

Poznań, 20 stycznia 2019 r.

WK-0913/16/2019

Pani
Marianna Kurek
Kierownik Zespołu
Obsługi Ekonomicznej i
Administracyjnej Gminnych
Jednostek Oświatowych
w Koźminku

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 w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków na wypłatę wynagrodzeń w okresie od kwietnia do września 2019 r. dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 3 grudnia 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Z ustaleń kontroli wynika, że:

1. Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku prowadzi obsługę następujących 5 jednostek oświatowych Gminy Koźminek:
 - Publiczne Przedszkole w Koźminku,
 - Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego w Koźminku,
 - Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Moskurni,
 - Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Nowym Nakwasinie,
 - Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Koźminku.
2. Kontrola wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli, na podstawie przyjętej do kontroli próby tj. nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. św. Jana Pawła II w Moskurni za czas udziału w strajku od dnia 08.04.2019 r., który został zawieszony od 17.04.2019 r. wykazała, że:
 - 1) W kontrolowanej jednostce do akcji strajkowej przystąpiło 16 nauczycieli, nie brali w nim udziału pracownicy administracji i obsługi. Wynagrodzenie nauczycieli za kwiecień 2019 r. (zasadnicze i stałe składniki) zostało wypłacone z góry w dniu 01.04.2019 r. Wynagrodzenia naliczono na podstawie dokumentów określających ich wysokość.
 - 2) W związku z nieświadczaniem pracy w okresie strajku, 16 nauczycielom biorącym w nim udział dokonano umniejszenia wynagrodzenia, do którego nie nabyli prawa za ten czas. Umniejszenia wynagrodzenia dokonano w następnym okresie płatności tj. w dniu 02.05.2019 r. (w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia za maj 2019 r.). W

maju 2019 r. w badanej w trakcie kontroli próbie nauczycielom wypłacono wynagrodzenie niższe łącznie o kwotę 56.016,93 zł.

Metoda umniejszenia wynagrodzenia za okres nieświadczenia pracy przyjęta przez jednostkę:

- o tygodniowy wymiar pracy nauczyciela : 5 dni roboczych w tygodniu = średnia ilość godzin do przepracowania w tygodniu,
- o 21 dni roboczych w kwietniu 2019r. x średnia ilość godzin do przepracowania w tygodniu (z punktu 1) = miesięczna ilość godzin do przepracowania dla danego nauczyciela,
- o średnia ilość godzin do przepracowania w tygodniu x ilość dni strajku danego nauczyciela = ilość godzin nieprzepracowanych,
- o wynagrodzenie miesięczne w stałych składnikach danego nauczyciela : miesięczną ilość godzin do przepracowania x ilość godzin nieprzepracowanych.

3) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków rekompensowania nauczycielom umniejszonego wynagrodzenia w formie nieuprawnionych dodatków do wynagrodzenia, czy wypłacania nagród.

3. W obowiązującej w kontrolowanej jednostce Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Kierownika Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych Nr 5/2019 z dnia 1 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku, w rozdziale VI „EWIDENCJA PODATKÓW I OPŁAT” zawarto uregulowania dotyczące m.in.:

- przeprowadzania rozliczenia inkasentów,
- dokumentowania zapłaty w formie niepieniężnej, do czego służyć miały decyzje o umorzeniu zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 3 oraz ulgi w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 67d § 1 Ordynacji podatkowej,
- konieczności wypełniania oddzielnego kwitu wpłaty K-103 dla każdego rodzaju podatku lub innej należności

mimo że jednostka nie realizuje operacji związanych z poborem podatków.

Powyższe naruszało przepis art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz 395 z późn. zm., od dnia 22.02.2019 r. Dz. U. poz. 351). Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

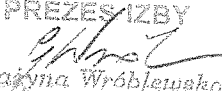
Przedstawiając Pani Kierownik ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych w Koźminku, w tym poprzez realizację wniosku pokontrolnego w brzmieniu:

1. Zaktualizować dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości i dostosować ją do aktualnych potrzeb jednostki.

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:
Wójt Gminy Koźminek

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

