

Egzemplarz nr 1

Prezydent Miasta Poznania
Ko-III.1711.3.2019

Poznań, dnia 09.04.2019 r.

**Pan
Andrzej Karaś
Dyrektor Zespołu Szkół
Ogólnokształcących nr 2
ul. Tarnowska 27
61-323 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Poznania Nr 1831/2017 oraz 1825/2017 z dnia 6 października 2017 r. w zakresie wydatkowania środków na wynagrodzenia, gospodarki kasowej oraz wydatkowania świadczeń socjalnych finansowanych z ZFŚS. Kontrolę prowadzono na podstawie doboru próby dowodów z 2017 i 2018 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 57 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, w związku z art. 11a ust.3, art. 33 ust. 1, 3, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Okres objęty kontrolą: rok 2017-2018

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 04.03.2019 r. do 08.03.2019 r.

Tryb kontroli: zmiana z uproszczonego na zwykły zgodnie z § 57 ust. 1 Zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11.09.2017 r.

WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości, które przedstawione zostały w przekazanym w dniu 09.04.2019 r. protokole.

1. Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 przyznał i wypłacił w latach 2017 i 2018 nagrody dyrektora w kwotach przewyższających 1 % planowanego corocznie osobowego funduszu płac dla nauczycieli oraz 10% planowanego corocznie funduszu płac dla pracowników administracji i obsługi określonego w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych. W 2017 r. kwota przyznanych nagród brutto 639 427, 00 zł, planowano 40 311, 00 zł. W 2018 r. nagrody zaplanowano w kwocie 45 190, 00 zł, kwota przyznanych

nagród **462 771, 00 zł**. Dokonując wydatkowania środków w sposób opisany powyżej naruszono postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 254 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy.

2. Pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego wypłacono w 2018 r. nagrodę jubileuszową niezgodnie z postanowieniem § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Pracownik nabył prawa do nagrody dnia 27.12.2018 r. wypłaty dokonano dnia 27.11.2018 r. miesiąc przed nabyciem do niej prawa.

3. Pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na stanowisku specjalisty ds. płac dyrektor jednostki przyznał dodatek specjalny z ważnością od 01.04.2013 r. bez określenia daty końcowej, ujmując go w aneksie do umowy o pracę. Tym samym dodatek ten stał się stałym elementem umowy. Mając na uwadze fakt, że dodatek specjalny ma charakter okresowy, nie powinien być stałym elementem wynagrodzenia. Działanie takie narusza postanowienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

4. W aktach osobowych nie wszystkich pracowników pedagogicznych szkoły, którym zostały przyznane nagrody znajdują się dokumenty związane z ich przyznaniem. Obowiązek gromadzenia wspomnianej dokumentacji wynika z art. 105 Kodeksu pracy, który stanowi między innymi, że cyt.: (...) „*Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika*” oraz § 2 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej.

5. Nauczycielowi, który uzyskał stopień awansu nauczyciela kontraktowego, wynagrodzenie naliczane było niezgodnie ze stopniem awansu zawodowego, czym naruszano postanowienia rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy z dnia 26 marca 2018 r.

6. Księgi rachunkowe w 2017 i w 2018 roku w zakresie ewidencjonowania wydatków z tytułu wynagrodzeń prowadzone były z naruszeniem postanowienia art. 24 ust. od 2 do ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Podawane w nich dane w zakresie wydatkowania środków na nagrody dyrektora oraz nagrody jubileuszowe były nierzetelne, zapisy księgowe nie odzwierciedlały stanów wynikających z wiarygodnych sprawdzonych i zatwierdzonych dowodów księgowych w zakresie list wynagrodzeń za ww. okres. Prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem postanowienia art. 24 cytowanej powyżej ustawy skutkowało prezentowaniem nierzetelnych danych w „informacji o wykonaniu

funduszu płac” za 2017 i 2018 rok w zakresie wykonania wynagrodzeń, w szczególności wypłat nagród dyrektora.

7. Brak pisemnej akceptacji dyrektora oraz brak pisemnego potwierdzenia zgodności z planem finansowym przez główną księgową wydatków gotówkowych przed ich dokonaniem: dotyczy wydatków gotówkowych pracowników jednostki angażujących prywatne środki pieniężne. Powyższe jest naruszeniem art. 54 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

8. Wydatku w wysokości **403, 46 zł** wynikającego z faktury nr K/1840/06/2017 dokonano niezgodnie z postanowieniem art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonując zakupu pamiątkowych książek dla dzieci pierwszokomunijnych uczęszczających do Szkoły Podstawowej nr 56.

9. W okresie od marca do listopada 2018 r. dokumentów księgowych przyjętych do ewidencji księgowej budżetu nie oznaczano numerami pozycji z dziennika. Powyższe narusza postanowienia art. 14 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

10. W latach 2017 i 2018 pracownicy, którym wypłacono bezzwrotne zapomogi pieniężne o łącznej kwocie 12.500,00 zł nie złożyli oświadczeń o osiągniętych dochodach i nie potwierdzili dokumentacją trudnej sytuacji finansowej lub losowej, w jakiej się znajdują. W związku z powyższym w ww. zakresie wnioskodawcy nie spełnili warunków wynikających z § 25 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Poznaniu.

11. W latach 2017 i 2018 pracownicy szkoły nie złożyli wniosków o przyznanie świadczeń pieniężnych z okazji Świąt Bożego Narodzenia, a mimo to świadczenia zostały przyznane i wypłacone. Powyższe jest naruszeniem § 17 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2w Poznaniu.

