



Prezydent Elbląga

Elbląg, 10 grudnia 2019 r.

DKiM.1711.1.31.2019.IS

Pani

Małgorzata Danuta Pawlikowska

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 25

im. Janusza Kusocińskiego

w Elblągu

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia¹ do kontroli pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w okresie od 15 października 2019 r. do 19 listopada 2019 r. w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2018 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2017/2018 i na bieżąco. Szczegółowe wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Panią w dniu 26 listopada 2019 r., od którego nie złożyła Pani zastrzeżeń dotyczących ustaleń w nim zawartych.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Szkoły Podstawowej Nr 25 w Elblągu.

Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych szczególną uwagę zwrócono na zagadnienia organizacyjne, w tym funkcjonowanie w jednostce kontroli zarządczej, sprawy kadrowo-płacowe, zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. Zespół kontrolujący stwierdził wiele uchybień w przedmiotowym zakresie, które szczegółowo zostały opisane w protokole z kontroli i omówione z dyrektorem jednostki. Stwierdzono, iż wdrożony system kontroli zarządczej nie zapewniał prawidłowej realizacji zadań i celów wyznaczonych w statucie i planie pracy szkoły oraz zastosowane przez byłego dyrektora mechanizmy

¹ upoważnienie a nr 1484/2019 z dnia 03.10.2019 r. wydane przez Prezydenta Miasta Elbląg

kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa przedstawione poniżej:

1. Na stanowisko kierownicze urzędnicze zatrudniono pracownika bez wymaganej prawem procedury określonej w art. 11 - 14 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2019.1282 j.t.).
2. W wielu przypadkach na badanej próbie w aktach osobowych stwierdzono brak decyzji płacowych przyznających m.in. dodatki specjalne, urlop dla poratowania zdrowia, dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu, jednorazowy dodatek motywacyjny.
3. W aktach osobowych pracowników stwierdzono brak odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody, co było niezgodne z treścią art. 105. Kodeksu pracy.
4. Na badanej próbie dwudziestu dwóch pracowników szkoły nieprawidłowo ustalono wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla dziewięciu pracowników, co było niezgodne z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2018.1872 j.t.):
 - a) trzem pracownikom, z uwagi na błędne ustalenie wynagrodzenia z tytułu nieobecności w pracy z prawem do wynagrodzenia, o które pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
 - b) sześciu pracownikom do ustalenia wysokości podstawy nie przyjęto wypłaconego w ciągu roku kalendarzowego dodatku specjalnego, co skutkowało zaniżeniem wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
5. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393 j.t. ze zm.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2019.1440 j.t.).
6. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach finansowych Rb-N sporządzonych na koniec III i IV kwartału 2018 r. co było niezgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18

pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2019.1440 j.t.).

7. Zaniżono o kwotę 8.186,00 zł dochody budżetowe z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły w związku z ustaleniem stawek najmu niezgodnych z obowiązującym w badanym okresie 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. oraz Zarządzeniem Nr 378/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 5 października 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości. Ustalenie należności w wysokości niższej, niż wynika z prawidłowego obliczenia podlega odpowiedzialności z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2019.1440 j.t.).
8. Inwentaryzacja należności i zobowiązań została przeprowadzona z naruszeniem ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 j.t.).
9. Świadczenia z funduszu zdrowotnego nauczycieli przyznawane były nie we wszystkich przypadkach zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 01.03.2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania ze zm.
10. Rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonywano niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167 j.t.).
11. Na koniec roku 2018 nie dokonano w sposób prawidłowy 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) i tym samym zawyżono odpis podstawowy o kwotę 1.655,00 zł. Powyższa kwota została przekazana na rachunek bieżący szkoły.

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej obecnie przez Panią jednostce, część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej zalecam:

1. Przestrzegać art. 11- 14 ustawy z dnia 11 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.2019.1282.j.t.) w zakresie obowiązku przeprowadzania naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
2. W należyty sposób sporządzać i przechowywać dokumentację płacową pracowników, która określa wynagrodzenia za pracę, ustala warunki wynagradzania za pracę oraz zasady przyznawania pracownikom wynagrodzenia za pracę. Warunki wynagrodzenia określają oprócz samego wynagrodzenia także inne (dodatkowe) składniki wynagrodzenia, do których również należy sporządzać decyzje płacowe.
3. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia umieszczać w aktach osobowych pracownika, zgodnie z postanowieniami art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2019.1040 t.j. ze zm.).
4. 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.2018.1872 j.t.). Wyłacić niepoprawnie naliczone wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą oraz dokonać przeliczeń dodatkowego wynagrodzenia u pozostałych pracowników nieobjętych kontrolą. W razie stwierdzenia niepoprawnie wypłaconych wynagrodzeń należy również dokonać stosownych korekt.
5. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-50 w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019.1393 t.j. ze zm.).
6. Sporządzać sprawozdanie finansowe RB-N w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.t.j.).
7. Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali w budynkach oddanych w trwałą zarząd szkołom i placówkom oświatowym ustalać zgodnie ze stawkami wskazanymi w Zarządzeniu Nr 378/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 5 października 2018 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości.
8. Dokonać właściwego wyboru metody inwentaryzacji należności i zobowiązań, która uzależniona jest od rodzaju składników aktywów i pasywów i wskazana została w art. 26

ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 j.t.) oraz przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z wytycznymi przywołanej ustawy.

9. W należyty sposób dokumentować wydatki w zakresie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przestrzegając przepisów zawartych w Uchwale Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 1 marca 2007 r. w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Elbląg oraz warunków i sposobu ich przyznawania ze zm.
10. Rozliczać koszty podróży służbowej zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167 j.t.).
11. Dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi 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).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich wystąpienia w przyszłości.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 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.

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji
2. Departament Skarbnika Miasta