



Prezydent Miasta Elbląga

Elbląg, 25 czerwca 2012 r.

DO.BKiM.1711.19.2012.AW

Pani
Bożena Dudko
Dyrektor
Przedszkola Nr 14
w Elblągu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 4 kwietnia 2012 r. do 25 kwietnia 2012 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili w Przedszkolu Nr 14 w Elblągu kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych i wynagrodzeń na bieżąco, gospodarki finansowej za 2011 r. oraz sprawdzenia wydanych zaleceń pokontrolnych w 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 11 czerwca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W aktach osobowych brak jest informacji o dodatkowych warunkach zatrudnienia przy kolejnych umowach o pracę, co jest niezgodne z art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy /tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm./.

2. Na umowach o pracę brak: stopnia awansu zawodowego nauczyciela, pełnej podstawy prawnej ustalenia składników wynagrodzenia, przy kolejnych umowach o pracę - brak klauzuli dopuszczającej możliwość rozwiązania umowy za wypowiedzeniem, zawartej na czas określony, dłuższy niż 6 miesięcy.
3. Zastosowano nieaktualny druk kwestionariusza osobowego niezgodny z § 1 ust. 4 rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.).
4. Na listach obecności nanoszone były poprawki dokonane przy użyciu korektora, czyli w sposób niedozwolony.
5. Dokonano błędnego naliczenia nagrody jubileuszowej dla niezgodnego z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.). W wyniku tego nadpłacono nagrodę na kwotę 44,85zł.
6. Nieprawidłowo naliczono i wypłacano dodatek za wysługę lat w łącznej wysokości 836,08zł, tj.: _____ - nadpłacono dodatek w wysokości 596,52zł, _____ w wysokości 30,94zł, _____ wysokości 78,24zł i _____ w wysokości 130,38zł, niezgodnie z art. 33 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.).
7. W przypadku zawarcia umowy cywilnoprawnej z _____ przyjęto niepoprawną formę wynagrodzenia.
8. Od uregulowanych nieterminowo opłat za przedszkole jednostka nie naliczyła odsetek ustawowych, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
9. Nie wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb – Wsa „Roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych” zakupionej chłodziarki SSA 29000 BEKO, która winna być sklasyfikowana w obszarze tematycznym - „V. Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom” kod – 47.

Wnioski pokontrolne:

1. Zobowiązuję p. Dyrektora do przestrzegania ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy /tekst jednolity z 1998 r. Dz. U. Nr 21, poz. 94 ze zm./ oraz rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.) w zakresie punktów 1 - 4 ustaleń kontroli niniejszego wystąpienia.
2. Należy dokonać zwrotu kwoty 44, 85zł z tytułu nadpłaty nagrody jubileuszowej dla [redacted] przekazać powyższą kwotę na rachunek budżetu gminy.
3. Należy dokonać zwrotu kwoty 836,08zł z tytułu nadpłaconych dodatków za wysługę lat i przekazać powyższą kwotę na rachunek budżetu gminy.
4. Zalecam przestrzeganie przepisów prawa pracy w zakresie zawierania z pracownikiem równoległych umów, których przedmiotem jest wykonywanie przez niego pracy na rzecz tego samego pracodawcy. W zakresie wykonywania pracy tego samego rodzaju, pracownik z tym samym pracodawcą, może pozostawać tylko w jednym stosunku pracy /wyrok SN z 13 marca 1997 r. I PKN 43-97, OSNP 1997-24-494/. Dopuszczalne jest zawieranie odrębnych umów o pracę między tymi samymi podmiotami (istnienie między nimi więcej niż jednego stosunku pracy), jeżeli ich przedmiotem ma być praca innego rodzaju niż wcześniej umówiona (wynikająca z wcześniej nawiązanej umowy o pracę). Teza ta znajduje potwierdzenie w orzecznictwie Sądu Najwyższego /wyrok SN z 8 stycznia 1981 r. II URN 186/80, OSNPG 1981/5 poz. 22 str. 18/.
5. Zobowiązuję p. Dyrektora do naliczania odsetek ustawowych od nieterminowo uregulowanych należności budżetowych. Taki obowiązek wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
6. Zalecam przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w zakresie

ewidencjonowania wydatków strukturalnych i ich prezentacji w sprawozdaniu rocznym Rb -Wsa - „Roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych”.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 4 czerwca 2012 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.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk