

Świebodzin, 16 grudnia 2019 r.

AW.1711.11.2019.BH

Pani Jolanta Waszczuk

Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-
Wychowawczego
w Świebodzinie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie upoważnienia Zarząd Powiatu Świebodzińskiego przeprowadził w SOSW w Świebodzinie w dniach od 31 października do 20 listopada 2019r. kontrolę problemową działalności jednostki w zakresie spraw finansowych i administracyjnych oraz przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły w latach 2018-2019.

Zakres badanych zagadnień oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 listopada 2019 r., pozostawionym w jednostce. Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

1. W latach 2018 – 2019 wypłacano premie pracownikom administracji i obsługi w łącznej wysokości 35.158,81 zł. i 29.811,50 zł. oraz nagrody w 2019 roku pracownikom administracji i obsługi w łącznej wysokości 23.500 zł, gdy plan finansowy na początku 2018 i 2019 był niewystarczający na pokrycie wszystkich kosztów związanych z funkcjonowaniem szkoły.
2. Zmiany kadrowe, w związku z powstaniem CUW w Świebodzinie, od 1 lipca 2019r. miały dotyczyć zmniejszenia 3 etatów w administracji jednostki. Zmniejszenie etatów obejmować miało osoby zatrudnione na stanowiskach: głównej księgowej, starszej księgowej i samodzielnego referenta. Z kontroli wynika, że zlikwidowano 3 stanowiska pracy: głównej księgowej, starszej księgowej i samodzielnego referenta, jednak utworzono stanowisko kierownika gospodarczego.

3. Jednostkowe koszty kształcenia mocno podnosi kształcenie w wielu zawodach w jednym oddziale, przy niskiej liczbie uczniów, w poszczególnych oddziałach branżowej szkoły zawodowej.
4. W branżowej szkole I stopnia, w której prowadzi się klasy branżowej szkoły I stopnia przeznaczone dla uczniów będących absolwentami dotychczasowego gimnazjum, obowiązkowe zajęcia edukacyjne z zakresu kształcenia zawodowego nie były realizowane w oddziale lub w grupie międzyoddziałowej, obejmujących odpowiednio uczniów klas branżowej szkoły I stopnia dla absolwentów ośmioletniej szkoły podstawowej i klas branżowej szkoły I stopnia dla absolwentów dotychczasowego gimnazjum. Wprowadzenie takiego rozwiązania obniżyłoby koszty kształcenia.
5. Ustalenie opłaty za wyżywienie uczniów/wychowanków nastąpiło w drodze przyjęcia Zarządzenia Dyrektora SOSW w Świebodzinie Nr 05/2019/2020, które weszło w życie w dniu 11.09.2019r. Jak zwrócono uwagę w wystąpieniu pokontrolnym sporządzonym po kontroli kompleksowej szkoły w dniu 5 września 2016r., w zarządzeniach tych powinien zostać określony termin i sposób wnoszenia opłat za posiłki. Zarządzenie powinno zostać wprowadzone w uzgodnieniu z organem prowadzącym.

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego, na podstawie § 23 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r. zobowiązuje Panią do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych w protokole nieprawidłowości oraz wzywa do podjęcia innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłości:

Jednym z procesów wymagających uregulowania jest proces wydatkowania środków publicznych. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, środki publiczne powinny być wydatkowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Ponadto środki publiczne mają być wydatkowane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 254 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, należy przestrzegać zasad gospodarki finansowej, które dotyczą m.in. dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Jak wynika z kontroli, jednostka w budżecie nie posiadała wolnych środków na wypłatę nagród oraz premii pracownikom. Świadczy o tym nieuregulowanie podatku od osób fizycznych w terminie przewidzianym ustawą, zawarcie porozumienia z ZUS odnośnie przesunięcia terminu płatności składek ZUS oraz prośby o przesunięcia w harmonogramie realizacji budżetu jednostki i zwiększanie planu finansowego (w roku 2018 o 1.009.735zł a w roku 2019 o 329.227 zł).

Z zasady ogólnej sformułowanej w art. 44 ustawy o finansach publicznych wynika, że za całość gospodarki finansowej, a zatem również za legalne wydatkowanie środków publicznych odpowiedzialny jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych. "Z racji pełnionej funkcji kierownik jednostki powinien bowiem znać zasady wydatkowania środków publicznych i konsekwencje ich naruszenia, a w razie wątpliwości interpretacyjnych powinien dokładnie przeanalizować sytuację i przepisy przed podjęciem decyzji, nie ograniczając się do dania wiary jednej opinii lub tej opinii, która zgodna była z jego oczekiwaniami" (orzeczenie GKO z dnia 26 lipca 2004 r., DF/GKO/Odw.-32/43-45/RN-10-12/2004/521).

Należy zaprzestać wypłacania premii oraz nagród pracownikom jednostki w przypadku braku środków finansowych w budżecie na realizację podstawowych zadań służących działalności szkoły.

Zarząd Powiatu wnosi o przedstawienie szczegółowych rozwiązań, których wprowadzenie wpłynie na zmniejszenie wydatków jednostki.

Nie dokonano zmian organizacyjnych w jednostce wśród pracowników administracji, które uzgodnione były z Zarządem Powiatu Świebodzińskiego w związku z utworzeniem Centrum Usług Wspólnych. Nie ograniczono zatrudnienia o 3 etaty, w związku z przekazaniem zadań, kompetencji i środków finansowych do tej jednostki. SOSW w Świebodzinie nie posiadało zabezpieczenia w planie finansowym na utworzenie nowego stanowiska pracy oraz nie uzyskała Pani zgody Zarządu Powiatu Świebodzińskiego na zwiększenie zatrudnienia w jednostce.

Zarząd Powiatu Świebodzińskiego wnosi o przedstawienie wyjaśnień powstałej sytuacji oraz wzywa do powrotu do zakładanego w założeniach stanu zatrudnienia (w związku z brakiem środków w planie finansowym na zwiększenie zatrudnienia).

W zakresie obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia zawodowego, Zarząd Powiatu Świebodzińskiego wnosi o połączenie kształcenia międzyodziałowo, zgodnie

z § 8 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół (Dz. U. poz. 639).

W zakresie ustalania opłaty za wyżywienie uczniów Zarząd Powiatu Świebodzińskiego ponownie wzywa do stosowania przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz. U. z 2011 r. Nr 109, poz.631). Zarządzenie Dyrektora ustalające opłaty za wyżywienie uczniów należy wprowadzić w uzgodnieniu z organem prowadzącym. W Zarządzeniu należy określić co najmniej: zasady korzystania ze stołówki ośrodka, zasady ustalania opłat za posiłki (w podziale na uczniów i inne osoby korzystające ze stołówki), zasady udzielania zwolnień rodziców lub ucznia z całości lub części opłat za posiłki, wysokość, sposób i termin wnoszenia opłat.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Zarząd Powiatu Świebodzińskiego na podstawie § 23 ust. 4 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., zobowiązuje Panią Dyrektora do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

STAROSTWO POWIATOWE
w Świebodzinie
WYŚLANO

dnia 17. 12. 2019

L. dz.

Zaś.

STAROSTA

Zbigniew Szumski

(podpis zarządzającego kontrolę)