12. W latach 2017 i 2018 emerytowani pracownicy szkoły nie złożyli wniosków o przyznanie świadczeń pieniężnych (gwiazdka), a mimo to świadczenia zostały przyznane i wypłacone. Powyższe jest naruszeniem § 17 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2w Poznaniu.

13. Dyrektor zespołu przyznał świadczenia wszystkim emerytom w tej samej wysokości, nie stosując kryterium dochodowego. Powyższe jest naruszeniem postanowienia art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz § 15 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Poznaniu.

14. W dokumentacji kontrolowanej jednostki brak jest list uczestników trzech spotkań integracyjnych sfinansowanych z ZFŚS, które odbyły się w dniach: 25.01.2017 r., 26.10.2018 r., 26.10.2018 r. Powyższy fakt uniemożliwia zidentyfikowanie czy wszystkie osoby biorące udział w spotkaniach był do tego uprawnione.

15. Imprezy sfinansowane z ZFŚS w dniach: 25.01.2017 r., 26.10.2018 r., 26.10.2018 r. na łączną kwotę **19.000,00 zł** miały charakter konsumpcyjny i nie można zakwalifikować ich do działalności socjalnej. Powyższe jest naruszeniem postanowienia art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz §12 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

16. Na wniosku o przyznanie pożyczki mieszkaniowej złożonym przez pracownika brak daty jego złożenia. Na dokumencie widnieją tylko podpisy poręczycieli, bez wskazania danych osobowych ww. poręczycieli, tj. imion i nazwisk, adresów zamieszkania, numerów dowodów osobistych.

17. W latach 2017 – 2018 pracownik ds. płac pięciokrotnie poręczył udzielone pracownikom zespołu pożyczki na cele mieszkaniowe. Powyższe jest naruszeniem § 27 ust. 3 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

18. Decyzje o udzieleniu pożyczki na cele mieszkaniowe, na kwotę 35.000,00 zł, dnia 16.02.2017 r. dla dyrektora zespołu podjęła bez posiadania upoważnienia wicedyrektor. Powyższe jest naruszeniem str. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

19. Pożyczkę mieszkaniową z ZFŚS w wysokości **35.000,00 zł**, udzieloną dyrektorowi dnia 06.02.2017 r. oraz pożyczkę mieszkaniową z ZFŚS w wysokości **22.000,00 zł** udzieloną jednemu z nauczycieli dnia 04.04.2017 r. przekazano na rachunek bankowy wicedyrektora. Z wypłaconych świadczeń nie skorzystali ww. wnioskodawcy, z którymi podpisano umowy, tylko wicedyrektor, na którego rachunek bankowy wpłynęły środki tytułem przedmiotowych pożyczek.

ZALECENIA

Wobec powyższego zalecam:

1. W zakresie wydatkowania środków na nagrody dyrektora dla pracowników jednostki ściśle przestrzegać postanowień art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 254 pkt 3 cytowanej ustawy.
2. Nagrody jubileuszowe pracownikom, którzy nabyli do nich prawa, wypłacać zgodnie z postanowieniem § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3. Przyznając dodatek specjalny przestrzegać postanowień ustawy o pracownikach samorządowych (art. 36 ust. 5) mając na uwadze, że dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
4. Akta osobowe pracowników prowadzić zgodnie z wytycznymi wynikającymi z obowiązującego w tym względzie prawa.
5. Nauczycielom wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę naliczać i wypłacać zgodnie ze stopniem awansu zawodowego mając obowiązujące przepisy prawa.
6. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z postanowieniem wynikającym z art.24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Kontroli wstępnej zgodności wydatku z planem finansowym jednostki oraz kontroli merytorycznej dokonywać przed wystąpieniem operacji gospodarczej.
8. Wydatki realizować zgodnie z postanowieniem art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach oraz działalnością statutową oraz na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym.
9. Wszystkie dowody księgowe ujmowane w ewidencji księgowej jednostki oznaczać numerami pozycji z dziennika.
10. Zapomogi losowe przyznawać na podstawie złożonej przez wnioskodawców dokumentacji potwierdzającej trudną sytuację materialną.
11. Świadczenia z ZFŚS przyznawać tylko pracownikom i emerytom, którzy złożyli wymaganą regulaminem dokumentację.
12. Przy przyznawaniu świadczeń z ZFŚS każdorazowo stosować kryteria dochodowe uprawnionych.
13. Sporządzać listy uczestników spotkań integracyjnych finansowanych z ZFŚS.
14. Imprezy integracyjne organizować w formie, którą można zakwalifikować do działalności socjalnej.
15. Zadbać o kompletność informacji zawartych we wnioskach o przyznanie świadczeń z ZFŚS.
16. Dopilnować, aby gwarant poręczał maksymalnie dwie pożyczki mieszkaniowe spłacane w tym samym okresie czasu.
17. Pożyczek mieszkaniowych dla dyrektora jednostki udzielać za zgodą organu prowadzącego.

18. Pożyczki mieszkaniowe udzielać tylko pracownikom, którzy złożyli stosowny wniosek i z którymi podpisano umowę o udzielenie pożyczki z ZFŚS.

Pouczenie

Zgodnie z § 51 zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania, przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, z tym zastrzeżeniem, że zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.), oraz w związku z § 52 ust. 1 i 2 wspomnianego zarządzenia Nr 636/2017/P Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o nieuwzględnieniu zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

PREZYDENT MIASTA POZNANIA
Jacek Jaśkowiak

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 - a/a
- egzemplarz nr 2 - otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2

GLÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Jadwiga Mazur

GLÓWNY SPECJALISTA
Bogdan Dudkiewicz

DYREKTOR
Biura Kontroli
Maciej Marcinkowski