

ustalonym kryterium oceny ofert była 100% cena. Oferty należało składać w siedzibie Ośrodka do dnia 23.08.2018 r. do godziny 11.00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić pod tym samym adresem, o godzinie 11.20. Opis przedmiotu zamówienia i jego zakres uwzględnia ilość całkowitą litrów oleju na potrzeby Ośrodka oraz szacunkową jednorazową wielkość zamówienia. Mając na względzie dbałość o urządzenia i instalacje Ośrodka oraz troskę o środowisko, w przyszłości warto doprecyzować cechy jakościowe produktu w opisie przedmiotu zamówienia (normy, parametry). W terminie określonym ogłoszeniem wpłynęły 4 oferty, zostały one opatrzone pieczęcią wpływu do SOSW i zarejestrowane w dzienniku korespondencji. Na ofertach nr 3 i 4, które wpłynęły w ostatnim dniu, powinna być także oznaczona godzina wpływu oferty do ośrodka, gdyż maksymalnie mogły one docierać do SOSW do godziny 11.00.

Z czynności otwarcia ofert sporządzono protokół, który został opublikowany na stronie BIP w dniu 24.08.2018 r. Zgodnie z §5 ust. 2 Regulaminu *Po dokonaniu wyboru wykonawcy składa się wniosek do dyrektora o udzielenie zamówienia*. W aktach postępowania brak jest takowego wniosku.

W dniu 3.09.2018 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Słupskim ul. Szarych Szeregów 14, 76-200 Słupsk NIP 839-25-87-150 (Nabywcą), Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym ul. Korczaka 1, 76-231 Damnica będącym Odbiorcą, w imieniu którego działa Dyrektor SOSW w Damnicy a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Ce Pe N” sp. z o.o. ul. Szczecińska 113, 76-200 Słupsk, NIP 839-27-06-376 reprezentowanym przez Prezesa Zarządu. Zgodnie z §5 ust. 8 Regulaminu *„Jeżeli wyboru wykonawcy dokonano w sposób, o którym mowa w §4 ust. 1 Regulaminu, informację o udzieleniu zamówienia zamieszcza się na stronie internetowej zamawiającego niezwłocznie po zawarciu umowy”*. Kontrola strony BIP wykazała, iż jednostka nie opublikowała takiej informacji. Brak jest uwag do sposobu rozliczania zawartej umowy.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Szczegółowe regulacje prawne w zakresie ZFŚS określa ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316). Dotyczą one wszystkich pracowników zatrudnionych w jednostce. Dodatkowo należy wspomnieć o regulacjach prawnych dotyczących wyłącznie nauczycieli, którym uprawnienia dodatkowe nadaje ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U z 2018 r. poz. 967). Odrębne regulacje dla szkół i placówek oświatowych dotyczą przede wszystkim: dokonywania odpisów na fundusz dla nauczycieli i byłych nauczycieli – emerytów i rencistów, wypłaty świadczenia urlopowego przysługującego jedynie nauczycielom. Ustawa o ZFŚS reguluje zasady tworzenia funduszu,

sposób gromadzenia środków na potrzeby realizacji zadań oraz definiuje cele na jakie można przeznaczyć środki. ZFŚS tworzy się w celu finansowania działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, ze względu a kryterium socjalne.

Zasady i warunki korzystania z określonych świadczeń i usług przez osoby uprawnione, dotyczące wydatkowania środków z ZFŚS ustalone zostały przez dyrektora SOSW w Damnicy na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr 6/2013 z dnia 3 czerwca 2013 r. w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Marynarza Polskiego w Damnicy, który jest wewnętrznym aktem prawnych. Podczas kontroli stwierdzono, że w regulaminie nie ma podanych wysokości kwot na takie świadczenia jak „wczasy pod gruszą” oraz wypłaty zapomóg pieniężnych w związku ze zwiększonymi wydatkami rodziny w okresie świąt – dwa razy w roku. Wysokości tych świadczeń są co roku, każdorazowo ustalane na spotkaniu Dyrektora SOSW w Damnicy z przedstawicielami Związków Zawodowych działających przy SOSW w Damnicy. Z każdego spotkania powstaje protokół. W protokole zawarte są informacje o rozpatrzonych wnioskach i przyznanych świadczenia dla poszczególnych osób. Na spotkaniach tych ustalane są również kwoty bazowe na takie świadczenia jak „wczasy pod gruszą” oraz dofinansowanie do świąt. Spotkania te odbywają się w ciągu roku i tak w dniu 18 grudnia 2018 Protokołem nr 5/2018 roku przyjęto kwotę 100% świadczenia finansowego na pomoc świąteczną „Boże Narodzenie 2018” – 380 zł dla pracowników i emerytów. Następnie protokołem nr 3/2018 z dnia 24 maja 2018 roku zaakceptowano kwotę 100 % świadczenia finansowego „wczasy pod gruszą” - 600 zł dla pracowników i 400 zł dla emerytów. Z kolei protokołem nr 2/2018 z dnia 14 marca 2018 roku zaakceptowano kwotę 100% świadczenia finansowego na pomoc świąteczną „Wielkanoc 2018” – 380 zł dla pracowników i emerytów. Powyższe powoduje, brak możliwości aby na początku roku w terminie do 31 marca każdego roku dokonać szczegółowego podziału środków na poszczególne rodzaje działalności socjalnej w rocznym planie finansowo-budżetowym. Ponadto plany finansowo- budżetowe nie zawierają uzgodnienia ze związkami zawodowymi co narusza przepis § 6.1 Regulaminu ZFŚS w Damnicy oraz art. 27 ust. 1 ustawy dnia 23 maja 1991 roku o związkach zawodowych (Dz. U z 2019 r. poz. 263), który mówi, że ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową.

Naliczenie odpisu na rok 2017

Środki na działalność socjalną pochodzą z corocznego podstawowego odpisu przekazywanego pracodawcę. Ustawodawca określił również ściśle sposób przekazywania

wzmiankowanych środków. Dla nauczycieli zatrudnionych w jednostce zgodnie z kartą nauczyciela tworzy się dodatkowy odpis, który jest przeznaczony na wypłatę świadczeń urlopowych na rzecz nauczycieli. Zasady dotyczące naliczania odpisu na ZFŚS określone zostały w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2018 poz. 1316) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U z 2009 r. Nr 43, poz. 349), zgodnie z którymi podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych na pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Zasady dotyczące przekazywania odpisów na rachunek bankowy funduszu zostały zapisane w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym „równowartość dokonywanych odpisów i zwieszeń naliczonych w sposób określony w art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku w tym, że w terminie do dnia 31 maja przekazują kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust.3.”

Wysokość odpisu na 2017 rok naliczona została prawidłowa zgodnie z przepisami prawa, wg poniższego zestawienia.

Lp.	dział	rozdział	paragraf	ilość etatów	wysokość odpisu na 1 etat w zł	kwota odpisu w zł
1.	801	80102	4440 nauczyciele	30,83	2 879,91	88 787,63
2.	801	80111	4440 nauczyciele	7,74	2 879,91	22 290,50
3.	801	80134	4440 nauczyciele	7,50	2 879,91	21 599,33
4.	801	80195	emeryci		5% wysokości emerytur	25 527,00
5.	801	razem				158 204,46
6.	854	85403	4440 nauczyciele	16,84	2 879,91	48 497,68
7.	854	85495	emeryci		5% wysokości emerytury	19 908,00
8.	854	85495	emeryci	15,00	197,61	2 964,15

Qua ^{tu} ₃₅

9.	854	85495	adm. i obsługa	16,75	1 185,66	19 859,81
10.	854	razem				91 229,64
Ogółem kwota odpisu						249 434,10

Jednakże do materiałów planistycznych na rok 2017 przyjęto zawyżone wartości do planu na paragrafie 4440 w łącznej kwocie wyższej o 5 119, 90 zł w porównaniu do naliczonego odpisu przy tej samej wielkości etatów. Naliczenie do planu budżetu na rok 2017 przedstawia poniższe zestawienie. Plan finansowy na rok 2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. obowiązujący od 1 stycznia 2017 r. stanowi akta robocze nr 9.

Lp.	dział	rozdział	paragraf	ilość etatów	plan na 2017 r.
1.	801	80102	4440 nauczyciele	30,83	92 162,00
2.	801	80111	4440 nauczyciele	7,74	23 138,00
3.	801	80134	4440 nauczyciele	7,50	22 420,00
4.	801	80195	emeryci		25 527,00
5.	801	razem			163 247,00
6.	854	85403	4440 nauczyciele	16,84	71 399,00
7.	854	85495	emeryci		19 908,00
8.	854	razem			91 307,00
Ogółem kwota odpisu					254 554,00

Do dnia 31 maja 2017 roku jednostka przekazała na konto ZFŚS w każdym z rozdziałów do 75% wartości odpisu, a pozostała kwotę do dnia 30 września 2017 r. Zasilenia konta funduszu dokonywane są w miesięcznych ratach. Zgodnie z planem na 2017 r. na konto funduszu do dnia 31 maja 2017 r. należało przelać 75% kwoty zaplanowanego odpisu tj. 190 915,50 zł natomiast na dzień 31 maja 2017 r. na konto funduszu wpłynęła kwota 187 075, 58 zł co stanowi 75% naliczonego odpisu, czyli do wysokości planu za mało o 3 839,92 zł. Rozpiętości w kwotach dotyczących naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, a planowanego odpisu wynika z faktu, iż w materiałach planistycznych wpisano nieprawidłową stawkę odpisu (formułę przeliczeniową) w kwocie 2 989,35 zł zamiast 2 879,91 zł czyli za dużo o 109,44 zł. Kwota podstawy odpisu 2 989,35 zł stanowi 110% kwoty bazowej, którą należało użyć dopiero w IV kwartale 2012 r. Od roku 2013 kwota bazowa odpisu jest zamrożona na poziomie kwoty bazowej z 1 stycznia 2012 roku zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r.

o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1984), który mówi że „w roku 2017 do ustalenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. karta nauczyciela, stosuje się kwotę bazową obowiązująca w dniu 1 stycznia 2012 r.” Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami głównej księgowej SOSW w Damnicy, powyższe wynikało z faktu „stosowania przez stanowisko ds. planowania budżetu w Starostwie Powiatowym i rozsyłanie do jednostek podstawy opracowania planu na kolejny rok w latach 2015 -2017 (szare pola zawierały formuły przeliczeniowe i zabezpieczone były przed zmianami). Materiały planistyczne przekazywane były do Starostwa Powiatowego i na tej podstawie zatwierdzono plan budżetu na kolejny rok. Jednocześnie w dniu 9 maja 2017 roku Skarbnik Powiatu wystosował pismo do wszystkich jednostek podległych znak pisma: SPF-II.3024.14.1.2017 z informacją o konieczności ponownego przeliczenia odpisu i ewentualnej korekty” Wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 4 lipca 2019 r. stanowią akta robocze nr 10. W związku z powyższym SOSW w dniu 17 lipca 2017 roku wnioskowało o dokonanie zmian w budżecie tj. o zmniejszenie środków finansowych w § 4440 w dziale 801, rozdziale 80102 o kwotę 3 374 zł w rozdziale 80111 o kwotę 847 zł, w rozdziale 80134 o kwotę 820 zł oraz z w dziale 854, rozdziale 85403 o kwotę 77 zł w celu dostosowania planu do aktualnego naliczenia odpisu na ZFŚS. Wniosek o dokonanie zmian w budżecie stanowi akta robocze nr 11.

Preliminarz na 2017 określa rodzaje świadczeń jakie będą wypłacane przez jednostkę, jednocześnie wysokość odpisów, które przyjęto do preliminarza jako przychód stanowią kwoty z planu budżetu, tak więc środki do dyspozycji w roku 2017 wynoszą 314 387,73 zł jest to kwota łączna wraz ze zwiększeniem o odsetki bankowe, spłaty pożyczek mieszkaniowych oraz o wolne środki z zeszłego roku. Preliminarz na 2017 rok stanowi akta robocze nr 12.

Rodzaje wydatków plan i wykonanie wydatków z ZFŚS na rok 2017 przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaje wydatków	Plan na 01.01.2017 r.	Wykonanie na 31.12.2017 r.
Pożyczki mieszkaniowe	60 000,00	60 000,00
Zapomogi losowe	7 000,000	0,00
Dofinansowanie imprez kulturalno – rekreacyjno - sportowych	5 387,73	4 361,59
Spotkania kulturalno - oświatowe	10 000,00	9 131,00
Świadczenia urlopowe	73 000,00	77 923,60
Świadczenia finansowe	86 000,00	83 535,57

święta		
Zakup paczek noworocznych	4 000,00	4 000,00
Dopłaty do przedszkoli, żłobka	3 000,00	540,00
Wypoczynek indywidualny	60 000,00	59 090,00
Kolonie, obozy, wycieczki	6 000,00	6 502,00
Razem wydatki	314 387,73	305 083,76

Świadczenia z ZFŚS wypłacane są zgodnie z ich przeznaczeniem dla osób uprawnionych, o których mowa w regulaminie, a także uzależnione są od kryterium socjalnego tj. sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej osób uprawnionych. Wszystkie świadczenia wypłacane są na podstawie złożonych wniosków przez osoby uprawnione. Przed wypłatą świadczeń, każdorazowo wnioski opiniowane są przez komisję socjalną. W jednostce decyzje w sprawie dofinansowania wniosków złożonych w ramach ZFŚS podejmowane są podczas spotkań Dyrektora z przedstawicielami związków zawodowych działających przy SOSW w Damnicy. Ze spotkań sporządzane są szczegółowe protokoły, a każdy wniosek rozpatrywany jest indywidualnie. Dokumentacja ta prowadzona jest starannie i przejrzysto.

Naliczenie odpisu na rok 2018

Wysokość odpisu na 2018 rok naliczona została prawidłowa zgodnie z przepisami prawa, wg z poniższego zestawienia, do planu budżetu na 2018 r. przyjęto wartości zgodne z naliczeniem odpisu. Plan finansowy na rok 2018 z dnia 15 listopada 2017 r. obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. oraz preliminarz na 2018 rok stanowią akta robocze nr 13.

Lp.	dział	rozdział	paragraf	ilość etatów	wysokość odpisu na 1 etat w zł	kwota odpisu w zł
1.	801	80102	4440 nauczyciele	31,69	2 879,91	91 264,35
2.	801	80111	4440 nauczyciele	5,55	2 879,91	15 983,50
3.	801	80134	4440 nauczyciele	7,774	2 879,91	22 290,50
4.	801	80195	emeryci		5% wysokości emerytur	27 106,77
5.	801	razem				156 645,12
6.	854	85403	4440 nauczyciele	16,15	2 879,91	46 510,55

7.	854	85495	emeryci		5% wysokości emerytury	18 708,25
8.	854	85495	emeryci	14,00	197,61	2 766,54
9.	854	85495	adm. i obsługa	15,75	1 185,66	18 674,15
10.	854	razem				86 659,49
Ogółem kwota odpisu						243 304,61

Do dnia 31 maja 2018 roku jednostka przekazała na konto ZFŚS w każdym z rozdziałów do 75% wartości odpisu, a pozostała kwotę do dnia 30 września 2018 r. Zasilenia konta funduszu dokonywane są w miesięcznych ratach. Zgodnie z planem na 2018 r. na konto funduszu do dnia 31 maja 2018 r. przelano 75% kwoty zaplanowanego odpisu tj. 182 478,47 zł natomiast na dzień 30 września 2018 r. na konto funduszu wpłynęła kwota 243 338,00 zł. Na koniec grudnia dokonano korekty w kwocie 2 888,93 zł.

Przelewy za odpis w każdym z rozdziałów za okres objęty kontrolą zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującym planem kont, na kontach Wn 240, Ma 130.

Rodzaje wydatków plan i wykonanie wydatków z ZFŚS na rok 2018 przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaje wydatków	Plan na 01.01.2018 r.	Wykonanie na 18.12.2018 r.
Pożyczki mieszkaniowe	55 000,00	55 000,00
Zapomogi losowe	5 000,000	2 700,00
Dofinansowanie imprez kulturalno – rekreacyjno - sportowych	6 047,25	11 176,55
Spotkania kulturalno - oświatowe	7 254,21	-----
Świadczenia urlopowe	71 270,02	71 665,26
Świadczenia finansowe święta	80 000,00	85 946,45
Zakup paczek noworocznych	4 196,00	4 195,87
Dopłaty do przedszkoli, żłobka	3 480,00	770,00
Wypoczynek indywidualny	56 720,00	56 460,00
Kolonie, obozy, wycieczki	6 000,00	4 371,67
Razem wydatki	294 967,48	292 285,80

Określenie

Naliczone dofinansowanie dla pracowników i emerytów zaewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki prawidłowo na kontach Wn 851-20, Ma 135, 201, 234, 240 co dokumentuje analityka konta 851 (wg dokumentów) na rok 2017 i 2018, sporządzona przez główną księgową jednostki. Analityka kont stanowi akta robocze nr 14.

Wypłata świadczeń następowała przelewem na konto pracownicze bądź gotówką, co zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującym planem kont, na kontach 231 – budżetowe, 234 – pracownicy, 240 – emeryci.

Wypłata środków z ZFŚS podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Wolna od podatku dochodowego jest wartość rzeczowych świadczeń otrzymywanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku 2017 kwoty 380 zł natomiast w roku 2018 kwoty 1000 zł. Nowe zwolnienia do ustawy o PIT wprowadzono ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 2175). Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłacanych świadczeń naliczano na listach płac wynagrodzeń w pozycji „podatek”.

Gospodarka kasowa ZFŚS

Dyrektor jednostki ustalił w formie Zarządzenia Nr 14/F/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku Instrukcję kasową w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej. Za okres 2017 r. przekazano raporty kasowe dotyczące ZFŚS z miesięcy: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, grudzień. Raporty sporządzono celem przyjmowania wpłat od pracowników z tytułu rat pożyczki mieszkaniowej (styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień) wysokości 142 zł za każdy miesiąc, wypłat pomocy finansowej dla emerytów (kwiecień) w wysokości 2 280 zł, wypłat „wczasów pod gruszą” dla emerytów (lipiec) w kwocie 2 000 zł oraz wypłat pomocy finansowej świątecznej (grudzień) w wysokości 1 496 zł, wpłat za dofinansowanie do spotkania integracyjnego (grudzień) w kwocie 1 139,65 zł.

2015
Czerw

Akta osobowe pracowników oraz wydatki na wynagrodzenia

Wg stanu na dzień 12.06.2019 r. SOSW zatrudnia 76 pracowników na 74,36 etatu, w tym:

- nauczyciele – 59 osób (57,61 etaty),
- administracja – 4 osoby (4 etaty),
- obsługa – 13 osób (12,75 etatu).

Listy zatrudnionych osób stanowią akta robocze nr 15.

Wrywkowej kontroli poddano akta osobowe i naliczenie wynagrodzeń za miesiąc wrzesień pracowników:

██████████ – specjalista ds. księgowych, zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę z dnia 1.02.2019 na okres od 1.02 do 31.08.2019 r. Udokumentowany staż pracy uprawnia do pobierania dodatku za wysługę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego. W umowie o pracę określono wynagrodzenie w wysokości ██████████ zł (nie określono stawki zaszeregowania z Regulaminu Wynagradzania). Na ustalonym zakresie czynności, obok podpisu pracownika brak było daty, od której zakres ten został przyjęty do stosowania przez pracownika, natomiast w oświadczeniu o zachowaniu poufności i zapoznaniu się z przepisami związanymi z ochroną danych osobowych, obszar rodzaju zadań został przez pracownicę zaznaczony znakiem X ołówkiem, co zostało poprawione w trakcie kontroli. W aktach osobowych ponadto znajduje się oświadczenie złożone w trakcie procesu rekrutacyjnego o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych, korzystaniu w pełni z praw publicznych oraz, że nie była skazana prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe z dn. 20.11.2018 r. (z poprzedniej rekrutacji na to stanowisko). W wyniku kontroli pracownica przedłożyła zapytanie o udzieleniu informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z adnotacją *nie figuruje* (dokument z dnia 4.07.2019 r.). W teczce aktowej brak dokumentu poświadczającego zapoznanie pracownicy z ustalonym porządkiem pracy.

██████████ – pomoc administracyjna ds. technicznych. Zatrudniona w dn. 1.03.2018 r. jako pomoc nauczyciela na okres od 1.03 do 30.06.2018 r. (na czas zastępstwa osoby przebywającej na urlopie wychowawczym) w pełnym wymiarze czasu pracy z wynagrodzeniem ██████████ oraz dodatek 16%. Po ustaniu tego zatrudnienia pracownicy wydane zostało świadectwo pracy w dniu 5.07.2018 r., co jest niezgodne z §4 rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie świadectwa pracy (Dz.U.2018.1289 t.j.), który

wskazuje, że „W przypadku określonym w art. 97 § 1 Kodeksu pracy pracodawca wydaje świadectwo pracy niezwłocznie - w dniu, w którym następuje rozwiązanie lub wygaśnięcie stosunku pracy. Jeżeli z przyczyn obiektywnych wydanie świadectwa pracy pracownikowi albo osobie przez niego upoważnionej w tym terminie nie jest możliwe, pracodawca w ciągu 7 dni od dnia upływu tego terminu przesyła świadectwo pracy pracownikowi lub tej osobie za pośrednictwem operatora pocztowego (...)”. Pracownica odebrała świadectwo dopiero w dn. 10.07.2018 r., co potwierdziła własnoręcznym podpisem. Następnie w dniu 10.09.2018 r. zawarta została umowa o pracę na okres od 10.09 do 31.12.2018 r., w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku pomocy administracyjnej ds. technicznych. W aktach osobowych znajduje się kopia tej umowy. Ustalono zostało miesięczne wynagrodzenie 2150 zł oraz 20% dodatku za wysługę. W dniu 31.12.2018 r. została zawarta kolejna umowa na okres od 1.01 do 31.12.2019 r. na tym samym stanowisku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości [REDAKTOWANO] (wraz 20% dodatkiem za wysługę). W trakcie kontroli wyliczono, że w marcu 2018 r. pracownica miała udokumentowane 21 lat, 5 miesięcy i 15 dni stażu pracy, natomiast w pierwszej umowie o pracę ustalono jej 16 % dodatku stażowego. Jednakże była to pomyłka w umowie, do programu kadrowo-płacowego okresy uprawniające do nabycia dodatku stażowego zostały wprowadzone poprawnie, w związku z czym wynagrodzenie za marzec 2018 r. wypłacono w prawidłowej wysokości, co dokumentuje lista płac nr 94 z dnia 28.03.2018 r. Kopia świadectw pracy, wydruk z programu Program Kadry 10.8.2.0 Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. potwierdzający wprowadzone okresy zatrudnienia oraz kopia ww. listy płac stanowi akta robocze kontroli nr 16. Teczka zawiera nieponumerowaną dokumentację, podzielona jest na części, jednak nie jest prowadzony wykaz dokumentów w każdej z nich.

[REDAKTOWANO] – nauczyciel-psycholog, stopień awansu – nauczyciel kontraktowy, zatrudniona w dniu 31.10.2008 r. na ½ etatu, na czas określony tj. od 18.11.2008 r. do 30.06.2009 r. W aktach znajdują się dokumenty poświadczające zapoznanie pracownicy z ustalonym porządkiem pracy, zapytanie o udzieleniu informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z adnotacją „Nie figuruje”. Następnie w dniu 30.06.2009 r. na czas określony tj. od 24.08.2009 r. do 31.08.2010 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku nauczyciel-psycholog. W dniu 1.09.2010 r. zawarta została kolejna umowa o pracę, w pełnym wymiarze czasu pracy, na czas określony tj. od 1.09.2010 r. do 31.08.2011 r. Następnie w dniu 25.08.2011 r. od 1.09.2011 r. zawarta została umowa na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku nauczyciel-psycholog. Z dniem 28.05.2012 r. zostały wypowiedziane warunki umowy o pracę w części dotyczącej wymiaru czasu pracy (obniżenie 28 h tygodniowo). 06.04.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze: [REDAKTOWANO] motywacyjny

4%, trudne warunki 16%, uciążliwe warunki 5%, od stycznia 2018 r. 9% wysługa, od 9.04.2008 r. zasadnicza [REDACTED] wysługa 9%, motywacyjny 4%, trudne warunki 16 %, uciążliwe 5%, Staż pracy wyliczony prawidłowo.

[REDACTED] – wychowawca, zatrudniony w dniu 1.09.2006 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na okres od 1.09.2006 r. do 31.08.2007 r., następnie w dniu 3.09.2007 r. zawarta została kolejna umowa o pracę na czas nieokreślony. Stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, z dniem 1.09.2012 r. został przekształcony w stosunek pracy na podstawie mianowania. Wynagrodzenie na wrzesień 2017 r.- zasadnicza [REDACTED] dodatek za trudne warunki pracy 16%, za uciążliwe warunki pracy 5%, motywacyjny 2%, wynagrodzenie na wrzesień 2018 r. – zasadnicza [REDACTED] motywacyjny 4%, dodatek za trudne warunki pracy 16%, za uciążliwe warunki pracy 5%. W 2007 r. pracownik uzyskał prawo do 20% dodatku za wysługę. W aktach znajdują się aktualne badania lekarskie, upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z KRK.

[REDACTED] – nauczyciel zajęć edukacyjno-terapeutycznych 18/18, zatrudniona od 1.09.2014 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy (wcześniej umowy o pracę na zastępstwo, w niepełnym wymiarze czasu pracy). Wg kalkulatora Gofin na 31.08.2017 9 lat, 4 mce i 6 dni stażu pracy, wynagrodzenie na wrzesień 2017 r.- zasadnicza [REDACTED] dodatek za wychowawstwo – 114,70 zł, motywacyjny 4%, dodatek za trudne warunki pracy – 16%, dodatek za uciążliwe warunki pracy - 5 %, W dniu 25.09.2017 r. przyznany został [REDACTED] 10% dodatek za wysługę lat, z dniem 1.11.2017 r. W dniu 29.08.2018 r. pracownica uzyskała stopień awansu zawodowego nauczyciela mianowanego, czego efektem było przekształcenie stosunku pracy na podstawie umowy na czas nieokreślony w stosunek pracy na podstawie mianowania. Z dniem 1.09.2018 r. ustalono jej także wynagrodzenie zasadnicze na poziomie [REDACTED] Staż pracy obliczony prawidłowo.

[REDACTED] – nauczyciel, zatrudniona od dnia 5.09.2005 r. w pełnym wymiarze czasu pracy (18/18) na okres 1.09.2005-31.08.2006 r., następnie z dniem 1.09.2007 r. zawarta została umowa o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy (18/18). W związku z uzyskaniem w dniu 30.08.2012 r. stopnia nauczyciela mianowanego, z dniem 1.09.2012 r. stosunek o pracę zawarty na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony został przekształcony w stosunek pracy na podstawie mianowania. W teczce znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z KRK z adnotacją „Nie figuruje”. Wynagrodzenie na wrzesień 2017 r. – [REDACTED] zasadnicza, wysługa 12% wynagrodzenia zasadniczego z dniem 1.09.2017 r., motywacyjny 4%, wychowawstwo 114,70 zł trudne warunki za 17h-16%, za 1h-11%, dodatek za uciążliwe warunki 5%, wynagrodzenie wrzesień 2018 r. - [REDACTED] zasadnicza,

13% wysługa, 4% motywacyjny, trudne warunki 17h – 16%, trudne warunki 1 h – 11%, uciążliwe warunki 17h – 5%, wychowawstwo 5 % wynagrodzenia stażysty 120,85 zł. Staż pracy obliczony prawidłowo.

██████████ – pomoc nauczyciela, została zatrudniona w SOSW w dniu 3 grudnia 2012 r. na okres od 1 grudnia 2012 r. do 1 marca 2013 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku pomoc nauczyciela, następnie umowa została zawarta na okres od 2 marca 2013 r. do 30 czerwca 2013 r. za ten okres pracownik otrzymał świadectwo pracy, które znajduje się w części C. Dla tego okresu zatrudnienia nie został określony zakres obowiązków, brak jest CV, listu motywacyjnego i kwestionariusza dla osoby zatrudnionej, brak oświadczeń oraz szkolenia z BHP. Przy nowym zatrudnieniu brak jest kwestionariusza jedynie jest CV i list motywacyjny. Kolejna umowa została zawarta na okres od 9 września 2013 r. do 30 czerwca 2015 r. następna umowa została zawarta w dniu 26 czerwca 2015 r. na czas nieokreślony. W dniu 15 grudnia 2016 r. wynagrodzenie obowiązujące do chwili obecnej wynosi ██████████ natomiast od 1 grudnia 2017 r. ██████████ nabyła prawo do 5 % dodatku stażowego. W części A akt osobowych znajduje sięteczka stażysty na stanowisku opiekunka dziecięca łącznie z listami obecności za czas pracy na stanowisku stażysty, dokumentacja nie jest ponumerowana. W części B znajdują się dokumenty związane z przebiegiem zatrudnienia, dokumentacja nie jest ponumerowana

██████████ – sprzątaczkazostała zatrudniona w SOSW w dniu 10 września 2018 r. na okres od 10 września 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku sprzątaczkiz wynagrodzeniem ██████████ umowa została przedłużona na okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. wynagrodzenie ustalono w wysokości ██████████ W części A akt osobowych znajduje sięteczka stażysty na stanowisku sprzątaczkiz łącznie z listami obecności za czas pracy na stanowisku stażysty, dokumentacja nie jest ponumerowana.. W części A akt osobowych znajduje sięteczka stażysty na stanowisku sprzątaczkiz łącznie z listami obecności za czas pracy na stanowisku stażysty, dokumentacja nie jest ponumerowana. W części B znajdują się dokumenty związane z przebiegiem zatrudnienia, dokumentacja nie jest ponumerowana.

██████████ – sprzątaczkazostała zatrudniona w SOSW w dniu 31 października 2017 r. na okres od 2 listopada 2017 r. do 5 listopada 2018 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku sprzątaczkiz wynagrodzeniem ██████████ i dodatkiem stażowym w wysokość 10%. Umowa o pracę ██████████ stanowi akta robocze nr 17. Natomiast po przeliczeniu stażu pracy wychodzi że na dzień zatrudnienia ██████████ 12 lat, 7 miesięcy i 25 dni co jednoznacznie wskazuje, że w momencie zatrudnienia ██████████ został o 2 % zaniżony

dodatek stażowy. Dokumentacja wyliczenia stażu pracy stanowi akta robocze nr 18. W dniu 21 listopada 2017 r. przyznano dodatek za wieloletnią pracę z dniem 1 grudnia 2017 r. w wysokości 12% z kolei w dniu 15 marca 2018 r. o przyznanie z dniem 1 kwietnia 2018 r. dodatku w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego. W dniu 27 września 2018 r. wynagrodzenie ustalono w wysokości [REDACTED]. Następnie w dniu 6 listopada 2018 r. przedłużono umowę na okres od 6 listopada 2018 r. do 5 listopada 2019 r. W części A akt osobowych znajduje się dokumenty z wcześniejszego okresu zatrudnienia, dokumentacja nie jest ponumerowana. W części B znajdują się dokumenty związane z przebiegiem zatrudnienia, dokumentacja nie jest ponumerowana.

[REDACTED] – sprzątaczką, została zatrudniona w SOSW w dniu 31 października 2017 r. na okres od 2 listopada 2017 r. do 5 listopada 2018 r. w pełnym wymiarze czasu pracy z wynagrodzeniem [REDACTED]. W dniu 4 sierpnia 2018 r. przyznano dodatek za wieloletnią pracę z dniem 1 sierpnia 2018 r. w wysokości 5% z kolei w dniu 10 października 2018 r. o przyznanie z dniem 1 października 2018 r. dodatku w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego. Następnie w dniu 6 listopada 2018 r. przedłużono umowę na okres od 6 listopada 2018 r. do 5 listopada 2019 r., w dniu 10 stycznia 2019 r. od dnia 1 lutego 2019 r. przyznano dodatek stażowy w wysokości 8%.

[REDACTED] – dozorca – opiekun nocny, została zatrudniona w dniu 20 stycznia 2015 r. na okres od 1 września 2014 r. do 28 lutego 2015 r. na 1/2 etatu na stanowisku pomoc nauczyciela. W dniu 19 stycznia 2014 r. została rozwiązana umowa o pracę na podstawie porozumienia stron. Następnie w dniu 20 stycznia 2015 r. [REDACTED] została zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku sprzątaczką na czas nieokreślony. W dniu 2 lutego 2017 r. porozumieniem stron przeniesiono [REDACTED] na stanowisko dozorca-opiekuna nocnego z wynagrodzeniem [REDACTED] wynagrodzenia zasadniczego i 20 % dodatkiem stażowym. W dniu 5 września 2018 r. p. Wojtczyk złożyła pismo z prośbą o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 25 października 2018 r. na mocy porozumienia stron w związku z przejściem na emeryturę. Następnie w dniu 23 października 2018 r. przyznano [REDACTED] odprawę związku z przejściem na emeryturę w wysokości 6-cio miesięcznego wynagrodzenia. W dniu 25 października 2018 r. zostało sporządzone świadectwo pracy za okres od 01 września 2014 r. do 25 października 2018 r. Na uwagę zasługuje fakt, iż w dniu 24 października 2018 r. p. Stefania złożyła do SOSW pismo z prośbą o przyjęcie do pracy, w związku z czym należy zauważyć, że dzień 24 października 2018 r. jest jeszcze dniem pracy [REDACTED] ponieważ koniec umowy nastąpił w dniu 25 października 2018 r. co jednoznacznie wskazuje, że [REDACTED] odchodząc na emeryturę niosła się z zamiarem ponownego zatrudnienia w SOSW.

Następna umowa została zawarta w dniu 5 listopada 2018 r. na okres od 5 listopada 2018 r. do 4 listopada 2019 r. na stanowisko dozorca – opiekun nocny w pełnym wymiarze czasu pracy z wynagrodzeniem [REDAKTOWANO] i dodatkiem stażowym w wysokości 20% tj. kwotą 380 zł. Dokumentacja [REDAKTOWANO] stanowi akta robocze nr 19. W części C akt osobowych znajdują się świadectwo pracy oraz listy obecności i wnioski urlopowe z okresu przebywania na stażu.

[REDAKTOWANO] – nauczyciel, została zatrudniona w SOSW w Damnicy w dniu 11 października 2004 r. do 24 czerwca 2005 r. na stanowisku nauczyciela stażysty – zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze indywidualne, w wymiarze 0,56 et. z wynagrodzeniem zasadniczym [REDAKTOWANO] dodatek za warunki pracy w wysokości za 10 godz. tyg. 15% stawki wynagrodzenia zasadniczego. Wymiar wynagrodzenia z dniem 1 stycznia 2005 r. wynosi wymiar godzin 10, wysokość wynagrodzenia [REDAKTOWANO] dodatkowo 20% za trudne warunki pracy w wysokości 127 zł, 5% za uciążliwe warunki pracy 31,75 zł, dodatki socjalne: dodatek wiejski 10% w wysokości 63,50 zł. W dniu 5 września 2005 r. na okres od 1 września 2005 r. do 31 sierpnia 2006 r. została zawarta umowa w pełnym wymiarze czasu pracy 18 godzin z wynagrodzeniem [REDAKTOWANO] oraz dodatkiem socjalnym – wiejskim w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 114,30 zł, jednocześnie w dniu 9 września 2005 r. został przyznany od dnia 1 października dodatek mieszkaniowy w wysokości 20 zł. W dniu 26 września 2005 r. przyznano [REDAKTOWANO] dodatek za trudne warunki pracy 18 godz. tyg. 20% oraz uciążliwe warunki pracy 18 godz. 5%. 8 maja 2006 r. wymiar godzin został określony następująco, wynagrodzenie zasadnicze [REDAKTOWANO] dodatek za trudne warunki pracy 20% - 232 zł, za uciążliwe warunki pracy 5% - 58 zł oraz dodatek wiejski 10% - 116 zł, dodatek mieszkaniowy 20 zł. W dniu 30 sierpnia 2006 r. [REDAKTOWANO] otrzymała akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela kontraktowego. Następnie w dniu 1 września 2006 r. została zawarta kolejna umowa o pracę na czas określony tj. od 1 września 2006 r. do 31 sierpnia 2007 r. na pełny wymiar czasu pracy – 18 godz. z wynagrodzeniem [REDAKTOWANO] oraz dodatkiem wiejskim 10%- 137,50 zł, trudne oraz uciążliwe warunki pracy pozostały w niezmienniej wysokości jedynie od dnia 1 stycznia 2007 r. został przyznany dodatek motywacyjny w wysokości 40 zł. W dniu 23 maja 2007 r. został określony wymiar godz. wynagrodzenie zasadnicze [REDAKTOWANO] motywacyjny 40 zł, za trudne warunki pracy 288,80 zł, za uciążliwe warunki pracy 72,20 zł oraz dodatek wiejski 144, 40 zł i mieszkaniowy 20 zł. Z kolei w dniu 3 września 2007 r. została zawarta umowa na czas nieokreślony z wynagrodzeniem jak wyżej. Następnie w dniu 17 września 2008 r. wymiar wynagrodzenia wynosi [REDAKTOWANO] wynagrodzenia zasadniczego, 4% za wysługę lat w wysokości 49,32 zł, dodatek motywacyjny 75 zł, za trudne warunki pracy 328,80 zł, za uciążliwe warunki 82,20 zł, a także dodatek wiejski 164,40 zł oraz mieszkaniowy

