



Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego

BKA- I-0912-17/16/11

UNP:161207-01565

Pan

Dyrektor

Zakładu Poprawczego w Szubinie

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. INFORMACJE O KONTROLI

Jednostka kontrolowana: Zakład Poprawczy, Młodzieżowy Ośrodek Adaptacji Społecznej w Szubinie, ul. Kcyńska 36, 89-200 Szubin (dalej: Zakład lub ZP).

Kontrolerzy: Eugenia Wesołowska – inspektor, Ewa Szewczyk – specjalista, działający na podstawie upoważnień nr 65/2015 i 64/2015 z dnia 04.11.2016 r., wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, Krzysztofa Rybkę.

Zakres kontroli: gospodarka finansowa i sprawy kadrowe.

Termin kontroli: 07.11.2016 r. – 18.11.2016r.

Okres objęty kontrolą: 2015 r. - III kw. 2016 r.

Tryb przeprowadzania kontroli: uproszczony

II. USTALENIA WSTĘPNE

Dyrektorem Zakładu w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie [REDAKTOWANO]¹ (dalej: Dyrektor). Głównym księgowym była i jest obecnie [REDAKTOWANO] (dalej: Główna księgowa)².

[akta kontroli str. 1-36]

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Gospodarowanie środkami publicznymi

Przedmiotowy obszar działalności Zakładu oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą:

- wysokich kosztów utrzymania wychowanka sięgających ponad 18 000,00 zł miesięcznie,
- nieodpłatnego korzystania przez podmioty zewnętrzne z pomieszczeń rekreacyjno-sportowych Zakładu.
- zaniżonych kwot za wynajem garaży i wiaty w stosunku do stawek minimalnych ustalonych przez Radę Miejską,
- braku zapisów w umowach cywilnoprawnych zawieranych z pracownikami Zakładu stwierdzających realizację zadań poza godzinami wykonywania obowiązków służbowych,
- braku wewnętrznych procedur w zakresie funkcjonowania gospodarki samochodowej w Zakładzie oraz w przedmiocie zawierania umów cywilnoprawnych,
- naliczenia zawyżonych kwot diet przysługujących delegowanemu,
- niezamieszczania na poleceniach wyjazdu służbowego (przy wyjazdach samochodem prywatnym) pojemności skokowej silnika, od której zależy wysokość odpłatności za przejechany kilometr.

1.1. Wynajem składników majątku Zakładu oraz użytkowanie samochodu służbowego

W § 5 ust. 2 lit. i Regulaminu tworzenia i gospodarowania lokalami mieszkalnymi w ZP w Szubinie wskazano, że wysokość opłat za 1 m² garażu określa się w wysokości 75% stawki ustalonej przez Radę Miejską w Szubinie w drodze uchwały³. Aktualnie obowiązująca

¹ Decyzja Ministra Sprawiedliwości z dnia 24.07.2006 r, znak pisma: DWOiP.106-94/06 powierzająca [REDAKTOWANO] stanowisko Dyrektora Zakładu Poprawczego w Szubinie od dnia 01.09.2006 r.

² na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.09.2010 r.

³ czyli 2,76 zł brutto/m²

od dnia 13 lutego 2003 r. uchwała Rady Miejskiej w Szubinie⁴ ustala stawkę czynszu za pomieszczenia garażowe w wysokości 3,00 zł/m² miesięcznie plus VAT. Faktyczna stawka czynszu za garaże ustalona przez Zakład jest mniejsza nawet od wysokości 75% stawki ustalonej przez Radę Miejską.

Zakład dysponuje 10 garażami, z czego 4 wynajmowane są pracownikom Zakładu, w tym Dyrektorowi Zakładu. Każdy garaż ma 18,00 m² powierzchni użytkowej i za każdy ustanowiono czynsz i opłaty w wysokości 40,00 zł miesięcznie (tj. 2,22 zł/m²). Przedstawione dwie umowy najmu z dnia 02.01.2009 r. na wynajem 3 garaży Dyrektor Zakładu zawarł z pracownikami. Natomiast w przypadku kolejnej, gdzie najemcą był Dyrektor, wynajmującego reprezentował Zastępca Dyrektora, ██████████. Pozostałe garaże wykorzystywane są przez Zakład na przechowywanie samochodów służbowych i innego sprzętu stanowiącego własność Zakładu. Przy zastosowaniu 75% stawki ustalonej przez Radę Miejską, wysokość czynszu powinna wynosić ok. 50,00 zł miesięcznie.

Dochody z tytułu wynajmu garaży w łącznej wysokości 160,00 zł miesięcznie były pobierane poprzez potrącenie z wynagrodzeń najemców i ewidencjonowane w § 0750 – *wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych*, a następnie zostały terminowo⁵ odprowadzane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa⁶.

Ponadto, Najemca⁷ przyjął w użytkowanie część wiaty przyległej do budynku Warsztatów Szkolnych o łącznej powierzchni 100 m², na podstawie umowy z dnia 16.03.2016 r. zawartej na czas od 15.03.2016 r. do 31.08.2016 r.⁸ Ustalono czynsz najmu w wysokości 300,00 zł miesięcznie, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Najemca regulował czynsz nieterminowo; opóźnienia w płatnościach sięgały maksymalnie dwóch miesięcy⁹. Zakład nie naliczał odsetek za nieterminową wpłatę. Z oświadczenia¹⁰ Głównej księgowej wynika, iż kwota odsetek na dzień 30.09.2016 r. wynosiła razem 3,36 zł, zatem koszt

⁴ Nr IV/37/03 z dnia 13.02.2003 r.

⁵ zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

⁶ Wydruk analityki kont za okres od stycznia do września 2016 r. dla konta 130-30 (rachunek bieżący – dochody) potwierdzający terminowe odprowadzenie dochodów. Jedynie w przypadku dochodów za najem garaży za styczeń 2016 r. przy kwocie 160,00 zł, datą księgowania jest dzień 04.01.2016 r., a jako data operacji gospodarczej widnieje dzień 14.01.2016 r. Główna księgowa poinformowała o błędzie w programie księgowym i przedstawiła wtórnik polecenia zapłaty potwierdzający ww. wpłatę w dniu 04.01.2016 r.

⁷ firma PHU ██████████ s.c. z Szubina, ul. ██████████

⁸ Aneks z dnia 30.08.2016 r. przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31.12.2016 r.

⁹ Wpłata za marzec i kwiecień w wysokości 450,00 zł wpłynęła w dniu 11.05.2016 r., wpłata za maj i czerwiec w wysokości 600,00 zł wpłynęła w dniu 24.06.2016 r., wpłata za lipiec i sierpień w wysokości 600,00 zł wpłynęła w dniu 28.07.2016 r., wpłata za wrzesień w wysokości 300,00 zł wpłynęła w dniu 26.09.2016 r.

¹⁰ z dnia 08.11.2016 r.

naliczenia i wezwania był większy od kwoty odsetek. Odsetki zostaną naliczone na dzień 31.12.2016 r.

[akta kontroli str. 37-65]

Zakład nie posiada odrębnych uregulowań wewnętrznych w zakresie zawierania umów dotyczących wynajmu i korzystania z tego rodzaju obiektów i wyposażenia Zakładu.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika internatu [redacted]¹¹, sala gimnastyczna, siłownia, sala bilardowa wynajmowana jest nieodpłatnie podmiotom publicznym, tj. Zespołowi Szkół w Szubinie, UKS MOASEK Szubin, Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Szubinie, Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych w Szubinie, UKS „Wyspiański” Szubin, Liceum Ogólnokształcącemu w Szubinie, LKS Szubinianka. Decyzje w przedmiotowej sprawie podejmuje Dyrektor Zakładu na podstawie pism ww. podmiotów¹². W tych sprawach zawierane są umowy użyczenia, umowa udostępnienia obiektów sportowych lub też nie zawierano umów, a tylko udzielano pisemnie zgody na wnioskach i pismach zainteresowanych. Umowy i pisma nie są numerowane. Nie stwierdzono, aby Zakład udostępniał mienie podmiotom komercyjnym. W dwóch przypadkach wnioskodawcami byli nauczyciele – pracownicy ZP. Harmonogram korzystania z obiektów sportowych na polecenie Dyrektora sporządza Kierownik internatu.

Fakt, że organizacje, szkoły, czy osoby fizyczne (pracownicy) użytkowali pomieszczenia zakładu nie w celach komercyjnych, nie powinien stanowić podstawy do zwolnienia ich z obowiązku uiszczania opłat. Uczniowskie (i nie tylko) kluby sportowe działają na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*¹³. Są to zatem stowarzyszenia, których zakres działalności obejmuje prowadzenie uczniowskich klubów sportowych. Kluby te podlegają wpisowi do ewidencji prowadzonej przez starostów i zasadniczo nie prowadzą działalności gospodarczej. Nie może to jednak stanowić wystarczającej podstawy do całkowitego zwolnienia ich z opłat. Szkoły i inne placówki samorządowe są częścią budżetu samorządu terytorialnego. Wobec powyższego, w przypadku wynajmu przykładowo pomieszczeń sportowo-rekreacyjnych Zakładu na rzecz tego rodzaju jednostek (podmiotów), zasadnym wydaje się ustalanie i pobieranie opłat z tytułu wynajmu

¹¹ Wyjaśnienie [redacted] z dnia 08.11.2016 r.

¹² Akta kontroli str. 67-78 stanowi komplet umów, pism, i wniosków jednostek i podmiotów z 2015 i 2016 r.

¹³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1393 z późn. zm.

w wysokości, która uwzględniałaby przynajmniej konieczność ponoszenia przez Zakład kosztów utrzymania tych pomieszczeń (sprzętu).

[akta kontroli str. 66 – 81, 591-597]

Ustalono również, iż Zakład Współpracuje z Młodzieżowym Ośrodkiem Wychowawczym w Jaworzu (dalej: MOW). Zawarte z MOW umowy¹⁴ stanowią o nieodpłatnym korzystaniu z obiektów i sprzętu obydwóch jednostek. Wychowankowie MOW raz w roku w okresie wakacji letnich przebywają na terenie ZP. W zamian za to wychowankowie Zakładu mają możliwość korzystania z obiektów i sprzętu MOW podczas obozu zimowego w okresie ferii zimowych.

W przypadku natomiast kontroli prawidłowości korzystania z samochodu służbowego¹⁵ ustalono, iż dokumentacja¹⁶ w tym zakresie nie potwierdza wykorzystania ich do celów prywatnych. W prowadzonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Była ona prowadzona starannie, w sposób kompletny, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Z oświadczenia¹⁷ Dyrektora Zakładu wynika, iż nie korzystał w celach prywatnych z samochodu służbowego. Nie stwierdzono w szczególności, aby Dyrektor Zakładu lub inny pracownik jechał do Gniezna (jak sugerowano w skardze po zakup samochodu prywatnego). Dyrektor Zakładu w oświadczył, iż skorzystał w godzinach niebędących godzinami pracy kierowcy z jego usług przy zakupie prywatnego samochodu, jednak nie korzystano z samochodu służbowego.

Powyższe potwierdza również informacja¹⁸ Kierownika Administracyjno-Gospodarczego Zakładu, ██████████, iż Dyrektor Zakładu, ani żaden z pracowników nie korzystał z samochodu służbowego do celów prywatnych. Z uwagi na to, że nie przewiduje się tego typu sytuacji, nie określono procedur postępowania w takich przypadkach. W uzasadnionych przypadkach wyjazdów służbowych pracownicy korzystają z samochodów prywatnych. Zasady korzystania ze środków lokomocji i samochodów

¹⁴ Umowa z dnia 14.07.2016 r., na mocy której ZP zobowiązał się do nieodpłatnego użyczenia MOW budynku internatu w terminie od dnia 20.07.2016 r. do dnia 31.07.2016 r. dla 14 osobowej grupy (10 wychowanków i 4 opiekunów). Zakład zobowiązał się zapewnić w tym terminie noclegi oraz umożliwić korzystanie z obiektów, sprzętu sportowego oraz przygotowanie posiłków, a także umowa nr 01/02/2016 z dnia 10.02.2016 r., na mocy której MOW zobowiązał się udostępnić na rzecz ZP budynek w terminie od dnia 22.02.2016 r. do dnia 26.02.2016 r. dla 9 osobowej grupy (6 wychowanków i 3 opiekunów) na zorganizowanie zimowego wycieczki.

¹⁵ na próbie 2016 r.

¹⁶ Sprawdzono rejestr wydanych kart drogowych, kontrolki zużycia materiałów pędnych, miesięczne zestawienia kosztów eksploatacji pojazdów oraz wszystkie karty drogowo. Zbadano kontrolki wydanych kart drogowych, w których wpisana jest miejscowość do której udaje się dysponent pojazdu.

¹⁷ oświadczenie Dyrektora Zakładu z dnia 08.11.2016 r.

¹⁸ przedłożona dnia 8.11.2016 r. (brak daty sorządzenia)

prywatnych w ramach wyjazdów służbowych obowiązujące w 2015 r. wprowadzono w 2012 r. zarządzeniem Dyrektora¹⁹. Ustalone stawki za 1 km przebiegu nie przekraczają wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu²⁰ określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy²¹.

[akta kontroli str. 82 – 90]

W przypadku podróży służbowych odbywanych samochodem niebędącym własnością pracodawcy ustalono²², iż przed wyjazdem pracownicy Zakładu składali wnioski o wyrażenie zgody na przejazd samochodami prywatnymi, wskazując cel wyjazdu, markę i nr rejestracyjny samochodu, jednak bez wskazania pojemności skokowej silnika, od której zależy wypłata należności. Każdorazowo Dyrektor wyrażał zgodę na przejazd na wniosku.

W kilku przypadkach²³ we wnioskach nie wskazano marki i numeru rejestracyjnego samochodu. Ponadto, w przypadku delegacji Dyrektora ZP polecenie wyjazdu służbowego zostało podpisane przez Dyrektora szkoły, bez posiadanego w tym zakresie upoważnienia ze strony pracodawcy Dyrektora ZP, co było niezgodne z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej²⁴. Dyrektor ZP złożył oświadczenie o wykorzystaniu samochodu prywatnego, wskazując jego nr rejestracyjny oraz pojemność silnika²⁵.

W rachunku kosztów podróży²⁶ Głównej księgowej zastosowano nieprawidłową stawkę za 1 km przebiegu w wysokości 0,68 zł.

W dwóch przypadkach²⁷ stwierdzono zawyżenie wysokości diet wypłaconych za czas delegacji, czym naruszono postanowienia § 7 ust. 2 pkt 1 lit b ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Czas jednodniowej delegacji nie przekraczał 12 godzin, a wypłacono dietę w pełnej wysokości, tj. 30 zł.

¹⁹ Zarządzenie nr 10/2012 z dnia 26.04.2012 r.

²⁰ Na podstawie Zarządzenia Dyrektora ZP nr 02/2016 r. z dnia 11.02.2016 r. wprowadzono nowe stawki.

²¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 4, poz. 6, z późn. zm.

²² Do kontroli przedstawiono dokumentację 28 wyjazdów służbowych pracowników Zakładu realizowanych przy użyciu pojazdów prywatnych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz 16 wyjazdów służbowych w okresie od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r....

²³ w 2015 r.: polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2015, 8/2015, 12/2015, 43/2015, 59/2015, 114/2015, 123/15, 115/2015, 119/2015. W 2016 r.: polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2016, 42/2016, 45/2016.

²⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 167

²⁵ polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2016

²⁶ do polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2016 do Bydgoszczy na czas od 20.01.2016 r. do 20.01.2016 r.

²⁷ polecenie wyjazdu służbowego nr 8/16 oraz polecenie wyjazdu służbowego nr 17/2016

Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez kasjera oraz zatwierdzone przez Główną księgową i Dyrektora. W trakcie trwania kontroli delegowani dokonali zwrotu pobranych nienależnie kwot diet²⁸.

Ustalono jednocześnie, że Zakład nie posiada odrębnych zasad w zakresie gospodarki samochodowej. Opiera się w tym zakresie o wytyczne przekazane przez Wydział Transportu Ministerstwa Sprawiedliwości w sprawie używania samochodów służbowych²⁹.

Stwierdzono ponadto, że oprócz kierowcy z samochodów służbowych jako kierowcy mogą korzystać dwie osoby, które uzyskały orzeczenia lekarskie w zakresie dodatkowych badań psychologicznych³⁰.

[akta kontroli str. 91 - 252]

1.2. Prawdliwość zawierania umów cywilnoprawnych

Zakład nie posiada uregulowań wewnętrznych w zakresie trybu wyboru wykonawców zadań realizowanych na podstawie umów cywilnoprawnych. Decyzje o potrzebie zawarcia umów podejmował Dyrektor Zakładu.

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Administracyjno-Gospodarczego, numeracja umów o dzieło, umów zlecenie oraz umów z firmami świadczącymi usługi jest wspólna. W Zakładzie prowadzono rejestr potwierdzający wspólną ewidencję numerów umów zlecenie, o dzieło, a także umów zawieranych np. w wyniku postępowania przetargowego.

W 2015 r. Dyrektor Zakładu zawarł 5 umów zlecenie i o dzieło. Wydatki w § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) wyniosły łącznie 15 511,70 zł³¹.

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 1/2015 z dnia 31.12.2014 r. zawartej z osobą fizyczną – emerytem, była naprawa i konserwacja sprzętu elektrycznego, wynagrodzenie za realizację umowy określono w wysokości 6 540,00 zł, płatne po 545,00 zł miesięcznie³².

²⁸ dowód wpłaty KP nr 76 z dnia 09.11.2016 r. 15,00 zł, potwierdzenie przelewu środków z rachunku bankowego delegowanego na rachunek bankowy Zakładu w wysokości 15,00 zł z dnia 09.11.2016 r., W trakcie kontroli Główna księgową dokonała zwrotu pobranej nienależnie kwoty w wysokości 1,92 zł, przedstawiła potwierdzenie przelewu środków z rachunku bankowego delegowanej na rachunek bankowy Zakładu w wysokości 1,92 z dnia 09.11.2016 r.

²⁹ zgodnie z wyjaśnieniem przekazanym dnia 8.11.2016 r przez Kierownika Administracyjno-Gospodarczego (na wniosek nr 1)

³⁰ Orzeczenia zostały wydane przez psychologa uprawnionego do badań psychologicznych w zakresie psychologii transportu na podstawie art. 124 ustawy z dnia 20 czerwca 2005 r. *Prawo o ruchu drogowym* (Dz. U. 2005 r. nr 108, poz.908).

³¹Wydruk z analityki kont dot. wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) za 2015 r. potwierdza liczbę i wysokość zawartych umów.

³² Okres obowiązywania umowy określono od dnia 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. czas pracy od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do godz. 10.00. W umowie określono, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 7 dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wyplata wynagrodzenia

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 4/2015 z dnia 09.06.2015 r. zawartej z pracownikiem Zakładu – obecnie Kierownikiem Warsztatów Szkolnych³³, było prowadzenie kursu spawania dla wychowanków Zakładu. Wynagrodzenie określono w wysokości 3 311,70 zł, w innych postanowieniach umowy określono 70 godzin kursu, po stawce godzinowej 47,31 zł³⁴. ZP posiada atest³⁵ do szkolenia i egzaminowania spawaczy. Wg wyjaśnienia³⁶ Zleceniobiorcy zajęcia teoretyczne realizowane były przez niego w godzinach popołudniowych (16.00-18.30) i nie obejmowały jego godzin pracy jako nauczyciela zawodu. Ze względu na późne rozpoczęcie kursu (9 czerwca), aby zakończyć kurs przed końcem roku szkolnego i wakacjami, część godzin praktycznych (40 godz.) realizowana była również w godzinach popołudniowych (16.00-18.00). Godziny te również nie obejmowały jego godzin pracy jako nauczyciela zawodu.

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 6/2015 z dnia 10.11.2015 r. zawartej z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem Zakładu, było przygotowanie i wydanie posiłków w dniach 13-14.11.2015 r. Wynagrodzenie określono w wysokości 670,00 zł.

Przedmiotem umowy o dzieło Nr 7/2015 z dnia 12.11.2015 r. zawartej z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem Zakładu było prowadzenie szkoleń dla pracowników ZP – ochrona danych osobowych, stały dyżur. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy określono w wysokości 1 990,00 zł³⁷.

Przedmiotem umowy o dzieło Nr 1/2015 z dnia 06.07.2015 r. zawartej z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem Zakładu było opracowanie zabezpieczenia serwerowni,

następowała na rachunek bankowy osoby po przedłożeniu rachunku, na podstawie list płac sporządzanych oddzielnie za każdy miesiąc.

³³ Wg wyjaśnienia z dnia 8.11.2016 r. [redacted] prowadził kurs spawania w roku szkolnym 2014/2015 jako nauczyciel zawodu w dziale spawalni warsztatów szkolnych. Nie był w tym czasie kierownikiem warsztatów. Zleceniobiorca posiada certyfikat z dnia 22.06.2005 r. oraz z dnia 19.05.2005 r. wydany przez Instytut Spawalnictwa (w języku angielskim). wydany przez Instytut Spawalnictwa oraz Świadectwo Egzaminu Kwalifikacyjnego Spawacza wydane przez Instytut Spawalnictwa.

³⁴ Okres obowiązywania umowy określono od dnia 09.06.2015 r. do 03.07.2015 r. W umowie określono również, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 31 dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na rachunek bankowy osoby po przedstawieniu rachunku, na podstawie listy płac.

³⁵ Atest Nr 156/2015 z dnia 24.03.2015 r. wydany przez Instytut Spawalnictwa w Gliwicach do szkolenia i egzaminowania spawaczy po kursach spawania blach i rur ważny do dnia 13.03.2017 r.

³⁶ z dnia 08.11.2016 r.

³⁷ Termin rozpoczęcia dzieła strony ustaliły na dzień 13.11.2015 r., a zakończenie i wydanie Zamawiającemu na dzień 14.11.2015 r. W umowie określono, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 7 dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na rachunek bankowy osoby po przedłożeniu rachunku, na podstawie listy płac

aktualizacja ppoż. dla Zakładu Poprawczego, opracowanie programu i przeszkolenie pracowników. Wynagrodzenie określono w wysokości 3 000,00 zł³⁸.

W 2016 r. Dyrektor Zakładu zawarł 4 umowy zlecenie i o dzieło. Wydatki z § 4170 w okresie od 01.09.2016 r. do 30.09.2016 r. wyniosły łącznie 7 314,95 zł.

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 1/2016 z dnia 31.12.2015 r. zawartej z osobą fizyczną – emerytem, była naprawa i konserwacja sprzętu elektrycznego. Wynagrodzenie określono na poziomie 2015 r. w wysokości 6 540,00 zł, płatne po 545,00 zł miesięcznie³⁹.

Przedmiotem umowy o dzieło Nr 2/2016 z dnia 26.01.2016 r. zawartej z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem Zakładu, były zajęcia ze sztuki ludowej dla wychowanków Zakładu. Wynagrodzenie określono w wysokości 100,00 zł⁴⁰.

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 3/2016 z dnia 05.04.2016 r. zawartej przez Dyrektora Szkoły⁴¹ z pracownikiem Zakładu, było prowadzenie zajęć teoretycznych podczas kursu spawania. Za wykonanie przedmiotu umowy określono wynagrodzenie w wysokości 1 375,00 zł. Prowadzący kurs złożył wyjaśnienie⁴², zgodnie z którym w roku szkolnym 2015/16 był on instruktorem na kursie spawania elektrycznego w Zakładzie, w którym jest zatrudniony jako nauczyciel zawodu. Kurs spawania był rozłożony na część teoretyczną i praktyczną. Wg oświadczenia, zajęcia teoretyczne były prowadzone przez niego w godzinach popołudniowych, tj. 16.00-18.30, godziny te nie obejmowały jego godzin pracy jako nauczyciela zawodu w warsztacie ślusarskim. Na przeprowadzenie części teoretycznej

³⁸ Termin rozpoczęcia strony ustaliły na dzień 06.07.2015 r., a termin ukończenia na dzień 24.11.2015 r. W umowie określono również, że wynagrodzenie płatne będzie po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na rachunek bankowy osoby po przedłożeniu rachunku, na podstawie listy płac. Druk umowy i numerację wypełnił Zleceniobiorca.

³⁹ Określono czas pracy od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do godz. 10.00., oraz okres obowiązywania umowy od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. W umowie określono, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 7 dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia następowała na rachunek bankowy osoby po przedłożeniu rachunków, na podstawie list płac sporządzanych za każdy miesiąc.

⁴⁰ Termin przeprowadzenia zajęć strony ustaliły na dzień 27.01.2016 r. W umowie określono również, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 7 dni po przedstawieniu rachunku przez Wykonawcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w gotówce po przedłożeniu rachunku, na podstawie listy płac, otrzymanie gotówki potwierdzono podpisem.

⁴¹ Na podstawie Zarządzenia Nr 1/2015 z dnia 05.01.2015 r. Dyrektora Zakładu, w przypadku nieobecności Dyrektora ZP, jego obowiązki pełnią: ██████████ – dyrektor szkół, lub w przypadku jego nieobecności: ██████████ – kierownik internatu, lub w przypadku jego nieobecności: ██████████ – kierownik praktycznej nauki zawodu.

⁴² z dnia 09.11.2016 r.

kursu podpisał umowę zlecenie, natomiast część praktyczną kursu prowadził w ramach zajęć warsztatowych w dziale spawalni i nie pobierał za to dodatkowego wynagrodzenia⁴³.

Przedmiotem umowy zlecenie Nr 4/2016 z dnia 18.05.2016 r. zawartej z osobą fizyczną niebędącą pracownikiem Zakładu, był nadzór nad kursem spawania i przeprowadzenie egzaminu⁴⁴. Wynagrodzenie określono w wysokości 700,00 zł netto. Kierownik administracyjno-gospodarczy złożył wyjaśnienie, że umowa nr 4/2016 została zawarta w formie ustnej z uwagi na dojazdy z Bydgoszczy i nadzorowanie kursu w godzinach popołudniowych poza godzinami pracy pracowników Zakładu. W dniu przeprowadzenia egzaminu końcowego umowę zlecenie zawarto w formie pisemnej i wypłacono w uzgodnieniu kierownika warsztatów i zleceniobiorcy w kwocie netto.

