



Prezydent Elbląga

Elbląg, 8 maja 2015 r.

DON.BKiM.1711.7.2015.JB

**Pani
Anna Kubis
Dyrektor
Przedszkola Nr 23
w Elblągu**

W dniach od dnia 12.02.2015 r. do dnia 20.03.2015 r., z przerwą od 25.02.2015 r. do 08.03.2015 r., inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za rok 2013/2014 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 16 kwietnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie spraw kadrowo- płacowych:

Dokumenty pracowników są kompletne i przechowywane w teczkach akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zajęcia dodatkowe wynikające z zadań statutowych realizowane ponad obowiązujące pensum dydaktyczne traktowano jako godziny nadwymiarowe, za które udzielano dla nauczycieli czasu wolnego w takim samym wymiarze, co jest niezgodne z art. 35 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.) - str. 21 – 22 protokołu.
2. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika 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., obecnie Dz.U.2014.1786 j.t.), w związku z art. 174 § 2 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. ze zm.). Ustalając dzień nabycia prawa do nagrody nie uwzględniono 16 dni urlopu bezpłatnego, którego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze (str. 22 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) w związku uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 21 maja 1991 r. (uchwała SN z dnia 21 maja 1991 r., I PZP 16/91, OSNC 1992, Nr 1, poz. 10). Nauczyciel pracował nieprzerwanie w kontrolowanej jednostce od dnia 1 września 1989 r. i prawo do nagrody jubileuszowej nabył w dniu 31.08.2014 r. W kontrolowanej jednostce określono, że jest to dzień 29.08.2014 r. Błędne ustalenie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nie miało wpływu na wysokość wyliczonej nagrody (str. 22 - 23 protokołu).
4. Przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. stwierdzono nieprawidłowości:
 - a) dla dwóch pracowników administracji, błędnie wyliczono kwoty wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, przysługujące na podstawie art. 188 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. ze zm.), które odejmowane były od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wynagrodzenie miesięczne pracowników administracji należało podzielić przez dni robocze z miesiąca korzystania z dnia wolnego, a w kontrolowanej jednostce podzielono przez 30, co jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.). Powyższe działania, spowodowały nieznaczną różnicę między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (str. 23 - 24 protokołu).
 - b) dla pracownika obsługi, do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto kwotę wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego

wynagrodzenia, wypłaconą dla pracownika w 2013 r., przez co zawyżono dla tego pracownika, dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 68,62 zł. Powyższe działanie niezgodne jest z § 6 pkt 7a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), do którego odsyła ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Zawyżona kwota została zwrócona w trakcie czynności kontrolnych, na rachunek bankowy przedszkola (str. 24 protokołu).

- c) dla dwóch nauczycieli błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za dzień 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.), które odejmowane było od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wynagrodzenie miesięczne nauczycieli należało podzielić przez 21, a w kontrolowanej jednostce podzielono przez 30, co jest niezgodne z § 5 ust. 2 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.). Powyższe działania, spowodowały nieznaczną różnicę między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (str. 24 - 25 protokołu).

II. W zakresie spraw finansowych:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość i zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W zakresie gospodarki pieniężnej (str. 36-37 protokołu):
 - a) zapisy w raportach kasowych nie są dokonywane chronologicznie według dni dokonania wpłaty i wypłaty,
 - b) wypłaty z kasy dokonywano na podstawie dowodów księgowych nie sprawdzonych pod względem rachunkowym, merytorycznym oraz niezatwierdzonych do wypłaty, co jest niezgodne z § 4 ust.9a Instrukcji kasowej. Powyższych czynności dokonano po zrealizowaniu wypłaty z kasy.

2. W kilku przypadkach zastosowano błędną klasyfikację budżetową wydatków - niezgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 ze zm., obecnie Dz. U. 2014. 1053 j.t. ze zm.) - (str. 47 protokołu).
3. Nie dokonano w końcu 2014 roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Uwzględniając rzeczywiste przeciętne zatrudnienie, odpis na ZFŚS za rok 2014 został przekazany w zaniżonej kwocie o 2.600 zł (str. 60-61 protokołu).
4. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla grupy pracowników jednostki i grupy emerytów (byłych pracowników jednostki) wypłacane były w zróżnicowanych kwotach pomimo osiągnięcia w tym samym przedziale dochodów brutto na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012. 592 t.j. ze zm., obecnie Dz.U.2015.111 t. j.) oraz niezgodne jest z § 11 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS (str. 62-63 protokołu).
5. Operacje gospodarcze dotyczące wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli i podatku dochodowego od osób fizycznych księgowano z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”. Powyższe jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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.) - (str. 64 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. W zakresie rozliczania czasu pracy nauczycieli bezwzględnie przestrzegać art. 35 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.).
2. Przestrzegać § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.) 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, uwzględniając przepisy zawarte w art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502.j.t. ze zm.). W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.

3. 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 (Dz.U. Nr 71, poz. 737 ze zm.),
 - d) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).
4. Zobowiązać główną księgową do sprawowania szczególnego nadzoru nad dokumentowaniem operacji kasowych i przestrzegania zasad zawartych w Instrukcji kasowej celem wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w pkt. 1 ustaleń niniejszego wystąpienia pokontrolnego w zakresie spraw finansowych.
5. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053.j.t. ze zm.).
6. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę 2.600,00 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2014 rok.

7. Zobowiązuję Panią Dyrektor do przestrzegania przepisów wynikających z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2015.111 t. j.) oraz obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS.
8. Operacje gospodarcze dotyczące wypłaty świadczeń urlopowych dla nauczycieli i podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonować na kontach rozrachunkowych zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów 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.).

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
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UM w Elblągu