



Prezydent Elbląga

Elbląg, 05 marca 2013 r.

DON.BKIM.1711.24.2012.AW

Pani
Hanna Targońska
Dyrektor
Gimnazjum Nr 9
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 10.12.2012 r. do 25.01.2013 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-kadrowo-płacowych za 2011/2012 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 12 lutego 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przed nawiązaniem stosunku pracy z osobami zatrudnianymi na stanowiska urzędnicze (referent do spraw Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego i referent do spraw kadr i płac) nie przeprowadzono procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze, co jest niezgodne z ustawą z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) – str. 5-6 protokołu.
2. Do wyliczenia podstawy nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela nie przyjęto jednorazowego dodatku uzupełniającego wypłaconego za poprzedni rok, w wysokości 1/12 wypłaconej wartości oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 1418). W związku z tym wypłacono nagrodę jubileuszową dla jednego nauczyciela w wysokości niższej niż należało o kwotę 432,27 zł -str. 20-21 protokołu).

3. Ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla trzech nauczycieli nie została ustalona zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz art. 155^{2a} § 2 i art. 155³ § 1 Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) Ponadto, w trzech przypadkach do podstawy ekwiwalentu nie przyjęto jednorazowego dodatku uzupełniającego wypłaconego za poprzedni rok, w wysokości 1/12 wypłaconej wartości, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 ze zm.). W związku z powyższym wypłacono dla trzech osób ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości niższej niż należało w łącznej kwocie 315,35 zł – str. 22-23 protokołu.
4. W dwóch przypadkach dodatkowe wynagrodzenie roczne wyliczono niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.), w związku z czym wypłacono dla dwóch pracowników dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości niższej niż należało na łączną kwotę 602,02 zł- str. 24-25 protokołu.
5. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2011 r. nie ujęto należności od pracowników z tytułu udzielonych zaliczek na zakupy na łączną kwotę 1.500,00 zł, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 30-31 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać art. 11 ustawy z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) w zakresie obowiązku przeprowadzania naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
2. Stosować przepisy wynikające z 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 1418). Dokonać wyrównania wynagrodzenia z tytułu wypłaconej niższej wysokości nagrody jubileuszowej na kwotę 432,27 zł.
3. W trakcie kontroli badaniem objęto prawidłowość naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 4 nauczycieli. W 3 przypadkach stwierdzono niepoprawne wyliczenie ich wysokości. Wobec powyższego zobowiązuję do sprawdzenia prawidłowości naliczeń dla wszystkich nauczycieli w zgodności z art. 64 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta

Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz art. 155^{2a} § 2 i art. 155³ § 1 Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) oraz z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737 ze zm.). Zalecam dokonanie korekt nieprawidłowo naliczonych wysokości nagród jubileuszowych.

4. Przestrzegać przepisów wynikających z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.). Podczas badania prawidłowości naliczenia wysokości dodatkowych wynagrodzeń rocznych dla 16 pracowników, w 2 przypadkach stwierdzono niepoprawne ich wyliczenie. Należy dokonać zwrotu kwoty 602,02 zł dla pracowników z tytułu niedopłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
5. Sporządzać sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w szczególności poprzez ujmowanie w nich wszystkich należności jednostki.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elblągu z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk

