

Znak sprawy: BK.1711.2.1.2018

Protokół kontroli problemowej Nr N-1/2018

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Specjalnej Nr 39 w Zabrzu, ul. Michała Wolskiego 10. Numer statystyczny jednostki (REGON) 276304424.

Kontrolę przeprowadził Sławomir Malczewski – Inspektor – pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 98/2018 z dnia 27.02.2018 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 marca 2018 r. do dnia 13 marca 2018 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *załącznik nr 1*.

Przedmiotem problemowej kontroli doraźnej były wybrane zagadnienia z zakresu wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

Kontrolą objęto okres wrzesień – grudzień 2017 r. oraz styczeń – luty 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach: str.

I. USTALENIA OGÓLNE	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
2.1. WYNAGRODZENIA ZASADNICZE	3
2.2. WYSŁUGA	3
2.3. DODATEK FUNKCYJNY	3
2.4. DODATEK MOTYWACYJNY	4
2.5. DODATEK SPECJALNY	4
2.6. ZASTĘPSTWA	4
2.6.1. zastępstwa „stałe”	4
2.6.2. zastępstwa doraźne	5
III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	8

I. USTALENIA OGÓLNE

Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 39 (zwana dalej Szkołą) jest gminną jednostką budżetową, która prowadzi swoją działalność statutową w budynku zlokalizowanym w Zabrzu przy ul. Michała Wolskiego 10.

Dyrektorem Przedszkola od dnia 1 kwietnia 2010 jest Pani Iwona Dąbrowska - Waśniewska. W kontrolowanym okresie obowiązywało powierzenie stanowiska przez Prezydenta Miasta Zabrze 21.11.2014 r. (znak WO.I-4424.3.149.2014.BM) na okres od 1.09.2014 r. do 31.08.2019 r. - *załącznik nr 2*.

Z uwagi na nieobecność Dyrektora w trakcie kontroli osobą reprezentującą Szkołę był Pan Grzegorz Kolenda – nauczyciel wyznaczony przez Prezydenta Miasta do zastępowania Dyrektora Szkoły (*załącznik nr 3*).

Wobec nieobecności Dyrektora osobami uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:



- Grzegorz Kolenda – nauczyciel wyznaczony przez Prezydenta Miasta do zastępowania Dyrektora Szkoły,
- Jolanta Górecka – Główna Księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz wyjaśnienia pracowników merytorycznych.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz zarządzenia Prezydenta i uchwały Rady Miasta Zabrze, a w szczególności:

- ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2198, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 stycznia 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203);
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189);
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.);
- uchwałę nr XVIII/186/15 z 16 listopada 2015 r. z późn. zm. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Nr XXXVI/457/09 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także niektórych innych składników wynagrodzenia” w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto Zabrze;
- Obwieszczenie Rady Miasta Zabrze z dnia 6 czerwca 2016 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Uchwały Nr VIII/84/07 Rady Miejskiej w Zabrzu w sprawie określenia zasad udzielania i rozmiaru zniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla nauczycieli pełniących stanowiska kierownicze w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Zabrze.

II. Ustalenia szczegółowe

W dniu 27 lutego 2018 r. Zarządzający kontrolą wydał upoważnienie do przeprowadzenia problemowej kontroli doraźnej obejmującej wybrane zagadnienia z zakresu wynagrodzeń osobowych nauczycieli.

Kontrolujący zapoznał się z „Regulaminem określającym wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw a także niektórych innych składników wynagrodzenia” wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych Nr 39 z dnia 1.09.2013 r. (zarządzeniem nr D/5/2017/2018 z dnia 4.09.2017 r. zaktualizowano nazwę szkoły). Ustalono w nim m.in.:

- wynagrodzenie za jedną godzinę nadwymiarową ustala się dzieląc przyznaną stawkę wynagrodzenia zasadniczego (łącznie z dodatkami za warunki pracy, jeśli praca w tej godzinie



została zrealizowana w warunkach uprawniających do dodatku) przez miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin ustalonego dla rodzaju zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych realizowanych w ramach godzin ponadwymiarowych nauczyciela;

- za przydzielone przez dyrektora godziny zastępstw doraźnych nauczyciel otrzymuje wynagrodzenie jak za godziny ponadwymiarowe;
- dodatek motywacyjny nauczycielowi przyznaje dyrektor szkoły w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż jeden rok szkolny;
- inne dodatki funkcyjne dla nauczycieli wynoszą miesięcznie (obowiązującej minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela dyplomowanego) i są przyznawane przez Dyrektora:
- wychowawca klasy w wysokości 5%,
- opiekun stażu nauczyciela stażysty w wysokości 3%,
- opiekun stażu nauczyciela kontraktowego w wysokości 2%,
- doradca metodyczny w wysokości 20%,
- za pracę w trudnych warunkach określonych w § 8 pkt 7 i 8 *rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* tj. prowadzenie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z dziećmi i młodzieżą upośledzonymi umysłowo w stopniu głębokim lub zajęć dydaktycznych i wychowawczych w specjalnych przedszkolach (oddziałach), szkołach (oddziałach) specjalnych oraz prowadzenie indywidualnego nauczania dziecka zakwalifikowanego do kształcenia specjalnego w wysokości 20%. Nauczycielom z tytułu pracy w uciążliwych warunkach przysługuje dodatek w wysokości dodatku w trudnych warunkach powiększony o 10% wynagrodzenia zasadniczego.

Z analizy przedstawionej dokumentacji wynika, że:

2.1. wynagrodzenia zasadnicze

Kontrolujący po zapoznaniu się z zapisami zawartymi w aktualnych angażach stwierdził, że wynagrodzenia zasadnicze kontrolowanych pedagogów ((. . .) (. . .)) są zgodne z załącznikiem do *rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* obowiązującym od 1.01.2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 630).

2.2. wysługa

Kontrolujący na podstawie informacji o historii zatrudnienia ustalonej na podstawie dokumentów w teczkach osobowych grupy nauczycieli wybranych do kontroli stwierdził, że dodatki z tytułu wysługi lat są prawidłowo naliczone i wypłacane.

2.3. dodatek funkcyjny

W okresie objętym kontrolą wszystkie dodatki funkcyjne występujące w Szkole tj. za pełnienie funkcji Dyrektora, wychowawstwo oraz opiekuna stażu przyznane zostały na podstawie indywidualnych dokumentów, z określeniem rodzaju dodatku, kwoty i okresu, na jaki zostały przy-

znane. Zgodnie z przedstawionymi przez Szkołę dokumentami wśród wybranej grupy pedagogów jednej osobie przyznano dodatek funkcyjny (Dyrektor), trzy osoby otrzymały dodatek za pełnienie funkcji wychowawstwa klasy, a trzy osoby za pełnienie funkcji opiekuna stażu. Analiza list płac wykazała prawidłowość naliczania i wypłacania dodatku.

2.4. dodatek motywacyjny

Kontrolujący zapoznał się z dokumentacją znajdującą się w teczkach osobowych wybranych pracowników i stwierdził, że dodatki zostały przyznane indywidualnie przez uprawnione do tego osoby a ich wysokość, i okres, na jaki dodatek został przyznany są właściwie określone. Następnie Kontrolujący dokonał porównania zgodności zgromadzonych danych z listami płac za analizowane miesiące. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w tym zakresie.

2.5. dodatek specjalny

Z uwagi na prowadzenie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych z dziećmi i młodzieżą upośledzonymi umysłowo w stopniu głębokim a także zajęć dydaktycznych i wychowawczych w specjalnych szkołach oraz prowadzenie indywidualnego nauczania dzieci zakwalifikowanych do kształcenia specjalnego, nauczyciele otrzymują na podstawie § 9 ust. 1 i 2 *rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* dodatek za pracę w trudnych warunkach w wysokości określonej w wewnętrznym regulaminie, tj. 20% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten może zostać powiększony o 10% wynagrodzenia zasadniczego w tytułu pracy w uciążliwych warunkach. Dodatki przyznaje Dyrektor. Wszyscy nauczyciele z grupy poddanej kontroli otrzymywali ten dodatek. Jego wysokość uzależniona była od rodzaju i ilości realizowanych zajęć w klasach o wyższym stopniu uciążliwości (w przedstawionych przydziałach czynności zajęcia te oznaczono symbolem „U”). Kontrolujący dokonał przeliczenia prawidłowości naliczenia dodatków i ustalił zgodność wypłacanych dodatków z listami płac.

