



Prezydent Elbląga

Elbląg, 4 lipca 2016 r.

DKiM.1711.2.12.2016.AK2

Pani
Urszula Walentynowicz
Dyrektor
Bursy Szkolnej Nr 4
w Elblągu

W dniach od 12.05.2016 r. do 10.06.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 23 czerwca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Bursa Szkolna Nr 4 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada 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. W kontrolowanej placówce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, gospodarkę żywnościową, celowość, zasadność dokonywania wydatków oraz sprawozdawczość budżetową i finansową. Prowadzona dokumentacja księgowa była kompletna i obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową bursy. Dokumenty związane ze sprawami 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. Obowiązujący system wynagrodzeń w bursie zgodny jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące wynagrodzeń pracowników wskazane poniżej:

1. Wysokość nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika administracji została wyliczona niezgodnie z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.). Do podstawy przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, a w dniu wypłaty nagrody jubileuszowej pracownik posiadał prawo do dodatku w wysokości 19 % wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie wypłaconej nagrody jubileuszowej o kwotę 18,69 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych (str. 17 protokołu).
2. Ilość dni za jaką wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla jednego wychowawcy została wyliczona niezgodnie z art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.). Za okres zatrudnienia należało wypłacić ekwiwalent za 29 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, a w kontrolowanej jednostce wypłacono ekwiwalent za 5 dni urlopu. Ponadto, wysokość wypłaconego ekwiwalentu 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.). W kontrolowanej jednostce do podstawy ekwiwalentu nieprawidłowo przyjęto średnie wynagrodzenie wypłacone z miesięcy zatrudnienia poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. W związku z powyższym, zaniżono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla wychowawcy o kwotę 1.649,03 zł, która została wypłacona dla wychowawcy w trakcie czynności kontrolnych (str. 18 protokołu).
3. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. dla dwóch pracowników bursy wyliczono niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144 j.t. ze zm.) i aktami wykonawczym:
 - a) w jednym przypadku do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto świadczenie urlopowe w wysokości 760,00 zł, wypłacone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Powyższe działanie spowodowało zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 64,60 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych,

b) dla drugiego pracownika – wychowawcy - ustalając podstawę do dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie odliczono wynagrodzenia za jeden dzień usprawiedliwionej nieobecności w pracy, co jest niezgodne 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.). Powyższe działanie spowodowało zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 9,75 zł, która została zwrócona na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w trakcie czynności kontrolnych (str. 19-20 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla pracowników samorządowych przestrzegać § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U.2014.1786 j.t.), zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługującego mu w dniu wypłaty. W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. W razie niewykorzystania przez nauczyciela przysługującego urlopu wypoczynkowego z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacać należy zgodnie z postanowieniami art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm.). Przy ustaleniu wysokości świadczenia respektować zapisy § 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.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
3. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego przestrzegać należy przepisów prawa w tym zakresie, a w szczególności ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U.2013.1144 j.t.) oraz 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 związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu, 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.

wz. PREZYDENTA MIASTA
Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu