



Prezydent Elbląga

Elbląg, *24 maja* 2017 r.

DKiM.1711.1.13.2017.II

Pani
Hanna Mierzejewska
Dyrektor
Zespołu Szkół Technicznych
w Elblągu

W dniach od 14.03.2017 r. do 04.04.2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za 2015/2016 r. i na bieżąco oraz gospodarki finansowej za 2016 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 27 kwietnia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Zespół Szkół Technicznych 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 jednostki kontrolowanej.

Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, prowadzenie spraw kadrowo-płacowych oraz gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Zastosowane przez Kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia w zakresie spraw organizacyjno-kadrowych oraz w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej niektórych wydatków, które szczegółowo omówiono z dyrekcją szkoły i opisano w niniejszym protokole. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie spraw płacowych oraz sprawozdawczości finansowej wskazane poniżej:

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r. dla kontrolowanych dziewięciu pracowników wyliczono niezgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U.2016.2217 j.t. ze zm.) oraz aktami wykonawczymi - str. 34 - 35 protokołu.
2. Brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowych Rb-N sporządzonym za I kwartał 2016 roku stanowi naruszenie § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t). – str. 43 protokołu.

Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia funkcjonowania obszarów objętych kontrolą, wnoszę o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. W związku z powtarzającymi się nieprawidłowościami w zakresie spraw płacowych jednostki zalecam p. Dyrektor sprawowanie należytego nadzoru w obszarze gospodarki kadrowo-płacowej i zobowiązuje do utworzenia skutecznego systemu zarządzania ryzykiem w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.
2. Zobowiązuję do dokonania sprawdzenia prawidłowości naliczeń wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pozostałych pracowników nie objętych kontrolą. Zalecam dokonać korekty wszystkich nieprawidłowo naliczonych i wypłaconych pracownikom dodatkowych wynagrodzeń za 2016 rok. Do odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dołączyć należy kserokopię dokumentów potwierdzających dokonanie korekty.
3. 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.2016.2217 j.t. ze zm.), przy uwzględnieniu w szczególności:
 - a) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz.U.1996.62.289 ze zm.),
 - b) 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.).
- 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.).
4. Sporządzać sprawozdanie finansowe w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.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 (ze zm.), 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.

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu

