

Elbląg, 27 października 2017 r.

DKiM.1711.1.30.2017.MH

Pani
Hanna Szuszkiewicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 4
im. Henryka Sienkiewicza
w Elblągu

W dniach od 28 sierpnia 2017 r. do 19 września 2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015/2016 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2016 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 9 października 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Szkoły Podstawowej nr 4 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa nr 4 w Elblągu realizuje 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 wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, prowadzenie spraw kadrowo-płacowych oraz gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia w zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych oraz w zakresie gospodarki finansowej, które omówiono z dyrekcją szkoły i szczegółowo opisano w protokole. Stwierdzono również nieprawidłowości w następujących obszarach prowadzonej działalności:

1. Przy wyliczaniu podstawy nagród jubileuszowych dla trzech pracowników szkoły ustalono iż:
 - 1) dla jednego nauczyciela, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w trakcie miesiąca (18.12.2016 r.):
 - a) przyjęto dodatek za wysługę lat w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne 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, ze zm.). Nauczyciel w dniu wypłaty nagrody jubileuszowej posiadał prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego.
 - b) wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa przyjęte do podstawy nagrody jubileuszowej zostało wyliczone 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.). Należało wyliczyć z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody jubileuszowej, tj. wrzesień 2016 r. – listopad 2016 r., a w szkole nieprawidłowo wynagrodzenie wyliczono z miesięcy wrzesień 2016 r. – grudzień 2016 r.
Powyższe działania spowodowały zawyżenie nagrody jubileuszowej dla nauczyciela o kwotę 33,58 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy jednostki w trakcie czynności kontrolnych.
 - 2) dla dwóch pracowników obsługi, którzy nabyli w trakcie miesiąca prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy – do podstawy przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, co jest niezgodne z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t. ze zm.). Do podstawy nagród jubileuszowych należało przyjąć dodatek stażowy w wysokości 19 % wynagrodzenia zasadniczego tj. w wysokości, do której posiadali prawo w dniu wypłaty. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie nagród jubileuszowych dla pracowników obsługi na

ogólną kwotę 24,38 zł, która to kwota została zwrócona na rachunek bankowy jednostki w trakcie czynności kontrolnych.

2. Dla nauczyciela zatrudnionego przez okres krótszy niż 10 miesięcy (14.10.2015 r. - 17.07.2016 r.) w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:

a) wyliczając ilości dni, za jaką należało wypłacić ekwiwalent za urlop wypoczynkowy, niepełny dzień urlopu nie został zaokrąglony w górę do pełnego dnia. Powyższe niezgodne jest z art. 155³ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.), w związku z art. 91 c ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U.2017.1189 j.t. ze zm.). Przyjęty w szkole sposób wyliczenia spowodował zaniżenie należnego dla nauczyciela ekwiwalentu za 1 dzień.

b) wysokość wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa przyjęte do podstawy wyliczenia ekwiwalentu została wyliczona 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.). Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa należało wyliczyć z miesięcy październik 2015 r. – czerwiec 2016 r., a w kontrolowanej jednostce nieprawidłowo wynagrodzenie wyliczono z miesięcy październik 2015 r. – maj 2016 r.

Powyższe działania spowodowały zaniżenie należnego dla nauczyciela ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w wysokości 33,61 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.

3. Stwierdzono brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi z ksiąg rachunkowych jednostki a danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do 28.02.2016 r., 31.03.2016 r., 30.04.2016 r. oraz 31.05.2016 r., co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm.).

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki kadrowo-płacowej oraz finansowej jednostek budżetowych zalecam:

1. Przy wyliczaniu podstawy nagród jubileuszowych dla nauczycieli należy 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 ze zm.), z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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.).
2. Wyliczając podstawy nagród jubileuszowych dla pracowników samorządowych należy przestrzegać § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t. ze zm.), z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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.).
3. Ustalając ilości dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla nauczyciela zatrudnionego przez okres krótszy niż 10 miesięcy w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, niepełny dzień urlopu należy zaokrąglić w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.) w związku z art. 91 c ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U.2017.1189 j.t. ze zm.).
4. Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa przyjmowane do podstawy wyliczenia ekwiwalentu za urlop należy wyliczać zgodnie 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.).
Odnośnie punktów 1-4 powyższych wniosków pokontrolnych zalecam wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonywującymi czynności związane z naliczaniem należnych wynagrodzeń pracownikom stosownie do przywołanych powyżej przepisów prawa.
5. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb 27S w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm.).Wzmocnić nadzór nad pracownikiem przygotowującym projekty sprawozdań mając na uwadze art. 68 oraz art.

69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t. ze zm.).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań w celu ich wyeliminowania.

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 zm.), 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