

BK.1711.2.2024		Rzeszów, 17 maja 2024 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI		
Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 im. K. Szymanowskiego ul. Fryderyka Szopena 32, 35-055 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 14 lutego 2024 r. do 5 kwietnia 2024 r.	
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.39.2024 z dnia 13 lutego 2024 r. podpisane przez Dyrektora Biura Kontroli Bogusława Bieniasza z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa.	
Przedmiot kontroli:	Kontrola kompleksowa jednostki	
Okres objęty kontrolą:	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.	
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Monika Welc – Dyrektor	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Monika Welc - Dyrektor ZSM nr 1 od 01.09. 2021 r., Agnieszka Basiak - Główny księgowy od dnia 01.11.2023 r., Maria Kocur – specjalista ds. kadr, Andrzej Iskrzycki - Kierownik gospodarczy od dnia 09.10.2023 r., Dominika Pytlowany - specjalista ds. ekonomicznych od dnia 01.09.2023 r., Ewa Kret - specjalista ds. ubezpieczeń od dnia 09.10.2023 r.	

Ustalenia ogólne

Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie zwany dalej ZSM nr 1 lub Zespołem¹, jest publiczną szkołą artystyczną, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów zaś organem nadzorującym jest Centrum Edukacji Artystycznej.

W skład ZSM nr 1¹ wchodzi:

- Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I st.,
- Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna II st.,
- Państwowa Szkoła Muzyczna II st. im. Karola Szymanowskiego.

Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie realizuje cele i zadania w oparciu o:

- Ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe i przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe (t.j. Dz.U.2023.900 ze zm.),
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023.1270 ze zm.),
- Ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. 2023.984 ze zm.),
- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023.120 ze zm.),
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2023.652),

¹ Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie



- Uchwałę Nr 29/23/24 z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie zmian w Statucie dotyczących zapisu w Rozdziale VI paragraf 8, oraz w rozdziale VII paragraf 2.
- Uchwałę Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród ze zm.,
- Uchwałę Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałe zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia,
- Uchwałę nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania ze zm.,
- Zarządzenie Nr 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 7 załącznikami, Zmiany:
- Zarządzenie Nr 9/21 z dnia 22 lutego 2021 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, (pieczętki PZP)
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 41A/22 z dnia 30.09.2022 r. w sprawie: zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wydanych w zarządzeniu 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 roku (UNICEF),
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 24/23 z dnia 23.06.2023 r. w sprawie: zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wydanych w zarządzeniu 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 roku (Kryzys uchodźczy),
- Zarządzenie nr 53/16 z dnia 27.12.2016 Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie Dyrektor ZSM nr 11 w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r. w sprawie: Wprowadzenia zmian w Regulaminie wyposażenia instrumentów muzycznych uczniom w ZSM nr 1 w Rzeszowie,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie: wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu,
- Zarządzenie NR 22/06/07 Dyrektora w sprawie: Regulaminu pracy Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie z dnia 10.01.2007 r.,
- Zarządzenie nr 67/21 z dnia 30.12.2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 10/21 z dnia 24 lutego 2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Socjalnego w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie,
- Zarządzenie nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego.

Zarządzeniem nr VIII/1319/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13 maja 2021 r. stanowisko dyrektora ww. placówki powierzono Pani Monice Welc na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2026 r.

Pismem nr K.01.475.09.2021 i nr K.01.519.09.2022 Dyrektor ZSM nr 1¹ powierzył stanowiska wicedyrektorom. Obowiązki wicedyrektora ds. pedagogicznych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 Dyrektor powierzył Pani Marii Dybka-Tyczyńskiej na okres od dnia 1 września 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2026 r. Stanowisko wicedyrektora ds. muzycznych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 Pani Dyrektor ZSM nr 1 powierzył Pani Gabrieli Wąsacz na okres od 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2026 r.

Powierzenia funkcji wicedyrektorów dokonano na podstawie nieaktualnej podstawy prawnej tj. art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. Nr 95, poz. 425 z późn.zm.). Powyższy art. 37 został uchylony z dniem 1 września 2017 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Głównego księgowego pełniła:

- od 01.01.2023 r. do 31.08.2023 r. pani Beata Hanf.

Pani Beata Hanf zajmowała stanowisko Głównego księgowego ZSM nr 1 od dnia 01.02.2004 r. do dnia 31.08.2023 r.

- od 01.09.2023 r. do 09.10.2023 r. specjalista ds. ekonomicznych Pani Dominika Pytlowany.

Na podstawie pkt. 7 Zakresu czynności specjalisty ds. ekonomicznych tj. „Zastępstwo głównego księgowego w niezbędnym zakresie w czasie jego nieobecności (urlopu, choroby)” Pani Dominika Pytlowany zastępowała głównego księgowego w okresie od 01.09.2023 r. do dnia 09.10.2023 r.

- od 10.10.2023 r. do 31.10.2023 r. pani Marzena Marzec na podstawie umowy zlecenia.

Zatrudnienie Głównego księgowego pani Marzeny Marzec w okresie od 10.10.2023 r. do 31.10.2023 r. na podstawie umowy zlecenia nr 10/2023 z dnia 10.10.2023 r. było niezgodne z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.), który stanowi, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest *pracownik*, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zgodnie z art. 2 Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (t.j. Dz.U.2023.1465 ze zm.): „*Pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę*”. Także art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530) stanowi że: *Pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie: umowy o pracę - pozostali pracownicy samorządowi.*

Z przepisów prawa wynika, że umowa zlecenia, (unormowania jej zostały zawarte w art. 734-751 ustawy Kodeks cywilny z dnia 23 kwietnia 1964 r., (t.j. Dz.U.2023.1610 ze zm.), nie może być podstawą zatrudnienia Głównego księgowego w jednostce sektora finansów publicznych.

- od dnia 01.11.2023 r. do chwili obecnej pani Agnieszka Basiak.

Na podstawie art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (t.j. Dz.U.2022.530 ze zm.), Pani Agnieszka Basiak została przeniesienia na stanowisko Głównego księgowego Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie ze stanowiska Głównego księgowego Przedszkola Publicznego nr 17 w Rzeszowie. Zgodnie ww. art. 22: „*Pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, można na jego wniosek lub za jego*

7

Handwritten signature

zgoda przenieść do pracy w innej jednostce, o której mowa w art. 2, w tej samej lub innej miejscowości, w każdym czasie, jeżeli nie narusza to ważnego interesu jednostki, która dotychczas zatrudniała pracownika samorządowego, oraz przemawiają za tym ważne potrzeby po stronie jednostki przejmującej. Przeniesienia dokonuje się w drodze porozumienia pracodawców. W przypadku przeniesienia pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, do innej jednostki jego akta osobowe wraz z pozostałą dokumentacją w sprawach związanych ze stosunkiem pracy przekazuje się do jednostki, w której pracownik ma być zatrudniony”.

Pismem K.01.796.11.2023 z dnia 2 listopada 2023 r. Dyrektor ZSM nr 1¹ powierzył Pani Agnieszce Basiak obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz.U.2023.1270 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2023.120 ze zm.).

Obsługa bankowa

Obsługę bankową, w pełnym zakresie, dla jednostki pełni Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie, Oddział I w Rzeszowie, na podstawie Umowy nr CZ.122.10.2020 (umowa zawarta przez Gminę Miasto Rzeszów w dniu 11.05.2020 r. w postępowaniu przetargowym, na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020 r. do 31 maja 2025 r.).

Jednostka kontrolowana posiada rachunki bankowe:

Budżet	- 92 1020 4391 0000 6202 0144 9222
Dochody budżetowe	- 56 1020 4391 0000 6502 0187 6911
Wydzielony r-k dochodów własnych	- 97 1020 4391 0000 6002 0144 9230
Wydzielony r-k dochodów własnych-CEA	- 90 1020 4391 0000 6802 0144 9255
ZFŚS	- 42 1020 4391 0000 6402 0144 9248
Erasmus +	- 11 1020 4391 0000 6202 0231 9994
VAT	- 61 1020 4391 0000 6202 0180 7031

Obsługa finansowa

Zgodnie z załącznikiem nr 5 „System przetwarzania danych” do Zarządzenia Nr 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 7 załącznikami² jednostka wykorzystuje następujące systemy informatyczne: w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowy system finansowo-księgowy v-Edukacja Finanse VULCAN.

Zgodnie z umową nr ZP.272.108.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r. zawartą przez Gminę Miasto Rzeszów oraz Vulcan Sp z o.o., której przedmiotem umowy jest wsparcie techniczne oprogramowania niezbędnego do działalności jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rzeszów dla ZSM nr 1 przypisano pakiet „Złoty abonament Optivum wariant 1”. Powyższy pakiet zawiera: Moduł Arkusz systemu Sigma, Plan lekcji Optivum, Zastępstwa Optivum, Uonet+, Kadry Vulcan, Magazyn i stołówka Vulcan, Inwentarz Vulcan, MOL NET+, Płace Vulcan, Finanse Vulcan, Środki trwałe Vulcan – moduł Finansów Vulcan. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ZSM nr 1 zawartymi w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 10.04.2024 r. Ad.4 stanowiącymi załącznik nr 10 „Jednostka nie stosuje programu kadrowego, program Kadry Optivum firmy

² Zarządzenie Nr 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 7 załącznikami ze zmianami zwane także Polityką rachunkowości

vulcan sp. Z o.o. wymieniony w załączniku 5 Polityki rachunkowości ZSM nr 1 w Rzeszowie został tam wprowadzony błędnie niezgodnie z przekazaną jej informacją i stanem rzeczy przez ówczesną Księgową Główną”.

Prowadzenie dokumentacji kadrowej ręcznie z pominięciem zakupionego w ramach umowy wsparcia technicznego oprogramowania na okres 36 miesięcy wymaga poświęcenia większej ilości czasu i obciążone jest dużym prawdopodobieństwem popełnienia błędu.

Zastosowanie programu Kadry Optivum daje natychmiastowy wgląd w dokumentację kadrową w szkole i szczegółowe dane o pracownikach, możliwość prześledzenia pełnej historii zatrudnienia i jego warunków, automatycznie sporządza raporty i sprawozdania, rejestruje nieobecności i automatycznie rozliczy urlopy, zaimportuje elektroniczne zwolnienia z systemu ZUS, rozliczy czas pracy, pozwoli mieć stałą kontrolę nad wszelkimi danymi istotnymi ze względu na zatrudnienie, w tym harmonogramem badań lekarskich oraz terminami szkoleń BHP, przekazuje rejestracje i deklaracje pracowników do instytucji finansowej zarządzającej PPK a także w pozwoli w pełni zrealizować umowę na wsparcie techniczne oprogramowania niezbędnego do działalności jednostek organizacyjnych, za którą zobowiązania pokrywa Gmina Miasto Rzeszów.

Ponadto, w jednostce użytkowane są programy: *Płatnik*, który umożliwia płatnikom składek tworzenie, weryfikację i wysyłanie do ZUS dokumentów ubezpieczeniowych, *Vat Kom* w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

Na podstawie art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy *Prawo oświatowe*, projekt planu finansowego Zespołu na rok 2023 przedstawiono do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie

w uchwale 28/22/23 z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zaopiniowania Planu Finansowego na rok 2023. Zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ZSM nr 1¹ sporządziło i przekazało sprawozdania budżetowe za rok 2023 następujące sprawozdania:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia), dalej sprawozdanie *Rb-27S za okres do (...)*,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia), dalej sprawozdanie *Rb-28S za okres do (...)*,
- Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wzór sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia), dalej sprawozdanie *Rb-34S za okres do (...)*,

Zgodnie z § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia, szczegółowy sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 37 do rozporządzenia.

Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2023.

Plan

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2023 ZSM nr 1¹, plan finansowy oraz wykonanie dochodów budżetowych za powyższy okres było prowadzone:

- w rozdziale 75814 na paragrafie: 0970,
- w rozdziale 80132 na paragrafach: 0610, 0830, 0940, 0970.

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. konta 980 „Plan finansowy” oraz sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za rok 2023 r. kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów Dt konta 980 – „Plan finansowy” dochodów budżetowych na poszczególnych rozdziałach i paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania Rb-27S za rok 2023 i wynoszą łącznie 122.600,00 zł.

Należności

Obroty okresu strony Dt konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i konta 225-12 „Rozliczenie VAT-wynik rozliczeń z JST” na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wyniosły 130.057,03 zł i są zgodne ze stanem należności wykazanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S za rok 2023.

Dochody wykonane

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12. 2023 r. Kontrolujący ustalił, iż kwoty obrotów okresu narastająco po stronie Dt konta 131-01 „Dochody budżetowe”, w rozbiciu na poszczególne paragrafy, ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami dochodów wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2023 i wynoszą 127.915,64 zł.

Saldo należności

Na dzień 31.12.2023 r. saldo konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg. wydruku *Zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2023 r. do 31.12. 2023 r. z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ wykazało kwotę 2.141,39 zł na paragrafie klasyfikacji budżetowej 0940 - „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, co jest zgodne z kwotą należności pozostałych do zapłaty - ogółem wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2023. Wykazane należności stanowią kwotę do zwrotu z tytułu dwukrotnej zapłaty faktury do Respect Energy S.A. nr FV/FSKK/2021/10/00020349/1 z dnia 01.10.2021 r.

Prawidłowość sporządzania sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2023 r., kontrolujący dokonał na podstawie realizacji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego, a także zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa za rok 2023 r. Sprawdzenia przypisu należności z ww. dochodów kontrolujący dokonał na podstawie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, wydruków z programu Płace Vulcan wersja: 24.02.0000.36881 Vulcan oraz deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok podatkowy 2023 PIT-4R.

Tabela nr 1. Dochody z tytułu terminowej zapłaty PDOF				
L.p.	Kwota wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2023 r.	Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku wg. wydruków z programu Płace Vulcan wersja:24.02.0000.36881	Wyciąg bankowy	
			nr	z dnia
1	227,00	227,00	12/2023	20.01.2023
2	181,00	181,00	27/2023	20.02.2023
3	480,00	480,00	42/2023	20.03.2023
4	251,00	251,00	57/2023	20.04.2023
5	194,00	194,00	73/2023	22.05.2023
6	190,00	190,00	85/2023	20.06.2023
7	183,00	183,00	95/2023	20.07.2023
8	299,00	299,00	97/2023	21.08.2023
9	231,00	231,00	107/2023	20.09.2023
10	200,00	200,00	126/2023	20.10.2023
11	310,00	311,00	141/2023	17.11.2023
12	251,00	251,00	158/2023	20.12.2023
Razem	2 997,00	2 998,00		

Tabela nr 2. Dochody z tytułu wynagrodzenia płatnika składek ZUS				
L.p.	Nr deklaracji ZUS DRA	Kwota wynagrodzenia płatnika składek ZUS za rok 2023 r.	Wyciąg bankowy	
			nr	z dnia
1	DRA 01.12.2022	12,75	3/2023	05.01.2023
2	DRA 01.01.2023	15,56	18/2023	06.02.2023
3	DRA 01.02.2023	5,55	32/2023	06.03.2023
4	DRA 01.03.2023	3,75	47/2023	05.04.2023
5	DRA 01.04.2023	2,43	62/2023	05.05.2023
6	DRA 01.05.2023	5,79	76/2023	05.06.2023
7	DRA 01.06.2023	4,82	92/2023	05.07.2023
8	DRA 01.07.2023	2,84	95/2023	07.08.2023
9	DRA 01.08.2023			
10	DRA 01.09.2023	1,10	115/2023	05.10.2023
11	DRA 01.10.2023	2,83	132/2023	06.11.2023
12	DRA 01.11.2023	1,40	148/2023	05.12.2023
Razem		58,82		

W zakresie realizacji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego, a także zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa za rok 2023 kontrolujący ustalił różnicę w kwocie 1,00 zł w zryczałtowanym wynagrodzeniu z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa w miesiącu październiku 2023 r. pomiędzy wydrukiem z programu Płace Vulcan, deklaracją PIT-4R a naliczonym i odprowadzonym na konto bankowe dochodem budżetowym w klasyfikacji budżetowej 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.

Kontrolujący ustalił, iż ewidencji należności z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1,10 zł (PK/000199/2023),

7

Chelly

i zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa w kwocie 200,00 zł (PK/000203/2023) w miesiącu październiku 2023 r. dokonano na konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹, gdzie wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 lub 221 oraz należności od ZUS z tytułu wynagrodzenia płatnika, w korespondencji z kontem 229 lub 221 ewidencjonuje się na stronie Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”.

W dniu 03.01.2024 r. do ZSM nr 1¹ wpłynęło pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie sygn. sprawy: 350000/70/558059/2023(441765736) z dnia 28.12.2023 r. w sprawie przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za miesiąc październik 2023 r. dla ubezpieczonego

W ciągu 7 dni od otrzymania powyższego pisma ZSM nr 1¹ zobowiązany był do sporządzenia i przekazania skorygowanych imiennych raportów ZUS RCA. Powyższa korekta dotyczyła podstawy wymiaru oraz wysokości składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 41 ust. 6 i art. 47 ust. 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2023.1230 ze zm.) oraz art. 81 i 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2022.2561 ze zm.).

W dniu 08.01.2024 r. pracownik ZSM nr 1¹ sporządził korekty list płac ww. pracownika za okres od października do grudnia 2023 r. (ZSM1/2/24/P, ZSM1/3/24/P, ZSM1/4/24/P).

Tabela nr 3. Zestawienie korekt list płac dotyczących przekroczenia podstawy wymiaru składek								
Lista płac	Ubezpieczenie-pracownik			PDOF	Ubezpieczenie-pracodawca		Do zwrotu pracownikowi	Data dokonania zwrotu
	emerytalne	rentowe	NFZ		emerytalne	rentowe		
ZSM1/2/24/P	-356,89	-54,85	37,05	49,00	-356,89	-237,68	325,69	15.01.2024
ZSM1/3/24/P	-604,84	-92,96	62,80	84,00	-604,84	-402,81	551,00	15.01.2024
ZSM1/4/24/P	-654,58	-100,60	67,97	91,00	-654,58	-435,94	596,21	15.01.2024
Suma	-1 616,31	-248,41	167,82	224,00	-1 616,31	-1 076,43	1 472,90	

Powyższe korekty zostały wprowadzone do ewidencji księgowej ZSM nr 1¹ roku obrotowego 2024 na podstawie dokumentów polecenia księgowania nr PK/000003/2024, PK/000004/2024, PK/000005/2024 z dnia 15.01.2024 r., co jest niezgodne z art. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r., który stanowi że: w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Zgodnie z punktem 2.6.6. „Zapisy w księgach rachunkowych” Polityki rachunkowości² ZSM nr 1 „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostka wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym. Dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki po dniu 25 stycznia, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie roczne, a dotyczą poprzedniego roku, nie są ujmowane w sprawozdaniu budżetowym za poprzedni rok, ale są ujmowane w sprawozdaniu finansowym. W takim wypadku do bilansu musi zostać dołożona informacja dodatkowa wyjaśniająca różnice pomiędzy rocznym sprawozdaniem budżetowym a bilansem. Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w tym

samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunki bieżące wydatków i zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym (Nie dotyczy refakturowania zużycia mediów. Koszty i przychody, które powstają w wyniku refakturowania należy zaliczyć do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, jako koszty i przychody pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki). Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody jednostki i są odprowadzane na rachunek budżetu Urzędu Miasta Rzeszowa". W związku z powyższym zwrot w roku 2024 nadpłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z tytułu przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za miesiąc październik i listopad będzie stanowił dochody budżetowe.

Na potwierdzenie nadpłaty składek ZUS wynikających ze sporządzonych korekt list płac w związku z przekroczeniem rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za miesiąc październik dla ubezpieczonego , przedłożono Kontrolującemu wydruk z systemu Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS z dnia 22.02.2024 r. Zgodnie z ww. wydrukiem na dzień 31.12.2023 r. w ZSM nr 1 saldo należności z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych wynosiło 23.557,28 zł (nadpłata), co nie wynika z ewidencji księgowej ZSM nr 1. W związku z powyższym kwota ta nie została ujęta w sporządzonym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych RB – 27S za rok 2023 oraz w sprawozdaniu Rb-N. Kontrolujący pismem z dnia 27.03.2024 r. (załącznik nr 2) zwrócił się o wyjaśnienia ww. zakresie. Odpowiedź stanowi pismo K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r. Ad.7 (załącznik nr 3). Kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia obecnego głównego księgowego i jednocześnie stwierdza, że jeśli nadpłatę składek ZUS stwierdza się już od roku 2019, to w ZSM nr 1¹ inwentaryzacji sald kont w latach poprzednich dokonywano niezgodnie z załącznikiem nr 4 „Instrukcja inwentaryzacyjna” Polityki rachunkowości². Zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”.

Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2023.

Plan

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 16.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1 za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy oraz sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2023 r., kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów okresu Dt konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” na poszczególnych paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wykazanymi w kolumnie „Plan (po zmianach)” ww. sprawozdania Rb-28S i wynoszą łącznie 10.410.003,05 zł.

Zaangażowanie

Z przedłożonego wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. konta 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy oraz sprawozdania Rb-28S za rok 2023 r., kontrolujący ustalił, że kwoty obrotów okresu Ct konta 998 na poszczególnych rozdziałach i paragrafach ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami zaangażowania wykazanymi w ww. sprawozdaniu Rb-28S i wynoszą 10.340.012,30 zł.

Wydatki wykonane

Na podstawie wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 14.02.2024 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynika, że kwoty obrotów okresu narastająco po stronie Ct konta 130-01 „Wydatki”, w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy, ujęte na ww. zestawieniu są zgodne z kwotami wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok i wynoszą 10.340.012,30 zł.

Zobowiązania ogółem

Zgodnie z wydrukiem *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 11.09.2023 r. ksiąg rachunkowych ZSM nr 1¹ za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. kontrolujący ustalił, że salda końcowe (strona Ct) kont zespołu 2: 201, 225, 229, 231, 240 na poszczególnych rozdziałach 80107, 80132 i 80150 ujęte w ww. zestawieniu wynoszą 1.091.126,17 zł i są zgodne z zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2023.

Dokumenty księgowe

Kontrolujący na podstawie dokumentów źródłowych – faktur i rachunków zakupu za miesiąc grudzień 2023 r. sprawdził czy dowody księgowe podlegają kontroli wewnętrznej zgodnie z załącznikiem nr 6 Polityki rachunkowości² obowiązującej w ZSM nr 1¹, czy zastosowano klasyfikację wydatków zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.) oraz czy dokonano dekretacji dokumentów źródłowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j.Dz.U.2020.342).

Kontroli poddano dowody źródłowe DZ (dokumenty zakupu) za okres 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r. tj. 32 faktury kosztowe, które kontrolujący zestawiał w tabeli nr 4 stanowiącej załącznik nr 4.

Na podstawie przyjętej do analizy ww. dokumentów źródłowych, kontrolujący ustalił, że wszystkie dokumenty posiadały pieczęć „Zespół Szkół Muzycznych Wpłynęło dnia ... L.dz.....Podpis...”.

Kontrolowane dowody księgowe nie posiadały nadanych numerów, pod którymi zostały zaewidencjonowane oraz dekretacji, jednakże do każdego dokumentu załączono wydruk dokumentu PK-Polecenie księgowania z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan, który zawiera numer ewidencyjny i dekretację, co jest zgodne z zapisem w pkt 3.3 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹.

Pobrane do kontroli dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, co jest zgodne z pkt 3.4, 3.5 i 3.6 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹. Faktury posiadały pieczęć potwierdzającą dokonanie kontroli z ustawą Prawo zamówień publicznych zgodnie z pkt. 3.7 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹.

Dowody zakupu zostały poddane kontroli formalnej i rachunkowej, zgodnie z pkt 3.5, 3.8 i 3.9 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹. Główny księgowy dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U.2023.1270 ze zm.).

Wszystkie faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora ZSM nr 1¹, co jest zgodne z pkt 3.10 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹. Na kontrolowanych dokumentach główny księgowy umieścił adnotację „Zapłacono gotówką/przelewem – WB....data zapłaty...podpis...”, co potwierdził własnoręcznym podpisem.

Kontrolujący ustalił, że wszystkie dowody zakupu zostały ujęte na kontach księgowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz.U.2020.342t.j.).

W ewidencji księgowej dokumentu źródłowego z poz. 8 tabeli nr 4 tj. faktury Vat nr 2311300108145 z dnia 04.12.2023 r. dotyczącej usług telekomunikacyjnych, nie wprowadzono wyszczególnionych na fakturze „Dodatkowych uznań i obciążeń” tj. Noty odsetkowej nr NO/231130/5018946 w kwocie 0,01 zł, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.) „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywiście” (załącznik nr 5).

Dokument zakupu z poz. 9 tabeli nr 4 dotyczy zakupu dwóch monitorów interaktywnych BenQ RE7503 - faktura nr 063/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. i został zaklasyfikowany do paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”. Opis merytoryczny znajdujący się na dowodzie źródłowym to: „Monitory interaktywne dla ZSM nr 1 w Rzeszowie budynek A” (załącznik nr 6). Zgodnie z objaśnieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zakup różnego rodzaju przedmiotów i urządzeń technicznych z zamiarem ich przeznaczenia dla uczniów należy do środków dydaktycznych do których ma zastosowanie paragraf 4240 - „Zakup środków dydaktycznych i książek”. Zadaniem ww. zakupów jest ich wykorzystanie w procesie dydaktycznym, podnoszenie efektywności nauki oraz rozumienia, dostarczanie uczniom różnorodnych bodźców oddziałujących na ich zmysły (wzrok, słuch, dotyk itd.). Dzięki środkom dydaktycznym uczniowie mogą lepiej i szybciej zdobywać wiedzę i nowe umiejętności.

Środkami dydaktycznymi mogą być: książki, mapy, modele, płyty, taśmy, filmy, programy i gry edukacyjne, instrumenty muzyczne, urządzenia techniczne, za pomocą których są udostępniane, czyli: odbiorniki radiowe, telewizyjne, komputery, odtwarzacze video/DVD, projektory, tablice multimedialne (interaktywne), wyposażenie do zajęć sensorycznych w oddziale integracyjnym w szkole podstawowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie nr ZSM nr 1-S.4.12.2024 z dnia 14.03.2024 r. stanowiącym załącznik nr 12 Ad. 5, zakupione monitory są elementem wyposażenia szkoły. Wykorzystuje się je do celów organizacyjnych (Rady szkoleniowe, pedagogiczne, prelekcje, spotkania z rodzicami, doradztwo zawodowe) poprawy funkcjonowania szkoły w tym promocja szkoły. Opis merytoryczny znajdujący się na fakturze nie potwierdza ww. wyjaśnień. Na dokumencie zakupu powinien zostać zamieszczony opis merytoryczny pozwalający na prawidłową ocenę treści operacji gospodarczej aby w kolejnym kroku przypisać ją do prawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowy opis merytoryczny na dokumencie zakupu tj. nie wskazujący celowości operacji jest niezgodny z pkt 3.6 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości².

Faktury z poz. 9,10,13,17,21,29 tabeli nr 4 zostały wystawione na podstawie zawartych umów. Zgodnie z opisem, konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym.

Na stronie Ct konta 998 ujmujemy m.in.:

- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,
- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,
- zaangażowanie z tytułu umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym,
- zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku budżetowym,
- zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego powstałe z chwilą powstania zobowiązania,

7 

- drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków,
- kwoty prowizji i opłat bankowych, koszty delegacji służbowych,
- odsetki od zobowiązań, opłaty karne czy odszkodowawcze,
- inne zobowiązania lub wydatki nie ujęte wcześniej na koncie zaangażowania

Celem prowadzenia ewidencji zaangażowania jest możliwość śledzenia na bieżąco kwot wolnych środków, co do których jeszcze mogą zostać podjęte odpowiednie decyzje odnośnie do ich wydatkowania w danym roku budżetowym. Prawidłowo prowadzona ewidencja w tym zakresie ma dostarczać informacji, które chronią kierownika jednostki przed zaciąganiem zobowiązań lub dokonywaniem wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy. Ewidencja ta powinna być prowadzona w sposób terminowy (zawarcie umowy czy wydanie decyzji powinno być w niej odnotowywane niezwłocznie po tym fakcie) i rzetelny.

Niedokonywanie zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że: „plany 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 powinny uwzględniać fakt, że: ujmując się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”.

Zaangażowanie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych i dostępu do internetu, wykraczające poza bieżący rok budżetowy nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 999, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹. Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:

- tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,
- tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

Zatem ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz wydatków niewygasających, które mają być zrealizowane w latach następnych, powinna być prowadzona na koncie 999.

Dokumenty zakupu wymienione w poz. 19 i 31 tabeli nr 4 tj. faktura Fas129/2023 z dnia 19.12.2023 r. dotycząca usługi wykonania pieczętki (załącznik nr 7) oraz faktura nr F001320122300230815U z dnia 7.12.2023 r. dotycząca zakupu znaczków pocztowych zostały uregulowane kartą płatniczą pracowników ZSM nr 1¹. Ewidencji księgowej dokonano z pominięciem konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Brak ewidencji rozrachunków z pracownikami na koncie 234 stał w sprzeczności z opisem do konta 234 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz.U.2020.342), według którego konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Zobowiązania w kwotach wynikających ze skontrolowanych dokumentów zakupu w przypadku 1 dokumentu uregulowane zostały dzień po terminie płatności i zwrotu środków pracownikowi z tytułu zakupu znaczków pocztowych w kwocie 6,80 zł dokonano 41 po dniu zakupu i uregulowaniu gotówką zobowiązania.

Zgodność naliczania wynagrodzeń z obowiązującymi angażami

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego określona na podstawie stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji, wymiar zajęć obowiązkowych, dodatki za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, nagrody i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy pracowników pedagogicznych w ZSM nr 1¹ reguluje m.in. ustawa Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (t.j. Dz.U.2023.984 ze zm.), uchwała Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników, rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2023.352 ze zm.) oraz zarządzenie nr 67/21 z dnia 30.12.2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników administracji i obsługi w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie.

Jako próbę do kontroli kontrolujący wybrał wynagrodzenia naliczone i wypłacone za miesiąc grudzień 2023 r. Na przedłożonych kontrolującemu listach płac za miesiąc grudzień w ZSM nr 1¹ wykazano 100 pracowników pedagogicznych oraz 20 pracowników administracji i obsługi.

Kontrolujący sprawdził zgodność naliczenia wynagrodzeń brutto z obowiązującymi angażami na podstawie wynagrodzeń 10 pracowników tj. 5 pracowników pedagogicznych i 5 pracowników administracji i obsługi.

Tabela nr 5. Zestawienie wynagrodzeń pracowników pedagogicznych za miesiąc grudzień 2023 r.												
Lp.	Wynagrodzenie wg angażu wynagrodzenia obowiązującego na dzień 31.08.2023r.	Wymiar etatu wg angażu	Wynagrodzenie wg angażu wynagrodzenia obowiązującego na dzień 01.12.2023r.	Wynagrodzenie brutto wg listy płac z dnia 01.12.2023 r.	Różnica pomiędzy angażem a listą płac	nr listy	Lista z dnia	kwota brutto wg listy płac (zł)	Potrącenia dobrowolne PZU	— netto (zł)	WB	z dnia
			Wysługa	Wysługa					ZNP/NSZZ/ Stowarzyszenie			
			Dod. motywacyjny	Dod. motywacyjny					KZP			
			Dod. Funkcyjny	Dod. Funkcyjny					ZFM			
			%	%					PPK			
1	4 550,00	1,00		4 550,00	0,00	ZSM 1/109/23/P poz.2	30.11.2023	5 687,50	50,00	4 117,55	151/2023/W	01.12.2023
	910,00		20	910,00	0,00				45,50			
	227,50		5	227,50	0,00							
					0,00							
2	2 022,22	0,44		2 123,33	-101,11	ZSM 1/109/23/P poz.17	30.11.2023	2 654,17	0,00	1 829,15	151/2023/W	01.12.2023
	404,44		20	424,67	-20,23							
	101,11		5	106,17	-5,06							
3	4 550,00	1,00		4 550,00	0,00	ZSM 1/109/23/P poz.50	30.11.2023	6 497,00	50,00	4 628,19	151/2023/W	01.12.2023
	864,50		19	864,50	0,00				50,50			
	682,50		15	682,50	0,00				30,00			
	400,00			400,00	0,00							
4	3 369,53	0,74		4 044,44	-674,91	ZSM 1/109/23/P poz.57	30.11.2023	5 096,00	100,00	3 669,14	151/2023/W	01.12.2023
	370,65		11	444,89	-74,24				40,44			
	505,43		15	606,67	-101,24							
5	4 550,00	1,00		4 550,00	0,00	ZSM 1/109/23/P poz.94	30.11.2023	7 670,00	50,00	5 509,78	151/2023/W	01.12.2023
	910,00		20	910,00	0,00				5,00			
	910,00		20	910,00	0,00							
	1 300,00			1 300,00	0,00							

Tabela nr 6. Zestawienie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi za miesiąc grudzień 2023 r.

Lp.	Wynagrodzenie wg angażu obowiązującego na dzień 01.12.2023 r.	nr listy	Lista z dnia	kwota brutto (zł)	Potrącenia dobrowolne PZU	netto (zł)	WB	z dnia
					KZP			
					ZFM			
1	5 272,00		ZSM 1/116/23/P poz.1	20.12.2023	6 586,40		3 658,18	164/2023/W
	1 054,40	20			30,00			
	260,00	260,00			1 000,00			
2	4 419,00		ZSM 1/116/23/P poz.3	20.12.2023	5 689,20		4 208,38	164/2023/W
	883,80	20						
	386,40	386,40						
3	4 817,00		ZSM 1/116/23/P poz.4	20.12.2023	6 190,40		4 255,94	164/2023/W
	963,40	20						
	410,00	410,00						
4	3 600,00		ZSM 1/116/23/P poz.11	20.12.2023	4 320,00	50,00	3 056,23	164/2023/W
	720,00	20			36,00			
					250,00			
5	3 600,00		ZSM 1/116/23/P poz.15	20.12.2023	4 320,00		3 275,23	164/2023/W
	720,00	20						

Na podstawie pobranej do kontroli próby 10 pracowników, kontrolujący ustalił, że naliczeń wynagrodzeń w ZSM nr 1¹ dla pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy oraz pracowników administracji i obsługi dokonano zgodnie z obowiązującymi pracowników angażami.

Wypłata dodatku z tytułu pełnienia funkcji społecznego inspektora pracy

Z przedłożonych kontrolującemu dokumentacji tj. angaży i list płac pracowników administracji i obsługi w ZSM nr 1¹ wynika, że dokonywano wypłaty dodatku z tytułu pełnienia funkcji społecznego inspektora pracy dla specjalisty ds. kadr w wysokości 410,00 zł brutto. Dodatek funkcyjny dla społecznego inspektora pracy reguluje art. 5 ust. 4 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem nr 67/21 z dnia 30.12.2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1. Zgodnie z pkt 5 protokołu 9/2019/2020 z konferencji plenarnej rady pedagogicznej ZSM nr 1 w Rzeszowie z dnia 21 lutego 2020 r. Dyrektor ZSM nr 1¹ zawnioskował o zaopiniowanie przez radę pedagogiczną kandydatury pracownika szkoły na kolejną kadencję Społecznego Inspektora Pracy. Na ww. konferencji Pani Jolanta Niżańska przedstawiła członkom rady pedagogicznej kandydaturę na Społecznego Inspektora Pracy. Kandydatura została przyjęta jednogłośnie przez wszystkich członków rady pedagogicznej. Z art. 5 ust. 1 ustawy o społecznej inspekcji pracy z dnia 24 czerwca 1983 r. wynika, że „społecznym inspektorem pracy może być pracownik danego zakładu pracy, który jest członkiem związku zawodowego i nie zajmuje stanowiska kierownika zakładu pracy lub stanowiska kierowniczego bezpośrednio podległego kierownikowi zakładu” (Dz.U.2015.567 ze zm.).

Na podstawie przedłożonych list płac, kontrolujący ustalił że nie opłaca składek członkowskich do żadnej z organizacji związkowej działającej na terenie ZSM nr 1¹. Niezależnie od powyższego z art. 5 ust. 2 ustawy o społecznej inspekcji pracy z dnia 24 czerwca 1983 r. wynika, że „zakładowe organizacje związkowe mogą postanowić, że społecznym inspektorem pracy może być również pracownik zakładu niebędący członkiem związku zawodowego”, w toku kontroli nie przedłożono zgód organizacji związkowych w tej kwestii.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy społecznych inspektorów pracy wybierają i odwołują pracownicy zakładu pracy na okres 4 lat. Wybory społecznych inspektorów pracy przeprowadzają zakładowe organizacje związkowe na podstawie uchwalonych przez siebie regulaminów wyborów. Kontrolującemu nie przedłożono powyższego regulaminu, zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r. Ad. 8 stanowiącym załącznik nr 3 jest on w trakcie przygotowywania.

Art. 15 ust. 1-3 ustawy o społecznej inspekcji pracy z dnia 24 czerwca 1983 r. stanowi że „społeczni inspektorzy pracy powinni wykonywać swoje czynności w zasadzie poza godzinami pracy. W razie konieczności wykonywania swoich czynności w godzinach pracy lub uczestniczenia w naradach i szkoleniach, społeczni inspektorzy pracy zachowują prawo do wynagrodzenia. W razie znacznego obciążenia zadaniami wynikającymi z pełnienia funkcji społecznego inspektora pracy, kierownik zakładu pracy na wniosek zakładowych organizacji związkowych może ustalić miesięczne wynagrodzenie zryczałtowane do wysokości nie przekraczającej wynagrodzenia za 30 godzin pracy osoby pełniącej funkcję społecznego inspektora pracy”.

Zgodnie z przedłożonym zakresem czynności z dnia 31.01.2013 r. realizuje czynności specjalisty ds. kadr oraz działania z zakresu służby bhp na podstawie aneksu do zakresu czynności z dnia 28.05.2020 r. Służba bhp wynika wprost z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy, gdzie zgodnie z § 1 ust. 3 „pracodawca zatrudniający od 100 do 600 pracowników tworzy wieloosobową lub jednoosobową komórkę albo zatrudnia w tej komórce pracownika służby bhp w niepełnym wymiarze czasu pracy” (Dz.U.1997.109.704 ze zm.), a więc nie jest tożsama z funkcją społecznego inspektora pracy. Z przedstawionego aneksu do zakresu czynności wynika, że zakres służby BHP stanowi 1/8 wymiaru etatu w ramach obowiązującej umowy o pracę, a więc wypłata dodatku specjalnego z tytułu pełnienia funkcji społecznego inspektora pracy jest niezgodna z art. 5 ust. 4 Regulaminu wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem nr 67/21 z dnia 30.12.2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1.

Praca w godzinach nocnych w ZSM nr 1

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 obowiązującego w ZSM nr 1¹ Regulaminu pracy³ wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 22/06/07 w dniu 10.01.2007 r. „ustala się następujące godziny rozpoczynania i kończenia pracy dla pracowników obsługi:

- w ruchu dwuzmianowym – woźni od godz. 7.00 do 15.00 i od 13.00-21.00,
- sprzątaczkę od godz. 6.00 do 14.00,
- magazynier od godz. 7.00 do 15.00,
- konserwator od godz. 7.00 do 15.00,
- stroiciel – (ruchomy czas pracy. zm.) od 1.01.16 r. praca 6.00-14.00.

Praca nocna obejmuje 8 godzin między godzinami od 21.00 do 7.00”.

Na podstawie pobranej do kontroli próby listy płac za miesiąc grudzień 2023 r. tj. ZSM1/116/23/P z dnia 22.12.2023 r. kontrolujący ustalił, że wypłaty wynagrodzenia dla sprzątaczkę poz. 5 tabeli nr 6 dokonano zgodnie z angażem, lecz nie uwzględniono ww. zapisów Regulaminu pracy. Brak wypłaty dodatku za pracę w porze nocnej jest niezgodne z art. 151⁸ § 1 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r., który stanowi że: „Pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia

za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie odrębnych przepisów”.

Z poz. 2 i 4 tabeli nr 5 wynika, że kwoty wynagrodzeń brutto dla 2 pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze etatu zostały naliczone niezgodnie z przedłożonymi kontrolującemu angażami tj. w kwocie 973,79 zł wyższej niż wynika to z angaży.

Nie zależne od powyższego z przedłożonych kontrolującemu wydruków z programu Płace Vulcan dotyczących nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy tj.

wynika, że dla każdego z ww. nauczycieli wymiar etatu nie był stały w poszczególnych miesiącach roku i różnił się od przedłożonych angaży w wersji papierowej. Zmiany wymiaru czasu pracy nie miały odzwierciedlenia w angażach przekazywanych pracownikom (załącznik do nr 8). Zgodnie z wyjaśnieniami specjalisty ds. kadr zmiany angaży nie były przedkładane pracownikom, w związku z pkt 3 umowy o pracę, który stanowi że: „wynagrodzenie może ulec zmianie w stosunku do zwiększenia się lub zmniejszenia ilości godzin - wg. org. roku szkol.”.

Pismem z dnia 04.04.2023 r. kontrolujący zwrócił się o „wyjaśnienie różnic w sporządzaniu angaży nauczycieli zatrudnionych na pełnym etacie i niepełnym etacie w szczególności dlaczego wynagrodzenie zasadnicze w angażu pracownika na pełnym etacie jest wskazywane w miesięcznej wysokości, a u pracownika na niepełnym etacie „za 1 godz. w stos. mies”. Dlaczego nie jest podane pensum zgodnie z art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela. Proszę o podanie podstawy prawnej stosowanej przy obliczaniu nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy „wynagrodzenia zasadniczego za 1 godzinę w stosunku miesięcznym” wskazanego w „Wymiarach wynagrodzenia miesięcznego. Na podstawie przedłożonych wyjaśnień z dnia 14.03.2024 r. Ad.2 proszę o podanie podstawy prawnej wskazującej na stosowany sposób obliczania wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy”(załącznik nr 9). Wyjaśnienia w tym zakresie kontrolowany złożył w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 10.04.2023 r. Ad. 1 stanowiącym załącznik nr 10.

Na 40 angaży nauczycieli niepełnozatrudnionych w okresie od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. 16 angaży było niezgodne z wymiarem obowiązkowych zajęć określonych w „Arkuszu organizacji szkoły” ZSM nr 1¹. Wyjaśnienia w tym zakresie zawarto w piśmie z dnia ZSM nr 1-S.4.12.2024 z dnia 14.03.2024 r. Ad.1. w odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie BK.1711.2.2024 z dnia 11.03.2024 r. (załącznik nr 11 i 12). W dniu 28.02.2024 r. Kontrolowany dokonał aktualizacji angaży uwzględniając w nich zmiany wymiary czasu pracy od dnia 01.09.2023 r. i przedłożył kontrolującemu 4 angaże celem potwierdzenia.

Zgodnie z zapisami § 17 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, „Arkusze organizacji szkoły” określa m.in.: „imię, nazwisko, stopień awansu zawodowego i kwalifikacje poszczególnych nauczycieli oraz rodzaj prowadzonych przez nich zajęć i liczbę godzin tych zajęć” (t.j. Dz.U.2023.2736). Angaż nauczycieli określający liczbę godzin nauczyciela niezgodną z „Arkuszem organizacji szkoły” stoi w sprzeczności z zapisami § 17 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli.

Jak wskazał Kontrolowany w piśmie ZSM nr 1 -S.4.12.2024 z dnia 14.03.2024 r. Ad. 2 (załącznik nr 12) dotyczącym różnic w wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracowników pedagogicznych niepełnozatrudnionych pomiędzy „Arkuszem organizacji szkoły” a sporządzonym zestawieniem „Wynagrodzenie Nauczycieli niepełnozatrudnionych”: „ze względu na wielorakość i częstotliwość zmian, nauczyciele są rozliczani miesięcznie z godzin realizowanych w trakcie okresów rozliczeniowego tj. 4 tygodni lub 5 tygodni. Kalendarz (załącznik 2.1).” Powyższy sposób rozliczania czasu pracy nauczycieli nie znajduje odzwierciedlenia w zapisach „Regulaminu pracy Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem NR 22/06/07 z dnia 10.01.2007 r. zwanego dalej

Regulaminem pracy³. § 6 ust. 1 Regulaminu pracy³ stanowi że: „Czas pracy nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć nie może przekroczyć 40 godzin na tydzień w 1-miesięcznym okresie rozliczeniowym”. W związku z pominięciem w Regulaminie pracy³ zapisów dotyczących czasu pracy nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze zastosowanie ma art. 91c. ustawy Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r., który mówi że „w zakresie spraw wynikających ze stosunku pracy, nieuregulowanych przepisami ustawy, mają zastosowanie przepisy Kodeksu pracy”. W związku z powyższym zastosowanie ma tutaj art. 18^{3a} Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r., który stanowi, że: „pracownicy powinni być równo traktowani w zakresie nawiązania i rozwiązania stosunku pracy, warunków zatrudnienia, awansowania oraz dostępu do szkolenia w celu podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w szczególności bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, religię, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkową, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientację seksualną, zatrudnienie na czas określony lub nieokreślony, zatrudnienie w pełnym lub w niepełnym wymiarze czasu pracy”.

Reasumując rozliczenie realizowanych godzin przez pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy w okresach 4 tygodni lub 5 tygodni jest sprzeczne z art. 18^{3a} Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r.

W związku z przedłożoną kontrolującemu metodą wyliczeń wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, kontrolujący na podstawie przedłożonych angaży z dnia 28.02.2023 r. oraz 31.08.2023 r. dokonał sprawdzenia naliczenia wynagrodzeń brutto dla 10 pracowników pedagogicznych zatrudnionych w 2023 roku w niepełnym wymiarze czasu pracy.

Tabela nr 7 przedstawia różnicę w wysokości naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy przedłożonymi nauczycielom angażami z dnia 28.02.2023 r. oraz 31.08.2023 r. a listami płac z roku 2023. (załączniki od nr 13 do nr 22).

Poniższa tabela nie uwzględnia liczby godzin zajęć ujętych w „Arkuszu organizacji szkoły” oraz ich zmian, które powinny być podstawą do sporządzenia angaży pracowników szkoły.

Tabela nr 7. Zestawienie nadpłaty/niedopłaty wynagrodzenia brutto za 2023 r.			
L.p.	Nawisko i imię	Nadpłata	Niedopłata
1			4 344,61
2			1 858,15
3		674,22	
4		227,91	
5			2 935,23
6			4 919,91
7		295,98	
8			838,64
9		297,98	
10		2 497,63	
Suma		3 993,72	14 896,53

³ Zarządzenie NR 22/06/07 Dyrektora w sprawie Regulaminu pracy Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie z dnia 10.01.2007 r.

7 

Przedłożone w toku kontroli wymiary wynagrodzenia miesięcznego (angaże) pracowników pedagogicznych ZSM nr 1¹ zawierają: stopień awansu zawodowego, poziom wykształcenia oraz ustalenie wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze za 1 godz. w stos. miesięcznym oraz liczbę godzin wg. or. roku szk. oraz dodatki do wynagrodzenia. Przykładowy wymiar wynagrodzenia K.01.277.03.2023 Pana _____ stanowi załącznik nr 23. **Określenie wynagrodzenia zasadniczego za 1 godzinę w stosunku miesięcznym jest mało precyzyjne, nie informuje pracownika o wysokości miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z art. 30 ust. 2 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (t.j. Dz.U2023.984 ze zm.).**

Z kolei § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy stanowi, że: „Wysokość stawki wynagrodzenia zasadniczego za jedną godzinę przeliczeniową dla nauczycieli realizujących tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin, o którym mowa w art. 42 ust. 4a Karty Nauczyciela, oblicza się, dzieląc odpowiednią minimalną stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela wynikającą z tabeli, o której mowa w ust. 1, przez miesięczną liczbę godzin będącą wynikiem pomnożenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin, o którym mowa w art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela, przez 4,16 - z zaokrągleniem do pełnych godzin, w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę (Dz.U.2014.416 ze zm.).

Ww. rozporządzenie nie wprowadza definicji „wynagrodzenie zasadnicze za 1 godzinę w stosunku miesięcznym”.

W ZSM nr 1¹ listy płac sporządza specjalista ds. ekonomicznych zgodnie z pkt 3 zakresu czynności z dnia 02.09.2023 r., który stanowi, że do zakresu obowiązków należy: „sporządzanie list płac pracowników płatnych z osobowego funduszu płac-na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów-list zasiłków chorobowych, naliczanie podatku”. Zgodnie z wyjaśnieniami Ad.3 zawartymi w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 10.04.2024 r. „pracownik sporządzający listy płac oraz główny księgowy każdorazowo otrzymuje i posiada potrzebny do sporządzenia list płac wykaz wynagrodzeń i dodatków dla każdego pracownika.”

Z ww. wyjaśnień Dyrektora ZSM nr 1¹ oraz oświadczeń głównego księgowego i specjalisty ds. ekonomicznych wynika, że główny księgowy oraz osoba sporządzająca listy płac nie posiadają wglądu do angaży pracowników. Brak dokumentacji uniemożliwia osobie sporządzającej listy płac weryfikację składników wynagrodzeń zawartych w zestawieniach specjalisty ds. kadr tj. „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych”, „WYNAGRODZENIE-PĘLNOZATRUDNIENIE” z obowiązującymi angażami. Przedłożone zestawienia na podstawie których specjalista ds. ekonomicznych sporządza listy płac są podpisane przez specjalistę ds. kadr oraz posiadają podpis Dyrektora.

Złożony na listach płac podpis specjalisty ds. kadr w miejscu „Sprawdził pod względem merytorycznym” potwierdza, że na listach znajdują się osoby faktycznie zatrudnione w jednostce, że żadna z osób nie została pominięta i dane te korelują z e-Dziennikiem, listą obecności, że na listach płac znajdują się osoby uprawnione do otrzymania wynagrodzenia oraz na listach ujęto wszystkie składniki wynagrodzeń zgodnie z prawem i z angażami pozostającymi w aktach osobowych pracownika.

Tym samym podpis specjalisty ds. kadr na listach płac w miejscu „Sprawdził pod względem merytorycznym” dowodzi, że kontrola merytoryczna listy płac sporządzonych na podstawie zestawienia „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych”, a nie na podstawie angaży została przeprowadzona nieprawidłowo.

Błędna metodologia naliczania wynagrodzeń pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy przyjęta w ZSM nr 1¹ znajduje także odzwierciedlenie w przypadku naliczenia wynagrodzenia dwóm nauczycielom tj. _____

z którymi z dniem 28 listopada 2023 r. rozwiązano stosunek pracy w związku z przejściem na

emeryturę. Zgodnie z art. 103a ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 17 grudnia 1998 r. „prawo do emerytury ulega zawieszeniu bez względu na wysokość przychodu uzyskiwanego przez emeryta z tytułu zatrudnienia kontynuowanego bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy z pracodawcą, na rzecz którego wykonywał je bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury, ustalonym w decyzji organu rentowego”. W związku z powyższym stosunek pracy z emerytowanym nauczycielem posiadającym ustalone prawo do emerytury nawiązuje się zgodnie z zasadami określonymi w art. 10 ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela. Zatrudnienie może nastąpić albo na podstawie mianowania, albo na podstawie umowy o pracę - na czas określony lub nieokreślony. Kontrolującemu nie przedłożono nowych umów o pracę od dnia 29.11.2023 r. a jedynie angaże z dnia 28.11.2023 r. (załącznik nr 24 i 25).

Na podstawie sporządzonego zestawienia specjalisty ds. kadr tj. „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych” wynika, że do wyliczenia wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu grudniu nauczyciela przyjęto liczbę godzin pracy - 20,43 godz. W tym przypadku, zestawienie specjalisty ds. kadr nie wskazuje liczby godzin za dwa dni miesiąca listopada 2023 r. Na podstawie angażu K.01.824 -1.11.2023 z dnia 28.11.2023 r. ww. nauczyciela kontrolujący obliczył wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.297,26 zł za miesiąc grudzień oraz 390,66 zł za dwa dni miesiąca listopada 2023 r. Naliczone wynagrodzenie zasadnicze na liście płac nr ZSM1/109/23/P z dnia 30.11.2023 r. wyniosło 5.156,95 zł i jest ono wyższe o 469,03 zł od wynagrodzenia zasadniczego naliczonego na podstawie przedłożonego angażu (załącznik nr 26).

Kontrolujący ustalił, że w zestawieniu sporządzonym przez specjalistę płac tj. „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych” błędnie ujęto dodatek motywacyjny dla

w wysokości - 5 %, co jest niezgodne z przedłożonym angażem - 10%. W przypadku zestawienie „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych za m-c XII” sporządzone przez specjalistę ds. kadr nie zawiera informacji o liczbie godzin do wypłaty. Posiada tylko „stawkę zas.w stos. miesięcznym”, % usługi - 20 oraz dodatek motywacyjny 5 %. Brak dostępu do dokumentów źródłowych tzn. angażu przez specjalistę ds. ekonomicznych uniemożliwia sporządzenie list płac zgodnie z danymi z nich wynikającymi. Naliczone wynagrodzenie zasadnicze na liście płac nr ZSM1/109/23/P z dnia 30.11.2023 r. dla wyniosło 5.156,95 zł. i jest wyższe o 469,03 zł od wynagrodzenia zasadniczego naliczonego na podstawie przedłożonego angażu (załącznik nr 25). Tym samym kwotę wynagrodzenia brutto wypłaconą 2 nauczycielom na podstawie listy płac nr ZSM1/109/23/P z dnia 30.11.2023 r. zawyżono o kwotę 1.196,03 zł. **Wypłata wynagrodzeń w kwotach wyższych niż wynika z to z zawartych z pracownikami umów o pracę stoi w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U. 2023.1270 ze zm.).**

W związku pismem z Wydziału Edukacji ED.4424.20.2023 z dnia 14.11.2023 r. dotyczącym wyjaśnienia realizacji przez zajęć z przedmiotu skrzypce z uczennicą

, kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonych wydruków z „Dziennika” za miesiąc wrzesień, listopad i grudzień 2023 r., że zajęcia odbywały się w miesiącu wrześniu w czwartki i piątki, w miesiącu listopadzie wpis w dzienniku był w piątek z adnotacją że „lekcja w sobotę” (załączniki nr 27 do 29). Zgodnie z sugestią Wydziału Edukacji, że realizacja zajęć odbywałaby się w formie zajęć wyrównawczych w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej po uzyskaniu opinii Poradni i na wniosek rodziców uczennica realizowałaby indywidualny tok nauczania ze skrzypiec zgodnie z rozporządzeniem MEN z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków i trybu udzielania zezwoleń na indywidualny program lub tok nauki oraz organizacji indywidualnego programu lub toku nauki i że zajęcia miałyby odbywać się w Zespole Państwowych Szkół Muzycznych nr 4 w Warszawie po podpisaniu stosownego porozumienia, Dyrektor ZSM nr 1¹ pismem z dnia 18.12.2023 r. zwrócił się o opinię ww. kwestii do Dyrektora Centrum Edukacji Artystycznej (załącznik nr 30). W piśmie NP- I.626.728.2023.AP z dnia 21.12.2023 r. Dyrektor CEA nie zgłosił uwag do zaproponowanego przez Wydział Edukacji rozwiązania. Zaznaczył, że zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia w sprawie zasad organizacji

i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach „pomoc psychologiczno-pedagogiczna jest organizowana i udzielana we współpracy z innymi przedszkolami, szkołami i placówkami”. Dyrektor CEA zaznaczył, że zaangażowanie Zespołu Szkół Muzycznych nr 4 w Warszawie miałyby polegać wyłącznie na udostępnieniu miejsca w celu realizacji zajęć (załącznik nr 31). W związku z powyższym ZSM nr 1¹ w dniu 08.01.2024 r. zawarł powyższe porozumienie z Zespołem Szkół Muzycznych nr 4 w Warszawie.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalił:

- nieterminową wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w ilości 56 dni dla nauczyciela na kwotę 2.984,24 zł brutto w dniu 31.08.2023 r. rok po zakończeniu umowy o pracę tj. 31.08.2022 r. Pismo o naliczenie ekwiwalentu za 56 dni niewykorzystanego urlopu nr K.01.430.09.2023 z dnia 01.09.2023 r. (załącznik nr 32). Wyjaśnienia w tym zakresie zawiera załącznik nr 3 Ad.3.
- nieterminową wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w ilości 3 dni dla na kwotę 682,56 zł w dniu 26.05.2023 r. to jest 9 miesięcy po zakończeniu umowy o pracę tj. 18.08.2022 r. Pismo o naliczenie ekwiwalentu za 3 dni niewykorzystanego urlopu nr K.01.385.05.2023 z dnia 20.05.2023 (załącznik nr 33).
- nieterminową wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w ilości 38 dni dla nauczyciela na kwotę 2.241,62 zł w dniu 03.07.2023 r., gdy umowa została rozwiązana z dniem 23.06.2023 r. Wyjaśnienie powyższej kwestii ujęto w załączniku nr 3 Ad.4.

Zgodnie z art. 171 § 1 ustawy Kodeks pracy z 26.06.1974 r. (t.j. Dz.U.2023.1465) „w przypadku niewykorzystania przysługującego pracownikowi urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny”. W doktrynie prawa pracy oraz w orzecznictwie sądowym przyjmuje się, że prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powstaje w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy i w tym dniu roszczenie o ten ekwiwalent staje się wymagalne (postanowienie SN z 5.12.1996 r., I PKN 34/96). Kontrolowany w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r. Ad.3 i Ad.4 odniósł się do ww. zastrzeżeń jednakże, nie zostały one uwzględnione przez kontrolującego (załącznik nr 3).

- naliczanie wynagrodzeń nauczycieli przebywających na urlopie wypoczynkowym (szkoła feryjna) zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy dokonuje się na podstawie zestawienia „Średnia wakacyjna nauczycieli niepełnozatrudnionych” (załącznik nr 34). Zestawienie to zawiera „liczbę godzin do wypłaty” z poszczególnych miesięcy roku szkolnego tj. od września do czerwca 2023. wynikających z comiesięcznych zestawień sporządzonych przez specjalistę ds. kadr. Zestawienia „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych” za miesiąc lipiec i sierpień 2023 r. sporządzonych przez specjalistę ds. kadr zawierają jedynie „stawkę zas. w stos. miesięcznym”, % wysługi oraz % dodatku motywacyjnego (załącznik 35 i 36).

Naliczenie wynagrodzeń nauczyciela zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy za miesiące wakacyjne nie odbywa się na podstawie angażu do którego nie ma dostępu pracownik sporządzający listy płac, a na podstawie przeciętnej miesięcznej liczby zrealizowanych godzin za okres od września 2022 r. do czerwca 2023 r.

W myśl art. 67 ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela z 26.01.1982 r., nauczyciel przebywający na urlopie wypoczynkowym uprawniony jest do wynagrodzenia w takiej wysokości, w jakiej otrzymałby, gdyby

w tym samym czasie pracował. W podstawie wynagrodzenia urlopowego nauczyciela należy uwzględnić składniki wynagrodzenia (rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 26.06.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j. Dz.U. 2020.1455) tj.:

- a) otrzymywane w stałej wysokości (np. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat) - w wysokości należnej w miesiącu wykorzystywania urlopu wypoczynkowego.
- b) otrzymywane w wartościach średnich (m.in. wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw).

Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu.

Zgodnie z powyższym nauczyciel powinien otrzymać w pierwszym dniu miesiąca lipca i sierpnia oraz za okres ferii zimowych stałe składniki wynagrodzenia w przysługującej mu wysokości (np. zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny, funkcyjny) wynikające z obowiązującego go angażu. Natomiast zmienne składniki powinny być ustalone jako wartość średnią z miesięcy roku szkolnego poprzedzającego miesiąc urlopu wypoczynkowego nauczyciela.

Wypłata wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy za miesiąc lipiec i sierpień 2023 r. na podstawie zrealizowanych godzin w okresie od września do czerwca 2023 r. jest sprzeczne z art. 67 ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela z 26.01.1982 r.

Z kolei nauczyciele

zatrudniona od dnia 13.03.2023 r. oraz

zatrudniona od 09.10.2023 r. nie otrzymała wynagrodzenia z dniem zatrudnienia, tylko zostało ono wypłacone w kolejnym miesiącu, co jest niezgodne z art. 39 ust. 3 Karty Nauczyciela. Nauczyciel powinien otrzymać wynagrodzenie miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem wolnym ustawowo od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Tylko składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona na podstawie wykonanych już prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca.

Kwestia terminu wypłaty wynagrodzenia dla nauczyciela zatrudnionego w trakcie miesiąca nie została nigdzie uregulowana. W związku z tym należy przyjąć zasadę wypłacania wynagrodzenia z góry i wypłacić je w dniu zatrudnienia nauczyciela.

Prawidłowe wykonanie przez pracownika obowiązków pracowniczych rodzi po stronie pracodawcy zobowiązanie do wypłaty wynagrodzenia w ustalonej wysokości i w określonym terminie. Niewypłacenie wynagrodzenia w terminie lub wypłata należności w zaniżonej wysokości oznacza powstanie po stronie pracownika określonego roszczenia o charakterze majątkowym, dla pracodawcy zaś sankcje prawne przewidziane w ustawie Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (t. j. Dz.U.2023.1465).

- wypłaty jednorazowego świadczenia „na start” dla dwóch nauczycieli tj. oraz dokonano w dniu 31.10.2023 r. tj. po terminie wynikającym z art. 53a ust.

2 ustawy Karta Nauczyciela, który stanowi: że „świadczenie, o którym mowa w ust. 1, jest wypłacane w terminie 30 dni od dnia, w którym nauczyciel rozpoczął odbywanie przygotowania do zawodu nauczyciela”. Należy zauważyć, że nauczyciel rozwiązał stosunek pracy z ZSM nr 1¹ z dniem 15.09.2023 r. Z chwilą rozwiązania stosunku pracodawca zobligowany jest wydać pracownikowi świadectwo pracy. Treść świadectwa pracy regulowana jest przepisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 30.12.2016 r. w sprawie świadectwa pracy (Dz.U. 2020.1862 ze zm.). Zgodnie z § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia w świadectwie pracy zamieszcza się informacje niezbędne do ustalenia uprawnień ze stosunku pracy i uprawnień z ubezpieczeń społecznych. Do takich informacji zalicza się informacje dotyczące wykorzystanego dodatkowego urlopu albo innego uprawnienia lub świadczenia, przewidzianego przepisami prawa pracy. Nauczyciel odbywający przygotowanie do zawodu może otrzymać świadczenie na start w wysokości 1000 zł nie więcej niż jeden raz w okresie całego zatrudnienia. W związku z tym, że jest to świadczenie jednorazowe, informacja o jego wypłaceniu powinna znaleźć się w świadectwie pracy.

7
Mellu

Wypłata „świadczenia na start” 45 dni po zakończeniu stosunku pracy z nauczycielem skutkuje po stronie pracodawcy dokonaniem sprostowania świadectwa pracy.

Zestawienie list płac sporządzonych przez ZSM nr 1¹ w miesiącu grudniu 2023 r kontrolujący przedstawił w tabeli nr 8.

Tabela nr 8. Zestawienie list płac ZSM Nr 1 za miesiąc grudzień 2023 r.

L.p.	Numer listy plac	Nr WB	Data wypłaty	Razem brutto	Razem świadczenia	Składki ZUS pracownika	Ubezpieczenie zdrowotne	Podatek	PPK	Potrącenia dobrowolne								Wynagrodzenie netto
										PZU	ZFM	KZP	ZNP	NSZZ	Stowarzyszenie	SKOK	Aviva	
1	ZSM 1/109/23/P	151/2023/W	01.12.2023	465 670,86	2 747,61	61 273,58	36 117,28	29 301,00	2 089,27	2 200,00	1 900,00	5 150,00	643,99	457,23	518,00			328 768,12
2	ZSM 1/112/23/P	160/2023/W	15.12.2023	40 487,42		5 550,79	3 144,28	3 997,00	45,35									27 750,00
3	ZSM 1/113/23/P	162/2023/W	20.12.2023	600,00		82,26	46,60	62,00	12,00									397,14
4	ZSM 1/114/23/P	164/2023/W	22.12.2023	48 070,55		6 590,38	3 733,26	4 612,00	247,54									32 887,37
5	ZSM 1/115/23/P	164/2023/W	22.12.2023	86,25			7,76	10,00										68,49
6	ZSM 1/116/23/P	164/2023/W	22.12.2023	85 575,64	610,11	11 306,96	6 625,68	2 829,00	131,72	500,00	250,00	1 060,00	36,00					63 446,39
7	ZSM 1/117/23/P	164/2023/W	22.12.2023	1 265,17		173,46	98,25	130,00										863,46
8	ZSM 1/7/23/Z	154/2023/W	06.12.2023	855,00		117,21	66,41	71,00	10,80									589,58
9	ZSM 1/8/23/Z	158/2023/W	13.12.2023	-308,00		-42,23	-23,93	-25,00	-3,08									-213,76
		159/2023/W	14.12.2023															
Razem				642 302,89	3 357,72	85 052,41	49 815,59	40 987,00	2 533,60	2 700,00	2 150,00	6 210,00	679,99	457,23	518,00	0,00	0,00	454 556,79

Kontrolujący na podstawie przedłożonych list płac za miesiąc grudzień 2023 r. oraz wydruków z programu Płace VULCAN wersja: 24.01.0000.36651 dotyczących naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13-tka) w tabeli nr 9 przedstawił zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PPK.

Tabela nr 9. Zestawienie składek ZUS oraz PPK od wynagrodzeń za 12 2023 w ZSM nr 1

Numer listy plac	Ubezpieczenie społeczne			Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	PPK	
	Pracownik	Pracodawca	Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego			Pracownik	Pracodawca
ZSM 1/109/23/P	61 273,58	76 741,35	2 747,61	36 117,28	8 126,57	2 089,27	1 566,97
ZSM 1/112/23/P	5 550,79	6 959,90		3 144,28	594,65	45,35	34,01
ZSM 1/113/23/P	82,26	103,14		46,60	14,70	12,00	9,00
ZSM 1/114/23/P	6 590,38	8 263,17		3 733,26	778,69	247,54	185,63
ZSM 1/115/23/P				7,76			
ZSM 1/116/23/P	11 306,96	14 176,92	610,11	6 625,68	1 241,33	131,72	98,80
ZSM 1/117/23/P	173,46	217,48		98,25	31,00		
ZSM 1/7/23/Z	117,21	146,98		66,41	20,94	10,80	8,10
ZSM 1/8/23/Z	-42,23	-52,94		-23,93	-7,55	-3,08	-2,31
Suma	85 052,41	106 556,00	3 357,72	49 815,59	10 800,33	2 533,60	1 900,20
Zapłata składek ZUS-program przeciwalkoholowy WB 162/2023	74,98	94,04		42,48	13,39	7,72	5,79
Zobowiązanie	84 977,43	106 461,96	3 357,72	49 773,11	10 786,94	2 525,88	1 894,41
13-ka Nauczycieli		80 896,12			8 032,82		1 709,47
13-ka A i O		13 706,92			907,77		66,06
Razem zobowiązania wobec ZUS na 31.12.2023 r.	84 977,43	201 065,00	3 357,72	49 773,11	19 727,53	2 525,88	3 669,94
ZSiO na dzień 31.12.2023 r.	84 977,43	264 794,96		49 773,11	32 526,68		6 195,82
Różnica między listami plac,13-ką a ZSiO na dzień 31.12.2023 r.		-67 087,68		0,00	-12 799,15		0,00
Zobowiązania wobec ZUS wg. Sprawozdania RB-28S za rok 2023		265 340,90			32 525,01		3 669,94
Różnica pomiędzy sprawozdaniem RB-28S za rok 2023 a ZSiO na dzień 31.12.2023 r.		-545,94	0,00		1,67		0,00
ZSiO - zestawienie sald i obrotów							

Suma zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy wykazana w tabeli nr 9 za miesiąc grudzień jest zgodna z deklaracją rozliczeniową ZUS P DRA 01.12.2023.

Z przedłożonego kontrolującemu *Zestawienia sald i obrotów (ZSiO)* za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. z dnia 14.02.2023 r. wynika, że suma zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne pomniejszona o kwotę wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wyniosła 264.794,96 zł i jest wyższa o 67.087,68 zł niż wynika to z zobowiązań ujętych w tabeli nr 9 oraz sprawozdania RB-28S za rok 2023 (załącznik nr 37 i 38). Także zobowiązania z tytułu Funduszu Pracy wykazane w *Zestawieniu sald i obrotów* za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. z dnia 16.02.2023 r. w kwocie 32.526,68 zł zawyżono o kwotę 12.799,15 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego „*Prawidłowe kwoty na koncie 229-02 to 95 659,82 zaś na koncie 229-04 to 8 940,59. Różnicę w wysokości 66 030,90 na koncie 229-02 i 12 799,15 na koncie 229-04 poprawiono i wyksięgowano przy ostatecznym rozliczeniu trzynastki.*” W związku z powyższym na dzień 31.12.2023 r. w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb – 28S za rok 2023 zawyżono kwotę zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy o kwotę 79.886,83 zł. Zgodnie z § 22 ust. 3 rozdziału 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „*w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartały Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 6*” (Dz. U. 2022.144 ze zm.).

