

Poznań, 2 grudnia 2019 r.

WK-0913/2/2019

Pani
Emilia Bajdek
Kierownik Centrum
Usług Wspólnych
w Golinie

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję o wynikach doraźnej kontroli gospodarki finansowej w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli w szkołach i placówkach, których obsługa prowadzona jest przez CUW w Golinie oraz sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2018.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i podpisany w dniu 11 października 2019 r. Z ustaleń kontroli wynika, że:

1. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.) wykazała, że Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Miasto i Gminę Golina w 2018 r., zgodnie z przepisami art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta nauczyciela zostało sporządzone w dniu 18.01.2019 r. Ze Sprawozdania wynika, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2018 r. nie osiągnęli nauczyciele mianowani, stąd zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego w kwocie 58.051,22 zł. Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacono nauczycielom w terminie ustawowym, tj. do dnia 31 stycznia 2016 r. oraz korektę w dniu 05.02.2019 r.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Kierownika CUW wynika, że:

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018 w gminie Golina wykazała różnicę między wydatkami jakie powinny być poniesione na wynagrodzenie dla nauczycieli mianowanych, a wydatkami faktycznie poniesionymi.

Różnica wyniosła 58 051,22 zł dla całej grupy nauczycieli mianowanych.

W pierwotnej wersji wzięto do podziału błędna kwotę i wypłacono ją w dniu 31.01.2019r.

Podczas rozliczenia składek ZUS zauważono, że dokonano podziału nieprawidłowej kwoty, błąd skorygowano i dopłacono w dniu 05.02.2019r. wszystkim nauczycielom mianowanym różnicę”.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 roku nie osiągnęła poziomu, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela w grupie nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej kwocie 11.577,72 zł.

2. Kontrola wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli, zatrudnionych w jednostkach, obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Golinie na podstawie przyjętej do kontroli próby tj. nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Radolinie za czas udziału w strajku w dniach 08.04.2019 r. – 26.04.2019 r. wykazała, że:

- a) W kontrolowanej jednostce do akcji strajkowej na 22 nauczycieli zatrudnionych w Szkole, przystąpiło 18 nauczycieli (w strajku nie uczestniczyli pracownicy obsługi). Wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Radolinie za kwiecień 2019 r. zostało wypłacone z góry w dniu 02.04.2019 r. Wynagrodzenia naliczono na podstawie dokumentów określających ich wysokość.
- b) W związku z nieświadzeniem pracy w okresie strajku, 18 nauczycielom biorącym w nim udział dokonano umniejszenia wynagrodzenia, do którego nie nabyli prawa za ten czas. Umniejszenia wynagrodzenia dokonano w następnym okresie płatności, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia za maj 2019 r. Łączna kwota umniejszenia wynagrodzenia za okres nieświadzenia pracy w miesiącu kwietniu 2019 r. w badanej w trakcie kontroli próbie nauczycieli wyniosła 19.163,55 zł.
- Ustalono, że 15 nauczycielom dokonano umniejszenia nadpłaconego wynagrodzenia w maju 2019 r., natomiast 3 nauczycielom rozłożono na 2 raty odliczenia od wynagrodzeń (wniosek Dyrektora Szkoły w związku z wnioskami zainteresowanych nauczycieli). Tym nauczycielom umniejszenia nadpłaconego wynagrodzenia dokonano w m-cu maju i m-cu czerwcu 2019 r.

W trakcie kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wynagrodzenia z uwzględnieniem poprawności dokonanych za m-c kwiecień 2019 r. odliczeń. Sporządzono zestawienie „Wynagrodzenie nauczycieli w Szkole Podstawowej w Radolinie za czas strajku”, w którym ujęto:

- kwotę wynagrodzenia brutto razem ustalono sumując kwotę wynagrodzenia z angażu pensum (uśrednione), wysługę lat, dodatku motywacyjnego, dodatku za wychowawstwo, tj. wynagrodzenia płaconego „z góry”. Do kwoty brutto nie ujęto dodatku wiejskiego (jest świadczeniem socjalnym na podstawie art. 54 ust. 5 Karta nauczyciela) i wynagrodzenia za nadgodziny (płacone z dołu),
- wyliczono liczbę godzin strajku dla poszczególnych nauczycieli, na podstawie list obecności w strajku,
- wyliczono wynagrodzenie brutto za 1 godzinę pracy,
- ustalono, na podstawie List wypłat w maju, kwotę wynagrodzenia, kwotę odliczeń,
- wyliczono kwotę należnego wynagrodzenia za maj, po uwzględnieniu odliczeń, i porównano ją z kwotami z List płac.

Na podstawie zestawienia „Wynagrodzenie nauczycieli w Szkole Podstawowej w Radolinie za czas strajku”, stwierdzono, że:

- 1) w przypadku 2 nauczycieli zaniżono liczbę godzin strajku, tj.:
- dla Pana J.K. wykazano 3 godziny uczestnictwa w strajku, natomiast z List obecności w strajku wynika, iż Pan Jan K. brał udział w strajku w dniach. 9.04 (1 godz.), 18.04 (2 godz.) 23.04 (1 godz.), oraz 25.04 (2 godz.), co łącznie daje 6 godz. W związku z czym wypłacono wynagrodzenie w wysokości 446,54 zł podczas gdy winno ono stanowić kwotę 312,58 zł. Zawyżono wynagrodzenie o 133,96 zł brutto
 - dla Pani Ż.W. wykazano 2 godziny uczestnictwa w strajku, natomiast z List obecności w strajku wynika, iż Pani Żaneta W. brała udział w strajku w dniach. 9.04 (2 godz.), 23.04 (2 godz.) 24.04 (1 godz.), co łącznie daje 5 godz. Wypłacono wynagrodzenie w wysokości

497,57 zł, podczas gdy winno ono stanowić kwotę 373,18 zł. Zawyżono wynagrodzenie o 124,39 zł brutto.

- 2) dla 2 osób wypłacono wynagrodzenie wyższe niż wynika to z przeliczenia godzin przepracowanych przez wartość wynagrodzenia za 1 godzinę, tj.:
- J.K. wypłacono 2.508,95 zł brutto podczas, gdy z wyliczenia w trakcie kontroli wynika kwota 2.125,23 zł (różnica 383,72 zł),
 - A.K. wypłacono 1.054,23 zł brutto podczas, gdy z wyliczenia w trakcie kontroli wynika kwota 938,57 zł (różnica 115,66 zł).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Kierownika CUW wynika, że:
 „Centrum Usług Wspólnych w Golinie wyjaśnia, że w związku z potrąceniami dokonanymi za okres strajku w Szkole Podstawowej w Radolinie w okresie od 08.04.2019r. do 26.04.2019r. wystąpiły następujące błędy:

	Powód błędu	Właściwe brutto	Wypłacone brutto	Różnica do potrącenia we IX/2019	
				brutto	netto
K J	Potrącono 3godz.z13godz. winno być 6godz. Z 13godz	312,58	446,54	-133,96	-94,19
WŻ	Potrącono 2godz. Z 14godz. winno być 5godz.z 14godz	373,18	497,57	-124,39	-86,68
RAZEM:		685,76	944,11	-258,35	-180,87

U wyżej wymienionych osób błędnie wykazano ilość godzin strajku (błąd w podsumowaniu zestawienia godzin).

	Składniki wynagrodzenia brutto	Właściwe potrącenie brutto	Błędne potrącenie brutto	Różnica do potrącenia we IX/2019	
				Brutto	Netto
KJ	3 483,00	1 741,50	1 741,50	-383,72	-267,33
	175,00	87,50	-		
	522,45	261,22	-		
	70,00	35,00	-		
RAZEM:	4 250,45	2 125,22	1 741,50		
KA	2 611,00	1 731,21	1 731,21	-115,66	-80,82
	104,44	69,25	-		
	70,00	46,41	-		
RAZEM:	2 785,44	1 846,87	938,57		

U wyżej wymienionych osób dokonano błędnego potrącenia godzin strajku, ponieważ odciągnięto godziny tylko z wynagrodzenia zasadniczego, a ominięto pozostałe składniki wynagrodzenia.

Błędnie wypłacone wynagrodzenie zostanie skorygowane na liście płac w miesiącu wrześniu 2019r.”.

3. Kwota umniejszenia wynagrodzenia ustalona została w sposób określony w § 12 rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).
4. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków rekompensowania nauczycielom umniejszonego wynagrodzenia w formie nieuprawnionych dodatków do wynagrodzenia, czy wypłacania nagród.

Przedstawiając Pani Kierownik Centrum Usług Wspólnych w Golinie ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Centrum Usług Wspólnych, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Na bieżąco analizować wysokość naliczonych wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach objętych obsługą w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń i informować o stwierdzonych różnicach dyrektorów jednostek oświatowych oraz organ prowadzący.
2. Dokonać korekty wynagrodzenia wypłaconego 4 nauczycielom wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym tak, aby kwoty wynagrodzeń były zgodne ze stanem faktycznym. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy naliczaniu wynagrodzeń nauczycielom.

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 informują, 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawa 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 otrzymuje:
Burmistrz Golicy

PREZES IZBY
[Signature]
Grzegorz Wróblewski

