

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. Wyplacono wynagrodzenie zasadnicze za okres zatrudnienia [redacted] tj. od 06.09.2010 r. do 31.08.2012 r. w wysokości niższej niż należało o kwotę 1.069,70zł – str. 17-18 protokołu. Skutkiem powyższego było również naliczenie i wypłacenie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla nauczyciela w wysokości niższej niż należało o kwotę 34,84zł – str. 24-25 protokołu.

4. Do podstawy wyliczenia wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop przyjęto u niektórych nauczycieli niepoprawną ilość dni urlopu wypoczynkowego, co spowodowało zaniżenie wysokości należnego ekwiwalentu i stanowiło naruszenie art. 64 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz art. 155^{2a} § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.). Jednocześnie powodem zaniżenia należności było niedoliczenie do podstawy ekwiwalentu 1/12 jednorazowego dodatku uzupełniającego za poprzedni rok, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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.). Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono w wysokości niższej niż należało dla: [redacted] o kwotę 215,96zł, [redacted] o kwotę 38,68zł, [redacted] o kwotę 16,79zł, [redacted] o kwotę 90,14zł i [redacted] o kwotę 774,37zł. Razem w kontrolowanej jednostce wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości niższej niż należało o kwotę 1.135,94zł – str. 27-30 protokołu.
5. Dla dwóch pracowników wysokość nagród jubileuszowych została wyliczona niezgodnie z rozporządzeniem 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 wyliczenia podstawy nagrody jubileuszowej między innymi nie przyjęto 1/12 wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego za poprzedni rok. Dokonano wypłat nagród jubileuszowych w wysokości niższej niż należało dla: [redacted] kwotę 23,87zł, dla [redacted] o kwotę 2.550,36 zł, oraz dla p. [redacted] j o kwotę 128,52zł. Razem w kontrolowanej jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe dla pracowników pedagogicznych w wysokości niższej niż należało o kwotę 2.702,75zł – str. 26-27 protokołu.

6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2010 dla pracowników pedagogicznych, w jednym przypadku zostało naliczone niezgodnie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.), w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. Nr 46, poz. 432 ze zm.) Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 rok w kwocie 693,08zł dla p. P. _____ nie przysługiwało, ponieważ nie przepracował on w trakcie roku kalendarzowego co najmniej 6 miesięcy zgodnie z zasadami organizacji pracy w szkole tj. od pierwszego dnia rozpoczęcia roku szkolnego do 31.12.2010 r. – str. 31-32 protokołu.
7. W jednostce nie prowadzi się ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.) – str. 57 protokołu.
8. Nieprawidłowo rozliczono poniższe delegacje służbowe:
 - a) delegacja służbowa Nr 16/2011 _____ – nadpłacono kwotę 23,00 zł,
 - b) delegacja służbowa Nr 5/2011 _____ - nadpłacono kwotę 69,00 zł,
 - c) delegacja służbowa Nr 6/2011 _____ - nadpłacono kwotę 69,00 zł.Łącznie nadpłacono pracownikom należności na kwotę 161,00 zł – str. 55-56 protokołu.
9. W jednostce nie jest prowadzona ewidencja przychodów i rozchodów biletów komunikacji miejskiej, co uniemożliwia ocenę celowości ponoszonych z tego tytułu wydatków. W 2011 r. zakupiono bilety komunikacji miejskiej na łączną kwotę 1.390,00 zł – str. 56 protokołu.
10. Dokumentacja funduszu świadczeń socjalnych wskazała, że przy pobieraniu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych świadczeń z ZFŚS nie zastosowano zwolnienia z pobierania podatku do wysokości progu 380,00 zł w skali roku, o czym stanowi art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (obowiązujący w okresie objętym kontrolą tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 51, poz. 307 ze zm.).

Wnioski pokontrolne:

1. Uzupelnic akta osobowe pracownika o zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego potwierdzające niekaralność osoby, któremu powierzono środki pieniężne jednostki.
2. Przestrzegać § 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.) dotyczącego ustalenia dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.
3. 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 wypłaty kwoty 1.104,54 zł nauczycielowi p. [redacted] z tytułu niedopłaty wynagrodzenia zasadniczego na kwotę 1.069,70 zł oraz wynagrodzenia za przepracowane godziny nadliczbowe na kwotę 34,84 zł,
 - b) dokonanie wypłaty kwoty 1.135,94 zł z tytułu zaniżenia wysokości wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczycieli: [redacted] w kwocie 215,96 zł, [redacted] w kwocie 38,68 zł, [redacted] w kwocie 16,79 zł, p. M. [redacted] w kwocie 90,14 zł i [redacted] w kwocie 774,37 zł,
 - c) dokonanie wypłaty kwoty 2.702,75 zł z tytułu zaniżenia wysokości naliczonych nagród jubileuszowych dla nauczycieli: [redacted] o kwotę 23,87 zł, dla [redacted] o kwotę 2.550,36 zł, oraz dla [redacted] o kwotę 128,52 zł,
 - d) dokonanie zwrotu do kasy kwoty 693,08 zł tytułem nienależnie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nauczyciela p. [redacted]
4. Należy założyć ewidencję wydatków na koncie „998” – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i prowadzić zapisy na tym koncie zgodnie z rozporządzeniem 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

5. Przestrzegać przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Dokonać zwrotu do kasy kwoty 161,00 zł dotyczącej nienależnie wypłaconych należności z tytułu poniesionych kosztów podróży służbowych.
6. W celu rzetelnego dokumentowania celowości ponoszonych wydatków należy założyć pomocniczą ewidencję biletów komunikacji miejskiej, która poza przychodem, rozchodem i stanem powinna wskazywać ich faktyczne przeznaczenie i konieczność wykorzystania do celów służbowych.
7. Przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt. 67 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 r. poz. 361 ze zm.) w zakresie możliwości stosowania zwolnień z pobierania podatku od udzielanych świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk