

**II. 3. 3. 3. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 15.12.2011 r. decyzji znak sprawy FN.3123.2.7.2.2011 - podatnik: M. G.**

Kserokopie dokumentów z akt sprawy - włączone do akt kontroli - ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 72**).

Akta sprawy zawierają:

- Wniosek pana M. G. z dnia 16.11.2011 r. „(...) o odroczenie podatku od nieruchomości za IV kwartał 2011 do grudnia 2011. ”, data wpływu: 17.11.2011 r.  
Wniosek nie zawiera uzasadnienia.  
Na wniosku Burmistrz zamieścił adnotację „zgoda”.
- Wniosek pana M. G. „(...) o odroczenie mi podatku od nieruchomości raty IV za rok 211 do grudnia 30.2011. ”.  
Podatnik uzasadnił wniosek tym, że „(...) mamy do spłacenia kredyt, który wzięliśmy na remont budynku mieszkalnego (...)”.
- Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30.11.2011 r., FN.3123.2.7.1.2011 o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy - doręczone w dniu w dniu 05.11.2011 r.
- Decyzja organu podatkowego z dnia 15.12.2011 r., znak sprawy FN.3123.2.7.2.2011 - organ podatkowy orzekł:
  - odroczyć termin płatności zaległości tj. IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 r. w wysokości 129,00 zł do dnia 30.12.2011 r., w tym podatek od nieruchomości w kwocie 126,00 zł oraz podatek rolny w kwocie 3,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, ze względu na ważny interes podatnika, na jego wniosek może odroczyć termin płatności zaległości lub rozłożyć zapłatę zaległości na raty.

Pan M. G. zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu płatności zaległości podatkowej do dnia 30.12.2011 r. z powodu trudnej sytuacji finansowej.

Uznając racje podatnika wymienione we wnioskach - tutejszy organ postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji. (...)”.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 20.12.2011 r.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
  - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wnioskach) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
  - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej.
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia



w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wyniku z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.

### **II. 3. 3. 3. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 03.11.2011 r. decyzji znak sprawy FN.3120.2.6.2.2011 - podatnik: M. G.**

Kserokopie dokumentów z akt sprawy - włączone do akt kontroli - ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 73**).

Akta sprawy zawierają:

- Wniosek pana M. G. z dnia 10.10.2011 r. „(...) o rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości z powodu trudnej sytuacji finansowej. Proponuję spłatę do końca każdego miesiąca po 400 zł miesięcznie. Żona jest na rencie chorobowej, spłacam kredyt 170 zł miesięcznie. (...)”. Data wpływu wniosku: 11.10.2011 r.

Wniosek został skierowany do pani Ł.

W aktach sprawy zostały zgromadzone: PIT-28 - Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu za rok 2010, PIT-28/A - Informacja o przychodach podatnika (...) w 2010 roku, decyzja ZUS z dnia 05.03.2011 r. o waloryzacji renty żony podatnika, „Informacja o stanie majątkowym” (data wpływu: 13.10.2011 r. - podatnik w pkt 9 nie podał dochodów żony i syna wspólnie zamieszkałych z podatnikiem (dochody żony wynikają z decyzji ZUS).

- Postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 20.10.2011 r., FN.3120.1.6.1.2011 o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy - doręczone w dniu w dniu 05.11.2011 r. - odebrane przez podatnika.
- Decyzja organu podatkowego z dnia 03.11.2011 r., znak sprawy FN.3120.2.6.2.2011 - organ podatkowy orzekł:
  - rozłożyć na raty zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2002 - 2011 rok w kwocie 7.074,90 zł (4.965,90 zł należność główna oraz 2.109,00 zł odsetki obliczone do dnia wpływu wniosku włącznie) i ustalić następujące terminy płatności oraz wysokość poszczególnych rat:
    1. do dnia 30.11.2011 r. rata pierwsza w wysokości 400,00 zł,
    2. do ostatniego dnia każdego następnego miesiąca rata w wys. 400,00 zł,
    3. ostatnia rata w wysokości 274,90 zł płatna do 30.04.2013 r.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy, ze względu na ważny interes podatnika, na jego wniosek, może rozłożyć na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Z wniosku złożonego 11.10.2011 r. oraz posiadanych przez Urząd Informacji, że podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej i materialnej. Wyczerpuje to przesłankę „Ważnego interesu podatnika” zawartą w powołanych na wstępie przepisach.

Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 11.10.2011 r. - tutejszy organ postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji. (...)”.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 04.11. 2011 r.

Z „Raportu zaległości i nadpłat - podatek od osób fizycznych na dzień 2011-10-11 dla kartotek od 12/0567 do 12/0567” wynika, że przedawnieniu uległo zobowiązanie podatkowe w kwocie 508,90 zł obejmujące raty jn.:

Rok	Rata	Kwota
2002	3	168,10
2002	4	168,10
2003	1	172,70
Razem		508,90

W „Raporcie zaległości i nadpłat (...)” - wydruk z dnia 03.11.2011 r. wynika, że zaległości z okresu od trzeciej raty za 2002 r. do drugiej raty za 2011 r. wynosiły 4.965,90 zł. W „Raporcie (...)” nie została wykazana jako zaległa trzecia rata za 2011 r., której ustawowy termin płatności przypadał w dniu 15.09.2011 r. - przed datą złożenia wniosku.

Pani Ł. Ś. - Inspektor ds. księgowości podatkowej przedłożyła ewidencje tytułów wykonawczych, w których ujęte zostały tytuły wykonawcze obejmujące 3., 4. ratę za 2002 r. i 1. ratę za 2003 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży, kserokopie ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 74**).

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji - nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, w tym w zakresie dochodów uzyskiwanych przez osobę wspólnie zamieszkałą z podatnikiem - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
  - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (na uzasadnienie trudnej sytuacji finansowej przy ich braku przy wnioskach) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
  - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione (poza jego dochodami z 2010 r. i dochodami żony) - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.

Z kwoty należności głównej w sprawozdaniach budżetowych podlegała wykazaniu kwota 4.565,90 zł. Kwota taka (do sprawozdań) - w prawidłowej wysokości - ujęta została w zestawieniu pn. „Zwolnienie w podatkach udzielone przez decyzją Burmistrza za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.”.

W wyjaśnieniu - czy w związku z art. 70 ust. 4 ustawy - Ordynacja podatkowa wierzyciel (gmina Margonin) występował do Urzędu Skarbowego o podanie informacji o zastosowaniu środka egzekucyjnego powodującego przerwanie biegu terminu przedawnienia (**Akta kontroli - dok. 75**) pani Ł. Ś. - Inspektor ds. księgowości podatkowej podała:

*„Burmistrz Miasta i Gminy jako wierzyciel nie zwrócił się do organu egzekucyjnego, ponieważ dłużnik niejednokrotnie zobowiązywał się do spłaty zadłużenia, ostatecznie w 2011 r. złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty i systematycznie spłaca.”.*

Uwaga kontrolującego do wyjaśnienia:

- „niejednokrotne zobowiązanie się dłużnika do spłaty zadłużenia”, o którym mowa w wyjaśnieniu, nie zostało udokumentowane.



