



Prezydent Elbląga

Elbląg, 17 luty 2022 r.

DKiM.1711.1.18.2021.AW

**Pani
Iwona Mikulska
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 18
im. Franciszka II Rakoczego
ul. Węgrowska 1
82-300 Elbląg**

W dniach od 25.10.2021 r. do 24.11.2021 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2020 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za okres 2019/2020 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 12.01.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Szkołę Podstawową nr 18 w Elblągu.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia kontrolowanej działalności Szkoły Podstawowej nr 18 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu regulowanie i korygowanie wszelkich działań w celu dostarczania kierownictwu, istotnych dla funkcjonowania jednostki i gospodarowania jej aktywami, informacji o: występujących w niej utrudnieniach, głównych sferach działań jednostki, w których występują uchybienia, nieprawidłowościach i odchyleniach od przyjętych norm do stosowania ze wskazaniem powodów powstania i osób za nie odpowiedzialnych, sposobach zniwelowania skutków nieprawidłowości, środkach zabezpieczających przed pojawieniem się w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Podczas czynności kontrolnych szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową

i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo-płacową kontrolowanej jednostki, ponieważ stwierdzono uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży. Pouczono dyrektorów oraz pracowników jednostek: kontrolowanej i obsługującej o przestrzeganiu odpowiednich przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również nieprawidłowości wskazane poniżej:

1. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela szkoły zatrudnionego na podstawie mianowania, z którym stosunek pracy został rozwiązany w trakcie roku kalendarzowego, została ustalona niezgodnie z zapisami art. 155¹ i art. 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2020 r. poz. 1320 z późn. zmianami) w związku z art. 91 c ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762). Ilość dni ekwiwalentu za urlop, do którego nauczyciel nabył prawo z początkiem roku kalendarzowego należało ustalić w wymiarze proporcjonalnym do liczby przepracowanych miesięcy w danym roku kalendarzowym. Niewłaściwe ustalenie liczby dni, za które wypłacono ekwiwalent, spowodowało zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu w kwocie 2.748,24 zł brutto.
2. Na koniec roku 2020 nie dokonano w sposób prawidłowy korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 3 ust. 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 zaniżono odpis o kwotę 13.022,54 zł.

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam, co następuje:

1. Wymiar urlopu dla nauczyciela zatrudnionego na czas nieokreślony lub na podstawie mianowania, za który przysługuje ekwiwalent, obliczać w wysokości proporcjonalnej do okresu zatrudnienia w danym roku kalendarzowym uwzględniając wykorzystany urlop, tj. zgodnie z zapisami art. 155¹ i art. 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) w zw. z art. 91c ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762).
Dokonać zwrotu nienależnie wypłaconego nauczycielowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w kwocie 2.748,24 brutto.

2. Dokonywać korekty naliczenia odpisu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych uwzględniającej stan faktycznego zatrudnienia w jednostce na koniec danego roku kalendarzowego. Przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym obliczać w sposób wskazany w § 3 ust. 1 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). Dokonać przelewu środków z tytułu zaniżonego odpisu za 2020 rok na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 13.022,54 zł.

Z uwagi na brak nieprawidłowości dotyczących obszaru prowadzonego przez Elbląskie Centrum Usług Wspólnych odstąpiono od kierowania zaleceń pokontrolnych do tej jednostki.

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich powstawania w przyszłości. Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (z późn. 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. Elbląskie Centrum Usług Wspólnych,
2. Departament Edukacji,
3. Departament Skarbnika Miasta