



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 16 marca 2021 r.

DP-AD-II.1711.1.2021

RISS 5254564

aa.

Pan
Mariusz Szpakowicz
Dyrektor
Zespołu Szkół Ekologicznych
im. Unii Europejskiej
ul. Francuska 25a
65-943 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra, działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przeprowadziło w terminie od dnia 28.01.2021 r. do dnia 05.03.2021 r., kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej za 2020 rok w Zespole Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Zespołem. Kontrolę kompleksową przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 1/2021 z dnia 26 stycznia 2021 r. znak DP-AD-II.077.1.2021 RISS 5052693 wydanego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.1.2021, RISS 5052696, podpisanym dnia 16 marca 2021 r., przekazuję Panu Mariuszowi Szpakowiczowi – Dyrektorowi Zespołu Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej, niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie wyników kontroli stwierdzono, że podstawą gospodarki finansowej Zespołu, są plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych. W 2020 roku Zespół sporządził plany finansowe w poniższych działach i rozdziałach.

Dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział:

- 80101 „Szkoły Podstawowe”,
- 80103 „Oddziały Przedszkole w Szkołach Podstawowych”,
- 80110 „Gimnazja”, w zakresie naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 80120 „Licea Ogólnokształcące”,
- 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”,
- 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”,

- 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”,
- 80152 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia”.

Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85401 „Świetlice szkolne”.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa Zespołu prowadzona jest poprawnie. Dokumenty przechowywane są w sposób staranny i uporządkowany. W toku kontroli stwierdzono pewne nieprawidłowości, które wystąpiły między innymi w zakresie funkcjonowania księgowości oraz w zakresie zatrudnienia i wynagrodzenia.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

- I. W zakresie *funkcjonowania księgowości* stwierdzono, że Zespół posiada zakupiony, od firmy VULCAN, złoty abonament Optivum wariant II – Sigma, w pełnym zakresie funkcjonalnym, w którym uwzględniony jest m.in. moduł „Inwentarz Optivum”. W toku kontroli ustalono, że ewidencję środków trwałych, Zespół nie prowadzi przy wykorzystaniu posiadanego modułu „Inwentarz Optivum”, a środki trwale prowadzone są w programie komputerowym firmy ZUI Salbit, w którym bark bieżącej aktualizacji i nadzoru.
- II. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że:
 - w „Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami w Zespole Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej”, obowiązującym od dnia 22.03.2010 r. wraz ze zmianami, wprowadzonymi przez Dyrektora Zespołu na podstawie aneksów, zawarte są nieaktualne informacje w zakresie:
 - wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych,
 - maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego,
 - aktów prawnych na podstawie, których opracowano ww. regulamin,
 - corocznego podwyższenia minimalnego oraz maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w tabeli nr 1 do ww. regulaminu,
 - określenia kwoty brutto dla Głównego Księgowego Zespołu.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), ustawodawca w ww. artykule, nakazał aby pracodawca w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych, z którymi stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, określił obligatoryjnie między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,

W regulaminie wynagradzania, przy ustalaniu wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych, należy brać pod uwagę minimalne wymagania kwalifikacyjne, jakie określono

w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. 2018, poz. 936 z późn. zm.).

- dwóm pracownikom Zespołu nagrodę jubileuszową przyznano i wypłacono w terminie nie wynikającym z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych. Nieprawidłowość dotyczy:
 - pracownika Zespołu, któremu nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy, przyznano i wypłacono o 20 dni wcześniej, niż wynika to z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych. Nagrodę jubileuszową dla pracownika przyznano na dzień 17.04.2020 r., podczas gdy z akt osobowych wynika, że na dzień 17.04.2020 r. staż pracy wyniósł 19 lat 11 miesięcy i 10 dni.
 - pracownika Zespołu, któremu nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy, przyznano i wypłacono o 2 miesiące za późno. Nagrodę jubileuszową dla pracownika przyznano na dzień 21.10.2020 r., podczas gdy z akt osobowych wynika, że na dzień 21.10.2020 r. staż pracy wyniósł 20 lat i 2 miesiące.

Przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej, w terminie nie wynikającym z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych, stanowi naruszenie § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- dwóm pracownikom pedagogicznym przy ustaleniu i naliczeniu nagrody jubileuszowej nie uwzględniono okresów przebywania na urlopie bezpłatnym,

Przyznanie nagrody jubileuszowej bez uwzględnienia urlopu bezpłatnego, stanowi naruszenie § 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 związku z powyższym zalecam:

1. Wprowadzić do użytkowania, posiadany przez Zespół moduł „Inwentarz Optivum”, w którym ewidencjonowane będą składniki majątku Zespołu.
2. Opracować wewnętrzny regulamin dotyczący wynagradzania pracowników samorządowych, który będzie zawierał aktualne informacje, zgodne z ustawą z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. 2018, poz. 936 z późn. zm.).
3. Prawidłowo i rzetelnie naliczać nagrody jubileuszowe dla pracowników Zespołu, na podstawie świadectw pracy oraz innych dokumentów znajdujących się w aktach osobowych, na mocy których możliwe jest zaliczenie danego okresu do nagrody jubileuszowej, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

4. Przy naliczaniu nagród jubileuszowych, uwzględniać okresy przebywania pracowników na urlopach bezpłatnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczególnych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418), w przypadku pracowników pedagogicznych oraz zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.) dla pozostałych pracowników.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia ww. nieprawidłowości i zapobiegania powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższej uwagi w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Józef Kybicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Harężlak - Dyrektor Departamentu Edukacji i Spraw Społecznych
2. Pani Regina Renc - Skarbnik Miasta

252 up. PREZYDENTA MIASTA
203
203
mgr inż. Konrad Witrylak
Dyrektor
Departamentu Prezydenta Miasta

Departament Prezydenta Miasta *Biuro Audytu*
ul. Bohaterów Westerplatte 23, 65-078 Zielona Góra
tel. (+48) 68 32 07 942

www.zielona-gora.pl
e-mail: audyt@um.zielona-gora.pl