



Prezydent Elbląga

Elbląg, 29 maja 2015 r.

DKiM.1711.10.2015.AK2

**Pani
Hanna Kusowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 13
w Elblągu**

W dniach od 16.03.2015 r. do 10.04.2015 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za rok 2014 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

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

Ustalenia kontroli:

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 Przedszkola Nr 13.

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. Dokumenty księgowo są zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Kontrola wykazała poprawność dowodów księgowych względem wymagań określonych art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy o rachunkowości, a także zgodności kwot ujętych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości.

Jednakże w roku 2014 obszary działania szkoły i ryzyka z nimi związane nie były wystarczająco monitorowane, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie spraw kadrowo-płacowych.

1. Wysokość wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw, dla jednego nauczyciela została wyliczona niezgodnie z § 6 ust. 1 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. Przyjęto tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin nauczyciela w wysokości 25 godzin, pomimo tego, iż nauczyciel realizował doraźne zastępstwa w wymiarze 22 godziny, co spowodowało zaniżenie wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw o kwotę 25,42 zł. Powyższa kwota została wyrównana dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych (str. 18 protokołu).
2. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla dwóch nauczycieli, został ustalony niezgodnie z § 2 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) w związku z art. 174 § 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. ze zm.). Ustalając dzień nabycia prawa do nagrody nie uwzględniono urlopów bezpłatnych, których nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. W jednym przypadku błędne ustalenie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej spowodowało zaniżenie wypłaconej nagrody o kwotę 682,40 zł. Nagrodę należało wyliczyć na koniec miesiąca września 2014 r., z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw zrealizowanych przez nauczyciela w tym miesiącu. Powyższe wynika 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. ze zm.) i stanowiska Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla nauczycieli, którzy nabyli do niej prawo w miesiącu wrześniu. Powyższa kwota została wyrównana dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych (str. 20 protokołu).
3. Przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. stwierdzono nieprawidłowości:
 - a) dla jednego pracownika administracji - 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.2014.1632 j.t.) wyliczono niezgodnie z § 9 ust. 1 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.). Wynagrodzenie miesięczne należało podzielić przez dni robocze z miesiąca korzystania z dnia wolnego, a w kontrolowanej jednostce podzielono przez 30.

- b) dla dwóch nauczycieli - kwoty wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat przysługujące na podstawie art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.) wyliczono niezgodnie z § 5 ust. 2 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.). Wynagrodzenie miesięczne nauczycieli należało podzielić przez 21, a w kontrolowanej jednostce podzielono przez 30.
- c) dodatkowo, dla jednego nauczyciela, wyliczając kwotę wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, do podstawy nie przyjęto wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw zrealizowanych w miesiącu korzystania z dni wolnych, 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. Nr 62, poz. 289 ze zm.).

Powyższe działania, spowodowały nieznaczną różnicę między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (str.21-22 protokołu).

Wnioski pokontrolne

1. W zakresie ustalania wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw przestrzegać zapisów § 6 ust. 1 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.
2. Ustalać prawidłowo dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej zgodnie z § 2 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), uwzględniając przepisy zawarte w art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502.j.t. ze zm.).
3. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych przestrzegać § 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.). 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. ze zm.) i wypłacać nagrody w ostatnim dniu miesiąca z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych zrealizowanych w tym miesiącu.

4. 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.).

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
Witola Wróblewska

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystki UM w Elblągu