



BURMISTRZ PRUSZCZA GDAŃSKIEGO

ul. Grunwaldzka 20; 83-000 Pruszcz Gdański

tel. +48 58 775 99 21; fax +48 58 682 34 51

e-mail: burmistrz@pruszcz-gdanski.pl

Pruszcz Gdański, dnia 28.02.2022 r.

AKN.1711.1.2021/2022

Pan

Paweł Biesiekierski

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 4

ul. Kasprowicza 16

80-000 Pruszcz Gdański

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie § 3 ust. 3 procedury określającej zasady i tryb kontroli¹ Teodozja Skiba – Główny specjalista ds. nadzoru właścicielskiego i kontroli, Karolina Mik – Kierownik Referatu OKiS i Sylwia Cedrowska – Starszy inspektor Referatu OKiS Urzędu Miasta Pruszcz Gdański (dalej: kontrolujące) – przeprowadziły kontrolę, w kierowanej przez Pana Szkołę Podstawowej nr 4 w Pruszczu Gdańskim im. I. J. Paderewskiego (dalej: Szkołą). Celem kontroli, było sprawdzenie podejmowanych działań w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, szczególne ustalenia zawarto w protokole, podpisanym w dniu 21 grudnia 2021 r.

Zgodnie z treścią § 12 ust. 3 ww. procedury, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz zalecenia mające na celu ich wyeliminowanie.

Sprawdzeniem objęto następujące zagadnienia:

- 1) politykę kadrową szkoły, w szczególności zasady zatrudniania i zwalniania pracowników, przydział godzin ponadwymiarowych nauczycielom oraz naliczanie dodatków za warunki pracy, a także ustalenia wynagrodzeń;
- 2) zasady ustalania potrzeb i doboru osób do prowadzenia dodatkowych zajęć dydaktyczno – wyrównawczych oraz zajęć rozwijających zainteresowania uczniów;
- 3) zasady dokumentowania czasu pracy nauczycieli wspomagających;
- 4) zasady zwoływania rad pedagogicznych;
- 5) zapewnienie warunków do realizacji zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, w tym w szczególności bezpiecznych i higienicznych warunków nauki;
- 6) zasady gospodarowania ZFŚS;
- 7) zasady przeciwdziałania mobbingowi w szkole;
- 8) sposób wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2020 r.

¹ załącznik do Zarządzenia Nr 261/2019 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzającego procedurę określającą zasady i tryb przeprowadzania kontroli w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, jednostkach organizacyjnych utworzonych przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański, w innych podmiotach, które otrzymują środki publiczne przekazywane z budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz w podmiotach kontrolowanych na podstawie przepisów szczególnych

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana Szkołę część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów prawnych regulujących ww. zagadnienia.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

I. W zakresie polityki kadrowej szkoły, w tym zasad zatrudniania i zwalniania pracowników, naliczania wynagrodzenia z tytułu dodatków za trudne i uciążliwe warunki nauczania oraz przydziału i rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw.

1. W zakresie naliczania należnych dodatków za trudne i uciążliwe warunki nauczania oraz sposobu ich wypłaty, stwierdzono:

- 1) brak przestrzegania wewnętrznych procedur regulujących rejestrację korespondencji wpływającej do szkoły tj. orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego, będących podstawą do niezwłocznego ustalenia planu nauczania ucznia objętego indywidualnym nauczaniem i kształceniem specjalnym;
- 2) błędy w kwalifikowaniu nauczycieli do przyznania dodatku za trudne warunki pracy, co spowodowane było niewłaściwą interpretacją regulacji prawnych w tym zakresie, w tym oceną formalną i merytoryczną orzeczeń wydawanych uczniom przez poradnie psychologiczno-pedagogiczne;
- 3) nierzetelne wypełnianie przez nauczycieli kart rozliczenia godzin nauczania indywidualnego i rewalidacji indywidualnej, bądź nie przedkładanie ich w ogóle. Wymienione karty, stanowią podstawę do prawidłowego naliczenia dodatku za nauczanie w trudnych i uciążliwych warunkach;
- 4) brak skutecznej kontroli wicedyrektorów w zakresie prawidłowego wypełniania przez nauczycieli kart rozliczenia godzin nauczania indywidualnego i rewalidacji indywidualnej, bądź skutecznego egzekwowania w przypadku ich braku;
- 5) błędy w ustalaniu prawidłowej wysokości kwoty wynagrodzenia nauczycieli z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy, na poziomie stanowisk ds. płac i kadr, co jest następstwem nieprawidłowości na wstępnych etapach procesu naliczania dodatku za warunki nauczania;
- 6) przypadki braku naliczenia i wypłaty należnego dodatku;
- 7) przypadki wypłaty nienależnego wynagrodzenia, tytułem dodatku za warunki pracy.

W związku z powyższym zalecam:

- 1) bezwzględnie rejestrować korespondencję wpływającą do Szkoły, z uwzględnieniem daty wpływu i potwierdzenia podpisem osoby przyjmującej.
Każdy pracownik merytoryczny, do którego bezpośrednio dostarczana jest przesyłka z zewnątrz, ma obowiązek rejestrowania pism wpływających bezpośrednio na jego stanowisko pracy;
- 2) bezwzględnie stosować obowiązujące przepisy prawa w zakresie zasad przyznawania dodatków za warunki pracy, zgodnie z którymi powinna być dokonywana ocena

merytoryczna i formalna orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznej wydanych uczniowi, za pracę z którym następować powinna kwalifikacja nauczycieli do dodatku za warunki pracy;

- 3) określić zasady bieżącej kontroli i skutecznego nadzoru nad wypełnianiem przez nauczycieli podstawowych obowiązków pracowniczych, w szczególności w zakresie rzetelnego i bieżącego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania i wychowania, w tym: dzienników zajęć, księgi zastępstw oraz kart rozliczania godzin nauczania indywidualnego i rewalidacji indywidualnej;
 - 4) wprowadzić mechanizmy kontrolne, w celu zapobiegania nieprawidłowemu rozliczaniu przez nauczycieli godzin nauczania indywidualnego i rewalidacji indywidualnej oraz nieprawidłowemu sporządzaniu i zatwierdzaniu zestawień faktycznie zrealizowanych godzin;
 - 5) ustalać prawidłowe wysokości kwot wynagrodzenia na poziomie stanowisk ds. płac i kadr, za faktycznie zrealizowane godziny nauczania indywidualnego i rewalidacji indywidualnej, co jest następstwem nieprawidłowości na wstępnych etapach procesu rozliczania tych godzin.
2. W zakresie przydziału i rozliczania godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, stwierdzono:
- 1) nierzetelne prowadzenie przez nauczycieli dzienników zajęć, przede wszystkim w zakresie rejestrowania zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych - zarówno godzin z pensum, jak i ponadwymiarowych oraz godzin doraźnych zastępstw (bieżącego dokumentowania przeprowadzenia tych zajęć, obecności/nieobecności w pracy);
 - 2) nieterminowe dostarczanie do sekretariatu szkoły i do wicedyrektorów kart rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw przez nauczycieli;
 - 3) nierzetelne wypełnianie przez nauczycieli kart rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, polegające w szczególności na:
 - a) wykazywaniu większej bądź mniejszej liczby godzin zrealizowanych zajęć, niż wynika to z dzienników zajęć, księgi zastępstw, arkusza organizacji szkoły, systemu kadrowego ewidencjonującego nieobecności w pracy wywołane m.in. zwolnieniem lekarskim,
 - b) błędach w sumowaniu godzin zrealizowanych zajęć oraz w uśrednianiu tych godzin w tygodniach, w których występują dni wolne od zajęć lub dni nieobecności nauczyciela,
 - c) wykazywaniu realizacji godzin zajęć w dni nieobecności nauczyciela z powodu zwolnienia lekarskiego;
 - 4) brak skutecznego nadzoru wicedyrektorów i dyrektora nad wypełnianiem przez nauczycieli podstawowych obowiązków pracowniczych, w szczególności w zakresie rzetelnego i bieżącego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania i wychowania, w tym: dzienników zajęć i księgi zastępstw oraz kart rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw;

- 5) brak rzetelnej weryfikacji wypełnianych przez nauczycieli kart rozliczeń godzin ponadwymiarowych na poziomie szkoły, głównie pod kątem zgodności z dziennikami zajęć, księgą zastępstw oraz zwolnieniami lekarskimi nauczycieli;
- 6) błędy w ustalaniu prawidłowej wysokości kwoty wynagrodzeń na poziomie stanowisk ds. płac i kadr, adekwatnej do faktycznie zrealizowanych godzin zajęć ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, co jest następstwem nieprawidłowości na wstępnych etapach procesu rozliczania tych godzin;
- 7) brak dbałości o czytelność, przejrzystość i wiarygodność rozliczeń godzin ponadwymiarowych w kartach, m.in. liczne przekreślenia i adnotacje ołówkiem, braki dat wpływu, braki podpisów, braki pieczętek, powodujące trudności w identyfikacji osób dokonujących poprawek, adnotacji, weryfikacji, zatwierdzenia oraz trudności w ustaleniu ostatecznej liczby godzin przyjętych do naliczenia wynagrodzenia za dany okres rozliczeniowy.

W związku z powyższym zalecam:

- 1) ustalenie wewnętrznej procedury rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, w sposób zapewniający wzmocnienie systemu kontroli zarządczej i eliminację stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w tym z uwzględnieniem:
 - a) wyznaczenia osób/stanowisk odpowiedzialnych za poszczególne etapy rozliczania godzin zrealizowanych przez nauczycieli i ewidencjonowania czasu ich pracy,
 - b) wypracowania odpowiedniego do potrzeb szkoły mechanizmu rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw i obiegu dokumentów z tym związanych, bieżącej kontroli i weryfikacji zgodności ze stanem planowanym i faktycznym (m.in. przejrzysty wzór karty rozliczania, wyznaczanie terminów rozliczeniowych przed rozpoczęciem okresu rozliczeniowego, wyznaczenie zakresu uzupełniania danych w kartach rozliczeń przez poszczególne osoby, pisemne potwierdzanie i dokumentowanie wszelkich czynności gwarantujące wiarygodność ich przeprowadzenia);
- 2) wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązków nauczycieli wynikających m.in. z *art. 42 ust. 7a ustawy KN oraz z § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji*, oraz egzekwowanie przestrzegania tych obowiązków;
- 3) ustalanie wysokości wynagrodzenia nauczycieli w oparciu o rzetelnie zweryfikowane dane, uwzględniające m.in. godziny zajęć ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw faktycznie zrealizowane (odnotowane w dziennikach zajęć i księdze zastępstw doraźnych), zasady tzw. „uśredniania”, oraz nieobecności w pracy;
- 4) stawianie pieczętek imiennych na wytwarzanych dokumentach, po naniesieniu daty i podpisu posiadacza pieczętki;
- 5) nanoszenie dat wpływu na dokumentach dostarczanych do szkoły;

- 6) wzmocnienie nadzoru dyrektora nad prawidłowym wykorzystywaniem środków określonych w planie finansowym szkoły, wykonywaniem zadań z zakresu kontroli operacji finansowych, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji, prawa pracy;
- 7) podejmowanie przez dyrektora bieżących działań w kierunku zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie środowiska wewnętrznego, zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji, monitorowania.

II. W zakresie zasad dokumentowania czasu pracy nauczycieli wspomagających stwierdzono:

- 1) nierzetelne prowadzenie przez nauczycieli dzienników zajęć, przede wszystkim w zakresie rejestrowania zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych - zarówno godzin z pensum, jak i ponadwymiarowych oraz godzin doraźnych zastępstw (bieżącego dokumentowania przeprowadzenia tych zajęć, obecności/nieobecności w pracy);
- 2) nierzetelne wypełnianie przez nauczycieli kart rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, polegające w szczególności na:
 - a) wykazywaniu większej bądź mniejszej liczby godzin zrealizowanych zajęć, niż wynika to z dzienników zajęć, księgi zastępstw, arkusza organizacji szkoły, systemu kadrowego ewidencjonującego nieobecności w pracy wywołane m.in. zwolnieniem lekarskim,
 - b) błędach w sumowaniu godzin zrealizowanych zajęć oraz w uśrednianiu tych godzin w tygodniach, w których występują dni wolne od zajęć lub dni nieobecności nauczyciela,
 - c) wykazywaniu realizacji godzin zajęć w dni nieobecności nauczyciela z powodu zwolnienia lekarskiego;
- 3) brak skutecznego nadzoru wicedyrektorów i dyrektora nad wypełnianiem przez nauczycieli podstawowych obowiązków pracowniczych w zakresie potwierdzania obecności w pracy, rzetelnego i bieżącego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania i wychowania, w tym: dzienników zajęć i księgi zastępstw oraz kart rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw;
- 4) brak skutecznej weryfikacji rozliczania czasu pracy nauczycieli.

W związku z powyższym zalecam:

- 1) bieżące dokumentowanie czasu pracy przez nauczycieli wspomagających, poprzez dokonywanie wpisów w dziennikach zajęć, spójnych z wpisami w innych dokumentach, odzwierciedlających stan faktyczny;
- 2) bieżąca kontrola obecności i nieobecności w pracy nauczycieli wspomagających, uwzględniająca w szczególności wpisy w dziennikach zajęć oraz zwolnienia lekarskie;
- 3) wzmocnienie nadzoru nad przestrzeganiem obowiązków nauczycieli wynikających m.in. z art. 42 ust. 7a ustawy KN oraz z § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola,

szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji, oraz egzekwowanie przestrzegania tych obowiązków;

- 4) wzmocnienie nadzoru dyrektora nad wykonywaniem zadań z zakresu prawa pracy;
- 5) podejmowanie przez dyrektora bieżących działań w kierunku zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie środowiska wewnętrznego, zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji, monitorowania.

Reasumując, przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości było głównie niestosowanie przepisów wewnętrznych, poprzez nie wypełnianie, bądź wypełnianie przez nauczycieli w sposób nieprawidłowy kart rozliczeniowych, oraz pomyłki i błędy przy rozliczaniu godzin i naliczaniu wynagrodzenia, a także niewystarczający nadzór wicedyrektorów i dyrektora Szkoły nad zadaniami wykonywanymi przez pracowników, co skutkowało:

- 1) **brakiem wypłaty należnego dodatku za trudne i uciążliwe warunki nauczania w wysokości:**
 - a) 3 029,49 zł w 2018 r.;
 - b) 3 416,16 zł w 2019 r.;
 - c) 750,02 zł w 2020 r.
- 2) **wypłaceniem w nadmiernej wysokości dodatku za trudne i uciążliwe warunki nauczania:**
 - a) 219,07 zł w 2018 r.;
 - b) 496,47 zł w 2019 r.
- 3) **wypłaceniem w nadmiernej wysokości wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnego zastępstwa (przy założeniu, że godziny wykazane w karcie rozliczenia zostały faktycznie zrealizowane, stosując jednak prawidłowe uśrednianie niepełnych tygodni spowodowanych dniami wolnymi od pracy/dniami przerwy świątecznej/dniami nieobecności nauczyciela):**
 - a) 1 146,99 zł w 2020 r.
- 4) **brakiem wypłaty należnego wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnego zastępstwa (przy założeniu, że godziny wykazane w karcie rozliczenia zostały faktycznie zrealizowane, stosując jednak prawidłowe uśrednianie niepełnych tygodni spowodowanych dniami wolnymi od pracy/dniami przerwy świątecznej/dniami nieobecności nauczyciela):**
 - a) 303,33 zł w 2020 r.
- 5) **wypłaceniem po terminie dodatku za trudne i uciążliwe warunki nauczania w wysokości:**
 - a) 1 092,63 zł w 2019 r.;
 - b) 1 717,43 zł w 2020 r.

Zatem, powyższe działania noszą znamiona naruszenia przepisów, o którym mowa w art. 18c ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zwanej dalej ustawą (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z którymi naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte

wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne.

Dalej zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.), nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Kwotą minimalną jest kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego Rzeczypospolitej Polski „Monitor Polski”.

Czynności kontrolne wykazały przekroczenie wskazanej kwoty w 2018 r. i 2019 r., do przekroczenia nie doszło w 2020 r.

W związku z powyższym, zalecam spowodowanie niezwłocznego naliczenia i wypłaty należnych nauczycielom wynagrodzeń za faktycznie zrealizowane godziny nauczania, bądź dochodzić zwrotu nienależnie wypłaconych kwot.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) – odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki.

Podając powyższe do wiadomości, Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański zobowiązuje Pana do spowodowania, aby w przyszłości nie dopuścić do przedstawionych nieprawidłowości. Jeżeli uważa Pan, że wśród zaleceń zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń w ciągu 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że jest Pan zobowiązany zawiadomić Burmistrza Miasta o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej, w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Referat Księgowości Budżetowej
3. Referat Oświaty, Kultury i Sportu
4. a/a

BURMISTRZ

Janusz Wróbel