków finansowych w odpowiedniej wysokości.

Dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach.

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.

³Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm., dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

⁴Dz. U. z 2021 r. poz. 1285 ze zm., dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

⁵Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych

⁶Dz. U. z 2022 r. poz. 923, dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

1. Dodatek motywacyjny przyznawać na czas określony zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązującego regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska.
2. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami i terminem określonymi w obowiązującym regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska.
3. Dodatek za zrealizowane godziny w klasach łączonych wypłacać według stawki określonej w obowiązującym regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Iwaniska.
4. Podejmować działania mające na celu regulowanie zobowiązań w kwotach i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności aby wydatki Szkoły dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 i art. 254 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:
 - a) składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy przekazywać zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
 - b) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczonych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
5. Wystąpić do Burmistrza Miasta i Gminy Iwaniska o przekazanie środków niezbędnych na uregulowanie zobowiązań wymagalnych, w tym z tytułu naliczonego odpisu na ZFŚŚ za 2022 rok oraz na bieżąco występować o zabezpieczenie środków na prawidłową i terminową realizację planu finansowego.

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.

Do wiadomości:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Iwaniska
2. Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Iwaniskach