

/pieczęć jednostki kontrolującej/

K.1711.1.2022


ZATWIERDZAM
6.6.22


PROTOKÓŁ KONTROLI

W Przedszkolu nr 3 z oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim

Adres jednostki: 17-100 Bielsk Podlaski, S. Żeromskiego 3

REGON: 200408893

Kontrola przeprowadzona była przez:

Inspektora Urzędu Miasta Magdalenę Hannę Olszańską na podstawie upoważnienia nr Or.0052.46.2022 wydanego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski oraz upoważnienia z dnia 17.05.2022 r do przetwarzania danych osobowych wystawionego przez Dyrektora Przedszkola Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim.

Termin kontroli: od 17.05.2022 do 06.06.2022

Forma organizacyjno -prawna: jednostka budżetowa

Zakres kontroli:

1. Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu NR3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim w dniach 12.09.2017 r. – 27.10.2017 r. w zakresie wypłaty wynagrodzeń i nagród dla pracowników organizacyjnych i obsługi w 2016 r. z uwzględnieniem podstawy i terminu wypłaty.
2. Prawdopodobność naliczania i wypłacania wynagrodzeń i nagród nauczycielom oraz pracownikom administracji i obsługi w roku 2021w przedszkolu Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bielsku Podlaskim.

Stan faktyczny stwierdzony podczas kontroli

Przedszkole prowadzi 5 grup-oddziałów i obsługuje 99 przedszkolaków.

Zatrudnienie w placówce ogółem w przeliczeniu na pełne etaty bez pracowników sezonowych, wg stanu na dzień 1 stycznia 2021 r wynosi: 33 osoby (33,59 etatu)

- pracownicy obsługi : 9 osób (9 etatów)
- pracownicy administracji: 2 osoby (1,75 etatu)
- nauczyciele:25 osób (22,8387 etatu)

Zgodnie ze Statutem w placówce utworzone są następujące stanowiska pracowników administracji i obsługi:

Pracownicy administracji:

- główny księgowy – 1 osoba (0,75 etatu)
- starszy intendent – 1 osoba

Pracownicy obsługi:

- kucharka – 1 osoba
- pomoc kuchenna – 2 osoby
- woźne oddziałowe -5 osób
- starszy woźny – 1 osoba

w/w pracownicy są zatrudnieni na podstawie umów o pracę.

Ad.1

Stwierdza się, że :

1. Dokonano uaktualnienia zapisów w przepisach wewnętrznych przedszkola w zakresie zatrudnienia na stanowisku głównej księgowej, starszego intendenta, starszego woźnego – zgodnie z zaleceniami, na mocy Zarządzenia Dyrektora Przedszkola Nr 24/2017 z dnia 24.11.2017 w Regulaminie pracy- Załącznik nr 1, Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 25/2017 z dnia 24.11.2017 w Regulaminie organizacyjnym- Załącznik Nr 1a, oraz Zarządzenia Dyrektora Przedszkola Nr 26/2017z dnia 14.12.2017 w Regulaminie wynagrodzenia- Załącznik 1b.
2. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników przedszkola jest zgodne z kategorią zaszeregowania wynikającą z zapisów regulaminu oraz odpowiada przedstawionym w regulaminie widełkom stawek wynagrodzenia pracowników – zgodnie z zaleceniami, na mocy Zarządzenia Dyrektora Przedszkola nr 26/17 z dnia 14.12.2017 dokonano zmiany regulaminu wynagradzania pracowników przedszkola. Aktualizacje regulaminu wynagradzania wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 15/2018 z dnia 10.09.2018 r dotyczy wprowadzenia zmiany maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz tabeli stawek dodatku funkcyjnego określonego kwotowo – Załącznik Nr 1b.

Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 12/2019 wprowadzono zmiany w rozdziale 5 Nagrody i premie, gdzie utracił moc podrozdział 2 Premie § 14, Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 19/2021 z dnia 29.10.2021 wprowadzono aneks nr 3 określający nowy poziom wynagrodzenia maksymalnego obowiązujący do dnia 31 grudnia 2021 r oraz nowe przedziały wynagrodzeń obowiązujące od dnia 1 stycznia 2022 r wraz z tabelą stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych – Załącznik 1b.

3. Harmonogramy czasu pracy woźnych oddziałowych są sporządzane na każdy miesiąc.
4. Aneks nr 1 z dnia 24.11.2017 r wprowadzono do regulaminu pracy stosowny zapis dotyczący godzin rozpoczynania i kończenia pracy przez woźne oddziałowe – zgodnie z zaleceniami aneksem nr 2 z dnia 30 grudnia 2020 r oraz aneksem nr 3 z dnia 25 lutego 2022 wprowadzono rozkład czasu pracy pracowników nie będących nauczycielami w Przedszkolu nr 3 z oddziałami integracyjnymi w Bielsku Podlaskim – Załącznik nr 2 i 3.
5. Wprowadzono w Regulaminie Pracy stosowny zapis dotyczący wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego – zgodnie z zaleceniami – aneks nr 1 z dnia 24.11.2017 r.
6. Dokonano zapisu w polityce rachunkowości w zakresie zasad obiegu dokumentacji i sposobu księgowania wynagrodzeń – zgodnie z zaleceniami.

Zmianę wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola nr 26/2017 z dnia 07.12.2017, załącznik nr 4e stanowiący Załącznik Nr 4.

W oparciu o przedłożone regulaminy wewnątrz Przedszkola na dzień kontroli należy stwierdzić, iż na bieżąco są aktualizowane przepisy prawa w zakresie zmian wymagających aktualizacji regulacji aktów wewnętrznych przedszkola.

7. Sprawdzono, iż dokonano korekty dokumentacji dotyczącej podstawy naliczenia świadczenia chorobowego za 2016 rok i dokonano należącego wyrównania wynagrodzenia z tego tytułu pracownikom zgodnie z zaleceniami - Lista płać wyrównania wynagrodzeń pracownikom obsługi z dnia 6.12.2017 r. oraz z dnia 07.12.2017 r dotyczy pracowników administracji. Zwrotu dokonano w dniu 08.12.2017 r – Załącznik Nr 5, 5a

W związku z dokonaniem korekt, 3 osoby dobrowolnie dokonały zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia.

8. Sprawdzono, że dokonano korekt dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. wypłaconego w 2016 r. – zgodnie z zaleceniami - Lista płać z dnia 7.12.2017 r. Trzech pracowników zwróciło na rachunek bankowy łącznie kwotę 124.17 zł (WB 38/2017 z dnia 30.11.2017, WB 41/2017 z dnia 6.12.2017, WB 43/2017 z dnia 08.12.2017)- Załącznik Nr 6, 6a, 6b.

Ad.2.1

Kontroli poddano wynagrodzenia wypłacone nauczycielom zatrudnionym w Przedszkolu nr 3 w 2021 r.

Łącznie sprawdzono wynagrodzenia wypłacone 5 losowo wybranym nauczycielom.

Wynagrodzenie za pracę wypłacono w oparciu o warunki ustalone przez Dyrektora Przedszkola Nr 3 na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r - Karta Nauczyciela (Dz.U z 2021 r. , poz. 1762 z późn.zm,)
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2014 poz.416 z późn.zm,)

- Regulamin wynagradzania nauczycieli z roku 2019 przyjęty Uchwałą nr XIV/128/19 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 listopada 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Podl. Z2021 r poz. 467) oraz Uchwałą Rady Miasta Nr XVII/151/20 z dnia 28 stycznia 2020 r.

Na przykładzie losowo wybranych do kontroli nauczycieli stwierdza się, iż stawki zaszerogowania są zgodne ze stopniem awansu zawodowego nauczyciela. Angaż ma pokrycie z poziomem wykształcenia i stopniem awansu.

Kontroli poddano wynagrodzenie nauczycieli:

- stażysta ,
- mianowany ,
- kontraktowy ,
- dyplomowany ,
- dyplomowany .

Pismem Dyrektora nauczyciele mają przyznane godziny nadwymiarowe- Załącznik Nr 7 Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Nr XVII/151/20 z dnia 28.01.2020 r. wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw wypłaca się na podstawie wykazu tych godzin zatwierdzonego przez dyrektora – Załącznik Nr 8

W 2021 roku 25 nauczycielom wypłacono łącznie wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe w wysokości 87 869,43 zł – Załącznik Nr 9, a 24 nauczycielom wypłacono wynagrodzenie za godziny zastępcze za rok 2021 kwotę 29 164,60 zł -Załącznik Nr 10. Godziny doraźnych zastępstw ewidencjonowane są w zeszyte zastępstw a następnie w księdze zastępstw. Na koniec miesiąca nauczyciele wypełniają druk „Rozliczenie godzin nadwymiarowych i zastępstw za okres” Wynagrodzenie za godziny wypłacane jest na koniec miesiąca rozliczeniowego, zgodnie z §9 Regulaminu wynagradzania nauczycieli. Do tego zakresu kontroli nie wnoszę uwag.

Nauczycielom przyznawane są dodatki funkcyjne za wychowawstwo w wysokości 300,00 zł- Załącznik Nr 11, co jest zgodne z §6 tabela pkt 4 Regulaminu wynagradzania nauczycieli – nie wnoszę uwag.

Dyrektor Przedszkola przyznaje nauczycielom dodatki motywacyjne co jest zgodne z §4 regulaminu wynagradzania nauczycieli – Załącznik Nr 12.

W przypadku nauczyciela dyplomowanego stwierdza się, że dodatek jest przyznany w zaniżonej wysokości. Zgodnie z Regulaminem §4 ust 3, wysokość dodatku nie może być niższa niż 3% oraz wyższa niż 25%wynagrodzenia zasadniczego odpowiednio: nauczyciela, dyrektora, wicedyrektora. Pismem Nr P3/1022/39/2020 z dnia 31.08.2020 r przyznano dodatek w wysokości 120 zł, na okres od dnia 01.09.2020 do 28.02.2021- Załącznik Nr 13 oraz pismem Nr P3/1022/45/2021 z dnia 01.03.2021 r w wysokości 120,00 zł, na okres od 01.03.2021 do 31.08.2021, co stanowi 2,966%.– Załącznik nr 14.

W danym okresie dodatek został zaniżony o kwotę 1,38 zł miesięcznie, co ma wpływ na zaniżenie wynagrodzenia nauczyciela, naliczenie składek ZUS, ustalenie podstawy wynagrodzenia chorobowego oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Dokonano kontroli prawidłowości ustalenia podstawy naliczenia wynagrodzenia chorobowego. U nauczyciela mianowanego przy ustaleniu podstawy wynagrodzenia chorobowego za okres 19.02.2021 -26.02.2021 nie uwzględniono 1/12 średniej godzin wypłacanej w miesiącu sierpniu, co skutkuje zaniżeniem stawki dziennej za 1 dzień choroby. Ta sama podstawa została przyjęta do wyliczenia wynagrodzenia chorobowego za okres 09.03.2021 -19.03.2021.

Przy ustaleniu nowej podstawy do wypłaty świadczenia za okres choroby dotyczy okresu 14.09.2021-27.09.2021, zawyżono podstawę o 1/12 jednorazowego dodatku wypłaconego w styczniu 2021 r. dla nauczyciela mianowanego. Jednorazowy dodatek wyrównawczy wchodzi do podstawy zasiłku chorobowego, a nie wchodzi do podstawy wynagrodzenia chorobowego nauczycieli.

U pozostałych nauczycieli poddanych kontroli podstawa wynagrodzenia chorobowego jest ustalona prawidłowo.

Zgodnie z pismem Dyrektora Przedszkola zostały wypłacone świadczenia na start w wysokości 1000,00 zł dla nauczyciela stażysty odbywającego staż na stopień nauczyciela kontraktowego- Załącznik Nr 15. Dodatek został prawidłowo naliczony i wypłacony.

Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy został naliczony i wypłacony prawidłowo stosując przepisy Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli(Dz.U.2020.1455 t.j.).

W miesiącu sierpniu 2021 r wypłacona została nauczycielom średnia za godziny. Podstawa średniej została naliczona właściwie w oparciu o godziny ponadwymiarowe brane za okres wrzesień 2020 - czerwiec 2021 . Wypłaty dokonano 19 osobom – Załącznik Nr 16. Uwag nie wnoszę.

Jednorazowy dodatek wyrównawczy za 2020 r wypłacono nauczycielom ze stopniem awansu zawodowego mianowany w styczniu 2021 r. Jednorazowy dodatek wypłacono 5 osobom, zgodnie z wytycznymi Urzędu Miasta oraz stosując podany wskaźnik. Nie wnoszę uwag.