Z kolei kwota zobowiązań ogółem wg. stanu na koniec okresu sprawozdawczego tytułem składek na ubezpieczenie społeczne ujęta w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok wyniosła 265.340,90 zł i jest wyższa od salda konta 229-02 „FUS zakład pracy” o kwotę 545,94 zł.

Na kwotę 545,94 zł składa się: zaliczka na podatek dochodowy od świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokości 270,33 zł, błędnie zaksięgowana na paragrafie 4110 - „*Składki na ubezpieczenia społeczne*” kwota 273,94 zł (winna być na paragrafie 4790 – „*Wynagrodzenia osobowe nauczycieli*”) oraz kwota 1,67 zł zaksięgowana na koncie 229-04 „FP” z paragrafem 4110 - „*Składki na ubezpieczenia społeczne*” klasyfikacji budżetowej.

Zastosowanie błędnego paragrafu klasyfikacji budżetowej przy ewidencjonowaniu operacji księgowych spowodowało zawyżenie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za rok 2023 na paragrafie 4110 - „*Składki na ubezpieczenia społeczne*” w kwocie 275,61 zł i jest niezgodne z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2022.513 ze zm.).

Godziny ponadwymiarowe

Zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. „*w szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, nauczyciel może być obowiązany do odpłatnej pracy w godzinach ponadwymiarowych zgodnie z posiadaną specjalnością, których liczba nie może przekroczyć 1/4 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć. Przydzielenie nauczycielowi większej liczby godzin ponadwymiarowych może nastąpić wyłącznie za jego zgodą, jednak w wymiarze nieprzekraczającym 1/2 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć. Przez godzinę ponadwymiarową rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych.*”

Na losowo wybranej próbie 7 nauczycieli, kontrolujący dokonał sprawdzenia poprawności naliczania godzin ponadwymiarowych nauczycieli w ZSM nr 1¹ w okresie od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. Kontrolującemu przedłożono „Rozkłady zajęć” poszczególnych nauczycieli realizujących godziny

ponadwymiarowe, wydruki z „arkusza organizacji szkoły” zawierające wymiar etatu, liczbę godzin, godziny nauczycielskie, które dotyczą aneksu nr 11 zatwierdzonego 31.01.2024 r., zestawienia sporządzone przez specjalistę ds. kadr „Godziny ponadwymiarowe” zatwierdzone przez Dyrektora ZSM nr 1¹ oraz listy płac z podanego okresu.

W tabeli nr 10 stanowiącej załącznik nr 39 kontrolujący podjął próbę ustalenia ilości zrealizowanych godzin ponadwymiarowych, jednakże przedłożona dokumentacja źródłowa tj. „Rozkład zajęć” zawiera liczne poprawki, dopiski, skreślenia tzn. jest sporządzona w sposób nierzetelny (załączniki nr 40 do 45). Powyższy dokument sporządza nauczyciel, jednakże brak na nim podpisu osoby sporządzającej. Brak także podpisów osób dokonujących poprawek, skreśleń oraz dopisanych informacji. Powyższe rozkłady nie zostały zatwierdzone przez dyrektora, czy inną osobę, odpowiedzialną za kontrolę i potwierdzenie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych. W toku kontroli Dyrektor podpisał ww. rozkłady zajęć.

Zgodnie z art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U.2023.120 ze zm.) „Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.”

W związku z trudnością ustalenia ilości godzin ponadwymiarowych, kontrolujący zwrócił się o sporządzenie dodatkowej dokumentacji, która pozwoliłaby ustalić ilość zrealizowanych godzin ponadwymiarowych w miesiącu listopadzie 2023 r. Przedłożona dokumentacja stanowi załączniki nr 46 do 47. Zestawienie „Rozkłady zajęć nauczycieli rok szkol. 2023/24” sporządzono w dniu 30.10.2023 r., a więc nie zawiera zmian w okresie późniejszym, a także obarczone jest błędami rachunkowymi.

W tabeli nr 11 kontrolujący zestawiał liczbę godzin realizowanych wg. przydziału wg. załącznik nr na dzień 30.10.2023 r. i zmiany w liczbie godzin nauczyciela wykazane w aneksach do „Arkusza organizacji szkoły” w okresie od 01.09.2023 r. do 27.11.2023 r.

Tabela nr 11. Rozkład zajęć nauczycieli rok szkolny 2023/24							
Nazwisko i imię	Liczba godzin realizowanych wg. przydziału wykazana w tabeli z dnia 30.10.2023 r.	Liczba godzin realizowanych wg. Arkusza organizacji szkoły					
		Aneks nr 1 obowiązujący od dnia 01.09.2023 r.	Aneks nr 2 obowiązujący od dnia 18.09.2023 r.	Aneks nr 3 obowiązujący od dnia 30.09.2023 r.	Aneks nr 5 obowiązujący od dnia 31.10.2023 r.	Aneks nr 6 obowiązujący od dnia 13.11.2023 r.	Aneks nr 7 obowiązujący od dnia 27.11.2023 r.
	19,66 + 1. godz. zajęć ind.	19,64	19,92				
	25 od 6.11 - 22					22,79	
	24,33	24,75	24,12				
	21,32	20,94	19,36	19,95			21,08
	23,33	22,06			22,06		
	24,66 od 6.11 - 23,66	25,94			25,68	24,21	
	22,33	22,66		22,36	20,78		

Jak wynika z powyższej tabeli nr 11 liczba realizowanych godzin wykazana przez ZSM nr 1¹ w załączniku nr 46 tylko w przypadku nauczyciela jest zgodna na dzień 30.10.2023 r. i wynosi 25 godzin. Różnice w wymiarze godzin wykazane w „Rozkładzie zajęć nauczycieli rok szkol. 2023/24” a „Arkuszem organizacji szkoły” są sprzeczne z zapisami § 17 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, który stanowi: „Arkusze organizacji szkoły określa: „imię, nazwisko, stopień awansu zawodowego i kwalifikacje poszczególnych nauczycieli oraz rodzaj prowadzonych przez nich zajęć i liczbę godzin tych zajęć” (t.j. Dz.U.2023.2736).

Z przedłożonych „Rozkładów zajęć” nauczycieli

wynika, że dokonano wstrzymania wypłaty godzin w związku z art. 42 ust.

5b ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. tj. „nauczyciel, który realizuje tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć zgodnie z ust. 3 i dla którego ustalony plan zajęć w pewnych okresach roku szkolnego nie wyczerpuje obowiązującego tego nauczyciela tygodniowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, powinien nauczać odpowiednio większą liczbę godzin w innych okresach danego roku szkolnego. Praca wykonywana zgodnie z tak ustalonym planem zajęć nie jest pracą w godzinach ponadwymiarowych”.

Zgodnie z art. 42 ust. 7 ustawy Karta Nauczyciela to organ prowadzący szkołę lub placówkę powinien określić zasady rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego. W związku z brakiem wprowadzenia regulacji przez organ prowadzący w powyższej kwestii, ZSM nr 1¹ zastosował wstrzymanie zapłaty za godziny ponadwymiarowe zrealizowane w okresie od 01.09.2023 r. do dnia zakończenia roku szkolnego przez klasy maturalne.

Należy zauważyć, że zgodnie z zapisami art. 39 ust. 4 „składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3”.

Pismem z dnia 27.03.2024 r. kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie wypłat godzin ponadwymiarowych dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy. Odpowiedź zawarto w piśmie K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r. Ad. 1. stanowiącym załącznik nr 3.

W liście płac za miesiąc lipiec nr ZSM1/53/23/P oraz za miesiąc sierpień nr ZSM1/60/23/P dokonano w ZSM nr 1¹ wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe na kwotę: lipiec 2023 r. - 2.844,04 zł, sierpień 2023 r. - 3.658,17 zł oraz g. matury na kwotę 849,38 zł brutto nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy. Pismem z dnia 27.03.2024 r. kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, niestety Kontrolowany nie odniósł się w odpowiedziach do kwestii wypłaty godzin ponadwymiarowych w miesiącach wakacyjnych. Godzina ponadwymiarowa to godzina zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych przydzielonych ponad pełny wymiar zatrudnienia nauczyciela. Zatem nie ma możliwości przydziału nauczycielowi niepełnozatrudnionemu godzin ponadwymiarowych. Jednocześnie wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe przysługuje wyłącznie za godziny faktycznie zrealizowane.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 Karty Nauczyciela „nauczycielowi zatrudnionemu w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, przysługuje urlop wypoczynkowy w wymiarze odpowiadającym okresowi ferii i w czasie ich trwania”. W związku z powyższym nie ma podstaw do wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe nauczycielom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu i przebywającym na urlopie. Tym samym bezpodstawna wypłata wynagrodzenia za niezrealizowane godziny ponadwymiarowe w miesiącach wakacyjnych w kwocie 6.502,21 zł stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U. 2023.1270 ze zm.). Wyjaśnienie w kwestii wypłaty g. matur stanowi pismo K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r. Ad.5 załącznik nr 3.

Sporządzanie zestawień „Godziny ponadwymiarowe” przez specjalistę ds. kadr na prośbę Głównego księgowego w terminach:

- za wrzesień 22.09.2023 r. (rozliczenie godzin od 04.09.2023 r. do 29.09.2023 r.)
- za październik 20.10.2023 r. (rozliczenie godzin od 02.10.2023 r. do 27.10.2023 r.),
- za listopad 21.11.2023 r. (rozliczenie godzin od 30.10.2023 r. do 24.11.2023 r.),
- za grudzień 20.12.2023 r. (rozliczenie godzin od 27.11.2023 r. do 22.12.2023 r.) wskazuje, że zostały w nich ujęte godziny ponadwymiarowe jeszcze niezrealizowane, a zgodnie z brzmieniem art. 42 ust. 7a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.) „zajęcia i czynności

7 Muu

realizowane w ramach czasu pracy nauczyciela o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 Karty Nauczyciela są rejestrowane i rozliczane w okresach tygodniowych odpowiednio w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć", tym samym na dzień sporządzenia zestawienia do wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w sporządzonych listach płac nie było możliwości dokonania rzetelnej kontroli pod względem merytorycznym faktycznie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych ujętych w dziennikach lekcyjnych.

W wypłacie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe za miesiąc wrzesień 2023 r. w ZSM nr 1¹ ujęto godziny ponadwymiarowe przypadające na dzień 4 września 2023 r. Na mocy § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego „W szkołach, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze rozpoczynają się w pierwszym powszednim dniu września, a kończą w najbliższy piątek po dniu 20 czerwca. Jeżeli pierwszy dzień września wypada w piątek albo sobotę, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze rozpoczynają się w najbliższy poniedziałek po dniu 1 września. Jeżeli czwartek bezpośrednio poprzedzający najbliższy piątek po dniu 20 czerwca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze kończą się w środę poprzedzającą ten dzień". W związku z powyższym w tym dniu było „Rozpoczęcie roku szkolnego”, a zgodnie § 19 uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród „Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe przydzielone w planie organizacyjnym nie przysługuje za dni, w których nauczyciel nie realizuje zajęć z powodu przerw przewidzianych przepisami o organizacji roku szkolnego, rozpoczynania lub kończenia zajęć w środku tygodnia oraz za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za dni rozpoczęcia i zakończenia roku szkolnego”.

Wypłata godzin ponadwymiarowych za dzień 04.09.2023 r. jest niezgodna z § 19 uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród ze zm.

Nagrody jubileuszowe

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. nagroda jubileuszowa jest świadczeniem ze stosunku pracy przysługującym za wieloletnią pracę nauczyciela.

Szczegółowe zasady obliczania i wypłacania nagród jubileuszowych nauczycielom reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U.2001.128.1418).

§ 1 ust. 1 i 2 stanowi, że „do okresu pracy uprawniającego nauczyciela do nagrody jubileuszowej zalicza się wszystkie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one zaliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. W przypadku równoczesnego pozostawania więcej niż w jednym stosunku pracy, do okresu pracy uprawniającego do nagrody zalicza się jeden z tych okresów.”

Podstawą kontroli stały się 4 nagrody jubileuszowe wypłacone w dniu 02.10.2023 r.

Zgodnie z przedłożonymi pismami tj.

- K.01.467.08.2023 z dnia 2.08.2023 r. Dyrektor przyznał nagrodę za 35 lat pracy. Prawo do nagrody nauczyciel nabył z dniem 01.09.2023 r.,

- K.01.464.08.2023 z dnia 2.08.2023 r. Dyrektor przyznał nagrodę za 25 lat pracy. Prawo do nagrody nauczyciel nabył z dniem 01.09.2023 r.,

- K.01.469.08.2023 z dnia 4.08.2023 r. Dyrektor przyznał nagrodę za 40 lat pracy. Prawo do nagrody nauczyciel nabył z dniem 02.09.2023 r.,
- K.01.470.08.2023 z dnia 5.08.2023 r. Dyrektor przyznał nagrodę za 25 lat pracy. Prawo do nagrody nauczyciel nabył z dniem 04.09.2023 r.

Kontrolujący na podstawie udostępnionych akt osobowych oraz przedłożonych świadectw pracy, umów o pracę i aneksów sprawdził okresy zatrudnienia ww. nauczycieli oraz ustalił, że w przypadku nauczyciela Pani Urszuli Budy błędnie naliczono okres zatrudnienia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na dzień 31.08.2023 r. staż pracy nauczyciela wyniósł 33 lata i 25 dni, a więc przyznanie i wypłata nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy jest niezgodne z udokumentowanym okresem zatrudnienia i jest sprzeczne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Wysokość wynagrodzenia będącego podstawą nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, czyli przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, z zastrzeżeniem ust. 2, uwzględnia się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny oraz za warunki pracy, wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej, odrębne wynagrodzenie za zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze wykonywane w dniu wolnym od pracy, wynagrodzenie za pracę w święto oraz jednorazowy dodatek uzupełniający, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

„Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu” zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.

W podstawie wypłaty nagród jubileuszowych 4 nauczycielom ZSM nr 1¹ ujęto wynagrodzenie zasadnicze, staż pracy oraz dodatek motywacyjny i kierowniczy.

Wypłaty nagród jubileuszowych dokonano na podstawie listy płac nr ZSM1/77/23/P w dniu 2.10.2023 r. (WB 117/2023). Powołując się na § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania, *„podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”*.

W wyroku Sądu Rejonowego Gdańsk – Południe sygn. akt VI P 44/19 sąd zauważył, *„iż zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3.*

Nagroda jubileuszowa nie jest zaliczana do składników wynagrodzenia za pracę danego pracownika i stanowi odrębne świadczenie pieniężne z tytułu pozostawania w stosunku pracy przez określony w przepisach prawa pracy czas. Istotą gratyfikacji jubileuszowej jest nagradzanie pracy u jednego

Wł

pracodawcy lub w jednym zawodzie. Szczegółowe zasady ustalania i wypłaty "jubileuszówek" regulują natomiast poszczególne przepisy resortowe dla poszczególnych grup zawodowych.

I tak nauczycielom szkół publicznych przysługuje za wieloletnią pracę nagroda jubileuszowa.

W konsekwencji nagroda jubileuszowa jako świadczenie jednorazowe jest wypłacana w ostatnim dniu miesiąca, w którym pracownik nabył do niej prawo.

Zatem w przypadku nabycia przez nauczyciela prawa do nagrody jubileuszowej i wypłaty tej nagrody we wrześniu, wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe oblicza się w wysokości średniej z miesięcy roku szkolnego poprzedzających 30 września, czyli są to właściwie godziny nadwymiarowe przyznane nauczycielowi we wrześniu, z uwzględnieniem godzinowej stawki wynagrodzenia przysługującej nauczycielowi w tym miesiącu". W podstawie obliczenia nagród jubileuszowych wypłaconych w dniu 2.10.2023 r. nie uwzględniono godzin nadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw za miesiąc wrzesień, a także nie wypłacono nagród do ostatniego dnia miesiąca, tym samym naruszono art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela.

Kontrolujący w toku czynności kontrolnych ustalił, iż przedkładane angaże, pisma w sprawie przyznania nagród jubileuszowych posiadają znaki spraw niezgodne z obowiązującym jednolitym rzeczowym wykazem akt wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego.

Wydatki w zakresie rozliczania podróży służbowych krajowych

Zgodnie z art. 77⁵ § 1 Kodeksu pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (t.j. Dz.U.2023.1465) „pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową”.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za rok 2023 ZSM nr 1¹ wykazał na paragrafie 4410 – „Podróże służbowe krajowe” wydatki w kwocie 9.589,73 zł, w tym w rozdziale 80132 na kwotę 7.992,45 zł oraz w rozdziale 80146 na kwotę 1.597,28 zł. Paragraf 4410 – „Podróże służbowe krajowe” obejmuje wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190).

Do kontroli pobrana została próba obejmująca rozliczenia wyjazdów służbowych wprowadzonych do ewidencji księgowej na podstawie dokumentów PK nr PK/000230/2023 z dnia 28.11.2023 r., PK/000235/2023 z dnia 30.11.2023 r. oraz PK/000240/2023 z dnia 08.12.2023 r. Rozliczone „Polecenia wyjazdów służbowych” w ilości 14 sztuk kontrolujący zestawiał w tabeli nr 12 stanowiącej załącznik nr 48. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługują: diety, zwrot kosztów: przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów oraz innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb.

Na podstawie sporządzonego zestawienia stanowiącego załącznik nr 48 wynika, że:

1. We wszystkich poleceniach wyjazdów służbowych nie określono rodzaju delegacji.
2. We wszystkich poleceniach wyjazdów służbowych nie określono skąd rozpoczyna się podróż służbowa.

3. W poleceniach wyjazdu służbowego nr 136/23 do nr 140/23 miejsce docelowe w rachunku kosztów podróży krajowej (Warszawa) nie jest zgodne z miejscem wykazanym w Poleceniu wyjazdu służbowego (Żelazowa Wola).
4. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 147/23 brak podpisu zlecającego wyjazd.
5. We wszystkich poleceniach wyjazdu służbowego określono środek lokomocji: komunikacja publiczna, co jest sprzeczne z § 3 ust. 1 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190), który stanowi, że: „*środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca*”.
6. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 154/23 nie określone zostały godziny podróży przez co nie można określić czasu trwania podróży. Nie załączono również dokumentów potwierdzających wydatki na dojazd czy przejazd co jest sprzeczne z § 5 ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia tym samym rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego dokonano z naruszeniem prawa.
7. W poleceniach wyjazdów służbowych nr 136/23, 137/23, 138/23, 139/23, 140/23, 147/23, 154/23, 156/23, 157/23, 159/23 podróż odbyła się prywatnym samochodem co jest niezgodne z poleceniem wyjazdu służbowego, w którym pracodawca określił środek lokomocji - komunikacja publiczna. Do ww. poleceń zostały załączone ewidencje przebiegu pojazdu, które nie zostały zatwierdzone przez pracodawcę.
Według § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190) na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy. W związku z powyższym kwota 455,55 zł z tytułu wykonania podróży samochodem stanowiącym własność pracownika bez zgody pracodawcy została rozliczona z naruszeniem prawa. Należy mieć na względzie, że wykorzystywanie pojazdu prywatnego do celów służbowych powinno mieć odzwierciedlenie w skierowaniu na badania profilaktyczne, w którym pracodawca powinien określić wszystkie czynniki szkodliwe występujące w środowisku pracy na danym stanowisku.
8. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 131/23 trwającym 1 dobę, 14 godzin i 55 minut zawyżono kwotę ryczałtu za dojazdy o 9,00 zł, gdyż zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190) „*za każdą rozpoczętą dobę pobytu w podróży krajowej pracownikowi przysługuje ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej w wysokości 20% diety*”.
9. W poleceniu wyjazdu służbowego nr 131/23 trwającym 1 dobę, 14 godzin i 55 minut dokonano zwrotu kosztów z tytułu diet w kwocie 90,00 zł. W rozliczeniu kosztów podróży pracownik przedstawił fakturę nr 051/10/23/RNS/G z dnia 27.10.2023 r. z adnotacją „Nocleg ze śniadaniem” Zgodnie z § 7 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190) „*kwotę diety, o której mowa w ust. 1, zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio: śniadanie - 25%; obiad - 50% diety; kolacja*”

- 25% diety. W przypadku korzystania przez pracownika z usługi hotelarskiej, w ramach której zapewniono wyżywienie, przepisy *ust. 4 stosuje się odpowiednio*". W związku z powyższym koszty rozliczenia polecenia służbowego nr 131/23 zawyżono o kwotę 11,25 zł.
10. Rachunki kosztów podróży krajowej nr 136/23 do nr 140/23 i ED.2343.114.2023 posiadają podpis osoby przedkładającej rachunek, ale brak daty przedłożenia rachunku. Rachunki kosztów podróży krajowej nr 147/23, 154/23, 156/23, 157/23, 159/23, 161/23, 162/23 nie posiadają ani daty ani podpisu osoby składającej rachunek, w związku z powyższym nie spełniają wymogów formalnych dowodów księgowych określonych w art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2023.120 ze zm.) tj. dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: „*datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów*".
11. Wszystkie rachunki kosztów podróży krajowej nie zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i nie zostały zatwierdzone do wypłaty, co jest niezgodne z pkt. 3.5-3.6.i 3.8-3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹.
12. Na wszystkich rachunkach kosztów podróży krajowej jest brak daty rozliczenia kosztów, w związku z powyższym kontrolujący nie może stwierdzić czy pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży krajowej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży tj. zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190).
13. Rozliczenia rachunku kosztów podróży krajowej nr 157/23, 161/23 i 162/23, w których określono cel podróży „Akompaniament, opieka, koncert” oraz „I Ogólnopolski Konkurs Instrumentów Dętych” dokonano z rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, co jest niezgodne z art. 70a ust. 3a pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz.U.2023.984 ze zm.), który stanowi że: „*ze środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli dofinansowuje się: koszty udziału nauczycieli w seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach, szkoleniach, studiach podyplomowych oraz innych formach doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzonych odpowiednio przez placówki doskonalenia nauczycieli, uczelnie oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli*".

W toku czynności kontrolnych uzupełniono brakujące podpisy w poleceniach wyjazdów służbowych potwierdzające dokonanie kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, wstępnej kontroli głównego księgowego oraz zatwierdzenia wypłaty przez Dyrektora ZSM nr 1.

Ewidencja księgowa dokumentów projektu ERASMUS +

W roku 2023 ZSM nr 1¹ realizował projekt z jednym beneficjentem w ramach Programu ERASMUS+ „Młodzi obywatele Europy” program unijny na rzecz kształcenia i szkolenia, młodzieży i sportu zgodnie z umową 2022-2-PL01-KA122-SCH-000099893..

Projekt realizowany był w okresie od 01.03.2023 r. do 29.02.2024 r. i obejmował usługę edukacyjną z elementami edukacji kulturalnej podczas 2-tygodniowej mobilności zagranicznej dla 35 osób oraz transport międzynarodowy oraz lokalny na trasie Polska- Grecja.

