



Prezydent Elbląga

Elbląg, 15 czerwca 2021 r.

DKiM.1711.1.5.2021.HD

1. Pani Beata Tuzimek
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych nr 1
ul. Robotnicza 173
82-300 Elbląg
2. Pani Anetta Tatarewicz-Łata
Dyrektor
Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych
ul. Saperów 14C
82-300 Elbląg

W dniach od 30.03.2021 r. do 23.04.2021 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2020 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za okres 2019/2020 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 20 maja 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej ZSZ nr 1.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia kontrolowanej działalności Zespołu Szkół Zawodowych nr 1 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Podczas czynności kontrolnych szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość finansową i budżetową, zasadność i celowość poniesionych wydatków oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych. Prowadzona dokumentacja nie zawsze obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową oraz kadrowo-płacową kontrolowanej jednostki, ponieważ stwierdzono uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole.

W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży. Pouczono dyrektorów oraz pracowników jednostki kontrolowanej i obsługującej o przestrzeganiu odpowiednich przepisów prawa i procedur wewnętrznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również nieprawidłowości wskazane poniżej:

1. Ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla nauczyciela zatrudnionego w szkole przez okres krótszy niż 10 miesięcy wyliczono niezgodnie z art. 64 ust. 5 zdanie drugie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), tj. nie została wyliczona proporcjonalnie do określonego w umowie prowadzenia zajęć.
2. Dla dwóch pracowników niebędących nauczycielami, którzy zostali zatrudnieni zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) na czas określony w niepełnym wymiarze czasu pracy, wymiar urlopu wypoczynkowego ustalono niezgodnie z art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).
3. Dla jednego pracownika niebędącego nauczycielem, który został zatrudniony zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) na czas określony w niepełnym wymiarze czasu pracy, omyłkowo zaniżono pozostały do wykorzystania urlop wypoczynkowy. Wyplacono za 17,80 godziny a należało za 18 godzin.
4. Dla jednego pracownika samorządowego, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę na czas określony, w niepełnym wymiarze czasu pracy, wymiar urlopu wypoczynkowego wyliczono w wysokości 56 godzin a należało w wysokości 32 godzin. Było to niezgodne z art. 154 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).
5. W przypadku czterech pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, obliczając ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy, przyjęto obowiązujący współczynnik urlopowy w roku 2020 jak dla pełnego etatu, co było niezgodne z § 19 ust. 3 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. z 1997 r. nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na wysokość wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, które w trakcie czynności kontrolnych zostały skorygowane.

6. Pomiędzy zapisami dokonywanymi w trakcie roku w ewidencji syntetycznej pozostałych środków trwałych prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” a zapisami ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Majątek WEB powstały istotne rozbieżności, mimo zgodności sald obu ewidencji na dzień 31.12.2020 roku. Powyższe ewidencje były prowadzone niezgodnie z zapisami art. 16 ust. 1 ustawy

o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217). W związku z nieprawidłowościami opisanymi powyżej niemożliwym do ustalenia jest stan faktyczny majątku szkoły.

7. W zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych:

- a) Świadczenia pieniężne z tytułu dofinansowania do wypoczynku oraz świątecznej pomocy finansowej przyznawano i wypłacano na podstawie wniosków złożonych z przekroczeniem terminów, o których mowa w rozdziale IV § 6 pkt 14 obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS,
- b) Na koniec roku 2020 nie dokonano 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 odpis na ZFŚS za rok 2020 został przekazany w zaniżonej kwocie o 2.915,00 zł.

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam,

I. w zakresie zadań realizowanych przez Zespół Szkół Zawodowych nr 1 w Elblągu:

1. Wymiar urlopu wypoczynkowego oraz ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop ustalać przestrzegając odpowiednich przepisów prawa, w zależności od statusu pracownika, okresu zatrudnienia i wymiaru czasu pracy, a w szczególności:
 - Ilości dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla nauczyciela zatrudnionego przez okres krótszy niż 10 miesięcy w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, ustalać w wymiarze proporcjonalnym do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć, o czym stanowi art. 64 ust. 5 zdanie drugie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.);
 - Wymiar urlopu wypoczynkowego pracownika niebędącego nauczycielem (zatrudnionego zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe – Dz.U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.), którego ogólny staż pracy jest krótszy niż 10 lat, ustalać na podstawie art. 154 § 1 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.), zgodnie z którym pracownikowi przysługuje urlop wypoczynkowy w wymiarze 20 dni rocznie;
 - Wymiar urlopu wypoczynkowego pracownika samorządowego zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę przysługujący mu wymiar urlopu, przy czym

niepełny dzień urlopu zaokrąglić w górę do pełnego dnia, o czym stanowi art. 154 § 2 Kodeksu pracy.

W związku ze skorygowaniem w trakcie czynności kontrolnych skutków finansowych, będących następstwem nieprawidłowości dotyczących ustalania wymiaru urlopu wypoczynkowego i ilości dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.

2. Podjęcie działań mających na celu uzgodnienie faktycznego stanu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, będących na stanie kontrolowanej jednostki, pomiędzy ewidencją syntetyczną prowadzoną w Elbląskim Centrum Usług Wspólnych a ewidencją analityczną prowadzoną w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w programie Majątek WEB. Zapewnić zgodność bieżącego ich stanu według kont syntetycznych i ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie Majątek WEB, co jest wymogiem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217).
3. Wyeliminować przypadki gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) oraz regulaminu ZFŚS obowiązującego w jednostce, a w szczególności:
 - a) Przyznawać i wypłacać świadczenia pieniężne z tytułu dofinansowania do wypoczynku i świątecznej pomocy osobom uprawnionym, przestrzegających terminów składania wniosków, określonych w regulaminie ZFŚS,
 - b) 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).

W związku ze skorygowaniem w trakcie czynności kontrolnych skutków finansowych zaniżonego odpisu za 2020 r., odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.
4. Stworzenie w jednostce mechanizmów kontrolnych ograniczających występowanie ryzyka w obszarach, w których stwierdzono w trakcie kontroli nieprawidłowości oraz uchybienia, mając na uwadze Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84).

II. w zakresie zadań realizowanych przez Elbląskie Centrum Usług Wspólnych:

1. Prawidłowo naliczać ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy, mając na uwadze postanowienia § 19 ust. 3 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. z 1997 r. nr 2 poz. 14 z późn. zm.). W przywołanej sytuacji wartość współczynnika urlopowego, ustaloną na dany rok kalendarzowy, należy obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika.

W związku ze skorygowaniem w trakcie czynności kontrolnych skutków finansowych, będących następstwem przyjęcia do obliczeń ekwiwalentu błędnej wartości współczynnika urlopowego, odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.
2. Podjęcie działań mających na celu uzgodnienie faktycznego stanu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, będących na stanie kontrolowanej jednostki, pomiędzy ewidencją syntetyczną prowadzoną w Elbląskim Centrum Usług Wspólnych a ewidencją analityczną prowadzoną w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w programie Majątek WEB. Zapewnić zgodność bieżącego ich stanu według kont syntetycznych i ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie Majątek WEB, co jest wymogiem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień. Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

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 (z późn. 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

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

