



Prezydent Elbląga

Elbląg, 26 czerwca 2015 r.

DKiM.1711.14.2015.MH

Pani
Anna Śledzińska
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 2
w Elblągu

W dniach od 09.04.2015 r. do 15.05.2015 r., z przerwą od 13.04.2015 r. do 17.04.2015 r., inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za rok 2013/2014 i na bieżąco, gospodarki finansowej za 2014 rok oraz bezpieczeństwa i higieny pracy za okres: 01.01.2014 r. – 28.02.2015 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 9 czerwca 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 Zespołu Szkół nr 2.

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, 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 poniższym zakresie:

I.W zakresie spraw kadrowo – płacowych:

1. Na stanowisko urzędnicze zatrudniono pracownika (umowa na zastępstwo nieobecnego pracownika), który nie spełniał wymagań kwalifikacyjnych określonych w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania. Pracownik nie posiadał wymaganego stażu pracy, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół nr 2 w Elblągu ze zmianami - str. 9 protokołu.
2. Stosowany okres rozliczeniowy czasu pracy niezgodny jest z obowiązującym Regulaminem Pracy Zespołu Szkół nr 2 w Elblągu - str. 14 protokołu.
3. Regulamin pracy nie zawiera wszystkich elementów określonych w art. 104¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.) – str. 14 protokołu.
4. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela, dla którego Zespół Szkół nr 2 w Elblągu jest dodatkowym miejscem zatrudnienia, ustalono niezgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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.). Do ustalenia wysokości dodatku stażowego nie przyjęto okresów zatrudnienia dodatkowego, które nie zostały uwzględnione przy ustaleniu dodatku za wysługę lat w zatrudnieniu podstawowym, co spowodowało zaniżenie wypłaconego dodatku, w okresie od dnia 01.09.2014 r. do dnia 01.05.2015 r. (ostatnia wypłata dodatku) o kwotę 248,73 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie kontroli - str. 20-21 protokołu.
5. Rozliczenie godzin ponadwymiarowych w miesiącu listopadzie 2014 r., odbyło 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. Dzień wolny od zajęć dydaktyczno-wychowawczych (10.11.2014 r.) uznano za dzień faktycznie przepracowany, co spowodowało zawyżenie wypłaconego wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla dziesięciu wybranych nauczycieli na ogólną kwotę 950,24 zł. Na kartach rozliczenia godzin ponadwymiarowych, dla nauczycieli, którzy nie świadczyli pracy w tym dniu, wpisano taką ilość godzin, jak wynika z planu zajęć, a należało wpisać „0”. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy jednostki w trakcie czynności kontrolnych - str. 24-25 protokołu.
6. Wysokość nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela została wyliczona niezgodnie z § 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), poprzez przyjęcie mniej korzystniejszego wynagrodzenia miesięcznego pomiędzy dniem nabycia prawa do nagrody, a dniem jej wypłaty. Zaniżona w ten sposób wysokość nagrody dla nauczyciela, o kwotę 65,00 zł, została w trakcie kontroli wyrównana - str. 26 protokołu.

7. Ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla czterech nauczycieli, została wyliczona niezgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.).
 - a) dla dwóch nauczycieli - nie uwzględniono trzech dni urlopu, które nauczyciele wykorzystali w naturze w miesiącu czerwcu 2014 r. (od dnia 28.06.2014 r. do dnia 30.06.2014 r.), za który nie przysługuje ekwiwalent. W związku z powyższym zawyżono wypłacony ekwiwalent w wysokości 616,30 zł. Powyższa kwota została zwrócona w trakcie czynności kontrolnych na rachunek bankowy jednostki,
 - b) dla dwóch nauczycieli zatrudnionych na czas określony - ilość dni ekwiwalentu nie została wyliczona proporcjonalnie do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć. W kontrolowanej jednostce nieprawidłowo zastosowano art. 155¹ w związku z art. 155^{2a} § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, które mają zastosowanie w sytuacji gdy ustaje stosunek pracy zawarty z nauczycielem na czas nieokreślony. Powyższe spowodowało zawyżenie wypłaconych ekwiwalentów w wysokości 389,84 zł. Powyższa kwota została zwrócona w trakcie czynności kontrolnych na rachunek bankowy jednostki - str. 27-28 protokołu.
8. Przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. stwierdzono nieprawidłowości:
 - a) dla pracownika administracji błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za jeden dzień usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu oddania krwi w Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa Oddział w Elblągu, w miesiącu lutym 2014 r., przysługującego na podstawie § 12 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.). Wyliczając wynagrodzenie za dzień wolny za podstawę przyjęto wypłacone wynagrodzenie w miesiącu korzystania z dnia wolnego, a nie należne dla pracownika, co jest niezgodne z § 7 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.),

b) dla nauczyciela błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za jeden dzień opieki na dziecko w wieku do 14 lat, przysługujące na podstawie art. 188 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.), z którego nauczycielka korzystała w miesiącu lutym 2014 r. Wyliczając wynagrodzenie za dzień wolny, za podstawę przyjęto wypłacone wynagrodzenie w miesiącu korzystania z dnia wolnego, a nie należne dla pracownika, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 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 nauczyciela podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego pomyłkowo pomniejszono dwukrotnie o wynagrodzenie za jeden dzień urlopu bezpłatnego, z którego nauczyciel korzystał w miesiącu listopadzie 2014 r.

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. 29-30 protokołu.

II. W zakresie rachunkowości:

1. W jednostce nie prowadzono szczegółowej analityki do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pozwalającej na ustalenie faktycznego stanu należności z tytułu odpłatności za wyżywienie każdej osoby korzystającej z posiłków, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330.j.t ze zm.), Załącznikiem Nr 3 rozdz. II pkt.1 ppkt. 30 rozporządzenia 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.2013. poz.289.j.t.) oraz z zasadami (polityki) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 2A/O/2011 Dyrektora z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm. – str. 42 protokołu.

Wnioski pokontrolne

1. Przestrzegać obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół nr 2

w Elblągu, a w szczególności w zakresie wymagań kwalifikacyjnych, które muszą spełniać pracownicy zatrudniani w kontrolowanej jednostce.

2. Przestrzegać należy Regulaminu pracy obowiązującego w jednostce w zakresie okresu rozliczeniowego czasu pracy.
3. Dokonać należy aktualizacji Regulaminu pracy o brakujące elementy określone w art. 104¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502.j.t. ze zm.).
4. W przypadku gdy praca dla nauczyciela w jednostce stanowi dodatkowe zatrudnienie, dodatek za wieloletnią pracę należy ustalać zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 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.).
5. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin ponadwymiarowych 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 pismach Nr DE.0350.5.2014.IM z dnia 11 kwietnia 2014 r. i 19 grudnia 2014 r. Departamentu Edukacji.
6. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla nauczycieli przestrzegać § 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),
7. Stosować przepisy art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U.2014.191.j.t. ze zm.) w związku z art. 171 Kodeksu pracy (Dz.U.2014.1502.j.t. ze zm.) w zakresie ustalania ilości dni do wyliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli zatrudnionych na czas określony.
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 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.),
 - b) 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. Zaprowadzić niezwłocznie szczegółową ewidencję pomocniczą do konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” pozwalającą na ustalenie faktycznego stanu należności z tytułu odpłatności za wyżywienie każdej osoby korzystającej z posiłków. Obowiązek prowadzenia ewidencji pomocniczej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów nałożony został art. 17 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330.j.t ze zm.) oraz uszczegółowiony dla jednostek budżetowych w Załączniku Nr 3 rozdz. II pkt.1 ppkt. 30 do rozporządzenia 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.2013.289 j.t.).

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 Wroblewski

Do wiadomości:

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