



Prezydent Elbląga

Elbląg, 20 listopada 2018 r.

DKiM.1711.1.24.2018.JB

**Pani
Zofia Ostrówka
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Elblągu**

W dniach od 05.09.2018 r. do 17.10.2018 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2017 i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2016/2017 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 9 listopada 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Zespół Szkół Ogólnokształcących w Elblągu 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 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, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w niniejszym protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a dyrektor poczynił kroki w kierunku usunięcia tych uchybień.

Stwierdzono również nieprawidłowości wskazane poniżej:

1. Rozliczanie godzin ponadwymiarowych w miesiącu kwietniu 2018 r. odbywało się niezgodnie z § 6 ust. 6 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 zm. W kontrolowanej jednostce, w tygodniach, w których zajęcia rozpoczynały się lub kończyły w środku tygodnia za dni wolne od zajęć ustalone rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz.U.46 poz.432 ze zm.), tj.: 29, 30 marca 2018 r. i 3 kwiecień 2018 r. - nie dokonywano przeliczenia, o którym mowa w przywołanym przepisie. Przeliczenia dokonywano tylko za dzień ustawowo wolny od pracy określony ustawą z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz.U.2015.90 j.t.), tj. 2 kwietnia 2018 r. (Poniedziałek Wielkanocny). Przyjęty w jednostce sposób rozliczania godzin ponadwymiarowych spowodował zaniżenie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli zespołu na ogólną kwotę 5.914,69 zł, która została wyrównana dla nauczycieli w trakcie czynności kontrolnych.
2. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela zatrudnionego na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony została wyliczona niezgodnie z art. 155¹ i art. 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2018.917 j.t. ze zm.) w związku z art. 91 c ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2018.967 j.t. ze zm.), co spowodowało zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu o kwotę 913,77 zł. Wypłacono ekwiwalent należny za cały rok kalendarzowy pomniejszony o okres ferii zimowych (56 dni – 14 dni = 42 dni), a należało wypłacić ekwiwalent wyliczony proporcjonalnie do liczby przepracowanych miesięcy w danym roku kalendarzowym, w którym ustał stosunek pracy (56 dni : 12 x 8 = 38 dni; 38 dni – 14 dni = 24 dni). Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy jednostki w trakcie czynności kontrolnych.

Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania obszarów objętych kontrolą, wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań, a w szczególności o realizację następującego wniosku:

1. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin ponadwymiarowych zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 6 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 (Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 12 listopada 2014 r. poz. 3674). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.

2. W przypadku ustania w trakcie roku kalendarzowego stosunku pracy nauczyciela zatrudnionego na czas nieokreślony w placówce feryjnej, do ustalenia ilości dni urlopu wypoczynkowego, za który należy wypłacić ekwiwalent za niewykorzystany urlop, należy stosować przepisy wynikające z art. 155¹ i 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2018.917 j.t. ze zm.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.

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