



PAK. 1711.1.2014

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

**Pan
Leszek Klepiński
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych i Placówek
Opiekuńczo-Wychowawczych Nr 3
w Piotrkowie Trybunalskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 390 z dnia 13 września 2013 roku, przeprowadzono planową kontrolę w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim zwany dalej „Zespołem”. Kontrolę przeprowadził pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr PAK.1711.1.2014 z dnia 02 marca 2014 r.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli w dniach od 04.03 do 31.03.2014 r. i opisanych w protokole kontroli z dnia 31 marca 2014 r.

W okresie kontrolowanym na stanowisku Dyrektora zatrudniony był Leszek Klepiński a w okresie jego nieobecności Wicedyrektor Jan Kaźmierczak.

Temat kontroli

Kontrola dochodów i wydatków i gospodarowania mieniem w 2013 r. i w niektórych przypadkach okresy wcześniejsze.

Wnioski i zalecenia.

1. W zakresie regulacji wewnętrznych jednostki:
 - a) regulamin organizacyjny i jego schemat został dostosowany do aktualnej struktury organizacyjnej i wprowadzony w życie w trakcie kontroli

zarządzeniem Nr 2/2014 Dyrektora ZSP i POW Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 19 marca 2014 r.

- b) regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim wprowadzony zarządzeniem nr 2A/09 z dnia 01 lipca 2009 r. Dyrektora Zespołu wymaga określenia zasad udzielania urlopów, przysługującego prawa po przepracowaniu lat do nabycia nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej, dodatku stażowego oraz dokonania zmiany nazwy Zespołu na Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Nr 3.
- d) na podstawie uchwały nr XXXVI/626/09 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 24 kwietnia 2009 r. z dniem 01 września 2009 r. uległa zmianie nazwa szkoły, co wymaga w ramach systemu kontroli zarządczej dokonania przeglądu regulacji wewnętrznych i dostosowania do obecnej nazwy Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo Wychowawczych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim;

2. W zakresie art. 69 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

- a) kontrola wskazała na nie w pełni przestrzeganie art. 229 Kodeksu pracy w zakresie przestrzegania terminów badań okresowych pracowników, którym termin badań upłynął w II półroczu 2013 r. 6 pracownikom, którzy przeprowadzili je w trakcie kontroli potwierdzając zaświadczeniem lekarskim. Obowiązkiem Dyrektora jest nie dopuszczenie do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, który wynika z art. 229 § 4 Kodeksu pracy.
- b) kontrola akt osobowych pracownika, nauczyciela wykazała dwukrotnego nie odbycia szkolenia okresowego i nie uzyskania potwierdzenia na piśmie znajomości przepisów bhp. Pracownik nie wykonał podstawowego obowiązku pracownika czym naruszył art. 52 § 3 Regulaminu Pracy Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 wprowadzonego zarządzeniem 3b/2009 Dyrektora ZSP nr 3 w Piotrkowie Tryb. z dnia 07 lipca 2009 r. w zakresie szkolenia bhp.
- c) Zespół nie wykorzystuje zakupionego programu komputerowego Kadry Optivum Vulcan, umożliwiający zarejestrowanie przebiegu zatrudnienia pracownika i ustalenie stażu pracy uprawniający do otrzymania nagrody jubileuszowej bądź odprawy emerytalnej. Wyliczając staż pracy ręcznie zwiększa ryzyko popełnienia błędu.

3. w zakresie art. 73 Karty Nauczyciela

- a) na podstawie art. 73 ust. 1 Karty Nauczyciela Dyrektor Zespołu udzielił nauczycielowi legitymującemu się stażem pracy 7 lat i 28 dni w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć, urlopu dla poratowania zdrowia w okresie 01.09.2009 r. – 31.08.2010 r.

Po udzieleniu podmiotowego urlopu pojawiło się orzecznictwo Sądu Najwyższego - uchwała z dnia 14 lutego sygn. Akt. III PZP 1/12, wyrok sądu – Izba Pracy, Ubezpieczeń i Spraw Publicznych z dnia 13 grudnia 2012 r. II PK 137/2012, przy czym tym ostatnim Sąd Najwyższy potwierdził możliwość zaliczenia do stażu pracy nauczyciela, od którego zależy nabycie prawa do urlopu dla poratowania zdrowia, wyłącznie okresu zatrudnienia w pełnym wymiarze zajęć. Dyrektor udzielił nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia, po przepracowaniu w pełnym wymiarze zajęć 5 lat 1 miesiąca i 2 dni, nie dysponując jeszcze przywołanym orzecznictwem.

b) zastrzeżenie budzi nie przestrzeganie art. 73 ust. 6 ustawy Karta Nauczyciela, w zakresie nie wyegzekwowania przeprowadzenia przez nauczyciela w końcowym terminie pobytu na urlopie dla poratowania zdrowia badań kontrolnych w celu stwierdzenia przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku.

4. W trakcie kontroli Dyrektor wydał zarządzenie Nr 4/2014 z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia upoważnień do przetwarzania danych osobowych i służbowych. Upoważnienia dla pracowników Zespołu obejmują swym zakresem działalność statutową jednostki oraz przydzielonych obowiązków.

5. w zakresie dochodów

Na podstawie sprawozdania budżetowego RB-27S za rok 2013 ustalono, że plan dochodów jednostki w kwocie 153 100,00 zł wykonany został w 98,09%.

Kontrola wykazała, że Zespół na bieżąco odprowadza m.in. uzyskane dochody z tytułów opłat za Bursę szkolną, żywienie, wynajem pomieszczeń, duplikaty legitymacji na rachunek gminy.

Jednostka budżetowa w 2013 r. posiadała należności przeterminowane w kwocie 8 779,30 zł. W wyniku działań odzyskania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych skierowała dwie sprawy na drogę sądową celem wyegzekwowania kwoty 6 478,59 zł. Ponadto Zespół ma trudności z wyegzekwowaniem od jednego stowarzyszenia i osoby fizycznej należności przeterminowane w łącznej kwocie 2 629,18 zł również za wynajem pomieszczeń w okresie 2009 r. – 2010 r. i żywienie.

6. w zakresie wydatków

a) wydatki osobowe

Na podstawie sprawozdania budżetowego RB – 28S Zespołu ustalono, że wykonanie wydatków w roku 2013 stanowiło kwotę **5 623 976,20 zł**. Wydatki zostały poniesione z tytułu:

- wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę nauczycieli oraz administracji i obsługi zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Zespołu w kwocie 3 791 956,09 zł; oraz wykazane w § 4010
- dodatkowej pensji rocznej w kwocie 282 676,58 zł wykazane w § 4040;
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 678 676,87 zł wykazane w § 4110;

- składki na fundusz pracy w kwocie 62 372,32 zł wykazane w § 4120;

Wynagrodzenia pracowników z tytułu umowy o pracę i pochodne od wynagrodzeń stanowiły wydatki w kwocie **4 815 681,82 zł tj. 85,00%** zrealizowanych wydatków w 2013 r.

Kontrola ustaliła zgodność kwot wynagrodzenia zasadniczego wykazanych w angażach dla kontrolowanych pracowników z kategorią zaszeregowania określoną w „Regulaminie wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Piotrkowie Tryb.”

Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały prawidłowo naliczone, w 2012 r. dodatki wyniosły ogółem 3 864,00 zł i przyznane 43 nauczycielom, natomiast w 2013 r. 3 749,00 zł i przyznane 43 nauczycielom.

Nagrody Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz Dyrektora Zespołu przyznane nauczycielom, jak i pracownikom administracji i obsługi poprzedzone zostały wnioskami Wicedyrektorów dla nauczycieli i zaakceptowane przez Dyrektora Zespołu.

Nagrody Prezydenta przyznane zostały zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr X/168/07 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 20 czerwca 2007 r. określającym kryteria i tryb przyznawania nagród dla nauczycieli, natomiast nagrody Dyrektora zgodnie z Regulaminem wynagradzania i z uwzględnieniem kryterium w załączniku do uchwały.

b) kontrola wydatkowania środków z zfśś

Zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora ZSP i POW Nr 3 z dnia 26 stycznia 2010 r. wprowadzono od dnia 21.12.2009r. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Piotrkowie Trybunalskim .

Przychody Funduszu stanowiły w 2013 r. kwotę 452 604,66 zł, na którą składały się: odpis na zfśś, spłaty pożyczek pracowników, odsetki bankowe natomiast rozchody w kwocie 387 662,42 zł. Zespół udzielił w 2013 r. pomocy finansowej pracownikom wyłącznie o kryterium dochodowości i na podstawie składanych wniosków. Dofinansowanie następowało głównie do wypoczynku pracownikom, rencistom oraz dzieciom pracowników, udzielone pożyczki mieszkaniowe. Do prawidłowości administrowania funduszem kontrolująca nie wniosła uwag.

c) wydatki rzeczowe

Kontroli wydatków rzeczowych w 2013 r. poddano zgodność losowo wybranych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących kosztów z dowodami księgowymi nie stwierdzając nieprawidłowości.

