

Uchwała Nr 76/2012
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 7 sierpnia 2012 r.

w sprawie rozpatrzenia zastrzeżenia Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie do wniosku pokontrolnego.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a w związku z art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po rozpatrzeniu zastrzeżenia Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie do wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 20 czerwca 2012 r. – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie

uchwała, co następuje:

§ 1

Uwzględnia się zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Dyrektor Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie wniósł pismem Nr GZS.D-0911-2/2012 z dnia 3 lipca 2012 r. zastrzeżenie do wniosku pokontrolnego ujętego w punkcie 3 wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Lublinie z dnia 20 czerwca 2012 r.

W oparciu o ustalenia kontroli doraźnej gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie przeprowadzonej przez inspektora RIO w Lublinie w dniach od 19 marca do 29 marca 2012 r stwierdzono m.in. nieprawidłowość polegającą na wypłacie nagrody jubileuszowej nauczycielowi, który nie nabył do niej prawa, w związku z czym do Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie skierowane zostało wystąpienie pokontrolne zalecające wypłacanie nauczycielom nagród jubileuszowych zgodnie z przepisami rozporządzenia 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. Nr 128, poz. 1418). Wskazano, by w przypadku rozwiązania stosunku pracy wyłącznie w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, nauczycielowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, wypłacać tę nagrodę w dniu rozwiązania stosunku pracy stosownie do przepisów § 4 cytowanego rozporządzenia. Zalecono również wystąpienie do nauczyciela wskazanego w protokole kontroli, któremu bezpodstawnie wypłacono nagrodę jubileuszową o dobrowolny zwrot wypłaconej kwoty, a w przypadku odmowy rozważenie jej wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za jej przyznanie i wypłatę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W złożonym zastrzeżeniu Dyrektor Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie zarzucił Izbie błędną wykładnię § 4 ww. rozporządzenia, podnosząc dodatkowo, że nauczyciel w trakcie wypowiedzenia prosił o przygotowanie wniosku do ZUS o przyznanie emerytury oraz złożył wniosek o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 31 sierpnia w związku z zamiarem przejścia na emeryturę, co skutkowałoby koniecznością wypłacenia odprawy emerytalnej. Odprawa emerytalna i nagroda jubileuszowa zostały wypłacone po dostarczeniu informacji o przyznaniu emerytury, potwierdzającej związek rozwiązania stosunku pracy z przejściem na emeryturę. W przedmiotowej sprawie istnieje związek czasowy – rozwiązanie umowy nastąpiło 31 sierpnia 2011 r., emeryturę przyznano od 1 września 2011 r.

Kolegium RIO w Lublinie ustaliło, że zastrzeżenie złożone przez Dyrektora Gminnego Zespołu Szkół w Dołhobyczowie odpowiada wymogom formalnym określonym art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenie wpłynęło do RIO w Lublinie w dniu 5 lipca 2012 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

W konsekwencji powyższego, po analizie stanu faktycznego i prawnego oraz wysłuchaniu wnoszącego zastrzeżenie, Kolegium stwierdziło, że zastrzeżenie zasługuje na uwzględnienie.

Stan faktyczny sprawy objętej zastrzeżeniem nie budzi wątpliwości. W dniu 31 maja 2011 roku nauczyciel otrzymał wypowiedzenie umowy o pracę, z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, w związku ze zmianami organizacyjnymi w GZS w Dołhobyczowie – art. 20 ust. 1 pkt 2 Karty Nauczyciela. W dniu 31 sierpnia 2011 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy, a z dniem 1 września 2011 r. pracownikowi przyznane zostało świadczenie emerytalne (emerytura). W dniu 8 września 2011 r. nauczycielowi

przyznano nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego (35 – letni okres pracy upływa 14. 08. 2012 r.).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, nauczycielom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przysługuje prawo do nagrody jubileuszowej – art. 47 ust.1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Nauczyciel nabywa prawo do takiej nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, a wypłata nagrody powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez nauczyciela prawa do takiej nagrody. Wyjątek od tej zasady przewiduje § 4 rozporządzenia 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. Nr 128, poz.1418). Przepis powyższy stanowi, że w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, nauczycielowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Do rozstrzygnięcia pozostaje czy w sprawie objętej zastrzeżeniem zachodzi wskazany powyżej wyjątek i należy ustalić zakres zapisu „w związku z przejściem na emeryturę”. W orzecznictwie związek między ustaniem stosunku pracy, a przejściem na emeryturę rozumiany jest bardzo szeroko. Może to być związek czasowy (rozwiązanie stosunku pracy zbiega się z przejściem na emeryturę), przyczynowy (rozwiązanie stosunku pracy następuje z powodu przejścia na emeryturę), funkcjonalny (rozwiązanie stosunku pracy następuje przed spełnieniem warunków uprawniających do emerytury, ale nabycia prawa do emerytury jest konsekwencją sytuacji bezpośrednio poprzedzającej rozwiązanie stosunku pracy). Związek ustania stosunku pracy z przejściem na emeryturę lub rentę – o jakim stanowi art. 87 ust 1 Karty Nauczyciela – nie musi być przyczynowo – skutkowy, może być funkcjonalny i czasowy. (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 2 października 2008 r., I PKN 54/08). W wyroku tym Sąd Najwyższy wskazał ponadto, iż „przepisy szczególne przewidujące prawo do tego rodzaju odpraw pieniężnych nie zawierają zastrzeżenia dotyczącego jednego określonego sposobu rozumienia związku między ustaniem stosunku pracy a przejściem na emeryturę lub rentę, warunkującego prawo do odprawy, w szczególności przepisy te nie przewidują możliwości pozbawienia prawa do tego świadczenia tylko z tego powodu, że rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z innej przyczyny (na przykład z przyczyn leżących po stronie pracodawcy, w tym zmian organizacyjnych powodujących ograniczenie zatrudnienia), jeżeli po ustaniu stosunku pracy z tej przyczyny pracownik przeszedł na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, ponieważ spełniał warunki uprawniające do emerytury lub renty”. Należy wskazać, że również w przypadku nagrody jubileuszowej takie zastrzeżenie nie występuje.

Ponadto można uznać, że rozwiązanie stosunku pracy pozostaje w związku z przejściem na emeryturę wtedy, gdy wywołuje skutek w sferze stosunku ubezpieczenia społecznego (wyrok Sądu Najwyższego z dnia 28 lipca 1999 r., I PKN 174/99).

W świetle powyższego należy przyjąć, że w przedstawionym stanie faktycznym istnieje związek czasowy rozwiązania stosunku pracy z przejściem na emeryturę – tym samym nauczyciel spełnia warunki do uzyskania prawa do nagrody jubileuszowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym orzeczono jak w sentencji.

Na tę uchwałę nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie.

Otrzymuje:

Dyrektor GZS w Dołhobyczowie.