W kontrolowanym okresie Dyrektor Przedszkola nr 3 przyznał nagrody z okazji Dnia Edukacji Narodowej 5 nauczycielom, na kwotę 8000,00 zł – Załącznik nr 17. Nagrody naliczono prawidłowo.

Ad. 2.2

Zasady wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznania określa Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Przedszkolu nr 3 z oddziałami integracyjnymi w Bielsku Podlaskim wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Nr 26/17 w dniu 14.12.2017, ze zmianami.

Kontroli poddano losowo wybranych trzech pracowników pracujących na stanowiskach: starszy woźny, pomoc kuchenna, starszy intendent.

Wynagrodzenie naliczono zgodnie z zawartymi umowami o pracę. Stanowisko, kwota i kategoria zaszeregowania zgodna z regulaminem wynagrodzeń. Wynagrodzenie naliczono i wypłacono prawidłowo. Nie wnoszę uwag.

Podczas kontroli ustalono, że wynagrodzenia za pracę w 2021 r były wypłacane terminowo. Nauczycielom- pierwszego dnia miesiąca, jeśli jest to dzień wolny, to wypłata następowała następnego dnia, który był dniem pracującym. Pracownicy obsługi i administracji wynagrodzenie otrzymują 26-go dnia miesiąca. Jeśli jest to dzień wolny wówczas wypłata następowała w dniu poprzedzającym co jest zgodne z § 15 Regulaminu wynagrodzenia . Kontroli poddano wrywkowo wyciągi bankowe, co potwierdza terminowość wypłat- Załącznik Nr 18, 18a.

Na przykładzie wybranych losowo pracowników należy stwierdzić iż prawidłowo zostały naliczone składki ZUS i podatek dochodowy oraz w terminie odprowadzone składki na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego. Uwag nie wnoszę.

W 2021 r wypłacono jedną nagrodę jubileuszową – dotyczy osoby starszego intendenta. Wypłata nagrody została przyznana pismem z dnia 28.10.2021 r- Załącznik nr 19, za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego - Lista płac z dnia 28.10.2021 r., zatwierdzona dnia 29.10.2021 – Załącznik Nr 19a. Nagroda jubileuszowa została przyznana zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych. Okres pracy od 01.09.1982 do 14.08.1985r został potwierdzony przez Sekretarz Miasta Bielsk Podlaski pismem Or.224.31.2017 -Załącznik Nr 19b.

Nagrodę naliczono prawidłowo i wypłacono w terminie. Nie wnoszę uwag.

W 2021 r. Dyrektor Przedszkola Nr 3 przyznała nagrody pracownikom obsługi i administracji z okazji Dnia Edukacji Narodowej. Przyznano nagrody 9 osobom na łączna kwotę 4710,00 zł - Załącznik Nr 20, 21.

Dyrektor Przedszkola w dniu 17.12.2021 r przyznała nagrody uznaniowe dwóm pracownikom za wykazanie inicjatywy w pracy- pismo P3-1120/6/2021 – Załącznik Nr 22.

Nagrody naliczono i wypłacono prawidłowo.

W 2021 roku zgodnie z porozumieniem w sprawie rozwiązania umowy o pracę z dniem 29.04.2021r. została przyznana odprawa emerytalna w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia. Odprawa została naliczona i wypłacona we właściwej wysokości – Załącznik nr 23.

Na tym protokół zakończono, po uprzednim przeczytaniu podpisano. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola oraz Główną Księgową.

Dodatkowo informuję o możliwości składania w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień w sprawie ocen oraz uwag zawartych w protokole.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanym Przedszkolu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 57.

Bielsk Podlaski, dnia.....*06.06.2022*.....

INSPEKTOR

[Signature]
Magdalena Monika Olszafiska

.....
/podpis kontrolującego/

PRZEDSZKOLE Nr 3
z Oddziałami Integracyjnymi
17 100 Bielsk Podlaski
ul. Żeromskiego 4, tel. 85 730 76 21
REG. 140408000, NIP 545 217 01 02

.....
/pieczęć jednostki kontrolowanej/

DYREKTOR

[Signature]
mgr Ewa Oksyła

.....
/podpis kierownika jednostki kontrolowanej/

[Signature]
06.06.2022

DYREKTOR
[Signature]
mgr Ewa Oksyła