



Prezydent Elbląga

Elbląg, 20 kwietnia 2017 r.

DKiM.1711.1.10.2017.II

Pani
Jolanta Piekarska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 12
w Elblągu

W dniach od 16.02.2017 r. do 09.03.2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2016 rok i w miarę potrzeb na bieżąco, oraz spraw kadrowo-płacowych za rok 2015/2016 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 31 marca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa Nr 12 w Elblągu 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 wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo –płacową kontrolowanej jednostki.

Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, sprawozdawczości budżetowej, dochodów oraz gospodarowania funduszem socjalnym tj.:

1. Podstawa do obliczenia nagrody jubileuszowej dla czterech nauczycieli - została ustalona niezgodnie z § 3 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.2001.128.1418), do którego odsyła ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.). Zgodnie z wyżej przywołanym przepisem, podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze — wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. Stwierdzono, że:
 - a) dla dwóch nauczycieli, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 31.08.2016 r. wypłacono nagrody w dniu 01.09.2016 r. i wyrównania nagród w dniu 27.09.2016 r., po uwzględnieniu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe z miesiąca września 2016 r. Nauczyciele zostali potraktowani tak, jakby nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w miesiącu wrześniu i nieprawidłowo zastosowano art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela oraz stanowisko Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla nauczycieli, którzy nabyli do niej prawo w miesiącu wrześniu. Podstawę do nagrody jubileuszowej należało ustalić na dzień nabycia prawa. Przyjęty w kontrolowanej jednostce sposób wyliczenia nagród jubileuszowych spowodował zawyżenie nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela o kwotę 411,38 zł i zaniżenie nagrody dla jednego nauczyciela w wysokości 150,78 zł. Kwota nadpłaconej nagrody jubileuszowej została zwrócona, w trakcie czynności kontrolnych, na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki, a kwota zaniżonej nagrody jubileuszowej została wypłacona dla nauczyciela.
 - b) dla jednego nauczyciela - który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 31.08.2016 r. nagrodę wypłacono w dniu 01.09.2016 r. Do podstawy nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie należne w dniu wypłaty, chociaż korzystniejsze dla nauczyciela było przyjęcie wynagrodzenia przysługującego nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Przyjęty sposób wyliczenia nagrody jubileuszowej spowodował zaniżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 401,72 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.
 - c) dla jednego nauczyciela - do podstawy nagrody jubileuszowej nie przyjęto dodatku za wychowawstwo w wysokości 165,00 zł, do którego była uprawniona nauczycielka w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej w wysokości 247,50 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.

2. Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa przyjęte do podstawy nagrody jubileuszowej oraz przyjęte do podstawy odprawy emerytalnej dla jednego nauczyciela - wyliczono niezgodnie z § 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.2001.71.737 ze zm.). Prawo do nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej nauczyciel nabył w dniu 31.08.2016 r. Do podstawy wyliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej przyjęto średnią z godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw z okresu od miesiąca września 2015 r. do miesiąca maja 2016 r. Należało przyjąć wynagrodzenie z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody jubileuszowej/ odprawy emerytalnej, tj. od miesiąca września 2015 r. do miesiąca czerwca 2016 r. (w miesiącu czerwcu nauczyciel również realizował godziny nadwymiarowe). Powyższe działanie spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 24,86 zł i zaniżenie odprawy emerytalnej o kwotę 37,26 zł. Powyższe kwoty zostały wypłacone dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.
3. Ilość dni za jaką wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela zatrudnionego od dnia 01.09.2015 r. na podstawie umowy na zastępstwo za nauczyciela przebywającego na urlopie dla poratowania zdrowia, do dnia 30.06.2016 r. - wyliczono niezgodnie z art. 66 ust. 2 Karty Nauczyciela. Z powyższego przepisu wynika, iż w razie niewykorzystania przysługującego urlopu wypoczynkowego z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy (...) nauczycielowi przysługuje ekwiwalent pieniężny za okres niewykorzystanego urlopu, nie więcej jednak niż za 8 tygodni, tj. 56 dni. W kontrolowanej jednostce, wyliczając ilość dni za jaką należało wypłacić ekwiwalent za urlop wypoczynkowy nie uwzględniono 6 dni urlopu, które nauczycielka wykorzystała w okresie od dnia 25.06.2016 r. do dnia 30.06.2016 r. Wypłacono ekwiwalent za 42 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, a należało wypłacić za 36 dni. Powyższe spowodowało zawyżenie ekwiwalentu za urlop o kwotę 434,50 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych.
4. Ilość dni za jaką wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela zatrudnionego od dnia 26.10.2015 r. na podstawie umowy na czas określony do dnia 24.06.2016 r. - wyliczono niezgodnie z art. 64 ust. 5 Karty Nauczyciela. W kontrolowanej jednostce, do wyliczenia ilości dni przysługującego urlopu wypoczynkowego, zsumowano wszystkie dni kalendarzowe występujące w poszczególnych miesiącach zatrudnienia nauczyciela (243 dni) i następnie pomnożono przez ilość dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za jeden dzień pracy ($5,6 : 30 = 0,19$ dnia). Od wyliczonych 47 dni urlopu ($243 \text{ dni pracy} \times 0,19 \text{ za każdy dzień pracy} = 46,17 = 47 \text{ dni urlopu}$) odjęto 14 dni

urlopu wykorzystanego w czasie ferii zimowych i za pozostałe 33 dni wypłacono ekwiwalent ($47-14 = 33$). Należało, za każdy pełny miesiąc zatrudnienia przyznać dla nauczyciela 5,6 dni urlopu. Za niepełne miesiące zatrudnienia ilość dni urlopu została wyliczona prawidłowo. Należało wypłacić ekwiwalent za 31 dni urlopu wypoczynkowego. W związku z powyższym zawyżono dla nauczyciela ekwiwalent za 2 dni urlopu wypoczynkowego w wysokości 103,63 zł. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych.

5. W sprawozdaniu RB 27S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2016 r. w kolumnie 10 „zaległości netto” (rozdział 80110 § 0750) wykazano dane niezgodnie z danymi zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki, tj. ewidencją na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym RB 27S stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm.) (strona 39-40 protokołu).
6. Zaniżono dochody budżetowe z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły w związku z ustaleniem stawek najmu niezgodnych z Zarządzeniem 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Nie dostosowanie stawek najmu do ostatniej zmiany cyt. wyżej Zarządzenia, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 2 lutego 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości spowodowało zaniżenie dochodów w łącznej kwocie 5.001,58 zł. Ustalenie należności w wysokości niższej, niż wynika z prawidłowego obliczenia podlega odpowiedzialności z art. 5 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t. ze zm.).
7. 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 na 1 osobę w gospodarstwie domowym. Stosowano również dodatkowe wymogi formalne polegające na składaniu przez nauczycieli potwierdzeń opłaty wypoczynku w celu uzyskania dofinansowania do wypoczynku, których nie wymagano od innych grup. Powyższe stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800 j.t. ze zm.) oraz naruszenie § 2 ust. 1 Regulaminu ZFSS Szkoły Podstawowej Nr 12 w Elblągu

8. 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). Uwzględniając rzeczywiste przeciętne zatrudnienie, odpis na ZFŚS za rok 2016 został przekazany w zaniżonej kwocie o 2.185,97 zł.

Wnioski pokontrolne

1. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli przestrzegać § 3 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).
2. Wyliczając wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, które wlicza się do podstawy nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dla nauczycieli, stosować należy § 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.).
3. W zakresie ustalania ilości dni do wyliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli zatrudnionych na czas określony, stosować należy przepisy art. 64 ust. 5 i 66 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.).
4. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm.).
5. Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali w budynkach oddanych w trwały zarząd szkołom i placówkom oświatowym ustalać zgodnie ze stawkami obowiązującymi w załączniku Nr 5 Zarządzenia Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zmianami. Zarządzenie Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 2 lutego 2016 zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości wprowadziło nowe brzmienie cyt. wyżej załącznika Nr 5.

6. 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.2016.800 j.t. ze zm.) oraz obowiązującym w jednostce Regulaminie ZFSS. Jedynym kryterium decydującym o wysokości świadczeń przyznawanych z ZFŚS może być sytuacja życiowa, rodzinna i materialna osoby uprawnionej. Nie ma zatem podstaw, aby różnicować wysokość świadczeń lub wymogów formalnych z uwagi na status emeryta, nauczyciela bądź pracownika administracji i obsługi.
7. Przekazać na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 2.185,97 zł. tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2016 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 ze zm., 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