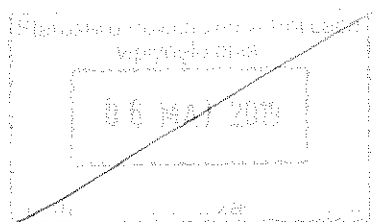


Police, dnia 29.04.2019 ✓

AK.1711.4.2018.WW



Pani Agata Jarymowicz

Dyrektor Zespołu Szkół  
im. Ignacego Łukasiewicza  
ul. Siedlecka 6, 72-010 Police

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 16.07.2018 r. do 30.09.2018 r. przez głównego specjalistę w Referacie Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach, na podstawie upoważnienia nr AK.077.6.2018.MM wydanego przez Starostę Polickiego, została przeprowadzona kontrola planowana, problemowa w zakresie analizy i efektywności wydatków związanych z zatrudnieniem pracowników. Kontrolą objęto okres styczeń 2018 r. i luty 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli nr AK.1711.4.2018.MM z dnia 7 stycznia 2019 r., który został podpisany przez Dyrektora i Głównego Księgowego i przekazany w dniu 1 marca 2019 r. Do ustaleń zawartych w protokole Dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach nie zgłosił zastrzeżeń.

### W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W decyzji przyznającej dodatek motywacyjny wskazano błędną podstawę prawną powołując się na art.33 Karty Nauczyciela, zamiast powołać się na „Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki” wprowadzony uchwałą nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r. W badanej próbie (10 nauczycieli) wskazano w 7 przypadkach nieprawidłową podstawę prawną w decyzji, natomiast w 3 pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości, ponieważ nie wydano decyzji przyznającej dodatek motywacyjny. Błąd powielany od dłuższego czasu został skorygowany w trakcie kontroli.
2. Naliczając dodatek za pracę w porze nocnej dla nauczycieli (będących jednocześnie wychowawcami w internacie) w dwóch przypadkach (spośród

10 poddanych próbie nauczycieli) ustalono nieprawidłowo stawkę za godzinę pracy, co skutkowało błędnym naliczeniem wynagrodzenia z powyższego tytułu. W styczniu 2018 roku pracownikowi nr 8 nadpłacono dodatek w wysokości 34,34 zł i pracownikowi nr 10 w wysokości 4,02 zł. Natomiast w lutym 2019 roku pracownikowi nr 8 nie dopłacono 0,92 zł, a pracownikowi nr 10 nadpłacono dodatek w wysokości 4,02 zł. Jest to niezgodne z zapisami ujętymi w art.42 b ust.2 Karta Nauczyciela oraz art.151 i art. 151<sup>1</sup>. § 1 Kodeksu pracy.

3. Nieprawidłowo w dwóch przypadkach (spośród 10 poddanych próbie nauczycieli) dokonano wypłaty dodatku za pracę w porze nocnej „z góry” zamiast „z dołu” za miesiące styczeń i luty 2018 r., co było niezgodne z § 11 ust.5 ujętym w „Regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki” (Uchwała nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r.).
4. W jednym przypadku umowa zlecenia dotycząca realizacji zadania w Gimnazjum została błędnie ujęta w rozdziale „80120 – Liceum ogólnokształcące” klasyfikacji budżetowej, zamiast prawidłowo w rozdziale „80110 – Gimnazja” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).
5. W lutym 2018 roku w dwóch przypadkach (spośród 10 poddanych próbie nauczycieli) wyliczono błędnie wyższą kwotę dodatku stażowego tj.: pracownikowi nr 4 zawyżono o 18,13 zł natomiast pracownikowi nr 8 zawyżono o 44,04 zł, co jest niezgodne z art. 33 Karty Nauczyciela (ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Dz.U.2018.0.967 tj)
6. Nieprawidłowo ustalono wynagrodzenie z tytułu godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw trzem nauczycielom spośród 10 wybranych do próby, co skutkowało заниzeniem wynagrodzenia o 68,40 zł nauczycielowi nr 4, 66,60 zł nauczycielowi nr 8 i 137,29 zł nauczycielowi nr 10. Do wyliczenia kwoty wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przyjęto pensum wychowawcy (30 h) zamiast pensum łączonego, które było ustalane indywidualnie dla nauczycieli realizujących obowiązki określone dla stanowisk o różnym wymiarze godzin. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 3 załącznika nr 3 do Uchwały Nr XXII/177/2013 Rady Powiatu w Policach w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć niektórych nauczycieli szkół i

placówek prowadzonych przez Powiat Policki, a także zasad jego rozliczania oraz udzielania i rozmiaru obniżek oraz § 12 ust. 3 i 4, „Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki”

7. Informacje zawarte w karcie ewidencji czasu pracy za miesiąc styczeń i luty 2018 r. były niespójne z listą obecności pracowników niepedagogicznych. Pracownik oznaczony nr 1 podpisał się na liście obecności, a w karcie ewidencji czasu pracy brakowało informacji o jego pracy w tym dniu (cztery razy wystąpiło tego typu zdarzenie), natomiast pracownik oznaczony nr 5, który w karcie ewidencji czasu pracy miał zaznaczony dzień wolny podpisał się na liście obecności (jeden raz wystąpiło tego typu zdarzenie). Powyższe jest niezgodne z Regulaminem Pracy Zespołu Szkół z dnia 20 kwietnia 2015 roku.

**W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

1. Prawidłowo i poprawnie wskazywać podstawę prawną w decyzji przyznającej dodatek motywacyjny zgodnie z obowiązującym w jednostce „Regulaminem wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki”.
2. Rzetelnie i prawidłowo naliczać dodatek za pracę w porze nocnej dla nauczycieli (będących jednocześnie wychowawcami w internacie) w oparciu art.42 b ust.2 Kartę Nauczyciela oraz art.151 i art. 15<sup>11</sup>. § 1 Kodeksu Pracy.
3. Przestrzegać terminu wypłaty dodatku za pracę w porze nocnej zgodnie z art. 39 ust.4 Karta Nauczyciela z dnia z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz.U. z 2018 r., poz.967 tj.).
4. Prawidłowo ujmować wydatki z tytułu umów zleceń w odpowiednich rozdziałach poszczególnych szkół zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053 z późniejszymi zmianami).
5. Rzetelnie i prawidłowo naliczać dodatek stażowy dla nauczycieli zgodnie z zapisami zawartymi w „Regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki”.
6. Ustalać wynagrodzenie z tytułu godzin nadwymiarowych i godzin

doraźnych zastępstw w oparciu o regulacje zawarte w uchwale nr XLIV/356/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 31 sierpnia 2018 r w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć niektórych nauczycieli szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Policki, a także zasad jego rozliczania oraz udzielania i rozmiaru obniżek oraz zawarte w uchwale nr XLIV/355/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia "Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki".

7. Rzetelnie ewidencjonować czas pracy pracowników niepedagogicznych zgodnie z obowiązującym „Regulaminem Pracy Zespołu Szkół” oraz na bieżąco kontrolować listy obecności i karty ewidencji czasu pracy pracowników niepedagogicznych.

Informacje o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń należy przekazać pisemnie Staroście Polickiemu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Starosta Policki
2. Dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach

Starosta  
*[Podpis]*  
Janusz Białkowski

.....  
Podpis Starosty

*otnymałem 6 maja 2018r.*

DYREKTOR

*[Podpis]*  
Agnieszka Jarymowicz