2.6. zastępstwa

Kontrolujący ustalił, że w Szkole występują dwa rodzaje zastępstw:

- stałe – wynikające z długotrwałej nieobecności pedagogów;
- doraźne – wynikające z niezaplanowanej nieobecności pedagogów.

Pierwsze odnotowywane są w księdze zastępstw płatnych, a wykaz drugich przygotowywany jest na bieżąco (na poszczególne dni) w razie potrzeby.

2.6.1. zastępstwa stałe

Od marca 2017 r. na długotrwałym zwolnieniu lekarskim przebywa jeden z pedagogów, dlatego też w arkuszu organizacyjnym na rok szkolny 2017/2018 nie uwzględniono go w planie zajęć a jego godziny lekcyjne rozdzielono na 4 nauczycieli (

(...)) jako godziny ponadwymiarowe i wprowadzono do indywidualnych przydziałów czynności na rok szkolny 2017/2018.

Wśród nauczycieli, których w roku szkolnym 2017/2018 objął ten przydział był Dyrektor, który zaplanował dla siebie 8 godzin ponadwymiarowych, co jest niezgodne z zapisami art. 30 ust 6 Karty Nauczyciela oraz normy merytorycznej art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela, określającej, że liczba godzin ponadwymiarowych nie może przekraczać ½ pensum. Z racji pełnienia

funkcji kierowniczej na podstawie załącznik do uchwały Rady Miasta Zabrze Nr VIII/84/07 Dyrektor Szkoły ma obniżone pensum do wysokości 5 godzin tygodniowo. Dla pozostałych kontrolowanych nauczycieli norma godzin ponadwymiarowych została zachowana.

W aneksie Nr 1 do arkusza organizacyjnego złożonego w Wydziale Oświaty w dniu 29.09.2017 r. wprowadzono dane nieobecnego nauczyciela, ustalając mu pełny wymiar pensum tj. 18 godzin. Jednocześnie zmniejszono ilość godzin ponadwymiarowych czterem ww. pedagogom. Pozwoliło to m.in. na usunięcie przekroczenie limitu godzin ponadwymiarowych dla Dyrektora. Jednocześnie godziny zajęć nieobecnego nauczyciela zostały rozdzielone na tych samych, co poprzednio (w tej samej proporcji) czterech pedagogów, tym razem traktując je, jako zastępstwa stałe. Zostały one wpisane do księgi zastępstw płatnych (załącznik). Dokonując weryfikacji dokumentacji zastępstw, Kontrolujący ustalił, że w dwóch przypadkach w książce brak jest podpisów nauczycieli przejmujących zastępstwa. To uchybienie wynikało z braku aktualizacji przydziałów czynności – protokół wyjaśnień p. Grzegorza Kolendy (załącznik 5).

Taki stan rzeczy spowodował zróżnicowanie w sposobie ewidencjonowania godzin odbytych zajęć za nieobecnego nauczyciela. Dwaj pedagodzy, których podpisy widnieją w książce zastępstw płatnych na druku „rozliczenie godzin ponadwymiarowych”, traktują je zastępstwa płatne, a pozostała dwójka ewidencjonuje je jako godziny ponadwymiarowe do wypłaty.

W dniu 10.01.2018 r. w Wydziale Oświaty złożono Aneks Nr 4 do arkusza organizacyjnego aktualizujący ilość godzin zajęć niektórych nauczycieli, w którym m.in. wszystkie godziny za nieobecnego nauczyciela (od 1.01.2018 r. urlop dla poratowania zdrowia) zostały rozdzielone na pięciu pedagogów jako godziny ponadwymiarowe.

Również o tym aneksie pracownicy nie zostali poinformowani na piśmie (nie dokonano zmiany przydziałów czynności) – załącznik nr 6. Ponadto w księdze zastępstw płatnych nie wprowadzono adnotacji uwzględniającej powyżej przedstawione zmiany, co spowodowało, że jeden z pracowników nadal ewidencjonuje godziny przeprowadzonych zajęć jako godziny zastępstw płatnych, choć uwzględnia zmianę ilości godzin wynikających z ww. aneksu. W ramach działań naprawczych w trakcie kontroli zostały przygotowane aktualne przydziały czynności dla pracowników zgodne z zapisami aneksu nr 4. Kserokopie przydziałów kontrolowanej grupy pracowników znajdują się w załączniku nr 7.

2.6.2. zastępstwa doraźne

Kontrolującemu przedstawiono zbiór sporządzonych w badanym okresie dokumentów, zawierających informacje o zastępstwach na poszczególne dni, w których podano wykaz nauczycieli nieobecnych, nr lekcji, powód, przedmiot, oddział (klasę), sposób realizacji (zajęcia łączone, dyżur, brak), wskazanie osoby zastępującej i jej podpis.

Analiza druków pozwoliła na stwierdzenie, że w Szkole nie występują zastępstwa płatne (poza opisanymi powyżej zastępstwami za nieobecnego nauczyciela). Część zastępstw doraźnych realizowana jest poprzez prowadzenie zajęć przez nauczycieli w połączonych grupach (klasach), a w pozostałych przypadkach uczniowie są zwalniani z zajęć. Zgodnie z zapisami na drukach jedyną osobą, której zastępstwa płatne (za nieobecnego pedagoga) były umieszczane w zestawieniach, był Dyrektor. Taka sytuacja miała miejsce w dniach:

6.11.2017 r. – 2 godziny;

8.11.2017 r. – 2 godziny;



9.11.2017 r. – 1 godzina;
10.11.2017 r. – 2 godziny;
13.11.2017 r. – 2 godziny;
14.11.2017 r. – 1 godzina;
15.11.2017 r. – 2 godziny;
16.11.2017 r. – 1 godzina;
17.11.2017 r. – 2 godziny;
20.11.2017 r. – 2 godziny;
21.11.2017 r. – 1 godzina;
22.11.2017 r. – 2 godziny;
23.11.2017 r. – 1 godzina;
24.11.2017 r. – 2 godziny;
27.11.2017 r. – 2 godziny;
28.11.2017 r. – 1 godzina;
29.11.2017 r. – 2 godziny;
30.11.2017 r. – 1 godzina;
1.12.2017 r. – 2 godziny;
4.12.2017 r. – 2 godziny;
5.12.2017 r. – 1 godzina;
6.12.2017 r. – 2 godziny;
7.12.2017 r. – 1 godzina;
8.12.2017 r. – 2 godziny;
11.12.2017 r. – 2 godziny;
12.12.2017 r. – 1 godzina;
13.12.2017 r. – 2 godziny;
14.12.2017 r. – 1 godzina;
15.12.2017 r. – 2 godziny;
18.12.2017 r. – 2 godziny;
19.12.2017 r. – 1 godzina;
20.12.2017 r. – 2 godziny;
21.12.2017 r. – 1 godzina;
22.12.2017 r. – 2 godziny.

Dla pozostałych pedagogów godziny zajęć przeprowadzonych za nieobecnego nauczyciela nie były w ww. wykazie rejestrowane.

Z uwagi na cykl (ostatni tydzień miesiąca) sporządzania przez nauczycieli dokumentu „rozliczenia godzin nadliczbowych”, umożliwiający terminową wypłatę dodatkowych wynagrodzeń do końca miesiąca, analizę prawidłowości rozliczania godzin nadliczbowych przeprowadzono za okres od 1.09.2017 r. do 23.02.2018 r.

Kontrolujący dokonał analizy porównawczej zapisów w dziennikach lekcyjnych i rewalidacyjnych z przydziałami czynności na rok szkolny 2017 /2018, tygodniowym planem lekcji, ewidencją zastępstw doraźnych, drukami rozliczeń godzin ponadwymiarowych i listami płac.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- w dniu 22.09.2017 r. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych (...) wykazał 1 godzinę zajęć ponadwymiarowych. Z ewidencji zastępstw wynika, że zajęcia te przeprowadził inny nauczyciel, z przedstawionego wyjaśnienia wynika, że (...) przebywał w tym dniu na



delegacji. Kserokopie rozliczenia godzin za miesiąc wrzesień 2017 r., ewidencji zastępstw za dzień 22.09.2017 r. i dziennika zajęć stanowią załącznik nr 8.

- w dniu 23.10.2017 r. w rozliczeniu godzin ponadwymiarowych jeden z pracowników wykazał 1 godzinę zajęć ponadwymiarowych. W dzienniku rewalidacyjnym w kolumnie dotyczącej tych zajęć znajduje się podpis innego pracownika (oraz rozliczającego). Jednocześnie w druku zastępstw na ten dzień znajduje się informacja, że omawianą godzinę miał poprowadzić nauczyciel podpisany w dzienniku (rozliczający był wówczas na szkoleniu). Kserokopie rozliczenia, zastępstw na dzień 23.10.2017 r. oraz zapisu w dzienniku lekcyjnym przedstawia załącznik nr 9.

- w dniu 30.10.2017 r. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych (...) wykazał 2 godziny zajęć ponadwymiarowych. Z ewidencji zastępstw wynika, że pracownik przebywał w tym dniu na zwolnieniu lekarskim Kserokopia rozliczenia godzin za miesiąc październik 2017 r., ewidencji zastępstw na dzień 30.10.2017 r. oraz zapisu w dzienniku lekcyjnym stanowią załącznik nr 10.

- w dniu 31.10.2017 r. wg rozliczenia godzin ponadwymiarowych (...) wykazał 1 godzinę zajęć ponadwymiarowych. Z ewidencji zastępstw wynika, że pracownik w tym dniu nie świadczył pracy (nieobecność usprawiedliwiona). Kserokopia rozliczenia godzin za miesiąc październik 2017 r. oraz zapisu w dzienniku lekcyjnym - w załączniku nr 9, kserokopia ewidencji zastępstw na dzień 31.10.2017 r. stanowi załącznik nr 11.

- w dniach 22-26.01.2018 r. w rozliczeniu godzin ponadwymiarowych (...) wykazał 3 godziny zajęć ponadwymiarowych (nie wskazano dnia ich przeprowadzenia). W dzienniku rewalidacyjnym pracownik wykazał w tym okresie przeprowadzenie 7 godzin zajęć. W dniu 22.01.2018 r. – 2 godziny, 23.01.2018 r. – 2 godziny, 25.01.2018 r. – 1 godzina, 26.01.2018 r. – 2 godziny. Przy tygodniowym pensum nauczyciela (5 godzin), ilość przepracowanych godzin ponadwymiarowych wynosiła 2 godziny. Kserokopie rozliczenia oraz zapisów w dzienniku lekcyjnym załącznik nr 12.

- w dniu 13.02.2018 r. w rozliczeniu godzin ponadwymiarowych (...) wykazał 1 godzinę zajęć ponadwymiarowych. W dzienniku rewalidacyjnym pracownik nie wykazał w tym dniu żadnej lekcji. Kserokopie rozliczenia oraz zapisów w dzienniku lekcyjnym załącznik nr 13.

Nauczyciel zastępujący Dyrektora w przedstawionych wyjaśnieniach ustosunkował się do powyższych zapisów. W części dotyczącej dnia 23.10.2017 r. przyznał, że w tym dniu pracownik wykonywał inne czynności służbowe (uczestniczył w konferencji reprezentując Dyrektora) i omyłkowo wprowadził do rozliczenia godzinę zajęć, których nie prowadził. Natomiast w pozostałych przypadkach nie podał uzasadnienia rozliczenia godzin płatnych zastępstw (załącznik nr 14).

Kontrolujący zwraca uwagę na niezetelność danych przekazywanych do Biura Kontroli. W otrzymanej w dniu 14.11.2017 r. ankiecie w punkcie 6 „Wynagrodzenia nauczycieli należne za miesiąc wrzesień 2017 r.” w pozycjach „wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dyrektora” i „liczba godzin oraz wynagrodzenie za zastępstwa doraźne dyrektora” podano wartości zero. Kontrolujący ustalił, że (...) w dniu 25.09.2017 r. złożył rozliczenie godzin ponadwymiarowych za okres 4.09 – 29.09.2017 r., z którego wynika, że przeprowadził 9 godzin zajęć ponadwymiarowych i 22 godziny zastępstw płatnych. Dane te znajdują odzwierciedlenie w dokumencie „wyrównanie nadgodzin nauczycieli za okres od 04-09-2017 do 29-09-2017” (dokument nie posiada daty sporządzenia). Kontrolowany wyjaśnił, że ankieta została uzupełniona 17.10.2017 r. z uwzględnieniem wypłat zrealizowanych w miesiącu wrześniu i w tym

dniu osoba wypełniająca nie posiadała wiedzy na temat rozliczenia nadgodzin zrealizowanych przez (.....) które zostało dostarczone 31.10.2017 r. i w tym też dniu wypłacone (załącznik nr 15).

III. Wnioski, uwagi końcowe

W związku z przeprowadzoną kontrolą sformułowano następujące zalecenia pokontrolne:

- Wpłacić na podstawowy rachunek bankowy Szkoły wymienione poniżej niesłusznie pobrane przez pedagogów wynagrodzenia za realizację płatnych godzin zastępstw w 2017 r., a następnie łączną kwotę zwrócić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Zabrzu. Kwotę niesłusznie pobranego w 2018 r. wynagrodzenia z tego samego tytułu wpłacić na rachunek bankowy Szkoły. Przy obliczaniu wysokości zwracanych kwot należy uwzględnić indywidualną wartość godziny pomnożoną przez ilość kwestionowanych godzin a także naliczone i przekazane z tego tytułu do ZUS składki na ubezpieczenia (pracownika, pracodawcy i fundusz pracy) oraz do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy.

(.....)	– 1 godzina w dniu 22.09.2017 r.,
(.....)	– 1 godzina w dniu 23.10.2017 r.,
(.....)	– 2 godziny w dniu 30.10.2017 r.,
(.....)	– 1 godzina w dniu 31.10.2017 r.,
(.....)	– 1 godzina w okresie 22-26.01.2018 r.,
(.....)	– 1 godzina w dniu 13.02.2018 r.

Poza pisemnym potwierdzeniem wykonania zalecenia należy przedłożyć bezpośrednio do Biura Kontroli dokumenty potwierdzające zwrot niesłusznie wypłaconych kwot oraz fakt dokonania korekt finansowych.

- Przedstawić do wglądu sprawozdanie Rb-27s zawierające informacje o dochodach budżetowych wpłaconych na rachunek miasta z tytułu niesłusznie wypłaconych wynagrodzeń w 2017 r.
- Zapisy w książce zastępstw płatnych należy dostosować do aktualnie obowiązującego arkusza organizacyjnego, tzn. wykreślić nieaktualne zapisy dotyczące stałych zastępstw za nieobecnego pedagoga.

Szkoła zobowiązana jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zaleceń.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 9 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 15 załączników o łącznej liczbie 30 stron.

Z uwagi na nieobecność Kierownika jednostki Pani Iwony Dąbrowskiej - Waśniewskiej o przysługującym z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu poinformowano Pana Grzegorza Kolendę - nauczyciela wyznaczonego przez Prezydenta Miasta do zastępowania Dyrektora Szkoły

Udostępnianie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy, których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Grzegorzowi Kolendzie - nauczycielowi wyznaczonemu przez Prezydenta Miasta do zastępowania Dyrektora Szkoły.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Przedszkola pod pozycją 43.

Zabrze, dnia 23 marca 2018 r.

Inspektor
mgr inż. Sławomir Małczewski

.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolującego)

Grzegorz Kolenda
.....
(pieczętka imienna i podpis Kontrolowanego)

**SZKOŁA PODSTAWOWA
SPECJALNA NR 39**
im. Marii Montessori
41-800 Zabrze, ul. M. Wojskiego 10
tel./fax 32 271-24-93, NIP 6482325961
ID 000727446

¹ niepotrzebne skreślić

Małczewski