ZSM nr 1¹ prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową projektu w dzienniku „ERASMUS+”.

Tabela nr 13. Zestawienie dokumentów zakupu projektu Erasmus + podlegających kontroli zgodnie z załącznikiem nr 6 Polityki rachunkowości ZSM nr 1.

Lp.	Numer ewidencji księgowej na dokumencie	Kontahent	Dokument księgowy	Data wpływu	Opis merytoryczny	Kontrola					Zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora ZSM nr 1
						merytoryczna	formalna	rachunkowa	zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych	zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów	
1	DZ/000001/2023	FLYING COLOURS Sp. z o.o.	268/MAR/09/2023	Brak	Brak	Brak	Tak	Tak	Brak	Tak	Brak
2	DZ/000002/2023	BEST SOLUTIONS FIRST Sp. z o.o.	FM 16/10/2023	09.11.2023	Tak	Tak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
3	DZ/000003/2023	EVENT MEDIA GROUP Sp. z o.o.	95/10/2023	24.10.2023	Tak	Tak	Tak	Tak	Brak	Brak	Brak
4	DZ/000004/2023	MM GROUP Sp. z o.o.	16/10/2023	23.10.2023	Tak	Tak	Tak	Tak	Brak	Tak	Brak
5	DZ/000005/2023	DMD Toner Sp. z o.o.	F/000689/12/2023	21.12.2023	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Brak
6	DZ/000006/2023	HURT-PAPIER	FS/001802/12/23/MAT	22.12.2023	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Brak

Na podstawie dokumentów zakupu pobranych do kontroli, kontrolujący ustalił, że dokumenty dotyczące projektu nie zostały w pełni poddane kontroli merytorycznej, formalnej, rachunkowej, kontroli zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych, co jest niezgodne z pkt 3.5 - 3.9 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości². Na dokumentach zakupu z poz. 2 i 3 ww. tabeli główny księgowy nie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 ze zm.). Żaden z powyższych dokumentów nie został zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora ZSM nr 1¹ co jest niezgodne z pkt 3.10. załącznika nr 6 Polityki rachunkowości². W toku kontroli usunięto wskazane nieprawidłowości. Uzupełniono także podpisy usługobiorców na rachunkach do umów zleceń.

Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-34S za rok 2023.

Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został uchwalony Uchwałą LXXI/1555/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13 grudnia 2022 r. Dla ZSM nr 1¹ został uchwalony po stronie dochodów i wydatków w wysokości 117.500,00 zł. W dniu 28.12.2023 r. na podstawie Uchwały XCI/2014/2023 Rady Miasta Rzeszowa dokonano zwiększenia planu dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku dochodów własnych o kwotę 10.500,00 zł.

Ewidencji operacji gospodarczych w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ZSM nr 1¹ dokonuje w dzienniku „WRD”.

Na podstawie sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2023 oraz wydruku *Zestawienia sald i obrotów* za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 14.02.2024 r. wynika, że na dzień 31.12.2023 r. ZSM NR 1¹ zrealizował dochody w kwocie 45.255,58 zł, zaś wydatki w kwocie 52.700,57 zł.

Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego tj. na dzień 01.01.2023 r. wykazany w sprawozdaniu Rb-34S wynosił 7.444,99 zł i był zgodny z saldem konta 132 – „*Rachunek dochodów jednostki budżetowej*”. Na podstawie wydruku *Zestawienia sald i obrotów* kont analitycznych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 14.02.2024 r. kontrolujący ustalił, że ewidencji księgowej na poszczególnych kontach analitycznych konta 132 – „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” ujętych w „*Zakładowym Planie kont na rok 2023*” ZSM nr 1¹ dokonywano niezgodnie z treścią operacji gospodarczych. W tabeli nr 14 kontrolujący zestawiał konta analityczne konta 132 i odpowiadające im pod względem treści paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 14. Zestawienie analityki konta 132 do paragrafu klasyfikacji budżetowej

Konto analityczne	Nazwa konta	Kwota	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Kwota	Różnica
132-02	Najem i dzierżawa	42 924,74	0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	18 688,40	24 236,34
132-03	Darowizny	1 000,00	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	8 554,00	-7 554,00
132-05	Pozostałe	154,27	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	587,21	
132-10	CEA	1 199,94	0970	Wpływy z różnych dochodów	17 425,97	brak możliwości bezpośredniego przypisania
		45 278,95			45 255,58	23,37
132-09	Vat	8 427,39				
		53 706,34			45 255,58	

Wykazane różnice i brak możliwości bezpośredniego przypisania poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów jest niezgodnie z opisem konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” zawartym w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości², który stanowi, że: „Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT podlegającego przekazaniu, który nie stanowi dochodów i wydatków”.

Prawidłowość sporządzania sprawozdania RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2023 r., kontrolujący dokonał na podstawie realizacji dochodów na paragrafie 0750 - „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Zgodnie z § 2 pkt 12 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania z późn. zm.: źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in. czynsze za wynajem ścian budynków i ogrodzeń na reklamy, sal lekcyjnych i gimnastycznych (w czasie wolnym od zajęć programowych w szkołach i placówkach oświatowych) oraz innych pomieszczeń w budynkach jednostki - z wyłączeniem mieszkań służbowych.

Jednostka organizacyjna ma prawo do oddania zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, obciążonej trwałym zarządem nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas nie dłuższy niż okres, na który został ustanowiony trwały zarząd z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego.

Zarządzeniem nr 53/16 z dnia 27.12.2016 Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie Dyrektor ZSM nr 1¹ w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie wprowadził „Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń ZSM nr 1 w Rzeszowie” zwany dalej Regulaminem⁴.

⁴ Zarządzeniem nr 53/16 z dnia 27.12.2016 Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie Dyrektor ZSM nr 1¹ w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie

Kontrolującemu nie przedłożono załącznika nr 2 i 3 ww. Zarządzenia tzn. wzoru umowy najmu i wykazu stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń.

Brak wykazu stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń jest niezgodny z § 8 Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia, który stanowi, że „Odpłatność za korzystanie z nieruchomości na podstawie umowy najmu odbywa się w oparciu o cennik określony przez kierownika jednostki oświatowej”.

Zgodnie z § 7 ww. Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. warunkiem zawarcia umowy najmu lub użyczenia jest złożenie do kierownika jednostki oświatowej wniosku o wynajem lub użyczenie danej części składowej nieruchomości.

Wniosek powinien zawierać:

- 1) imię i nazwisko osoby upoważnionej do podpisania umowy,
- 2) pełną nazwę i adres najemcy lub biorącego (wraz z numerem NIP),
- 3) dane osoby odpowiedzialnej za grupę korzystającą z pomieszczenia oraz numer telefonu kontaktowego,
- 4) proponowany termin i godziny korzystania z nieruchomości,
- 5) proponowany sposób rozliczania z tytułu opłaty za najem.

Kontrolującemu przedłożono dwa wnioski o wynajem tj. Firma „POLVEND Łukasz Cypryś” z datą wpływu 30.06.2023 r. oraz wniosek o wynajem AWANT Anna Wantrzych z dnia 31.08.2023 r. (brak daty wpływu do ZSM nr 1¹) stanowiące załącznik nr 49 i 50. Oba wnioski nie spełniają wymogów określonych w § 7 Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia.

Kontrolą objęto umowy najmu obowiązujące w 2023 r. w ZSM nr 1¹

Tabela nr 15. Zestawienie umów najmu obowiązujących w 2023 r. w ZSM Nr 1 w Rzeszowie

L.p.	Data zawarcia	Okres obowiązywania		Kontrahent	Przedmiot umowy	Stawka w zł. za m ²	Powierzchnia wynajmu w m ²	Kwota netto za miesiąc	Termin płatności
		Od dnia	Do dnia						
1	28.03.2023	28.03.2023	23.06.2023	AWANT Anna Wantrzych	powierzchnia		2,00	550,00	14 dni od daty wystawienia
2	04.09.2023	04.09.2023	21.06.2024	AWANT Anna Wantrzych	powierzchnia		2,00	550,00	14 dni od daty wystawienia
3	01.09.2022	01.09.2022	30.06.2023	POLVENT Łukasz Cypryś	powierzchnia		2,00	380,00	15 dni od daty wystawienia
	01.09.2023	01.09.2023	30.06.2023	POLVENT Łukasz Cypryś	powierzchnia		2,00	380,00	14 dni od daty wystawienia
4	02.01.2023	02.01.2023	23.06.2023	FHU MAREK Marek Brzęś	powierzchnia		20,00	700,00	15 dni od daty wystawienia
	04.09.2023	04.09.2023	21.06.2024	FHU MAREK Marek Brzęś	powierzchnia		20,00	700,00	16 dni od daty wystawienia
5	29.05.2004	01.06.2004	31.05.2006	PGE Dystrybucja S.A.	pomieszczenie	2,00	27,20	54,40	14 dni od daty wystawienia. Płatność w okresach półrocznych z góry
	aneks nr 5/2023 z dnia 21.12.2023	01.01.2023	31.12.2023			6,52		177,34	
6	29.06.2023	01.07.2023	09.07.2023	Filharmonia Podkarpacka	pomieszczenia			1 200,00	14 dni od daty wystawienia
7	11.10.2023	22.10.2023 29.10.2023	22.10.2023 29.10.2023	Stowarzyszenie Polskich Muzyków Kameralistów	pomieszczenia			300,00	14 dni od daty wystawienia

Kontrolującemu w toku kontroli nie przedłożono dokumentu potwierdzającego zawiadomienie Prezydenta Miasta Rzeszowa lub uzyskania jego zgody na oddanie nieruchomości do korzystania w ramach umowy najmu lub użyczenia zgodnie § 3 ust. 1 i 2 Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia, który

stanowi, że: „1. Jednostka oświatowa ma prawo do oddania nieruchomości do korzystania w ramach umów najmu lub użyczenia:

- 1) na okres do trzech lat – z jednoczesnym zawiadomieniem Prezydenta Miasta Rzeszowa,
- 2) gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość – za zgodą Prezydenta Miasta Rzeszowa,
- 3) na okres powyżej trzech lat, lecz nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd – za zgodą Prezydenta Miasta Rzeszowa.

2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 oraz wnioszek o wyrażenie zgody, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należy składać do Prezydenta Miasta Rzeszowa wraz z projektem umowy w terminie co najmniej pięciu dni roboczych poprzedzających datę jej zawarcia”.

W tabeli nr 16 kontrolujący zestawili dokumenty sprzedaży sporządzone na podstawie zawartych umów.

Tabela nr 16. Zestawienie dokumentów sprzedaży za rok 2023 na paragrafie 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze

Numer dokumentu	Kontrahent	Dziennik	Identyfikator PK	Data wystawienia	Data dostawy	Termin płatności	Suma netto	Suma VAT	Suma brutto	Data zapłaty	Wyciąg bankowy	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Liczba dni zapłaty przed lub po terminie
ZSMuz1/2023/000001	POLVED	WRD	WRD-DS000001/2023	04.01.2023	31.01.2023	18.01.2023	380,00	87,40	467,40	18.01.2023	2/2023/WRD	0750	0
ZSMuz1/2023/000002	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000002/2023	16.01.2023	31.01.2023	30.01.2023	700,00	161,00	861,00	27.01.2023	4/2023/WRD	0750	3
ZSMuz1/2023/000003	POLVED	WRD	WRD-DS000004/2023	01.02.2023	28.02.2023	15.02.2023	380,00	87,40	467,40	07.02.2023	9/2023/WRD	0750	8
ZSMuz1/2023/000004	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000005/2023	01.02.2023	28.02.2023	15.02.2023	700,00	161,00	861,00	06.02.2023	8/2023/WRD	0750	9
ZSMuz1/2023/000005	PGE DYSTRYBUCJA	WRD	WRD-DS000007/2023	07.03.2023	30.06.2023	28.03.2023	1 064,04	244,73	1 308,77	28.03.2023	18/2023/WRD	0750	0
ZSMuz1/2023/000006	POLVED	WRD	WRD-DS000008/2023	14.03.2023	31.03.2023	28.03.2023	380,00	87,40	467,40	27.03.2023	17/2023/WRD	0750	1
ZSMuz1/2023/000007	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000009/2023	14.03.2023	31.03.2023	28.03.2023	700,00	161,00	861,00	07.03.2023	14/2023-WRD	0750	21
ZSMuz1/2023/000008	POLVED	WRD	WRD-DS000010/2023	03.04.2023	30.04.2023	17.04.2023	380,00	87,40	467,40	06.04.2023	21/2023-WRD	0750	11
ZSMuz1/2023/000009	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000011/2023	03.04.2023	30.04.2023	17.04.2023	700,00	161,00	861,00	04.04.2023	20/2023-WRD	0750	13
ZSMuz1/2023/000010	Awant	WRD	WRD-DS000012/2023	03.04.2023	30.04.2023	17.04.2023	550,00	126,50	676,50	06.04.2023	21/2023-WRD	0750	11
ZSMuz1/2023/000011	POLVED	WRD	WRD-DS000014/2023	10.05.2023	31.05.2023	24.05.2023	380,00	87,40	467,40	15.05.2023	30/2023-WRD	0750	9
ZSMuz1/2023/000012	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000015/2023	10.05.2023	31.05.2023	24.05.2023	700,00	161,00	861,00	04.05.2023	26/2023-WRD	0750	20
ZSMuz1/2023/000013	Awant	WRD	WRD-DS000016/2023	10.05.2023	31.05.2023	24.05.2023	550,00	126,50	676,50	16.05.2023	31/2023-WRD	0750	8
ZSMuz1/2023/000014	POLVED	WRD	WRD-DS000018/2023	01.06.2023	30.06.2023	15.06.2023	380,00	87,40	467,40	07.06.2023	37/2023-WRD	0750	8
ZSMuz1/2023/000015	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000019/2023	01.06.2023	30.06.2023	15.06.2023	700,00	161,00	861,00	02.06.2023	35/2023-WRD	0750	13
ZSMuz1/2023/000016	Awant	WRD	WRD-DS000020/2023	01.06.2023	30.06.2023	15.06.2023	550,00	126,50	676,50	05.06.2023	36/2023-WRD	0750	10
ZSMuz1/2023/000017	PGE DYSTRYBUCJA	WRD	WRD-DS000022/2023	03.07.2023	31.12.2023	24.07.2023	1 064,04	244,73	1 308,77	24.07.2023	54/2023-WRD	0750	0
ZSMuz1/2023/000018	POLVED	WRD	WRD-DS000023/2023	03.07.2023	09.07.2023	17.07.2023	110,32	25,37	135,69	05.07.2023	50/2023-WRD	0750	12
ZSMuz1/2023/000019	FILHARMONIA	WRD	WRD-DS000024/2023	11.07.2023	09.07.2023	23.07.2023	1 200,00	276,00	1 476,00	11.07.2023	53/2023-WRD	0750	12
ZSMuz1/2023/000020	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000028/2023	29.09.2023	30.09.2023	13.10.2023	700,00	161,00	861,00	26.09.2023	73/2023-WRD	0750	17
ZSMuz1/2023/000021	POLVED	WRD	WRD-DS000029/2023	05.10.2023	31.10.2023	19.10.2023	760,00	174,80	934,80	13.10.2023	79/2023-WRD	0750	6
ZSMuz1/2023/000022	Awant	WRD	WRD-DS000030/2023	05.10.2023	31.10.2023	19.10.2023	1 100,00	253,00	1 353,00	12.10.2023	78/2023-WRD	0750	7
ZSMuz1/2023/000023	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000031/2023	05.10.2023	31.10.2023	19.10.2023	700,00	161,00	861,00	12.10.2023	78/2023-WRD	0750	7
ZSMuz1/2023/00001/NK	Urząd Miasta	WRD	WRD-DS000032/2023	18.10.2023	15.10.2023	01.11.2023	300,00	0,00	300,00	31.10.2023	85/2023/WRD	0750	1
ZSMuz1/2023/000024	NIE	WRD	WRD-DS000034/2023	03.11.2023	03.11.2023	17.11.2023	300,00	69,00	369,00	13.11.2023	87/2023/WRD	0750	4
ZSMuz1/2023/000026	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000036/2023	06.11.2023	30.11.2023	20.11.2023	700,00	161,00	861,00	16.11.2023	90/2023/WRD	0750	4
ZSMuz1/2023/000027	POLVED	WRD	WRD-DS000037/2023	06.11.2023	30.11.2023	20.11.2023	380,00	87,40	467,40	14.11.2023	88/2023/WRD	0750	6
ZSMuz1/2023/000028	Awant	WRD	WRD-DS000038/2023	06.11.2023	30.11.2023	20.11.2023	550,00	126,50	676,50	16.11.2023	90/2023/WRD	0750	4
ZSMuz1/2023/000029	Marek BRZEŚ	WRD	WRD-DS000042/2023	01.12.2023	31.12.2023	15.12.2023	700,00	161,00	861,00	12.12.2023	100/2023/WRD	0750	3
ZSMuz1/2023/000030	POLVED	WRD	WRD-DS000043/2023	01.12.2023	31.12.2023	15.12.2023	380,00	87,40	467,40	07.12.2023	98/2023/WRD	0750	8
ZSMuz1/2023/000031	Awant	WRD	WRD-DS000044/2023	01.12.2023	31.12.2023	15.12.2023	550,00	126,50	676,50	06.12.2023	97/2023/WRD	0750	9
Razem							18 688,40	4 229,33	22 917,73				

Kontrolujący na podstawie powyższego zestawienia faktur ustalił, że wpływy z najmu za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wyniosły 18.688,40 zł netto, co jest zgodne z wykazaną kwotą w paragrafie 0750 sprawozdania budżetowego RB-34S za rok 2023 r.

Handwritten signature/initials

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że wszystkie należności wynikające z faktur dotyczących najmu zostały uregulowane w terminie.

Zgodnie § 7 Statutu ZSM nr 1 w Rzeszowie, Szkoła dysponuje magazynem instrumentów i akcesoriów muzycznych, z którego na jednakowych zasadach korzystają uczniowie, nauczyciele i inni pracownicy szkoły. Na podstawie § 1 pkt k Rozdziału VII Statutu uczeń ma prawo do: „korzystania z instrumentów szkolnych, wypożyczonych z magazynu oraz akcesoriów muzycznych zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami dyrektora szkoły”.

Kontrolującemu przedłożono zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r. w sprawie: Wprowadzenia zmian w Regulaminie wyposażenia instrumentów muzycznych uczniom w ZSM nr 1 w Rzeszowie zwany dalej Regulaminem wypożyczania instrumentów⁵ oraz Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie: wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu. Kontrolującemu nie przedłożono zarządzenia wprowadzającego „Regulamin wypożyczania instrumentów muzycznych uczniom w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie. Kontrolujący ustalił, że ww. zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r. w sprawie: Wprowadzenia zmian w Regulaminie wyposażenia instrumentów muzycznych uczniom w ZSM nr 1 w Rzeszowie (załącznik nr 51) oraz Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie: wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu (załącznik nr 52) zostały sporządzone niezgodnie z § 120 oraz Działem VI „Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym” (uchwał i zarządzeń) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz.U.2016.283).

Zarządzenia dyrektora szkoły są aktami prawa wewnątrzszkolnego ukierunkowanymi na wywołanie określonych skutków. Akty te powinny spełniać określone w przepisach wymogi formalne. Podstawę prawną do wydawania przez dyrektora szkoły zarządzeń stanowią jego uprawnienia kierownicze, wynikające zarówno z przepisów prawa oświatowego, np. ustawy o systemie oświaty, jak i prawa powszechnie obowiązującego, np. kodeksu pracy, ustawy o finansach publicznych, rozporządzeń i innych.

Konstrukcja poprawnie opracowanego zarządzenia powinna zawierać takie elementy, jak:

1. tytuł zarządzenia z określeniem organu wydającego zarządzenie, datę jego wydania oraz skrótowe określenie materii, której dotyczy,
2. podstawa prawna,
3. treść zarządzenia wraz z oznaczeniem daty rozpoczęcia jego obowiązywania,
4. podpis organu wydającego zarządzenie.

Zgodnie z pkt 2 i 3 Procedur wypożyczania i zwrotu instrumentu Regulaminu wypożyczania instrumentów⁵ „Wypożyczenie instrumentu powinno być poprzedzone wypełnieniem przez rodziców lub prawnych opiekunów ucznia zobowiązania. Podstawą wypożyczenia instrumentu jest umowa podpisana przez rodziców”.

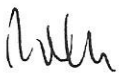
W toku kontroli przedłożono kontrolującemu obowiązujące „umowy najmu” zawarte w miesiącu wrześniu 2023 r. wraz z podpisanymi zobowiązaniami.

Na podstawie 4 umów najmu (załączniki od nr 53 do 56) kontrolujący ustalił że:

- § 1 ust. 1 umowy najmu tj. przedmiot umowy został uzupełniony tylko w zakresie nazwy instrumentu i numeru inwentarzowego. Brak jest marki, numeru fabrycznego oraz wartości instrumentu. Nazwa instrumentu nie została wpisana zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie:

⁵ Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r. w sprawie: Wprowadzenia zmian w Regulaminie wyposażenia instrumentów muzycznych uczniom w ZSM nr 1 w Rzeszowie

7



wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu, w związku z powyższym trudno określić opłatę za instrument jaką powinien wnieść Najemca.

- § 2 ust. 1 umowy najmu stanowi: „Wynajmujący zobowiązuje się wносить opłaty 10-cio miesięczne zgodnie z obowiązującym cennikiem”. W przypadku ww. umów nastąpiło rozłożenie płatności na raty co jest niezgodne z pkt 2 Zasad odpłatności za wypożyczony instrument Regulaminu wypożyczania instrumentów⁵, który mówi że: „Użytkownik uiszcza opłatę najmu instrumentu zgodnie z zawartą umową za okres 10 miesięcy płatne z góry”.

- § 7 ust. 1 i 2 umowy najmu został określony czas obowiązywania umowy oraz data określająca termin zwrotu instrumentu.

Umowy zostały sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron oraz podpisane przez Najemcę oraz Wynajmującego-Dyrektora Szkoły.

Zgodnie z zapisami art. 659 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny przez umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz co zostało ujęte w § 3 ust. 1 umowy najmu tj. „Najemca zobowiązuje się używać przedmiot najmu zgodnie z jego przeznaczeniem” oraz § 5 umowy najmu, który stanowi że „warunki nieuregulowane szczegółowo przez strony, określa Kodeks Cywilny w tytule dotyczącym umowy najmu”.

W związku z powyższym ujęcie dochodów z tytułu umów najmu instrumentów muzycznych realizowane zgodnie z § 2 pkt 13 Uchwały nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania ze zm., powinno być klasyfikowane do § 0750 - „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

W tabeli nr 17 kontrolujący zestawiał dochody na wydzielony rachunku bankowym dotyczącym umów najmu instrumentów muzycznych w ZSM nr 1¹.

Tabela nr 17. Zestawienie dokumentów sprzedaży za rok 2023 na paragrafie 0970 - Wpływy z różnych dochodów dotyczących umów najmu instrumentów muzycznych

Numer dokumentu	Dziennik	Identyfikator PK	Data wystawienia	Data dostawy	Termin płatności	Suma netto	Suma VAT	Suma brutto	Paragraf klasyfikacji budżetowej
ZSMuz1/2023/000001/DW-D	WRD	WRD-DS/000003/2023	31.01.2023	31.01.2023	31.01.2023	284,55	65,45	350,00	0970
ZSMuz1/2023/000002/DW-D	WRD	WRD-DS/000006/2023	28.02.2023	28.02.2023	28.02.2023	361,79	83,21	445,00	0970
ZSMuz1/2023/000003/DW-D	WRD	WRD-DS/000013/2023	30.04.2023	30.04.2023	30.04.2023	33,33	7,67	41,00	0970
ZSMuz1/2023/000004/DW-D	WRD	WRD-DS/000017/2023	31.05.2023	31.05.2023	31.05.2023	138,21	31,79	170,00	0970
ZSMuz1/2023/000005/DW-D	WRD	WRD-DS/000021/2023	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2023	1 650,41	379,59	2 030,00	0970
ZSMuz1/2023/000006/DW-D	WRD	WRD-DS/000025/2023	31.07.2023	31.07.2023	31.07.2023	65,04	14,96	80,00	0970
ZSMuz1/2023/000007/DW-D	WRD	WRD-DS/000026/2023	29.09.2023	29.09.2023	30.09.2023	10 412,20	2 394,80	12 807,00	0970
ZSMuz1/2023/000008/DW-D	WRD	WRD-DS/000027/2023	29.09.2023	29.09.2023	30.09.2023	40,65	9,35	50,00	0970
ZSMuz1/2023/000009/DW-D	WRD	WRD-DS/000033/2023	26.10.2023	31.10.2023	26.10.2023	69,11	15,89	85,00	0970
ZSMuz1/2023/000010/DW-D	WRD	WRD-DS/000040/2023	21.11.2023	21.11.2023	22.11.2023	48,78	11,22	60,00	0970
ZSMuz1/2023/000011/DW-D	WRD	WRD-DS/000041/2023	23.11.2023	23.11.2023	24.11.2023	24,39	5,61	30,00	0970
ZSMuz1/2023/000012/DW-D	WRD	WRD-DS/000045/2023	01.12.2023	01.12.2023	20.12.2023	170,74	39,26	210,00	0970
Razem						13 299,20	3 058,80	16 358,00	

W związku z powyższym ujęcie dochodów z tytułu najmu instrumentów muzycznych w kwocie 13.299,20 zł netto w ZSM nr 1¹ na paragrafie 0970 - „Wpływy z różnych dochodów”, jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2022.513 ze zm.).

Na podstawie dowodów źródłowych tj. dokumentów zakupu zaewidencjonowanych pod nr WRD-DZ/000022/2023 do WRD-DZ/000037/2023 w dzienniku „WRD” za miesiąc grudzień 2023 r. przedstawionych w załączniku nr 57 kontrolujący ustalił, że wszystkie faktury i rachunki zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, sprawdzone z ustawą zamówień publicznych oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z pkt. 3.5-3.6 i 3.8-3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹.

Wszystkie faktury zostały opłacone z zachowaniem terminu płatności widniejącego na dokumencie. Dokumenty zakupu z poz. 3, 4, 10, 15 zostały zaklasyfikowane do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Poz.3 tj. FA/44/12/2023 z dnia 07.12.2023 r. na kwotę 1.000,00 zł dotyczy zakup zgodnie z opisem folderów jubileuszowych”. Opis merytoryczny znajdujący się na fakturze to: „Foldery jubileuszowe dla ZSM nr 1 w Rzeszowie”. Do ewidencji księgowej ww. dokument został zaklasyfikowany do paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Z kolei faktura nr 102/12/2023 z dnia 27.12.2023 (poz.15) w kwocie 2.373,00 zł dotyczy zakupu materiałów promocyjnych. Opis merytoryczny znajdujący się na fakturze to „Faktura za wydruk materiałów promocyjnych dla ZSM nr 1 w Rzeszowie”. Faktura z poz.15 została wprowadzona do ewidencji księgowej na paragraf 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Opis merytoryczny na dowodzie księgowym powinien być uzupełnieniem opisu operacji gospodarczej. Powinien być zwięzły i zawierać treści niezbędne do tego, aby główny księgowy mógł na ich podstawie wykonać wstępną kontrolę prawidłowości operacji gospodarczej przed zleceniem dokonania wypłaty ze środków publicznych, a odpowiedni pracownicy mogli prawidłowo zadekretować dokument, przypisując prawidłowe konta syntetyczne i podziały klasyfikacji budżetowej.

Poz. 4 tabeli nr 18 dotyczy zakupu dwóch monitorów interaktywnych BenQ RE7503 - faktura nr 063/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. Opis merytoryczny znajdujący się na dowodzie źródłowym to: „Monitory

interaktywne dla ZSM nr 1 w Rzeszowie budynek A". Powyższy dokument został zaewidencjonowany na paragrafie 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Podobnie poz.10 tabeli nr 18, która dotyczy zakupu projektora ultrakrótkoogniskowego Epson na podstawie faktury nr 087/12/2023 z dnia 18.12.2023 r. Zgodnie z objaśnieniami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zakup różnego rodzaju przedmiotów i urządzeń technicznych z zamiarem ich przeznaczenia dla uczniów należy do środków dydaktycznych do których ma zastosowanie paragraf 4240 - „Zakup środków dydaktycznych i książek”. Wyjaśnienia kontrolowanego dotyczące ww. zakupu monitorów interaktywnych zostały zawarte na str.11 niniejszego protokołu.

Poz.nr 16 tabeli paragon fiskalny nr W297781z dnia 29.12.2023 r. zawierający numer NIP Gminy Miasta Rzeszów dotyczy zakupu myszki Lenovo na kwotę 89,99 zł. Powyższy paragon został uregulowany gotówką. Ewidencji księgowej powyższej faktury nr WRD-DZ/000037/2023 dokonano na kwotę 84,33 zł. z adnotacją, że kwotę 5,66 zł (różnica do faktury) zapłacono ze środków prywatnych (załącznik nr 58). Zwrotu środków na rachunek bankowy dokonano w dniu 29.12.2023 r. na kwotę 84,33 zł. Ewidencji księgowej kosztu dokonano w korespondencji z kontem 201-01 „Zobowiązania” z pominięciem konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. **Brak ewidencji rozrachunków z pracownikami na koncie 234 stoi w sprzeczności z opisem do konta 234 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz.U.2020.342), według którego konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Z kolei wprowadzenie do ewidencji księgowej kosztów oraz zobowiązań w kwocie niewynikającej z dokumentu źródłowego stoi w sprzeczności z art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.**

W toku kontroli dokumentów zakupu na wydzielonym rachunku dochodów własnych, kontrolujący stwierdził błędny paragraf klasyfikacji budżetowej zastosowany przy ewidencji faktury nr 15/2023 z dnia 10.11.2023 r. wystawiony przez Tadeusz Wojciech Kmiecik Artysta Lutnik dotyczący naprawy wiolonczeli (załącznik nr 59). Zastosowany paragraf 4300 - „Zakup usług pozostałych”, jest niezgodny załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2022.513 ze zm.). Wyjaśnienie przez Kontrolowanego powyższej kwestii zawiera pismo ZSM nr 1- S.4.12.2024 z dnia 14.03.2024 r. Ad.6 stanowiące załącznik nr 12.

Analizowane sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, oraz Rb-34S za rok zostały opatrzone podpisem kwalifikowanym Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 25.01.2024 r. „doreczone” do Urzędu Miasta Rzeszowa, zgodnie z eUPP-UPP124125178 w dniu 26.01.2024 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2022.144 ze zm.).

W dniu 08.02.2024 r. ZSM NR 1¹ dokonał korekty sprawozdania RB-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za rok 2023 i przekazał do Wydziału Budżetowego Miasta Rzeszowa eUPP-UPP125110463.

Powyższym sprawozdaniom RB-27S, RB-28S, RB-34S nie zostały nadane znaki sprawy, co jest niezgodne z obowiązującym w ZSM nr 1¹ Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2023.652) ZSM nr 1¹ sporządziło i przekazało sprawozdanie:

- 1) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych dalej sprawozdanie *Rb-N wg. stanu na koniec IV kwartału roku 2023*,
- 2) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dalej sprawozdanie *Rb-Z wg. stanu na koniec IV kwartału roku 2023*.

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

ZSM nr 1¹ w sprawozdaniu *Rb-N wg. stanu na koniec 4 kwartału 2023 r.* wykazało w pozycji N.5.3 - pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej na kwotę 2.141,39 zł. co jest zgodne z saldem konta 221 - 10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)” i dotyczy dwukrotnie zapłaconej faktury za zakup energii. Pozycja 5.1. - pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 4,28 zł stanowi nadpłatę za usługi telekomunikacyjne, co jest zgodne z saldem konta 201-02 „Należności” (załącznik nr 60). Jak wspomniano na str. 9 niniejszego protokołu w sprawozdaniu Rb-N na koniec 4 kwartału 2023 r. nie została ujęta nadpłata składek ZUS w wysokości 23.557,28 zł potwierdzona wydrukiem z systemu Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS z dnia 22.02.2024 r. (załącznik nr 1).

Zgodnie z § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych „w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001% PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji - za ostatni znany okres” (t.j. Dz.U. 2023.652).

Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – wg. *stanu na koniec IV kwartału 2023 r.* jednostka ZSM nr 1¹ w kolumnie nr 2. w wierszu E. *Zobowiązania wg tytułów dłużnych* wykazała kwotę 0,00 zł. Na podstawie zestawienia rozrachunków z programu księgowego Finanse Vulcan, kontrolująca ustaliła, że jednostka nie posiada nieuregulowanych zobowiązań, których termin płatności upłynął z dniem 31.12.2023 r.

Analizowane sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg. stanu na koniec IV kwartału 2023 r. zostały opatrzone podpisem kwalifikowanym Głównego księgowego oraz Dyrektora jednostki w dniu 25.01.2023 r. i „doręczone” do Urzędu Miasta Rzeszowa, zgodnie z eUPP-UPP124125178 w dniu 26.01.2024 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z załącznika nr 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki

Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. 2023.652).

Powyższym sprawozdaniom RB-N i RB-Z nie zostały nadane znaki sprawy, co jest niezgodne z obowiązującym w ZSM nr 1¹ Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego.

W nawiązaniu do pisma z Wydziału Edukacji nr ED.4424.20.2023 z dnia 14 listopada 2023 r., w którym stwierdzono składanie przez dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie sprawozdań finansowych z naruszeniem ustawowych terminów, kontrolujący ustalił na podstawie zamieszczonego na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie w zakładce „Finanse i majątek” sprawozdania finansowego za rok 2022, że zostało ono złożone do Wydziału Budżetowego w dniu 10.03.2023 r. tj. w terminie wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem Dyrektora Nr 10/21 z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie wprowadzony został Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ZSM nr 1 w Rzeszowie zwany dalej Regulaminem ZFŚS⁶.

Na podstawie art. 8 ust. 2 przepisów ustawy o ZFŚS Dyrektor ZSM nr 1¹ w regulaminie określił:

- zasady tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
- zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe.

Powyższy Regulamin został zatwierdzony przez organizacje związkowe działające w ZSM nr 1 w Rzeszowie tj. przez ZNP oraz K.Z.N.S.Z.Z. „SOLIDARNOŚĆ”, zgodnie z art. 27 ust. ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 854).

W dniu 29.11.2021 r. Anekssem Nr 1 wprowadzono zmiany do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w ZSM nr 1 w Rzeszowie. Zgodnie z pkt 1 aneksu dodano w § 6 Regulaminu ZFŚS⁶ świadczenie tj. „*dofinansowanie pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym, przedszkolu) w wysokości 150,00 zł poniesionych kosztów miesięcznie na jedno dziecko*”. Wprowadzone zmiany obowiązują od 31.12.2021 r. Powyższy aneks został zatwierdzony przez związki zawodowe działające w ZSM nr 1 w Rzeszowie.

Zgodnie z treścią § 3 ust. 2 Regulaminu ZFŚS⁶ środkami funduszu administruje Dyrektor, a związki zawodowe działające w placówce sprawują kontrolę nad prawidłowym wykorzystaniem środków funduszu.

Środki funduszu gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym tj. 42 1020 4391 0000 6402 0144 9248., zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (Dz.U.2023.998 ze zm.)

Na podstawie § 3 ust. 3 Regulaminu ZFŚS⁶ w ZSM nr 1¹ „*całość spraw związanych z planowaniem i wykorzystaniem środków funduszu przygotowuje Komisja socjalna w składzie:*

⁶ Zarządzeniem Dyrektora Nr 10/21 z dnia 24 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie

- ✓ - przedstawiciel związku zawodowego ZNP Zarządu Ogniska,
- ✓ - przedstawiciel związku zawodowego NSZZ "Solidarność" Komisji Zakładowej,
- ✓ - pracownik kadr.

Do zadań Komisji socjalnej, pełniącej funkcję wspomagającą należy:

- przygotowanie planów wykorzystania środków z funduszu,
- analiza wniosków o udzielenie pomocy socjalnej i mieszkaniowej,
- sporządzanie protokołów z odbytych posiedzeń, stanowiących potwierdzenie decyzji dyrektora oraz uzgodnień ze związkami zawodowymi,
- przygotowanie wniosków dotyczących zmian w regulaminie".

W związku z zapisami § 3 ust. 3 Regulaminu ZFŚS⁶, kontrolujący zwrócił się o przedłożenie dokumentu w sprawie powołania Komisji socjalnej, gdyż w treści Regulaminu ZFŚS⁶ ZSM nr 1 nie zostały uregulowane zasady powoływania i odwoływania członków komisji socjalnej, długość kadencji, zasady procedowania. Odpowiedź Dyrektora ZSM nr 1 w Rzeszowie w powyższej kwestii stanowi załącznik nr 61. Kontrolujący zgadza się z treścią wyjaśnień, że komisje socjalne nie mają swojego umocowania w żadnym powszechnie obowiązującym przepisie prawa z zakresu funduszu socjalnego. Zakładowa komisja socjalna nie posiada możliwości decydowania o sposobie realizowania polityki socjalnej w zakładzie pracy. Komisja socjalna nie ma kompetencji, żeby w sposób wiążący decydować o zapisach w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sposobie rozdzielania środków funduszu czy ustalania jego budżetu. Pełni funkcję doradczą, wspomagającą, opiniującą oraz administracyjną.

Jedyną podstawą działania komisji socjalnej są postanowienia regulaminów ZFŚS, w którym należy określić skład komisji socjalnej, kadencję, zasady powoływania i odwoływania członków komisji, kompetencje komisji, zasady jej procedowania. Należy przy tym pamiętać, że uczestniczących w pracach komisji przedstawicieli związków zawodowych wyznaczają samodzielnie i autonomicznie dane organizacje związkowe zgodnie z art. 10 ustawy o związkach zawodowych z dnia 23 maja 1991 r. (t.j. Dz.U.2022.854).

W związku z powyższym, brak powołania komisji socjalnej jest niezgodny z zapisami § 3 ust. 3 Regulaminu ZFŚS⁶ w ZSM nr 1.

Na podstawie zapisów § 4 Regulaminu ZFŚS⁶ „Działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o roczny plan dochodów, wydatków i działalności socjalnej, sporządzony przez pracodawcę. Plan ustalany jest w terminie do 31 marca każdego roku i zawiera również podział środków na poszczególne działalności (preliminarz) zał. nr 1, plan ten może w trakcie roku być zmieniany w formie aneksu”. Kontrolującemu przedłożono Plan finansowy ZFŚS na 2023 rok sporządzony w dniu 31.03.2023 r., który został zatwierdzony przez Dyrektora. Powyższy plan został uzgodniony z organizacjami związkowymi działającymi w ZSM nr 1 w Rzeszowie zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z 23.05.1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz.U.2022.854). W dniu 08.12.2023 r. aneksem nr 1 dokonano zmian w Planie finansowym ZFŚS na rok 2023, który również został uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi w ZSM nr 1 w Rzeszowie.

Zgodnie z § 7 Regulaminu ZFŚS⁶ ze świadczeń funduszu mogą korzystać:

- 1) pracownicy zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę na czas określony i nieokreślony,
- 2) pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i zdrowotnych,
- 3) emeryci i renciści – byli pracownicy placówki,
- 4) członkowie rodziny pracownika.

Członkami rodziny uprawnionymi do korzystania z funduszu są:

z
Mlu

- 1) *dzieci (własne, przysposobione, przyjęte na wychowanie) pozostające na utrzymaniu i wychowaniu pracownika w wieku do 18 lat, a jeżeli się kształcą do ukończenia nauki, nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia,*
- 2) *dzieci będące inwalidami I lub II grupy bez względu na wiek.*

Na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶ „*pierwszeństwo do uzyskania ulgowych świadczeń mają osoby uprawnione znajdujące się w najtrudniejszej sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej:*

- *osoby samotnie wychowujące dzieci,*
- *osoby o najniższych dochodach,*
- *osoby, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy”.*

Uzależnienie pierwszeństwa pozyskania ulgowych świadczeń „osoby, dla której placówka jest pierwszym miejscem pracy” jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. (Dz.U. 2023.998 ze zm.).

„*Warunki materialne niezbędne do określenia wysokości dofinansowania ustala się na podstawie jednorazowego, corocznego oświadczenia o wysokości średniego miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie za okres 12 miesięcy roku poprzedniego, składanego do 30 kwietnia każdego roku*” zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶.

Kontrolującemu przedłożono oświadczenia pracowników pedagogicznych, administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów. Na podstawie 32 oświadczeń pracowników pedagogicznych, kontrolujący ustalił, że oświadczenia zostały złożone w terminie określonym w Regulaminie ZFŚS⁶ i osoby te zostały przypisane do właściwych progów ze względu na miesięczny dochód netto na członka rodziny.

Oświadczenia pracowników nie zawierają informacji o ilości członków rodziny uprawnionych do korzystania z funduszu, czy dziecko jest inwalidą oraz roku urodzenia dzieci w związku z tym nie można określić czy jest to członek rodziny uprawniony do korzystania ze świadczeń funduszu zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 Regulaminu ZFŚS⁶.

W regulaminie brak jest załącznika tj. oświadczenia II składanego przez emerytowanych nauczycieli wymienionego w załączniku nr 2 Regulaminu ZFŚS⁶.

Na podstawie art. 5 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych podstawę naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna planowana w danym roku liczba zatrudnionych, 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). Należy podkreślić, że w przeciętnej liczbie zatrudnionych uwzględnia się pracowników, których definiuje art. 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

Zgodnie z e-mail z Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa skierowanym do dyrektorów jednostek oświatowych, jednostka dokonała korekty naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS za 2023 r. w dniu 30.11.2023 r. Wyliczenia etatu niezbędnego do naliczenia odpisu na ZFŚS w ZSM nr 1 nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy dokonywano na podstawie ilości godzin wykazanych do wypłaty w zestawieniach „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych”.

W oparciu o przedłożone do kontroli umowy o prace oraz angaże kontrolujący ustalił wysokość odpisu na ZFŚS za rok 2023 w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Kwotę ustalonego odpisu przedstawia tabela nr 19 stanowiąca załącznik nr 62.

Na rachunek bankowy ZFŚS w ZSM nr 1 w roku 2023 przekazano środki:

30.03.2023 (WB 15/2023) w wysokości 89.652,00 zł,

30.05.2023 (WB 26/2023) w wysokości 193.776,00 zł,

29.09.2023 (WB 45/2023) w wysokości 120.615,00 zł,

15.12.2023 (WB 60/2023) w wysokości 8.632,00 zł,

Razem 412.675,00 zł

Zwrot odpisu 31.10.2023 r. (WB 50/2023) 8.835,00 zł

Ogółem odpis za 2023 rok 403.840,00 zł

W związku z powyższym kwotę odpisu na ZFŚS za rok 2023 w ZSM nr 1 zawyżono o kwotę 1.137,31 zł.

Zgodnie z § 6 Regulaminu ZFŚS⁶, środki Funduszu w ZSM nr 1¹ przeznacza się na: świadczenia urlopowe dla nauczycieli, dofinansowanie wypoczynku pracowników i dzieci pracowników, udzielanie pomocy materialnej, dofinansowanie wycieczek, działalność kulturalno-oświatową, organizację imprez integracyjnych, dopłaty do świadczeń rzeczowych przyznawanych dla emerytów i rencistów, przyznawanie zapomóg losowych oraz udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.

Zgodnie z § 3 ust. 4 Regulaminu ZFŚS⁶ „Dyrektor rozpatruje wnioski na posiedzeniach, które odbywają się nie rzadziej jak raz na kwartał”. W roku 2023 w ZSM nr 1¹ odbyło się 4 spotkania uczestników, z których sporządzono protokoły. Protokoły te zostały podpisane przez Dyrektora, przedstawicieli związków zawodowych działających w szkole oraz pracownika kadr. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora dotyczącymi powołania Komisji socjalnej stanowiących załącznik nr 62 „w przypadku kiedy w szkole Komisja socjalna nie jest powoływana jak organ decydujący (o czym wówczas powinien stanowić regulamin ZFŚS), funkcjonuje nie jako komisja ale jako roboczy organ doradczy. Taki model komisji funkcjonuje w ZSM nr 1 w Rzeszowie”. W związku z ww. wyjaśnieniami, nie można określić, kto realizuje zadania Komisji socjalnej, wymienione w § 3 ust. 3 Regulaminu ZFŚS⁶, czy uczestnictwo w spotkaniach jest jednoznaczne z posiedzeniami Komisji socjalnej, której zadaniem jest m.in. sporządzanie protokołów z odbytych posiedzeń i czy osoby uczestniczące w spotkaniach są w składzie Komisji socjalnej, która nie została powołana zarządzeniem Dyrektora na podstawie art. 68 ustawy Prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r. (Dz.U.2023.900 ze zm.).

1. Protokół z dnia 29.03.2023 r. (załącznik nr 63)

Uczestnicy spotkania pozytywnie zaopiniowali decyzję Dyrektora o:

- przyznaniu zapomogi w kwocie bazowej 700 zł dla 18 uprawnionych osób,
- przyznaniu pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 zł,
- dopłacie do żłobka i przedszkoli w kwocie bazowej 150,00 zł dla 6 uprawnionych osób,
- dopłacie do wycieczki - kwota bazowa 1.400,00 zł,
- dopłacie do wyjazdu na operetkę (transport) do Lublina – kwota bazowa 86,40 zł,
- dopłacie do wyjazdu na musical do Krakowa – kwota bazowa 200,00 zł,

[Signature]

- dopłacie do biletów na festiwal w Łąncucie – kwota dopłaty 90% ceny biletu,
- dopłacie do zakupów rzeczowych wiosennych kwota bazowa:
 - dla pracowników etatowych 550,00 zł,
 - dla zatrudnionych w wymiarze ½ etatu oraz więcej oraz w wymiarze mniejszym niż ½ etatu ale w pierwszym miejscu pracy – kwota bazowa 275,00 zł,
 - dla emerytów kwota bazowa 240,00 zł, w tym składania wniosków ze względu na pandemię po akceptacji związków.

