

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół w Jadachach im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w okresie 18 – 19 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 Jadachach. Okres kontroli obejmował rok 2008.

Wyjaśnień udzielała Dyrektor Zespołu Szkół w Jadachach im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego.

I. Prowadzenie Ksiąg Inwentarzowych

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono księgę inwentarzową Zespołu Szkół w Jadachach, 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 trwałe długotrwałego użytku o wartości nabycia od 150 – 3 500 zł. W Zespole Szkół funkcjonują księga środków trwałych „011” - wyższej wartości oraz księga środków trwałych „013” – niższej wartości(inwentarzowa).

Księga środków trwałych „011” założona została 25 października 2002 r. Wpisywane do niej środki trwałe grupowano zgodnie z klasyfikacją środków trwałych wynikającą z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych z dnia 30 grudnia 1999 r.(Dz. U. z 1999 r. nr 112, poz. 1317, z późn. zm.). I tak:

- Gr 1 Pdg 10 rozdz. 107 budynki oświaty; wpisano tu: budynek szkolny, remont dachu, remont grzejników, stolarkę okienna i drzwiowa, kotłownię gazową, salę gimnastyczną z łącznikiem. Łączna wartość 2 311 360,61 zł.
- Gr 8 Pdg 80 rozdz 803-2 kserokopiarki; wpisano tu: kserokopiarke(odpisaną w całości w 2001 r) oraz kserokopiarke TOSHIBA o wartości 5 134,69 zł.
- Gr 4 Pdg 49 rozdz. 491zespoły komputerowe; wpisano tu: komputer 1 szt. o wartości 3 594,32 zł, monitor 1 szt. o wartości 300 zł, pracownia komputerowa o wartości 40 769 zł. Pracownia komputerowa powinna być wpisana do księgi inwentarzowej jako środek dydaktyczny, którego wartość zostaje odpisana z momentem nabycia.

Księga inwentarzowa założona została 25 października 2002 r. Wpisywane jest tam wyposażenie według Gr VIII Pdg. 80 rozdz. 803, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji środków trwałych. 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, nie są wpisywane dowody źródłowe nabycia danego środka, co jest wskazane dla celów kontroli.

Sprawdzono inwentarz wpisany do księgi inwentarzowej w 2008 r. Wpisano je pod pozycjami 332 – 349. Ich łączna wartość wynosi 10 125,94 zł. Pod kolejnymi pozycjami znajdują się:

- 1) poz. 332 stolik komputerowy 3 sztuki, cena jedn. 169,99 zł, wartość 509,98 zł, data przychodu 8 stycznia 2008 r., dowód źródłowy f-ra 20/08/5 z 8 stycznia 2008 r.
- 2) poz. 333 kosiarka Al.-KO520034 DOV 700 1 sztuka, wartość 1979 zł, data przychodu 25 kwietnia, dowód źródłowy f-ra 10/08/P z 25 kwietnia 2008 r.
- 3) poz. 334stojak na mapy 2 sztuki, cena jedn. 405,04 zł, wartość 810,08 zł, data przychodu, 28 maja 2008 r., dowód źródłowy f-ra 177/08 z 28 maja 2008 r.
- 4) poz. 335 pralka Candy CTG 1166 Gold Top 1 sztuka, wartość 1299 zł, data przychodu 25 czerwca 2008 r., dowód źródłowy f-ra 00283/08 z 25 czerwca 2008 r.
- 5) poz. 336 stół konferencyjny „Belfer” LO650 2 sztuki, cena jedn. 117,52 zł, wartość 235,04 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 6) poz. 337 stół konferencyjny „Belfer” L 1700 1 sztuka, wartość 300,30 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 7) poz.338 szafka stojąca kuchenna 2 sztuki, cena jedn. 271,23 zł. wartość 542,46 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 8) Poz. 339 szafka z szufladami 1 sztuka, wartość 334,50 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.

- 9) Poz. 340 blat kuchenny 1 sztuka, wartość 241,11 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 10) Poz. 341 Segment S.A. GLOBUS 1 sztuka, wartość 426,65 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 11) Poz.342 segment SB GLOBUS 1 sztuka, wartość 416,29 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 12) Poz. 343 segment S.C. GLOBUS 1 sztuka, wartość 481,08 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 13) Poz.344. segment SD GLOBUS 1 sztuka, wartość 338,30 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 14) Poz. 345 segment SE GLOBUS 2 sztuki, cena jedn. 481,08 zł, wartość 962,16 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 15) Poz. 346 tablica welurowa 220 x 100 drewno 2 sztuki, cena jedn. 209 zł, wartość 418 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 16) Poz 347 tablica welurowa 160 x 100 drewno 2sztuki, cena jedn. 128,25 zł, wartość 256,50 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 17) Poz.348 tablica korkowa 180 x 100 drewno 1 sztuka, wartość 146,49 zł, data przychodu 9 lipca, dowód źródłowy nie znany.
- 18) Poz. 349 biurko z szufladami „Stolbrzeg” 1 sztuka, wartość 429 zł, data przychodu 17 lipca 2008 r., dowód źródłowy f-ra1018/MG/2008

Wartości środków wpisywanych do księgi jest na bieżąco sumowana. W momencie kontroli wartość wszystkich środków wpisanych do księgi wynosi 127 338,41 zł.

Kontrolujący zwrócił uwagę dyrektorowi Zespołu Szkół aby w księgę inwentarzową wpisywane były również dowody źródłowe na podstawie których przyjęto na stan środki trwałe oraz aby wpisywać miejsce przeznaczenia środka trwałego. Podsumowując, księgi środków trwałych prowadzone są klarownie i prawidłowo.

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, kopie niektórych z nich dyrektor Zespołu Szkół przechowuje w księdze inwentarzowej. Ze względów bezpieczeństwa i dla celów kontrolnych proponuje się gromadzenie kopii dowodów źródłowych w Zespole Szkół.

II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Dyrektor Zespołu Szkół zgodnie z obowiązkiem nałożonym art. 3 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszy 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 obowiązuje od 1 września 2003 r. Sprawdzono treść regulaminu pod względem zgodności z zfsU. Pkt II ust. 1 jest niezgodny z art. 53 ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela(Dz. U. z

2006 r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.). Zgodnie z pkt IV ust. 1 regulaminu, wysokość wakacyjnego świadczenia socjalnego udzielanego pracownikom obsługi, wynosi 37% przeciętnego wynagrodzenia w przeliczeniu na pełny etat. Takie sformułowanie tego przepisu nie jest zgodne z art. 8 ust. 1 zfsU, gdyż przy udzielaniu świadczenia nie wzięto tu pod uwagę kryterium sytuacji rodzinnej, życiowej i materialnej uprawnionego, zamiast tego bierze się pod uwagę wymiar jego czasu pracy. Pkt IX ust. 3 regulaminu stanowi, że podstawą przyznawania wszelkich świadczeń udzielanych z Funduszu jest oświadczenie pracownika o osiągniętych dochodach i sytuacji życiowej. W związku z tym przepisem osoby uprawnione do korzystania z Funduszu składają oświadczenia o wysokości osiąganego miesięcznie dochodu(brutto) w 2007 r., w przeliczeniu na jednego członka rodziny. Złożonych zostało 32 takich oświadczeń na 35 uprawnionych.

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 5 protokołów.

- 1) Protokół z 31 stycznia 2008 r. Przeznaczono kwotę 294,40 zł na spotkanie towarzyskie pracowników szkoły. Załączono f-rę FV0022/2008 z 22 stycznia 2008 r. wystawioną przez restaurację Dębianka za usługę gastronomiczną. 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 (spotkanie towarzyskie) 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. Sytuacja taka jest sprzeczna z obowiązującymi przepisami prawa.
- 2) Protokół z 26 lutego 2008 r. Przeznaczono 4 000 zł na pożyczkę mieszkaniową dla pracownika. Do protokołu załączono wymaganą przepisami regulaminu dokumentację w tym umowę w sprawie pożyczki zawartą 26 lutego 2008 r. między dyrektorem Zespołu Szkół a pracownikiem. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 3) Protokół z 4 marca 2008 r. Przeznaczono 117 zł na bilety wstępu do kina oraz 250 zł na przejazd do kina. Do protokołu dołączono: wykaz pracowników 9 pracowników deklarujących chęć wyjazdu do kina, f-rę nr 2008/2/255 RZE z 27 lutego 2008 r. wystawioną przez Centrum filmowe „Helios” za sprzedaż 9 biletów do kina za 117 zł, rachunek z 28 lutego 2008 r. za przewóz osób na trasie Jadachy – Rzeszów – Jadachy – Nowa Dęba za kwotę 250 zł, wystawiony przez FUH Mariusz Skawiński Nowa Dęba. Świadczenie zostało udzielone bez uwzględnienia kryteriów określonych w art. 8 ust. 1 zfsU, czyli z naruszeniem przepisów ustawy.
- 4) Protokół z 4 kwietnia 2008 r. Przeznaczono 4 760 zł na paczki dla pracowników i emerytów. W załączeniu do protokołu znajduje się pismo z prośbą o możliwość realizacji paczek w okresie 15 – 25 marca 2008 r. skierowane do następujących przedsiębiorców: „B.J.M” Jerzy Mikołajczyk Sp. j., Sklep spożywczy „Groszek” Beata Tomczyk Nowa Dęba, P.P.H. „Tomar” Nowa Dęba, Supermarket „Koniczynka” Nowa Dęba. Dołączono również noty księgowe, wystawione przez tych przedsiębiorców, obciążające Zespół Szkół za realizację paczek na łączną sumę 4 760 zł. Sporządzono listę, na której określono osoby uprawnione do odbioru paczek oraz wartość paczki przysługującej danej osobie. Paczki przydzielono 35 uprawnionym w następujących wysokościach:
 - paczki po 190 zł – 5 uprawnionym,
 - paczki po 180 zł – 6 uprawnionym,

- paczki po 170 zł – 7 uprawnionym,
- paczki po 150 zł – 2 uprawnionym,
- paczki po 140 zł – 2 uprawnionym,
- paczki po 120 zł – 2 uprawnionym,
- paczki po 100 zł – 1 uprawnionemu,
- paczki po 90 zł – 1 uprawnionemu,
- paczki po 80 zł – 1 uprawnionemu,
- paczki po 70 zł – 2 uprawnionym,
- paczki po 60 zł – 1 uprawnionemu,
- paczki po 50 zł – 5 uprawnionym.

Wartość paczek uzależniono od osiąganych dochodów, tj. jeśli uprawniony znajduje w danej grupie dochodowej uprawniony to otrzyma paczkę przypisaną dla tej grupy przez dyrektor Zespołu Szkół. Ustalono następujące grupy dochodowe:

- dochód do 700 zł – wartość paczki 190 zł,
- dochód 701 – 1000 zł – wartość paczki 180 zł,
- dochód 1001 – 1500 zł – wartość paczki 170 zł,
- dochód 1501 – 2000 zł – wartość paczki 160 zł,
- dochód 2001 – 3000 zł – wartość paczki 150 zł.

Osoby, które otrzymały paczki w mniejszej wysokości (15 osób), otrzymały je proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy. Praktyka ta nie ma uzasadnienia w przepisach obowiązującego regulaminu ani w zfsU. Jak wynika z oświadczeń dyrektorki Zespołu Szkół, osoby które otrzymały paczki o niższej wartości to nauczyciele, którzy pracują w kilku placówkach oświatowych i otrzymują paczki świąteczne w każdej z placówek, dlatego też, otrzymali paczki w mniejszej wysokości. Zdaniem kontrolującego, fakt otrzymywania przez uprawnionego do korzystania z Funduszu podobnych świadczeń z Funduszu u innego pracodawcy może być brany pod uwagę przy ustalaniu wymiaru świadczenia, ale musi to wynikać z odpowiednich przepisów regulaminu Funduszu. Kryteria, które należy brać pod uwagę przy ustalaniu wysokości świadczeń z Funduszu to: sytuacja życiowa, rodzinna i materialna uprawnionego. Otrzymywanie świadczeń z Funduszu u innego pracodawcy wpływa na sytuację materialną danej osoby, więc powinno być brane pod uwagę przy ustalaniu wymiaru świadczenia, niemniej zasady w jaki sposób fakt ten wpływa na wymiar świadczenia powinny być wyraźnie określone w regulaminie Funduszu. Zasady takie nie zostały ustalone w Regulaminie Funduszu Zespołu Szkół, więc udzielenie paczek niektórym uprawnionym, w wysokości mniejszej niż 150 zł, nie było zgodne z obowiązującymi przepisami regulaminu.

