



Prezydent Elbląga

Elbląg, 25 stycznia 2017 r.

DKiM.1711.1.4.2017.EC

**Pani
Małgorzata Kalkowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 15
w Elblągu**

W dniach od dnia 16.01.2017 r. do dnia 19.01.2017 r. inspektor Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę sprawdzającą stan realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 14 czerwca 2016 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 20 stycznia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Podczas kontroli stwierdzono, że na cztery wydane zalecenia pokontrolne zrealizowano dwa, a dwa zalecenia pokontrolne nie zostały zrealizowane.

Poprzednia kontrola obejmowała okres 2015 r. w zakresie działalności finansowej oraz sprawy organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za 2015 r. i na bieżąco. Obecna kontrola sprawdzająca opierała się na sprawdzaniu dokumentacji kadrowo-płacowej za okres II półrocza 2016 r. oraz dokumentacji finansowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2016 r., tj. za okres niezbędny do sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych.

Kontrola wykazała, że w dwóch obszarach, stwierdzone podczas poprzedniej kontroli nieprawidłowości w dalszym ciągu występują, co potwierdza dokumentacja 2016 roku:

1. Dla dwóch pracowników spośród trzech pracowników, których akta osobowe wybrano do kontroli dodatek za wieloletnią pracę ustalono niezgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2016.902 j.t.) tj.:
 - a) dla jednego pracownika wypłacano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego, a posiadał prawo do dodatku w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego. W kontrolowanej jednostce, przy ustalaniu prawa do dodatku za wieloletnią pracę, nieprawidłowo od stażu pracowniczego odjęto okresy

nieskładkowe wymienione w art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach (Dz.U.2016.887 j.t. ze zm.), które zostały wykazane w jednym ze świadectw pracy. Związku z powyższym w okresie od dnia zatrudnienia (17.05.2016 r.) do dnia 31.12.2016 r. (ostatnia wypłata wynagrodzenia za pracę) zaniżono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 401,88 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla pracownika w trakcie czynności kontrolnych,

b) dla drugiego pracownika wypłacano przez cały okres zatrudnienia dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego, a w dniu zatrudnienia posiadał prawo do dodatku w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto, od miesiąca września 2016 r. posiadał prawo do dodatku w wysokości 7 % wynagrodzenia zasadniczego. Przy ustalaniu prawa do dodatku za wieloletnią pracę w kontrolowanej jednostce, do stażu pracowniczego nie doliczono okresu zatrudnienia wykazanego w jednym ze świadectw pracy znajdującym się w aktach osobowych, w ilości 1 roku i 3 miesięcy. Związku z powyższym, w okresie od dnia zatrudnienia (01.06.2016 r.) do dnia 31.12.2016 r. (ostatnia wypłata wynagrodzenia za pracę) zaniżono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 97,35 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla pracownika w trakcie czynności kontrolnych.

2. 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 2016 został przekazany w zaniżonej kwocie o 325,00 zł. W trakcie czynności kontrolnych powyższa kwota przekazana została z rachunku podstawowego Przedszkola Nr 15 w Elblągu na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Wnioski pokontrolne:

1. W sprawie nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę przez pracownika przestrzegać postanowień art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2016.902.j.t). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. 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).

Wobec powyższego zobowiązuję Panią Dyrektor do ścisłego i terminowego wykonywania zaleceń oraz respektowania wszelkich wniosków pokontrolnych kierowanych do jednostki przez organ kontrolujący. W związku z powtórzeniem się nieprawidłowości zalecam niezwłocznie wprowadzić skuteczny i efektywny system zarządzania ryzykiem w obszarach, w których w dalszym ciągu zidentyfikowano nieprawidłowości.

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, 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 i Sportu