



Prezydent Elbląga

Elbląg, *11 lipca* ..... 2017 r.

DKiM.1711.1.18.2017.II

**Pani**  
**Katarzyna Rachwał**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 21**  
**im. Mikołaja Kopernika**  
**w Elblągu**

W dniach od 15.05.2017 r. do 09.06.2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2015/2016 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2016 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 20 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa Nr 21 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 rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a dyrektor poczyniła kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie spraw płacowych i finansowych wskazane poniżej:

1. Podstawa do obliczenia nagrody jubileuszowej dla dziesięciu nauczycieli została ustalona niezgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U.2001.128.1418), do którego odsyła ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.), a w konsekwencji 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.2001.71.737 j.t. ze zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu:
  - a) dla dziewięciu nauczycieli, którzy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w miesiącu sierpniu 2016 r. do wyliczenia wysokości podstawy nagrody jubileuszowej nieprawidłowo przyjęto do obliczenia przeciętnej za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw okres od miesiąca września 2015 r. do miesiąca maja 2016 r., a należało przyjąć okres od miesiąca września 2015 r. do miesiąca czerwca 2016 r. Przyjęty sposób wyliczenia nagrody jubileuszowej spowodował zaniżenie nagród jubileuszowych na łączną kwotę 351,10 zł. Wyliczone różnice zostały wypłacone dla nauczycieli w trakcie czynności kontrolnych,
  - b) dla jednego nauczyciela, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 30.06.2016 r. do wyliczenia podstawy nagrody jubileuszowej przyjęto różne stawki do obliczenia wysokości wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych (w zależności od pensum w ramach, którego realizowano godziny w trakcie roku szkolnego). Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem należało przyjąć godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą nauczycielowi w miesiącu wykorzystywania wypłaty nagrody jubileuszowej. Powyższe działanie spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej o kwotę 111,86 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczyciela w trakcie czynności kontrolnych.
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. dla pracowników Szkoły Podstawowej Nr 21, którzy korzystali ze zwolnień od pracy, za które przysługuje wynagrodzenie, 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.,

obecnie Dz.U.2016.2217 j.t. ze zm.), tj.: dla dwudziestu ośmiu pracowników - kwoty wynagrodzenia za dni opieki nad dzieckiem w wieku do 14 lat, które przysługują na podstawie art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.) oraz kwoty wynagrodzenia za dzień urlopu okolicznościowego przysługującego na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U.2014.1632 j.t.) wyliczono niezgodne są z § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.1996.62.289 ze zm. obecnie Dz.U.2017.927 j.t.) tj.:

- a) dla dwóch pracowników błędnie przyjęto normatywny czas pracy przypadający do przepracowania w miesiącu korzystania z dnia wolnego. Należało podstawę podzielić przez godziny pracy przypadające do przepracowania w miesiącu korzystania z dnia wolnego,
- b) dla czterech nauczycieli (w miesiącach, w których udzielono zwolnienia) do podstawy przyjęto średnią urlopową z godzin ponadwymiarowych oraz godzin doraźnych zastępstw. Zgodnie 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.2001.71.737 j.t. ze zm.) w wynagrodzeniu za urlop wypoczynkowy nie uwzględnia się wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego oraz wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy (...),
- c) w przypadku dwudziestu dwóch nauczycieli, dla których udzielono zwolnienia od pracy z tytułu art. 188 K p - w dniach oraz urlopu okolicznościowego, w celu ustalenia wysokości wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy zastosowano sposób przeliczenia wynagrodzenia jaki jest przewidziany dla ustalenia wynagrodzenia, z tytułu wyżej wymienionego zwolnienia, udzielonego nauczycielowi w wymiarze godzinowym. Wynagrodzenie miesięczne nauczycieli podzielono przez godziny pracy przypadające do przepracowania w miesiącu korzystania z dnia wolnego, a należało podstawę podzielić przez 30.

Powyższe działania wskazane w podpunktach b, c spowodowało zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 241,74 zł. Powyższa kwota została wypłacona dla nauczycieli w trakcie czynności kontrolnych. W przypadku dwóch nauczycieli

wynagrodzenie zawyżono o na ogólną kwotę 1,22 zł. W trakcie czynności kontrolnych powyższa kwota została wpłacona na rachunek bankowy jednostki.

3. Zaniżono dochody budżetowe z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły w związku z ustaleniem stawek najmu niezgodnych z Zarządzeniem 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Nie dostosowanie stawek najmu do ostatniej zmiany cyt. wyżej Zarządzenia, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 2 lutego 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości spowodowało zniżenie dochodów w łącznej kwocie 1.312,50 zł.

### **Wnioski pokontrolne**

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania obszarów objętych kontrolą, wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. W związku z powtarzającymi się nieprawidłowościami w zakresie spraw płacowych jednostki zalecam p. Dyrektor sprawowanie należytego nadzoru w obszarze gospodarki kadrowo-płacowej i zobowiązuje do utworzenia skutecznego systemu zarządzania ryzykiem w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.
2. Wyliczając wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, które wlicza się podstawy nagród jubileuszowych dla nauczycieli stosować należy § 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 j.t. 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.2016.2217 j.t. ze zm.), przy uwzględnieniu w szczególności:
  - a) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.2017.927 j.t.),

- b) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U.2014.1632 j.t.),
  - c) 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.2001.71.737 ze zm.).
  - d) 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. Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali w budynkach oddanych w trwałą zarząd szkołom i placówkom ustalać zgodnie ze stawkami obowiązującymi w załączniku nr 5 Zarządzenia 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm. Zarządzenie Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 2 lutego 2016 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości wprowadziło nowe brzmienie cyt. załącznika nr 5.

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 ( ze zm.), 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

PWP 5394 2036315  
GŁÓWNY SPECJALISTA REKTOR DEPARTAMENTU

Anetta Tatarewicz-Łata

Joanna Belz

05.07.2017

