

Łódź, dnia 9 listopada 2015 r.

Pani
Irena Wiśniewska
Dyrektor Gimnazjum nr 2
w Rawie Mazowieckiej

WK – 602/43/2015

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrole gospodarki finansowej w Gimnazjum nr 2 w Rawie Mazowieckiej kontrolę w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli¹. Szczegółowy zakres kontroli obejmował sprawdzenie dokumentacji dotyczącej wyliczenia kosztów wynagrodzeń oraz ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych grupach awansu zawodowego: nauczyciele stażyści i kontraktowi w 2014 roku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły:

I.

W zakresie wyliczenia struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli

1. Wydatki poniesione w 2014 roku na rzecz nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Gimnazjum nr 2 w Rawie Mazowieckiej wyniosły 156.398,94 zł, podczas gdy dane wykazane w informacji o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych, przekazanej do Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Rawa Mazowiecka w dniu 19 stycznia 2014 roku, obejmowały kwotę 156.042,19 zł.

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 6-7 sierpnia 2015 roku. Protokół podpisano w dniu 16 września 2015 roku.

Wobec powyższego kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia ww. grupy nauczycieli została zaniżona o 356,75 zł.

2. W przypadku jednego nauczyciela kontraktowego błędnie wyliczono wymiar etatu za miesiąc luty 2014 roku. W informacji przekazanej do organu prowadzącego wykazano jego etat w wysokości 0,50, podczas gdy z dokumentów źródłowych wymiar zatrudnienia w ww. miesiącu wynosił 0,71 etatu.

Powyższe nieprawidłowości dotyczące ustalenia poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia oraz struktury zatrudnienia w odniesieniu do nauczycieli Gimnazjum nr 2 w Rawie Mazowieckiej nie wpłynęły na konieczność dokonania wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rawa Mazowiecka.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Dyrektor Gimnazjum nr 2 i pracownik merytoryczny Gimnazjum nr 2.

O pozostałych drobnych uchybieniach, kontrolujące poinformowały ustnie kierownika jednostki, w trakcie przedmiotowej kontroli.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi **wnioskuje o** zapewnienie przekazywania prawidłowych danych o strukturze etatów i poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do Wydziału Oświaty, Kultury, Zdrowia i Sportu w Urzędzie Miasta Rawa Mazowiecka, w celu umożliwienia przeprowadzenia przez organ prowadzący analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) i średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz sporządzenia sprawozdania na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektora o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Rawa Mazowiecka
aa.