



Prezydent Elbląga

Elbląg, 8 czerwca 2015 r.

DKiM.1711.12.2015.ATŁ

Pani
Ewa Horbaczewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 9
w Elblągu

W dniach od 08.04.2015 r. do 05.05.2015 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za rok 2014 i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 11 maja 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie spraw organizacyjno- prawnych:

Stwierdza się, iż jednostka 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 i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki kontrolowanej. Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się niewystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: naliczeń płacowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wskazanych poniżej.

II. W zakresie spraw kadrowo- płacowych:

Dokumenty pracowników są kompletne i przechowywane w teczkach akt osobowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.). W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wysokość wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw, przyjęta do podstawy nagrody jubileuszowej dla Dyrektora szkoły, 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.). Nagrodę wypłacono w miesiącu kwietniu 2014 r. i ogólną ilość godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw zrealizowanych w danym roku szkolnym podzielono przez 9 miesięcy zamiast przez 7 miesięcy, co wpłynęło na zaniżenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej o kwotę 153,74 zł. Powyższa kwota została wyrównana dla Dyrektora szkoły w trakcie czynności kontrolnych - str. 20-21 protokołu.
2. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla nauczyciela klasy „O” została ustalona niezgodnie z art. 155¹ i art. 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm., obecnie Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.). Nauczycielka zatrudniona była w okresie od dnia 03.03.2014 r. do dnia 30.06.2014 r. Wymiar urlopu przysługujący za cały rok kalendarzowy (35 dni) podzielono przez 10 miesięcy, zamiast przez 12 miesięcy, przez co zawyżono ilość należnego ekwiwalentu o 2 dni - str. 22 protokołu.
3. Wynagrodzenie za ekwiwalent za urlop dla nauczyciela klasy „O” zostało wyliczone niezgodnie z § 5 ust. 2 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 miesięczne nauczyciela podzielono przez 30, a należało podzielić przez 21, co wpłynęło na zaniżenie należnego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy o kwotę 259,30 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych -str. 22 protokołu.

III. W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1. Na koniec roku 2014 nie 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). Uwzględniając rzeczywiste przeciętne zatrudnienie, odpis na ZFŚS za rok 2014 został przekazany w zaniżonej kwocie o 3.812,00 zł. – str. 76 protokołu.

Wnioski pokontrolne

1. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych przestrzegać § 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.).
2. W przypadku ustania stosunku pracy z nauczycielem zatrudnionym w jednostce nieferyjnej (w kontrolowanej jednostce – nauczyciel klasy „0”) 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 Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.).
3. Przy wyliczaniu wynagrodzenia za ekwiwalent za urlop dla nauczycieli klas „0” stosować należy zapisy § 5 ust. 2 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.).
4. 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). Przekazać na wyodrębniony rachunek funduszu socjalnego kwotę 3.812,00 zł tytułem zaniżonego naliczenia odpisu za 2014 rok.

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 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.


PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki UM w Elblągu

