

Lublin, 30 marca 2011 r.

RIO – II – 601/60/2010

RIO – II – 602/2/2011

**Pani Ela Andrzejak**

p.o. Dyrektora Gminnego Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół  
w Trawnikach  
21 - 044 Trawniki 605

Szanowna Pani

W dniach od 2 grudnia 2010 r. do 17 stycznia 2011 r. (z uzasadnionymi przewanami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Trawnikach, w zakresie wybranych zagadnień ze sprawozdawczości oraz ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2009. Protokół kontroli omówiono i podpisano 3 lutego 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niesporządzenie korekty sprawozdania Rb-28S "Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., w związku ze skorygowaniem w księgach ra-*

*chunkowych naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego po dniu sporządzenia sprawozdania.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103); w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, sporządzić korektę sprawozdania i przekazać ją wójtowi gminy celem sporządzenia korekty sprawozdania zbiorczego oraz przekazania jej wraz ze skorygowanymi danymi w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obračunkowej w Lublinie w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia – 2 - 3 protokołu.

2. *Zaniżenie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów, zatrudnionych w 2009 r. w szkołach prowadzonych przez gminę Trawniki, w wyniku pomniejszenia stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli o kwotę wynagrodzenia chorobowego wypłaconego za okres, w którym nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim do 33 dni, co skutkowało ustaleniem i wypłaceniem dodatków uzupełniających poszczególnym nauczycielom stażystom w nieprawidłowej wysokości (różnice wyniosły – od zawyżenia dodatku o 10,53 zł do zaniżenia o 16,11 zł).*

Osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) ustalać jako iloczyn: stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie (A), tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat (B) i okresu zatrudnienia – czasu, 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 (C), zgodnie z wzorem określonym w pkt. 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. 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 6, poz. 35); stawki wynagrodzenia zasadniczego (A) nie pomniejszać o wynagrodzenie należne za czas niezdolności do pracy pracownika wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, za które pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, wypłacanego ze środków pracodawcy,

stosownie do przepisów art. 92 § 1 pkt 1 i § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w związku z przepisami § 3 ust. 6 i 7 cytowanego rozporządzenia.

Dokonać ponownego przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, zatrudnionych na wszystkich stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie:

- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę;
- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 8 - 10 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkg-f@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkg-f@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Trawniki  
Trawniki 605

21 - 044 Trawniki