

Elbląg, 24 lipiec 2012 r.

DO.BKiM.1711.25.2012.AW

**Pani**  
**Marzanna Czerepko**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 15**  
**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 10.05.2012 r.– 01.06.2012 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę kompleksową działalności jednostki w zakresie spraw organizacyjno – kadrowych i wynagrodzeń na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 26 czerwca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W badanym okresie należne pracownikom administracji i obsługi nagrody jubileuszowe były wypłacane z naruszeniem terminów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.). W dwóch przypadkach wskazano datę nabycia prawa do nagrody jubileuszowej niezgodnie z § 2 ust. 1 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. Nr 128, poz. 1418).

2. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego wybranej do badania grupy pracowników wyliczona została niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.), co spowodowało niedopłatę wynagrodzenia w kwocie 298,12 zł – str. 12-13 protokołu z kontroli.
3. Dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu nie był wypłacany od dnia jego przyznania, to jest od dnia 01.09.2010 r. Dodatek został wypłacony dopiero w miesiącu maju 2011 r. z wyrównaniem.
4. Wysokość nagród jubileuszowych wybranych do badania pracowników wyliczona została niezgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), co wpłynęło na wypłacenie kwoty niższej niż należna w wysokości 555,25 zł. – str. 21-24 protokołu z kontroli.
5. Dla dwóch nauczycieli ustalono i wypłacono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw niezgodnie z Uchwałą Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami w wyniku czego nie dopłacono nauczycielom wynagrodzenia w wysokości 183,86 zł. – str. 27-29 protokołu z kontroli.
6. W jednym przypadku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wyliczono niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dn. 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.), co spowodowało nadpłatę kwoty w wysokości 30,21 zł. – str. 26 protokołu z kontroli.
7. W roku 2011 nie dokonywano w trakcie roku budżetowego zapisów na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, co jest naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

8. Na rachunku depozytowym o numerze 88 1160 2202 0000 0000 6191 6551, ewidencjonowanym na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, gromadzone są środki przyznanych i wypłacanych pożyczek z Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej, czego nie dopuszczają przepisy określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).
9. Główna księgową nie dokonuje miesięcznych obciążeń kontrahentów, tak jak to wynika z umów, co skutkuje nieprawidłowym sporządzaniem sprawozdań miesięcznych Rb-27S.
10. W dniu 07.11.2011 r. zawarto umowę o dzieło z Panią [REDAKTOWANE] na przeprowadzenie inwentaryzacji. Pani [REDAKTOWANE] pełniła funkcję przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej (rozpoczęcie prac 07.11.2011, zakończenie prac 15.12.2011 r.). Za wykonaną pracę wypłacono wynagrodzenie 1.885,00 zł. Wydatek jest niecelowy, gdyż obowiązki w zakresie organizowania i nadzorowania całości prac związanych z inwentaryzacją mienia Szkoły Podstawowej Nr 15 należą do obowiązków głównej księgowej.

### **Wnioski pokontrolne:**

1. Przestrzegać terminów wypłat nagród jubileuszowych należnych pracownikom administracji i obsługi, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz terminów nagród jubileuszowych dla nauczycieli określonych w 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. Nr 128, poz. 1418).

2. Stosować przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) w zakresie naliczenia wysokości nagród. Należy wypłacić należne trzem pracownikom wynagrodzenie dodatkowe za 2010 r. w łącznej kwocie 298,12 zł.
3. Zobowiązuję Panią Dyrektor do terminowego wypłacania dodatku z tytułu pełnienia opiekuna stażu. Nieterminowa wypłata wynagrodzeń skutkować może narażeniem budżetu szkoły na poniesienie niecelowych wydatków z tytułu naliczenia odsetek.
4. Dokonać wypłaty trzem nauczycielom kwoty 555,25 zł tytułem wypłacenia należności niższej niż należna z tytułu nagród jubileuszowych oraz przestrzegać w tym zakresie 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. Nr 128, poz. 1418).
5. Dokonać wypłaty dwóm nauczycielom kwoty 183,86 zł z tytułu niedopłaty wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw oraz przestrzegać w tym zakresie ustaleń zawartych w Uchwale Nr XX/421/2009 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg ze zmianami
6. Dokonać zwrotu do kasy szkoły kwoty 30,12 zł tytułem dokonanej nadpłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Naliczać poprawnie należności z tego tytułu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dn. 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia

oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz. 737, ze zm.).

7. Zobowiązać główną księgową do bieżącego ewidencjonowania wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). oraz do dokonywania obciążeń kontrahentów w terminach określonych umowami.
8. Rachunek bankowy „139”, w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) służy do ewidencji stanu i obrotu wydzielonych środków pieniężnych:
  - akredytyw bankowych,
  - czeków potwierdzonych,
  - sum depozytowych,
  - sum na zlecenie,
  - środków obcych na inwestycje,
  - środków pieniężnych zlikwidowanego funduszu motywacyjnego.

Środki gromadzone na tym rachunku w szkole nie stanowią żadnego z wymienionych aktywów. Zatem prowadzenie i opłacanie takiego konta jest bezzasadne i niezgodne z obowiązującymi przepisami. Zakazuję gromadzenia na tym koncie pożyczek udzielanych pracownikom z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

9. Zobowiązuję Panią Dyrektor do ścisłego przestrzegania art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./, w szczególności dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny. Zlecenie prac inwentaryzacyjnych należących do obowiązków głównej księgowej innej osobie było wydatkiem bezzasadnym. Zakazuję w przyszłości podejmowania decyzji obciążających bezpodstawnie budżet jednostki.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04.06.2012r. 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*