2. Protokół z dnia 23.06.2023 r. (załącznik nr 64)

Uczestnicy spotkania pozytywnie zaopiniowali decyzję Dyrektora o:

- przyznaniu zapomogi w kwocie bazowej 700 zł dla 5 uprawnionych osób,
- dopłacie do żłobka i przedszkoli w kwocie bazowej 150,00 zł dla 5 uprawnionych osób,
- refundacji wczasów dla dzieci pracowników oraz pracowników administracji i obsługi wg. listy dla których szkoła jest pierwszym miejscem pracy. Wypłata dla pracowników administracji i obsługi nastąpi po wykorzystaniu 14-dniowego urlopu (dni kalendarzowe). Świadczenia dla dzieci zostaną wypłacone po 1 lipca 2023 r. Kwota bazowa refundacji za wczasy:
 - wczasy turystyczne 700,00 zł,
 - wczasy stacjonarne + obozy i kolonie 800,00 zł,
- przyznaniu świadczenia urlopowego nauczyciela z adnotacją, że wypłata nastąpi po 1.07.2023 r.
- dopłacie do wypoczynku letniego dla emerytów (bez wniosków ze względu na warunki pandemii) w kwocie bazowej 190,00 zł wg. listy,
- przyznaniu pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 zł dla 2 uprawnionych osób. Z adnotacją, że wypłata pożyczek nastąpi po 30.09.2023 r.
- dofinansowaniu spotkania integracyjnego połączonego z koncertem w dniu 22.06.2023 dla pracowników wg. faktury.

3. Protokół z dnia 30.10.2023 r. (załącznik nr 65)

Uczestnicy spotkania pozytywnie zaopiniowali decyzję Dyrektora o:

- przyznaniu zapomogi w kwocie bazowej 700 zł dla 11 uprawnionych osób,
- dopłacie do żłobka i przedszkoli w kwocie bazowej 150,00 zł dla 5 uprawnionych osób,
- dopłacie do spotkania integracyjnego połączonego z koncertem wg. faktury.

4. Protokół z dnia 08.12.2023 r. (załącznik nr 66)

Uczestnicy spotkania pozytywnie zaopiniowali decyzję Dyrektora o:

- przyznaniu pożyczki mieszkaniowej w kwocie 5.000,00 zł dla 2 uprawnionych osób,
- przyznaniu zapomogi w kwocie bazowej 700 zł dla 3 uprawnionych osób,
- dopłacie do zwiększonych zakupów zimowych rzeczowych wg. listy kwota bazowa:

- dla pracowników etatowych 690,00 zł,
 - dla zatrudnionych w wymiarze ½ etatu i więcej oraz dla których szkoła jest pierwszym miejscem pracy – kwota bazowa 350,00 zł,
 - dla emerytów kwota bazowa 300,00 zł bez wpisów na listę tylko z potw. wniosku telefonicznie wg. listy,
- dopłacie do żłobka i przedszkoli w kwocie bazowej 150,00 zł dla 3 uprawnionych osób,
 - dopłacie do spotkania integracyjnego połączonego z koncertem wg. faktury.
 - zaakceptowano sfinansowanie spotkania integracyjnego dla pracowników i emerytów wg. faktury i listy zgłoszeń organizowanego po 21.12.2023 r. połączonego z koncertem.
 - zaakceptowano korektę planu finansowego (preliminarz) -załącznik na rok 2023,
 - przyznano dopłatę do zabawy karnawałowej dla pracowników - styczeń 2024 wg. listy uczestników oraz faktury.

Kontrolujący zwrócił uwagę na stosowanie w zestawieniach osób składających oświadczenia oraz protokołach w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS w ZSM nr 1¹ literowych oznaczeń progów (a, b, c) dotyczących średniego miesięcznego dochodu netto na członka rodziny, co nie wynika Regulaminu ZFŚS⁶ oraz Tabeli dopłat stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS⁶.

Tabela dopłat posiada 3 progi w celu ustalenia % wskaźnika dopłaty z ZFŚS tj:

- a) do 1.500,00 zł - 90%,
- b) od 1.500,01-2.500,00 zł - 85%,
- c) powyżej 2.500,01 zł - 80%

Jak wskazuje się w doktrynie (Tomaszewska Barbara, Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Komentarz, wyd. II Opublikowano: LEX/el. 2022) „za niezgodne z przepisami uznawane jest ustalenie progów dochodowych na takim poziomie, aby wszyscy pracownicy spełniali to samo kryterium dochodowe (wyrok Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z 19 maja 2015 r., III AUa 1381/14). Ale też wprowadzenie trzech progów, w ramach których świadczenia różnią się o 10 zł, nie doprowadzi do realnego zróżnicowania świadczeń. Tym samym, wypłacając niemal identyczne kwoty, pracodawca nie wiąże wysokości świadczeń z sytuacją życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych (wyrok Sądu Okręgowego w Zielonej Górze z 4 kwietnia 2019 r., IV U 216/19). Progi przyznawania poszczególnych świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych powinny realnie różnicować pracowników, tj. nie mogą być tak ustalone, by praktycznie wszyscy pracownicy znaleźli się w jednym progu i otrzymali to samo świadczenie.”

Na mocy § 6 Regulaminu ZFŚS⁶ w ZSM nr 1¹ środki z funduszu przeznacza się na działalność socjalną:

- 1) świadczenia urlopowe dla nauczycieli

Wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli w kwocie 137.271,53 zł dokonano z ZSM nr 1¹ na podstawie list płac nr ZSM1/45/23/P, ZSM1/46/23/P oraz listy płac nr ZSM1/67/23/P stanowiącej wyrównanie świadczenia urlopowego w związku ze zmianą kwoty bazowej stosowanej do ustalenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli obowiązującej od 01.07.2023 r.

Wypłata świadczenia urlopowego dla nauczycieli jest świadczeniem obligatoryjnym wynikającym wprost z art. 53 ust. 1a. ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26.01.1982 r. (Dz.U.2023.984 ze zm.) tj. „z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, o którym mowa w ust. 1, wypłacane jest nauczycielowi do końca

7

Mu

sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym”.

- 2) dofinansowanie wczasów pracowniczych stacjonarnych oraz wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy turystyczne) trwające nie krócej niż 10 kolejnych dni roboczych,
- 3) dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy, w formie dopłat do: kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół, wczasów zorganizowanych - trwających co najmniej 10 dni kalendarzowych,

Wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli w kwocie 137.271,53 zł dokonano z ZSM nr 1¹ na podstawie list płac nr ZSM1/45/23/P, ZSM1/46/23/P oraz listy płac nr ZSM1/67/23/P stanowiącej wyrównanie świadczenia urlopowego w związku ze zmianą kwoty bazowej stosowanej do ustalenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli obowiązującej od 01.07.2023 r.

Pismem BK.1711.2.2023 z dnia 11.03.2024 r. stanowiącym załącznik nr 11 kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie na jakiej podstawie w ZSM nr 1 dokonano wypłaty refundacji za wczasy na dzieci pracowników. Zgodnie z § 3 ust. 5 Regulaminu ZFŚS⁶ „Wnioski dotyczące letniego wypoczynku należy składać do dnia 31 maja każdego roku, a zimowego do dnia 15 stycznia (wpis na listę), natomiast inne wnioski-przed terminami posiedzeń”, proszę o przedłożenie ww. wniosków na wypoczynek pracowników i dzieci”. Wyjaśnienie powyższej kwestii stanowi AD.7 załącznika nr 12. Kontrolującemu przedłożono listę pracowników, którym przyznano refundację za wczasy w 2023 r. K.01.413.06.23 z dnia 22.06.2023. (załącznik nr 67) oraz zestawienie Administracji i obsługi urlopów wypoczynkowych w godz. wg. harmonogramu, ale nie przedłożono złożonych wniosków o wypłatę świadczenia czy listy o których mowa w § 3 ust. 5 oraz § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶.

Na podstawie listy pracowników, którym przyznano refundację za wczasy w 2023 r. K.01.413.06.23 (załącznik nr 67) z dnia 22.06.2023 r. sporządzono listy płac nr ZSM1/46A/23/P, ZSM1/49/23/P, ZSM1/50/23/P, ZSM1/57/23/P, ZSM1/71/23/P oraz listy płac, która nie posiadała numeru na kwotę 161,50 zł.

Zgodnie ww. listami dokonano wypłaty:

- refundacji za wczasy dla nauczycieli – 15.470,00 zł,
- refundacji za wczasy dla dzieci nauczycieli – 16.404,50 zł,
- refundacji za wczasy dla pracowników administracji – 3.395,00 zł,
- refundacji za wczasy dla dzieci pracowników administracji – 2.835,00 zł,
- refundacji za wczasy dla pracowników obsługi – 7.980,00 zł.
- refundacji za wczasy dla dzieci pracowników obsługi – 2.835,00 zł,
- refundacji za wczasy dla emerytów – 7.600,00 zł

Na podstawie zapisów § 6 Regulaminu ZFŚS⁶ środki funduszu przeznacza się na „dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy, w formie dopłat do: kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół, wczasów zorganizowanych - trwających co najmniej 10 dni kalendarzowych”. Forma dopłat, do której należy się dofinansowanie do wypoczynku dzieci wymieniona § 6 Regulaminu ZFŚS⁶ stanowi katalog zamknięty, tym samym wypłata refundacji za wczasy nastąpiła niezgodnie z § 6 Regulaminu ZFŚS⁶ a zawarty zapis „dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy” jest sprzeczny z § 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994 r. (Dz.U.2023.998 ze zm.).

Jednocześnie zgodnie z pkt 3 „Tabeli oraz kryteriów dopłat do wypoczynku i wycieczek” stanowiących załącznik nr 3 Regulaminu ZFŚS⁶ „dofinansowanie za wypoczynek zorganizowany dla pracowników i dzieci jest wypłacany od faktycznej ceny skierowania, a gdy cena ta przekracza maksymalną kwotę dofinansowania to do kwoty maksymalnego dofinansowania”. Kontrolującemu nie przedłożono żadnego dokumentu tj. skierowanie, na podstawie którego można by było określić kwotę dofinansowania.

W ZSM nr 1¹ dokonano wypłaty refundacji za wczasy dla nauczycieli, która nie była ujęta w protokole z dnia 23.06.2023 r., a tym samym nie została uzgodniona i zaopiniowana przez związki zawodowe działające w ZSM nr 1¹, co jest niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych z dnia 23.05.1991 r. (t.j. Dz.U.2022.854).

Zawarty w Regulaminie ZFŚS⁶ zapis w § 6 tj. „dofinansowanie wczasów pracowniczych stacjonarnych oraz wypoczynku organizowanego we własnym zakresie (tzw. wczasy turystyczne) trwające nie krócej niż 10 kolejnych dni roboczych” oraz „dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy, w formie dopłat do: kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół, wczasów zorganizowanych - trwających co najmniej 10 dni kalendarzowych” oraz punktu 7 „Tabeli oraz kryteriów dopłat do wypoczynku i wycieczek” tj. „dopłata przysługuje przy wykorzystaniu przez pracownika co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (w tym 10 dni roboczych), dotyczy to również wczasów pod gruszą”, zawiera nieprecyzyjne zapisy, z których nie wynika, że należy wykorzystać 14 dni kalendarzowych urlopu, aby z korzystać z dofinansowania. W związku z powyższym kontrolujący uznał za zasadną wypłatę dofinansowania do wypoczynku letniego emerytów zawartą w protokole z dnia 23.06.2023 r. Jednakże w związku z § 1 Rozporządzenia w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego z dnia 14 czerwca 2023 r. (Dz.U.2023.1118) z dniem 1 lipca 2023 r. wypłata wypoczynku letniego emerytów bez złożonych wniosków jest niezgodna z § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶, a przyznanie emerytom dofinansowania do wypoczynku letniego w wysokości niższej niż dofinansowanie wypoczynku pracownikom jest sprzeczne z § 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994 r. (Dz.U.2023.998 ze zm.).

- 4) udzielanie pomocy materialnej w postaci dopłat do zwiększonych zakupów rzeczowych wiosennych (III-IV) i zimowych (XII)

Na podstawie protokołów z dnia 29.03.2023 r. oraz 08.12.2023 r. w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS udzielono pomocy materialnej w postaci dopłat do zwiększonych zakupów w okresie letnim i zimowym na kwotę 112.874,00 zł. Wypłat dokonano na podstawie list płac nr 1A, ZSM1/31/23/P, ZSM1/32/23/P, ZSM1/32A/23/P, ZSM1/110/23/P, ZSM1/111/23/P oraz listy przyznanych świadczeń dla emerytów. Kontrolującemu nie przedłożono złożonych wniosków osób uprawnionych o udzielenie pomocy materialnej w postaci dopłat do zwiększonych zakupów w okresie letnim i zimowym, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶. Także adnotacja w protokole z dnia 08.12.2023 r. o udzieleniu pomocy emerytom bez wpisu na listę tylko z potw. wniosku telefonicznie wg. listy jest sprzeczna z § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS⁶.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że dokonano wypłaty świadczeń dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy oraz emerytom świadczeń w niższej wysokości niż pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy. Uzależnienie wysokości udzielonej pomocy materialnej w postaci dopłat do zwiększonych zakupów w okresie letnim i zimowym od wymiaru czasu pracy jest niezgodne z § 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04.03.1994 r. (Dz.U.2023.998 ze zm.).

Pracodawca nie może uzależnić wysokości świadczenia od wymiaru czasu pracy, w jakim jest u niego zatrudniony pracownik. Wymiar czasu pracy, w którym pracownik jest zatrudniony, nie ma bowiem charakteru socjalnego. Środki z funduszu winny być rozdysponowane tylko i wyłącznie według kryterium socjalnego, a nie jakiegokolwiek innego. Takie stanowisko jest widoczne w orzecznictwie. np. w wyroku

Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 20 listopada 2015 r. III AUa 216/15 stwierdzono, że uzależnienie wysokości świadczenia od wymiaru czasu pracy nie pozostaje w relacji do art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2023.998 ze zm.).

Należy również podkreślić, że zmniejszenie świadczeń z ZFŚS dla emerytów zakładu pracy oznacza ograniczenie w korzystaniu z ZFŚS u pracodawcy. Skoro emeryt jest osobą uprawnioną do korzystania z ZFŚS z mocy przepisów, nie tylko nie można wyłączyć tego uprawnienia, ale także nie można go ograniczyć. Oznacza to, iż pracodawca tworząc regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych powinien przyjąć taki sam katalog świadczeń zarówno dla pracowników jak i emerytów oraz rencistów. Zróżnicowanie wysokości świadczeń może się odbywać wyłącznie w oparciu o kryterium materialne i rodzinne.

Wyjaśnienia Dyrektora ZSM nr 1¹ w tym zakresie stanowi załącznik nr Ad.10.

- 5) przyznawanie zapomóg losowych: pożar, zalanie mieszkania, kradzież, zgon pracownika lub członka jego rodziny, choroba pracownika lub członka jego rodziny.

Na podstawie list płac nr ZSM1/27/23/P, ZSM1/28/23/P, ZSM1/28A/23/P, ZSM1/45A/23/P, ZSM1/47/23/P, ZSM1/48/23/P, ZSM1/93/23/P, ZSM1/94/23/P, ZSM1/95/23/P ZSM1/110/23/P w ZSM nr 1¹ dokonano wypłaty 37 zapomóg na kwotę 21.280,00 zł w tym: 5 z tytułu śmierci członka rodziny (potwierdzone aktem zgonu), 26 z tytułu chorób przewlekłych pracownika lub członka rodziny (potwierdzone zaświadczeniem od lekarza) oraz 6 zapomóg z tytułu chorób i trudnej sytuacji materialnej, gdzie do wniosków nie zostały dołączone żadne dokumenty potwierdzające zaistniałą sytuację. Regulamin ZFŚS⁶ nie precyzuje, jakie dokumenty należy przedłożyć ubiegając się o przyznanie zapomogi losowej zgodnie z § 6 Regulaminu ZFŚS⁶.

Na mocy art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym osób fizycznych z dnia 26.07.1991 r. (Dz.U.2022.2647 ze zm.), wolne od podatku są zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - niezależnie od ich wysokości. Od 4 zapomóg przyznanych pracownikom z tytułu trudnej sytuacji materialnej, gdzie wnioskujący nie przedłożył żadnej dokumentacji potrącono zaliczkę na podatek dochodowy, co świadczy, że nie zostały one uznane za zapomogi losowe, i tym samym nie mogły korzystać ze zwolnienia w myśl art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym osób fizycznych. Pismem BK 1711.2.2024 z dnia 11.03.2024 r. kontrolujący zwrócił się o wskazanie podstawy prawnej potrącania zaliczki na podatek dochodowy od ww. świadczenia. Wyjaśnienie Dyrektora ZSM nr 1¹ w tym zakresie zawiera załącznik nr 12 Ad.8. Należy zauważyć, że informacja o potrąceniu zaliczek na podatek została zawarta w protokole ze spotkania uczestników w sprawie przyznania świadczeń ZFŚS z dnia 29.03.2023 r. oraz z dnia 30.10.2023 r., w którym uczestnikiem spotkania był Dyrektor ZSM nr 1¹ i który został zatwierdzony przez Dyrektora, a nie jak to wynika ze złożonych wyjaśnień.

Przyznanie w ZSM nr 1¹ zapomóg innych niż losowe tj. z tytułu trudnej sytuacji materialnej na kwotę 3.465,00 zł jest niezgodne z § 6 Regulaminu ZFŚS⁶.

- 6) dofinansowanie pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu

Aneks nr 1 do Regulaminu ZFŚS⁶ wprowadzono dofinansowanie pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu oraz wprowadzono zmiany w Tabeli dopłat str.13 Regulaminu ZFŚS⁶ tj. „do żłobków (klubów dziecięcych), przedszkoli – 150,00 zł poniesionych kosztów miesięcznie”.

W roku 2023 w ZSM nr 1¹ wypłacono na podstawie list płac nr ZSM1/29/23/P, ZSM1/30/23/P, ZSM1/51/23/P, ZSM1/52/23/P, ZSM1/96/23/P, ZSM1/97/23/P ZSM1/110/23/P, ZSM1/111/23/P dofinansowanie pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu na kwotę 12.569,19 zł.

Na podstawie protokołów w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS z dnia 29.03.2023 r., 23.06.2023 r., 30.10.2023 r. oraz 08.12.2023 r. dokonano przyznania i wypłaty dofinansowania na podstawie złożonych wniosków osób uprawnionych, zaświadczeń z przedszkoli oraz potwierdzeń zapłaty. Regulamin ZFŚS⁶ nie precyzuje dokładnie jakie dokumenty oprócz wniosku stanowią podstawę przyznania dofinansowania.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu ZFŚS⁶ „z dopłat do poszczególnych usług i świadczeń socjalnych przewidzianym regulaminem pracownik może korzystać raz w roku, a w szczególnych przypadkach w miarę posiadanych środków finansowych można przyznać dodatkowe świadczenie”.

W poniższej tabeli kontrolujący zestawiał ilość wypłat oraz kwotę przyznanych dofinansowań z tytułu pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu.

Lp.	Nazwisko i imię	Ilość wypłat	Kwota przyznanych świadczeń
1		4	2 825,10
2		2	1 291,00
3		1	574,91
4		3	1 147,50
5		3	1 404,36
6		3	1 680,00
7		2	2 583,24
8		1	1 063,08
Suma dofinansowania			12 569,19

Jak wynika z powyższej tabeli sześć osób uprawnionych otrzymało świadczenia więcej niż jeden raz w roku.

Także w tym przypadku Regulamin ZFŚS⁶ nie precyzuje dokładnie jakie szczególne przypadki muszą zaistnieć, aby przyznać dodatkowe świadczenie. Kontrolujący zwrócił się pismem stanowiącym załącznik nr 11 pytanie nr 9 „o podanie jakie szczególne przypadki nastąpiły w przypadku przyznania świadczeń pracownikom z tytułu dofinansowania pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu - częściej niż raz”. Wyjaśnienia Dyrektora w tym zakresie zawiera załącznik nr 12 Ad.9. W związku ze złożonymi wyjaśnieniami, kontrolujący stoi na stanowisku, że Regulamin ZFŚS⁶ powinien określać wszelkie zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu.

Przyznanie dofinansowania pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu częściej niż raz do roku, bez podania szczególnych przypadków jakie zaistniały, aby przyznać dodatkowe świadczenie jest niezgodne z § 8 ust. 2 Regulaminu ZFŚS⁶.

7) dofinansowanie wycieczek organizowanych dla pracowników

W protokole z dnia 29.03.2023 r. uczestnicy spotkania pozytywnie zaopiniowali, a Dyrektor zatwierdził decyzję o dopłacie do wycieczki - kwota bazowa 1.400,00 zł. ZSM nr 1¹ zorganizował wycieczkę z ZFŚS do Saksonii w terminie od 29.04.2023 r. do 02.05.2023 r.

W wycieczce udział wzięło 30 osób, tj. 27 osób uprawnionych oraz 3 osoby niebędące pracownikami ZSM nr 1¹. Z ewidencji księgowej dziennika „ZFŚS” wynika, że ZSM nr 1 w Rzeszowie poniósł koszty wycieczki na kwotę 32.550,00 zł - faktura nr FV/0003/05/2023 z dnia 11.05.2023 r. Osoby niebędące pracownikami dokonały wpłaty za wycieczkę w pełnej wysokości tj. 1.750,00 zł od osoby do Biura Podróży Marko Marcin Kowalski. Trzem pracownikom dokonano potrącenia z wynagrodzenia wkładu własnego w kwocie 630,00 zł każdemu.

Po przeliczeniu kosztu wycieczki na podstawie faktury FV/0003/05/2023 wynika, że koszt udziału jednej osoby w wycieczce jest niższy niż kwota dofinansowania ($32.550,00 / 27 = 1.205,55$ zł). W związku

z powyższym, pismem z dnia 11.03.2024 r. kontrolujący zwrócił się „o wyjaśnienie czy wkład własny do wycieczki do Saksonii został wpłacony przez wszystkich uczestników wycieczki, jeśli tak, to proszę podać w jaki sposób dokonano uregulowania należności i na jakie konto dokonano płatności. Proszę o przedłożenie stosownej dokumentacji w tym zakresie. Proszę równocześnie o wyjaśnienie dlaczego tylko 3 uczestników wycieczki dokonało płatności na rachunek ZFŚS. Brak udokumentowania całkowitych kosztów wycieczki, powoduje, że ustalona kwota dofinansowania jest wyższa niż wartość faktury nr FV/0003/05/2023 z dnia 11.05.2023 r.”. Wyjaśnienia powyższej kwestii zawiera załącznik nr 12 Ad.12. Kontrolowany wyjaśnił oraz przedłożył dokumentację z której wynika, że koszt uczestnictwa jednej osoby w wycieczce do Saksonii wyniósł 1.750,00 zł ($1.750,00 \times 27 = 47.250,00$ zł). Kontrolowany przedłożył fakturę FV/0002/05/2023 z dnia 11.05.2023 dokumentującą „Odpłatność pracowników za wycieczkę do Saksonii w dniach od 29.04. - 02.05.2023 r.” na kwotę 14.700,00 zł, która nie została ujęta w ewidencji księgowej ZSM nr 1¹ tym samym wkład własny pracowników nie zwiększył środków funduszu, co jest sprzeczne z § 2 ust. 4 Regulaminu ZFŚS⁶. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty” (Dz.U.2023.120 ze zm.).

