



Prezydent Elbląga

Elbląg, 19 lipca ..... 2017 r.

DKiM.1711.1.19.2017.MH

**Pan**  
**Edward Pietrulewicz**  
**Dyrektor**  
**Szkoły Podstawowej Nr 19**  
**im. Bohaterów Westerplatte**  
**w Elblągu**

W dniach od 17.05.2017 r. do 14.06.2017 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 13 lipca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

#### **Ustalenia kontroli:**

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa Nr 19 w Elblągu realizuje 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 gospodarki finansowej, które omówiono z dyrekcją szkoły i szczegółowo opisano w niniejszym protokole. Stwierdzono również nieprawidłowości wskazane poniżej:

1. Dodatek za wysługę lat dla jednego nauczyciela został ustalony niezgodnie z § 7 ust. 1

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.), w związku z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.2017.1065 j.t. ze zm.). W kontrolowanej jednostce przy wyliczaniu stażu pracy nauczyciela nie uwzględniono okresów odbywania stażu z Powiatowego Urzędu Pracy i pobierania w tym czasie stypendium, co zostało potwierdzone odpowiednimi zaświadczeniami. W trakcie czynności kontrolnych dokonano wyrównania dodatku za wysługę lat za okres od dnia 01.12.2015 r. do dnia 01.06.2017 r. (ostatnia wypłata wynagrodzenia) w wysokości 757,16 zł.

2. Średnia ilość godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw za dni wolne od pracy przysługujące na podstawie art. 188 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.) oraz dni 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.) dla nauczycieli, którzy realizowali godziny doraźnych zastępstw w miesiącu korzystania z wyżej opisanych dni wolnych, została wyliczona niezgodnie 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.), w nawiązaniu z § 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 29 maja 1996 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu 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.2017.927 j.t.). Średnią ilość godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw za dni wolne od pracy należało wyliczyć ze wszystkich zrealizowanych godzin, tj. godzin ponadwymiarowych planowanych oraz zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw. W kontrolowanej jednostce średnią wyliczono nieprawidłowo - tylko z godzin ponadwymiarowych planowanych, bez godzin doraźnych zastępstw. Powyższy sposób wyliczania stosowany był w jednostce od dnia 01.09.2016 r. dla wszystkich nauczycieli, którzy korzystali z wyżej wskazanych dni wolnych od pracy i realizowali godziny doraźnych zastępstw w miesiącu korzystania z tych dni. W okresie od dnia 01.09.2016 r. do dnia 31.05.2017 r. (ostatnia wypłata wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe)

wypłacono dla nauczycieli wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w wysokości niższej niż należało, razem o kwotę 204,20 zł.

3. Ilość dni za którą wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla pracownika posiadającego orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności została wyliczona proporcjonalnie do czasu ważności orzeczenia, co jest niezgodne z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.) w nawiązaniu do art. 19 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U.2016.2046 j.t. ze zm.). W roku, w którym pracownik utraci status osoby niepełnosprawnej ma prawo do pełnego dodatkowego urlopu wypoczynkowego tj. 10 dni. Proporcjonalne wyliczenie urlopu dodatkowego spowodowało zaniżenie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy o 1 dzień (7 godzin). Ponadto wysokość wypłaconego ekwiwalentu została wyliczona niezgodnie z § 18 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.). Wysokość ekwiwalentu za jeden dzień urlopu podzielono przez 8 godzin, a należało podzielić przez 7 godzin, tj. liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika. Powyższe działania podjęte w jednostce spowodowały zaniżenie należnego dla pracownika ekwiwalentu o kwotę 370,23 zł, która została wypłacona dla pracownika w trakcie czynności kontrolnych.
4. Nieprawidłowe prowadzenie gospodarki kasowej poprzez brak nadania numeracji na źródłowych dowodach księgowych załączanych pod raportami kasowymi oraz nie umieszczanie na kwitariuszach przychodowych daty wpłaty gotówki pobranej z tytułu odpłatności uczniów za obiady.
5. Świadczenia z funduszu zdrowotnego nauczycieli przyznawane były nie we wszystkich przypadkach zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej Nr V/49/2007 z dnia 01.03.2007 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 ze zm.
6. W sześciu przypadkach na koniec poszczególnych miesięcy wystąpiły niezgodności stanów magazynowych pomiędzy saldem konta 310 „Materiały” księgi głównej a ewidencją analityczną (stan magazynu wynikający z programu Optivum), co narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Wystąpiły różnice pomiędzy przypisywanymi posiłkami pracowników korzystających z obiadów, a posiłkami wydawanymi.

8. Przyjęcie na stan ewidencji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” zakupionego na rok programu antywirusowego, co jest niezgodne z definicją środków ewidencjonowanych na powyższym koncie, wskazaną w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2016.1047 j.t ze zm.).
9. Nie ujęto natomiast w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zakupionego w 2016 roku programu Corel Corel DRAW Stex8 (Single U.) LCCDGSX8MUL – program graficzny do rysowania na komputerze.
10. Zawarcie przez dyrektora jednostki umowy użyczenia części budynku gospodarczego z firmą budowlaną prowadząca działalność usługową, co stanowi naruszenie postanowień Uchwały Nr XVII/362/2008 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 23 października 2008 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Gminy Miasto Elbląg przez jednostki organizacyjne.
11. Na koniec roku 2016 nie dokonano w sposób prawidłowy korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, co jest naruszeniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) i tym samym zaniżono odpis podstawowy o 33,00 zł.

### **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. Wysokość dodatku za wysługę lat dla nauczyciela, który pobierał stypendium w okresie odbywania stażu z Powiatowego Urzędu Pracy należy ustalać zgodnie z § 7 ust. 1 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.), w nawiązaniu do art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U.2017.1065 j.t. ze zm.). W związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
2. Średnią ilość godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw za dni wolne od pracy przysługujące na podstawie art. 188 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy

(Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.) oraz dni 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.) dla nauczycieli, należy wyliczać zgodnie 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.), w nawiązaniu z § 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 29 maja 1996 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu 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.2017.927 j.t.), tj. ze wszystkich zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw. Dokonać wypłaty kwoty 204,20 zł, z tytułu zaniżonego wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli zgodnie z załącznikiem nr 3 do protokołu kontroli.

3. Ilość dni ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, za które należy wypłacić wynagrodzenie, dla pracownika posiadającego orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności nieobejmujące całego roku kalendarzowego, należy ustalać zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2016.1666 j.t. ze zm.), w nawiązaniu do art. 19 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U.2016.2046 j.t. ze zm.), bez stosowania zasady urlopu w wymiarze proporcjonalnym. Wysokość ekwiwalentu należy wyliczać zgodnie z § 18 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 związku ze skorygowaniem skutków finansowych nieprawidłowości w trakcie kontroli, odstępuje się od wydania zalecenia w tym zakresie.
4. W związku z powtarzającymi się nieprawidłowościami w zakresie gospodarki kasowej, magazynowej i żywieniowej jednostki, zalecam sprawowanie należytego nadzoru przez dyrektora jednostki w przedmiotowym zakresie i zobowiązuje do utworzenia skutecznego systemu zarządzania ryzykiem w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości.
5. W należyty sposób dokumentować wydatki w zakresie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli przestrzegając przepisów zawartych w Uchwale Rady Miejskiej Nr V/49/2007 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 ze zm.

6. Przy zawieraniu umów dzierżawy, użyczenia przestrzegać postanowień Uchwały Nr XVII/362/2008 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 23 października 2008 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Gminy Miasto Elbląg przez jednostki organizacyjne, która mówi, iż zabudowane nieruchomości gruntowe lub ich części oddane w trwałe zarząd miejskim jednostkom organizacyjnym, czasowo zbędne na ich działalność statutową, mogą być wdzierżawiane lub wynajmowane na cele nie kolidujące z funkcją obiektu, a w szczególności na cele związane z działalnością oświatową, kulturalną i sportowo-rekreacyjną.
7. Dokonać korekty błędnie przyjętej wartości zakupu rocznego programu antywirusowego na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ujmować w ewidencji konta 020 wartości niematerialne i prawne wskazane w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2016.1047 j.t ze zm.).
8. Przekazać na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 33,00 zł z tytułu zaniżenia odpisu za 2016 rok. W przyszłości dokonywać korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349).

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 Pana Dyrektora 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

RHP 5802  
RN 32604  
**GŁÓWNY SPECJALISTA**  
*Anetta Tatarewicz-Łata*