20 zł, od dnia 1 lipca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. dodatek motywacyjny wynosił 64 zł, następnie w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. 70 zł. W wrześniu 2009 r. na okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 sierpnia 2009 r. wynagrodzenie wynosiło [REDACTED] dodatek za wysługę 74,76 zł, motywacyjny 70 zł, za trudne warunki pracy 373,80 zł, za uciążliwe warunki pracy 93,45 zł, dodatek wiejski 186,90 zł oraz mieszkaniowy 20 zł. Na okres od 1 lipca 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. dodatek motywacyjny został zwiększony do kwoty 120 zł miesięcznie, a także z dniem 1 września 2009 r. zmianie uległo wynagrodzenie zasadnicze do wysokości [REDACTED]. Na okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. dodatek motywacyjny wynosił 130 zł, następnie w okresie od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. wynosił 98 zł. Z wrześniem 2010 r. wynagrodzenie zasadnicze zostało określone w wysokości [REDACTED]. Jednocześnie od 1 czerwca 2011 r. zmianie uległ dodatek za trudne warunki pracy do wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego, następnie od dnia 1 września 2011 r. wynagrodzenie zasadnicze wynosiło [REDACTED]. Z kolei od dnia 1 marca 2012 r. zwiększył się dodatek mieszkaniowy do wysokości 60 zł w związku z urodzeniem dzieci, w dniu 1 czerwca 2012 r. dodatek za trudne warunki pracy wyniósł 20% wynagrodzenia zasadniczego. Wynagrodzenie na 2012 r. zostało ustalone na poziomie [REDACTED] z kolei w dniu 30 sierpnia 2012 r. [REDACTED] otrzymała akt nadania stopnia awansu zawodowego stopień nauczyciela mianowanego co spowodowało zmianę wynagrodzenia od września, które wynosiło [REDACTED]. Dodatek motywacyjny na okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r. wynosił 120 zł. We wrześniu 2013 roku zmianie uległ również dodatek za trudne warunki pracy za 13 h – 19%, za 5 h – 16%, jednocześnie na okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. został zmniejszony dodatek motywacyjny do wysokości 80 zł, który to na czas od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. zwiększył się do 90 zł, który z kolei za okres od stycznia do września 2015 r. wyniósł 87 zł, a od lipca do grudnia 2015 r. 80 zł, następnie na okres styczeń – wrzesień 2016 r. wynosił 100 zł a potem w okresie od lipca do grudnia 115 zł. Następnie w dniu 22 sierpnia 2016 r. [REDACTED] otrzymała akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela stopień nauczyciela dyplomowanego, co automatycznie od września 2016 r. spowodowało zmianę wynagrodzenia zasadniczego do wysokości [REDACTED]. Dodatek motywacyjny na okres styczeń – wrzesień 2017 r. stanowi 4% wynagrodzenia miesięcznego. Z dniem 1 stycznia 2017 r. zmianie uległo wynagrodzenie zasadnicze do kwoty [REDACTED]. W dniu 2 stycznia 2018 r. do [REDACTED] zostało wystosowane pismo, że z dniem 1 stycznia 2018 r. straciła ona prawo do dodatku mieszkaniowego zgodnie z art. 76 pkt. 25 lit. a w związku z art. 147 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U z 2017 r. poz. 2203) oraz art. 10 ust. 1 pkt. 6 w związku z art. 29 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo

oświatowe (Dz. U z 2017 r. poz. 59). W dniu 1 kwietnia wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 3 317 zł natomiast ze wszystkim składnikami [REDAKTOWANE] następnie uległo ono zmianie w dniu 1 stycznia 2019 r. i zasadnicze wynosiło [REDAKTOWANE] a ze wszystkimi składnikami [REDAKTOWANE]. W części C akt osobowych znajduje się świadectwo pracy z SOSW za okres od 11 października 2004 r. do 24 czerwca 2005 r.

[REDAKTOWANE] – nauczyciel, z dniem 1 września 1999 r. została zawarta umowa o pracę na stanowisko wychowawcy internatu w wymiarze 24 godzin na czas nieokreślony z wynagrodzeniem [REDAKTOWANE] która w 2000 r. uległa zmianie do kwoty [REDAKTOWANE] jednocześnie z dniem 1 września 2000 r. wynagrodzenie [REDAKTOWANE] wynosiło [REDAKTOWANE] a dodatek motywacyjny stanowiło 30% wynagrodzenia zasadniczego tj. 259,80 zł w grudniu 2000 r. został przyznany dodatek wiejski w wysokości 10% oraz dodatek mieszkaniowy w wysokości 4%. Z dniem 1 stycznia 2001 r. wynagrodzenie zasadnicze wynosiło [REDAKTOWANE]. W dniu 13 lipca 2001 r. [REDAKTOWANE] otrzymał akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela – kontraktowy w związku z czym z dniem 1 lipca 2001 r. zmianie uległo wynagrodzenie do kwoty [REDAKTOWANE] które następnie z dniem 1 sierpnia 2001 r. wynosiło [REDAKTOWANE]. W okresie od 1 września 2001 r. dodatek mieszkaniowy wyniósł 6%. Następnie z dniem 1 października 2002 r. wynagrodzenie zasadnicze wynosiło [REDAKTOWANE] a od 1 stycznia 2003 r. [REDAKTOWANE] dodatek motywacyjny 4%. Z dniem 1 września 2003 r. dodatek za trudne warunki pracy w wysokości 40%, z dniem 1 stycznia 2004 r. wynagrodzenie wynosiło [REDAKTOWANE]. W dniu 30 sierpnia 2004 r. [REDAKTOWANE] otrzymał stopień awansu zawodowego – nauczyciel mianowany. Wymiar wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2005 r. w stanowi w wysokości [REDAKTOWANE] motywacyjny 2%, za trudne warunki 17%, 15%, do 31 stycznia 2005 r., 17%, 15% od 1 lutego do 31 sierpnia 2005 r., za uciążliwe warunki pracy 5% i 5% oraz dodatek wiejski w wysokości 10%. Od dnia 1 stycznia 2006 r. wymiar wynagrodzenia w wysokości [REDAKTOWANE] wynagrodzenia zasadniczego, motywacyjny 34,32 zł, za pracę w klasach łączonych 9,68 zł, za trudne warunki pracy 263,24 zł, za uciążliwe warunki pracy 77,42 zł, dodatek wiejski 174,20 zł oraz dodatek mieszkaniowy 40 zł. Następnie w dniu 23 maja 2007 r. wymiar wynagrodzenia wynosił [REDAKTOWANE] dodatki kształtowały się następująco za wysługę lat 128,03 zł, motywacyjny 30 zł, za trudne warunki pracy 310,93 zł, za uciążliwe warunki pracy 91,45 zł, dodatek wiejski 182,90 zł oraz mieszkaniowy 60 zł. Wymiar wynagrodzenia na dzień 17 kwietnia 2008r. wynosił [REDAKTOWANE] wynagrodzenia zasadniczego, za wysługę lat 161,12 zł, dodatek wiejski 201,40 zł oraz dodatek mieszkaniowy 80 zł. Z kolei w kwietniu 2009 r. wymiar wynagrodzenia wynosił przy pensum 18 godzin [REDAKTOWANE] za wysługę lat 190,89 zł, motywacyjny 100 zł, za trudne warunki pracy 360,57 zł, za uciążliwe warunki pracy 106,05 zł, a także dodatek mieszkaniowy w wysokości

80 zł oraz wiejski 212,10 zł. Z dniem 1 września 2009 r. zmianie uległo wynagrodzenie zasadnicze, które wynosiło [REDAKTOWANE] które następnie zostało zmienione we wrześniu 2010 r. na kwotę [REDAKTOWANE] następnie zmienione w styczniu 2011 r. na kwotę [REDAKTOWANE]. W dniu 20 grudnia 2010 r. [REDAKTOWANE] otrzymał akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego, co spowodowało od września 2011 r. zmianę wynagrodzenia na kwotę [REDAKTOWANE] zł., które uległo zmianie we wrześniu 2012 r. na kwotę [REDAKTOWANE] które ponownie uległo zmianie od stycznia 2017 r. na kwotę [REDAKTOWANE]. W dniu 2 stycznia 2018 r. do [REDAKTOWANE] zostało wystosowane pismo, że z dniem 1 stycznia 2018 r. stracił on prawo do dodatku mieszkaniowego zgodnie z art. 76 pkt. 25 lit. a w związku z art. 147 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U z 2017 r. poz. 2203) oraz art. 10 ust. 1 pkt. 6 w związku z art. 29 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U z 2017 r. poz. 59). Wynagrodzenie [REDAKTOWANE] na dzień 1 kwietnia 2018 r. wynosi [REDAKTOWANE] wynagrodzenia zasadniczego, 18% za wysługę lat w kwocie 597,06 zł co łącznie wynosi brutto [REDAKTOWANE] które uległo zmianie z dniem 1 września 2018 r. które łącznie wyniosło [REDAKTOWANE] ze względu na 4% dodatek motywacyjny - 132,68 zł, 16% za trudne warunki pracy - 530,72 zł, 5% za uciążliwe warunki pracy - 165,85 zł oraz 5% za wychowawstwo - 120,85 zł. Wynagrodzenie jaki na ten moment otrzymuje [REDAKTOWANE] łącznie wynosi [REDAKTOWANE] skała się na nie wynagrodzenie zasadnicze w wysokości [REDAKTOWANE] 19% za wysługę lat - 661,77 zł, 4% dodatku motywacyjnego - 139,32 zł, 16% za trudne warunki pracy - 557,28 zł, 5% za uciążliwe warunki pracy - 174,15 zł, 5% za wychowawstwo - 126,90 zł.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji teczek akt osobowych nauczycieli, którzy w latach 2017 i 2018 uzyskali stopień awansu nauczyciela mianowanego oraz dyplomowanego. We wszystkich aktach osobowych znajdowały się akty nadania stopnia awansu zawodowego, uprawniające do uzyskania wyższego wynagrodzenia zasadniczego z mocy prawa.

Weryfikacji podano staż pracy poszczególnych pracowników, porównano czy naliczona stawka procentowa za wysługę lat odpowiada stażowi pracy danego pracownika. Stwierdzono nieprawidłowość naliczenia stażu pracy na dzień zatrudnienia w SOSW, niniejsze sytuacje zostały opisane przy wyrywkowej kontroli akt osobowych.

Pracownicy pedagogiczni na podstawie art. 76 pkt 25 lit. a w związku z art. 147 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo oświatowe, zostali poinformowani pisemnie o utracie z dniem 1.01.2018 r. prawa do dodatku mieszkaniowego.

W latach 2017 i 2018 w jednostce nie zostały wypłacone dodatki na zagospodarowanie. Oświadczenie dyrektora jednostki stanowi akta robocze nr 20.

W aktach dokumenty, które opracowane zostały przez jednostkę dla pracownika tj. umowy o pracę, informacje o przyznaniu dodatku itp., przechowywane są w formie kopii, z wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie akt, oryginał przekazywany jest pracownikowi. Nie we wszystkich teczkach znajdują oświadczenia o zapoznaniu się pracownika z ustalonym porządkiem pracy w jednostce.

We wszystkich aktach znajdują się ważne badania lekarskie oraz karty szkoleń w dziedzinie BHP, za okres objęty kontrolą. Kopie dokumentów potwierdzone są za zgodność z oryginałem. W umowach o pracę pracowników nie będących nauczycielami, nie jest wskazywana kategoria zaszeregowania wynagrodzenia pracownika. Dodatki stażowe naliczone zostały na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Akta osobowe podzielone na trzy części, wg poprzedniego brzmienia rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej.

Wydatki na wynagrodzenia

Zasady wynagradzania pracowników, określone zostały Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych przyjętego Zarządzeniem Nr 7/16 Dyrektora SOSW z dnia 25 listopada 2016 r. Regulamin ten został opracowany na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych zgodnie oraz zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (akt obowiązujący na czas przyjęcia regulaminu). Zgodnie z regulaminem, pracownikowi przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych. Zaszeregowania pracowników do określonej kategorii dokonuje Dyrektor. Ustala się tabele minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono poprawność ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości wynagrodzenia zasadniczego. W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie źle określonych kategorii zaszeregowania dla stanowiska sprzątaczk. W regulaminie w kategorii minimalnego poziomu wynagradzania zasadniczego określonego przyjęto kategorię I-V natomiast zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w samorządowych jednostkach organizacyjnych Stanowiska pomocnicze i obsługi sprzątaczk ma kategorie zaszeregowania III. Jednocześnie w regulaminie zostały źle określone kwoty miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, kwoty minimalnego wynagrodzenia zasadniczego określonego rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych są znacznie wyższe niż te, które zostały określone w powyższym Regulaminie.

