

#### 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
<b>Nauczyciele stażyści</b>							
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
<b>Nauczyciele mianowani</b>							
5.	CH.B.	2121	0,56	I-VIII	1.187,76	9.502,08	1.052,82
		2227	0,50	IX-XII	1.113,50	4.454,00	
6.	CZ.G.	2121	1	I-VIII	2.121,00	16.968,00	1.952,03
		2227	1	IX-XII	2.227,00	8.908,00	
7.	CZ.G.	2121	0,31	I-VIII	657,51	5.260,08	605,13
		2227	0,31	IX-XII	690,37	2.761,48	
8.	G. G	2121	0,78	I	1.633,17	1.633,17	1.915,23
		2121	1	II-VIII	2.121,00	14.847,00	
		2227	1	IX-XII	2.227,00	8.908,00	
9.	K.D.	2227	0,17	IX-XII	378,59	1.514,36	114,24
10	M. M.	2121	1	I-VIII	2.121,00	16.968,00	1.913,39
		2227	1	IX-XII	2.227,00	8.395,79	
11	W.U.	2121	1	I-VIII	2.121,00	16.968,00	1.952,03
		2227	1	IX-XII	2.227,00	8.908,00	
12	W. U.	2121	0,23	I-VIII	487,83	3.902,64	448,97
		2227	0,23	IX-XII	512,21	2.048,84	
<b>Nauczyciele dyplomowani</b>							
13	G.-B. A.	2492	1	I-VIII	2.492,00	19.936,00	1.122,55
		2616	1	IX-XII	2.616,00	10.464,00	
14	K. D.	2492	1	I-VIII	2.492,00	19.936,00	1.122,55
		2616	1	IX-XII	2.616,00	10.464,00	
15	L. M.	2492	1	I-VIII	2.492,00	19.612,04	1.094,16
		2616	1	IX-XII	2.616,00	10.019,28	
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

*[Signature]*  
T.C. ml 9/10



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. plac, 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
<b>Nauczyciele stażyści</b>							
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
<b>Nauczyciele mianowani</b>							
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
<b>Nauczyciele dyplomowani</b>							
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.