HŁoz



Z zapisów na koncie prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu podatku od nieruchomości - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Kartoteka należności i wpłat; nazwisko podatnika: G... M... F... (...) podatek od osób fizycznych; podatek od nieruchomości, nr kartoteki 12/0567” (**Akta kontroli - dok. 76**) wynika, że na koncie prowadzonym w 1999 r. wykazywane były zaległości w II, III i IV racie podatku od nieruchomości za ten rok podatkowy; przedawnione zaległości podatkowe w kwocie 14,40 zł nie zostały odpisane; pod datą 10.10.2011 r. ujęta została wpłata kwoty 14,40 zł (na pokrycie przedawnionych zaległości w trzech ratach za 1999 r.) oraz odsetki za zwłokę (razem 34,00 zł).

#### **II. 3. 3. 3. 4. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 08.02.2011 r. decyzji znak sprawy FN.3120.2.1.2.2011 - podatnik: G... - osoba prawna**

Kserokopie dokumentów z akt sprawy - włączone do akt kontroli - ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 77**).

Akta sprawy zawierają:

- Wniosek przedsiębiorcy z dnia 10.01.2011 r. „(...) o przedłużenie terminu płatności podatku od nieruchomości za 2011 r. do dnia 25 każdego miesiąca.”.

Wniosek nie zawiera uzasadnienia.

Odrębnym dokumentem jest „Formularz informacji o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy - podatnik podał: „B. Pomoc publiczna otrzymana w okresie od dnia 01.01.2008 do dnia 31.12.2010 r. Odroczenie terminu płatności” - wymienił decyzje Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z lat 2008-2010.

Data wpływu wniosku: 10.01.2011 r. - wniosek został skierowany do pani Ł.

- Decyzja organu podatkowego z dnia 08.02.2011 r., znak sprawy FN.3120.2.1.2.2011 - organ podatkowy orzekł:

- odroczyć termin płatności podatku od nieruchomości należnego (...) za rok 2011.

Terminy płatności i wysokość rat podatku od nieruchomości za 2011 r. ustala się następująco: (...).

Ustalone zostały terminy płatności dwunastu rat podatku od nieruchomości, w tym podatek za miesiąc styczeń 2011 r. do dnia 25.01.2011 r. (decyzja wydana 8.02.2011 r., doręczona w dniu 10.02.2011 r.).

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a ustawy ordynacja podatkowa stanowi, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty.

Na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a, które stanowią pomoc de minimis (...). W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż w/w podatnik nie przekroczył kwoty pomocy w ramach zasady „de minimis”.(...).

Decyzja została doręczona w dniu 10.02.2011 r. - odebrała Bożena B.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,

- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Organ podatkowy nie mógł ocenić żadnych okoliczności na uzasadnienie wniosku, ponieważ nie zostały one we wniosku podane (a do wniosku podatnik żadnych dokumentów nie załączył) - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione (przy ich braku we wniosku), dowodów, którym dał wiarę (przy ich braku we wniosku) - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.

## II. 3. 4. KONTROLA OSIĄGANIA PRZEZ JST WYSOKOŚCI ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

### II. 3. 4. 1. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 r. funkcjonowało 4 jednostki oświatowe, tj.:

- Zespół Szkół w Margoninie,
- Szkoła Podstawowa w Lipinach,
- Szkoła Podstawowa w Radwankach,
- Przedszkole Samorządowe w Margoninie,

Obsługa placówek oświatowych prowadzona jest przez jednostkę budżetową tj. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Margoninie. Księgi rachunkowe obsługiwanych placówek oświatowych prowadzone są za pomocą komputera w siedzibie Zespołu. Obsługa finansowo-księgowa prowadzona była w podziale na poszczególne placówki oświatowe. Księgi prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego: PUMA, firmy ZETO z Olsztyna.

Dane dotyczące struktury zatrudnienia oraz kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostały opracowane przez Zespół dla poszczególnych placówek oświatowych.

Sprawozdanie „zbiorcze” z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzone z datą 07.02.2012 r. (**Akta kontroli – dok. 78**) podpisane przez Burmistrza i Dyrektora ZEAS. Ze sprawozdania wynikają następujące dane:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów w Gminie Margonin		Średnie wydatki na wynagrodzenia wg KN (8x<kol.4xkol.6> + 4x<kol.5xkol.7>)	Wydatki na wynagrodzenia poniesione przez Miasto i Gminę Margonin	Kwota różnicy (kol.9-kol.8)
		od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stażysta	2.446,8200	2,618,10	2,98	0,00	58.332,19	63.326,57	4.994,38
2.	Kontraktowy	2.715,9700	2.906,09	15,04	19,01	547.764,59	570.251,38	22.486,79
3.	Mianowany	3.523,4200	3.770,06	19,32	15,55	779.077,53	858.859,51	79.781,98
4.	Dyplomowany	4.502,1500	4.817,30	46,41	49,01	2.615.941,74	2.704.817,45	88.875,71

Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, Zespół w Pile w dniu 10.02.2011 r.

We wszystkich stopniach awansu zawodowego wystąpiła nadpłata.

Do kontroli prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia i wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wybrano grupę nauczycieli w stopniu awansu zawodowego - stażysty zatrudnionych w 2011 r. w placówkach oświatowych Miasta i Gminy Margonin, tj.:

Imię i nazwisko nauczyciela	Nazwa placówki	okres zatrudnienia na stanowisku stażysty
J. C.	Zespół Szkół w Margoninie	01.01.2011-04.01.2011
D. N-R	Zespół Szkół w Margoninie	01.01.2011-31.08.2011
A. P.	Zespół Szkół w Margoninie	01.01.2011-31.08.2011
W. K.	Szkoła Podstawowa w Radwankach	01.01.2011-31.08.2011
J. F.	Przedszkole Samorządowe w Margoninie	01.01.2011- 02.08.2011
J. S.	Przedszkole Samorządowe w Margoninie	01.01.2011-31.08.2011
P. W.	Przedszkole Samorządowe w Margoninie	19.01.2011-07.03.2011

Z zestawienia pn. „Wykaz nauczycieli stażystów” (**Akta kontroli – dok. 79**) przedstawiającego średniomiesięczny etat każdego nauczyciela stażysty z podziałem na okresy I-VIII i IX-XII, placówki oświatowe, sporządzonego przez Dyrektora Zespołu wynika, że w 2011 r. Miasto i Gmina Margonin zatrudniała 7 nauczycieli stażystów.

Kontrolą w zakresie średniorocznej struktury zatrudnienia objęto:

- prawidłowość wykazów sporządzonych przez Zespół z obliczenia etatów za każdy miesiąc i ujęcia ich do obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia do właściwej grupy awansu zawodowego,
- prawidłowość ustalenia średniej arytmetycznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych,
- sprawdzenie czy średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na poszczególne stopnie awansu zawodowego była liczona odrębnie dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

#### **II. 3. 4. 2. Kontrola całej grupy nauczycieli stażystów zatrudnionych w placówkach oświatowych Miasta i Gminy Margonin**

##### **II. 3. 4. 2. 1. P. P. W. - licencjat z przygotowaniem pedagogicznym**

Pani P. W. w 2011 r. zatrudniona była:

- w **Przedszkolu Samorządowym w Margoninie w wymiarze 25/25 godzin zajęć dydaktycznych (1 etat)** jako nauczyciel stażysta w okresie od 19.01.2011 r. do 07.03.2011 r.

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 19.01.2011 r. zawartej między Dyrektorem Przedszkola w Margoninie wynika, że umowa zawarta została na czas określony od dnia 19.01.2011 r. - czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy Pani J. F. jednak nie dłużej niż do dnia 30.06.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel wychowania przedszkolnego,
- miejsce pracy: Przedszkole Samorządowe w Margoninie,
- wymiar czasu pracy: pełny wymiar czasu pracy - 1 etat, w tym 25 godzin dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczych,
- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 1.794 zł,

Z pisma z dnia 19.01.2011 r. wynika, że od dnia 19.01.2011 r. do czasu trwania umowy o pracę na zastępstwo przyznany został dodatek wiejski w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego (tj. 179,40 zł).

Z przedłożonych pism z dnia 24.01.2011 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.02.2011 r. do czasu trwania umowy o pracę na zastępstwo:

- dodatek funkcyjny za wychowawstwo w wysokości 65 zł miesięcznie,
- dodatek mieszkaniowy w wysokości 20 zł miesięcznie.

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2011” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze styczeń - marzec wynosiło 1.794 zł.

Akta osobowe p. P. W. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych, świadectwo pracy) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli** – jako **dok. 80**.

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r.

- dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym licencjat z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 1.794 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

W okresie od 01.01.2011 do 31.08.2011 r. nauczyciel nie pobierał zasiłków, świadczeń finansowych z ZUS, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, macierzyńskim, wychowawczym.

Z karty zasiłkowej wynika, że w 2011 r. nauczyciel korzystał z 17 dni zwolnienia lekarskiego w okresie:

- 27-31.01.2011 r. (5 dni), choroba pracownika (nieobecność usprawiedliwiona niepłatna, ponieważ nauczyciel nie nabył prawa do zasiłku chorobowego),
- 13-18.02.2011 r. (6 dni), choroba pracownika (nieobecność usprawiedliwiona niepłatna, ponieważ nauczyciel nie nabył prawa do zasiłku chorobowego),
- 19-24.02.2011 r. (6 dni), choroba pracownika (wynagrodzenie za czas choroby płatne przez pracodawcę).

Powyższe nie miało wpływu na obniżenie struktury zatrudnienia. Dni robocze, w których nauczyciel był nieobecny z powodu choroby własnej przy ustalaniu struktury zatrudnienia traktuje się jako dni przepracowane.

**Zgodnie z rozporządzeniem ustalając średnioroczną liczbę etatów w przypadku nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc przyjmuje się 30 dni, w pozostałych przypadkach ilość dni roboczych w miesiącu.**

**Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 1.794, co wynika z wyliczenia:**

**- wymiar 25/25, tj. 1**

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 25 wynosi :

- okres styczeń - marzec:  $1.794 \text{ zł} \times 25/25 = 1.794 \text{ zł}$ .

**Obliczenie średniomiesięcznego etatu nauczyciela:**

- miesiąc styczeń (zatrudnienie od 19 stycznia):

liczba dni roboczych w styczniu 20, od 3-18 stycznia - 11 dni roboczych nieprzepracowanych

$20 - 11 = 9$  dni przepracowanych

$9/20 = 0,45$  etatu

- miesiąc luty: 1 etat



- miesiąc marzec (umowa do dnia 7 marca)  
liczba dni roboczych w marcu 23, od 1-7 marca - 5 dni przepracowanych  
od 8 - 31 marca - 18 dni roboczych nieprzepracowanych  
23-18 = 5 dni przepracowanych  
 $5/23 = 0,22$  etatu (0,217)

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

Sj I:  $1.794 \text{ zł} \times 0,45 \times 1/12 = 67,28 \text{ zł}$

Sj II:  $1.794 \text{ zł} \times 1 \times 1/12 = 149,50 \text{ zł}$

Sj III:  $1.794 \text{ zł} \times 0,22 \times 1/12 = 32,89 \text{ zł}$

**Suma Sj I-III = 249,67 zł**

### **II. 3. 4. 2. 2. P. J. S. - magister z przygotowaniem pedagogicznym**

Pani J. S. w 2011 r. zatrudniona była:

- w Przedszkolu Samorządowym w Margoninie w wymiarze 25/25 godzin zajęć dydaktycznych (1 etat) - jako nauczyciel stażysta w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 sierpnia 2011 r.
- jako nauczyciel kontraktowy w okresie od 01.09.2011 do 31.12.2011 r. (akt nadania stopnia awansu zawodowego Nr 1/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku.).

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 1 września 2010 r. zawartej między Dyrektorem Przedszkola Samorządowego wynika, że umowa zawarta została na czas określony od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel wychowania przedszkolnego
- miejsce pracy: Przedszkole Samorządowe
- wymiar czasu pracy: 25/25
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości 2.039 zł,
- dodatek za wysługę lat - 5 % wynagrodzenia zasadniczego
- dodatek funkcyjny za wychowawstwo w wysokości 65 zł miesięcznie,
- dodatki nie wchodzące w skład wynagrodzenia:
  - wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (203,90 zł),
  - mieszkaniowy w wysokości 40 zł - 2 osoby

Z przedłożonych pism z dnia 01.09.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.09.2010 r. do 31.08.2011 r.

- dodatek funkcyjny za wychowawstwo w wysokości 65 zł miesięcznie (pismo PS-3330-48/10)
- dodatek mieszkaniowy w wysokości 40 zł miesięcznie (pismo PS-3330-31/10),
- dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (pismo PS-3330-30/10).

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 2.039 zł.

Akta osobowe p. J. S. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych, świadectwo pracy) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli jako dok. 81**).

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r. dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magister z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 2.039 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

W okresie od 01.01.2011 do 31.08.2011 r. nauczyciel nie pobierał zasiłków, świadczeń finansowych z ZUS, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, macierzyńskim, wychowawczym.

**Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 2.039 zł, co wynika z wyliczenia:**

- wymiar 25/25, tj. 1 etat

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 25 wynosi :

$2.039 \text{ zł} \times 25/25 = 2.039 \text{ zł}$ .

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

**Sj za I-VIII:  $2.039 \text{ zł} \times 1 \times 8/12 = 1.359,33 \text{ zł}$**

### **II. 3. 4. 2. 3. P. W. K. - magister z przygotowaniem pedagogicznym**

Pani W. K. w 2011 r. zatrudniona była:

- w Szkole Podstawowej w Radwankach w wymiarze 13,5/23 godzin zajęć dydaktycznych (0,59 etatu) jako :

- nauczyciel stażysta w okresie od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r.
- nauczyciel kontraktowy w okresie 01.09.2011 r. do 31.12.2011 r. (akt nadania stopnia awansu zawodowego Nr 01/2011 z dnia 04.07.2011 roku).

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 1 września 2010 r. zawartej między Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Radwankach wynika, że umowa zawarta została na czas zastępstwa od dnia 01.09.2010 r. nie dłużej niż do 07.01.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel pedagog (5 godzin), wychowawca świetlicy (8,5 godziny),
- miejsce pracy: Szkoła Podstawowa w Radwankach,
- wymiar czasu pracy: 0,58 etatu,
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości: 1.196,80 zł,
- dodatek za wysługę lat 3% wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatki nie wchodzące w skład wynagrodzenia:
  - wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego 119,68zł,
  - dodatek mieszkaniowy w wysokości 60 zł - 3 osoby.

Z przedłożonych pism z dnia 01.09.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.09.2010 r. do 31.08.2011 r.

- dodatek mieszkaniowy w wysokości 60 zł miesięcznie (pismo PS-3330-12/10),
- dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (pismo PS-3330-13/10).

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 1.196,80 zł.

Na podstawie pisma z dnia 20.06.2011 r. nauczycielowi przyznany został dodatek za wysługę lat w wysokości 4% wynagrodzenia zasadniczego (tj. 47,87 zł), wysokość ww. dodatku wzrastać będzie corocznie z dniem 1 lipca o 1 %. - kartoteki wynagrodzeń wynika, że dodatek za wysługę lat w wysokości 4 % wynagrodzenia zasadniczego wypłacony został w lipcu 2011 r.

Akta osobowe p. W. K. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli jako dok. 82**).

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r. dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magister z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 2.039 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

W okresie od 01.01.2011 do 31.08.2011 r. nauczyciel nie pobierał zasiłków, świadczeń finansowych z ZUS, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, macierzyńskim, wychowawczym.

**Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 2.039 zł, co wynika z wyliczenia:**

**- wymiar 13,5/23 tj. 0,59 etatu**

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 26 wynosi :

$1.196,80 \text{ zł} \times 23/13,5 = 2.039 \text{ zł}$ .

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

**Sj za I-VIII:  $2.039 \text{ zł} \times 0,59 \times 8/12 = 802 \text{ zł}$**

#### **II. 3. 4. 2. 4. P. A. P. - magister z przygotowaniem pedagogicznym**

Pan A. P. w 2011 r. zatrudniona była:

**- w Zespole Szkół w Margoninie w wymiarze 5/18 zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (0,28 etatu) jako nauczyciel stażysta w okresie od 01.01.2011 r. do 31.08.2011 r.**

Z przedłożonego porozumienia z dnia 1 października 2010 r. zmieniającego warunki umowy o pracę zawartej w dniu 1 września 2010 r. wynika, że porozumienie obowiązuje od dnia 01.10.2010 r. do 31.08.2011 r., wg umowy:

- wymiar czasu pracy: niepełny wymiar czasu pracy - 0,28 etatu,
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości 566,39 zł,
- dodatek za uciążliwe warunki pracy w wysokości 16,67 zł,
- dodatek za trudne warunki pracy w wysokości 41,67 zł

Z przedłożonych pism z dnia 01.10.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.10.2010 r. do 31.08.2011 r.

- dodatek za uciążliwe warunki pracy (pismo ZS-3330-185b/10)
- dodatek za trudne warunki pracy (pismo ZS-3330-185a/10)

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 566,39 zł.

Akta osobowe p. A. P. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznane zostały dodatki, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli** jako **dok. 83**.

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r. dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magister z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 2.039 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

W okresie od 01.01.2011 do 31.08.2011 r. nauczyciel nie pobierał zasiłków, świadczeń finansowych z ZUS, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, macierzyńskim, wychowawczym.

Z karty zasiłkowej wynika, że w 2011 r. nauczyciel korzystał z 9 dni zwolnienia lekarskiego w okresie:

- 24-28.02.2011 r., (5 dni), choroba, wynagrodzenie wypłacał pracodawca,
- 1-4.03.2011 r. - do (4dni), choroba, wynagrodzenie wypłacał pracodawca,

Powyższe nie miało wpływu na obniżenie struktury zatrudnienia. Dni robocze, w których nauczyciel był nieobecny z powodu choroby własnej przy ustalaniu struktury zatrudnienia traktuje się jako dni przepracowane.

**Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia w okresie styczeń - sierpień 2011 r. wynosi 2.039 zł, co wynika z wyliczenia:**

**- wymiar 5/18, tj. 0,28 etatu**

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 18 wynosi :  
 $566,39 \text{ zł} \times 18/5 = 2.039 \text{ zł}$ .

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

**Sj I-VIII:**  $2.039 \text{ zł} \times 0,28 \times 8/12 = 380,62 \text{ zł}$

### **II. 3. 4. 2. 5. P. J. F. magister z przygotowaniem pedagogicznym**

Pan J. F. w 2010 r. zatrudniona była:

**- w Przedszkolu Samorządowym w Margoninie w wymiarze 25 godzin zajęć dydaktycznych tygodniowo (1 etat) jako nauczyciel stażysta w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 02.08.2011 r. - (dzień porodu)**

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 01.10.2010 r. zawartej między Dyrektorem Przedszkola wynika, że umowa zawarta została na czas określony od 01.10.2010 r. do 30.06.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel wychowania przedszkolnego,
- miejsce pracy: Przedszkole Samorządowe w Margoninie,
- wymiar czasu pracy: pełny wymiar czasu pracy - 1 etat, w tym 25 godzin dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczych,
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości: 2.039 zł zł,
- dodatek funkcyjny za wychowawstwo w wysokości 65 zł miesięcznie
- dodatki nie wchodzące w skład wynagrodzenia:
  - wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego 203,90 zł,
  - dodatek mieszkaniowy w wysokości 20 zł.

Z przedłożonych pism z dnia 01.10.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.10.2010 r. do 31.06.2011 r.

- dodatek funkcyjny za wychowawstwo w wysokości 65 zł miesięcznie (pismo PS-3330-78/10)
- dodatek mieszkaniowy w wysokości 20 zł miesięcznie (pismo PS-3330-79/10),
- dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (pismo PS-3330-80/10).

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2011” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 2.039 zł.

Akta osobowe p. J. F. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych, świadectwo pracy) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli** jako **dok. 84**.

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r. dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magister z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 2.039 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

Z dokumentu pn.: „Choroba w czasie ciąży płatna w 100% przez zakład pracy (...)” oraz „Imiennych raportów miesięcznych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach” wynika, nauczyciel w okresie od:

- 01.01.2011 r. - 31.01.2011 r. - przebywała na zwolnieniu lekarskim (płatnym przez pracodawcę) ilość dni 31,
- 01.02.2011 r. do 28.02.2011 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim - ilość 28 dni w tym: 2 dni płatne przez pracodawcę, 26 dni zasiłek chorobowy płatne przez ZUS
- okres marzec do 01.08.2011 r. zasiłek chorobowy

33 dni choroby własnej nie mającej wpływu na strukturę zatrudnienia - wynagrodzenia płatne przez pracodawcę, tj.:

- od 01.01.2011 do 31.01.2011 - 31 dni
  - od 01.02.2011 do 02.02.2011 - 2 dni
- poród 02.08.2011 r.

Dni robocze, w których nauczyciel był nieobecny z powodu choroby własnej (zwolnienie lekarskie do 33 dni w roku kalendarzowym) przy ustalaniu struktury zatrudnienia traktuje się jako dni przepracowane, w przypadku ww. nauczyciela jest to okres od 01.01.2011 r. do 02.02.2011 r.

W miesiącu luty nauczyciel korzystał z 26 dni zasiłku chorobowego, w związku z tym zatrudnienie w lutym wynosiło 0,13 etatu.

Zgodnie z rozporządzeniem ustalając średnioroczną liczbę etatów w przypadku nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc przyjmuje się 30 dni.

Obliczenie średniomiesięcznego etatu nauczyciela:

- miesiąc styczeń: 1 etat

- miesiąc luty

od 03.02.2011 do 28.02.2011 = 26 dni zasiłku chorobowego

30 dni – 26 dni = 4 dni.

4/30 dni = **0,13 wymiar etatu w lutym.**

Z przedłożonych dokumentów wynika, że nauczyciel za okres, w którym pobierał zasiłek chorobowy i przebywał na urlopie macierzyńskim nie podlegał uwzględnieniu przy obliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia - dotyczy to okresu marzec - sierpień 2011 r. W kontrolowanej jednostce ww. nauczyciel zaliczony został do struktury zatrudnienia w miesiącu marcu.

Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 2.039 zł, co wynika z wyliczenia:

- wymiar 25/25, tj. 1 etat

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 25 wynosi :

2.039 zł x 25/25 = 2.039 zł.

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

Sj za I: 2.039 zł x 1 x 1/12 = 169,92 zł

Sj za II: 2.039 zł x 0,13 x 1/12 = 22,09 zł

**Razem osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego 102,01 zł.**

## **II. 3. 4. 2. 6. P. D. N. licencjat z przygotowaniem pedagogicznym**

Pani D. N-R. w 2011 r. zatrudniona była:

- w Zespole Szkół w Margoninie w wymiarze 15/30 godzin zajęć dydaktycznych tygodniowo (0,5 etatu) jako:

- nauczyciel stażysta w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31.08.2011 r.
- nauczyciel kontraktowy w okresie od 01.12.2011 (akt nadania stopnia awansu zawodowego Nr 1/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku.).

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 01.09.2010 r. zawartej między Dyrektorem Zespołu Szkół wynika, że umowa zawarta została na czas określony od 01.09.2010 r. do 31.08.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel bibliotekarz,
- miejsce pracy: Zespół Szkół w Margoninie,
- wymiar czasu pracy: niepełny wymiar czasu pracy - 0,5 etatu, w tym 15/30 godzin zajęć nauczyciela bibliotekarza,
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości: 897 zł,
- dodatki nie wchodzące w skład wynagrodzenia:
  - wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego 89,70 zł,
  - dodatek mieszkaniowy w wysokości 60 zł (3 osoby).

Z przedłożonych pism z dnia 01.09.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.09.2010 r. do 31.08.2011 r.

- dodatek mieszkaniowy w wysokości 60 zł miesięcznie (pismo PS-3330-113/10),
- dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (pismo PS-3330-114/10).

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2011” za okres od 01.01.2011 do 31.08.2011 r.” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 897 zł.

Akta osobowe p. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych, świadectwo pracy) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli – jako dok. 85.**

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r.

- dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym licencjat z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 1.794 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.>).

Z dokumentu pn.: „Choroba w czasie ciąży płatna w 100% przez zakład pracy (...)” oraz „Imiennych raportów miesięcznych o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach” wynika, nauczyciel w okresie od:

- 13.01.2011 r. - 26.01.2011 r. - 14 dni zwolnienie lekarskie - choroba pracownika (wynagrodzenie za czas choroby płatne przez pracodawcę),
- 11.03.2011 r. - 25.03.2011 r. - 15 dni zwolnienie lekarskie - choroba pracownika (wynagrodzenie za czas choroby płatne przez pracodawcę),
- 18.04.2011 r. - 22.04.2011 r. - 5 dni zwolnienie lekarskie - w tym 4 dni wynagrodzenie za czas choroby płatne przez pracodawcę) i 1 dzień zasiłek chorobowy płatny przez ZUS,
- 11.05.2011 r. - 20.05.2011 r. i 24.05.-31.05.2011 r.- 18 dni zasiłek chorobowy płatne ZUS,

- 01.06.2011 r. - 30.06.2011 r. - 30 dni, w tym zasiłek chorobowy 19 dni (01.06. - 19.06.2011 r.) i 11 dni zasiłek macierzyński (20.06.-30.06)
- 01.07.2011 r. - 31.08.2011 r. (tj. dzień rozwiązania stosunku pracy na mocy art. 30 § 1 pkt 4 Kodeks pracy) - zasiłek macierzyński.

Dni robocze, w których nauczyciel był nieobecny z powodu choroby własnej (zwolnienie lekarskie do 33 dni w roku kalendarzowym) przy ustalaniu struktury zatrudnienia traktuje się jako dni przepracowane.

W przypadku ww. nauczyciela okres 33 dni choroby własnej nie mającej wpływu na strukturę zatrudnienia - wynagrodzenia płatne przez pracodawcę, tj.:

- od 13.01. do 26.01.2011 - 14 dni,
- od 11.03. do 25.03.2011 - 15 dni,
- od 18.04. do 21.04.2011 - 4 dni.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 „sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego” do 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 ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni.

**Obliczenie średniomiesięcznego etatu nauczyciela:**

- styczeń 0,5 etatu,
- luty 0,5 etatu,
- marzec 0,5 etatu
- kwiecień pracownik przebywał 1 dzień tj. 22.04.2011 r. na zasiłku chorobowym płatnym z ZUS  
30 dni - 1 dzień = 29 dni  
 $29/30 = 0,97$   
pracownik zatrudniony na pół etatu wówczas uzyskany wynik jest mnożony przez wymiar etatu tj.:  
 $0,97 * 1/2 = 0,48$  - wymiar etatu w kwietniu
- maj pracownik przebywał w okresie 11-20.05 i 24-31.05.2011 r. na zasiłku chorobowym płatnym z ZUS (18 dni)  
30 dni - 18 dni = 12 dni  
 $12/30 = 0,40$  etatu  
pracownik zatrudniony na pół etatu uzyskany wynik jest mnożony przez wymiar etatu tj.:  
 $0,40 * 1/2 = 0,20$  - wymiar etatu w maju.

Ww. nauczyciel za okres, w którym pobierał zasiłek chorobowy i przebywał na urlopie macierzyńskim nie został uwzględniony przy obliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia. dotyczy to okresu czerwiec- sierpień 2011 r.

Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 1.794 zł, co wynika z wyliczenia:

- wymiar 15/30 (0,5 etatu)

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 30 wynosi :  
 $897 \text{ zł} \times 30/15 = 1.794 \text{ zł}$ .

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

Sj za I-III:  $1.794 \text{ zł} \times 0,5 \times 3/12 = 224,25 \text{ zł}$

Sj za IV:  $1.794 \text{ zł} \times 0,48 \times 1/12 = 71,76 \text{ zł}$

Sj za V:  $1.794 \text{ zł} \times 0,2 \times 1/12 = 29,90 \text{ zł}$

**Razem osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego 325,91 zł.**

### II. 3. 4. 2. 7. P. J. C. - magister z przygotowaniem pedagogicznym

Pan J. C. w 2011 r. zatrudniony był:

- w Zespole Szkół w Margoninie w wymiarze 17/18 godzin zajęć dydaktycznych (0,94 etatu) jako:

- nauczyciel stażysta w okresie od 01.01.2011 r. do 04.01.2011 r.

Z przedłożonej umowy o pracę z dnia 11 października 2010 r. zawartej między Dyrektorem Zespołu Szkół wynika, że umowa zawarta została na czas zastępstwa od dnia 11.10.2010 r. na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy P. K. K., jednak nie dłużej niż do dnia 04.01.2011 r., wg umowy:

- rodzaj umówionej pracy: nauczyciel języka angielskiego (17 godzin w tym 1 godzina nauczania indywidualnego),
- miejsce pracy: Zespół Szkół w Margoninie,
- wymiar czasu pracy: 0,94 etatu,
- wynagrodzenie zasadnicze miesięczne w wysokości: 1.925,72 zł,
- dodatki nie wchodzące w skład wynagrodzenia:
  - wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego 192,57zł,
  - dodatek mieszkaniowy w wysokości 20 zł

Z przedłożonych pism z dnia 01.09.2010 r. wynika, że nauczycielowi przyznany został w okresie od 01.11.2010 r. do 04.01.2011 r.

- dodatek mieszkaniowy w wysokości 60 zł miesięcznie (pismo PS-3330-20/10),
- dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (pismo ZS-3330-186/10).

Z Wydruku komputerowego pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2011” wynika, że wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 1.925,72 zł.

Akta osobowe p. J. C. (tj. umowa o pracę, pisma na mocy których przyznany został dodatek mieszkaniowy, wiejski, funkcyjny, dokumenty na potwierdzenie kwalifikacji zawodowych, świadectwo pracy) oraz wydruk „kartoteki zarobkowej za rok 2011” włączono do **akt kontroli** jako **dok. 86**).

Wysokość minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r. dla nauczyciela stażysty z tytułem zawodowym magister z przygotowaniem pedagogicznym wyniosła 2.039 zł (wg załącznika do rozporządzenia 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. z 2005 r., Nr 22 poz. 181 z późn. zm.).

W okresie od 01.01.2011 do 31.08.2011 r. nauczyciel nie pobierał zasiłków, świadczeń finansowanych z ZUS, nie przebywał na urlopie bezpłatnym, wychowawczym.

#### Średniomiesięczny etat w styczniu

- miesiąc styczeń (zatrudnienie do 4 stycznia):

liczba dni roboczych w styczniu 20, od 1-4 stycznia 2 dni robocze przepracowane

$20 - 2 = 18$  dni nieprzepracowanych

$2/20 = 0,10$  etatu

pracownik zatrudniony na 17/18 etatu uzyskany wynik jest mnożony przez wymiar etatu tj.:

$0,10 * 17/18 = 0,09$  **średniomiesięczny etat w styczniu**

**Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia wynosi 2.039 zł, co wynika z wyliczenia:**



**- wymiar 17/18 tj. 0,94 etatu**

tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela 26 wynosi :  
 $1.925,72 \text{ zł} \times 18/17 = 2.039 \text{ zł}$ .

Obliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty:

**Sj za I:  $2.039 \text{ zł} \times 0,09 \times 1/12 = 15,29 \text{ zł}$**

**II. 3. 4. 3. Prawdliwość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia i wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia**

W tabeli pn.: „Nauczyciele stażyści - średnioroczna liczba etatów 2011 r.” (**Akta kontroli – dok. 87**) przedstawione zostały dane w zakresie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów w placówkach oświatowych Miasta i Gminy Margonin z podziałem na okresy I-VIII i IX-XII. Z ustaleń kontroli wynika:

Miesiąc	Dane ZEAS	Wyliczenia kontroli	Różnica (kol. 2 - kol. 3)
1	2	3	4
styczeń	4,31	3,91	0,4
luty	4,65	3,50	1,15
marzec	3,11	2,59	0,52
kwiecień	2,65	2,35	0,3
maj	2,63	2,07	0,56
czerwiec	2,15	1,87	0,28
lipiec	2,15	1,87	0,28
sierpień	2,15	1,87	0,28
wrzesień	0,00	0,00	0
październik	0,00	0,00	0
listopad	0,00	0,00	0
grudzień	0,00	0,00	0
<b>średnia (styczeń-sierpień)</b>	<b>2,98</b>	<b>2,50</b>	<b>0,48</b>
<b>średnia (wrzesień-grudzień)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>średnioroczna</b>	<b>1,98</b>	<b>1,67</b>	<b>0,31</b>

Różnica w średniorocznej strukturze zatrudnienia nauczycieli stażystów w okresie styczeń - sierpień 2011 r. wynika z niewłaściwego wyliczenia średniomiesięcznego etatu ww. nauczycieli:

- (A. P.) nauczyciel zatrudniony w Zespole Szkół w Margoninie (A. P.) - zawyżenie etatu o 0,28 w okresie I-VIII, w związku nieuwzględnieniem zmniejszenia wymiaru czasu pracy nauczyciela z 10/18 (tj. 0,56 etatu) do 5/18 (tj. 0,28 etatu) wprowadzonego na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 1 października 2010 r. obowiązującego w 2011 r.,
- (D. N-R) nauczyciel zatrudniony w Zespole Szkół w Margoninie - zawyżenie etatu w miesiącu kwiecień o 0,02 i maj o 0,28,
- (J. F.) nauczyciel zatrudniony w Przedszkolu Samorządowym w Margoninie - zawyżenie etatu w miesiącu lutym o 0,87 i marcu o 0,23, w związku z uwzględnieniem przy obliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia okresu pobierania przez nauczyciela zasiłku chorobowego finansowanego z ZUS.
- (P. W.) nauczyciel zatrudniony w Przedszkolu Samorządowym w Margoninie - zawyżenie etatu w miesiącu styczeń o 0,12 i marzec o 0,01.

Do **akt kontroli** jako **dok. 88** włączono wyjaśnienie p. E. Ć - Dyrektora ZEAS, w sprawie średniomiesięcznego zatrudnienia ustalonego przez ZEAS dla ww. nauczycieli, które stanowiło podstawę wykazania w sprawozdaniu.



**Ustalenia kontroli w zakresie średniorocznej liczby etatów.**

Błędne ustalenie struktury zatrudnienia, tym samym wykazanie w sprawozdaniu nieprawidłowej średniorocznej liczby etatów w grupie nauczycieli stażystów, spowodowało wyliczenie błędnej kwoty sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty nauczyciela.

**Ustalenia kontroli w zakresie wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia.**

Wydatki poniesione w 2011 r. na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w placówkach oświatowych gminy Margonin zostały zawyżone o łączną kwotę 2.863,61 zł w związku błędnym rozliczeniem wynagrodzenia wypłacanego przez pracodawcę za czas choroby pracownika trwającej do 33 dni. Z przedłożonych wyjaśnień w sprawie wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych dotyczących p. J. F. i D. N.-R. wynika, że faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2011 r. dla nauczyciela J. F. zostały zawyżone o kwotę 2.325,41 zł natomiast dla nauczyciela D. N.-R. o kwotę 538,20 zł.

Do **akt kontroli** protokołu włączono:

- jako **dok. 89** - „Zestawienie wynagrodzeń brutto nauczycieli stażystów w poszczególnych miesiącach roku 2011”;
- jako **dok. 90** - Wyjaśnienie p. U. P. - Głównego Księgowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół, w sprawie wypłat wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych dotyczących p. J. F. i D. N.-R.;
- jako **dok. 91** tabelę pn.: „Zestawienie do wyliczenia średniego wynagrodzenia nauczycieli”, z którego wynikają wydatki w kwocie 63.326,57 zł poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela.

Wykazanie w sprawozdaniu błędnych danych w zakresie wydatków poniesionych na wynagrodzenia (kolumna 9) spowodowało ustalenie błędnej kwoty różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń. Różnice w powyższym zakresie zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Nauczyciele stażyści	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol.2xkol.4)+4x(kol.3xkol.5)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy (kol.7-kol.6)
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8
dane ZEAS	2.446,82	2.618,10	2,98	0,00	58.332,19	63.326,57	4.994,38
wyliczenia kontroli	2.446,82	2.618,10	2,50	0,00	48.936,40	60.462,96	11.526,56
Różnica pomiędzy danymi ZEAS, a wyliczeniami kontroli					9.395,79	2.863,61	6.532,18

W związku z powyższym w sposób niewłaściwy została obliczona i wykazana kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, w sprawozdaniu „zbiorczym” z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli sporządzonym przez organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego, ponieważ została zaniżona o 6.532,18 zł.

## II. 4. INWENTARYZACJA

### II. 4. 1. INWENTARYZACJA GRUNTÓW I BUDOWLI NA OSTATNI DZIEŃ 2008 R.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na ostatni dzień 2008 r. zostały ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią S. F. - Referenta ds. ewidencji materiałowej i archiwum (**Akta kontroli - dok. 92**) - zarządzenie nr 97/2008 Burmistrza z dnia 23.09.2008 r., arkusze spisów z natury i inne, w tym akt notarialny (oryginały dokumentów zwrócone).

W aktach z inwentaryzacji przeprowadzonej na ostatni dzień 2008 r. przedłożone zostały:

- Zarządzenie nr 97/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 23 września 2008 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej.  
W załączniku do zarządzenia podane zostały:  
„1. Skład komisji inwentaryzacyjnej: (...),  
2. Skład zespołów spisowych: (...),  
**3. Przydziela się zespoły do objęcia spisem z natury następujących jednostek:**  
1. Zespół I - Klub Próchnowianki, świetlica Kowalewo, wodociągi - Margonin, Lipiny, Zbyszewice,  
2. Zespół II - rybakówka, grupa elektryczna, wysypisko śmieci, gospodarstwo pomocnicze, oczyszczalnia,  
3. Zespół III - stadion, MGOPiPZ, TV Kablowa,  
4. Zespół IV - OSP - Margonin, Radwanki, Zbyszewice, Sala Kinowa, Świetlica Radwanki,  
**6. Zespół VI - środki trwałe (budynki, budowle, grunty),**
- Arkusze spisów z natury od str. 1 do 16 (dodatkowo oznaczone numerami: od 67/08 do 80/08 oraz 90/08, 91/08, w których ujęte zostały - w drodze spisu z natury:
  - str. 7 - agregaty głębinowe; spis rozpoczęty w dniu 17.10.2008 r. o godz. 8:00, zakończony dnia 27.10.2008 r. godz. 13:30,
  - str. 8 - 9 - wodociągi i sieci wodociągowe - niektóre z dokładnością do 0,1 mb; spis rozpoczęty w dniu 17.10.2008 r. o godz. 8:00, zakończony dnia 27.10.2008 r. godz. 13:30;
  - str. 9 - 10 - sieci kanalizacyjne; spis rozpoczęty w dniu 17.10.2008 r. o godz. 8:00, zakończony dnia 27.10.2008 r. godz. 13:30;
  - str. 11 - drogi, w tym z dokładnością do 0,1 mb; spis rozpoczęty w dniu 17.10.2008 r. o godz. 8:00, zakończony dnia 27.10.2008 r. godz. 13:30;
  - str. 16 - w poz. 348 grunty; podana została cena 11.304.700 zł; wartość 11.304.700 zł; spis rozpoczęty w dniu 17.10.2008 r. o godz. 8:00, zakończony dnia 27.10.2008 r. godz. 13:30.
- Oświadczenia Sekretarza Miasta i Gminy - z dnia 17.10.2008 (złożone przed spisem z natury) i z dnia 27.10.2008 r. - po spisie z natury.
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji sporządzone w dniu 16.12.2008 r.
- Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 27.10.2008 r.
- Akt notarialny Rep. A nr 1769/2005 z dnia 25.03.2005 r. - umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży - dotyczy zbycia budynku gospodarczego, który do dnia spisu nie został wyksięgowany.

Do akt kontroli zostały włączone kserokopie dokumentów ujętych w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią S. F. - Referenta ds. ewidencji materiałowej i archiwum (**Akta kontroli - dok. 93**), z których wynika, że:

- inwentaryzacją w drodze spisu z natury zostały objęte budowle zakryte (sieci wodociągowe, kanalizacyjne, agregaty głębinowe), drogi - długość i w niektórych przypadkach szerokość dróg została podana, grunty - zarządzenie nr 97/2008 Burmistrza;
- w drodze spisu ustalone zostały długości sieci wodociagowych, kanalizacyjnych, drogi o określonych w arkuszach długościach oraz w jednej pozycji - poz. 348 - grunty o wartości 11.304.700 zł.

Inwentaryzacja budowli zakrytych, gruntów na ostatni dzień 2008 r. w drodze spisu z natury zamiast w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami nie spełniała wymogu określonego w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **II. 4. 2. INWENTARYZACJA NA OSTATNI DZIEŃ 2011 R.**

### **II. 4. 2. 1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące inwentaryzacji na 31.12.2011 r.**

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji Kierownik Urzędu wydał zarządzenie nr 140/2011 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 września 2011 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej, ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” - sporządzonym przez panią D. M. - Referenta ds. księgowości budżetowej (**Akta kontroli - dok. 94**).

Według zarządzenia:

*„(...) § 1. W skład komisji inwentaryzacyjnej powołują osoby wymienione z załączniku do niniejszego zarządzenia.*

*§ 2. W skład zespołów spisowych powołują osoby wymienione z załączniku do niniejszego zarządzenia.*

*§ 3 Do ustalenia wyceny niepełnowartościowych składników i likwidacji powołują zespół spisowy w składzie:*

*Jolanta K. - Przewodniczący*

*Czesław B. - Członek*

*Zbigniew M. - Członek.*

*§ 4. Termin czynności inwentaryzacyjnych przypada na okres 03.10. - 28.10. danego roku.*

*(...) § Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.*

*§ 8. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone i rozliczone oraz niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) winny być ujęte w księgach.*

*§ 9. Dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych, winny być dostarczone do Skarbnika Gminy, w terminie ustalonym w harmonogramie.*

*(...) § 11 Szczegółowe zasady i sposoby wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa Przewodniczący i Skarbnik Gminy.*

*(...) § 13. Pracownicy służb finansowych przeprowadzą inwentaryzację gotówki w kasie, czeków, akcji, obligacji, druków ścisłego zarachowania oraz należności drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanu tych sald oraz inwentaryzację w drodze porównania stanu ewidencyjnego należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec pracowników, rozliczeń międzyokresowych kosztów, funduszy specjalnych, rezerw, przychodów przyszłych okresów, należności długoterminowych, udziałów w obcych podmiotach gospodarczych. (...)”.*

W załączniku do zarządzenia nr 140/2011 podane zostały:

*1. Skład komisji inwentaryzacyjnej:*

*Jolanta K. - Przewodniczący*

*Czesław B. - Członek*

*Zbigniew M. - Członek.*

*2. Skład zespołów spisowych:*

*Zespół I Wiesława K, Katarzyna S.*

*Zespół II Lucja Ś., Anna Ł.*



Zespół III Agnieszka Ś., Karolina W.-W.

Zespół IV Justyna D., Katarzyna W.

Zespół V Marek N., Izabela C.

3. Przydziela się zespoły do objęcia spisem z natury następujących jednostek:

Zespół I - Wodociągi Margonin, Lipiny i Zbyszewice, świetlica Kowalewo

Zespół II - Rybakówka, grupa energetyczna, wysypisko śmieci, **gospodarstwo pomocnicze (I), oczyszczalnia, stadion**

Zespół III - MGOPiPZ, TV Kablowa, sala kinowa, straż miejska, narty wodne

Zespół IV - Urząd MiG, USC

Zespół V - OSP - Margonin, Radwanki, Zbyszewice, świetlica Radwanki, klub Próchnowianki. ”.

Dokumenty - arkusze spisów z natury sporządzone podczas inwentaryzacji rocznej 2011 z oświadczeniami, protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym w dniu 05.04.2011 r. przez panią S. F. - Referenta ds. ewidencji materiałowej i archiwum (**Akta kontroli - dok. 95**) - zwrócone.

Kserokopie dokumentów włączonych do **akt kontroli** ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią S. F. - Referenta ds. ewidencji materiałowej i archiwum (**Akta kontroli - dok. 96**) - do akt kontroli zostały włączone kserokopie arkuszy spisów z natury - z inwentaryzacji w drodze spisu z natury:

- w sali kinowej - odpowiedzialny: Karol Kus - Dyrektor M-GOK;
  - w ZGK - odpowiedzialny: Jacek S;
  - „Oczyszczalnia” - odpowiedzialny: Dariusz G.;
  - „Wodociąg Margonin” - odpowiedzialny: Dariusz G.;
  - „Wysypisko” - odpowiedzialny: Ryszard P.;
  - „Wodociąg - Lipiny” - odpowiedzialny Dariusz G.;
  - „Wodociąg - Zbyszewice” - odpowiedzialny: Dariusz G.
- oraz
- „Protokołu z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej, które odbyło się 22 grudnia 2011 r.

#### **II. 4. 2. 1. 1. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury**

Inwentaryzacją na ostatni dzień 2011 r. w drodze spisu z natury objęte zostały środki trwałe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy:

- środki trwałe w Urzędzie Miasta i Gminy;
- środki trwałe ujęte w arkuszach spisów z natury
  - nr 39/11, 40/11 - „Wodociąg Margonin” - osoba odpowiedzialna - pan Dariusz G. - pan D. G. nie jest pracownikiem Urzędu Miasta i Gminy; według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy jest pracownikiem Zakładu Gospodarki Komunalnej; pan D. G. w dniu 26.10.2011 r. złożył oświadczenie:

*„Oświadczam niniejszym, jako osoba odpowiedzialna na składniki majątkowe znajdujące się na wodociągach w Margoninie, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych, kartotekach materiałowych i przekazane do księgowości.”.*

oraz - również w dniu 26.10.2011 r.:

