

4.2.9. Realizacja zadań wynikających z art. 30a Karty Nauczyciela

Ustalono, że [REDAKTOR] sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2009r. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu [REDAKTOR]. W dniu [REDAKTOR] sprawozdanie zostało przesłane do Regionalnej Izby [REDAKTOR]. W tym samym dniu sprawozdanie zostało przekazane dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym działającym na terenie szkół oraz Radzie Gminy. Stwierdzono, że został spełniony obowiązek określony w art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2006r. nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Sprawozdanie zostało podpisane zgodnie z art. 91d pkt 2 przez Wójta Gminy.

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania pod względem formalno – rachunkowym. Na podstawie informacji przekazanych przez poszczególne jednostki oświatowe działające na terenie gminy zawierające dane o strukturze zatrudnienia w okresie od 1 stycznia 2009r. do 31 sierpnia 2009r. oraz w okresie od 1 września 2009r. do 31 grudnia 2009r. oraz o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia w 2009r. w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego stwierdzono, że dane wykazane w sporządzonym sprawozdaniu są zgodne pod względem rachunkowym z danymi wynikającymi z powyższych informacji.

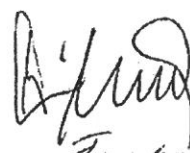
Ustalono, że w 2009r. nauczyciele zatrudnieni w placówkach oświatowo-wychowawczych na terenie [REDAKTOR] w następujących stopniach awansu zawodowego: nauczyciel stażysta, nauczyciel mianowany oraz nauczyciel dyplomowany nie osiągnęli średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Wykazane w sprawozdaniu kwoty różnicy wynosiły odpowiednio:

- dla nauczycieli stażystów – 9.869,31 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 58.663,10 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 25.617,46 zł.

Na podstawie kart wynagrodzeń, list obecności, umów o pracę nauczycieli zatrudnionych w grupie nauczycieli stażystów, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych 2009r. w Publicznej Szkole [REDAKTOR] zbadano prawidłowość naliczenia wysokości jednorazowego dodatku wyrównawczego.

Stwierdzono, że kwoty jednorazowego dodatku wyrównawczego dla nauczycieli na ww. stopniach awansu zawodowego zatrudnionych w Publicznej Szkole [REDAKTOR]

2090

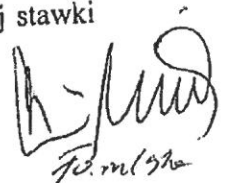


██████████ ustalono w oparciu o dane i w wysokościach przedstawionych w poniższej

tabeli:

Lp.	Nauczyciel	Kwota wynagrodzenie zasadniczego	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia w 2009r	Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego	Suma osobistych stawek wynagrodzenia	Ustalona kwota dodatku
Nauczyciele stażyści							
1.	M. W.	1815	0,17	I-VIII	308,55	2.468,40	233,74
2.	W. A.	1597	0,94	II-VI	1.501,18	7.505,90	710,76
3.	W. B.	1815	0,89	I-VI	1.615,35	9.530,57	902,49
4.	G. A.	1906	0,83	IX-XII	1.581,98	6.327,92	599,21
Nauczyciele mianowani							
5.	CH.B.	2121 2227	0,56 0,50	I-VIII IX-XII	1.187,76 1.113,50	9.502,08 4.454,00	1.052,82
6.	CZ.G.	2121 2227	1 1	I-VIII IX-XII	2.121,00 2.227,00	16.968,00 8.908,00	1.952,03
7.	CZ.G.	2121 2227	0,31 0,31	I-VIII IX-XII	657,51 690,37	5.260,08 2.761,48	605,13
8.	G. G.	2121 2121 2227	0,78 1 1	I II-VIII IX-XII	1.633,17 2.121,00 2.227,00	1.633,17 14.847,00 8.908,00	1.915,23
9.	K.D.	2227	0,17	IX-XII	378,59	1.514,36	114,24
10.	M. M.	2121 2227	1 1	I-VIII IX-XII	2.121,00 2.227,00	16.968,00 8.395,79	1.913,39
11.	W.U.	2121 2227	1 1	I-VIII IX-XII	2.121,00 2.227,00	16.968,00 8.908,00	1.952,03
12.	W. U.	2121 2227	0,23 0,23	I-VIII IX-XII	487,83 512,21	3.902,64 2.048,84	448,97
Nauczyciele dyplomowani							
13.	G.-B. A.	2492 2616	1 1	I-VIII IX-XII	2.492,00 2.616,00	19.936,00 10.464,00	1.122,55
14.	K. D.	2492 2616	1 1	I-VIII IX-XII	2.492,00 2.616,00	19.936,00 10.464,00	1.122,55
15.	L. M.	2492 2616	1 1	I-VIII IX-XII	2.492,00 2.616,00	19.612,04 10.019,28	1.094,16
16.	S. -B.I	2616	0,28	IX-XII	732,48	2.929,92	108,19
17.	SZ. D.	2492	1	I-23.VI	2.492,00	14.353,92	530,03

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że kwoty jednorazowych dodatków wyrównawczych dla badanych grupy nauczycieli Publicznej Szkoły ██████████ zostały naliczone nieprawidłowo. Przyczyną błędnego wyliczenia jednorazowych dodatków wyrównawczych było nieprawidłowe ustalenie osobistej stawki


F. m. / 2010

wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia dla każdego nauczyciela należy wyliczyć oddzielnie według następującego wzoru $S_j = A \times B \times C$ gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia (C) na danym stopniu awansu zawodowego;

A - stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie;

B - tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat;

C - okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie (np. jeżeli nauczyciel był zatrudniony i pobierał wynagrodzenie przez 5 miesięcy, wówczas C wynosi $5/12$). Ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka należne jednorazowe dodatki uzupełniające ustalała za pomocą posiadanego programu komputerowego. Ustalono, że posiadany program komputerowy przy ustalaniu osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nie uwzględniał wymienionego w/w przywołanym wzorze składnika C – okresu zatrudnienia. Wobec powyższego ustalone osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego nie są osobistymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli proporcjonalnymi do okresu zatrudnienia.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył inspektor ds. płac, który poinformował, iż „Do celów obliczania uzupełniających dodatków dla nauczycieli został zakupiony program komputerowy. W wyniku błędnych parametrów programu obliczającego te dodatki, kwota osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nie była proporcjonalna do okresu zatrudnienia.” Wyjaśnienie inspektora ds. płac stanowi załącznik nr IV/W/7 do protokołu kontroli. Treść wyjaśnienia inspektora ds. płac potwierdza ustalenia kontrolujących. Ponadto kontrolujący podnoszą, że błędy programu powinny zostać ustalone i skorygowane w wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego i porównania tego naliczenia z wymogami



Famulak

określonymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Błędne ustalenie kwot osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnych do okresu zatrudnienia spowodowało przyjęcie nieprawidłowych wielkości tj. S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela, $\sum S_j$ - suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia koniecznych w dalszych obliczeniach jednorazowych dodatków uzupełniających.

Odpowiedzialność za ustalenie jednorazowych dodatków uzupełniających w nieprawidłowych wysokościach ponosi inspektor ds. płac, a tytułu niewłaściwego nadzoru Skarbnik Gminy.

Wyliczenie prawidłowych wysokości jednorazowych dodatków wyrównawczych przy zastosowaniu właściwych danych przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nauczyciel	Kwota wynagrodzenie zasadniczego	Wymiar czasu pracy	Okres zatrudnienia w 2009r	Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego	Suma osobistych stawek wynagrodzenia	Ustalona kwota dodatku
Nauczyciele stażyści							
1.	M. W.	1815	0,17	I-VIII	205,70	1.645,60	343,21
2.	W. A.	1597	0,94	II-VI	625,49	3.127,45	652,21
3.	W. B.	1815	0,89	I-VI	807,67	4.846,02	1.010,74
4.	G. A.	1906	0,83	IX-XII	527,33	2.109,32	439,94
Nauczyciele mianowani							
5.	CH.B.	2121	0,56	I-VIII	791,84	6.334,72	892,52
		2227	0,50	IX-XII	371,16	1.484,64	209,18
6.	CZ.G.	2121	1	I-VIII	1.414,00	11.312,00	1.593,80
		2227	1	IX-XII	742,33	2.969,32	418,35
7.	CZ.G.	2121	0,31	I-VIII	438,34	3.506,72	494,08
		2227	0,31	IX-XII	230,12	920,48	129,68
8.	G. G.	2121	0,78	I	137,86	137,86	19,41
		2121	1	II-VIII	1.237,25	8.660,75	1.220,26
		2227	1	IX-XII	742,33	2.969,32	418,36
9.	K.D.	2227	0,17	IX-XII	126,18	504,72	71,11
10	M. M.	2121	1	I-VIII	1.414,00	11.312,00	1.593,80
		2227	1	IX-XII	742,33	2.969,32	418,36
11	W.U.	2121	1	I-VIII	1.414,00	11.312,00	1.593,80
		2227	1	IX-XII	742,33	2.969,32	418,36
12	W. U.	2121	0,23	I-VIII	325,22	2.601,76	366,55

[Handwritten signature]
[Handwritten text]

.		2227	0,23	IX-XII	170,74	682,96	96,22
Nauczyciele dyplomowani							
13	G.-B. A.	2492	1	I-VIII	1.661,33	13.290,64	903,81
.		2616	1	IX-XII	872,00	3.488,00	237,19
14	K. D.	2492	1	I-VIII	1.661,33	13.290,64	903,81
.		2616	1	IX-XII	872,00	3.488,00	237,19
15	L. M.	2492	1	I-VIII	1.661,33	13.290,64	903,81
.		2616	1	IX-XII	872,00	3.488,64	237,19
16	S. -B.I	2616	0,28	IX-XII	244,16	976,64	66,43
17	SZ. D.	2492	1	I-23.VI	1.196,16	7.176,96	488,06
.							

Na podstawie list płac nauczycieli za miesiąc styczeń 2010r. z dnia 25.01.2010r. stwierdzono, że dodatek wyrównawczy został wypłacony poszczególnym nauczycielom stażystom, nauczycielom mianowanym i dyplomowanym w nieprawidłowych wysokościach ustalonych przez gminę. Listy wypłat znajdują się w aktach kontroli pod nr IV/W/18. Łączna kwota wypłaconych dodatków dla nauczycieli stażystów wyniosła 9.869,31zł, dla nauczycieli mianowanych 58.663,10zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych 25.617,47zł. Kwoty te są równe wysokością ustalonych różnic wynikających z sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla każdej z grup nauczycieli a faktycznie poniesionymi wydatkami na wynagrodzenie w tych grupach nauczycieli w 2009r.

4.3. Finansowanie i rozliczanie inwestycji

Przedmiot badania:

- ewidencja księgowa kont:
 - 080 – „inwestycje”,
 - 130 – „rachunek bieżący Urzędu Gminy”,
 - 201 – „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- dowody źródłowe, tj. rachunki, faktury, umowy,
- protokoły odbioru robót,
- dokumentacja dotycząca zamówień publicznych,
- pozostała dokumentacja inwestycyjna.



Handwritten signature and stamp, possibly reading "Fambr"