

Pani

Jolanta Popłońska

Dyrektor

Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych

w Białej Rawskiej

ul.15 Grudnia 9

SK.0913-1/2008

Data : 05.05.2009r.

Na podstawie ustaleń z przeprowadzonej kontroli kompleksowej przez zespół kontrolny w kierowanej przez Panią od dnia 1 września 2007r. jednostce, w zakresie gospodarki finansowej w roku 2007 stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia.

Wynikały one przede wszystkim z wadliwej interpretacji i niewłaściwego stosowania przepisów dotyczących funkcjonowania jednostki.

1. W zakresie wynagradzania pracowników administracji i obsługi
w związku z : (str.32-36 prot.)

- nadpłatą premii dla pracowników administracji i obsługi w kwocie 734,76 zł.
- brak uzasadnienia przyznania wyższej premii (%), niż wynika to z regulaminu premiowania,
- nadpłatą wynagrodzeń dla 17 pracowników (14 etatów) za miesiąc styczeń w wysokości 409,92 zł.

Wyrównanie wynagrodzeń winno nastąpić od m-ca lutego, zgodnie z Uchwałą Nr IV/31/2007 Rady Powiatu Rawskiego z dnia 9 lutego 2007r. tj. od dnia jej podjęcia, a nie od dnia 01 stycznia.

2. W zakresie wynagradzania nauczycieli w związku z :

1/ wynagrodzeniem osobowym (str. 92-96 prot.)

1. nadpłatą wynagrodzenia osobowego dla 4 nauczycieli na łączną kwotę 12.026,35 zł. (wraz z pochodnymi pracodawcy), w tym za okres :

I-VIII - 11.068,99zł.

IX-XII - 957,36zł.

z tego:

- zmniejszeniem wymiaru zatrudnienia dla dwóch nauczycieli niezgodnie z przepisami (decyzja PIP) z pełnego etatu (18/18) na 16/18 i 9/18 spowodował nadpłatę wynagrodzenia osobowego w kwocie 8.705,51złoty. Obie panie od miesiąca stycznia do miesiąca sierpnia 2007r.otrzymywały wynagrodzenie wraz ze wszystkimi przysługującymi dodatkami za pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, tj. za 18/18, pomimo świadczenia pracy odpowiednio w wymiarze 16/18 etatu i 9/18 etatu,
- pobieraniem przez nauczycielkę niewłaściwie dodatku stażowego za 0,5 etatu dodatkowo będąc zatrudniona w tej samej szkole na 1,5 etatu : 1 etat (30/30) w internacie i 0,5 etatu w szkole (10/20), co spowodowało nadpłatę na wynagrodzeniach kwoty 448,76 złotych.
Nauczycielka ta nie powinna otrzymać dwóch odrębnych angaży na zatrudnienie w tej samej szkole.
- pobieraniem przez nauczycielkę dodatku funkcyjnego w okresie całego roku 2007 bez ważnego dokumentu przyznającego ten dodatek na rok 2007, co spowodowało nadpłatę na wynagrodzeniach kwoty 2.872,08 złotych.
Jakkolwiek z racji powierzonego stanowiska zgodnie z art.30 ust.1 pkt.2 Karty Nauczyciela oraz Regulaminu wynagradzania nauczycielowi przysługuje dodatek funkcyjny, to w aktach osobowych (ani w innej dokumentacji księgowej szkoły) nie było aktualnego dokumentu przyznającego ten dodatek. Dopiero w dniu 25 lipca 2008r. pismem znak ZSP.1122/15/2008 Pani Dyrektor poinformowała zainteresowaną, że dodatek taki nauczycielce przysługiwał i był wypłacany, lecz „nie został uwzględniony w wymiarze uposażenia w pismach angażujących”.

2/ wypłatą dodatku wiejskiego i mieszkaniowego (str. 18,164-165 prot.)

- pobieraniem przez nauczycielkę dodatku wiejskiego za 0,5 etatu dodatkowo będąc zatrudniona w tej samej szkole na 1,5 etatu : 1 etat (30/30) w internacie i 0,5 etatu w szkole (10/20), co spowodowało nadpłatę wypłat z tego tytułu kwoty w wysokości 627,44 złotych brutto. Nauczycielka ta nie powinna otrzymać dwóch odrębnych angaży na zatrudnienie w tej samej szkole.

- pobieraniem przez nauczyciela dodatku wiejskiego od stycznia do marca za ½ etatu, pomimo, iż świadczył pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (umowa zawarta na pełny etat w dniu 02.01.2007r).

W miesiącu marcu nauczycielowi temu zostało wypłacone wyrównanie tego dodatku z uwzględnieniem pełnego wymiaru czasu pracy. Sytuacja ta spowodowała kumulację wypłaty tego świadczenia w miesiącu marcu o kwotę 246,82 złotych (z pochodnymi),

- pobieraniem przez nauczyciela dodatku mieszkaniowego w miesiącu wrześniu i październiku 2007r. w kwocie po 77.- złotych, bez dokumentu przyznającego ten dodatek.

Dodatek ten przyznany został od m-ca listopada 2007r. w wysokości 105.- złotych miesięcznie. W miesiącu listopadzie potrącony został wypłacony w miesiącu wrześniu i październiku dodatek. Pozostałą brakującą kwotę niesłusznie wypłaconą tj.49.-zł. potrącono nauczycielowi w dniu 30.11.2007r. z dodatku wiejskiego.

- wykazaniem w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W paragrafie 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń - planowano kwotę 137.141,00 zł, natomiast na dodatki wydatkowana została kwota 125.508,29 zł. Z pozostałej wolnej kwoty do wysokości planu zapłacone zostały należne składki ZUS od paragrafu 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, w wysokości 11.632,71zł. z uwagi na to, iż w miesiącu wrześniu przekroczony został plan wydatków i nie występując o dokonanie zmian w planie finansowym zostały zapłacone należne zobowiązania.

3/ godzinami ponadwymiarowymi i godzinami doraźnych zastępstw (str.135-144 prot.)

- zaniedbaniem w kwestii uśredniania godzin ponadwymiarowych, co doprowadziło do niesłusznego wypłacenia nauczycielom w roku 2007 (miesiąc maj i czerwiec - okres matur w szkole) kwoty 29.465,22 zł.

Ta sytuacja wyniknęła z tego, iż 29 nauczycieli uśredniło ogółem w roku budżetowym 2007 o 1.060,5 godziny mniej niż powinni (natomiast w roku szkolnym 2006/2007 o 1.120,5 godziny mniej niż powinni).

W miesiącu październiku 2006 roku odbywały się praktyki zawodowe natomiast, w miesiącach maj i czerwiec 2007 roku w szkole były matury, w związku z czym młodzież nie uczestniczyła w większości zajęć, a nauczyciele nie realizowali godzin.

- nadpłatą za godziny doraźnych zastępstw niesłuszenie wypłaconych nauczycielom w wysokości – 111,20 zł.

Brak konkretnych tematów lekcji w dziennikach lekcyjnych, brak podpisu nauczyciela, brak zapisu w księdze zastępstw,

- niedopłatą z tytułu uśrednienia przez 12 nauczycieli o 118 godzin za dużo, co stanowi kwotę w wysokości 3.242,31 zł.,

Zgodnie z art. 42 ust.5b ustawy Karta Nauczyciela nauczyciel, który realizuje tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć zgodnie z ust.3, dla którego ustalony plan zajęć w pewnych okresach roku szkolnego nie wyczerpuje obowiązującego tego nauczyciela tygodniowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, powinien nauczać odpowiednio większą liczbę godzin w innych okresach danego roku szkolnego. Dotyczy to nauczycieli, którzy prowadzą zajęcia z uczniami odbywającymi praktyki zawodowe lub z uczniami ostatnich klas szkół ponadgimnazjalnych. W związku z powyższym nauczyciele ci powinni zostawić na uśrednienie w ciągu roku szkolnego odpowiednią ilość godzin, aby w okresach, w których nie mogą odbyć odpowiedniej liczby zajęć z uczniami otrzymali pobory w pełnej wysokości (matury, praktyki zawodowe).

Nauczyciele, o których mowa powinni mieć przyznaną przez dyrektora odpowiednio większą liczbę godzin, co uwzględnia się w arkuszu organizacyjnym szkoły oraz w zawartej z nauczycielem umowie lub aneksie do umowy i informuje nauczyciela przed rozpoczęciem kolejnego roku szkolnego.

Niektórzy nauczyciele zostawiali na uśrednienie godziny doraźnych zastępstw, sumując je z godzinami, które powinny zostać oddane na uśrednienie w ciągu roku szkolnego. Takie sytuacje nie powinny mieć miejsca, gdyż nie wiadomo, który nauczyciel zachoruje lub nie przyjdzie na zajęcia z innych losowych przyczyn, a który otrzyma za niego zastępstwo.

3. W zakresie wydatków rzeczowych związku z :

a) wydatkami na podróże służbowe (str.157 prot.)

- na wszystkich rozliczeniach poleceń wyjazdu służbowego brakuje podpisu głównej księgowej.

Świadczy to o braku dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym – art.45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych,

- w prowadzonej ewidencji brakuje zapisu, jakim środkiem lokomocji pracownik będzie delegowany,
- zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych następował bez umów zawartych z pracownikami o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co jest niezgodne z §1 ust.1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002.Nr 27, poz. 271 z późn.zm.).

b) wydatkami na rozmowy telefoniczne i korzystanie z Internetu (str.159 prot.)

- wydatki na rozmowy telefoniczne i korzystanie z Internetu wyniosły w roku 2007 kwotę w wysokości 8.864,01 zł.

W kwocie tej zawarte są kwoty wynikające z rozmów służbowych i prywatnych zatrudnionych tu pracowników.

Niemożliwe jest wskazanie kwoty za rozmowy prywatne z uwagi na mało dokładnie i niesystematycznie prowadzoną kontrolkę rozmów telefonicznych .

