



Prezydent Elbląga

Elbląg, 30 czerwca 2014 r.

DON.BKiM.1711.15.2014.JB

Pani
Jolanta Leśniewska
Dyrektor
Gimnazjum Nr 6
w Elblągu

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28.04.2014 r. do 04.06.2014 r inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2012/2013 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2013 r.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 18.06.2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową, rozliczenia z budżetem gminy. Dokumenty księgowe posiadają opis, zachowaną kolejność numeracji i dekret oraz są zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dokumentacja księgowa prowadzona jest w sposób staranny i kompletny. Dane w sprawozdaniach finansowych i budżetowych prezentowane są w sposób rzetelny, zgodny z zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono dwie nieprawidłowości w zakresie spraw kadrowo – płacowych:

1. Rozliczanie godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych 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 zmianami. Dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych ustalane były przez dyrektora szkoły na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz.U. Nr 46, poz. 432, ze zm.). W tygodniach tych, na kartach rozliczenia godzin ponadwymiarowych, w dniach wolny od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, wpisywano 3,6 godzin, nie pomniejszając obowiązkowego tygodniowego wymiaru zajęć. Wyliczona w ten sposób ilość godzin ponadwymiarowych do wypłaty jest taka sama jak wyliczona w sposób określony w § 6 ust. 6 wyżej cytowanej uchwały, którego to przepisu nie należy stosować do wyliczenia ilości godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których przypadają dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych. Na kartach rozliczenia godzin ponadwymiarowych, w tych dniach należało wpisać 0 godzin, ponieważ nauczyciele nie świadczyli pracy (str. 23-26 protokołu).

2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla czterech nauczycieli, korzystających w roku 2012 z dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, dla jednego nauczyciela korzystającego z urlopu okolicznościowego oraz dla jednego nauczyciela korzystającego z urlopu szkoleniowego - zostało wyliczone 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., obecnie Dz. U. 2013.1144 j.t.). Wyliczając wynagrodzenie za dni opieki na dziecko, urlopu okolicznościowego i urlopu szkoleniowego, nie przyjęto zmiennych składników wynagrodzenia, tj. wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe zrealizowane przez nauczycieli w miesiącu korzystania z dnia wolnego, co jest niezgodne z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 ze zm.). Ponadto, obliczając wynagrodzenie za dni opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego dla dwóch nauczycieli oraz wyliczając wynagrodzenie za dni urlopu szkoleniowego dla jednego nauczyciela - do podstawy nie przyjęto 1/12 kwoty wypłaconego pracownikowi jednorazowego dodatku uzupełniającego za poprzedni rok kalendarzowy, co jest niezgodne z § 1 ust.1 pkt 8 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.), do którego odsyła ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1144 j.t.). Powyższe działania

spowodowały nieznaczne różnice między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom szkoły, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (str. 31-33 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać zasad poprawnego rozliczania godzin ponadwymiarowych w tygodniach, w których wystąpiły dodatkowe dni wolne od zajęć dydaktyczno-wychowawczych zgodnie z Uchwałą 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. oraz w oparciu o wytyczne zawarte w piśmie Nr DE.0350.5.2014.IM z dnia 11 kwietnia 2014 r. Departamentu Edukacji.
2. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy wynikające z ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013.1144 j.t.), § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r. nr 62, poz. 289 ze zm.) oraz § 1 ust.1 pkt 8 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.).

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani 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.

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu

DYREKTOR DEPARTAMENTU

PREZYDENT MIASTA
Jerzy Wilk

01.07.2014
Jan Jocz

PW 38370

PWP 4836 *10.06.2014*

EOD UM ELb19g 2014-07-01
Rejestr pism i spraw 12.07.14

PISMO W PRZYGOTOWANIU



Numer pisma 4836/2014