

BAK 1711.12.2014.1

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi

w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu, ul. Zygmuntowska 38.

Temat kontroli:

Prawidłowość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzenia z tytułu realizacji godzin doraźnych zastępstw oraz godzin ponadwymiarowych.

Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.71.2014.II z dnia 03 czerwca 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

▪ 04 czerwiec – 17 lipiec 2014 rok.

Okres objęty kontrolą:

Czynności kontrole obejmowały 2013 rok.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg i działa w formie jednostki budżetowej.
2. Kierownikiem jednostki w okresie obejmującym czynności kontrolne była Pani Teresa Dernowska która funkcję tą pełni od 1990 roku do chwili obecnej.
3. Wicedyrektorem przedszkola miejskiego była Pani Marta Żemojtel, która funkcję tą pełni od 2012 roku do chwili obecnej.
4. Obsługę finansowo – księgową, administracyjną i ekonomiczną przedszkola prowadzi Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu, co jest zgodne z Uchwałą nr XXXVII/505/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie likwidacji zakładu budżetowego o nazwie Zakład Budżetowy Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu celem przekształcenia go w jednostkę budżetową o nazwie Zespół Obsługi Przedszkoli Miejskich.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

Zakres kontroli: Kontrolą objęto legalność, rzetelność, przejrzystość i terminowość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla nauczycieli z tytułu realizacji godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw.

III. WNIOSKI.

1. **PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ.** W poddanym sprawdzeniu zakresie stwierdzono, że kierownik jednostki wdrożył wewnętrzne regulacje. W opinii kontrolującego stanowią one precyzyjne uszczegółowienie obowiązujących przepisów prawa wyższego rzędu. W jednostce uregulowany został zakres związany zarówno z godzinami ponadwymiarowymi jak i doraźnych zastępstw, jak również elementy ściśle z tym związane jak organizacja wczesnego wspomagania rozwoju dzieci w przedszkolu. Do powyższego nie wniesiono znaczących uwag, nie mniej jednak zwrócić należy uwagę na nieprzestrzeganie procedur w zakresie wyrażania zgody przez danego

pracownika na realizację godzin doraźnych zastępstw. Nadmienić należy, że skoro taki obowiązek uregulowano w wewnętrznych procedurach to powinien być on przestrzegany.

2. PRYZNAWANIE GODZIN PONADWYMIAROWYCH I DORAŻNYCH ZASTĘPSTW.

Analiza dokumentacji związanej z procesem przyznawania godzin ponadwymiarowych jak i doraźnych zastępstw wykazała, że spełnione zostały wymogi określone w § 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (w okresie poddanym kontroli obowiązywały akty prawne Dz. U. z 2014 roku, poz. 416, j.t. oraz Dz. U. z 2005 roku, Nr 22, poz. 181 ze zm.). W każdym przypadku poddanym kontroli potwierdzono zgodność wysokości przyznanego wynagrodzenia zasadniczego z załącznikiem do cyt. rozporządzenia określającego wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących odpowiednio od dnia 01 września 2013 roku oraz od dnia 01 września 2012 roku. Kierownik jednostki w zakresie przyznawania dodatku postępował zgodnie z zapisami Uchwały Nr XXIX/396/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagradzania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Każdy nauczyciel, któremu przyznano godziny ponadwymiarowe wyraził na ten fakt pisemną zgodę w formie oświadczenia zarówno na 2012/2013 oraz 2013/2014. W nawiązaniu do powyższego oraz analizy ilości przyznawanych godzin ponadwymiarowych przez Dyrektora Przedszkola stwierdzić należy, że zgody pracowników udzielane były bez takiego obowiązku. Stwierdzono, że nauczyciele nie mieli przyznanych godzin powyżej 1/4 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, tym samym zgoda w formie pisemnej nie była w tych przypadkach wymagana. Co prawda nie wniesiono uwag w zakresie zgody danego pracownika na realizację godzin ponadwymiarowych, nie mniej kontrolujący zwraca uwagę, że takiej zgody pracownik nie wyraził w przypadku godzin doraźnych zastępstw co niezgodne było z przyjętymi regulacjami określonymi w Zarządzeniu Nr 15/2012 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie procedury przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu.

Ilość godzin ponadwymiarowych przyznanych dla kadry kierowniczej zgodna była z postanowieniami odpowiednio zapisów art. 42 a ust 3 cyt. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela. Dodatkowo działanie zgodne było odpowiednio do sprawdzanego okresu z zapisami załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 21/13 z dnia 13 marca 2013 roku w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2013/2014 dla przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg oraz Zarządzenia Nr 27/12 z dnia 13 marca 2012 roku w sprawie zasad organizacji pracy na rok szkolny 2012/2013 dla przedszkoli i szkół prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Uwagi kontrolującego budzi jednak fakt nie wypełniania w pełni postanowień ww. zarządzeń w zakresie przedkładania do akceptacji wniosków kadry kierowniczej, które dotyczyły wypłacenia wynagrodzeń z tytułu realizacji godzin zastępstw doraźnych.

3. NALICZENIE GODZIN PONADWYMIAROWYCH I DORAŻNYCH ZASTĘPSTW. Na tym etapie kontroli dokonano sprawdzenia sporządzanych przez nauczycieli rozliczeń godzin ponadwymiarowych i dorażnych zastępstw, które stanowią podstawę do dalszego naliczenia wynagrodzenia. Stwierdzono, że:

- 3.1. W przypadkach, w których godziny nie mogły być realizowane w związku z dniem usprawiedliwionej nieobecności pracownika, w jednostce postępowano zgodnie z zapisami § 7 ust. 16 przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Stwierdzono, że w takich przypadkach danemu nauczycielowi naliczono wynagrodzenie za ilość godzin, które nie przekraczały ilości wskazanej w planie organizacyjnym.
- 3.2. Poszczególne rozliczenia godzin były podpisane przez nauczyciela. Dodatkowo z poszczególnych rozliczeń pracowników sporządzane były zestawienia zbiorcze, które zatwierdzał Dyrektor lub Wicedyrektor Przedszkola. W dalszej kolejności przekazywane były do ZOPM w celu naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia. W zakresie poddanym sprawdzeniu niezmiernie ważną rolę odgrywa terminowość sporządzania zarówno rozliczeń przez nauczycieli, jak i zestawień zbiorczych. Związane jest to z tym, że to odrębna jednostka jaką jest ZOPM dokonuje ostatecznego naliczenia jak i wypłaty wynagrodzenia dla pracowników. Biorąc pod uwagę terminowość sporządzania i przekazywania rozliczeń stwierdzono, że w każdym przypadku było ono zgodne z wymogami określonymi w Zarządzeniu Nr 15/2012 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie procedury przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny dorażnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu.
- 3.3. W zakresie poprawności sporządzanych rozliczeń przez nauczycieli godzin ponadwymiarowych, jak i dorażnych zastępstw stwierdzono przypadki, w których zapisy ujęte w rozliczeniach były niezgodne z dokumentacją źródłową. Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Dyrektor Przedszkola. W wyniku ponownej analizy z uwzględnieniem wyjaśnień stwierdzono, poprawność sporządzonych rozliczeń godzin. Co prawda ostatecznie stwierdzono, że wykazane nieścisłości nie miały bezpośredniego wpływu na wysokość wypłaconego wynagrodzenia nie mniej jednak w opinii kontrolującego należałoby wzmożyć nadzór nad prawidłowością i rzetelnością dokonywanych wpisów do dzienników lekcyjnych. Kontrolujący zwraca uwagę na obowiązek przestrzegania zapisów załącznika nr 1 do cyt. Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 27/12 z dnia 13 marca 2012 roku.
- 3.4. W trzech przypadkach wykazano, że rozliczenie godzin ponadwymiarowych i dorażnych zastępstw zostało sporządzone w sposób nieprawidłowy, co w rezultacie miało przełożenie na wysokość naliczonego jak i wypłaconego wynagrodzenia. Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył kierownik jednostki.
- 3.5. Czynności kontrolne dokonywanych wpisów do księgi zastępstw wykazały, że wpisy te nie są zatwierdzane przez jakąkolwiek osobę, jak również brak jest w niej podpisów osób, które pełniły dane zastępstwo, pomimo przeznaczonego do tego miejsca. W księgach brak było również jakiegokolwiek potwierdzenia, że wpisy do podlegały sprawdzeniu przez upoważnione do tego osoby. Co prawda zgodnie z wewnętrznymi procedurami wpisy do księgi zastępstw dokonywane są przez Wicedyrektora, a w przypadku jego nieobecności przez Dyrektora, nie mniej jednak pracownik powinien dokonać autoryzacji przepracowanego zastępstwa zwłaszcza, że w tej samej procedurze zapisano, że Dyrektor przydziela nauczycielom godziny

doraźnych zastępstw za ich zgodą, przy czym brak jest uregulowania jakiej formie nauczyciel powinien zgodę tą wyrazić. Dodatkowo kontrolujący zwraca uwagę, że zarówno w księdze zastępstw, jak również w dziennikach lekcyjnych niejednokrotnie przy prowadzeniu dokumentacji nie stosowano zapisów § 22 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002 roku, Nr 23, poz. 225 ze zm.).