Wpisy w kontrolce wpisywane były od przypadku do przypadku – 53 wpisy w ciągu 40 dni 2007 roku.

c) wydatkami na olej opałowy (str.162-163 prot.)

- zakupem przez urzędującego obecnie dyrektora szkoły 13000 litrów oleju opałowego na kwotę 33.670,00 zł.- faktura 1017/2007 z dnia 07.11.2007r. nie zawierając na tą dostawę umowy z dostawcą,
- zakupem przez ówczesnego dyrektora szkoły w dniu 5 stycznia i 23 stycznia 2007r. oleju opałowego po 5.000 litrów na łączną kwotę 21.655 złotych nie zawierając na te dostawy aneksu do umowy - f-ra 29/1/01/2007 z dnia 05.01.2007r. i f-ra nr 147/1/01/2007 z dnia 23.01.2007r.

Umowa na zakup oleju zawarta była po przeprowadzonym przetargu z jedną z firm na dostawę 85.000 litrów na okres od 10 stycznia do 31 grudnia 2006r.

- brakiem prowadzonej ewidencji zakupionego oleju.

4. Inne ustalenia w zakresie wydatków rzeczowych (str.171 prot.)

W chwili przekazywania szkoły, ustępujący dyrektor w dniu 31 sierpnia 2007r. złożył pisemne oświadczenie, że nie dokonano zapłaty za wykonanie usługi naprawy dachu na budynku sali gimnastycznej ze względu na brak środków finansowych. Brak było daty wpływu faktury na dziennik korespondencyjny za wykonaną usługę w roku 2007.

Wśród wydatków wykazanych na bieżącą działalność jednostki do końca 2007 roku nie została wykazana zapłata za wykonaną usługę.

5. Finansowa kontrola wewnętrzna w szkole (str.171 prot.)

Na podstawie art.47 ust.3 ustawy o finansach publicznych kompetencją dyrektora szkoły jest ustalenie - w formie pisemnej – procedur kontroli, biorąc pod uwagę powszechnie uznawane standardy kontroli, wynikające z ustawy oraz zapewnia ich przestrzeganie.

Do opracowania procedur kontroli Dyrektor Szkoły został zobowiązany również na mocy § 1 i § 6 Uchwały NR 106/2001r. Zarządu Powiatu w Rawie Mazowieckiej z dnia 30.08.2001r. w sprawie kontroli wydatków ze środków publicznych podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych - wpływ do szkoły (ZSZ Nr 1) w dniu 10.09.2001r.

Zarządzenie Wewnętrzne Nr 1 z dnia 30 września 2001r.w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi nie zostało zaktualizowane, pomimo wielu nowelizacji ustawy o finansach publicznych, co niezgodne jest z art.47 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto brak składania podpisu na dokumentach księgowych przez główną księgową świadczy o braku dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz braku dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co jest niezgodne z art.45 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Informując o powyższych nieprawidłowościach Zarząd Powiatu Rawskiego zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości.

W tym też celu należy :

1. Bezwzględnie przestrzegać ustalonego dla jednostki planu finansowego w granicach określonych limitów i nie dokonywać przesunięć w planie bez zgody Zarządu Powiatu, a w szczególności dotyczących wynagrodzeń pracowników i dotacji celowych.
2. Opracować Regulamin wynagradzania i premiowania pracowników niepedagogicznych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
3. Prawidłowo stosować przepisy wynikające z Karty Nauczyciela i Kodeksu Pracy w zakresie zatrudniania i wynagradzania nauczycieli.
4. Zaprowadzić ewidencję przydzielonych, pozostawionych na uśrednienie i do zapłaty godzin ponadwymiarowych.
5. Prawidłowo i na bieżąco prowadzić dokumentację w sprawie godzin doraźnych zastępstw.
6. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

7. Wydatki budżetowe ewidencjonować zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Opracować procedury(regulamin) kontroli finansowej zgodnie z art.47 ust.3 ustawy o finansach publicznych.
9. Dokonywać wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym - art.45 ust. 1 pkt 3.
10. Dokonywać wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych- art.45 ust. 1 pkt 4.
11. Dokonywać wstępnej kontroli dokumentów księgowych poprzez złożenie podpisu przez głównego księgowego - art.45 ust. 3 pkt 1-3.
12. Na bieżąco stosować przepisy dotyczące działalności jednostki, w tym. m.in. prawo zamówień publicznych, ustawę o finansach publicznych, ustawę o rachunkowości.
13. Prawidłowo prowadzić dokumentację urzędową.
14. Podjąć wszelkie działania zmierzające do wyegzekwowania nadpłaconych kwot pracownikom szkoły wykazanych w protokole kontroli z rozważeniem możliwości skompensowania nadpłaconych kwot z kwotami niedopłaconymi.

Sprawozdanie o sposobie realizacji lub przyczynach braku wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedłożyć Staroście Rawskiemu w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne podpisał Pan Józef Matysiak – Starosta Rawski