



Prezydent Elbląga

Elbląg, 4 kwietnia 2016 r.

DKiM.1711.2.4.2016.MH

Pani
Beata Gawkowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 18
w Elblągu

W dniach od dnia 27.01.2016 r. do dnia 24.02.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 10 marca 2016 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 jednostki kontrolowanej. Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się niewystarczające, ponieważ stwierdzono drobne nieprawidłowości:

W zakresie spraw kadrowo – płacowych:

1. Dodatek za wieloletnią pracę dla jednego pracownika obsługi ustalono niezgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202 j.t ze zm.). Do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze nie wliczono okresu urlopu wychowawczego wykazanego w jednym ze świadectw pracy, udzielonego pracownicy na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 1981 r. w sprawie urlopów wychowawczych (Dz. U. z 1990 r. Nr 76, poz. 454 ze zm.). W myśl przepisu § 15 ust. 2 powyższego rozporządzenia okres, na który pracownicy udzielono urlopu wychowawczego, przypadający po rozwiązaniu stosunku pracy z powodu

rozwiązanie umowy w związku z likwidacją zakładu, traktuje się jak okres zatrudnienia. Pracownik posiadał uprawnienia do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 12 % wynagrodzenia zasadniczego, a w kontrolowanej jednostce wypłacano dodatek w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe działanie spowodowało zaniżenie w okresie zatrudnienia, dodatku za wieloletnią pracę o kwotę 345,72 zł, którą wypłacono dla pracownika w trakcie czynności kontrolnych (str. 12-13 protokołu).

2. Dla jednego nauczyciela, dla którego Szkoła Podstawowa Nr 18 w Elblągu jest dodatkowym miejscem zatrudnienia dodatek za wysługę lat ustalono niezgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 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.). Przy ustalaniu wysokości dodatku stażowego przyjęto zakończone okresy zatrudnienia, które zostały uwzględnione przy ustaleniu dodatku za wysługę w zatrudnieniu podstawowym. Nauczycielka uprawniona była do dodatku za wysługę lat w wysokości 3 % wynagrodzenia zasadniczego, a w kontrolowanej jednostce wypłacono dodatek w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego. W okresie zatrudnienia (od dnia 01.09.2015 r. do dnia 01.02.2016 r. - ostatnia wypłata dodatku) wypłacono dla nauczyciela dodatek za wysługę lat w wysokości wyższej niż należało o kwotę 528,48 zł (str. 15-16 protokołu).
3. Dla jednego nauczyciela, ustalając staż pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej nie odjęto trzech dni urlopu bezpłatnego, udzielonego w poprzednim miejscu pracy, co jest niezgodne z art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.). Zgodnie z powyższym przepisem okresu urlopu bezpłatnego nie wlicza się do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Nauczycielka nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy w dniu 04.09.2015 r., a w kontrolowanej jednostce nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu 31.08.2015 r. Zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.) oraz stanowiskiem Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla nauczycieli, którzy nabyli do niej prawo w miesiącu wrześniu, nagrodę należało wyliczyć na ostatni dzień miesiąca września 2015 r. Błędne ustalenie dnia nabycia prawa do nagrody jubileuszowej spowodowało zawyżenie wypłaconej nagrody jubileuszowej o kwotę 1.106,85 zł (str. 21 protokołu).

W zakresie gospodarki finansowej:

1. W sposób nieprawidłowy dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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) i tym samym odpis na ZFŚS za rok 2015 został przekazany w zaniżonej kwocie o 2.530,00 zł. – str. 85 protokołu.
2. W przypadku pomocy rzeczowej w postaci bonów towarowych dla dzieci nie zastosowano kryterium dochodowego przyznając świadczenie w jednakowej wysokości, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.2015.111 j.t. ze zm.) – str. 88 protokołu.

Wnioski pokontrolne

1. Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia i inne okresy, jeśli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresów pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t. ze zm.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. W przypadku gdy praca dla nauczyciela w jednostce stanowi dodatkowe miejsce zatrudnienia, 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.). Dokonać zwrotu kwoty 528,48 zł z tytułu nienależnie wypłaconego pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę.
3. W zakresie ustalania uprawnień do nagrody jubileuszowej dla nauczycieli przestrzegać przepisów 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.). 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. Dokonać zwrotu kwoty 1.106,85 zł z tytułu zawyżonej nagrody jubileuszowej wypłaconej nauczycielowi.

4. 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 2.530,00 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2015 rok.
5. Świadczenia ze środków ZFŚS należy przyznawać zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592 j.t. ze zm.).

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 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. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UM w Elblągu