



Prezydent Elbląga

Elbląg, 25 października 2016

DKiM.1711.2.19.2016.AK2

**Pani
Bożena Dudko
Dyrektor
Przedszkola Nr 14
w Elblągu**

W dniach od 05.09.2016 r. do 30.09.2016 r. inspektorzy Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych na bieżąco, kadrowo-płacowych za 2015 r. i na bieżąco, gospodarki finansowej za 2015 rok w miarę potrzeb na bieżąco oraz bezpieczeństwa i higieny pracy za okres: 01.01.2015 r. – 30.09.2016 r. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 20 października 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Przedszkole Nr 14 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 wyznaczonych w planie pracy kontrolowanej jednostki. Podczas przeprowadzonej kontroli 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 oraz kadrowo-płacową kontrolowanej jednostki.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich obszarach wystarczające, ponieważ stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W jednostce nie wprowadzono do stosowania Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt, Instrukcji Kancelaryjnej oraz Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Elblągu z/s w Malborku dnia 09.06.2014 r. (str. 3 protokołu).

2. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla jednego nauczyciela została ustalona 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. Wynagrodzenie zasadnicze zostało nieprawidłowo zwiększone (proporcjonalnie do wymiaru etatu) o kwotę wynikającą z § 7 wyżej przywołanej uchwały, który z dniem 01.09.2014 r. został skreślony na mocy Uchwały Nr XXIX/829/2014 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 24 kwietnia 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Miasto Elbląg. Nadpłacono dla nauczyciela wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 56,75 zł (str. 16 - 17 protokołu).
3. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela, dla którego kontrolowana jednostka jest dodatkowym miejscem zatrudnienia, ustalono niezgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2005.22.181 ze zm., obecnie Dz.U.2014.416 j.t. ze zm.). Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych nauczyciela wynika, iż nauczycielka posiadała uprawnienia do dodatku za wysługę lat w wysokości 15 % wynagrodzenia zasadniczego, a w przedszkolu błędnie wypłacono dodatek za wysługę lat w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego. Błędne ustalenie wysokości dodatku za wysługę lat spowodowało nadpłatę (w okresie zatrudnienia nauczyciela) wynagrodzenia za wysługę lat o kwotę 14,65 zł (str. 18 - 19 protokołu).
4. Wynagrodzenie za jedną godzinę doraźnego zastępstwa dla jednego nauczyciela, wyliczono niezgodnie z § 6 ust. 1 Uchwały 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. Nadpłacono wynagrodzenie za godziny doraźnych zastępstw dla nauczyciela o kwotę 35,01 zł (str. 21 protokołu).
5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. dla pięciu pracowników przedszkola wyliczono niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144 j.t. ze zm.) i aktami wykonawczymi:
 - a) dla jednego pracownika obsługi, błędnie wyliczono kwotę wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, które przysługują na podstawie art. 188 Kodeksu pracy. Wyliczając wynagrodzenie za dni wolne od pracy, do podstawy nie przyjęto dodatku stażowego przysługującego dla pracownika w miesiącu korzystania z dnia wolnego, co jest niezgodne 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.1997.2.14 ze zm.) – str. 24 protokołu.

b) dla czterech nauczycieli, błędnie wyliczono kwoty wynagrodzenia za dni opieki na dziecko w wieku do 14 lat, które przysługują na podstawie art. 188 Kodeksu pracy i kwotę wynagrodzenia za dzień urlopu okolicznościowego przysługującego na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U.2014.1632 j.t.). Wyliczając wynagrodzenie za dni wolne od pracy, do podstawy nie przyjęto dodatku stażowego przysługującego dla nauczycieli w miesiącu korzystania z dnia wolnego. Powyższe działanie niezgodne jest z § 2 ust. 1 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.2001.71.737 ze zm.) - str. 24 - 25 protokołu.

6. W jednostce nie przeprowadzono inwentaryzacji należności i zobowiązań, co stanowi naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm., obecnie Dz.U.2016.1047 j.t.). Dyrektor nie ustalił w polityce rachunkowości sposobu inwentaryzowania należności i zobowiązań – str. 41 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Wprowadzić zarządzeniem dyrektora do stosowania w jednostce Jednolity Ręczowy Wykaz Akt, Instrukcję Kancelaryjną oraz Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt, które zostały zatwierdzone przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Elblągu z/s w Malborku dnia 09.06.2014 r.
2. Przy ustaleniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli przestrzegać Uchwały 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 zm. Dokonać zwrotu kwoty 56,75 zł z tytułu nadpłacono dla nauczyciela wynagrodzenia zasadniczego.
3. W przypadku, gdy praca dla nauczyciela w jednostce stanowi dodatkowe zatrudnienie, dodatek za wieloletnią pracę należy ustalać zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U.2014.416 j.t. ze zm.). Zalecam dokonać zwrotu kwoty 14,65 zł z tytułu

nadpłaconego wynagrodzenia za usługę lat.

4. W zakresie ustalania wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw przestrzegać zapisów § 6 ust. 1 Uchwały 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 zm. Zalecam dokonać zwrotu kwoty 35,01 zł z tytułu nadpłaconego wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw.
5. Przy naliczaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2013.1144.j.t.) przy uwzględnieniu w szczególności:
 - a) 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.2001.71.737 ze zm.),
 - b) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwienia nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U.2014.1632.j.t.),
 - c) 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.1997.2. 14 ze zm.).
6. Zobowiązuje Dyrektora do określenia w polityce rachunkowości jednostki sposobu inwentaryzowania należności i zobowiązań oraz przeprowadzania inwentaryzacji powyższych aktywów, zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t.).

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