Wydatki rzeczowe zrealizowano między innymi w następujących paragrafach:

- materiały i wyposażenie § 4210 w kwocie 45 841,45 zł,
- żywienie § 4220 w kwocie 82 177,59 zł,
- pomoce dydaktyczne, naukowe i książki § 4240 wyniosły 9 736,88 zł,
- zakupu energii, ciepłej, elektrycznej, wody, gazu w § 4260 w kwocie 284 200,21 zł **tj 5%** poniesionych wydatków.

- pozostałe usługi § 4300 (odbiór odpadów komunalnych, przeglądy budynku) w kwocie 45 294,37 zł.

Wydatki osobowe jak i rzeczowe zostały w Zespole zaewidencjonowane w księgach rachunkowych i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

W Zespole przestrzegano zasad kontroli finansowej operacji gospodarczych oraz finansowych. Wszystkie dokumenty rodzące wydatki Zespołu zostały zaakceptowane przez Dyrektora Zespołu lub osobę upoważnioną.

7. w zakresie gospodarowania mieniem

Zespół otrzymał grunty jak i nieruchomości w trwały zarząd na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zespół nie prowadzi analityki do zaewidencjonowanych gruntów jak i nieruchomości Zespołu i Bursy Szkolnej Nr 1. Ręcznie ewidencjonuje środki trwałe wg tabeli amortyzacyjnej i dokonuje odpisów amortyzacyjnych raz w roku.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania umorzenia środków trwałych grupy 1 tj. budynków i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Majątek Zespołu jest ubezpieczony w ramach Generalnej umowy ubezpieczenia mienia i od odpowiedzialności cywilnej Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 1588/DRG/D/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. ZSP i POW Nr 3 – ubezpieczenie budynków w kwocie 23 056 000 zł.

Zarządca, którym jest Dyrektor Zespołu prowadzi 3 książki obiektów budowlanych z aktualnymi przeglądami rocznym i pięcioletnim przeglądem nieruchomości.

Nie stwierdzono uwag do przestrzegania art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jedn. Dz. U. z 2013r. poz. 1409 z późn. zm.) oraz prowadzenia książki obiektu budowlanego. Kontrolująca stwierdza, przestrzeganie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120. poz. 1134).

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 wyniosła 915 115,99 zł i zostały prawidłowo amortyzowane na koncie 072.

W związku z powyższym zalecam:

1. dokonać przeglądu i zmian w regulacjach wewnętrznych dostosowując do obecnej nazwy Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim;
2. regulamin wynagradzania uzupełnić o zapisy wynikające z art. 38 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., nr 223, poz. 1458 z późn. zm.);
3. przestrzegać art. 229 Kodeksu pracy w zakresie nie dopuszczania do przekraczania terminów badań okresowych pracowników; (tj. Dz. U. z 1998 r., nr 21, poz. 94 z późn. zm.);

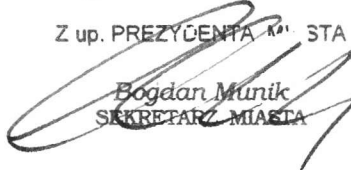
4. przestrzegać art. 52 § 3 Regulaminu pracy w zakresie egzekwowania od pracowników wypełniania ich podstawowych obowiązków, udziału i potwierdzenia szkolenia okresowego bhp, do rozwiązania umowy o pracę włącznie;
5. przy udzielaniu nauczycielom urlopu dla poratowania zdrowia, wykorzystać dostępne orzecznictwa sądów administracyjnego lub najwyższego i zaliczać staż pracy w pełnym wymiarze zajęć;
6. wykorzystać program komputerowy Kadry i wprowadzić do systemu przebieg zatrudnienia pracowników celem zminimalizowania ryzyka nieprawidłowego ustalenia stażu pracy uprawniającego do otrzymania nagrody jubileuszowej bądź odprawy emerytalnej;
7. egzekwować przeprowadzenie badania kontrolnego w celu stwierdzenia przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku, przestrzegając art. 73 ust. 6 ustawy Karty Nauczyciela;
8. przekazać upoważnienia pracownikom Zespołu do przetwarzania danych osobowych i służbowych uczniów i rodziców w zakresie działalności statutowej oraz przydzielonych obowiązków oraz zaprowadzić rejestr tych upoważnień;
9. w związku ze zbliżającym się terminem przedawnienia należności przeterminowanej podjąć działania skierowania spraw na drogę sądową celem egzekucji należności;
10. zachować przejrzystość zapisów w prowadzonych księgach rachunkowych i zaprowadzić ewidencję analityczną do otrzymanych w trwały zarząd gruntów i nieruchomości.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Sekretarz Miasta

Bogdan Munik

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Bogdan Munik
SEKRETARZ MIASTA