5) Protokół z 3 września 2008 r. Przeznaczono kwotę 1 650 zł na dofinansowanie do wczasów turystycznych dla pracowników obsługi. Pracownicy otrzymali:

- 3 osoby po 450 zł,
- 1 osoba 300 zł.

Wysokość świadczenia prawidłowo była uzależniona od sytuacji materialnej uprawnionego, ale wysokość otrzymywanych świadczeń nie jest zgodna z pkt IV ust. 1 regulaminu.

III. Organizacja pracy

W ramach kontroli sprawdzono przestrzeganie wybranych obowiązków ciążących na kierowniku zakładu pracy, a wynikające z przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (Dz. U. z 1974 r. Nr 24, poz. 141, z późn. zm.). Kontrolowane obowiązki dotyczyły działu czwartego rozdział IV oraz działu dziesiątego rozdział IX i X kodeksu pracy.

Kontrolujący zapoznał się z treścią regulaminu pracy obowiązującego w Zespole Szkół i sprawdził jego zgodność z przepisami art. 104¹ kodeksu pracy. Stwierdzono, że w regulaminie nie ma ustalonej pory nocnej, wykazu prac wzbronionych pracownikom młodocianym i kobietom, sposobu informowania pracowników o ryzyku zawodowym, poza tym § 19 ust. 3a regulaminu jest niezgodny z art. 153 ust. 1 Karty Nauczyciela. Obowiązki BHP oraz p. poż., a także zasady wyposażenia w środki ochrony indywidualnej i odzież ochronną zostały uregulowane w odrębnych aktach prawnych. I tak:

- instrukcja bezpieczeństwa pracy opracowana w 2001 r. przez starszego inspektora BHP i zatwierdzona przez byłą dyrektor Zespołu Szkół. Pracownicy zostali zapoznani z instrukcją co potwierdzili stosownymi podpisami. Prawidłowo.
- Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego, opracowana w listopadzie 2006 r. przez starszego kapitana w stanie spoczynku inżyniera rzeczoznawcę ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych. Pracownicy zostali zapoznani z instrukcją co potwierdzili stosownymi podpisami. Prawidłowo.
- Zasady przyznawania odzieży ochronnej i środków czystości dla pracowników Zespołu Szkół ustalone przez dyrektor Zespołu Szkół 1 września 2003 r. Stwierdzono, że nie było przydziału wymaganej odzieży dla nauczyciela wychowania fizycznego i pracownika biblioteki, poza tym w 2008 r. pracownikowi gospodarczemu powinno być przydzielone ubranie drelichowe. Pozostali pracownicy wymagana odzież i obuwie po raz ostatni otrzymali w 2007 r. Dyrektor Zespołu Szkół, wbrew art. 237⁹ kodeksu pracy, nie ustaliła w jaki sposób pracownikom zostanie zapewnione pranie i konserwacja przydzielonej odzieży, obuwia ochronnego i środków ochrony indywidualnej.

Kontrolowany regulamin pracy został ustalony 1 września 2008 r. W jego treści nie ma potwierdzenia, że został on ustalony w porozumieniu z zakładową organizacją związkową, zgodnie z art. 104² kodeksu pracy. Do regulaminu załączono listę pracowników, którzy zapoznali się z jego treścią, brakuje podpisów 6 osób.

Skontrolowano przestrzeganie przez dyrektora Zespołu Szkół art. 237¹¹ kodeksu pracy. Dyrektor powierzył wykonywanie zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalście ds. BHP i ochrony środowiska. Zadania te wykonuje na mocy umowy zlecenia nr ZS-J/BHP/2008, umowa obowiązuje do 30 czerwca 2009 r.

Zaleca się: uzupełnienie regulaminu pracy o wskazane wyżej elementy, dostosowanie treści § 19 ust. 3a regulaminu pracy do art. 53 ust. 1 karty nauczyciela, przestrzeganie zasad przyznawania odzieży ochronnej i środków ochrony indywidualnej, a zwłaszcza przydzielenie odpowiedniej odzieży nauczycielowi wychowania fizycznego i pracownikowi biblioteki, ustalenie zasad dotyczących zapewnienia czystości przydzielanej odzieży, sprawdzenie instrukcji bezpieczeństwa pracy pod względem zgodności z obecnie obowiązującymi przepisami prawa.

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 szkoły 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 18 grudnia 2008 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