

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Chmielowie im. Fabiana Dury w terminie 16 – 17 września 2008 r. Kontrola została przeprowadzona w ramach zadania kontrolnego nr KW.0914-3/08, jako uzupełnienie kontroli przeprowadzonej w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie w terminie 28 sierpnia – 11 września 2008 r. Kontroli dokonał Krzysztof Tkaczyk – podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-3/08 oraz Programu kontroli nr KW.0910-4/BOJS/08 z 20 sierpnia 2008 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetów jednostek oświatowych podlegających Burmistrzowi, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych(Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) Celem zadania kontrolnego była kontrola legalności i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez kontrolowane jednostki. Kontroli poddano również organizację pracy w placówce oraz wykonywanie obowiązków kierownika zakładu pracy wynikających z ustawy kodeks pracy(Dz. U. z 1998 nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz innych przepisów prawa pracy przez Dyrektora Zespołu Szkół w Cyganach. Okres kontroli obejmował rok 2008.

Wyjaśnień udzielał Dyrektor Zespołu Szkół im Fabiana Dury w Chmielowie.

I. Prowadzenie Ksiąg Inwentarzowych

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono księgę inwentarzową Zespołu Szkół w Chmielowie, nazywanego dalej Zespołem Szkół, i inwentarz przyjęty na stan w 2008 r. Księgi inwentarzowe, zgodnie z przepisami zarządzenia Nr 1 Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych z dnia 20 września 2006 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i ustalania planu kont, są księgami pomocniczymi do ksiąg rachunkowych i zapisuje się w nich środki trwale długotrwałego użytku o wartości nabycia od 150 – 3 500 zł. W Zespole Szkół funkcjonują dwie księgi inwentarzowe. Do jednej wpisuje się wyposażenie szkoły podstawowej do drugiej gimnazjum. jedna dla szkoły podstawowej druga dla gimnazjum.

Każdy nowo nabyty środek trwały zapisuje się pod kolejnym numerem w księdze, podaje się również cenę jednostkową środka trwałego, ilość sztuk, łączny przychód i datę przychodu, dowody źródłowe oraz miejsce w którym się znajduje.

Sprawdzono inwentarz wpisany do księgi inwentarzowej szkoły podstawowej w 2008 r. Wpisano je pod pozycjami 89 - 95. Ich łączna wartość wynosi 2 419 zł. Pod kolejnymi pozycjami znajdują się:

- 1) drabina rozstawną 1 sztuka, wartość 230 zł, data przychodu 23 stycznia 2008 r., data przychodu 8 stycznia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 20/08/5 z 8 stycznia 2008 r.
- 2) Drukarka HPD1460, wartość 140 zł, data przychodu 19 lutego 2008 r., dowód źródłowy f-ra F/000934/08, miejsce: gabinet dyrektora.
- 3) Radiomagnetofon Sony CFD-635CP 1 sztuka, wartość 349 zł, data przychodu 29 maja 2008 r., dowód źródłowy f-ra 478/08/F, miejsce: sala nr 7.
- 4) Krzesło obrotowe 1 sztuka, wartość 160 zł, data przychodu 27 sierpnia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 117/2008, miejsce: sala nr 4.
- 5) Krzesło styl N 12 sztuk, cena jedn. 79 zł, wartość 947,94 zł, data przychodu 27 sierpnia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 117/2008, miejsce: pokój nauczycielski.
- 6) Biurko pod komputer 1 sztuka, wartość 242,07 zł, data przychodu 27 sierpnia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 117/2008, miejsce: sala nr 4.
- 7) Biurko Marco 1 sztuka, wartość 349,99 zł, data przychodu 27 sierpnia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 117/2008, miejsce: sala nr 4.

Sprawdzono również inwentarz wpisany do księgi inwentarzowej gimnazjum w 2008 r. Jego łączna wartość wynosi 5 987 zł. Pod wartością tą kryje się następujące wyposażenie:

- 8) Tablica biała pojedyncza 2 sztuki, cena jedn. 249 zł, wartość 498 zł, data przychodu 13 czerwca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 118/06/2008, miejsce: sala nr 4 i 5.
- 9) Tablica zielona pojedyncza 1 sztuka, wartość 219 zł, data przychodu 13 czerwca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 118/06/2008, miejsce: sala nr 4.
- 10) Stolik SK-4 komputerowy 2-osobowy 10 sztuk, cena jedn. 250 zł, wartość 2 500 zł, data przychodu 18 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 114/07/2008, miejsce: sala nr 4.
- 11) Stolik S21-4 dwuosobowy 4 sztuki, cena jedn. 103 zł, wartość 412 zł, data przychodu 18 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 114/07/2008, miejsce: sala nr 4.
- 12) Krzesło K03 rozm 5 20 sztuk, cena jedn. 58 zł, wartość 1160 zł, data przychodu 18 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 114/07/2008, miejsce: sala nr 4.
- 13) Krzesło K03 rozm 4 10 sztuk, cena jedn. 58 zł, wartość 580 zł, data przychodu 18 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 114/07/2008, miejsce: sala nr 4.
- 14) Stolik S21-5 dwuosobowy 6 sztuk, cena jedn. 103 zł, wartość 618 zł, data przychodu 18 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 114/07/2008, miejsce: sala nr 4.

Sprawdzono fizyczną obecność wymienionych wyżej środków trwałych oraz poprawność ich oznakowania – nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie faktury na zakup w/w sprzętu były prawidłowo przekazywane do Biura Obsługi Jednostek Samorządowych gdzie prowadzona jest księgowość Zespołu Szkół. Dyrektor Zespołu Szkół przechowuje kopie dowodów źródłowych w odrębnym segregatorze dla celów bezpieczeństwa i kontroli, co stanowi przykład dobrej praktyki.

W 2008 r. Zespół Szkół otrzymał ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu oraz Europejskiego Funduszu Społecznego pracownię komputerową o łącznej wartości 40 774 zł. Pracownia ta nie została wpisana do księgi inwentarzowej.

II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Dyrektor Zespołu Szkół zgodnie z obowiązkiem nałożonym art. 3 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), zwanej dalej zfsU, tworzy i administruje zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, zwanym dalej Funduszem. Sprawdzono sposób administrowania przez Dyrektora środkami Funduszu oraz poszczególne wydatki ze środków Funduszu w 2008 r. Nie sprawdzano tylko wypłaty świadczenia urlopowego nauczycieli, którego obowiązek wypłaty wynika z art. 53 ust. 1a ustawy karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674, z późn. zm.). Naliczaniem wysokości tego świadczenia zajmuje się Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 zfsU zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem zasady, że przyznawanie tych świadczeń uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, reguluje pracodawca w regulaminie. W Zespole Szkół taki regulamin został uchwalony przez Dyrektora oraz zatwierdzony przez przedstawicieli związków zawodowych. Do regulaminu nie załączono preliminarza, o którym jest mowa w § 4 ust. 1 pkt 11 lit d. Treść regulaminu nie budzi zastrzeżeń.

Na podstawie protokołów komisji socjalnej, która pełni funkcje doradcze w sprawach Funduszu, sprawdzono świadczenia udzielane ze środków Funduszu w 2008 r. Do momentu rozpoczęcia kontroli wydano 9 protokołów.

- 1) Protokół z 31 stycznia 2008 r. Przeznaczono kwotę 55 zł na spotkanie dla pracowników szkoły Załączono f-rę FA/2/2008 z 31 stycznia 2008 r. wystawiona przez Sklep spożywczy Anna Buś – zakup 50 pączków. Finansowanie spotkania integracyjne pracowników w takiej formie nie jest zgodne z § 8 ust.1 zfsU.
- 2) Protokół z 27 lutego 2008 r. Przeznaczono na spotkanie dla pracowników szkoły kwotę 130,50 zł. W załączeniu przedstawiono f-rę nr 08/02/08 z 27 lutego 2008 r. wystawiona przez PW „Metal World” Pizzeria Bar „Zum” za konsumpcję. To świadczenie zostało udzielone wbrew kryteriom zawartym w art. 8 ust. 1 zfsU.
- 3) Protokół z 10 marca 2008 r. Przeznaczono 500 zł na zapomogę losową dla pracownika z powodu ciężkiej choroby. Do protokołu dołączono wniosek dyrektor Zespołu Szkół z 10 marca 2008 r. o przyznanie zapomogi losowej. Do wniosku załączono zaświadczenie lekarskie. Zgodnie z przepisem rozdziału IV ust 1 pkt 11 lit. c pomoc rzeczowo-finansowa w wypadkach losowych nie jest zależna od progów dochodowych w tabeli dopłat.
- 4) Protokół z 31 marca 2008 r. Przeznaczono 5 690 zł na paczki dla pracowników i emerytów. W załączeniu do protokołu znajduje się pismo z prośbą o możliwość realizacji paczek o wartości 50 i 20 zł w okresie 14 – 31 marca 2008 r. skierowane do następujących przedsiębiorców: „B.J.M” Jerzy Mikołajczyk Sp. j., Sklep spożywczy Beata Tomczyk Nowa Dęba, P.H.U. „Orex” sklep firmowy nr 8 Nowa Dęba, P.H.U. „Trio-Nis” sp. j. Tarnobrzeg. Nie jasne są kryteria określania wysokości wartości paczek dla poszczególnych osób. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych wynika,

że kwoty paczek uzależnia się nie tylko od osiągniętych dochodów ale również od wymiaru zatrudnienia. Nie ma takiego zapisu ani w zfsU, ani w regulaminie Funduszu.

- 5) Protokół z 21 maja 2008 r. Przeznaczono kwotę 9 220,32 zł na wycieczkę dla pracowników szkoły w dniach 22-25 maja 2008 r. Do protokołu dołączono: f-rę nr 115/2008 z 25 maja 2008 r. za pobyt grupy wycieczkowej w terminie 22 – 25 maja 2008 r., kwota 2640 zł, wystawił P.P.H.U. „Marysieńka” Maria Cierczek Lewin Kłodzki; f-ra nr 26/IT/08 z 25 maja 2008 r. wystawioną przez Jerzy Tałaj – prywatne usługi transportowe, za przewóz osób, kwota 6 180,32 zł; rachunek nr 9 z 24 maja 2008 r. wystawiony przez „Turystyka –Narciarstwo” Józef Traskoś Nowa Ruda, za usługę przewodnika po „Ziemi Kłodzkiej”, koszt usługi 40 zł. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z tego Funduszu. Brak jest możliwości, aby ulgowe świadczenia były przyznawane wszystkim uprawnionym w tej samej wysokości, bez uwzględniania ich indywidualnych warunków życiowych. Zorganizowanie imprezy okolicznościowej (wycieczki) dla wszystkich uprawnionych, według zasady wszystkim po równo, czyli każdy może w danym spotkaniu wziąć udział bez uwzględniania ich sytuacji życiowej, stoi w sprzeczności z warunkami, na jakich może być przyznawana pomoc z Funduszu (art. 8 ust.1 zfsU). Sytuacja taka jest sprzeczna z obowiązującymi przepisami prawa.
- 6) Protokół z 15 kwietnia 2008 r. Przeznaczono zapomogę losową dla pracownika w wysokości 300 zł na pokrycie kosztów remontu mieszkania po zaistniałym pożarze. Do protokołu załączono wniosek pracownika z prośbą o zapomogę.
 - Protokół z 27 maja 2008 r. Przeznaczono 1800 zł na świadczenia urlopowe na wypoczynek dla pracowników Zespołu Szkół w Chmielowie. Do protokołu nie załączono żadnych wniosków o udzielenie świadczenia urlopowego. Zastrzeżenia budzi wypłata świadczenia urlopowego dla jednego z pracowników, mimo wykazania przez niego w oświadczeniu o dochodach najniższego dochodu na członka rodziny spośród kontrolowanej grupy pracowników, otrzymała najniższe świadczenie. Zasady przyznawania tego rodzaju świadczeń powinny być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego do otrzymywania świadczeń z Funduszu i klarownie określone w regulaminie. Określenie sytuacji życiowej konkretnego uprawnionego jest zadaniem trudnym, dlatego sposób jego określenia powinien być szczegółowo opisany w regulaminie Funduszu. W praktyce określenie indywidualnej sytuacji uprawnionego odbywa się na podstawie składanego przez tą osobę oświadczenia o osiągniętych dochodach. Podobnie jest w Zespole Szkół. Odstępstwa od tej zasady powinny być dokładnie uzasadnione i udokumentowane, w przeciwnym wypadku nie powinny mieć miejsca. W badanym przypadku sytuację życiową uprawnionej oceniono nie na podstawie oświadczenia o dochodach, lecz na bliżej nie określonych subiektywnych przesłankach, co należy potraktować jako niezgodne z art. 8 ust. 1 zfsU.
- 7) Protokół z 28 lipca 2008 r. Przyznano 6000 zł na pożyczkę mieszkaniową z przeznaczeniem na remont i modernizację mieszkania dla jednego z pracowników Zespołu Szkół. Do protokołu załączono m. in. wymagane przepisami regulaminu oświadczenia złożone przez pracownika oraz umowę w sprawie pożyczki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 8) Protokół z 28 sierpnia 2008 r. przeznaczono 1000 zł na zapomogę losową dla pracownika w związku z trudną sytuacją materialną spowodowaną długotrwałą chorobą. Do protokołu załączono podanie pracownika oraz odpowiednie zaświadczenia lekarskie.

W dokumentacji dotyczącej Funduszu znajduje się 12 oświadczeń o miesięcznych dochodach osiągniętych w 2007 r. w przeliczeniu na jednego członka rodziny pozostającego we wspólnym gospodarstwie domowym, złożonych przez uprawnionych do otrzymywania świadczeń z Funduszu. Wiele uprawnionych nie złożyło w ogóle takiego oświadczenia. W przepisach regulaminy Funduszu nie ma wymogu składania takich oświadczeń w jakimś określonym terminie, jest tylko zapis, że „(...) głównym kryterium przyznawania świadczeń czy dopłat ze środków Funduszu jest sytuacja materialna osoby i jej rodziny składającej wniosek wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do regulaminu i zawierający oświadczenie wnioskodawcy o jego sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej”. W oświadczeniu, o którym mowa, bierze się pod uwagę łączne dochody wszystkich członków rodziny wspólnie zamieszkujących i prowadzących wspólne gospodarstwo domowe z ostatnich trzech miesięcy w przeliczeniu na jedną osobę. Zdaniem kontrolującego zapis ten jest bardzo dobry, niestety w praktyce przepisy regulaminu w tej materii nie są przestrzegane, o czym może świadczyć fakt, iż w 2008 r. tylko w jednym przypadku został złożony wniosek o świadczenie z Funduszu w formie określonej w regulaminie. Nie złożenie przez uprawnionego oświadczeń o dochodach uniemożliwia obiektywne ustalenie jego sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej a przez to udzielenie mu świadczenia w odpowiedniej wysokości, dodatkowo wysokość poszczególnych świadczeń uzależnia się, zgodnie z tabelą dopłat, od zaliczenia od konkretnej grupy dochodowej. Nasuwa się w związku z tym pytanie jak ustala się wysokość świadczenia z Funduszu uprawnionemu, który nie złożył oświadczenia o dochodach? Dyrektor oświadczyła, że żądanie od uprawnionych składania oświadczeń o dochodach powoduje silny sprzeciw uprawnionych.

III. Wewnętrzne przepisy strukturalne

W ramach kontroli sprawdzono czy w Zespole Szkół zostały ustanowione wymagane ustawą z 26 stycznia 1982 r Karta Nauczyciela(Dz. U. z 2006r. nr 97, poz. 674, z późn. zm.) statut i regulaminy poszczególnych organów szkolnych.

Dyrektor przedstawiła kontrolującemu odrębny segregator gdzie przechowywane są statuty, regulaminy organizacyjne poszczególnych organów szkolnych oraz ich nowelizacje i projekty zmian. Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono:

Pierwotny tekst statutu Zespołu Szkół stanowi załącznik nr 2 do uchwały nr XLI/282/05 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 22 czerwca 2005 r. Statut określał organy Zespołu Szkół, którymi są dyrektor, rada pedagogiczna, rada rodziców i samorząd uczniowski. Zgodnie z § 20 statutu, po 4 kolejnych nowelizacjach statutu dyrektor zobowiązany jest do publikacji w drodze własnego obwieszczenia tekstu jednolitego statutu. Wprowadzono szereg nowelizacji tekstu statutu, w związku z czym rada pedagogiczna przyjęła uchwałą nr 4/05/06 w dniu 8 marca 2006 r. nowy tekst jednolity statutu uwzględniając wprowadzone zmiany.

W Zespole Szkół funkcjonują również odrębne statuty gimnazjum i szkoły podstawowej wchodzące w skład Zespołu Szkół.

Statut gimnazjum został nadany przez Radę Miejską w Nowej Dębie z dnia 29 marca 1999 r. Statut ten był trzykrotnie nowelizowany uchwałami rady pedagogicznej: nr 1/01/02 z 27 sierpnia 2001 r., nr 8/2002/2003 z 28 lutego 2003, nr 4 z 26 sierpnia 2003 r.

Statut szkoły podstawowej został nadany mocą uchwały rady pedagogicznej szkoły podstawowej z dnia 18 października 2001 r. Obecnie trwają prace nad nowym statutem szkoły podstawowej.

Inne obowiązujące regulaminy to:

- 1) regulamin rady pedagogicznej Zespołu Szkół, przedstawiony tekst regulaminu nie był podpisany, nie było także oznaczenia daty jego uchwalenia.
- 2) Regulamin organizacji rady uczniowskiej gimnazjum w Chmielowie.

- 3) Regulamin samorządu szkolnego przy Zespole Szkół, przedstawiony tekst regulaminu nie był podpisany, nie było oznaczenia daty jego nadania.
- 4) Aneks do regulaminu rady rodziców, przedstawiony tekst nie posiada wymaganych podpisów, ani daty ustanowienia, w kontrolowanej dokumentacji nie został przedstawiony tekst jednolity regulaminu rady rodziców.
- 5) Regulamin pracy szkoły podstawowej w Chmielowie.

Przedstawione do kontroli teksty przepisów wewnętrznych gromadzone są chaotycznie, brak oryginałów, dat i stosownych podpisów, w niektórych przypadkach trudno określić w jakiej formie i kiedy wprowadzono dany akt prawny co utrudnia ustalenie czy jest obowiązujący. Należy wprowadzić jasne zasady przechowywania aktów wewnętrznych Zespołu Szkół, a także ujednoczyć i znowelizować niektóre z nich zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przy wprowadzaniu aktów wewnętrznych stosować formy prawne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dobrym rozwiązaniem mogłoby być prowadzenie odpowiednich rejestrów wydawanych aktów prawnych, np. rejestru zarządzeń dyrektora, czy uchwał rady pedagogicznej.

IV. Ustalenia końcowe

Kontrolującemu zapewniono odpowiednie warunki do prawidłowego wykonywania czynności kontrolnych, które nie zakłócały prawidłowego rytmu pracy w Zespole Szkół. Zapewniony był dostęp do odpowiednich dokumentów Zespołu Szkół niezbędnych do prawidłowego wykonania zadania kontrolnego. Kontrolującemu przedstawiono również, środki trwałe nabyte w 2008 r. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych dyrektor Zespołu Szkół okazała niezbędną pomoc i udzielała wyczerpujących wyjaśnień.

Dyrektor Zespołu Szkół został poinformowany o przysługującym Mu prawie odmowy podpisania protokołu oraz możliwości zgłoszenia na piśmie swojego stanowiska odnośnie treści protokołu, w terminie 14 dni od otrzymania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy przekazano Dyrektor Zespołu Szkół.

Ewentualne wnioski i zalecenie pokontrolne zostaną opracowane po zapoznaniu się z niniejszym protokołem Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Na tym protokół zakończono i podpisano bez wniesienia zastrzeżeń w dniu 15 stycznia 2009 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

KW