

zapoczątkiem sp. /
2014-09-08
ZARZĄDCA PRZEDSZKOLA
BAK.1711.14.2014) w wotowski
IME
16.05.14

zapoczątkiem sp. /
PRZEDSZKOLE MIASTA
08.09.14
Krzysztof Gromek

Kołobrzeg 02-09-2014

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli

przeprowadzonej w Przedszkolu Miejskim Nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu, ul. Unii Lubelskiej 23.

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.0052.73.2014.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 Joanna Libera, która funkcję tę pełni od 2011 roku do chwili obecnej.
3. 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. Do powyższego uwag nie wniesiono.
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. Na podstawie dokumentacji źródłowej, w tym przypadku księgi zastępstw stwierdzono, że nauczyciel realizujący godziny doraźnych zastępstw podpisywał się w miejscu do tego przeznaczonym, tym samym można było uznać, że pracownik wyraził na to zgodę. Powyższe zgodne z zapisami Zarządzenia Nr 21/2012 Dyrektora Miejskiego Nr 3 im. Marii Montessori w Kołobrzegu z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedury przydzielania, naliczania i wypłaty godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw za nieobecnych nauczycieli.

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 doraźnych zastępstw, które stanowią podstawę do dalszego naliczenia wynagrodzenia. Stwierdzono, że:

3.1. W przypadkach w których godziny przypadały w dniu usprawiedliwionej nieobecności pracownika w jednostce postępowano zgodnie z zapisami § 7 ust. 16 przedmiotowej uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Stwierdzono, że w takich przypadkach danemu nauczycielowi naliczano wynagrodzenie za ilości godzin, które nie przekraczały ilości wskazanej w planie organizacyjnym.

- 3.2. Poszczególne rozliczenia godzin były podpisane przez nauczyciela, natomiast nie zawierały jakiegokolwiek informacji na temat dokonania ich weryfikacji przez kierownika jednostki lub jego zastępcę. Nie mniej jednak z poszczególnych rozliczeń pracowników sporządzane są zestawienia zbiorcze, które z kolei były zatwierdzone przez upoważnione do tego osoby, tj. Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola i które to 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 obowiązującymi wewnętrznymi procedurami.
- 3.3. W zakresie poprawności sporządzanych rozliczeń przez nauczycieli godzin ponadwymiarowych, jak i doraźnych zastępstw stwierdzono przypadki, w których zapisy ujęte w rozliczeniach były niezgodne z dokumentacją źródłową tj. zapisami w dziennikach lekcyjnych oraz księgą zastępstw. Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Dyrektor Przedszkola. Powyższe miało miejsce z nieprawidłowym umieszczaniem danych w arkuszu organizacji. Ponadto stwierdzono przypadki w których błędnie naliczono przepracowane godziny ponadwymiarowe. Z przeprowadzonej analizy, jak i wniesionych wyjaśnieniach przez Dyrektora Przedszkola stwierdzono, że było to związane z przyjętym w jednostce sposobem przeliczania godzin ponadwymiarowych w przypadku dni wolnych od pracy, jak również z omyłek matematycznych. W jednym przypadku nie można było w jednoznaczny sposób określić czy faktycznie nauczyciel zrealizował wykazane w rozliczeniu godziny z uwagi, że nauczyciel w dzienniku zajęć nie wpisywał czasu w jakim realizował zajęcia.

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.
- 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.).
- 4.3.1. 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 6 nauczycieli.
- 4.3.2. 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 zauważyć należy, że dokumentacja prowadzona jest w jednostce w sposób przejrzysty. W wyniku weryfikacji poszczególnych naliczeń jak i rozliczeń zrealizowanych godzin ponadwymiarowych stwierdzono nieścisłości, jak i nieprawidłowości, które były wynikiem zarówno błędnego sporządzania rozliczeń przez nauczycieli, jak również były związane z nieprawidłowym postępowaniem pracownika Zespołu Obsługi Przedszkoli Miejskich w Kołobrzegu. 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 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. Co prawda w opinii kontrolującego zapisy te są dość niejasne i nie obrazują w pełni jak należało w tym zakresie postępować, 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.

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

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz
04.08.2014r.

PEŁNOMOCNIK
ds. OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

12.09.14.

Zaprozbowe m. sth
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
04.08.2014

Sprezentowane pod kątem
costaury o ochronie danych
osobnych
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
11.08.2014