

Zarząd Powiatu Rawskiego

Pani

**Agata Malik
Dyrektor Poradni
Psychologiczno- Pedagogicznej
w Rawie Mazowieckiej
ul. Krakowska 22**

Nasz znak:SK.0913-1/2005

Data: 12.05.2005r.

Na podstawie protokołu kontroli przeprowadzonej w dniach 7,9-11,14-18,21 marca 2005r. w zakresie „racjonalności wydatków rzeczowych w roku 2004” w kierowanej przez Panią jednostce stwierdzono, iż w wyniku czynności kontrolnych wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia. Wynikały one przede wszystkim z nieznajomości przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz braku stosownych procedur kontroli finansowej.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

W zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli

1. W planie jednostkowym dochodów i wydatków budżetowych w roku 2004 na doszkąłcanie nauczycieli zaplanowano kwotę 2.248.-zł, co stanowiło 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, co jest zgodne z art.70a KN (może być 1%). Kwota ta to wydatki związane z opłatą różnych form doszkąłcania nauczycieli bez zwrotu kosztów przejazdów oraz zakwaterowania i wyżywienia przewidzianych w obowiązujących przepisach.
2. Koszty wynikające z rozliczenia delegowania nauczycieli na różne formy szkolenia i doskonalenia wyniosły w roku 2004 kwotę 1.820,60 zł.
3. Zamiast zaplanowanej na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli kwoty 2.248.-zł wykorzystana została kwota 4.068,60 zł, co stanowiło 1,81% (zamiast 1%) planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

W zakresie rozliczania podróży służbowych krajowych

1. Wydatki związane z podróżami służbowymi krajowymi w tej jednostce wyniosły kwotę 3.000.-zł (2.999,90zł), z czego :
 - koszty przejazdów, zakwaterowania oraz wyżywienia nauczycieli uzupełniających lub podnoszących swoje kwalifikacje - 1.820,60 zł
 - wyjazdy związane w teren obejmujący swym zasięgiem działalność Poradni – 1.179,30 zł .
2. Brak znajomości przepisów w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju spowodowało zawyżenie wypłaty środków w kwocie 323,60 zł.
3. Prowadzony [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] rejestr poleceń wyjazdów służbowych był mało czytelny – brak określenia celu wyjazdu służbowego, czasokresu jego wystawienia, potwierdzenia odbioru, numeracja w okresie roku szkolnego zamiast budżetowego.
W czasie trwania kontroli zaprowadzono nową, prawidłowo prowadzoną ewidencję wydawanych poleceń wyjazdu służbowego.
4. Polecenia wyjazdu służbowego wystawiane były na jednym druku zarówno na wyjazd nauczyciela na szkolenie bądź doksztalcanie jak i wyjazdów w ramach pracy nauczycieli do miejscowości objętych terenem działania Poradni .
5. Dokonując rozliczeń poleceń wyjazdu służbowego w wielu przypadkach dokonywano zwrotu środków dla pracowników przelewami, za które opłata z tego tytułu wyniosła łącznie 52,50 zł .Wydatku tego można było uniknąć dokonując zwrotu z zaliczki stałej będącej na stanie [REDAKTOWANO] (w jednostce tej nie funkcjonuje kasa).

W zakresie usług telefonicznych

1. Wśród wydatków rzeczowych związanych z zakupem usług pozostałych (12.401,39 zł.) opłaty za usługi telekomunikacyjne wyniosły kwotę 6.860,12 zł, co stanowiło 55,31% wszystkich wydatków poniesionych w tym paragrafie.
2. Wykazana kwota stanowi opłaty za korzystanie z jednego numeru telefonu zarówno w celach służbowych jak i prywatnych.
3. Niemożliwym dotąd jest do rozgraniczenia ile stanowią rozmowy służbowe a ile prywatne, z uwagi na to że nie jest prowadzona kontrolka rozmów telefonicznych, ani też zamówiony biling przeprowadzonych rozmów.

4. Z poniesionej w ciągu roku opłaty 6.860,12 zł wysoką kwotę stanowią m.in.:
- rozmowy lokalne i strefowe – 2.190,76 zł (31,93%) oraz
 - rozmowy do sieci komórkowej – 2.573,53 zł (37,51%)

W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych /zfśś/

1. Podstawą do przyznania świadczenia z zakładowego funduszu socjalnego był dochód brutto pracownika osiągnięty w miejscu pracy z ostatnich trzech miesięcy przed przyznaniem świadczenia., a nie dochód przypadający na członka rodziny.
Brak jest tu źródła informacji pokazującej preferencje socjalne rodziny pracownika.
Przepis zawarty w art.8 ust.1 ustawy o zfśś wyraźnie wskazuje, że adresatami pomocy winny być przede wszystkim osoby w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, a więc te najbardziej potrzebujące pomocy.
2. Dokonując wypłaty świadczenia urlopowego dla nauczycieli w wysokości odpisu podstawowego(w roku 2004 - 695,68zł), o którym mowa w przepisach ustawy o zfśś dokonano (w ten sam sposób wyliczona i taka sama wysokość w przeliczeniu na pełny etat) również wypłaty dla pracowników administracji i obsługi, lecz tylko pod inną nazwą jako „wczasy turystyczne”.

Informując o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań mających na celu ich usunięcie i zapobieżenie powstawaniu w przyszłości.

W tym też celu kieruje do Pani wnioski pokontrolne :

1. dokonać zwrotu kwoty 323,60 zł wynikającej z nadpłaty rozliczeń poleceń wyjazdu służbowego do budżetu powiatu,
2. wystawiać polecenia wyjazdu służbowego oddzielnie na wyjazdy związane z doskonaleniem nauczycieli i rozliczać je w ramach środków przeznaczonych na doskonalenie nauczycieli,
3. zwrotu rozliczeń poleceń wyjazdu służbowego dokonywać z zaliczki stałej, by uniknąć ponoszenia dodatkowych opłat związanych z przekazywaniem na rachunek bankowy pracowników,
4. zaprowadzić ewidencję rozmów telefonicznych a za wynikające z niej rozmowy prywatne obciążać pracowników,
5. dokonać rozliczenia kwotowego prywatnych rozmów telefonicznych za rok 2004, a wyliczoną z tego tytułu kwotę zwrócić do budżetu powiatu,
6. w celu zmniejszenia wydatków ponoszonych za rozmowy z telefonu stacjonarnego do sieci komórkowych rozważyć możliwość zawarcia umowy na dogodnych warunkach na zakup i korzystanie z telefonu komórkowego ,

7. opracować nowy regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy z uwzględnieniem zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych uprawnionych do korzystania z tego funduszu ,
8. środki, które pozostaną na rachunku Funduszu po wypłacie świadczenia urlopowego dla nauczycieli przeznaczać na działalność socjalną zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
9. bezwzględnie przestrzegać, stosować i na bieżąco analizować obowiązujące w zakresie funkcjonowania placówki przepisy, w tym dotyczące gospodarki finansowej,
10. dokonywać wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych.

Sprawozdanie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć w terminie do dnia 15 czerwca 2005r.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Józef Matysiak – Starosta Rawski