



Prezydent Elbląga

Elbląg, 27 marca 2015 r.

DON.BKiM.1711.3.2015.JB

**Pani**  
**Kazimiera Pierzyńska-Czujwid**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 14**  
**w Elblągu**

W dniach od dnia 12.01.2015 r. do dnia 06.02.2015 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2014 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 5 marca 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

##### **I. Ustalenia w zakresie spraw organizacyjno-prawnych:**

Stwierdza się, iż jednostka prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej. Jednakże w roku 2014 obszary działania szkoły i ryzyka z nimi związane nie były wystarczająco monitorowane, ponieważ stwierdzono szereg nieprawidłowości i uchybień w zakresie spraw kadrowo-płacowych i w prowadzeniu gospodarki finansowej w badanym 2014 roku.

##### **II. Ustalenia w zakresie spraw kadrowo- płacowych:**

Dokumenty pracowników są kompletne i przechowywane w teczkach akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).



W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Rozliczanie godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych odbywało się niezgodnie z § 6 ust. 6 uchwały 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. Dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych ustalane były przez dyrektora szkoły 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, ze zm./. W tygodniach tych, na kartach rozliczenia godzin ponadwymiarowych, w dniach wolnych od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, wpisywano 3,6 godzin /dla wymiaru 18 godzin/, nie pomniejszając obowiązkowego tygodniowego wymiaru zajęć. Wyliczona w ten sposób ilość godzin ponadwymiarowych do wypłaty jest taka sama jak wyliczona w sposób określony w § 6 ust. 6 wyżej cytowanej uchwały, którego to przepisu nie należy stosować do wyliczenia ilości godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których przypadają dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych. Na kartach rozliczenia godzin ponadwymiarowych, w tych dniach należało wpisać 0 godzin, ponieważ nauczyciele nie świadczyli pracy. W związku z powyższym zawyżono dla pięciu nauczycieli wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw na ogólną kwotę 158,98 zł. Powyższe kwoty zostały potrącone, za zgodą nauczycieli, z wynagrodzenia za miesiąc luty 2015 r. Ponadto, dla jednego nauczyciela zaniżono wynagrodzenie za 5 godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w wysokości 183,04 zł. Powyższa kwota została wyrównana dla nauczyciela w trakcie kontroli /str. 24-27 protokołu/.
2. Dodatek za trudne warunki pracy dla trzech nauczycieli został wypłacony 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:
  - a) wypłacano dodatek za 1 godzinę pracy w warunkach trudnych pomimo tego, że w roku szkolnym 2014/2015 nauczyciel nie realizował zajęć w oddziałach specjalnych, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 pkt. 1 wyżej cytowanej uchwały. W związku z powyższym, do czasu kontroli /2 styczeń 2015 r. – ostatnia wypłata/ wypłacono dla jednego nauczyciela nie przysługujący dodatek za trudne warunki pracy w wysokości 56,30 zł. W trakcie czynności kontrolnych, kwota nadpłaconego dodatku za trudne



warunki pracy została potrącona, za zgodą nauczyciela, z wynagrodzenia za miesiąc luty 2015 r.

- b) dodatek za 12 godzin pracy w trudnych warunkach nie był wypłacany w roku szkolnym 2014/2015 dla dwóch nauczycieli, którzy realizowali pracę w takich warunkach i taki składnik został przyznany w umowie o pracę, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 pkt. 1 wyżej cytowanej uchwały. Łączna kwota niedopłaty w wysokości 554,89 zł została wyrównana nauczycielom w trakcie kontroli /str. 27-30 protokołu/.
- 3. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika administracji ustalono niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U.2013.1050 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2014.1786 j.t./. Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracownika wynika, że nabędzie on prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w dniu 16.05.2015 r., a nagrodę jubileuszową przyznano na dzień 15.03.2014 r. Do stażu uprawniającego do nagrody jubileuszowej zaliczono okres pobierania z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej gwarantowanego zasiłku okresowego przyznanego na podstawie art. 31 ust. 4a i 4c w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 listopada 1990 r. o pomocy społecznej /Dz. U. z 1998 r. nr 64, poz. 414 ze zm./, którego nie zalicza się do okresu pracy uprawniającego do ustalenia dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej. Wobec powyższego wypłacona nagroda jubileuszowa w kwocie 4.276,80 zł została wypłacona nienależnie. Pracownik nabędzie prawo do naliczenia nagrody dopiero w dniu 16.05.2015 r. /str. 31-32 protokołu/.
- 4. Wysokość nagród jubileuszowych dla czterech nauczycieli 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 którego odsyła karta nauczyciela poprzez:
  - a) przyjęcie mniej korzystniejszego wynagrodzenia miesięcznego pomiędzy dniem nabycia prawa do nagrody, a dniem jej wypłaty, co jest 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/. Zaniżone w ten sposób wysokości nagród dla dwóch nauczycieli na ogólną kwotę 323,93 zł. zostały w trakcie kontroli wyrównane.



- b) przyjęcie do podstawy wyliczenia nagrody wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw w zawyżonej wysokości, wyliczonej niezgodnie z § 4 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./. Powyższe spowodowało zawyżenie dla jednego nauczyciela wysokości nagrody jubileuszowej o kwotę 16,57 zł., którą potrącono w trakcie kontroli, za zgodą nauczyciela z wynagrodzenia za miesiąc luty 2015 r.
- c) nie przyjęcie do podstawy wyliczenia nagrody wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw zrealizowanych w miesiącu wrześniu nauczycielowi, który nabył prawo do nagrody właśnie w tym miesiącu. Powyższe działanie niezgodne jest z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela /tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U.2014.191 j.t./ oraz stanowiskiem Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla nauczycieli, którzy nabyli do niej prawo w miesiącu wrześniu. Wysokość zaniżonego naliczenia w kwocie 78,08 zł. została wyrównana dla nauczyciela w trakcie kontroli /str. 32 - 34 protokołu/.
5. Ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch nauczycieli nie została wyliczona proporcjonalnie do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć, co jest niezgodne z art. 64 ust. 5 zdanie drugie, ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela /Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami, obecnie Dz.U.2014.191 j.t./. W kontrolowanej jednostce zastosowano art. 151<sup>1</sup> w związku z art. 155<sup>2a</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy /tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1502 j.t./, które mają zastosowanie w sytuacji, gdy ustaje stosunek pracy zawarty na czas nieokreślony /str. 35 - 36 protokołu/.
6. Wysokość ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla dwóch nauczycieli została wyliczona niezgodnie 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./. W kontrolowanej jednostce, wyliczając wysokość ekwiwalentu za urlop, do podstawy przyjęto wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę lat w średniej wysokości z okresu przepracowanego, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 wyżej cytowanego rozporządzenia. W związku z powyższym wypłacono dla dwóch nauczycieli zaniżone ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 23,14 zł.
- Powyższe kwoty zostały wyrównane dla nauczycieli w trakcie czynności kontrolnych /str. 36 protokołu/.



7. Termin wypłaty odprawy emerytalnej dla jednego pracownika administracji jest niezgodny z terminem określonym w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U.2013.1050 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2014.1786 j.t./ oraz niezgodny z wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. /I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 257/. Stosunek pracy z wyżej wymienionym pracownikiem ustał w dniu 30.06.2014 r., a odprawę wypłacono w dniu 14.07.2014 r. - str. 37 - 38 protokołu.
8. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. dla siedmiu pracowników szkoły wyliczono niezgodnie z ustawą 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./:
- a) dla trzech pracowników administracji i obsługi i dla dwóch nauczycieli - błędnie wyliczono kwoty wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, które przysługują na podstawie art. 188 kodeksu pracy /tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1502 j.t./. Dodatkowo dla jednego nauczyciela błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za dzień urlopu okolicznościowego przysługującego na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy /Dz. U. Nr 60, poz. 281 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1632 j.t./. Wynagrodzenie miesięczne pracowników administracji i obsługi podzielono przez 30 dni. Wyliczając wynagrodzenie za dni wolne od pracy dla nauczycieli, do podstawy nie przyjęto wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw, zrealizowanych przez nauczycieli w miesiącu korzystania z dnia wolnego. Powyższe działania niezgodne są z § 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./.
  - b) dla jednego nauczyciela, do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. przyjęto jednorazowy dodatek uzupełniający za poprzedni rok kalendarzowy w wysokości  $\frac{1}{4}$  wypłaconego dodatku, 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 o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Przyjęty w kontrolowanej jednostce sposób wyliczenia /opisany w lit. a i b/



spowodował nieznaczne różnice między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom szkoły, jednak świadczy o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

- c) dla jednego pracownika obsługi, błędnie wyliczono kwoty wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat - wynagrodzenie miesięczne pracownika podzielono przez 30 dni, co jest niezgodne z § 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./. Ponadto, do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia, co jest niezgodne z § 6 ust. 7a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop /Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm./. Przyjęty sposób wyliczenia spowodował zawyżenie dla pracownika dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. o kwotę 67,81 zł. Powyższa kwota zostanie potrącona, za zgodą pracownika, z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. /str. 38-40 protokołu/.

### III. Ustalenia w zakresie rachunkowości:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową, rozliczenia z budżetem gminy oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Sprawozdania budżetowe Rb- 27S oraz Rb- 28S sporządzone zostały w dwóch miesiącach styczeń i luty 2014 roku nieprawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a zaprezentowane w nich dane były niezgodne z ewidencją ksiąg rachunkowych Szkoły, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U.2014.119 j.t./. – str. 44-47 protokołu.
2. Ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym za III kwartał 2014 roku nie wykazano kwoty 390,00 zł zaewidencjonowanej w księgach rachunkowych jednostki na koncie



rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, tym samym nie przestrzegano postanowień § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1773 j.t./. – str. 49 protokołu

3. Stwierdza się, iż jednostka budżetowa nie prowadzi skutecznego postępowania windykacyjnego w celu odzyskania należnych należności z tytułu rozwiązanych umów najmów lokali mieszkalnych- str. 62-63 protokołu.
4. Ewidencja księgowa przychodów i kosztów w księgach rachunkowych w trzech przypadkach nie spełniała zasady rachunkowości wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. - str. 67-70 oraz 77 protokołu.
5. Stwierdza się, iż w jednym przypadku zawarto umowę najmu z odbiorcą ze stawką niezgodną z Zarządzeniem Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Zaniżono przychody z powyższego tytułu o kwotę 265,00 zł str. 67-70 protokołu.
6. Błędnie naliczano należności za najem sali gimnastycznej niezgodnie z terminami zajęć wskazanymi w umowach z odbiorcami. Łącznie zawyżono należność dla odbiorców wynajmujących salę gimnastyczną o kwotę 132,50 zł w okresie poddanym kontroli – str. 67-70 protokołu.
7. Na podstawie wybranej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że świadczenia z funduszu zdrowotnego nauczycieli przyznawane były 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 ze zm. oraz obowiązującego w jednostce regulaminu str. 77-79 protokołu.
8. Umowa zawarta ze zleceniobiorcą na wykonanie czynności głównego księgowego nosi znamiona umowy o pracę, ponieważ, ustalono w niej szczegółowy zakres uprawnień oraz zakres odpowiedzialności pracownika. Zgodnie z art. 2 Kodeksu pracy „pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę”. Ponadto art. 54 ust 1. ustawy o finansach publicznych wskazuje, iż „Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność...”. Przyjęto nieprawidłową formę zatrudnienia zamiast umowy o pracę zawarto umowę zlecenie – str. 80 protokołu.



9. Na podstawie zweryfikowanych dowodów księgowych wskazanych w załączniku nr 12 do protokołu, stwierdza się, iż w 6 przypadkach zakupione w 2014 roku wyposażenie nie było ujmowane w ewidencji konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
10. Towary wydawane były na podstawie raportu dziennego w 7 na 20 badanych dni niezgodnie z jadłospisem dziennym oraz ilością osób żywionych. Surowiec niezbędny do przygotowania potraw był naliczany i wydawany niezgodnie z obowiązującymi recepturami w Szkole Podstawowej Nr 14 w Elblągu. Nie wszystkie wydawane potrawy miały opracowane receptury, więc nie można było sprawdzić czy produkt został prawidłowo naliczony i wydany - str.85-86 protokołu.
11. Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych całkowicie brak jest prowadzonej ewidencji analitycznej. Księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych prowadzone są bez podziału grup wyposażenia ani miejsca użytkowania, co w znacznym stopniu utrudnia ich identyfikację. Ponadto zgodnie z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy oprogramowanie „Wyposażenie DDJ” firmy Wolters Kluwer Polska S.A., w którym powinna być jak wynika z zapisów wewnętrznych procedur prowadzona ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” str. 89-91 protokołu.
12. Ujęto w ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” zakup usługi dostępu do strony internetowej firmy Wolter Kluwer isekretariat, co jest niezgodne z definicją środków ewidencjonowanych na powyższym koncie wskazaną w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U.2013.330 j.t ze zm./ -str. 91.
13. Numery inwentarzowe nie zostały naniesione na wyposażeniu poddanym kontroli- wyposażenie zakupione listopad, grudzień 2014 roku. Na 9 skontrolowanych przedmiotów wyposażenia 1 przedmiot posiadał nadany numer inwentarzowy. Brak numerów inwentarzowych bardzo utrudnia identyfikację wyposażenia szkoły. - str. 94 protokołu.
14. Inwentaryzacja została przeprowadzona z naruszeniem obowiązującej w placówce instrukcji inwentaryzacyjnej oraz niezgodnie z art. 26, 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości- str. 95-97 protokołu.
15. Stwierdzono iż, na koniec 2014 roku nie urealniono odpisu i nie zwrócono kwoty 3.293,00 zł na rachunek bieżący jednostki tytułem zawyżonej naliczonej i przelanej kwoty odpisu na ZFŚS str. protokołu 97.



## **Wnioski pokontrolne**

1. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin nadwymiarowych 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 zmianami oraz w oparciu o wytyczne zawarte w piśmie Nr DE.0350.5.2014.IM z dnia 11 kwietnia 2014 r. Departamentu Edukacji.
2. Przy naliczaniu dodatku za trudne warunki pracy, które zostały określone w § 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2014.416.j.t. ze zm.), należy przestrzegać przepisów zawartych w § 5 ust. 1 - 3 Uchwały 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.
3. Przy ustalaniu terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej przestrzegać przepisów zawartych w art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t) oraz w § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786.j.t.). W myśl powyższych przepisów pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Dokonać zwrotu kwoty 4.276,80 zł z tytułu nienależnie wypłaconej nagrody jubileuszowej pracownikowi, który nie nabył do niej uprawnień.
4. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli przestrzegać przepisów w tym zakresie, a w szczególności:
  - a) § 3 ust. 1 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),
  - b) § 4 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.),
  - c) dla nauczycieli, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w miesiącu wrześniu, należy stosować art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela



(Dz.U.2014.191.j.t) i wypłacać nagrody w ostatnim dniu miesiąca z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych zrealizowanych w tym miesiącu.

5. W przypadku gdy nauczyciel zatrudniony jest w jednostce feryjnej przez okres krótszy niż 10 miesięcy, to ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop należy wyliczać zgodnie z art. 64 ust. 5 zdanie drugie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191.j.t.), tj. w wymiarze proporcjonalnym do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć.
6. Wysokość ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli naliczać należy zgodnie 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.).
7. Odprawę emerytalną należy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.) oraz wyrokiem Sądu Najwyższego z dnia 9 kwietnia 1998 r. /I PKN 508/97, OSNP 1999 r. Nr 8, poz. 257/.
8. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144 j.t.) przy uwzględnieniu w szczególności:
  - a) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie 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. Nr 62, poz. 289 ze zm.),
  - b) 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.).
  - c) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop ( Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).
9. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej jednostki zgodnie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.2014.119.j.t).
10. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów



- z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.2014.1773.j.t.).
11. Zobowiązuję Panią Dyrektor do zachowania należytej staranności w zakresie dochodzenia należności budżetowych i podjęcie działań zmierzających do ich skutecznego ściągania od dłużników.
  12. W księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z przychodami dotyczące danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 ze zm.).
  13. Przy zawieraniu umów najmu pomieszczeń szkoły należy stosować stawki wynikające z Zarządzenia Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Należności za wynajem pomieszczeń szkoły naliczać zgodnie z odbywającymi się terminami zajęć, wskazanymi w umowach.
  14. W należyty sposób dokumentować wydatki w zakresie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przestrzegając przepisów zawartych w Uchwale Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 1 marca 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 ze zm. oraz obowiązującego w jednostce regulaminu.
  15. Obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu powierzać osobie zatrudnionej na umowę o pracę w danej jednostce.
  16. Zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania szczególnego nadzoru nad prowadzeniem prawidłowości prowadzenia gospodarki żywieniowej. Zastosowanie odpowiednich mechanizmów kontrolnych może zabezpieczyć ten obszar przed wystąpieniem nieprawidłowości czy też uchybień. Należy pouczyć intendenta o obowiązku prowadzenia raportów żywieniowych w sposób rzetelny i poprawny, odzwierciedlający faktyczny stan ilości osób żywionych oraz faktyczną ilość produktów wydanych do sporządzenia posiłków, która powinna być zgodna z obowiązującymi normami żywieniowymi. Do wszystkich wydawanych potraw w jednostce należy opracować własne receptury.
  17. W zakresie gospodarowania majątkiem trwałym szkoły niezwłocznie wyeliminować wszystkie nieprawidłowości szczegółowo opisane w protokole z kontroli w tym zakresie tj.:
    - a) ewidencję analityczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych należy prowadzić w systemie komputerowym przy użyciu



- licencjonowanego oprogramowania „Wyposażenie DDJ” firmy Wolters Kluwer Polska S.A. zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości w jednostce,
- b) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować zakupione wyposażenie zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
  - c) dokonać korekty błędnie przyjętej wartości zakupu usługi dostępu do strony internetowej firmy Wolter Kluwer isekretariat na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
  - d) dokonać oznakowania sprzętu stanowiącego majątek szkoły w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych jego elementów wyposażenia,
  - e) bezwzględnie przestrzegać zapisów obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej oraz stosować przepisy wynikające z art. 26 – 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330.j.t. ze zm.) w zakresie terminowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.
18. Przekazać z wyodrębnionego rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 3.293,00 zł na rachunek bieżący jednostki z tytułu zawyżenia odpisu na rzecz funduszu za 2014 rok. Dokonywać w przyszłości korekt opisów funduszu wynikających z 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).

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  
Witold Wróblewski

**Do wiadomości:**

1. Skarbnik Miasta
2. Departament Edukacji UM w Elblągu