

Poznań, dnia 21 marca 2011r.

WK – 0911/ 52A /2010

Pan
Wojciech Waszak
Dyrektor
Gminnego Zespołu
Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół
w Żerkowie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 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.) informuję o wynikach kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Gminnym Zespole Ekonomiczno- Administracyjnym Szkół w Żerkowie. Kontrolą objęto wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2009, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.) na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. Ustalenia kontroli zawarto w protokole, omówionym i podpisanym w dniu 27 stycznia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009r. zostało sporządzone z datą 05.02.2010r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w formie elektronicznej i papierowej w dniu 05 lutego 2010r. tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela. Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Miasto i Gminę w 2009r. wynagrodzeniami ustalono, że wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w kwocie ogólnej 15.184,49 zł dokonano dnia 26 stycznia 2010r.

Wyniki kontroli wykazały następujące nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa:

1. Nieprawidłowo ustalono średnioroczną liczbę etatów ustalaną dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla nauczycieli dyplomowanych, zwyżając o 0,28 za okres od stycznia do 31 sierpnia 2009 r. i zaniżając o 0,56 za okres od 1 września do 31 grudnia 2009 r.

Dane w tym zakresie wykazano w sprawozdaniu na podstawie sporządzonych przez poszczególne jednostki oświatowe z terenu Miasta i Gminy Żerków „Informacji o strukturze

zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela” i w przypadku nauczycieli dyplomowanych nieprawidłowo zsumowano kwoty wykazane w tych informacjach.

Skutkiem powyższego nieprawidłowo obliczono sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych (kolumna 8 sprawozdania), zaniżając ją o 448,80 zł oraz nieprawidłowo obliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, zawiązując ją o 448,80 zł. Nie spowodowało to konieczności wypłaty dodatków jednorazowych dla nauczycieli dyplomowanych.

Do kontroli szczegółowej wybrano „Informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela” dla Szkoły Podstawowej w Dobieszczyźnie. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli zatrudnionych w SP w Dobieszczyźnie.

2. Nieprawidłowo obliczono osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego (S_p) dla jednego nauczyciela stażysty z SP w Dobieszczyźnie, zaniżając ją o 78,34 zł. Przyczyną było nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie na skutek nieuwzględnienia osiągnięcia przez nauczyciela poziomu wykształcenia licencjata z przygotowaniem pedagogicznym od dnia 01 września 2008 r.

Skutkiem powyższego było nieprawidłowe obliczenie sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego wszystkich nauczycieli stażystów z terenu Miasta i Gminy Żerków, które zaniżono o 78,34 zł.

Było to niezgodne ze sposobem ustalania osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia wskazanym w załączniku nr 1 ust. 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) oraz naruszyło § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. Nr 22, poz. 181, z późn. zm.).

3. Nieprawidłowo ustalono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli stażystów z terenu Miasta i Gminy Żerków, zaniżając dodatki pięciu nauczycielom łącznie o kwotę 245,74 zł i zawiązując trzem nauczycielom łącznie o kwotę 245,74 zł.

Przyczyną było nieprawidłowe obliczenie sumy osobistych stawek wynagrodzenia nauczycieli stażystów oraz zaokrąglenie wyniku ilorazu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego ustalonej proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela i sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia do dwóch miejsc po przecinku, czego nie przewidywały przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w

szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Stanowiło to naruszenie § 5 rozporządzenia.

Zaniżone kwoty dodatków uzupełniających wypłacono przelewem w dniu 22.12.2010 r. Nauczyciele, którym zawyżono dodatki uzupełniające zwrócili nadpłacone kwoty gotówką, w dniu 22.12.2010r. W dniu 10.01.2011r. dokonano korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009r., które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

4. Kosztów i zobowiązań z tytułu dodatków uzupełniających za 2009 rok nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych 2009 roku, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

5. Naliczanie dodatków uzupełniających za 2009 rok (kwota brutto dodatków) i składek na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę księgowano na podstawie list płac, które nie zawierały dekretacji księgowej. Naliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie zdrowotne księgowano łącznie dla wszystkich jednostek, na podstawie dowodu księgowego zbiorczego - PK nr 8/2010, w którym nie wymieniono pojedynczo dowodów źródłowych stanowiących podstawę jego sporządzenia. Powyższe nieprawidłowości naruszyły art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności i Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego w Żerkowie, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać pracowników do rzetelnego ustalania średniorocznej liczby etatów ustalanej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2. W przypadku konieczności ustalenia i wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających zobowiązać pracowników do:

- 1) prawidłowego ustalania osobistej stawki wynagrodzenia poszczególnych nauczycieli, a w szczególności do poprawnego ustalania wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie, w zależności od poziomu wykształcenia nauczyciela,
- 2) prawidłowego obliczania dodatków uzupełniających, bez dokonywania bezpodstawnych zaokrążeń.

3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

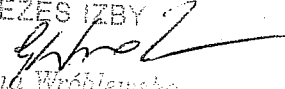
Zobowiązania z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli ujęte w kosztach roku obrotowego, którego dotyczą, wykazywać w sprawozdaniach Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w kolumnie 7 – zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem.

4. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych umieszczać adnotację o sposobie ujęcia dowodu w księgach (dekretacja księgową).
5. Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo należy wymienić dowody źródłowe, stanowiące podstawę ich sporządzenia.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Burmistrz Miasta i Gminy Żerków

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

22616-2267