



Prezydent Elbląga

Elbląg, 26 lutego 2015 r.

DON.BKiM.1711.36.2014.AW

**Pani  
Anna Kotońska  
Dyrektor  
Przedszkola Nr 24  
w Elblągu**

W dniach od dnia 13.11.2014 r. do dnia 18.12.2014 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 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2013 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 11 lutego 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

##### I. W zakresie spraw: kadrowo – płacowych:

1. Dodatek za wieloletnią pracę dla jednego pracownika administracji, dla której Przedszkole Nr 24 w Elblągu jest dodatkowym miejscem pracy, ustalono niezgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1202 j.t.) i § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1786 j.t.). Do ustalenia wysokości dodatku stażowego przyjęto te same zakończone okresy zatrudnienia oraz okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych, które zostały przyjęte w zatrudnieniu podstawowym i wypłacano dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, do którego pracownik nie nabył uprawnień. W związku z powyższym w okresie od dnia 04.01.2014 r. do dnia 30.11.2014 r. (ostatnia wypłata dodatku) wypłacono dla jednego pracownika administracji

dodatek za wieloletnia pracę w wysokości 5.431,70 zł, do którego nie nabył uprawnień (str. 16-17 protokołu).

2. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela, dla którego Przedszkole Nr 24 jest dodatkowym miejscem zatrudnienia, ustalono niezgodnie z art. 33 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U.2014.191 j.t.) i niezgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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. Nr 22, poz. 181 ze zm., obecnie Dz.U.2014.416 j.t. ze zm.). Do ustalenia wysokości dodatku stażowego przyjęto zakończone okresy zatrudnienia, które zostały uwzględnione przy ustaleniu dodatku stażowego w zatrudnieniu podstawowym. Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1502 j.t.) roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. W związku z powyższym, w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 01.12.2014 r. (ostatnia wypłata dodatku) wypłacono dla jednego nauczyciela dodatek za wysługę lat w wysokości wyższej niż należało o kwotę 241,97 zł. Powyższa kwota została zwrócona w trakcie kontroli na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki (str. 20-21 protokołu).
3. Wysokość nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela została wyliczona niezgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U.2014.191 j.t.) i § 4 rozporządzenia 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.). Wyliczając wysokość nagrody jubileuszowej, do podstawy przyjęto wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw wyliczone niezgodnie z § 4 wyżej cytowanego rozporządzenia. Zawyżono dla nauczyciela nagrodę jubileuszową o kwotę 446,44 zł. Powyższa kwota, za zgodą nauczyciela, zostanie potrącona z wynagrodzenia za pracę, w czterech ratach od miesiąca grudnia 2014 r. do miesiąca marca 2015 r., po 111,61 zł każda (str. 25 protokołu).
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. dla trzech nauczycieli przedszkola 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., obecnie Dz. U. 2013.1144 j.t.). Dla dwóch nauczycieli, wyliczając wynagrodzenie za dni urlopu okolicznościowego przysługującego na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. Nr 60, poz. 281 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1632 j.t.) do podstawy nie przyjęto 1/12 jednorazowego dodatku uzupełniającego wypłaconego za poprzedni rok kalendarzowy. Działanie takie niezgodne jest z § 2 ust. 3 rozporządzenia 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.). Ponadto, wyliczając wynagrodzenie za dni wolne od pracy, podstawę podzielono przez 30, co jest niezgodne z § 5 ust. 2 powyższego rozporządzenia. Opisane działania, spowodowały nieznaczną różnicę między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom przedszkola, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Ponadto, dla jednego nauczyciela, wyliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne, od podstawy nie odjęto wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, co jest niezgodne z § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia 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.), do którego odsyła w art. 4 ust. 1 ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. W związku z powyższym wypłacono dla jednego nauczyciela dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości wyższej niż należało o kwotę 49,94 zł, która to kwota została zwrócona w trakcie kontroli na rachunek bankowy przedszkola (str. 26-28 protokołu).

## II. W zakresie rachunkowości:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową, rozliczenia z budżetem gminy. Dokumenty księgowe są zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Każdy dokument posiada dekret i prawidłowo nadany kolejny numer. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Komisja Socjalna w czterech przypadkach przyznała świadczenia pieniężne na święta Bożego Narodzenia niezgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie rozdział III § 6 pkt.1.1 oraz z art. 8.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U.2012.592 j.t ze zm.)- (str. 75-76 protokołu).

## Wnioski pokontrolne

1. W przypadku gdy praca dla pracownika samorządowego w jednostce stanowi dodatkowe zatrudnienie, dodatek za wieloletnią pracę należy ustalać zgodnie z § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.). Powyższy przepis nie dopuszcza możliwości zaliczenia do okresu dodatkowego zatrudnienia w jednostce okresów podstawowego zatrudnienia. Zalecam dokonać zwrotu kwoty 5.431,70 zł (stan na dzień 30.11.2014 r.) z tytułu nienależnie wypłaconego dodatku za wysługę lat pracownikowi, który nie nabył do niego prawa.
2. W przypadku gdy praca dla nauczyciela w jednostce stanowi dodatkowe zatrudnienie, dodatek za wieloletnią pracę należy ustalać zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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.2014.416 j.t. ze zm.).
3. Ustalać prawidłową podstawę do naliczenia wysokości nagrody jubileuszowej dla nauczycieli stosując przepisy zawarte w § 4 rozporządzenia 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.).
4. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego przestrzegać należy przepisów prawa w tym zakresie, a w szczególności:
  - a) ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013.1144 j.t.),
  - b) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwienia nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U.2014.1632.j.t.),
  - c) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli.
5. Świadczenia ze środków ZFŚS należy przyznawać zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592 j.t ze zm.) oraz obowiązującym w jednostce Regulaminem ZFŚS z dnia 30 sierpnia 2009 r.

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  
*Witold Wróblewski*

**Do wiadomości:**

1. Skarbnik Miasta Elbląg
2. Departament Edukacji UM w Elblągu

