



Prezydent Elbląga

Elbląg, 19 października 2015 r.

DKiM.1711.28.2015.ATŁ

**Pani
Marzena Koszper
Dyrektor
Przedszkola Nr 34
w Elblągu**

W dniach od 24.08.2015 r. do 18.09.2015 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 2 października 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

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.

1. Wysokość wypłaconych ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników administracji i obsługi została wyliczona niezgodnie z § 18 rozporządzenia 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.). Sumę miesięcznych wynagrodzeń podzielono przez współczynnik urlopowy, a następnie otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu pomnożono przez ilość dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, co spowodowało zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu

dla pracowników w łącznej wysokości 1.818,64 zł. Powyższe kwoty zostały zwrócone w trakcie czynności kontrolnych na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki - (str. 19-20 protokołu).

2. Przy wyliczaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla jednego nauczyciela stwierdzono, że do podstawy wyliczenia ekwiwalentu nie przyjęto wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i doraźne zastępstwa, co jest niezgodne 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.). Ponadto omyłkowo wypłacono ekwiwalent za 10 dni urlopu wypoczynkowego. Nauczyciel za okres zatrudnienia posiadał prawo do 44 dni urlopu wypoczynkowego z czego wykorzystał w naturze 32 dni. W związku z powyższym należało wypłacić ekwiwalent za 12 dni urlopu wypoczynkowego.

Powyższe działania spowodowały zaniżenie wypłaconego dla nauczyciela ekwiwalentu o kwotę 222,74 zł. Powyższa kwota została wyrównana w trakcie czynności kontrolnych - (str. 20-21 protokołu).

3. Przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) dla pięciu pracowników (trzech nauczycieli i dwóch pracowników administracji i obsługi) od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego odjęto wynagrodzenie za dni, w których pracownicy uczestniczyli w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe. Powyższe niezgodne jest z § 1 ust. 2 pkt 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.) – w odniesieniu do nauczycieli. Natomiast w odniesieniu do pracowników administracji i obsługi powyższe niezgodne jest z § 6 ust. 4 rozporządzenia 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.).
 - b) dla jednego pracownika obsługi - błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za dzień urlopu okolicznościowego, które było odejmowane od podstawy wynagrodzenia dodatkowego rocznego. Przy wyliczaniu wynagrodzenia za dzień urlopu okolicznościowego, do podstawy przyjęto wynagrodzenie wypłacone w miesiącu korzystania z dnia wolnego, a nie należne dla pracownika, co jest niezgodne z § 7 rozporządzenia 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.).

Powyższe działania spowodowały nieznaczne różnice między wysokością należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wypłaconego pracownikom przedszkola, jednak świadczą o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego - (str. 21-23 protokołu).

4. 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 zawyżonej kwocie o 468,00 zł. – (str. 71-72 protokołu).

Wnioski pokontrolne

1. Wysokość ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla pracowników obsługi i administracji naliczać należy zgodnie z rozporządzeniem 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.).
2. Wysokość ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli naliczać należy zgodnie z rozporządzeniem 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.).
3. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144.j.t.) przy uwzględnieniu w szczególności:
 - a) 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.),
 - b) rozporządzenia 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.).

4. Przekazać z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 468,00 zł. na rachunek bieżący z tytułu zawyżenia odpisu na rzecz funduszu za 2014 rok. Dokonywać w przyszłości korekt opisów funduszu wynikających z 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).

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.

Do wiadomości:

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