



Prezydent Elbląga

Elbląg, 14 czerwca 2016 r.

DKiM.1711.2.8.2016.II

Pani
Małgorzata Kalkowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 15
w Elblągu

W dniach od 8.03.2016 r. do 16.05.2016 r. (z przerwą od dnia 2.04.2016 r. do dnia 9.05.2016 r.) inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 30 maja 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, iż jednostka prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się niewystarczające, ponieważ w zakresie spraw kadrowo-płacowych oraz w gospodarce zakładowym funduszem świadczeń socjalnych stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Dodatek za wieloletnią pracę dla jednego pracownika obsługi ustalono niezgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202 j.t. ze zm.). Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika wynika, że prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5 % wynagrodzenia zasadniczego pracownik nabył od dnia 01.04.2013 r., a w kontrolowanej jednostce rozpoczęto wypłatę tego dodatku rok wcześniej, tj. od dnia 01.04.2012 r.

Na dzień kontroli (01.02.2016 r.) pracownik posiadał uprawnienia do dodatku za wysługę lat w wysokości 7 % wynagrodzenia zasadniczego, a w kontrolowanej jednostce błędnie wypłacano ten dodatek w wysokości 8 % wynagrodzenia zasadniczego. W okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 29.02.2016 r. wypłacono dla pracownika wynagrodzenie w wysokości wyższej niż należało o kwotę 153,56 zł. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych (str. 14-15 protokołu).

2. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela, dla którego Przedszkole Nr 15 jest dodatkowym miejscem zatrudnienia, ustalono 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.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. Na dzień kontroli tj. 01.02.2016 r., nauczyciel posiadał prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego, a w przedszkolu wypłacono dodatek w wysokości 8 % wynagrodzenia zasadniczego. W związku z powyższym, w okresie od dnia 01.01.2015 r. do dnia 01.05.2016 r. (ostatnia wypłata dodatku) wypłacono dla nauczyciela dodatek za wysługę lat w wysokości wyższej niż należało o kwotę 130,13 zł (str. 17-18 protokołu).
3. Stwierdzono, w zakresie zrealizowanych przez nauczyciela godzin ponadwymiarowych, iż w tygodniach, w których wystąpiły ustawowo dni wolne od pracy, ustalając ilość godzin ponadwymiarowych do wypłaty, nie dokonywano przeliczenia wynikającego z § 6 ust. 6 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami. Po dokonaniu przeliczenia ustalono, że w tygodniach, w których przypadały dni ustawowo wolne od pracy nauczyciel nie wypracował takiej ilości godzin, za jaką wypłacono wynagrodzenie. W tygodniach, w których wystąpiły ustawowo dni wolne od pracy, dla ustalenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć nauczyciela należało pomniejszyć o 1/5 tego wymiaru za każdy dzień wolny od pracy, co wynika z wyżej przytoczonego przepisu. Nie dokonanie przeliczenia spowodowało zawyżenie wpłaconego wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w ogólnej wysokości zł 120,32 zł (str. 20-21 protokołu).
4. W sposób nieprawidłowy dokonano 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) i tym samym odpis na ZFŚS za rok 2015 został przekazany w zawyżonej kwocie o 958,00 zł. (str. 55-56 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. W sprawie nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę przez pracownika przestrzegać postanowień art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t. ze zm.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. W przypadku gdy praca dla nauczyciela w jednostce stanowi dodatkowe miejsce zatrudnienia, 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.). Dokonać zwrotu kwoty 130,13 zł z tytułu nienależnie wypłaconego pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę.
3. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin nadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 6 Uchwały Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami. Dokonać zwrotu kwoty 120,32 zł z tytułu nienależnie wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe.
4. Przekazać z wyodrębnionego rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 958,00 zł na rachunek bieżący jednostki z tytułu zawyżenia odpisu na rzecz funduszu za 2015 rok. W przyszłości 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).

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu, 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.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu