



Prezydent Elbląga

Elbląg, 22 grudnia 2016 r.

DKiM.1711.2.27.2016.II

Pan
Jan Zaborowski
Dyrektor
III Liceum Ogólnokształcącego
w Elblągu

W dniach od 14.11.2016 r. do 13.12.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 21 grudnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że III Liceum Ogólnokształcące w Elblągu 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 wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, celowość, zasadność dokonywania wydatków, sprawozdawczość budżetową i finansową oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. Prowadzona dokumentacja obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo –płacową kontrolowanej jednostki.

Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń wskazane poniżej oraz drobne uchybienia w sprawozdawczości budżetowej, dokumentowaniu niektórych wydatków, ewidencji niskocennego majątku oraz gospodarki zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, które szczegółowo omówiono

z dyrektorem i główna księgową i zobowiązano do podjęcia działań zmierzających do niedopuszczenia podobnych uchybień w przyszłości.

1. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla dwóch nauczycieli zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (mianowania), z którymi stosunek pracy został rozwiązany w trakcie roku kalendarzowego, została wyliczona niezgodnie z art. 155¹ i art. 155^{2a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2016.1666 j.t.). Ilość dni ekwiwalentu należało ustalić proporcjonalnie do liczby przepracowanych miesięcy, w danym roku kalendarzowym. W kontrolowanej jednostce ilość dni ekwiwalentu ustalono tak, jak dla nauczyciela zatrudnionego w szkole na okres krótszy niż 10 miesięcy. Niewłaściwe ustalenie liczby dni, za które wypłacono ekwiwalent spowodowało zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu dla nauczycieli na ogólną kwotę 3.672,63 zł (str. 24-26 protokołu).

Wnioski pokontrolne

1. W przypadku ustania w trakcie roku kalendarzowego stosunku pracy nauczyciela zatrudnionego na czas nieokreślony w placówce feryjnej, 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.2016.1666 j.t.). w związku z art. 91c ust.1 Karty Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.). Zalecam dokonać zwrotu kwoty 3.672,63 zł tytułem nienależnie wypłaconego ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy za 2015 r. dla dwóch nauczycieli.

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 Pana 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.

PREZYDENT MIASTA
Witold Fróblewski

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu

WP 950b
GŁÓWNY SPECJALISTA

Anetta Tatarewicz-Lata
21.12.2016

ZW 68269
22.12.2016