

KN.1711.3.2013

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w okresie od 16 kwietnia do 10 maja 2013 roku w Przedszkolu Publicznym w Żabowie. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 4/2013 Burmistrza Pырzyc z dnia 10 kwietnia 2013 roku.

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wydatkowania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- wykorzystanie środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

II.1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

II.2. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu

III. Wykorzystanie środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli

IV. Zarządzanie ryzykiem w Przedszkolu Publicznym w Żabowie

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Przedszkole Publiczne zostało utworzone – jako zakład budżetowy - w oparciu o Akt założycielski nadany na mocy uchwały Nr XXII/177/92 Rady Miejskiej w Pырzycach z dnia 31 stycznia 1992 roku. Zmiany formy finansowania przedszkola dokonano z dniem 1 października 2010 roku na podstawie uchwały Nr LXIX/568/10 Rady Miejskiej w Pырzycach z dnia 30 września 2010 roku zmieniającej Akt założycielski. Obecnie Przedszkole funkcjonuje na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe.

Obecny Statut Przedszkola Publicznego w Żabowie został ustalony na mocy uchwały Nr 2/2012/2013 Rady Pedagogicznej z dnia 7 listopada 2012 roku.

W okresie kontrolowanym (a także obecnie) stanowisko Dyrektora Przedszkola Publicznego w Żabowie powierzono Pani Irenie Olech na podstawie zarządzenia:

- Nr 234/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 sierpnia 2007 roku na okres od 1 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r.
- Nr 669/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 lipca 2012 roku w sprawie przedłużenia okresu powierzenia stanowiska do 31 sierpnia 2017r.

Dyrektor Przedszkola posiadała Pełnomocnictwo z dnia 21 maja 2009 roku Burmistrza Pyrzyc wydane na podstawie przepisów art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

II.1. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola Publicznego w Żabowie wprowadzono w życie na podstawie zarządzenia Nr 9/10 Dyrektora Przedszkola z dnia 20 września 2010 roku.

Zmiany do powyższego Regulaminu wprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 17/2010 Dyrektora Przedszkola z dnia 6 grudnia 2010 roku (aktualizacja podstawy prawnej, brak uzgodnienia z zakładową organizacją związkową), a ponadto na podstawie zarządzenia Nr 2/2013 Dyrektora Przedszkola z dnia 27 lutego 2013 roku (unormowanie zasad funkcjonowania funduszu mieszkaniowego).

Regulamin obowiązujący w okresie kontrolowanym stanowi Akta kontroli Nr 1.

Na podstawie analizy zapisów Regulaminu stwierdzono, że :

- powołano błędną jednostkę redakcyjną ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (w § 2 ust. 2 Regulaminu),

- nie przewidziano odpisu w wysokości 5% pobieranego nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego. (Nadmienia się, że w 2012 roku nie pobierano nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego),
- w § 2 ust. 3 wskazano, że odpisu (dla nauczycieli – emerytów i rencistów) dokonuje organ prowadzący zamiast pracodawca.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola (Akta kontroli Nr 8): w poprzednim okresie kwotę odpisu na nauczycieli emerytów i rencistów wyliczał organ prowadzący - mając wycinki z emerytur i rent. O taką kwotę ubiegał się z kuratorium i otrzymywane kwoty przelewał na fundusz świadczeń socjalnych. Obecnie, to jednostka dokonuje odpisu bezpośrednio w swoim budżecie. Muszę dostosować regulamin do tej zmiany. Nie śledziłam zmian w prawie i nie analizowałam tego zapisu w swoim regulaminie, ponieważ nie mam nauczycieli emerytów i rencistów.

- w § 2 ust. 5 wskazano, że fundusz zwiększa się 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę bez doprecyzowania, że zapis dotyczy byłych pracowników administracji i obsługi.

Podział na pięć grup oraz obowiązujące w 2012 roku kwoty dopłat stanowią Akta kontroli Nr 2.

Zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o związkach zawodowych - przyznawanie pracownikom świadczeń z funduszu dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. Z okazanych danych wynika, że wysokość świadczeń była uzgadniana z jednym z pracowników (członkiem Związku Nauczycielstwa Polskiego), niemniej jednak brak jest danych, z których wynikałyby uprawnienia tego pracownika do działania w imieniu zakładowej organizacji związkowej.

Nadmienia się, że na dzień kontroli w Publicznym Przedszkolu w Żabowie nie działa organizacja związkowa, wobec czego wymagane jest – w celu ewentualnego dokonywania zmian zapisów regulaminowych - dokonanie udokumentowanego wyboru przedstawiciela załogi do reprezentowania jej interesów na podstawie przepisów art. 8 ust. 2 ustawy z dnia

4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592).

II.2. Prawidłowość wydatkowania środków Funduszu

Plan wydatków funduszu na rok 2012 na łączną kwotę 18 080 zł kształtował się następująco:

Świadczenia urlopowe – 4 376 zł

Pożyczki mieszkaniowe – 2 734 zł

Wczasy pod gruszą – 6 000 zł,

Paczki dla dzieci – 150 zł

Dopłaty do kolonii – 156 zł

Pomoc materialna dla pracowników – 4 664 zł

W 2012 roku środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ogólnej kwocie 17 910,12 zł zostały przeznaczone na:

Świadczenia urlopowe – 4 375,72 zł

Pożyczki mieszkaniowe – 2 734 zł – wyodrębniona w 2012 roku część funduszu (faktycznie udzielona kwota pożyczek – 30 000 zł)

Wczasy pod gruszą – 6 000 zł

Paczki dla dzieci – 150 zł

Wycieczka dziecka – 156 zł

Pomoc materialna dla pracowników – 4 250 zł

Prowizja i opłata manipulacyjna – 94,40 zł

Spotkania integracyjne – 150 zł

Zgodnie z § 13 ust. 1 Regulaminu – przyznawanie i wysokość dofinansowania z funduszu uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej.

Na podstawie złożonych oświadczeń o dochodach podzielono pracowników na pięć grup, którym przysługują świadczenia.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- w 1 przypadku pracownika zakwalifikowano do grupy II zamiast do grupy III (poz. 2

Tabeli),

- w 2 przypadkach (poz. 13 i 14 Tabeli) pracownicy nie złożyli oświadczeń (w tym w 1 przypadku stosunek pracy rozwiązano przed upływem terminu złożenia oświadczenia o dochodach) i nie korzystali z pomocy z ZFŚS.

W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby osoby powyższe starały się o uzyskanie pomocy. Dyrektor Przedszkola Pani Irena Olech oświadczyła (co potwierdza podpisem niniejszego protokołu), że w Przedszkolu brak jest podań o świadczenia, których nie rozpatrzono lub które rozpatrzono negatywnie.

- w 3 przypadkach (poz. 2, 4, 12 Tabeli) oświadczenie złożono po 31 marca tzn. po terminie określonym w § 13 ust. 4 Regulaminu (niemniej jednak świadczenia przyznano już po złożeniu oświadczenia),
- w 2 przypadkach (poz. 1 i 6 Tabeli) oświadczenia nie zawierały daty.

W dalszej części protokołu dokonano szczegółowej analizy sposobu przyznawania poszczególnych rodzajów świadczeń.

Dane w zakresie wysokości indywidualnych świadczeń zawiera Tabela stanowiąca Akta kontroli Nr 3.

„Wczasy pod gruszą”

Lista wypłat:

- Nr 23/ZFŚS/2012 sporządzona dnia 19.06.2012r., wypłata dnia 22.06.2012r. - 3 750 zł (w tym 335 zł podatek dochodowy od osób fizycznych tj. 3 415 zł netto),
- Nr 24/ZFŚS/2012 sporządzona dnia 19.06.2012r., wypłata dnia 25.06.2012r. - 750 zł (w tym 67 zł podatek dochodowy od osób fizycznych tj. 683 zł netto),
- Nr 22/ZFŚS/2012 sporządzona dnia 19.06.2012r., wypłata dnia 25.06.2012r. - 1 500 zł.

Podania: 6 podań z dnia 8 czerwca 2012 roku.

Pismo PPŻ.161.11.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 18 czerwca 2012 roku (wraz z podpisem członka związków zawodowych) w sprawie przyznania świadczeń 8 osobom na łączną kwotę 6 000 zł.

W toku kontroli stwierdzono:

- w 2 przypadkach brak wniosku o przyznanie świadczenia, co było niezgodne z § 13 ust. 5 Regulaminu,
- w 1 przypadku (poz. 2 Tabeli) – w związku z błędnym zakwalifikowaniem uprawnionego do grupy II zamiast do grupy III – świadczenie wypłacono w kwocie 750 zł zamiast 700 zł,
- pracownicy otrzymujący świadczenie korzystali z urlopu wypoczynkowego przez kolejnych 14 dni kalendarzowych, z tym że świadczenia wypłacono zanim pracownik korzystał lub wnioskował o urlop. Według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola – ze względów ekonomicznych w celu uniknięcia wypłaty w jednym czasie „wczasów pod gruszą” i świadczeń urlopowych.
- wydatki na wypłatę „wczasów pod gruszą” zostały ujęte w rocznym planie dochodów i wydatków.

Dofinansowanie wycieczki dziecka

Pismo PPŻ.161.7.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 13 marca 2012 roku w sprawie dofinansowania wycieczki. Pismo zawierało podpis przedstawiciela związków zawodowych. Dofinansowanie w kwocie 156 zł wypłacono dnia 15.03.2012r.

Podanie z dnia 1 marca 2012 roku (załączone zaświadczenie dyrekcji Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach z dnia 1 marca 2012 roku – koszt wycieczki – 520 zł).

W toku kontroli stwierdzono, że:

- kwota dopłaty nie przekraczała dopuszczalnej maksymalnej stawki wymienionej w Tabeli dopłat,
- wydatek powyższy został ujęty w rocznym planie dochodów i wydatków.

Zapomogi

Pismo PPŻ.161.10.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 9 maja 2012 roku w sprawie przyznania zapomogi w związku z długotrwałą chorobą. Pismo zawierało podpis członka związków zawodowych. Dofinansowanie w kwocie 1 000 zł wypłacono dnia 14.05.2012r.

Podanie z dnia 07.05.2012r. (wraz z załączonymi fakturami za paliwo i leki).

Pismo PPŻ.161.13.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 4 września 2012 roku w sprawie przyznania zapomogi w związku z długotrwałą chorobą. Pismo zawierało podpis członka związków zawodowych.

Podanie z dnia 03.09.2012r. (rachunek na kwotę 1 520 zł).

Lista Nr 64/ZFŚS/2012 sporządzona dnia 11.09.2012r., wypłata dnia 13.09.2012r. - 800 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- z pism Dyrektora Przedszkola wynika, że pomoc pieniężną w powyższych przypadkach przyznano z powodu długotrwałej choroby.

Zgodnie z § 14 ust. 3 lit. a) Regulaminu - pomoc przyznawana jest w przypadku długotrwałej choroby od 150% do 90% minimalnego wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w odrębnych przepisach.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2011 roku (Dz. U. Nr 192, poz. 1141) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2012 roku wynosiło 1 500 zł.

W związku z powyższym dofinansowanie w powyższych przypadkach powinno wynosić od 2 250 zł do 1350 zł, a nie 1 000 i 800 zł.

- wydatki z tytułu zapomóg nie zostały wyodrębnione w planie finansowym jako odrębna forma pomocy. Natomiast łącznie z pomocą materialną dla pracowników udzieloną w formie kuponów podarunkowych (również niewyodrębnionych w planie finansowym) nie przekroczyły ustalonego rocznego planu przeznaczonego na pomoc materialną dla pracowników.

Spotkania integracyjne

Spotkanie w dniu 12.10 2012 roku – lista obecności – 2 osoby, w tym Dyrektor Przedszkola.

Koszt – rachunek Nr 45/2012 z dnia 17 października 2012 roku (wpływ do likwidatury 7.11.2012r. - niezgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów) na kwotę 150 zł, zapłacono 7.11.2012r.

W toku kontroli stwierdzono, że z ZFŚS sfinansowano koszt spotkania integracyjnego, pomimo że w Regulaminie Funduszu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592), jak i w rocznym planie finansowym, o którym mowa w § 17 ust. 1 Regulaminu, nie przewidziano wydatków na powyższy cel.

Ponadto w spotkaniu uczestniczyło wyłącznie 2 pracowników.

Według Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola (Akta kontroli Nr 8): spotkanie to, było organizowane dla wszystkich pracowników oświaty w Gminie Pyrzyce na Sali Widowiskowo – Kinowej w Pyrzycach. Zaproszeni byli wszyscy pracownicy przedszkola. Przedszkole partycypowało w kosztach tej imprezy. W związku z tym, że tylko 2 pracowników wzięło udział w tej imprezie, postanowiono wydatkowaną kwotę rozpiścić na faktycznie biorące udział osoby celem potrącenia podatku.

Bony podarunkowe

Pismo PPŻ.161.20.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 20 listopada 2012 roku w sprawie przeznaczenia kwoty 2 544,40 zł na zakup bonów podarunkowych. Pismo zawierało podpis członka związków zawodowych.

Fakturę proforma Nr 4996/14P01 na kwotę 2 544,40 zł zapłacono dnia 22.11.2012r. (w tym 49 bonów po 50 zł oraz 94,40 zł – prowizja i opłata manipulacyjna).

Nota księgowo-obciążeniowa Nr 9182/14/01 oraz faktura VAT Nr 18229/14K01 z dnia 29.11.2012r. wpłynęły dnia 4.12.2012r.

Lista 12 osób uprawnionych do odbioru kuponów podarunkowych zawierała podpis Dyrektora Przedszkola oraz przedstawiciela związków zawodowych.

W toku analizy wydatków związanych z finansowaniem bonów podarunkowych stwierdzono, że:

- osoby korzystające z pomocy nie złożyły pisemnych wniosków, o których mowa w § 13 ust. 5 Regulaminu
- z rachunku ZFŚŚ sfinansowano prowizję oraz opłatę manipulacyjną za bony, które nie powinny być utożsamiane z działalnością socjalną. Stanowią one odrębny i dodatkowy koszt zakupu przez pracodawcę świadczeń socjalnych (bonów), niestanowiący integralnego składnika wartości tego świadczenia, tym samym nie ma podstaw do obciążania nią Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (interpretacja indywidualna ILPB3/423-21/09-2/MC z dnia 16 marca 2009),
- przy kwalifikowaniu osób uprawnionych do pomocy naruszono zasadę wynikającą z § 13 ust. 1 Regulaminu tzn. uzależnienia wysokości świadczeń wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej tj.:
 - w 1 przypadku (poz. 2 Tabeli) – w związku z błędnym zakwalifikowaniem uprawnionego do grupy II zamiast do grupy III – przyznano świadczenie o wartości 250 zł zamiast 200 zł,
 - byli pracownicy jednostki otrzymali świadczenia najniższe tzn. o wartości 100 zł

Odmienne traktowanie w sferze socjalnej pracowników i emerytów, jak również zróżnicowanie wysokości świadczeń w zależności od wymiaru czasu pracy lub stażu jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Nie są to kryteria socjalne i nie powinny decydować o przyznaniu oraz wysokości świadczenia.

Paczki dla dzieci

Zestawienie rachunków z dnia 11.12.2012r. na kwotę 150 zł.

Faktycznie ogólna kwota wydatków poniesiona przez pracownika na poczet wydatków funduszu w okresie od 5 do 10 grudnia 2012 roku wynosiła 155,93 zł.

Wpływ do likwidatury – 12.12.2012r.

Lista dzieci uprawnionych do otrzymania paczek została pokwitowana przez pracowników, a ponadto zawierała podpis członka związków zawodowych.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że:

- zakupy na poczet paczek zostały dokonane przez pracownika bez uprzedniej zgody pracodawcy na zaciągnięcie zobowiązania (np. w formie zaliczki). *Według Wyjaśnienia Dyrektora Przedszkola (Akta kontroli Nr 8) – wyrażono zgodę ustną.*
- pracownicy, którym udzielono pomocy nie składali wniosków o przyznanie świadczenia (§ 13 ust. 5 Regulaminu),
- świadczenia nie uzależniono od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do pomocy (§ 13 ust. 1 Regulaminu),
- wydatki na świadczenia w formie paczek zostały ujęte w rocznym planie wydatków Funduszu,
- pomoc dotyczyła 3 dzieci (zgodnie z Regulaminem – pomiędzy 1 a 14 rokiem życia) natomiast z przedstawionych rachunków wynika, że dokonywano zakupu niepodzielnych produktów np. 2 soki. Faktury były opłacone na kwotę wyższą, jednak ich opis nie wyjaśniał przyczyny i źródła finansowania zaistniałej różnicy.

Świadczenia urlopowe

Z odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

ustalonego proporcjonalnie do czasu pracy nauczyciela oraz czasu zatrudnienia w danym roku szkolnym.

Wysokość świadczenia urlopowego dla nauczycieli zatrudnionych w całym roku szkolnym i w pełnym wymiarze czasu pracy wynosiła w 2012 roku 1 093,93 zł.

W wyniku kontroli wypłaconych w 2012 roku świadczeń urlopowych, stwierdzono, że w 2 przypadkach należnego świadczenia nie wypłacono pracownikom, z którymi rozwiązano stosunek pracy odpowiednio: 10 lutego 2012 roku i 31 sierpnia 2012 roku.

W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono - pismo PPŻ.161.11.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 18 czerwca 2012 roku w sprawie wypłacenia świadczenia urlopowego 4 osobom po 1 093,93 zł wraz z podpisem członka związków zawodowych.

Wydatki na wypłatę świadczeń urlopowych zostały ujęte w planie wydatków działalności socjalnej na 2012 rok w wysokości 4 376 zł. Ich wypłata jest niezależna od stanowiska pracodawcy. Wynika z obowiązków ustawowych i nie jest uzależniona od sytuacji socjalnej nauczyciela.

Pożyczki mieszkaniowe

Pismo PPŻ.161.2.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 3 lutego 2012 roku w sprawie przeksięgowania kwoty 2 734 zł na fundusz pożyczek mieszkaniowych.

Zgodnie z § 5 Regulaminu obowiązującego w okresie kontrolowanym – na cele mieszkaniowe przeznacza się 20% planowanego rocznego funduszu.

Na podstawie okazanego planu rocznego funduszu (po uwzględnieniu adnotacji w sprawie zmian) planowane wydatki ogółem wynosiły 18 080 zł (w tym 34 zł – środki z roku poprzedniego).

Plan Przedszkola w paragrafie 4440 wynosił 18 046 zł.

Przekazana w 2012 roku kwota była mniejsza niż 20% jednej lub drugiej z powyższych kwot. Nadmienia się, że zmianą Regulaminu wprowadzoną dnia 27 lutego 2013 roku jednoznacznie określono, że wysokość odpisu na cele mieszkaniowe będzie stanowić

20% odpisu po odliczeniu świadczeń urlopowych.

Według złożonego Wyjaśnienia (Akta kontroli Nr 8): kwotę odpisu obliczano wyłącznie od odpisu na 2012r. po zmniejszeniu o kwotę przeznaczoną na świadczenie urlopowe dla nauczycieli – według nieformalnych ustaleń między dyrektorami przedszkoli prowadzącymi wspólną działalność socjalną ((18046 zł – 4376 zł) x 20 % = 2734 zł).

W 2012 roku Przedszkole Publiczne w Żabowie było objęte wspólną działalnością socjalną z pozostałymi przedszkolami publicznymi Gminy Pырzyce w zakresie gospodarowania częścią zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tzn. funduszem mieszkaniowym.

Powyższa wspólna działalność w okresie kontrolowanym nie została usankcjonowana w formie umowy, o której mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r. poz. 592).

Umowę w powyższym zakresie zawarto dnia 7 lutego 2013 roku (w uzgodnieniu z Prezesem Oddziału ZNP), a odpowiednie zmiany do Regulaminu ZFŚS Przedszkola Publicznego w Żabowie wprowadzono na mocy zarządzenia Nr 2/2013 Dyrektora Przedszkola z dnia 27 lutego 2013 roku.

Pismem PPŻ.161.14.2012 Dyrektora Przedszkola z dnia 7 września 2012 roku poinformowano o powołaniu Pani Doroty Grzywacz w skład wspólnej Komisji Mieszkaniowej (w związku z rezygnacją Pani Ewy Podwórnej).

W 2012 roku udzielono 4 pożyczek na łączną kwotę 30 000 zł na podstawie następujących umów:

- Nr 1/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku na kwotę 8 000 zł (łącznie z odsetkami – 8 492,80 zł) – spłata od 1 marca 2012r. (według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola – wniosek i opinia Komisji Mieszkaniowej z dnia 10.01.2012r. - w dokumentacji Komisji działającej przy Przedszkolu Publicznym Nr 3)
- Nr 2/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku na kwotę 8 000 zł (łącznie z odsetkami – 8 492,80 zł) – spłata od 1 marca 2012r. (wniosek i opinia – jw.)
- Nr 3/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku na kwotę 6 000 zł (łącznie z odsetkami – 6 369,60 zł) – spłata od 1 marca 2012r. (wniosek i opinia – jw.)

- Nr 4/2012 z dnia 13 września 2012 roku na kwotę 8 000 zł (łącznie z odsetkami – 8 492,80 zł) – spłata od 1 października 2012r. (wniosek z dnia 07.09.2012r., opinia Komisji Mieszkaniowej z dnia 11.09.2012r.)

W toku kontroli stwierdzono, że:

- pożyczki były udzielane na okres do 3 lat,
- zabezpieczenie pożyczek stanowiło poręczenie dwóch poręczycieli,
- udzielone pożyczki nie przekraczały sześciokrotności minimalnego wynagrodzenia,
- wysokości pożyczek nie uzależniono od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do pomocy zgodnie z § 13 ust. 1 Regulaminu (osoby z grupy I-III otrzymali jednakową wartość świadczenia).

Według Wyjaśnienia Dyrektora (Akta kontroli Nr 8): moim zdaniem jest to pożyczka całkowicie zwrotna do funduszu i uważam, że nie powinno stosować się kryterium, o którym mowa w § 13 ust. 1 Regulaminu.

III. Wykorzystanie środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli

Objęcie tematyką niniejszej kontroli finansowania kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli wynikało m. in. z Informacji o wynikach kontroli NIK. Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła realizację zadań przez skontrolowane organy prowadzące szkoły a także dyrektorów szkół i placówek.

Stan prawny:

1. Zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na finansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Podziału tych środków dokonuje się po zasięgnięciu opinii związków zawodowych zrzeszających nauczycieli (art. 70a ust. 2a ustawy).
2. Zasady gospodarowania tymi środkami zostały uregulowane w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu

podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków.

3. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem organy prowadzące zostały zobowiązane do:

- opracowywania na każdy rok budżetowy planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, biorąc pod uwagę wnioski dyrektorów szkół i placówek, złożone w terminie do dnia 30 listopada danego roku i przygotowane z uwzględnieniem opracowanych przez dyrektorów szkół i placówek wieloletnich planów doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 6 ust. 2),
- ustalania corocznie, w porozumieniu z dyrektorami szkół i placówek, maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane (§ 7),
- przeznaczania środków na dofinansowanie poszczególnych form doskonalenia zawodowego, z uwzględnieniem kwalifikacji nauczycieli oraz zgłaszanych przez nauczycieli potrzeb w zakresie ich uzupełniania i podnoszenia, oceny przydatności form doskonalenia zawodowego w pracy nauczycieli, zadań związanych z realizacją polityki oświatowej państwa (§ 5).

4. Rozporządzenie w sprawie podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli zobowiązuje dyrektorów szkół lub placówek do:

- opracowania wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 6 ust. 1),
- składania wniosków do organu prowadzącego o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli do dnia 30 listopada danego roku (§ 6 ust. 2),
- składania organowi prowadzącemu, w terminie do dnia 31 marca danego roku, sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w poprzednim roku budżetowym (§ 6 ust. 3),
- wykorzystania środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego,

będących w jego dyspozycji, z uwzględnieniem kwalifikacji nauczycieli oraz zgłaszanych potrzeb w zakresie ich uzupełniania i podnoszenia, oceny przydatności udziału w formach doskonalenia zawodowego w ich pracy, a także zadań związanych z realizacją polityki oświatowej państwa (§ 5).

5. Na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy Karta Nauczyciela dyrektor szkoły odpowiedzialny jest za zapewnienie pomocy nauczycielom w ich doskonaleniu zawodowym. Do zadań dyrektora szkoły lub placówki należy wspomaganie nauczycieli w realizacji ich zadań przez organizowanie szkoleń i narad, motywowanie do doskonalenia i rozwoju zawodowego oraz zapewnienie nauczycielowi odbywającemu staż warunków do udziału w formach doskonalenia, jeżeli wynika to z zatwierdzonego planu rozwoju zawodowego nauczyciela i potrzeb szkoły na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 1 grudnia 2004 r. w sprawie uzyskiwania stopni awansu zawodowego przez nauczycieli.
6. Zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ustalenie organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli należy do kompetencji stanowiących rady pedagogicznej szkoły.

W budżecie Gminy Pырzyce na 2012 rok wyodrębniono środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli w wysokości 117 034 zł. Na etapie niniejszej kontroli stwierdzono brak udokumentowania danych stanowiących podstawę wyliczenia powyższej kwoty tzn. wniosek Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu jest odmienny od danych będących w posiadaniu Wydziału Budżetu i Finansów.

Nadmienia się, że zgodnie z obecnym zakresem czynności z dnia 31 maja 2012 roku planowanie i sporządzanie sprawozdań z wykorzystania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli należy do obowiązków Zastępcy Kierownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pырzycach.

Pismem EKSIZ.4471.10.2011 z dnia 24 października 2011 roku p.o. kierownik Wydziału zwrócił się do dyrektorów jednostek oświatowych o przedstawienie planów dofinansowania doskonalenia na rok 2012 z uwzględnieniem planu wieloletniego.

Pismem PP.122.2/2011 z dnia 31 października 2011 roku Dyrektor Przedszkola Publicznego w Żabowie przedłożyła plan na kwotę 2 137 zł:

- szkolenie Rady Pedagogicznej – 800 zł
- przygotowanie materiałów szkoleniowych, zakup pomocy dydaktycznych, prenumerata czasopisma – 600 zł
- opłaty za kursy, warsztaty, szkolenia organizowane przez inne instytucje – 537 zł
- zwrot kosztów dojazdów – 200 zł

Plan oraz sprawozdanie z wykorzystania środków stanowią Akta kontroli Nr 7.

Na mocy zarządzenia Nr 401/11 Burmistrza Pырzyc z dnia 30 listopada 2011 roku ustalono plan finansowy oraz maksymalną kwotę dofinansowania opłat w 2012 roku.

Nadmienia się, że podział wyodrębnionych w budżecie środków na doskonalenie i kształcenie zawodowe nauczycieli został dokonany bez zasięgnięcia opinii związków zawodowych zrzeszających nauczycieli, co było niezgodne z przepisami art. 70a ust. 2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Pismem EKSIZ.4471.1.2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku Kierownik Wydziału zwrócił się do Burmistrza Pырzyc o zaplanowanie środków przeznaczonych do dyspozycji poszczególnych jednostek. Plan finansowy jednostek został zmieniony na podstawie zarządzenia Nr 480/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku. Nadmienia się, że w planie nie przewidziano wydatków na szkolenia pracowników własnych klasyfikowane w paragrafie 4700 pomimo ujęcia takich wydatków we wniosku Dyrektora Przedszkola.

Ponadto w toku kontroli:

- okazano „System wewnątrzprzedszkolnego doskonalenia nauczycieli”. Plan WDN w latach szkolnych 2000/2001-2011/2012 stanowił integralną część Rocznych Planów Pracy i każdorazowo był przedstawiany Radzie Pedagogicznej, która ustalała i zatwierdzała jego organizację uchwałami. Uchwałą Nr 1/2011/2012 Rady Pedagogicznej Przedszkola Publicznego w Żabowie z dnia 29.08.2011r.

zatwierdzono roczny plan pracy na rok szkolny 2011/2012.

- Plan doskonalenia zawodowego na lata 2011-2015. Aktualny plan został przedstawiony Radzie Pedagogicznej na posiedzeniu w dniu 9 listopada 2011 roku.
- okazano Zasady organizacji nadzoru pedagogicznego w Przedszkolu Publicznym w Żabowie zawierające m. in. realizację zadań wspomagających nauczycieli oraz plan nadzoru dotyczący wspomagania (na rok szkolny 2011/2012 i 2012/2013). Wyniki i wnioski ze sprawowanego nadzoru pedagogicznego za rok szkolny 2011/2012, w tym wspomagania nauczycieli przedłożono Radzie Pedagogicznej w dniu 27 czerwca 2012 roku
- w 2012 roku nauczyciele nie składali wniosków o dofinansowanie form kształcenia lub doskonalenia

Zaplanowane na 2012 rok środki wykorzystano na zakup książki „Biedronka z muchomorem grają w szachy rano i wieczorem” – materiał dydaktyczny - logopedyczne zabawy z głoską r, l, j - Faktura VAT Nr 7866/K/2012 z dnia 21 czerwca 2012 roku na kwotę 89 zł (poz. księgową Y120286):.

Wydatek został dokonany dnia 5 lipca 2012 roku (poz. księgową Y120307).

Z powyższych danych wynika, że wyodrębnione w planie finansowym Przedszkola Publicznego w Żabowie środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli wykorzystano w 2012 roku jedynie w ok. 4%.

O wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie korzystania w pełni z możliwości dokształcania i doskonalenia zawodowego przez nauczycieli np. w zewnętrznych formach doskonalenia, w tym nie wnioskowano o dofinansowanie zaplanowanych form szkolenia (np. studia – ujęte w planie wieloletnim) poproszono Panią Irenę Olech Dyrektora Przedszkola. Wyjaśnienie stanowi Akta kontroli Nr 8.

Według złożonego Wyjaśnienia - w kontrolowanym okresie nauczycielki korzystały z bezpłatnych form doskonalenia zewnętrznego. Żaden nauczyciel nie złożył wniosków o dofinansowanie doskonalenia. W związku z powrotem Pani Izabeli Malickiej do pracy, posiadającej ukończone studia podyplomowe w zakresie logopedii szkolnej zrezygnowano z skierowania innej osoby na tego rodzaju studia. W zakresie prowadzenia zajęć

z gimnastyki korekcyjnej w kontrolowanym okresie, żaden nauczyciel nie zdecydował się na podjęcia studiów lub kursu kwalifikacyjnego.

IV. Zarządzanie ryzykiem w Przedszkolu Publicznym w Żabowie

W toku niniejszej kontroli zwrócono uwagę na sposób zarządzania ryzykiem w Przedszkolu Publicznym w Żabowie. W toku kontroli stwierdzono, że kierownictwo podjęło starania w celu realizacji obowiązujących standardów kontroli zarządczej.

Przyjęte cele i zadania nie odnoszą się do zadań powiązanych z tematyką niniejszej kontroli.

Przeprowadzona identyfikacja i analiza ryzyka (dotycząca ustalonych celów i zadań mających raczej charakter działań kontrolnych) oraz ustalone mierniki wskazują na konieczność ściślejszego monitorowania realizacji celów i zadań jednostki z uwzględnieniem analizy ryzyka przez organ prowadzący (poziom II kontroli zarządczej).

Identyfikacja i analiza ryzyka oraz sprawozdanie z kontroli zarządczej w 2012 roku stanowią Akta kontroli Nr 9.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

Akta kontroli Nr 1 – Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
Przedszkola Publicznego w Żabowie

Akta kontroli Nr 2 - Podział na grupy oraz obowiązujące w 2012 roku kwoty dopłat

Akta kontroli Nr 3 – Tabela - świadczenia z ZFŚS w 2012 roku

Akta kontroli Nr 4 – System Wewnątrzszkolnego Doskonalenia Nauczycieli

Akta kontroli Nr 5 – Zasady organizacji nadzoru pedagogicznego w Przedszkolu
Publicznym w Żabowie

Akta kontroli Nr 6 – Wieloletni Plan Doskonalenia

Akta kontroli Nr 7 – Plan doskonalenia na 2012 rok i informacja o wykorzystaniu środków

Akta kontroli Nr 8 – Wyjaśnienie Dyrektora Przedszkola Publicznego w Żabowie

Akta kontroli Nr 9 – Identyfikacja i analiza ryzyka oraz sprawozdanie z kontroli zarządczej
w 2012 roku

Pani Irena Olech Dyrektor Przedszkola Publicznego w Żabowie została poinformowana o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu bez zastrzeżeń podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Przedszkola Publicznego w Żabowie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli pod poz. 27/2013.

Przyce, dnia 14.05.2013r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: