



Prezydent Elbląga

Elbląg, 10 czerwca 2014 r.

DON.BKiM.1711.13.2014.AW

**Pani**  
**Hanna Trybińska**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Nr 1**  
**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 03.04.2014 r. do dnia 09.05.2014 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-kadrowych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2012/2013 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2013 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 28.05.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Rozliczanie godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, udzielone na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. Nr 46, poz. 432, z późn. zm.), odbywało się niezgodnie z 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. Za podstawę ustalenia liczby godzin ponadwymiarowych przyjęto obowiązkowy tygodniowy wymiar zajęć pomniejszony za każdy wolny dzień o 1/5 tego wymiaru, co jest niezgodne z § 6 ust. 6 wyżej cytowanej uchwały - str. 24 - 26 protokołu.
2. Termin wypłaty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla trzech nauczycieli jest niezgodny z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPiUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237). Sąd Najwyższy stoi na stanowisku, że prawo

do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powstaje w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Stosunek pracy z dwoma nauczycielami został rozwiązany w dniu 21.06.2013 r., a z jednym nauczycielem w dniu 28.06.2013 r. Ekwiwalent wypłacono w dniu 01.07.2013 r. - str. 29-31 protokołu.

3. Termin wypłaty odprawy emerytalnej dla jednego pracownika obsługi jest niezgodny z terminem określonym w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1050 j.t. ze zm.) oraz z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. z. 8, poz. 257). Stosunek pracy z wyżej wymienionym pracownikiem został rozwiązany w dniu 10.06.2013 r., a odprawę wypłacono w dniu 27.06.2013 r. - str. 31-32 protokołu.
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla trzech nauczycieli, którzy korzystali w roku 2012 z dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, przysługujących na podstawie art. 188 Kodeksu pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm.), zostało wyliczone niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 ze zm.). Wyliczając wynagrodzenie za dni opieki na dziecko nie przyjęto zmiennych składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe zrealizowane przez nauczycieli w miesiącu korzystania z dnia wolnego, co jest niezgodne z § 5 powyższego rozporządzenia. Ponadto, obliczając wynagrodzenie za dni opieki nad dzieckiem dla jednego nauczyciela - do podstawy nie przyjęto 1/12 kwoty wypłaconego pracownikowi jednorazowego dodatku uzupełniającego za poprzedni rok kalendarzowy, co jest niezgodne z § 1 ust.1 pkt 8 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.), do którego odsyła ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1144 j.t.). Powyższe działania spowodowały nieznaczne różnice między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom szkoły, jednak świadczą o nie

zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. – str. 33-35 protokołu.

5. Nie dokonano ostatecznej korekty naliczenia odpisu na koniec 2013 r. na ZFŚS i przelano zaniżoną kwotę odpisu o 6.177,58 zł, co jest niezgodne z rozporządzeniem 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) – str. 79 protokołu.
6. Stwierdzono, że w większości przypadków zastosowane procedury dokonywania podprogowych zamówień publicznych nie są spójne z zapisami Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto stwierdzono, że do wielu zamówień o małej wartości nie zastosowano procedur określonych w Regulaminie, pomimo że Regulamin nie przewiduje progu, od którego nie stosuje się procedur w formie pisemnej – str. 66 protokołu.

#### **Wnioski pokontrolne:**

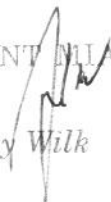
1. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych zgodnie z Uchwałą Nr /XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zm. oraz w oparciu o wytyczne zawarte w piśmie Nr DE.0350.5.2014.IM z dnia 11 kwietnia 2014 r. Departamentu Edukacji.
2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, zgodnie z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPIUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237). Sąd Najwyższy stoi na stanowisku, że cyt.: *„roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dacie rozwiązania stosunku pracy”*.
3. Przestrzegać § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2013.1050 j. t. ze zm.) oraz wyroku Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. (I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 267). W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do odprawy emerytalnej w dniu ustania stosunku pracy.

4. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy wynikające z niżej wymienionych przepisów prawa:
  - a) ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1144 j.t.).
  - b) § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 ze zm.),
  - c) § 1 ust.1 pkt 8 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.).
5. 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). Przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę 6.177,58 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2013 rok.
6. Bezwzględnie przestrzegać zapisów obowiązującego regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy prawo zamówień publicznych.

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.

**Do wiadomości:**

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu

PREZYDENT MIASTA  
  
Jerzy Wilk