

/pieczęć jednostki kontrolującej/

K.1711.7.2023

K  
ZAPOLWACEN SIĘ  
6.10.23  
BURMISTRZ MIASTA  
Jarosław Borowski

## PROTOKÓŁ KONTROLI

w Szkole Podstawowej nr 5 im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim

Adres jednostki: 17-100 Bielsk Podlaski, Kościuszki 21

REGON: 050040762

Kontrola przeprowadzona była przez:

Inspektora Urzędu Miasta Magdalenę Hannę Olszańską na podstawie upoważnienia nr Or.0052.86.2023 wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26.09.2023 r., upoważnienia do przetwarzania danych osobowych nr 1/2023 z dnia 05.10.2023 r. wystawionego przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim.

Termin kontroli: 05.10.2023r. - 31.10.2023 r.

Forma organizacyjno -prawna: jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

1. Prawidłowość wypłat wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w roku 2022 z uwzględnieniem podstawy i terminu wypłaty.

### Stan faktyczny stwierdzony podczas kontroli

Zatrudnienie w placówce ogółem (pracownicy administracji i obsługi) wg stanu na dzień 1 stycznia 2022 r wynosi 18 etatów:

- pracownicy administracji i obsługi w szkole 13 etatów ( osób),
- w stołówce 5 etatów (osób)

Zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 im Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania Szkoły Podstawowej Nr 5 z im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim z dnia 15 grudnia 2017 r. w Załączniku nr 2 do regulaminu w placówce utworzone są następujące stanowiska pracowników administracji i obsługi – Załącznik Nr 1

- główny księgowy – 1
- księgowy – 1

- kierownik gospodarczy -1
- sekretarz szkoły - 1
- intendent- 1
- kucharz – 1
- pomoc kuchenna – 3
- sprzątaczką- 7
- woźny – 1
- pomoc nauczyciela – 1 – etat od 01.09.2022 r.
- sekretarka – brak etatu
- pomoc administracyjna- brak etatu
- Konserwator -brak etatu
- starszy rzemieślnik – brak etatu
- robotnik wykwalifikowany – 1
- starszy inspektor ds. BHP – brak etatu

W/w pracownicy są zatrudnieni na podstawie umów o pracę.

Kontroli poddano 10 pracowników administracji i obsługi.

Warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych , w tym minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach określa Rada Ministrów w drodze rozporządzenia. W kontrolowanym okresie tj. roku 2022 obowiązywało Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2021 poz. 1960). Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszergowania oraz minimalne wymogi kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są określone w Załączniku nr 3 do rozporządzenia. W Szkole Podstawowej Nr 5 im. Szarych Szeregów nie dokonywano aktualizacji tabeli minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 5 im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim. Pracodawca utrzymuje w mocy nieaktualny regulamin wynagrodzenia przez co istnieje zagrożenie w zakresie finansów jednostki. Zapisy regulaminu nie są stosowane. Regulacje mają charakter pozorny. Brak określenia aktualnych, maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego jest naruszeniem obowiązków Pracodawcy. Przy braku aktualnych regulacji nie są jasne zasady awansu i udzielanie podwyżek dla pracowników oraz ustalenia dodatków do wynagrodzeń. Polityka wynagradzania przez to jest nie przejrzysta dla

kontrolującego. Kwoty wynagrodzeń są niezgodne z regulaminem wynagradzania, przez to że regulamin wynagradzania (załącznik do regulaminu) jest wadliwy, nieaktualny.

Czynności kontrolne potwierdzają, że wynagrodzenie zasadnicze mieści się w progu minimalnym określonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.

Załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 5 im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim określa kategorie zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk. Stanowisko głównego księgowego winno mieścić się w grupie XVI-XVII. Na dzień 01.01.2022 r osiągnęło maksymalny poziom wynagrodzenia kategorii zaszeregowania wg XVI grupy, natomiast od 26 maja 2022 r wynagrodzenie zasadnicze zostało przypisane zaszeregowaniu w XIX grupie co jest niezgodne z wewnętrznymi regulacjami Szkoły – Załącznik nr 2. Osoba na stanowisku księgowego zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Szkoły powinna mieścić się w grupie od VI do VII. Od dnia 26 maja 2022 r wzrost wynagrodzenia spowodował osiągnięcie kategorii zaszeregowania wg XII grupy co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 do regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 5 im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim – Załącznik nr 3.

W przypadku pracownika zatrudnionego zgodnie z angażem jako pracownik porządkowo-gospodarczy stwierdzam, iż regulamin wynagrodzenia Szkoły nr 5 nie wykazuje takiego stanowiska. Po zaszeregowaniu pracownika wg kategorii 5 - pismo SP5.1122.43.2017 należy mniemać, iż jest to pracownik wykwalifikowany – brak jednolitego zapisu między angażem a regulacjami wewnętrznymi – Załącznik nr 4.

Wynagrodzenie za pracę naliczono zgodnie z zawartymi umowami o pracę.

Wynagrodzenie naliczono i wypłacono prawidłowo.

Podczas kontroli ustalono, że wynagrodzenia za pracę w 2022 r były wypłacane terminowo. Pracownicy obsługi i administracji wynagrodzenie otrzymują 26-go dnia miesiąca. Jeśli jest to dzień wolny wówczas wypłata następowała w dniu poprzedzającym ten dzień, co jest zgodne z § 17 Regulaminu wynagrodzenia. Kontroli poddano wrywkowo wyciągi bankowe, co potwierdza terminowość wypłat.

Na przykładzie dwóch pracowników sprawdzono podstawę naliczenia wynagrodzenia chorobowego. Wynagrodzenie chorobowe zostało naliczone prawidłowo.

W 2022r wypłacono nagrody 16 pracownikom administracji i obsługi w wysokości łącznej 8902,00 zł. Nagrody naliczono i wypłacono prawidłowo – Załącznik nr5, 5a, 5b, 5c, 5d.

Zgodnie z §16 regulaminu wynagradzania pkt 5 decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje dyrektor szkoły. Zgodnie z regulaminem wysokość nagrody ustala się w oparciu :

- stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań,
- dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywanych zadań objętych jego obowiązkami,
- wykonywanie dodatkowych zadań poza obowiązkami pracownika,

- działania usprawniające na stanowisku pracy.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej związanej z wypłatami nagród nie wynika za co nagrody zostały przyznane. Pisma w sprawie nagród przekazane pracownikom określają kwotę oraz informują, iż jest to nagroda za pracę w roku 2022 – Załącznik nr 6.

W 2022 roku wypłacono 3 nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 20.746,43 zł. Nagrody jubileuszowe zostały naliczone i wypłacone prawidłowo.

W 2022 r zostały wypłacone 2 odprawy emerytalne w łącznej wysokości 43.344,00 zł.

Odprawy zostały naliczone i wypłacone prawidłowo – Załącznik nr 7, 7a, 7b, 7c.

W miesiącu grudniu Dyrektor Szkoły przyznał dodatki specjalne 5 pracownikom administracji i obsługi za wykonywanie prac wykraczających poza zakres obowiązkowych czynności. Dodatek specjalny przyznano za 2022 r w związku z realizacją ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – Załącznik nr 9.

Zgodnie z § 9 pkt.1 regulaminu wynagradzania Szkoły Podstawowej Nr 5 z im. Szarych Szeregów w Bielsku Podlaskim z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny na czas określony. Jednakże po analizie stanu faktycznego i dokumentacji płacowej wynika iż „dodatek specjalny” przyznany pismem z dnia 22.12.2022 r. ma de facto charakter nagrody a nie jak podano w piśmie dodatku specjalnego. Zazwyczaj dodatek specjalny jest świadczeniem periodycznym, zróżnicowanym, zaś nagroda jest świadczeniem jednorazowym podsumowującym pracę danego pracownika w jakimś okresie czasu. Za uznanie tego świadczenia za nagrodę przemawia także fakt, iż nie było ono brane do podstawy wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Użycie sformułowania „dodatek specjalny” w tym wypadku jest nietrafne i powinno być użyte sformułowanie nagroda. Formuła przyznania dodatku za cały rok bardziej zbliżona jest do formy nagrody. Świadczy o tym również fakt, iż w pismach skierowanych do pracowników określa się ogólnie wzrost obowiązków służbowych w okresie całego roku i kwota wskazana jest kwotą jednorazową bez uwzględnienia kwot za poszczególne miesiące w roku.

„Dodatek” został przyznany w łącznej kwocie 10200,00 zł . Został naliczony i wypłacony prawidłowo.

Dodatek specjalny jest świadczeniem periodycznym zależnym od czasowego zwiększenia obowiązków służbowych lub nałożeniu nowych obowiązków, Nie jest on stałym elementem wynagrodzenia ani nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia. Przepis art. 36 ust.5 ustawy o pracownikach samorządowych wskazuje o czasowości przyznania dodatku specjalnego dlatego niedopuszczalny jest zapis § 9 pkt 2 „ W szczególnie uzasadnionych, indywidualnych przypadkach może być przyznany na czas nieokreślony”.

Na podstawie przedstawionych dokumentów (listy płac, miesięczne raporty imienne o należnych składkach i wypłacanych świadczeniach) należy stwierdzić, iż prawidłowo zostały naliczone składki ZUS i zaliczka na podatek dochodowy oraz w terminie zostały odprowadzane

składki na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego co potwierdzają wyciągi bankowe.

Stwierdza się, że w kontrolowanej jednostce zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022r. (DzU. z 2021 r., poz.1690) zostało od stycznia podniesione wynagrodzenie minimalne dla pracowników do kwoty wynikającej z rozporządzenia tj. 3010,00 zł.

W maju 2022 r. Dyrektor Szkoły przyznał podwyżki pracownikom administracji i obsługi. Wzrost wynagrodzeń dotyczył pracowników, którzy w miesiącu styczniu nie otrzymali podwyższenia wynagrodzenia, z tytułu wzrostu płacy minimalnej.

Kontrolą objęto także prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022. Stwierdza się, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone i wypłacone zgodnie obowiązującymi przepisami prawa.

Na tym protokół zakończono, po uprzednim przeczytaniu podpisano. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z Dyrektorem Szkoły.

Dodatkowo informuję o możliwości składania w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień w sprawie ocen oraz uwag zawartych w protokole.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej Szkole.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 5.

Bielsk Podlaski, dnia 06.11.2023r.

INSPEKTOR

Magdalena Hanna Liszańska

/podpis kontrolującego/

SZKOŁA PODSTAWOWA nr 5  
im. Starych Sieniołów  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. T. Kościuszki 21  
REG. 0600078C, NIP: 543-18-20-012  
tel. 85 734 75 76, fax 85 730 88 28

/pieczęć jednostki kontrolowanej/

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Mateusz Sadowski

/podpis kierownika jednostki