- 3.6. W przypadku prowadzenia zajęć z wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci stwierdzono, że dokumentacja prowadzona było w sposób przejrzysty. Każde rozliczenie przepracowanych godzin potwierdzone jest wpisem do odrębnego dziennika zajęć. Każde rozliczenie godzin z tego tytułu podpisane było przez nauczyciela, jak również potwierdzone zostało podpisem opiekuna prawnego dziecka. Powyższe dokumentowanie przeprowadzonych zajęć daje zapewnienie spełnienia wymogu o którym mowa w § 4 ust. 2 cyt. rozporządzenia w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci. Istotnym jest także fakt, że zajęcia prowadzone były z dziećmi, które otrzymały decyzję uprawniającą do tych zajęć od Prezydenta Miasta Kołobrzeg w ilości nie przekraczającej przydzielonych im godzin. Do powyższego nie wniesiono uwag.

4. WYPŁACANIE WYNAGRODZENIA Z TYTUŁU REALIZACJI PRZEZ NAUCZYCIELI GODZIN PONADWYMIAROWYCH I DORAŻNYCH ZASTĘPSTW. Szczegółowa analiza dokumentacji źródłowej oraz bankowej wykazała, że:

- 4.1. Naliczenia wynagrodzeń sporządzane były w oparciu o dostarczone informacje – zestawienia zbiorcze rozliczeń godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, które przedkładał do ZOPM'u Dyrektor przedszkola w wymaganym do tego terminie.
- 4.2. W każdym przypadku poddanym sprawdzeniu stwierdzono, że wynagrodzenie zostało przekazane na rachunek bankowy pracownika w wymaganym do tego terminie. Powyższe zgodne było z postanowieniami Zarządzenia Nr 15/2012 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie procedury przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu Miejskim Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Juliana Tuwima w Kołobrzegu.
- 4.3. W aktach osobowych znajdowały się zgody pracowników na dokonanie płatności za wynagrodzenie na rachunek bankowy. Powyższe zgodne jest z zapisami art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94, ze zm.).
- 4.4. W wyniku weryfikacji poprawności naliczenia należnego wynagrodzenia dla pracowników z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw stwierdzono zarówno nieścisłości jak i nieprawidłowości przy naliczaniu wynagrodzeń. Powyższe dotyczyło 4 nauczycieli, którym naliczono za niskie wynagrodzenie w stosunku do zrealizowanego czasu pracy.
- 4.4.1. Niepokojącym również w opinii kontrolującego był fakt, że w każdym przypadku poddanym sprawdzeniu, w którym nauczyciel według przekazanego rozliczenia godzin do ZOPM'u przepracował niepełną godzinę tj. np. 0,5; 1,5 itd. pracownik ZOPM'u naliczając wynagrodzenie dokonywał zaokrąglenia faktycznie przepracowanych godzin do pełnej godziny tj. np. z 0,5 do 1, 1,5 do 2 itd. Zgodnie z opinią prawną Biura Prawnego „*brak jest przesłanek oraz podstaw prawnych do*

stosowania przez analogię zapisów § 7 ust. 9 uchwały i zaokrąglania na tej podstawie liczby godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw ustalanych w danym miesiącu."

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne kontrolujący pomimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości pozytywnie ocenia zakres poddany sprawdzeniu. Stwierdzono, że kierownik jednostki wprowadził wewnętrzne regulacje, które co istotne były stosowane przez poszczególnych pracowników. Nie wniesiono uwag co do terminowości sporządzania jak i przekazywania rozliczeń przepracowanych godzin. Jest to istotne z uwagi, że to odrębna jednostka dokonuje naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia pracownikom. Uwagi kontrolującego budzi fakt, że poszczególni pracownicy dokonują błędnych wpisów do dzienników lekcyjnych co powoduje, że dokumentacja ta traci na wiarygodności jak i przejrzystości. W opinii kontrolującego należy zintensyfikować nadzór nad rzetelnością prowadzonej przez nauczycieli dokumentacji oraz okresowych rozliczeń godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw. Zwrócić również należy uwagę na błędne naliczenie wynagrodzeń przez pracownika ZOPM co nie może mieć miejsca w przyszłości. Czynności kontrolne wykazały również, jak istotnym na prawidłowość wypłaconego wynagrodzenia miało dokonywane przez ZOPM zaokrąglania faktycznie przepracowanych godzin ponadwymiarowych, jak i doraźnych zastępstw do pełnych godzin. Błędna interpretacja zapisów uchwały przez pracowników ZOPM doprowadziła do niezgodnego z zapisami uchwały działania. Kontrolujący wskazuje tutaj na fakt, że nie było to działanie zamierzone, ale wynikało właśnie z nieprawidłowej interpretacji zapisów, nie mniej jednak skoro ZOPM nie był w pełni przekonany co do stosowanych zasad mógł wystąpić z zapytaniem do wydziału merytorycznego, który pełni bezpośredni nadzór nad jego działalnością - Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

Kołobrzeg, dnia 04.09.2014r.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

~~PEŁNOMOCNIK~~
~~d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH~~
~~Marek Hubert~~

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert
12.09.14.

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz
04.09.2014r.

Zapoznałem się z:
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Sławomir Dassow
04.09.2014

Sprawdzono pod kątem ustawy
o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow

11.09.2014