



**Protokół z czynności kontrolnych w zakresie:
„Średnie wynagrodzenia nauczycieli” na przykładzie
Gimnazjum Nr 2 w Śremie.**

Chorzów, maj 2013 r.

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej przez:

- Sylwię Nowakowską,
- Tomasza Ciechanowicza,

w okresie od 20 lutego do 15 maja 2013 r.,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr 8/2013 z dnia 20 lutego 2013 r. wydanych przez Burmistrza Miasta Śrem.

Podmiot objęty kontrolą:

Gimnazjum Nr 2

im. Ks. Piotra Wawrzyniaka

ul. Szkolna 4

63-100 Śrem

Przedmiot kontroli: Sprawdzenie poprawności naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli.
Kontrolę przeprowadzono za 2012 rok.

I. USTALENIA KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela za okresy I-VIII oraz IX-XII;
- umowy o pracę, pisma w sprawie wymiaru uposażenia, karty zasiłkowe, imienne kartoteki wynagrodzeń, świadectwa pracy wydane w 2012 r., pisma w sprawie udzielenia urlopu wychowawczego, urlopu płatnego dla poratowania zdrowia, akty nadania stopnia awansu zawodowego;
- listy płac zbiorczo za okresy I-VIII oraz IX-XII;
- karty kontowe do kont 130-801-80110-4010, 130-801-80110-4040 za 2012 r.;
- uchwały Rady Miejskiej w Śremie:
 - Nr 201/XX/2012 z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie zasad udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć oraz określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć niektórych nauczycieli,
 - Nr 477/LII/10 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem;
- wyciąg z arkusza organizacyjnego Szkoły (wykaz kadry pedagogicznej).

Ewidencja księgową płac prowadzona jest w jednostce za pomocą programu komputerowego Place Optivum firmy Vulcan sp. z o.o. Za pomocą programu firmy Vulcan sp. z o.o. przeprowadzana jest także analiza średniorocznej struktury zatrudnienia, a także faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli (*Wyrównanie z Art. 30-30b KN, formularz sprawozdawczy dla szkół. Place Optivum*).

Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli wg Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela przekazanej przez Gimnazjum Nr 2 do Urzędu Miejskiego w Śremie:

okres	liczba etatów			
	nauczyciel stażysta	nauczyciel kontraktowy	nauczyciel mianowany	nauczyciel dyplomowany
średnia (styczeń – sierpień)	0,00	5,00	13,06	15,40
średnia (wrzesień – grudzień)	0,00	1,95	11,53	14,82

Sprawdzono prawidłowość ustalenia średniej arytmetycznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych.

Do próby kontroli przyjęto nauczycieli kontraktowych i mianowanych.

Kontrolę prawidłowości obliczenia etatów przeprowadzono z uwzględnieniem tabeli sporządzonej w podziale na poszczególnych nauczycieli przekazanej przez pracownika Szkoły ds. кадр i płac.

W średniorocznej strukturze zatrudnienia uwzględniono nauczycieli, którzy pobierali wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym Szkoły.

Na podstawie aktów nadania stopnia awansu zawodowego oraz zestawień list płac za 2012 rok stwierdzono, że nauczycieli prawidłowo zaliczono do poszczególnych grup awansu zawodowego.

Nauczycieli zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy uwzględniono w części etatu, stosownie do wymiaru zatrudnienia.

W przypadku przebywania nauczyciela na urlopie wychowawczym (nauczyciel kontraktowy) nie uwzględniono etatu za ten okres.

Dokonywano pomniejszenia etatu w przypadkach pobierania zasiłków chorobowych i opiekuńczych. W przypadku nauczycieli, którzy za część miesiąca pobierali zasiłek z ZUS za miesiąc przyjmowano 30 dni.

Natomiast w celu obliczenia liczby etatów nauczycieli w przypadku zmiany wymiaru etatu w ciągu miesiąca, do obliczeń przyjmowano liczbę dni roboczych.

Pomniejszenia miesięcznego etatu w związku z nieobecnością pracownika dokonywano w miesiącu faktycznej nieobecności:

np. Pani Katarzyna Talaga (nauczyciel mianowany) – wymiar etatu 13/18, tj. 0,72, pobierała zasiłek za okres 29-30.04 (2 dni). Wypłatę zasiłku uwzględniono w liście wypłat za maj. Pomniejszenia etatu dokonano za kwiecień.

Również w przypadku zmiany wymiaru etatu w trakcie miesiąca różnicę uwzględniano w miesiącu, w którym dokonano tej zmiany.

W przyjętej próbie nie występowały urlopy bezpłatne.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w formularzu sprawozdawczym sporządzonym za pomocą aplikacji „Wyrównanie z art. 30-30b KN” uwzględniono część etatu oraz wynagrodzenie nauczyciela stażysty. W Informacji przekazanej do Urzędu Miejskiego w Śremie nie uwzględniono nauczycieli stażystów. Pracownikiem uwzględnionym w formularzu sprawozdawczym jako nauczyciel stażysta był Pan Stanisław Płociennik jako „trener szermierki” na okres od 3.10.2011 r. do 29.06.2012 r. Ustalono, że etat nie został uwzględniony, ponieważ ww. pracownik był zatrudniony na podstawie art. 7 ust. 1d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), za zgodą organu prowadzącego. Osoby tej nie uwzględniono w średniorocznej strukturze zatrudnienia, mając na uwadze postanowienia § 3 ust. 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia za pomocą programu komputerowego obliczeń dokonywano z dokładnością do 5 miejsc po przecinku. W związku z powyższym wystąpiły następujące rozbieżności:

- w Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli za okres IX – XII wskazano średnią liczbę etatów nauczycieli mianowanych za okres IX – XII – 11,53, a średnia arytmetyczna liczby etatów w okresie IX - XII wg danych wskazanych w tej samej tabeli (10,77 – IX; 11,34 – X; 11,62 – XI; 12,42 – XII), wynosiła po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku 11,54.
- w Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli za okres IX – XII w zakresie nauczycieli dyplomowanych wskazano średnią liczbę etatów nauczycieli dyplomowanych za miesiące IX - XII – 14,82, a średnia arytmetyczna liczby etatów w okresie wrzesień – grudzień, wg danych wskazanych w tej samej tabeli (14,33 – IX; 14,91 – X; 15,03 – XI; 15,03 – XII), wynosiła po zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku 14,83.

Zgodnie z objaśnieniami do formularza sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zawartymi w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), obliczenia w celu sporządzenia sprawozdania powinny zostać wykonane na danych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Pracownicy Szkoły wyjaśnili: „Do aplikacji *Jednorazowy dodatek uzupełniający (Artykuł30)* wprowadzamy wartości zaokrąglone do dwóch miejsc po przecinku. Dla każdego nauczyciela warto jednak wyznaczyć liczbę etatu do pięciu miejsc po przecinku, ponieważ taka wartość jest niezbędna do wyznaczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego każdego nauczyciela. Program *Place Optimum* podczas wyliczenia etatów zachowuje dokładność do pięciu miejsc po przecinku. Z taką dokładnością dane dotyczące etatów zapisywane są do pliku, który wczytywany jest do programu *Artykuł30*. Również aplikacja *Artykuł30* przeprowadza obliczenia związane z etatami z dokładnością do pięciu miejsc po przecinku, natomiast w zestawieniach etaty wyświetlane są jako wartość zaokrąglona do dwóch miejsc po przecinku.”

Prawidłowość ustalenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W celu sporządzenia przez gminę Śrem sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2012 rok jednostka podała w Informacjach za okresy I-VIII oraz IX-XII następujące kwoty wydatków na wynagrodzenia nauczycieli:

okres	wydatki na wynagrodzenia nauczycieli			
	nauczyciele stażyści	nauczyciele kontraktowi	nauczyciele mianowani	nauczyciele dyplomowani
I-VIII	0,00	134.341,27	435.998,59	635.987,12*
IX-XII	0,00	23.048,19	172.191,62	254.240,36*
łącznie	0,00	157.389,46	608.190,21	890.227,48*

*W analizie sporządzonej w Urzędzie Miejskim w Śremie w tabeli na stronie 11 „Wydatki poniesione na nauczycieli dyplomowanych w 2012 r.” w pozycji Gimnazjum Nr 2 (G2) podano inne kwoty wydatków. Kwoty wynikające z informacji przekazanych przez Gimnazjum Nr 2 podano w tej tabeli w poz. Gimnazjum Nr 1 (G1).

Stwierdzono, że do kwot wydatków na wynagrodzenia zaliczono wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela.

W związku z wypłacaniem wynagrodzeń nauczycieli na początku miesiąca, potrąceń wynagrodzeń w związku z nieobecnością pracownika dokonywano w kolejnych miesiącach. W związku z powyższym w kwotach wydatków na wynagrodzenia za okres I-VIII uwzględniono także rozliczenia za XII 2011 r. dokonane w I 2012 r. Natomiast w kwotach wydatków na wynagrodzenia za IX-XII uwzględniono rozliczenia za VIII 2012 r. dokonane w IX 2012 r.:

np. w przypadku Pani Beaty Lewandowskiej (nauczyciel mianowany) w styczniu 2012 r. dokonano pomniejszenia wynagrodzenia za grudzień 2011 r. - 289 zł i w styczniu wypłacono zasiłek ZUS za grudzień w kwocie 225,28 zł. W styczniu 2012 r. nie dokonano pomniejszenia etatu tego nauczyciela w związku z wypłaceniem mniejszego wynagrodzenia za okres nieobecności, za który wypłacono zasiłek. Pracownik ds. kadr i płac wyjaśnił, że etat tego nauczyciela w związku z nieobecnością został pomniejszony za grudzień 2011 r.

Stwierdzono, że kwoty wydatków poniesionych na wynagrodzenia w okresie I-VIII oraz IX-XII podano zgodnie z danymi wynikającymi z zestawień list płac za miesiące I – VIII oraz za miesiące IX – XII, sporządzonych za pomocą programu *Place Optivum* z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych (tj. wynagrodzenia brutto, bez uwzględnienia wypłaconych zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych).

Ponadto sprawdzono prawidłowość ustalenia kwot wynagrodzeń nauczycieli w 2012 r. w zakresie składników: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo dla nauczycieli: Szymon Duszcak (I-VIII kontraktowy, IX-XII mianowany), Monika Graefling (kontraktowy), Alina Kapalka (I-VIII mianowany, IX-XII dyplomowany), Justyna Łuczak (I-VIII mianowany, IX-XII dyplomowany), Renata Tarnawska (I-VIII kontraktowy, IX-XII mianowany).

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono w wysokości zgodnej z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej 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 z późn. zm.). Wysokość dodatku motywacyjnego i za wychowawstwo ustalono zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Śremie Nr 477/LII/10 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem.

II. WNIOSKI Z KONTROLI

Nie wydano wniosków.

III. INFORMACJE KOŃCOWE

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Miejscowość, 11.06.2013 r. data

Podpisy

Kontrolujący
Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Ciechanowicz

Kontrolowany