



Prezydent Elbląga

Elbląg, 23 stycznia 2014 r.

DON.BKiM.1711.37.2013.AW

**Pani**

**Iwona Ratajczyk – Zyśk**

**Dyrektor**

**Szkoły Podstawowej Nr 6**

**w Elblągu**

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 18.11.2013 r. – 13.12.2013 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2012/13 oraz na bieżąco i gospodarki finansowej za 2012 r. .

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 7 stycznia 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie została przeprowadzona ocena pracownika zatrudnionego od dnia 01.09.2008 r. na stanowisku referent ds. wynagrodzeń, co jest niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) – str. 12 protokołu.
2. Nagrodę jubileuszową dla jednego nauczyciela wyliczono niezgodnie z § 3 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). Do podstawy nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie za planowane godziny ponadwymiarowe nauczyciela, co jest niezgodne 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. Nr 71, poz. 737, ze zm.), do którego odsyła powyższe rozporządzenie. W związku z powyższym wypłacono

nagrodę jubileuszową dla nauczyciela w wysokości wyższej niż należało o kwotę 740,18 zł - str. 28 protokołu.

3. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników obsługi - oraz dla dwóch nauczycieli, nie został wypłacony w dniu rozwiązania stosunku pracy, co jest niezgodne z postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN34/96, OSNAPIUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237). Sąd Najwyższy stoi na stanowisku, że – cytując – *„roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dacie rozwiązania stosunku pracy”*. Pracownik obsługi zatrudniony był do dnia 19.03.2012 r., a przelewu na rachunek bankowy dokonano w dniu 28.03.2012 r.; drugi pracownik obsługi zatrudniony był do dnia 31.08.2012 r., a przelewu na rachunek bankowy dokonano w dniu 29.08.2012 r. oraz nauczyciele zatrudnieni byli do dnia 29.06.2012 r., a przelewu na rachunek bankowy dokonano w dniu 28.06.2012 r. - str. 32 protokołu.
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. dla jednego pracownika administracji i obsługi, wyliczono niezgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.1144 j. t.) i wypłacono w wysokości niższej niż należało o kwotę 86,85 zł. Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie przyjęto dodatku specjalnego wypłaconego pracownikowi w miesiącu lipcu 2011 r., za powierzenie dodatkowych zadań w okresie od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. - str. 33 protokołu.
5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r. dla jednego nauczyciela, wypłacono niezgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. W roku 2011, nauczyciel przepracował 168 dni, a wymagany jest okres 180 dni, przez co nauczyciel nie nabył uprawnień do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. W związku z powyższym wypłacono dla nauczyciela dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości wyższej niż należało o kwotę 1.128,11 zł - str. 36 protokołu.
6. Sposób prowadzenia raportów kasowych dla konta podstawowego i konta ZFŚS nie jest prawidłowy z uwagi na wpisywanie do raportu kasowego konta podstawowego obrotów konta ZFŚS - str. 46 protokołu.
7. Zaliczka jednorazowa w kwocie 8.145,00 zł została udzielona osobie, która nie była pracownikiem szkoły, co narusza zapisy Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2012 z dnia 25.01.2012 r. - str. 47 protokołu.
8. W czterech przypadkach stwierdzono brak opisu faktur pod względem celowości przez osoby do tego uprawnione - str. 63 protokołu.

9. W jednym przypadku udzielona pomoc zdrowotna nie została udokumentowana poniesionymi kosztami na leczenie, co jest niezgodne z Uchwałą Nr V/49/2007 Rady Miejskiej w Elblągu 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 - str. 58 protokołu.
10. Regulamin postępowania w sprawie zakupów towarów i usług, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych zawiera zapisy niezgodne z obowiązującym prawem w obszarze szacowania wartości zamówień. Do szacowania wartości zamówień niezależnie od ich wysokości odnosi się art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 j. t.) - str. 66 protokołu.
11. Stwierdzono, że wykazane środki trwałe na arkuszach spisowych nie zostały wycenione. Wycena nastąpiła dopiero na zbiorczym zestawieniu arkuszy, co jest niezgodne z § 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce - str. 76 protokołu.

#### **Wnioski pokontrolne:**

1. Należy dokonywać okresowych ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, nie rzadziej niż raz na 2 lata i nie częściej niż raz na 6 miesięcy w myśl przepisów określonych w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.). Ocena dotyczy wywiązywania się przez pracownika samorządowego z obowiązków wynikających z zakresu czynności na zajmowanym stanowisku oraz obowiązków określonych w art. 24 i art. 25 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.
2. Przestrzegać § 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, ze zm.), w związku z § 3 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) w szczególności w zakresie wyliczania podstawy nagrody jubileuszowej. Dokonać zwrotu kwoty 740,18 zł tytułem nienależnie wypłaconej nagrody jubileuszowej dla jednego nauczyciela.
3. Dokonywać wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika w dniu rozwiązania stosunku pracy, przyjmując jako podstawę prawa Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 1996 r. (sygn. akt: I PKN 34/96, OSNAPiUS z 1997 r. Nr 13, poz. 237).

4. Przestrzegać przepisów wynikających z art. 2 ust. 2 oraz z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144 j. t.) w zakresie naliczeń podstawy do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dokonać wyrównania kwoty 86,85 zł tytułem niedopłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego pracownika wskazanego w protokole z kontroli na str. 33. Dokonać zwrotu kwoty 1.128,11 zł z tytułu wypłacenia nienależnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla jednego nauczyciela wskazanego w protokole z kontroli na str. 36.
5. Przestrzegać zasad prowadzenia rachunkowości wskazanych 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. 2013.289 j. t.). Do konta 101 „Kasa” należy prowadzić ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego, który pozwoli ustalić stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, a w jednostkach budżetowych dodatkowo z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona. Zatem nie należy wpisywać do raportów rachunku podstawowego obrotów wyodrębnionego rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Należy stosować również oddzielną numerację raportów kasowych dla każdego rodzaju rachunku bankowego.
6. Przestrzegać wytycznych Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2012 r. z dnia 25.01.2012 r. w zakresie udzielania zaliczek. Zaprzestać udzielania zaliczek osobom, które nie są pracownikami jednostki.
7. Należy dokonywać opisu faktur pod względem celowości ponoszonych wydatków – art. 21 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013.330 j. t. ze zm.), w związku z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013. 885 j. t. ze zm.).
8. Stosować się do zasad określonych w Uchwale Nr V/49/2007 Rady Miejskiej w Elblągu 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, w szczególności przestrzegać obowiązku dokumentowania kosztów poniesionych na leczenie.
9. Dostosować zapisy w Regulaminie postępowania w sprawie zakupów towarów i usług do przepisów zawartych w art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013.907 j. t. ze zm.) w obszarze szacowania wartości zamówień.

10. Przestrzegać przepisów ustalonych w § 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce dotyczących obowiązku dokonywania przez pracowników księgowości wyceny rzeczowych składników majątkowych, ujętych na arkuszach spisowych.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, 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  
*Jerzy Wilk*

**Do wiadomości:**

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu

WICEPREZYDENT  
*Marek Pruszek*

Urząd Miejski w Elblągu  
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00  
fax +48 55 239 33 30

e-mail: [umelblag@www.umelblag.pl](mailto:umelblag@www.umelblag.pl)

EOO UM Elbląg 2014-01-29  
Rejestr pism i spraw 28:01:46

PISMO W PRZYGOTOWANIU



Numer pisma: 521/2014

*23.01.2014*  
ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU  
*24.01.2014* *Marta Doroz*

