



Prezydent Elbląga

Elbląg, 30 września 2016 r.

DKiM.1711.2.16.2016.AK2

**Pani
Małgorzata Meisner
Dyrektor
Bursy Szkolnej Nr 2
w Elblągu**

W dniach od 03.08.2016 r. do 30.08.2016 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2015 rok i w miarę potrzeb na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 20 września 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Bursa Szkolna Nr 2 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy jednostki. W kontrolowanej jednostce szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem, gospodarkę żywnościową, celowość, zasadność dokonywania wydatków oraz sprawozdawczość budżetową i finansową. Prowadzona dokumentacja obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową kontrolowanej jednostki oraz gospodarkę kadrową związaną z prowadzeniem akt osobowych pracowników. Niemniej jednak zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się niewystarczające, ponieważ stwierdzono nieprawidłowości dotyczące naliczania świadczeń pieniężnych wskazane poniżej:

1. Stwierdzono, że dla jednego pracownika obsługi, wysokość nagrody jubileuszowej wyliczono niezgodnie z § 7 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.). W podstawie wyliczenia nagrody nie został uwzględniony dodatek specjalny należny pracownikowi w miesiącu wypłaty nagrody jubileuszowej, co spowodowało zaniżenie nagrody jubileuszowej dla pracownika o kwotę 240,00 zł. Powyższa kwota została wyrównana w trakcie czynności kontrolnych (str. 19-20 protokołu).

2. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla dwóch wychowawców została wyliczona niezgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2014.191 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.). Nieprawidłowo zastosowano art. 155¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2014.1502 j.t. ze zm.), a w konsekwencji i art. 155^{2a} § 2 Kodeksu pracy, tj. niepełny kalendarzowy miesiąc pracy zaokrąglono w górę do pełnego miesiąca. Powyższy przepis ma zastosowanie do umów zawartych na czas nieokreślony. Przyjęty sposób wyliczenia spowodował zawyżenie wypłaconego ekwiwalentu dla wychowawców na ogólną kwotę 327,44 zł (str. 20-22 protokołu).

Wnioski pokontrolne:

1. Przy wyliczaniu wysokości nagród jubileuszowych dla pracowników samorządowych przestrzegać § 7 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. Nr 2 poz. 14 ze zm.), zgodnie z którym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu. W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. W przypadku, gdy nauczyciel zatrudniony jest w jednostce feryjnej przez okres krótszy niż 10 miesięcy, to ilość dni ekwiwalentu za niewykorzystany urlop należy wyliczać zgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2016.1379 j.t. ze zm.), tj. w wymiarze proporcjonalnym do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć. Dokonać zwrotu kwoty 327,44 zł z tytułu nienależnie wypłaconego wychowawcom ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 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.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu