

Poznań, dnia 8 lutego 2011r.

WK-0911/ 46 A/2010

Pan
Włodzimierz Hildebrandt
Dyrektor
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkół i Przedszkoli
w Krajence

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 ze zm.) informuję o wynikach kontroli gospodarki finansowej w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Krajence za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., w zakresie osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, 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 ze zm.) przeprowadzonej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 14.12.2010r. Egzemplarz protokołu został przekazany Dyrektorowi ZEASiP w Krajence w dniu podpisania.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009 r. zostało sporządzone z datą 22.01.2010 r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 08.02.2010r. tj. po terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Ze sprawozdania wynikają różnice pomiędzy kwotami wydatków poniesionych w roku 2009 na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Wyniosły one:

- nauczyciele stażyści + 640,93 zł,
- nauczyciele kontraktowi + 10.308,77 zł,
- nauczyciele mianowani - 14.458,36 zł,
- nauczyciele dyplomowani + 59.303,62 zł.

Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych dokonano w dniu 21 grudnia 2009 r. w łącznej kwocie 14.458,36 zł.

Do kontroli prawidłowości naliczania i wypłacania jednorazowych dodatków uzupełniających zostali wybrani nauczyciele mianowani ze wszystkich szkół prowadzonych przez Gminę Krajenska.

Struktura zatrudnienia nauczycieli oraz kwoty dodatków uzupełniających zostały obliczone za pomocą programu komputerowego „Płace Optivum” - autor: VYLCAN Sp. z o.o. z Wrocławia, natomiast struktura zatrudnienia wyliczona przez kontrolę została ustalona

na podstawie przedłożonych „Kart zasiłkowych” - wydruki z programu „Płace Optivum dla poszczególnych nauczycieli mianowanych.

Wyniki przeprowadzonej kontroli, obejmującej 2009 r., ujawniły różnice dotyczące średniorocznej struktury zatrudnienia w kilku szkołach, jakie pojawiły się w związku z obliczeniami w zakresie liczby etatów nauczycieli mianowanych w niektórych miesiącach. Przedstawiają się one następująco:

- 1) w Publicznej Szkole Podstawowej w Krajence:
 - miesiąc lipiec: w „Informacji (...)” wykazano wartość 4,05 etatu, prawidłowa wartość 4,07 etatu - wykazano zatem zaniżony etat o 0,02,
 - miesiąc grudzień: w „Informacji (...)” wykazano wartość 2,00 etaty, prawidłowa wartość 1,90 etatu - wykazano zatem zawyżony etat o 0,10;
 Konsekwencją wykazanych wyżej różnic są inne wartości średnich etatów nauczycieli mianowanych:
 - średnia (wrzesień-grudzień) - w „Informacji (...)” wykazano wartość 2,00 etatu, prawidłowa wartość 1,98 etatu.
- 2) w Publicznej Szkole Podstawowej w Głubczynie
 - miesiąc luty: w „Informacji (...)” wykazano wartość 5,17 etatu, prawidłowa wartość 5,22 etatu - wykazano zatem zaniżony etat o 0,05,
 - miesiąc maj: w „Informacji (...)” wykazano wartość 5,23 etatu, prawidłowa wartość 5,26 etatu - wykazano zatem zaniżony etat o 0,03,
 - miesiąc wrzesień: w „Informacji (...)” wykazano wartość 4,19 etatu, prawidłowa wartość 4,21 etatu - wykazano zatem zaniżony etat o 0,02;
 Konsekwencją wykazanych wyżej różnic są inne wartości średnich etatów nauczycieli mianowanych:
 - ~~średnia (styczeń-sierpień) - w „Informacji (...)” wykazano wartość 4,94 etatu, prawidłowa wartość 4,95 etatu.~~
- 3) w Publicznym Przedszkolu w Krajence
 - miesiąc grudzień: w „Informacji (...)” wykazano wartość 1,00 etat, prawidłowa wartość 0,77 etatu - wykazano zatem zawyżony etat o 0,23;
 Konsekwencją wykazanych wyżej różnic są inne wartości średnich etatów nauczycieli mianowanych:
 - średnia (wrzesień-grudzień) - w „Informacji (...)” wykazano wartość 1,00 etat, prawidłowa wartość 0,94 etatu.

Różnice w skali całej Gminy wyniosły:

- za okres styczeń-sierpień 2009r. średnioroczna struktura etatów dla nauczycieli mianowanych została zaniżona o 0,01 etatu (kolumna 6 sprawozdania): wykazano 23,38 etatu, a powinno być 23,39 etatu,
- za okres wrzesień-grudzień 2009r. średnioroczna struktura etatów dla nauczycieli mianowanych została zawyżona o 0,08 etatu (kolumna 7 sprawozdania): wykazano 20,36 etatu, a powinno być 20,28 etatu.

W dalszej kolejności różnice w strukturze zatrudnienia skutkowały na wysokość naliczonych dodatków uzupełniających, mianowicie: w kolumnie 8 sprawozdania (suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych): wg wyliczeń ZEASiP w Krajence kwota wykazana w kolumnie 8 sprawozdania dla nauczycieli mianowanych wyniosła 854.755,29 zł, natomiast wg wyliczeń kontroli kwota ta wyniosła 853.952,44 zł. Różnica wynosi 802,85 zł.

Wg danych wynikających z programu „Płace Optivum” - autor: VULCAN Sp. z o.o. we Wrocławiu kwota jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych wyniosła 14.458,36 zł, natomiast wg wyliczeń kontroli kwota ta powinna wynieść 13.655,51 zł, różnica wynosi 802,85 zł.

W dniu 21 grudnia 2009 r. jednorazowe dodatki uzupełniające zostały wypłacone w łącznej kwocie 14.572,99 zł, tj. o 114,65 zł więcej od kwoty wynikającej z wyliczeń ZEASiP i o 917,48 zł więcej od kwoty wynikającej z wyliczeń kontroli.

Różnice pomiędzy wypłaconą kwotą dodatków, a wyliczeniami ZEASiP i wyliczeniami kontroli zostały zestawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa szkoły	Kwota dodatków wyliczona na podstawie danych z programu „Płace Optivum” - wyliczenia ZEASiP	Kwota dodatków wyliczona na podstawie danych z „Kart zasiłkowych” - wydruki z programu „Płace Optivum” - wyliczenia kontroli	Kwota dodatków faktycznie wypłacona	Różnica pomiędzy kwotą wypłaconą, a wyliczeniami ZEASiP	Różnica pomiędzy kwotą wypłaconą, a wyliczeniami kontroli
1.	PSP Krajenka	2.346,34	2.212,88	2.298,14	-48,20	85,26
2.	PSP Skórka	2.498,04	2.360,69	2.518,52	20,48	157,83
3.	PSP Głubczyn	2.915,61	2.760,12	2.998,27	82,66	238,15
4.	Gimnazjum	5.524,09	5.220,32	5.578,26	54,17	357,94
5.	PP Krajenka	438,23	405,94	442,00	3,77	36,06
6.	PP Skórka	673,06	636,05	680,00	6,94	43,95
7.	PP Głubczyn	33,65	31,80	30,91	-2,74	-0,89
8.	PP Podróżna	29,32	27,71	26,89	-2,43	-0,82
	Razem	14.458,36	13.655,51	14.572,99	114,65	917,48

liczby wykazane ze znakiem (+) są „nadpłatą” wypłaconych dodatków

liczby wykazane ze znakiem (-) są „niedopłatą” wypłaconych dodatków

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe przeliczenie nieobecności nauczycieli, za które był wypłacany zasiłek chorobowy przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W miesiącach, w których wystąpiły różnice liczba dni absencji nauczyciela, za które pobierał zasiłek chorobowy wypłacany przez ZUS, nie były odejmowane przez program komputerowy od struktury zatrudnienia. Nieprawidłowości w obliczaniu struktury zatrudnienia wynikały również ze sposobu zaokrąglania wyników.

Stanowiło to naruszenie przepisów § 3 ust. 6 i 7 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).

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności i Dyrektor 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 a mianowicie:

- Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 i 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w

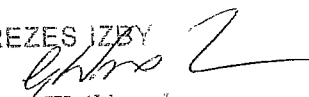
sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35).

2. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzać w terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie. Sprawozdanie to przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem 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 zastrzeżenia 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.

Otrzymuje do wiadomości:
Burmistrz Gminy i Miasta Krajenka

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

