

Lublin, 9 grudnia 2010 r.

RIO – II – 602/57/2010

**Pan Edwin Kaczmarek**

Dyrektor Miejsko - Gminnego Zespołu  
ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej  
ul. Młodzieżowa 2  
24 - 320 Poniatowa

Szanowny Panie Dyrektorze,

W dniach od 2 sierpnia do 30 września 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Anna Osypiuk, Agnieszka Pogoda i Paweł Bogusz – przeprowadzili problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Zespołu ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej w zakresie zagadnień związanych z ustaleniem jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r. oraz realizacji zobowiązań wynikających z umowy na dowóz dzieci z terenu gminy Poniatowa do gimnazjum w roku szkolnym 2009/2010. Protokół kontroli podpisano 12 października 2010 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 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia oraz osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli kontraktowych, zatrudnionych w 2009 r. w szkołach prowadzonych przez gminę Poniatowa, w wyniku niepomniejszenia – odpowiednio – liczby etatów i okresu zatrudnienia nauczycieli o okresy, w których*

*pobierali zasiłek opiekuńczy (z tytułu opieki nad chorym dzieckiem) lub zasiłek chorobowy (z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim powyżej 33 dni) oraz bezpodstawnego ich pomniejszania, w sytuacji gdy nie zachodziły przesłanki zmniejszenia etatu, co skutkowało ustaleniem i wypłaceniem jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych za 2009 r. w wysokości zawyżonej o łączną kwotę 3.233,37 zł.*

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego wyliczać w sposób wskazany w przepisach 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), w szczególności:

- przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 6 rozporządzenia,
- przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy oraz nie uwzględniać, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie, stosownie do przepisów § 3 ust.7 i 8 rozporządzenia,
- osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego dla danego 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), przy czym – ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – za miesiąc przyjmować 30 dni, zgodnie z wzorem określonym w pkt. 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika Nr 1 do cytowanego

rozporządzenia;

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie 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.)

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, Radzie Gminy, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 3 - 6 protokołu.

2. *Nieprawidłowości dotyczące finansowania usługi dowożenia uczniów do szkół na terenie gminy Poniatowa w roku szkolnym 2009/2010, polegające na:*
  - *dokonywaniu płatności za faktury, wystawione przez wykonawcę usługi na Urząd Miejski w Poniatowej, z rachunku Gimnazjum w Poniatowej i w konsekwencji dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Gimnazjum na podstawie dokumentów dotyczących innej jednostki (umowę na „dowożenie uczniów do Gimnazjum im. Jana Pawła II w Poniatowej z terenu gminy Poniatowa” zawarła burmistrz miasta, mimo że środki finansowe na jej realizację ujęto w planie finansowym Gimnazjum),*
  - *zatwierdzeniu do wypłaty tych faktur ze środków ujętych w planie finansowym Gimnazjum w Poniatowej przez kierownika Miejsko - Gminnego Zespołu ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej, zamiast przez dyrektora Gimnazjum.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, to jest zgodnych z rzeczywistym przebiegiem dokumentowanej operacji gospodarczej, którą dokumentują, w których jako strona wskazana jest jednostka organizacyjna dokonująca danej operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września

1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przestrzegać kompetencji kierowników gminnych jednostek organizacyjnych – odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art.53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – do dysponowania środkami finansowymi ujętymi w planach finansowych swoich jednostek. Kompetencje te, w przypadku kierowników jednostek oświatowych, wynikają również z przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Dysponowanie środkami publicznymi, określonymi w planie finansowym jednostki, obejmuje m.in. dokonywanie wydatków do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki oraz zatwierdzanie do wypłaty dowodów finansowo - księgowych – str. 6 - 7 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski te naruszają prawo przez błędną ich wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Tekst Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosku jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Burmistrz Miasta i Gminy Poniatowa