Należy także zwrócić uwagę, że od kwoty dofinansowania wycieczki pracownikom ZSM nr 1¹ dokonano potrącenia tytułem „Podatek” w wysokości 2.992,00 zł (załącznik nr 68).

Zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania wyrażoną w przepisie art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) zaniechano poboru podatku.

Z kolei w art. 10 ww. ustawy został zawarty katalog źródeł przychodów, wśród których w ust. 1 pkt 1 wskazano, że jednym ze źródeł przychodów jest stosunek pracy. W art. 12 ust. 1 tej ustawy zostało sprecyzowane, co ustawodawca uważa za przychód ze stosunku pracy. Przychód w rozumieniu przywołanego przepisu stanowią wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężna świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Jak wynika z powyższego otrzymanie od pracodawcy nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych co do zasady skutkuje powstaniem przychodu dla pracownika na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże nie każde świadczenie nieodpłatne lub częściowo odpłatne na rzecz pracowników jest równoznaczne z przychodem. W zakresie ustalenia, które świadczenie nieodpłatne lub częściowo odpłatne należy uznać za przychód, należy powołać się na wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r., sygn. akt K 7/13, który dotyczył kompleksowo świadczeń nieodpłatnych oraz częściowo odpłatnych: "Należy przyjąć, że za przychód pracownika mogą być uznane świadczenia, które:

- * po pierwsze, zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),
- * po drugie, zostały spełnione w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,
- * po trzecie, korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów)."

Wymienione przez Trybunał Konstytucyjny przesłanki muszą zostać spełnione łącznie, aby dane świadczenie nieodpłatne na rzecz pracownika mogło zostać uznane za przychód.

Znajduje to potwierdzenie w licznych interpretacjach Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wydanych w podobnych stanach faktycznych. W interpretacji indywidualnej z 5 lipca 2019 r. znak: 0113-

2
lllll

KDIPT3.4011.288.2019.1.PP Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przedstawił następujące stanowisko:

"Biorąc pod uwagę, cytowane wyżej przepisy prawa podatkowego oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r. sygn. akt K 7/13 należy stwierdzić, że w przypadku zorganizowania wycieczki pracowniczej o charakterze integracyjnym dla pracowników na zasadzie powszechnej dostępności, skierowanej do wszystkich pracowników nie można mówić o przychodzie uzyskanym z tytułu nieodpłatnego świadczenia. Nie będzie bowiem spełnione kryterium wystąpienia po stronie pracownika przysporzenia majątkowego (korzyści). Skoro wyjazd będzie miał charakter ogólnodostępny dla wszystkich pracowników, to mimo że udział w wycieczce będzie dobrowolny, po stronie pracowników nie wystąpi korzyść w postaci zaoszczędzenia wydatku. Nie sposób bowiem zakładać, że gdyby nie wyjazd organizowany i finansowany częściowo przez pracodawcę, pracownik wydałby pieniądze na uczestnictwo w takim przedsięwzięciu. Udział w wycieczce zorganizowanej przez pracodawcę nie oznacza uzyskania przychodu przez pracownika także z tego powodu, że brak jest podstaw, by świadczenie adresowane do wszystkich pracowników - przypisać indywidualnym uczestnikom, jako ich wymierną korzyść. Bez skonkretyzowanego i przypisanego świadczenia nie można bowiem określić wysokości przychodu."

Na podstawie list płac nr ZSM1/33/23/P, ZSM1/36/23/P, ZSM1/35/23/P, ZSM1/43/23/P oraz ZSM1/54/23/P dokonano potrącenia z wynagrodzenia na kwotę 6.505,80 zł w tym:

- ✓ potrącenie z tytułu dopłaty do biletów na 62 Muzyczny Festiwal w Łąncucie na kwotę 223,00 zł,
- ✓ potrącenie z tytułu dopłaty do biletów i usługi transportowej – Musical "Chicago" w Krakowie na kwotę 1.400,80 zł,
- ✓ potrącenie tytułem „Podatek” od udziału w wycieczce do Saksonii w kwocie 2.992,00 zł,
- ✓ potrącenie wkładu własnego od udziału w wycieczce do Saksonii 3 osób na kwotę 1.890,00 zł.

W związku z powyższym kontrolujący ustali, że w ZSM nr 1¹ nienależnie dokonano potrącenia z tytułu udziału w wycieczce do Saksonii na kwotę 2.992,00 zł. Kwota dofinansowania wycieczki nie została włączona do opodatkowania, a naliczone potrącenie tytułem „Podatek” zostało przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego, ale nie zostało przekazane do urzędu skarbowego tytułem zaliczki na podatek dochodowy.

Kontrolującemu nie przedłożono zgód na potrącenie ww. kwot z wynagrodzenia, co jest niezgodne z art. 91 ust. 1 Kodeksu pracy z dnia 26.06.1974 r. tj. „*należności inne niż wymienione w art. 87 § 1 i 7 mogą być potrącane z wynagrodzenia pracownika tylko za jego zgodą wyrażoną na piśmie*” (t.j. Dz.U.2023.1465), tym samym niesłusznie potrącona z wynagrodzenia kwota podlega zwrotowi pracownikom.

- 8) działalność kulturalno-oświatowa i rekreacyjna,
- 9) organizacja imprez integracyjnych dla pracowników, emerytów i rencistów

Na podstawie sporządzonych protokołów ze spotkań uczestników w ZSM nr 1¹ w roku 2023 Dyrektor zatwierdził po pozytywnym zaopiniowaniu przez uczestników spotkania decyzję o:

- dopłatę do wyjazdu na operetkę (transport) do Lublina – kwota bazowa 86,40 zł,
- dopłatę do wyjazdu na musical do Krakowa – kwota bazowa 200,00 zł,
- dopłatę do biletów na festiwal w Łąncucie – kwota dopłaty 90% ceny biletu,
- dofinansowaniu spotkania integracyjnego połączonego z koncertem w dniu 22.06.2023 dla pracowników wg. faktury,
- dopłatę do spotkania integracyjnego połączonego z koncertem wg. faktury.
- dopłatę do zabawy karnawałowej dla pracowników - styczeń 2024 wg. listy uczestników oraz faktury.

W okresie objętym kontrolą kontrolujący na podstawie ewidencji księgowej dokumentów Dziennika „ZFŚS” ustalił:

- zapłatę za spotkanie pracowników FV-FAH/023/01/2023 z dnia 07.01.2023 r. wystawioną przez VIPGASTRO Anna Krupa na kwotę 7.200,00 zł,
- zapłatę za usługę transportową do Lublina FV 18/FK/2/2023/SN z dnia 20.02.2023 r. na kwotę 1.296,00 zł. Zgodnie z decyzją Dyrektora zawartą w protokole z dnia 29.03.2023 r. dopłata do wyjazdu (transport) wynosi 86,40 zł kwoty bazowej. Kontrolującemu nie przedłożono listy uczestników wyjazdu wraz ze wskaźnikiem dopłaty, tym samym nie można ustalić czy dokonana w dniu 03.04.2023 r. wpłata 115,00 zł na rachunek bankowy funduszu socjalnego stanowi wkład własny osób korzystających z usługi transportowej. Należy zwrócić uwagę na fakt, że faktura za usługę transportową została zapłacona z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w dniu 27.02.2023 r. tj. przed zatwierdzeniem przez Dyrektora dofinansowania z ZFŚS.
- zapłatę za bilety na musical „Chicago” w Krakowie na podstawie FV FV/23/03/2023 z dnia 22.03.2023 r. na kwotę 2.610,00 zł. oraz za usługę transportową FV FV/29/05/2023 z dnia 31.05.2023. na kwotę 1.570,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem wyjazdu stanowiącym załącznik nr 69 do określenia dofinansowania ujęto „cenę transportu” w wysokości 1.700,80 zł, tym samym zawyżono wpłatę wkładu własnego o kwotę 130,80 zł co daje kwotę 7,26 zł na uczestnika wyjazdu (130,80 zł/18 osób = 7,26 zł). Tak jak w punkcie 7 na str. 51 niniejszego protokołu kontrolującemu nie przedłożono zgód pracowników na potrącenie z wynagrodzenia, co jest niezgodne z art. 91 ust. 1 Kodeksu pracy z dnia 26.06.1974 r. tym samym niesłusznie potrącona z wynagrodzenia kwota 1.400,80 zł podlega zwrotowi w tym:
 - z tytułu dofinansowania do wyjazdu 1.270,00 zł,
 - z tytułu zawyżonej kwoty wkładu własnego za usługę transportową 130,80 zł.

Tak jak w poprzednim punkcie faktura za bilety na musical została zapłacona z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w dniu 28.03.2023 r. tj. przed zatwierdzeniem przez Dyrektora dofinansowania z ZFŚS.

- zapłatę za bilety na 62 Muzyczny Festiwal w Łańcucie FV-FVBK/2023/04/7 z dnia 11.04.2023 r. w tym: dofinansowanie w kwocie 2.007,00 zł wkład własny pracowników 223,00 zł,
- zapłatę za catering na podstawie faktury nr 41/06/2023 z dnia 23.06.2023 r. na kwotę 350,00 zł,
- zapłatę za usługę gastronomiczną świadczoną z tytułu 70-lecia ZSM nr 1 w Rzeszowie na podstawie faktury FA1/004/10 z dnia 04.10.2023 r. na kwotę 14.875,00 zł. Nazwa świadczonej usługi oraz opis merytoryczny zamieszczony na fakturze nie wskazuje rodzaju działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS zgodnie z § 8 Regulaminu ZFŚS⁶ oraz nie wskazuje źródła finansowania. Należy zauważyć, że faktura nr FA1/004/10 nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora co jest niezgodne z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹ (załącznik nr 70).

Powyższa faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej ZFŚS. Udokumentowania wydatku w kwocie 20.775,00 zł dokonano na podstawie wyciągu bankowego nr 49/2023/ZFŚS z dnia 30.10.2023 r. Kwota 20.775,00 zł ujęta w ewidencji księgowej konta 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wynika z sumowania faktury FA1/004/10 z dnia 04.10.2023 r. na kwotę 14.875,00 zł oraz FA1/003/10 z dnia 02.10.2023 r. na kwotę 5.900,00 zł, którą błędnie opłacono ze środków ZFŚS (załącznik nr 71). W dniu 7.11.2023 r. wyciągiem bankowym nr 53/2023/ZFŚS dokonano zwrotu środków na rachunek ZFŚS w kwocie 5.900,00 zł.

Powyższym działaniem naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U.2023.120 ze zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto, naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg

rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- zapłatę za usługę gastronomiczną na podstawie faktury nr FV/232/2023 z dnia 22.12.2023 r. na kwotę 12.000,00 zł. Tak jak ww. punkcie nazwa świadczonej usługi oraz opis merytoryczny zamieszczony na fakturze nie wskazuje rodzaju działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS zgodnie z § 8 Regulaminu ZFŚS⁶ oraz nie wskazuje źródła finansowania. Faktura nie posiada opisu merytorycznego oraz nie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz nie została sprawdzona z ustawą o zamówieniach publicznych, co jest niezgodne z pkt. 3.5 do 3.9 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości². Główny księgowy nie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów, co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U.2023.1270 ze zm.). Nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora co jest niezgodne z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹ (załącznik nr 72). Tak jak w ww. punkcie faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej ZFŚS. Udokumentowania wydatku dokonano na koncie 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w korespondencji z kontem 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, co jest niezgodne z opisem konta 201 zawartym w załączniku nr 1 Polityki rachunkowości² tj. na koncie 201 ujmuje się zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczany VAT, dotyczące działalności socjalnej i finansowanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami 080, 011, 013, 014, 020, 300, 310, 851. Faktura nr FV/232/2023 nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora co jest niezgodne z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹.

10) udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor podjął decyzję, a uczestnicy spotkań pozytywnie zaopiniowali udzielenie 5 zwrotnych pomocy na cele mieszkaniowe. Podpisano 4 umowy o przyznanie pożyczek z ZFŚS w wysokości 5.000,00 zł każda. Wypłata pożyczek nastąpiła w dniu 03.04.2023 r., 30.11.2023 r. oraz 2 pożyczki w dniu 13.12.2023 r. Kontrolujący zwrócił uwagę na brak na umowie podpisu osoby reprezentującej kontrolowaną jednostkę (Dyrektora) jako strony umowy. Podpis Dyrektora zamieszczony w § 7 umowy potwierdza tożsamość pożyczkobiorcy i poręczycieli oraz wiarygodność złożonych przez nich podpisów.

W tabeli nr 20 kontrolujący zestawiał plan finansowy ZFŚS - Aneks nr 1 z dnia 08.12.2023 r. z wykorzystaniem środków na podstawie ewidencji księgowej ZSM nr 1 w Rzeszowie za rok 2023.

Tabela nr 20. Zestawienie planu finansowego ZFŚS z wykorzystaniem środków funduszu na 31.12.2023 r.		Plan finansowy aneks nr 1	Wykorzystanie na 31.12.2023 r.	Różnica
Wyszczególnienie				
I. Stan środków do podziału				
		403 840,00	403 840,00	0,00
1	Odpis podstawowy	21 883,09	21 883,09	0,00
2	Niewykorzystane środki funduszu z poprzedniego roku	29 950,00	29 750,00	200,00
3	Spląty udzielonych pożyczek dokonywane w roku bieżącym	300,00	300,00	0,00
4	Odsetki od pożyczek	2 695,08	2 910,26	-215,18
5	Odsetki od środków funduszu	0,00	6 620,80	-6 620,80
6	Inne wpływy	458 668,17	465 304,15	-6 635,98
Ogółem				
II. Podział środków				
		20 000,00	20 000,00	0,00
1	Pożyczki mieszkaniowe	137 271,53	137 271,53	0,00
2	Świadczenie urlopowe nauczycieli	48 919,50	56 519,50	-7 600,00
3	Dopłaty do wypoczynku pracowników i dzieci	16 135,00	21 280,00	-5 145,00
4	Zapomogi losowe dla pracowników i emerytów	112 874,00	113 229,00	-355,00
5	Dofinansowanie świadczeń rzeczowych dla pracowników i emerytów w tym: zaliczka na PDOF za 12. 2022	39 388,30	32 550,00	6 838,30
6	Dopłaty do wycieczki	51 242,90	42 131,00	9 111,90
7	Imprezy i działalność, działal.kult.-ośw.	12 569,19	12 569,19	0,00
8	Dofinansowanie żłobków i przedszkoli	20 267,75	29 753,93	-9 486,18
9	Rezerwa	458 668,17	465 304,15	-6 635,98
Ogółem				

Z zamieszczonej powyższej tabeli nr 20 wynika, że w ZSM nr 1¹ wydatkowano więcej środków na dopłatę do wypoczynku pracowników i dzieci, zapomogi losowe dla pracowników i emerytów oraz dofinansowanie świadczeń rzeczowych dla pracowników i emerytów niż przewidywał plan finansowy ZFŚS. W związku z wprowadzeniem Aneks nr 1 do Regulaminu ZFŚS⁶ świadczenia tj. dofinansowanie pobytu dzieci w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu nie dokonano aktualizacji załącznika nr 1 Regulaminu ZFŚS⁶.

Kontrolujący w toku kontroli ustalił, że Główny księgowy zatrudniony do dnia 31.08.2023 r. zapożyczył w dniu 05.01.2023 r. z ZFŚS kwotę 7.000,00 zł. na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne pracowników przekazując środki na rachunek bieżący ZSM nr 1¹, w związku z powyższym kwota ta nie została wydatkowana na działalność socjalną, co jest sprzeczne z zapisami art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4.03.1994 r. (Dz.U.2023.998 ze zm.). W dniu 09.01.2023 r. Główny księgowy dokonał zwrotu środków na rachunek ZFŚS.

W toku kontroli, kontrolujący ustalił iż przedłożonym przez pracowników wnioskom o świadczenia z ZFŚS nie zostały nadane znaki sprawy (160 - sprawy socjalno-bytowe załatwiane w ramach ZFŚS), co jest niezgodne z obowiązującym w ZSM nr 1¹ Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Wydruk PUE ZUS z dnia 22.02.2024 r.,
2. Pismo BK.1711.1.2024 z dnia 27.03.2024 r.,
3. Wyjaśnienia ZSM nr 1 pismo K.01.173.04.2024 z dnia 03.04.2024 r.,
4. Tabela nr 4 Zestawienie dokumentów zakupu za miesiąc grudzień 2023 r. dziennik „Budżet”,

5. Kserokopia faktury 2311300108145 z dnia 04.12.2023 r. wraz z dokumentem PK,
6. Kserokopia faktury 063/12/2023 z dnia 13.12.2023 r. wraz z dokumentem PK,
7. Kserokopia faktury Fas129/2023 z dnia 19.12.2023 r. wraz z dokumentem PK,
8. Zestawienie wymiaru etatu dla
9. Pismo BK.1711.2.2024 z dnia 04.04.2024 r.,
10. Wyjaśnienia ZSM nr 1 pismo K.01.173.04.2024 z dnia 10.04.2024 r.,
11. Pismo BK.1711.2.2024 z dnia 11.03.2024 r.,
12. Wyjaśnienia ZSM nr 1 pismo ZSM Nr 1 – S.4.12.2024 z dnia 14.03.2024 r.,
13. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
14. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
15. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
16. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
17. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
18. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
19. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
20. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
21. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
22. Zestawienie naliczeń wynagrodzeń brutto pomiędzy angażami a listami płac dla
23. Kserokopia wymiaru wynagrodzenia miesięcznego : dnia 28.02.2023 r.,
24. Kserokopia wymiaru wynagrodzenia miesięcznego z dnia 28.11.2023 r.,
25. Kserokopia wymiaru wynagrodzenia miesięcznego z dnia 28.11.2023 r.,
26. Kserokopia pisma K.01.808.11.2023 z dnia 21.11.2023 r. wynagrodzenie Nauczycieli niepełnozatrudnionych,
27. Wydruk z dziennika z dnia 05.04.2024 r. dla nauczyciela za 09_2023.,
28. Wydruk z dziennika z dnia 05.04.2024 r. dla nauczyciela za 11_2023.,
29. Wydruk z dziennika z dnia 05.04.2024 r. dla nauczyciela za 12_2023.,
30. Kserokopia pisma do dr. Zdzisława Bujanowskiego z dnia 18.12.2023 r.,
31. Kserokopia pisma NP.-I.626.728.2023.AP z dnia 21.12.2023 r.,
32. Kserokopia pisma K.01.430.09.2023 z dnia 01.09.2023 r.,
33. Kserokopia pisma K.01.385.05.2023 z dnia 20.05.2023 r.,
34. Kserokopia „Średnia wakacyjna nauczycieli niepełnozatrudnionych VII 2023,
35. Kserokopia zestawienia K.01.404.06.2023 „Wynagrodzenie Nauczycieli niepełnozatrudnionych” z dnia 22.06.2023 r za m-c VII,
36. Kserokopia zestawienia K.01.404.06.2023 „Wynagrodzenie Nauczycieli niepełnozatrudnionych” z dnia 22.06.2023 r. za m-c VIII,
37. Kserokopia sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za rok 2023
38. Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 14.02.2024 r.,

39. Tabela nr 10. Zestawienie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych za okres 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r.,
40. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 4 września 2023 r. –
41. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 4 września 2023 r. –
42. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 1 września 2023 r. –
43. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 4 września 2023 r. –
44. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 4 września 2023 r. –
45. Kserokopia „Rozkład zajęć od dnia 4 września 2023 r. –
46. Rozkład zajęć nauczycieli rok szkol. 2023/24 z dnia 30.10.2023 r.,
47. Pismo K.01.806.11.2023 z dnia 21.11.2023 r. Godziny ponadwymiarowe -XI 2023 za okres: 30.10.-24.11.2023,
48. Tabela nr 12. Zestawienie poleceń wyjazdów służbowych wypłaconych w m-c listopadzie i grudniu 2023 r.,
49. Kserokopia wniosku o wynajem z dnia 31.08.2023 r.- AWANT,
50. Kserokopia prośby o wynajem z dnia 29.06.2023 r.- POLVEND,
51. Kserokopia zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r.,
52. Kserokopia zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 z dnia 20.03.2023 r.,
53. Kserokopia umowy najmu z dnia 04.09.2023 r.-
54. Kserokopia umowy najmu z dnia 04.09.2023 r.-
55. Kserokopia umowy najmu z dnia 04.09.2023 r.-
56. Kserokopia umowy najmu z dnia 04.09.2023 r.-
57. Tabela nr 18 Zestawienie dokumentów zakupu za miesiąc grudzień 2023 r. dziennik „WRD”,
58. Kserokopia paragonu fiskalnego nr W297781 z dnia 29.12.2023 r. wraz z dokumentem PK,
59. Kserokopia faktury 15/2023 z dnia 10.11.2023. wraz z dokumentem PK,
60. Kserokopia sprawozdania RB-N za IV kwartał 2023 r.,
61. E-mail z dnia 10.04.2023 r. w sprawie komisji socjalnej ZFŚS,
62. Tabela nr 19. Ustalenie kwoty odpisu na ZFŚS za rok 2023 na podstawie przedłożonych angaży,
63. Kserokopia protokołu z dnia 29.03.2023 r. w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS,
64. Kserokopia protokołu z dnia 23.06.2023 r. w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS,
65. Kserokopia protokołu z dnia 30.10.2023 r. w sprawie przyznania świadczeń z ZFŚS,
66. Kserokopia protokołu z dnia 08.12.2023 r. dot. uzgodnień przyznanych świadczeń z ZFŚS,
67. Kserokopia pisma K.01.413.06.23 lista pracowników, którym przyznano refundację za wczasy w 2023 r.,
68. Kserokopia listy pracowników i emerytów, którzy decyzją Dyrektora ZSM nr 1 otrzymali dofinansowanie Saksonia 29.04 - 02.05.2023 r.
69. Kserokopia listy pracowników, którzy decyzją Dyrektora ZSM nr 1 otrzymali dofinansowanie do biletów Musical „Chicago” w Krakowie,
70. Kserokopia faktury FA1/004/10 z dnia 04.10.2023 r. wraz z dokumentem PK,
71. Kserokopia wyciągu bankowego PK ZFŚS-WB/000049/2023 z dnia 03.11.2023 r.,
72. Kserokopia faktury FV/232/2023 z dnia 22.12.2023 r. wraz z dokumentem PK.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html>) stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osoby przeprowadzającej kontrolę.

Rzeszów, dnia 17 maja 2024 r.

Rzeszów, dnia 17.05.2024 r.

Kontrolujący: Inspektor  Maryla Jachyra	Kierownik jednostki kontrolowanej Dyrektor ZSM nr 1¹ DYREKTOR SZKOŁY  Monika Welc mgr Monika Welc
--	--

