

Police, dnia 14 marca 2018 r.

AK.1711.2.2017.MK

Pani
Anna Elszkowska
Dyrektor Poradni Psychologiczno-
Pedagogicznej w Policach
ul. J. Korczaka 27, 72-009 Police

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 27.10.2017 r. do 15.12.2017 r. przez kierownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach, na podstawie upoważnienia nr AK.077.2.2017.MK wydanego przez Starostę Polickiego, została przeprowadzona w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach kontrola planowana, problemowa w zakresie analizy i efektywności wydatków związanych z zatrudnieniem pracowników.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli nr AK.1711.2.2017.MK z dnia 16 stycznia 2018 r., którego treść w części została zmieniona po wniesieniu przez dyrektora dodatkowych wyjaśnień w piśmie z dnia 26.02.2018 r. znak PPP.08.081.9.2018.AE. Zmieniony protokół kontroli z dnia 5 marca 2018 r. został podpisany przez dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach 6 marca 2018 r.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, uchybienia i zaniedbania:

1. Ustalając wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe w tygodniach, w których przypadają dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy pracowników pedagogicznych poradni lub dni ustawowo wolne od pracy, nie stosowano regulacji opisanej w § 12 ust. 10 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki wprowadzonego Uchwałą nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r., co skutkowało nieprawidłowym naliczeniem wynagrodzenia z tytułu faktycznie zrealizowanych godzin nadwymiarowych (*pkt. I.2.1 a), b protokołu kontroli*);
2. Nieprawidłowo ustalono wynagrodzenie dla dwóch pracowników pedagogicznych poradni za jedną godzinę nadwymiarową i w konsekwencji nieprawidłowo naliczono i wypłacono wynagrodzenie z tego tytułu. Ustalając miesięczną liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć do wzoru podstawiono błędnie wymiar 20,2 godziny zamiast 20 godzin, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia z tytułu godzin nadwymiarowych. W opisanym przypadku nie zastosowano regulacji zawartych w § 12 ust. 4 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki wprowadzonego Uchwałą nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r. (*pkt. I.2.5 protokołu kontroli*);
3. Przy rozliczeniu godzin nadwymiarowych należnych do wypłaty, nie zastosowano się do regulacji opisanej w Zarządzeniu nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach w sprawie rozliczania godzin nadliczbowych. W zarządzeniu dyrektor ustalił, że 26 dzień danego miesiąca jest

ostatnim dniem rozliczeniowym zrealizowanych godzin ponadwymiarowych, a w przypadku opisanym w pkt. I.2.2 b) protokołu kontroli, 26 luty 2016 przypadający w piątek był pierwszym dniem rozliczeniowym. Ponadto w sytuacji kiedy 26 dzień miesiąca przypadał w środku tygodnia, nie stosowano regulacji opisanej w § 12 ust. 10 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki wprowadzonego Uchwałą nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r., co skutkowało nieprawidłowym naliczaniem wynagrodzenia z tytułu faktycznie zrealizowanych godzin ponadwymiarowych (*pkt. I.2.1 c) protokołu kontroli*);

4. Nierzetelnie wypełniany był załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach, stanowiący podstawę do rozliczenia godzin ponadwymiarowych tj.:

- a) nie wypełniano wszystkich wymaganych pozycji załącznika (*pkt. I 2.3 protokołu kontroli*),
- b) wpisano ten sam tygodniowy zakres dat od 24.10.2016 r. (poniedziałek) do 28.10.2016r. (piątek) w rozliczeniu godzin ponadwymiarowych pedagoga w październiku 2016r. i listopadzie 2016 r. Przyjęty sposób wypełnienia załącznika tj. wskazanie dat początku i końca tygodnia (od poniedziałku do piątku), zamiast dat rozpoczęcia i zakończenia faktycznego okresu rozliczeniowego, którego termin został ustalony zarządzeniem dyrektora, wprowadza w błąd i dopuszcza ryzyko dwukrotnego rozliczenia tego samego tygodnia pracy w dwóch okresach rozliczeniowych (*pkt. I.2.2 a) protokołu kontroli*);

Ponadto w załączniku:

- a) nie zaznaczano dni usprawiedliwionej nieobecności, o które to dni należy pomniejszać tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć, celem ustalenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe zgodnie z regulacją opisaną w § 12 ust. 10 w Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki wprowadzonego Uchwałą nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r. (*pkt. I.2.1 a), b) protokołu kontroli*),
 - b) podawano tylko liczby godzin ponadwymiarowych w danym dniu, bez wskazywania liczby zrealizowanych godzin z obowiązkowego wymiaru, którego dopiero pełna realizacja jest podstawą do ustalenia liczby zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i naliczenia z tego tytułu należnego wynagrodzenia (*pkt. I 2.3 protokołu kontroli*);
5. Niekompletnie sporządzono załączniki nr 2 do Zarządzenia nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach w sprawie rozliczania godzin nadliczbowych, w których wpisywane są dane o liczbie godzin przyznanych, planowanych i zrealizowanych w danym okresie rozliczeniowym (*pkt. I.2.4 protokołu kontroli*);
6. W toku wykonywania czynności kontrolnych, nie dostarczono kontrolującemu dzienników lekcyjnych jednego pedagoga, o które prosił w pismach z dnia: 23.10.2017r., 1.12.2017 r. i 18.12.2017 r. Dokumentacja została uzupełniona dopiero 26.02.2018 r. po wysłaniu w dniu 25.01.2018r. wstępnego protokołu kontroli. Niedostarczenie dokumentacji w terminie uzgodnionym z kontrolującym stanowi naruszenie § 14 ust.1 pkt. 2 i 5 Regulaminu kontroli instytucjonalnej stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 18/2016 Starosty Polickiego z dnia 25 kwietnia 2016r. w sprawie Regulaminu kontroli instytucjonalnej w Powiecie Polickim (*pkt. I.2.6 protokołu kontroli*);

7. Na listach płac wynagrodzenia zasadniczego i wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych pracowników pedagogicznych poradni, nie odnotowano faktu sprawdzenia list pod względem formalno-rachunkowym, w treści dokumentu brakowało podpisu i imiennej pieczętki, a zważywszy na błędne naliczenie wynagrodzenia, o którym mowa w pkt. 2 wystąpienia pokontrolnego należy uznać, że kontrola formalno-rachunkowa nie była sprawowana, w związku z tym nie spełniono obowiązku wynikającego z Zarządzenia Nr 15/2011 Dyrektora PPP w Policach z dnia 25.08.2011r. w sprawie instrukcji i obiegu dokumentów księgowych (*pkt. I.3 protokołu kontroli*);
8. Prowadzono dzienniki zajęć dydaktycznych, w formie nie spełniającej wymagań dziennika „tradycyjnego”, utrudniającej rzetelne rozliczenie czasu pracy pracownika pedagogicznego poradni. Dzienniki prowadzone były lokalnie na komputerze przy wykorzystaniu programu „Word”. W dziennikach (wydruki z programu „Word”) nie rejestrowano na bieżąco historii zmian, wydruki były wypełnione niekompletnie, zapisywany był czas pracy pedagoga związany z zadaniami organizacyjnymi wynikającymi z pełnionej funkcji. Ponadto dane wpisywane do dzienników prowadzonych lokalnie na komputerze w programie „Word” nie są zabezpieczone przed zniszczeniem, uszkodzeniem, utratą danych. Powyższe wskazuje na naruszenie art. 42 ust.7a Karty Nauczyciela (Dz.U.2014.191 z póź. zm) (*pkt.I.4protokołu kontroli*);
9. Mylnie opisano treść przelewów na wyciągu bankowym nr 101 za okres 01.10.2015r. Przelewy dokonane na konta pracowników pedagogicznych poradni dotyczyły wypłaconego wynagrodzenia zasadniczego za październik 2015r., a były opisane w dokumencie jako (...)wyrównanie motywac. za m-c październik 2015 (...) (*pkt. I.1 a) protokołu kontroli*);

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

1. Rzetelnie rozliczać godziny ponadwymiarowe stosując regulacje zawarte w § 12 ust.10 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Policki stanowiącego załącznik do uchwały nr XXVII/189/2009 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 marca 2009 r.
2. Rozliczać godziny ponadwymiarowe w terminie określonym w Zarządzeniu nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach w sprawie rozliczania godzin nadliczbowych.
3. Rzetelnie wypełniać zał. nr 1 do Zarządzenia nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach, stanowiący podstawę do rozliczenia godzin ponadwymiarowych oraz zatwierdzać godziny ponadwymiarowe do wypłaty, w oparciu o kompletne dane zgromadzone w jednym dokumencie podając w szczególności: łączną liczbę planowanych i przepracowanych godzin pracy w danym dniu (w tym godzin ponadwymiarowych), liczbę godzin doraźnych zastępstw, dni usprawiedliwionej nieobecności.
4. Poprawnie sporządzać załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 240/2015 z dnia 21 września 2015 roku Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach w sprawie rozliczania godzin nadliczbowych, podając w nim wszystkie wymagane dane.

5. Wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2016.1870 t.j. z późn. zm.), które wyeliminują błędy spowodowane nieprawidłowym naliczaniem wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym poradni.
6. Przedstawiać na żądanie kontrolującego w ustalonych terminach wskazanych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli.
7. Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym listy płac, a fakt sprawdzenia odnotowywać poprzez złożenie podpisu i przystawienie imiennej pieczętki.
8. Na bieżąco rejestrować zajęcia i czynności realizowane w ramach czasu pracy pracowników pedagogicznych poradni w dziennikach zajęć prowadzonych w formie tradycyjnej, bez wykorzystywania w tym celu programu „Word”.
9. Dokonać korekty mylnie opisanej treści przelewu na wyciągu bankowym nr 101 za okres 1.10.2015r.

Informacje o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych zaleceń należy przekazać pisemnie Staroście Polickiemu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w 2 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Starosty Polickiego
2. Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Policach

.....

Podpis Starosty