

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej przez Witolda Mysiaka – starszego inspektora i Janusza Ruks – inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 47/43/2011 z dnia 17.08.2012 roku, w okresie od dnia 04.09.2012 roku do 07.09.2012 roku.

Jednostka kontrolowana: Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej
ul. Poczтовая 16
89-410 Więcbork

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości ustalania
wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na
poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok



1. Dane ogólne jednostki

Kierownictwo jednostki

Dyrektor:

Pan **Waldemar Kuczerepa**, zatrudniony od dnia 01.10.2007 roku, na czas nieokreślony.

Główny Księgowy:

Pani **Danuta Szwemin**, zatrudniona na stanowisku głównej księgowej od dnia 01.02.2008 roku do dnia 07.05.2012 roku (rozwiązanie umowy o pracę). Od dnia 14.05.2012 roku funkcję p.o. gł. księgowego pełni Pan **Bogdan Studziński** na podstawie powierzenia obowiązków – sygnatura 113.1/2012 z dnia 14.05.2012 roku.

Utworzenie jednostki i obszar działania.

Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej utworzone zostało na mocy uchwały Nr XXXVI/286/97 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 19.12.1997 roku zgodnie ze statutem uchwalonym uchwałą Nr XXXIX/378/06 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 25.05.2006 roku.

Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej powołane jest do obsługi ekonomiczno-administracyjnej i finansowo-księgowej (§ 5 statutu) samorządowych placówek oświatowych Gminy Więcbork, wymienionych w dalszej części protokołu oraz organizacji dowozu uczniów do szkół.

Biuro jest jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W pionie finansowym w 2011 roku, do chwili obecnej zatrudnione są 3 osoby. Naliczaniem wynagrodzeń oraz jednorazowych dodatków uzupełniających i związanych z tym sprawozdań zajmuje się Pani Barbara Olszewska – st. specjalista ds. plac. Naliczanie wynagrodzeń oraz dodatków prowadzone było systemem komputerowym przy zastosowaniu programu *VULKAN* – Plące Optimum z dodatkowym programem ws. naliczania dodatków uzupełniających w związku z czym odstąpiono od kontroli rachunkowej naliczania wynagrodzeń i dodatków uzupełniających.

2. Kontrola osiągnięcia w jednostkach samorządu terytorialnego 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 (j.t. Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.).

W trakcie kontroli dokonano oceny:

- Prawdliwości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
- Prawdliwości ustalenia wysokości rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela i średniorocznej struktury zatrudnienia.
- Prawdliwości ustalenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
- Prawdliwości ustalenia kwot różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez jst w roku na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i

2



kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

- Prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających.
- Prawidłowości sporządzania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

1. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674) – (zwana dalej KN),
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 czerwca 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 143, poz. 838),
3. Rozporządzenie Ministra Edukacji 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), ze zmianami dotyczącymi załącznika do rozporządzenia (Dz. U. Nr 131 z 2010 r. poz.885 i Dz. U Nr 161 z 2011 r. poz. 967).
4. Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. Wejście w życie z dniem 9 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150). Określenie kwot bazowych wynagrodzeń nauczycieli za poszczególne okresy I – VIII i IX – XII zawarto w art.13 ust. 2 ustawy.
5. Uchwała nr XLIII/335/201 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość dodatków, warunków obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych gminy Więcbork.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- Analizę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli – Obliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego. Zawiera średnioroczną strukturę zatrudnienia i faktycznie poniesione wydatki na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- Potwierdzenie przekazania ww. sprawozdania za 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
- Umowy o pracę obowiązujące w 2011 r. dla wszystkich nauczycieli mianowanych (wraz z aneksami zmieniającymi warunki umowy, aktami nadania stopnia awansu zawodowego na nauczyciela dyplomowanego w 2011 r., świadectwami pracy dla nauczycieli mianowanych zatrudnionymi na zastępstwo).
- Wykaz zwolnień chorobowych oraz zasiłków dla nauczycieli mianowanych w 2011 r.
- Karty płac nauczycieli mianowanych („karty zarobkowe” – wydruki komputerowe z programu płacowego).
- Wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego.
- Listy płac dla poszczególnych szkół z obliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli,
- Wyciągi bankowe dokumentujące wypłatę dodatku uzupełniającego w grupie awansu zawodowego – nauczyciel mianowany.

- Obroty na klasyfikacjach wydatków dla paragrafów 401 w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011 dotyczących jednostek oświatowych. Szkoły Podstawowej w Więcborku i Zakrzewku.
- Ewidencję księgową – obrotów na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” za rok 2011 r.

Kontroli poddano dane zawarte w informacjach jednostkowych dla jednostek o strukturze zatrudnienia nauczycieli, średniorocznej liczby etatów, faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu, niezbędnych do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, sporządzonych dla:

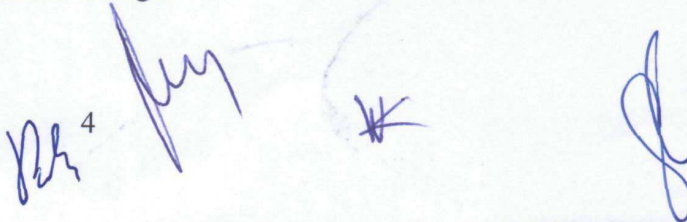
1. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Więcborku
2. Szkoła Podstawowa im. Ziemi Krajeńskiej w Sypniewie
3. Szkoła Podstawowa im. Elżbiety i Jana Orzelskich w Runowie Krajeńskim
4. Szkoła Podstawowa w Zakrzewku
5. Przedszkole Gminne Nr 1 w Więcborku
6. Gimnazjum w Więcborku
7. Gimnazjum w Sypniewie
8. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Jastrzębcu
9. Zespół Szkół w Pęperzynie

oraz w sprawozdaniu zbiorczym: *Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Gmina miejsko – wiejska Więcbork.*

W wyniku kontroli ww. sprawozdania stwierdzono:

- Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 08.02.2012 roku i przesłane w dniu 10.02.2012 roku drogą pocztową do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy co ustalono na podstawie pocztowej książki nadawczej, wpis z dnia 10.02.2012 roku poz. Nr 1. Tym samym został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 4 KN. Powyższy dokument został podpisany przez Dyrektora Biura Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku oraz przekazany do wiadomości Przewodniczącemu Rady Miejskiej i Burmistrzowi Więcborka oraz wszystkim Dyrektorom jednostek oświatowych gminy Więcbork zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a ust. 4 KN.
- Średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2011 dwóch kwot bazowych tj. od I do VIII 2011 roku – 2.246,82 zł, od IX do XII 2011 roku – 2.618,10 zł.
- W sprawozdaniu podano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (odrębnie w miesiącach I-VIII i IX-XII) – zgodnie z art. 30 ust. 3 KN w powiązaniu z art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na 2011 rok z dnia 20 stycznia 2011 roku (Dz.U. Nr 29, poz. 150).
- Kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2011 roku na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 KN a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 KN) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego.

4



- Zgodnie z art. 30a ust. 2 KN nie dokonano niedozwolonej kompensaty kwot różnicy pomiędzy nauczycielami na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

W związku z wykazaniem w sprawozdaniu kwoty różnicy pomiędzy wydatkami należnymi (do poniesienia) a wydatkami faktycznie poniesionymi, dla potrzeb kontroli dokonano wyboru jednej grupy nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciel mianowany, zobowiązującą do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego, kontroli szczegółowej poddano prawidłowość obliczeń dla tej grupy nauczycieli.

W badanej grupie kwota różnicy (według sprawozdania) pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli tej grupy a sumą iloczynu średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła 9.141,87 zł.

| Grupa awansu zawodowego | Wydatki | | Różnica + - |
|-------------------------|---|--------------|----------------|
| | do poniesienia przez jednostkę na podstawie kwot ustawowych | poniesione | |
| nauczyciel mianoway | 2.236.551,57 | 2.227.409,70 | - 9.141,87 |

Kontrolą prawidłowości średniorocznej liczby etatów objęto jednostki oświatowe wymienione na str. 4 niniejszego protokołu gdzie zatrudnione były osoby w grupie awansu zawodowego – nauczyciel mianowany w 2011 roku.

Sprawdzono prawidłowość wyliczenia średniej liczby etatów, stanowiących podstawę do wyliczenia średniorocznej liczby etatów. Ustalono, że średnią liczbę etatów wyliczono prawidłowo przyjmując za podstawę:

- wymiar etatu,
- (47 przypadków) absencję z tytułu: zasiłków chorobowych, opiekuńcze, wychowawcze, umów o pracę dotyczące rozpoczęcia lub zakończenia, w trakcie miesiąca.


W sprawozdaniu zbiorczym z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Więcbork, wykazane dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych „Formularz sprawozdawczy dla szkoły” sporządzanych dla wszystkich jednostek oddzielnie (grupa awansu zawodowego - nauczyciel mianowany):

- średnioroczną liczbę etatów,
- wydatki poniesione przez jst (2.227.409,70 zł)
- niedopłata – 9.141,87 zł = (różnicę kwot): z tytułu wynagrodzeń należnych 2.236.551,57 zł – wypłaconych 2.227.409,70 zł.

Ustalono, że:

- Wyliczano: Średni etat nauczyciela
= wymiar etatu x liczba dni faktycznie przepracowanych
liczba dni roboczych w miesiącu
- Do wyliczenia średniej liczby etatów prawidłowo przyjęto liczbę dni w miesiącu zgodnie z art.42c KN w myśl, którego nauczyciel zobowiązany jest do 5 dniowego tygodnia pracy.
- Naliczanie wynagrodzeń za miesiące ferii letnich - lipiec, sierpień dokonuje jako wyliczenie średnich wynagrodzeń za 10 miesięcy nauki szkolnej (od miesiąca września roku ubiegłego do miesiąca czerwca roku bieżącego).

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

5


Dodatki wypłacono w dniu 31.01.2012 roku co ustalono na podstawie 9 list płac, po 1 dla każdej placówki jak niżej: (sygnatura/nr/ nazwa jednostki//nr WB/nr dow.ks/kwota J.D.U.)

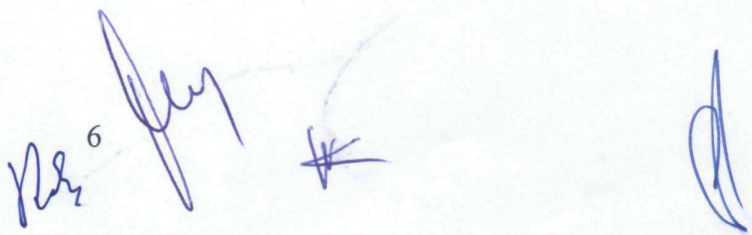
| | |
|--|-------------|
| 29a/01/2012 Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Więcborku, WB 11/2012, dow.ks. 18/12 | 1.273,69 zł |
| 30a/01/2012 Szkoła Podstawowa im. Ziemi Krajeńskiej w Sypniewie, WB11/2012, dow.ks. nr 15/12-SPS | 651,66 zł |
| 31a/01/2012 Szkoła Podstawowa im. Elżbiety i Jana Orzelskich w Runowie Kraj. WB10/2012, dow. ks. nr 14/12 – SPR | 273,17 zł |
| 32a/01/2012 Szkoła Podstawowa w Zakrzewku, WB 9/2012, dow. ks. nr 13/12-SPZ | 880,21 zł |
| 33a/01/2012 Przedszkole Gminne w Więcborku, WB 15/2012, dow. ks. nr 22/12-PGW | 1.690,96 zł |
| 34a/01/2012 Gimnazjum w Więcborku, WB 9/2012, dow. ks. nr 13/12-GW | 1.826,37 zł |
| 35a/01/2012 Gimnazjum w Sypniewie, WB 9/2012, dow. ks. nr 13/12-GS | 463,24 zł |
| 36a/01/2012 Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Jastrzębcu, WB 9/2012, dow. ks. nr 13/12-SPJ | 1.102,20 zł |
| 37a/01/2012 Zespół Szkół w Pęperzynie, WB 10/2012, dow.ks. nr 14/12-SPP | 980,37 zł |
| Razem | 9.141,87 zł |

W wyniku kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Średnioroczną strukturę zatrudnienia ustalono w sposób prawidłowy.
2. Roczne średnie wynagrodzenia nauczycieli ustalono zgodnie i z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.
3. Prawidłowo ustalono kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli.
4. Prawidłowo ustalono kwoty różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez jst w roku na wynagrodzenia nauczycieli a kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
5. Prawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego
6. Wypłacono, należne nauczycielom mianowanym jednorazowe dodatki uzupełniające w terminie zgodnym z KN (to jest do 31.01.2012 roku).

Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki w dniu podpisania protokołu.

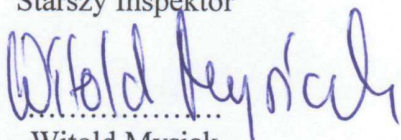
Jednocześnie Dyrektora (kierownika) jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577).

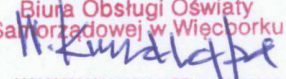
Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją nr 3.

Więcbork, dnia 10 września 2012 roku.


Protokół podpisali:

Kontrolujący:
Starszy Inspektor


.....
Witold Mysiak

Dyrektor Biura Obsługi
Oświaty Samorządowej
DYREKTOR
Biura Obsługi Oświaty
Samorządowej w Więcborku

mgr Waldemar Kuczerepa
Waldemar Kuczerepa

Inspektor


Janusz Ruks

GŁÓWNY KSIĘGOWY
p.o. Głównego Księgowego
w Więcborku

h.o. Bogdan Studziński
.....
Bogdan Studziński

Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej w Więcborku
89-410 Więcbork, ul. Pocztowa 16
tel. (0-52) 389 72 74
REGON 091591177 NIP 558-15-32-438