



Prezydent Miasta
Rzeszowa

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH
Nr 4 w Rzeszowie
24 06 2024
Wpłynęło dnia 109/2024 ZSO 0816/2024
L.dz.

BK.1711.4.2024

Rzeszów, dnia 13 czerwca 2024r.

Pani
Małgorzata Dołowacka
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie §21 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* wprowadzonego Zarządzeniem Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku (z późn.zm.), informuję, że w okresie od 06.03.2024 r. – 22.04.2024 r. upoważniony pracownik Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: *Kontrola kompleksowa*.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym przez Panią w dniu 16 maja 2024r. Do ustaleń nie zgłoszono zastrzeżeń. Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o przedłożone regulacje wewnętrzne, dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia.

W toku kontroli, za okres od 01.09.2023-31.12.2023r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ośmiu niepełnozatrudnionym pracownikom błędnie sporządzono wymiary wynagrodzeń ustalając w nich kwotę wynagrodzenia obowiązującego dla pełnego etatu. W angażach nie wskazano proporcji pomniejszenia wynagrodzenia do rzeczywistej liczby godzin wynikającej z zatwierdzonego arkusza organizacyjnego. Wewnętrzne regulacje jednostki zawarte w *Regulaminie wynagradzania Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 4* nie precyzowały sposobu określenia wysokości wynagrodzenia. Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – *Kodeks pracy*¹ wynagrodzenie za pracę powinno być tak ustalone, aby odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy. Zatem zmiany warunków wynagrodzenia nie były dokumentowane w sposób wymagany art. 29 §1 i §4 ww. ustawy.

Urząd Miasta Rzeszowa
Rynek 1, 35-064 Rzeszów
tel.: +48 1 77 88 99 00
www.erzeszow.pl, e-mail: umrz@erzeszow.pl



¹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. *Kodeks pracy* (Dz.U. 2023 poz.1465 t.j. z dnia 2023.07.31 ze zm.)

2. ośmiu niepełnozatrudnionych pracowników otrzymało wymiary wynagrodzeń podpisane przez Wicedyrektora „z up. Dyrektora Szkoły”. Zgodnie art. 68 ust. 9 ustawy z dnia 14.12.2016r. *Prawo oświatowe*², w przypadku nieobecności dyrektora szkoły lub placówki zastępuje go wicedyrektor, a w szkołach i placówkach, w których nie utworzono stanowiska wicedyrektora – inny nauczyciel tej szkoły lub placówki, wyznaczony przez organ prowadzący. W przypadku wskazanych ośmiu wymiarów (angaży) podpisanych przez Wicedyrektora, siedem podpisano bez umocowania tj. w dniach obecności w pracy Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr4. Zgodnie z art. 58 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks pracy *czynność prawna sprzeczna z ustawą albo mająca na celu obejście ustawy jest nieważna*;
3. dwóm pracownikom, z przyjętej do kontroli próby 13 osób, wypłacono godziny doraźnych zastępstw na świetlicy szkolnej ze stawki godzinowej wynikającej z pensum, w którym zatrudniono nauczyciela, na łączną kwotę 2.977,04zł, co jest niezgodne z §18 ust. 1 Uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. z późn.zm.;
4. jednemu pracownikowi, z przyjętej do kontroli próby 13 osób, wypłacono godziny indywidualnego nauczania pomimo zwiększenia mu o ww. nauczanie indywidualne wymiaru etatu. Nadpłatę w wysokości 98,40zł skorygowano w trakcie kontroli i rozliczono na liście płac nr ZSO4/47/24/P (data wypłaty 02.05.2024);
5. nie sporządzano indywidualnej dokumentacji potwierdzającej liczbę faktycznie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych, z uwzględnieniem np. dni wolnych w tygodniu, o których mowa w §19 Uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. z późn.zm. Wpłaty dokonywano na podstawie zestawienia zbiorczego sporządzonego przez Dyrektora ZSO nr 4 i przekazywanego do księgowości celem naliczenia;
6. jedną nagrodę jubileuszową wypłacono z rocznym opóźnieniem od dnia nabycia do niej prawa, wbrew przepisom § 1 ust. 1 rozporządzenia MENiS z 30.10.2001 r.³, a w konsekwencji wyższym o 325,08 zł wydatkiem niż wysokość nagrody, która byłaby wypłacona na dzień nabycia do niej prawa. Zgodnie z art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela*, składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu;
7. jedną nagrodę jubileuszową wypłacono w zaniżonej o 200,00zł wysokości. Pomyłka powstała na skutek późniejszego sporządzenia wymiaru wynagrodzenia i wyrównania pracownikowi dodatku za pełnienie *funkcji mentora*. Wyrównania nagrody jubileuszowej dokonano w trakcie kontroli na liście płac nr ZSO4/44/24/P z dnia 15.04.2024r.
8. w części „B” przyjętej do kontroli próby akt osobowych pracowników, znajdowały się dokumenty nieponumerowane, niejednokrotnie bez wymaganego podpisu Dyrektora bądź pracownika. W teczkach osobowych brak było oświadczeń pracowników o zapoznaniu się z *Regulaminem pracy ZSO nr4*, potwierdzenia zapoznania się z ryzykiem zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą. Przechowywano je w odrębnych segregatorach, co jest niezgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej⁴.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wynikały głównie z nieprzywiązywania należytej wagi do prowadzenia dokumentacji kadrowej. Obowiązki w tym zakresie, w szczególności prowadzenie akt osobowych, bieżące przygotowywanie wymiarów uposażeń, nagród jubileuszowych, umów o pracę,

² Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. 2023 poz. 900 t.j. ze zm.)

³ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U.2001.128 poz.1418 z dnia 2001.11.09 ze zm.);

⁴ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2023 poz.879 t.j. ze zm.)

Dyrektor ZSO nr 4 jednostki powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku *starszy referent*. Ponadto, Pani Jolanta Pietrasz pełniąca w okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Nr 4 w Rzeszowie samodzielnie dokonywała rozliczenia i zestawienia godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw do wypłaty, co nie zapewniało w jednostce właściwej realizacji funkcji kontrolnej poprzez zastosowanie zasady „podwójnej pary oczu”.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych *zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) kierownika jednostki. Niezależnie od powyższego zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy Kierownik jednostki sektora finansów publicznych (...) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.*

W związku z ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz wyeliminowania na przyszłość wskazanych w protokole uchybień oraz nieprawidłowości, w szczególności:

1. prawidłowo i proporcjonalnie do wymiaru wynagrodzenia formułować każdą zmianę wynagrodzenia, oraz zweryfikować dla wszystkich pracowników aktualnie obowiązujące wymiary wynagrodzeń;
2. pieczętki „z upoważnienia” stosować zgodnie z przepisami prawa i stosownymi upoważnieniami,
3. od momentu zmiany przez jednostkę sposobu rozliczania godzin doraźnych zastępstw tj. od września 2023r. dokonać korekty ich rozliczenia zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009r. z późn.zm.
4. właściwej realizacji funkcji kontrolnej poprzez uwzględnienie zasady „podwójnej pary oczu” w celu prawidłowego i sprawdzalnego ustalania ilości godzin nadwymiarowych nauczycieli do wypłaty. Ponadto należycie dokumentować ich rozliczanie, zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009r., z późn.zm.;
5. zweryfikować z dokumentami źródłowymi okresy zatrudnienia wprowadzone do systemu komputerowego Vulcan Kadry i w przypadku rozbieżności dokonać stosownych korekt stażu pracy;
6. dokonać przeglądu i weryfikacji dokumentacji akt osobowych wszystkich pracowników pod kątem zgodności z przepisami prawa.

W zakresie pkt 4 i pkt 7 opisanych nieprawidłowości nie wydaje się zaleceń z uwagi na dokonanie korekt w trakcie kontroli.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA

Konrad Fijołek

Otrzymują:

1. adresat,
2. Krystyna Stachowska - Pełnomocnik Koordynator ds. Społecznych, Kultury i Oświaty
3. a/a