



Prezydent Elbląga

Elbląg, 04 marca 2013 r.

DON.BKiM.1711.2.2012.AW

**Pani
Jolanta Murgrabia
Dyrektor
Przedszkola Nr 31
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 08.01.2013 r. do 08.02.2013 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-kadrowo-płacowych za 2011/2012 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2012 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 20 lutego 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dodatki specjalne dla pięciu pracowników administracji i obsługi zostały przyznane niezgodnie z „Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych nie będących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Nr 31 w Elblągu”. Dodatek dla jednego pracownika został wyliczony w wysokości 10% od wynagrodzenia brutto (wynagrodzenie zasadnicze + dodatek za wieloletnią pracę + dodatek funkcyjny), zamiast od wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe wpłynęło na zawyżenie wypłaconego dodatku o kwotę 69,70 zł. Dodatek specjalny dla czterech pracowników wypłacono w wysokości 20% od wynagrodzenia brutto (wynagrodzenie zasadnicze + dodatek za wieloletnią pracę), zamiast od wynagrodzenia zasadniczego, co wpłynęło na zawyżenie wypłaconego dodatku o kwotę 730,13 zł. Razem zawyżono wysokość dodatku specjalnego dla pięciu pracowników administracji i obsługi o kwotę 799,83 zł. Ponadto dodatek nie był przyznawany i wypłacany w miesiącu, w którym pracownicy nabyli do niego prawo, tylko wypłacono go jednorazowo w miesiącu grudniu 2012 r., uwzględniając wszystkie miesiące roku kalendarzowego, w których pracownicy wykonywali dodatkowe czynności – str. 14-16 protokołu.

2. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika obsługi został ustalony niezgodnie 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. 20-21 protokołu.
3. Błędnie wyliczono wysokość nagród jubileuszowych:
 - a) dla pracownika obsługi - niezgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), w myśl której wysokość nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Poprzez nie zastosowanie powyższego przepisu wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla pracownika obsługi zaniżono o kwotę 56,30 zł – str. 20-21 protokołu.
 - b) dla dwóch nauczycieli - nie przyjęto do podstawy naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego w wysokości 1/12 wypłaconej wartości w roku poprzednim oraz wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw. Ponadto, podstawę do nagrody jubileuszowej, dla jednego z nauczycieli, ustalono jako średnią z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody. Powyższe działania są niezgodne 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). Skutkiem powyższego zaniżono wypłatę nagród jubileuszowych dla nauczycieli o kwotę 1.522,65 zł - str. 22 protokołu.
4. W sprawozdaniach Rb-N sporządzonych na koniec II i III kwartału 2012 r. nie były wykazane nierozliczone zaliczki pracowników, tym samym powyższe sprawozdania były sporządzone niezgodnie z zapisami ksiąg rachunkowymi, co jest sprzeczne z § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) - str. 31-32 protokołu.
5. Dyrektor placówki dysponuje funduszem zdrowotnym niezgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 01.03.2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania oraz obowiązującym w jednostce Regulaminem poprzez brak udokumentowania długotrwałego leczenia i przewlekłej choroby - str. 51-53 protokołu.
6. W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka ponosiła wydatki, które nie zostały zakwalifikowane do wydatków strukturalnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów

z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) - str. 55 protokołu.

7. Surowiec do sporządzania potraw jest naliczany i wydawany niezgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w Przedszkolu Nr 31 w Elblągu. Zaniżone jest wydanie towaru do sporządzenia posiłków.

Wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać zasad zawartych w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych nie będących nauczycielami zatrudnionych w Przedszkolu Nr 31 w Elblągu” w zakresie zasad naliczania dodatków specjalnych dla pracowników administracji i obsługi. Dokonać zwrotu kwoty 799,83 zł tytułem nienależnie wypłaconych dodatków specjalnych dla pięciu pracowników. W razie wystąpienia przypadków wypłat dodatków u pozostałych dwóch pracowników administracji i obsługi należy zobowiązać główną księgową do sprawdzenia prawidłowości ich naliczeń i dokonanie ewentualnych korekt.
2. Stosować przepis wynikający 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.), który stanowi, iż pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz przepis wynikający z § 8 ust. 1 pkt 6 cyt. rozporządzenia, który określa, że *„podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze — wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty”*. Dokonać wyrównania kwoty 56,30 zł. należnej pracownikowi z tytułu zaniżenia wysokości nagrody jubileuszowej.
3. Przestrzegać przepisów wynikających z 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), w szczególności w zakresie ustalania prawidłowej podstawy do naliczeń wysokości nagrody. W związku z zaniżeniem wysokości nagród jubileuszowych dla trzech nauczycieli zalecam dokonanie dopłaty tym osobom kwoty 1.522,65 zł. W razie wystąpienia przypadków wypłat nagród u innych nauczycieli należy zobowiązać główną księgową do sprawdzenia prawidłowości ich naliczeń i dokonanie ewentualnych korekt.
4. Sporządzać sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w szczególności poprzez ujmowanie w nich wszystkich należności jednostki.

5. Prawidłowo dokumentować wydatki środków na świadczenia zdrowotne, zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 01.03.2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania oraz obowiązującym w jednostce Regulaminem w tym zakresie.
6. Klasyfikować ponoszone wydatki z zastosowaniem wytycznych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).
7. Należy uaktualnić stosowane w jednostce receptury własne do sporządzania posiłków, w szczególności dotyczące ilości wydawanego surowca do przyrządzenia drugiego dania. Wydane z magazynu ilości produktów powinny być zgodne z ustalonymi wewnętrznymi normami niezbędnymi do sporządzenia posiłku.

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

PWP 1801

07.03.2013r. *Grzegorz Nowaczyk*

Urząd Miejski w Elblągu
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00
fax +48 55 239 33 30

e-mail: umelblag@umelblag.pl
www.umelblag.pl