



Prezydent Elbląga

Elbląg, 10 marca 2014 r.

DON.BKiM.1711.2.2014.AW

**Pani**  
**Anna Kaczorek**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 16**  
**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 07.01.2014 r. do dnia 07.02.2014 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno – prawnych na bieżąco, kadrowo – płacowych za rok 2012/2013 oraz na bieżąco i gospodarki finansowej za 2013 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 25 lutego 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Częstotliwość oceniania jednego pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym odbywa się niezgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych i § 3 ust. 1 „Regulaminu okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 16 w Elblągu”. Zgodnie z ustawą i zarządzeniem dyrektora szkoły, ocena dokonywana jest nie rzadziej niż raz na dwa lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy, a kolejną ocenę pracownika przeprowadzono po 5 latach - str. 12-13 protokołu.
2. Dzień nabycia prawa do nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników obsługi został ustalony niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013.1050 j. t. ze zm.) oraz niezgodnie z § 9 ust. 2 obowiązującego w szkole regulaminu wynagradzania - str. 27-28 protokołu.
3. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela ustalono niezgodnie z § 2 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), do którego odsyła Karta Nauczyciela - str. 28-29 protokołu.

4. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela nie został wypłacony w dniu rozwiązania stosunku pracy, co jest niezgodne z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN34/96, OSNAPiUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237) - str. 32 protokołu.
5. W kilku przypadkach nie uszczegółowiono analityki do kont rozrachunkowych 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w rozbiciu na każdego kontrahenta oddzielnie, co jest wymagane w myśl art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.; obecnie Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) oraz rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.289 t. j.) - str. 52-53 protokołu.
6. W 2013 r. zaniżono przypis należności za wynajem mieszkania o kwotę 132,70 zł – str. 55-56 protokołu.
7. W badanym roku 2013 pobierano od pracowników świetlicy opłatę za wydany obiad w wysokości 3,00 zł, zamiast 4,70 zł, co jest niezgodne z Zarządzeniem nr 13/2008 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 16 w Elblągu z dnia 15.09.2008 r. oraz aneksem do powyższego zarządzenia z dnia 01.09.2009 r. Ogólna wartość zaniżonych z tego tytułu dochodów za 2013 r. wyniosła kwotę 1.042,10 zł - str. 67-68 protokołu.

### **Wnioski pokontrolne:**

1. Należy dokonywać okresowych ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy w myśl przepisów określonych w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Ocena dotyczy wywiązywania się przez pracownika samorządowego z obowiązków wynikających z zakresu czynności na zajmowanym stanowisku oraz obowiązków określonych w art. 24 i art. 25 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.
2. Przestrzegać § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013.1050 j. t. ze zm.) oraz § 2 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), do którego odsyła Karta Nauczyciela. W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.

3. Należne ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, zgodnie z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN34/96, OSNAPIUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237). Sąd Najwyższy stoi na stanowisku, że cyt.: *„roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dacie rozwiązania stosunku pracy”*. Nieterminowa wypłata ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy (od dnia, w którym ustało zatrudnienie) mogła narazić jednostkę na zapłatę ustawowych odsetek za zwłokę.
4. Zaprowadzić szczegółową ewidencję na kontach ksiąg pomocniczych 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w podziale na poszczególnych kontrahentów, co jest wymagane w myśl art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.) oraz rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. 2013.289 t. j.).
5. Dokonać obciążenia najemcą wynajmowanego mieszkania kwotą 132,70 zł tytułem niedopłaty za czynsz w 2013 r.
6. Stosować poprawne stawki odpłatności za wydawane obiady dla pracowników świetlicy wynikające z Zarządzenia Nr 13/2008 Dyrektora z dnia 15.09.2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Stołówki przy SP-16 oraz aneksem do Regulaminu Stołówki wprowadzonym z dniem 01.09.2009 r. Dokonać zwrotu do budżetu Gminy kwoty 1.042,10 zł. wynikającej z przekazania zaniżonych dochodów za 2013 r. z tytułu pobrania niższych opłat za wydane obiady pracownikom świetlicy, aniżeli opłaty wynikające z cytowanego wyżej zarządzenia.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg 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

*Jerzy Wilk*

**Do wiadomości:**

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu

ROD UM ELBLĄG 2014-03-11  
Rejestr pism i spraw 13:57:38

PISMO W PRZYGOTOWANIU



Numer pisma: 1698/2014

PWP 1698

10.10.2014

DYREKTOR DEPARTAMENTU

*10.03.2014*

Urząd Miejski w Elblągu

ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00

fax +48 55 239 33 30

e-mail: [umelblag@umelblag.pl](mailto:umelblag@umelblag.pl)

[www.umelblag.pl](http://www.umelblag.pl)

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU

*Marta Dorn*

*10.03.2014*