



Prezydent Elbląga

Elbląg, 08 października 2012 r.

DON.BKiM.1711.2.2012.AW

**Pani**  
**Małgorzata Meisner**  
**Dyrektor**  
**Bursy Szkolnej Nr 2**  
**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 10.07.2012 r. do 01.08.2012 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych i wynagrodzeń na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 13 września 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

### **Ustalenia kontroli:**

Bursa Szkolna Nr 2 w Elblągu działająca jako jednostka budżetowa prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające zasady prowadzenia działalności.

W trakcie kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:


1. Ustalono nieprawidłową wielkość dodatku stażowego dla p. AGNIESZKA ... i wypłacono w wysokości wyższej niż należy o kwotę 294,20zł., czyli niezgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z póź. zm.) 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.) – str. 10-11 protokołu.
2. Dodatek do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej wypłacono pracownikom w wysokości wyższej niż należny, niegodnie z art. 151<sup>8</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.) I tak: za rok 2011 – w wysokości 897,93zł i za rok 2012 w wysokości 304,88zł. Razem nadpłacono wynagrodzenie w kwocie 1.202,81zł. Konsekwencją mylnie wypłaconych dodatków za pracę w porze nocnej było zawyżenie wypłat z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla tej grupy pracowników – tabela str. 13-20 protokołu.
  3. Niewłaściwie ustalono dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla Pani [imię i nazwisko], niegodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) – str. 28 protokołu.
  4. Wysokość nagród jubileuszowych dla pracowników administracji i obsługi została wyliczona niezgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Wypłacono z tytułu nagród jubileuszowych wynagrodzenie wyższe niż należne dla [imię i nazwisko] o kwotę 13,37zł i dla [imię i nazwisko] o kwotę 27,79zł. Razem nadpłacono kwotę 41,16zł – str. 27-28 protokołu.
  5. Wypłacono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w okresie od miesiąca listopada 2011 r. do miesiąca czerwca 2012 r. w wysokości wyższej niż należne dla [imię i nazwisko] o kwotę 114,85zł, dla Pani [imię i nazwisko] o 158,01zł i dla [imię i nazwisko] o 187,67zł. Razem nadpłacono za godziny ponadwymiarowe kwotę w wysokości 460,53zł str. 25-27 protokołu.
  6. Księgowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w ciągu roku nie odzwierciedlają rzeczywistego zaangażowania środków budżetowych oraz są nieprawidłowo wykazywane w sprawozdaniach Rb-28S – str. 49 protokołu.
  7. Artykuły spożywcze do sporządzania posiłków w wielu przypadkach były wydawane niezgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w Bursie Szkolnej Nr 2 w Elblągu. W miesiącu marcu wystąpiło szereg

przypadków wydania mniejszej ilości produktów do sporządzenia posiłków aniżeli przewidują to karty kalkulacyjne /norma na 1 osobę/, natomiast w miesiącu czerwcu sytuacja była odwrotna – wydano zawyżoną ilość produktów. Na raportach żywieniowych stwierdzono liczne skreślenia i poprawki, które są niedozwolone w myśl art. 22 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Powyższe spowodowane było nierzetelnym sporządzaniem raportów żywieniowych i pozostałej dokumentacji prowadzonej przez intendenta odpowiedzialnego za blok żywieniowy – str. 52-55 protokołu.

8. Na koniec 2011 r. nie dokonano korekty naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na kwotę 228,94zł. Nie uwzględniono rzeczywistego przeciętnego zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi, co jest niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm. – obowiązujący w 2011 r.).

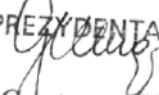
### **Wnioski pokontrolne:**

1. Należy zobowiązać główną księgową do sprawdzania i kontrolowania prawidłowości naliczeń wynagrodzeń dla pracowników pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie tj. ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z póź. zm.), rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz Uchwałą 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. Zalecam:
  - a) dokonanie zwrotu kwoty 294,20zł tytułem nadpłacenia dodatku stażowego dla p. 
  - b) dokonanie zwrotu kwoty 1.202,81zł tytułem nadpłacenia wynagrodzenia za pracę w porze nocnej pracownikom wymienionym w tabeli zawartej w protokole z kontroli na str. 13-20,



5. Należy przestrzegać prawidłowości naliczeń odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2012 r. poz. 592 ze zm.).

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.

wz. PREZYDENTA MIASTA  
  
Grażyna Kluge  
WICEPREZYDENT