



Prezydent Elbląga

Elbląg, 16 listopada 2015

DKiM.1711.31.2015.MH

Pani
Agnieszka Jurewicz
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2
w Elblągu

W dniach od dnia 08.09.2015 r. do dnia 06.10.2015 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2014 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2014 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 28 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 Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2. Jednakże w roku 2014 obszary działania szkoły i ryzyka z nimi związane nie były wystarczająco monitorowane, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w poniższym zakresie:

1. Dodatki za trudne warunki pracy wypłacane były dla nauczycieli szkoły niezgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 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. Dodatki za trudne warunki pracy otrzymywali nauczyciele, realizujący godziny nauczania indywidualnego z uczniami, którzy posiadali orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego. Z powyższego przepisu wynika, że dodatek za trudne warunki pracy przysługuje za prowadzenie nauczania indywidualnego dziecka zakwalifikowanego do kształcenia specjalnego, którego to orzeczenia uczniowie nie posiadali i dodatek za trudne warunki pracy nie przysługiwał dla

nauczycieli, którzy prowadzili z nimi nauczanie indywidualne. W związku z powyższym w okresie od dnia 01.09.2014 r. do dnia 30.09.2015 r. (ostatnia wypłata dodatku) wypłacono nauczycielom dodatki za trudne warunki pracy w łącznej kwocie 3.957,93 zł, do których nie posiadali uprawnień (str. 24-25 protokołu).

2. Przy ustalaniu prawidłowości dnia nabycia prawa i wyliczenia wysokości wypłaconych nagród jubileuszowych stwierdzono:

a) dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników administracji i obsługi i ustalono niezgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.). W kontrolowanej jednostce ustalając staż pracy do nagrody jubileuszowej nieprawidłowo przyjęto do podstawy okres pobierania renty uczniowskiej oraz okres pobierania świadczenia rehabilitacyjnego. Powyższe niezgodne jest z art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t.). Brak jest podstawy prawnej do zaliczenia okresu pobierania renty uczniowskiej i świadczenia rehabilitacyjnego do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej. W jednym przypadku nieprawidłowo wypłacona nagroda jubileuszowa pracownika została zwrócona w trakcie czynności kontrolnych na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki. Natomiast w drugim przypadku niewłaściwe ustalenie dnia nabycia prawa nie miało wpływu na wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla pracownika obsługi (str. 26-27 protokołu).

b) wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika obsługi, została wyliczona niezgodnie 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.). W dniu wypłaty nagrody jubileuszowej pracownik posiadał prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, a w kontrolowanej jednostce do podstawy nagrody przyjęto ten dodatek w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe działanie spowodowało nieznaczną różnicę w wysokości wypłaconej i należnej dla pracownika nagrody, jednak świadczy o nie zachowaniu zasad obowiązujących przy wyliczaniu nagród jubileuszowych (str. 27-28 protokołu).

c) wysokość wypłaconych nagród jubileuszowych dla trzech nauczycieli 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.). Do podstawy

nagrody jubileuszowej przyjęto średnią z godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z okresu od miesiąca września 2013 r. do miesiąca maja 2014 r., a należało przyjąć z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc wypłaty nagrody jubileuszowej, tj. od miesiąca września 2013 r. do miesiąca czerwca 2014 r. Powyższe działanie spowodowało zaniżenie wypłaconej nagrody jubileuszowej dla dwóch nauczycieli o łączną kwotę 113,23 zł, a dla jednego nauczyciela spowodowało zawyżenie nagrody o kwotę 73,72 zł. W trakcie czynności kontrolnych, kwoty zaniżonej nagrody jubileuszowej zostały wypłacone dla nauczycieli, a kwota nadpłaconej nagrody została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki (str. 28 protokołu).

- d) wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela została wyliczona niezgodnie z § 1 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.). W kontrolowanej jednostce wyliczając średnie wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, do podstawy nieprawidłowo przyjęto wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa wypłacone za okres urlopu nauczyciela w czasie ferii zimowych 2014/2015. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie należnej nagrody jubileuszowej o kwotę 123,66 zł. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych (str. 28-29 protokołu).
- e) wysokość wypłaconej nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 09.09.2014 r. została wypłacona niezgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.). Nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu nabycia prawa do nagrody uwzględniając tylko stałe składniki wynagrodzenia, bez wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw. Zgodnie z wyżej cytowanym przepisem, a także zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Edukacji Narodowej w sprawie terminu wypłaty nagrody jubileuszowej dla nauczycieli, którzy nabyli do niej prawo w miesiącu wrześniu, nagrodę jubileuszową należało wypłacić w ostatnim dniu miesiąca września 2014 r., z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych zrealizowanych w tym miesiącu. Powyższe działanie spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 497,40 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych (str. 29 protokołu).
- f) wysokość nagród jubileuszowych dla dwóch nauczycieli została wyliczona niezgodnie z § 2 ust. 1 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.). Nauczycielki w dniu wypłaty nagrody jubileuszowej posiadała prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, a w kontrolowanej jednostce do podstawy nagrody przyjęto ten dodatek w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, przez co zawyżono nagrody jubileuszowe o łączną kwotę 40,83 zł. Powyższa kwota została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w takcie czynności kontrolnych (str. 29-30 protokołu).

3. Wysokość odprawy emerytalnej dla jednego nauczyciela 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.). Do podstawy odprawy przyjęto średnią z godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z okresu od miesiąca września 2013 r. do miesiąca maja 2014 r., a należało przyjąć z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc wypłaty odprawy, tj. od miesiąca września 2013 r. do miesiąca czerwca 2014 r., przez co zaniżono należną odprawę o kwotę 90,30 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w takcie czynności kontrolnych (str. 31 protokołu).

Wnioski pokontrolne

1. Ustalając miesięczne stawki dodatku za pracę w trudnych warunkach, które zostały określone w § 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2014.416.j.t. ze zm.), należy przestrzegać przepisów zawartych w § 5 ust. 1 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.). Dokonać należy zwrotu kwoty 3.957,93 zł z tytułu nienależnie wypłaconych nauczycielom dodatków za pracę w trudnych warunkach, do których nie posiadali uprawnień.
2. Przy ustalaniu terminu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej przestrzegać przepisów zawartych w art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2014.1202.j.t) oraz w § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786.j.t.).

3. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla pracowników przestrzegać przepisów w tym zakresie, a 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) § 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.).
 - c) dla nauczycieli, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w miesiącu wrześniu, należy stosować art. 39 ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t ze zm.) i wypłacać nagrody w ostatnim dniu miesiąca z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych zrealizowanych w tym miesiącu.
4. Wysokość odprawy emerytalnej dla nauczycieli należy ustalać zgodnie z przepisami 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 Dyrektor, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

Do wiadomości:

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