



Prezydent Miasta Elbląga

Elbląg, 13 sierpnia 2012 r.

DO.BKiM.1711.26.2012.JB

Pan
Jan Zaborowski
Dyrektor
III Liceum Ogólnokształcącego
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 31.05.2012 r. do dnia 29.06.2012 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych i wynagrodzeń na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 19 lipca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla [redacted] z [redacted] ustalono niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) – str. 10-12 protokołu kontroli.
2. Dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla nauczyciela [redacted] ustalono niezgodnie z § 2 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) – str. 19 protokołu kontroli.

3. Wyplacano wynagrodzenie za pracę dla [redacted] i niższe od należnego o 1.889,28zł i dla [redacted] – niższe od należnego o 777,78zł, razem o 2.667,06zł – str. 13-15 protokołu kontroli.
4. Wyplacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla [redacted] i w wysokości niższej od należnej o 273,00zł i dla [redacted] w wysokości niższej od należnej o 112,71zł, razem o 385,71zł – str. 20-22 protokołu kontroli.
5. Wyplacono dodatkowe wynagrodzenie roczne niższe od należnego dla [redacted] o 520,37zł, [redacted] o 53,53zł i [redacted] o 21,92zł, razem o 595,82zł – niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) str. 23-25 protokołu kontroli.
6. Od uregulowanych nieterminowo opłat za wynajem jednostka nie naliczała odsetek ustawowych, co jest niezgodne z art. 40 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) – str. 42-43 protokołu kontroli.
7. Zakup sprzętu sportowego (piłki siatkowe, koszykowe, nożne) w wysokości 1.032,50zł został zaksięgowany w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a powinien być zaksięgowany w § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” – str. 50 protokołu kontroli.
8. Zaniżono wypłatę delegacji służbowej [redacted] wysokości 11,50zł, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych w obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 ze zm.) – str. 54 – 55 protokołu kontroli.
9. Nie wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb – Wsa „Roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych” wydatku poniesionego na szkolenie w wysokości 197,00zł, który powinien być sklasyfikowany w obszarze tematycznym „ XII. Poprawa jakości kapitału ludzkiego” kod – 72 – str. 29-30 protokołu kontroli.

Wnioski pokontrolne:

1. Zalecam przestrzeganie terminów wypłat nagród jubileuszowych należnych pracownikom administracji i obsługi, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz terminów wypłat nagród jubileuszowych dla nauczycieli określonych

w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 roku 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).

2. Zalecam zwiększyć nadzór nad naliczaniem wynagrodzeń pracownikom szkoły oraz przeprowadzenie szczegółowej analizy zastosowanych stawek wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z zawartymi umowami o pracę i obowiązującymi przepisami prawa w zakresie wynagradzania u pozostałych pracowników, celem wyeliminowania ewentualnych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie przeprowadzonej kontroli oraz **zalecam** dokonać korekty nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia:
 - a) Dwóm pracownikom z tytułu zaniżonego wynagrodzenia zasadniczego w łącznej kwocie 2.667,06zł;
 - b) Dwóm pracownikom z tytułu wypłaconego błędnie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 385,71zł, w wyniku zaniżonego wynagrodzenia zasadniczego;
 - c) Dwóm pracownikom z tytułu wypłaconego błędnie dodatkowego wynagrodzenia za 2010 rok w łącznej kwocie 75,45zł, w wyniku zaniżonego wynagrodzenia zasadniczego;
3. Zalecam przestrzeganie przepisów zawartych w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) w zakresie naliczania wysokości nagród, a także przeprowadzenie szczegółowej analizy wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia u pozostałych pracowników, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w ww. zakresie oraz **zalecam** dokonać wypłaty należnego pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010 w kwocie 520,37zł.
4. Zobowiązuję p. Dyrektora do naliczania odsetek ustawowych od nieterminowo uregulowanych należności budżetowych. Taki obowiązek wynika z art. 40 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje, nie później niż na koniec każdego kwartału.
5. Zalecam przestrzeganie zasad prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

6. Zalecam przestrzeganie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalenia należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych w obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 ze zm.) oraz **zalecam** dokonanie zwrotu należności w kwocie 11,50zł pracownikowi, któremu nieprawidłowo dokonano zwrotu z tytułu poniesionych kosztów podróży służbowej.
7. Zalecam przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w zakresie ewidencjonowania wydatków strukturalnych i ich prezentacji w sprawozdaniu rocznym Rb –Wsa – „Roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych”.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 4 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu oczekuję od Pana Dyrektora 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.

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Grażyna Kruczyńska
WICEPREZYDENT