[akta kontroli str. 253 - 379]

Zawarte umowy zlecenia z pracownikami Zakładu nie zawierają zapisu, iż czynności z niej wynikające mają być wykonane poza godzinami pracy w Zakładzie. Zasadnym byłoby podanie w umowach konkretnych godzin wykonywania zlecenia, a szczególnie w przypadku szkoleń lub kursów.

W 2016 r. w Zakładzie przeprowadzono remont parkietu sali gimnastycznej. W celu wyboru firmy, która opracuje kosztorys i wykona nadzór nad remontem, przeprowadzono rozeznanie cenowe. Ze sporządzonej notatki w wyniku rozeznania cenowego z dnia 10.06.2016 r., wynika, że spośród trzech firm najtańszą ofertę (2 200,00 zł brutto) zaproponował ██████████ ██████████ (Nadzór i Kosztorysowanie ze Żnina), będący jednocześnie zatrudniony w Zakładzie na stanowisku kierownika administracyjno-gospodarczego⁴⁵ Dyrektor Zakładu zleceniem DZ.II-542/16 z dnia 16.06.2016 r. powierzył wykonanie kosztorysu inwestorskiego oraz specyfikacji technicznej robót remontowych

⁴³ Okres wykonania zlecenia określono od dnia 05.04.2016 r. do 15.04.2016 r. W umowie określono również, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 14 dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na rachunek bankowy osoby po przedłożeniu rachunku, na podstawie listy płac. Prowadzący kurs posiada aktualny certyfikat wydany przez Instytut Spawalnictwa potwierdzający kwalifikacje do dnia 28.03.2017 r.

⁴⁴ Strony ustaliły, że zleceniobiorca będzie wykonywał zlecenie w okresie od 05.04.2016 r. do 18.05.2016 r. W umowie określono również, że wynagrodzenie płatne będzie w ciągu 7 dni po przedstawieniu rachunku przez Wykonawcę po dokonaniu stosownych potrąceń. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła w gotówce w dniu 19.05.2016 r. po przedłożeniu rachunku i po sporządzeniu listy płac.

⁴⁵ Osoba ta posiada przygotowanie zawodowe upoważniające do wykonywania samodzielnej funkcji kierownika budowy i robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej; decyzja Nr NB-W-7210/99/79 z dnia 22.08.1978 r. o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie wydana przez Wojewodę Bydgoskiego, oraz zaświadczenie z dnia 13.05.2016 r. wydane przez Polską Izbę Inżynierów Budownictwa o członkostwie Kujawsko-Pomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

w sali gimnastycznej ZP. Za wykonanie kosztorysu inwestorskiego wystawiono fakturę⁴⁶ na kwotę 1 107,00 zł brutto, a za nadzór inwestorski nad remontem fakturę⁴⁷ na kwotę 1 107,00 zł. Roboty remontowe prowadziła odrębna firma wybrana w postępowaniu przeprowadzonym w oparciu o zasady udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, na podstawie umowy z dnia 12.08.2016 r. Protokół końcowy odbioru robót sporządzono w dniu 26.08.2016r. Komisja nie stwierdziła wad ani usterek.

Co prawda nie było możliwe ustalenie czy pracownik Zakładu, sprawujący na podstawie odrębnej umowy nadzór inwestorski nad prowadzonym remontem, zadania nadzoru wykonywał poza czasem służbowym w Zakładzie, niemniej jednak ze względu na charakter pracy w ramach nadzoru inwestorskiego, jak również na fakt, iż prace remontowe były wykonywane również w godzinach pracy Kierownika administracyjno-gospodarczego, istnieje ryzyko wykonywania przez Kierownika określonych czynności w ramach sprawowanego nadzoru również w godzinach jego czasu pracy w Zakładzie.

[akta kontroli str. 380 – 392]

2. Sprawy kadrowe, wynagrodzenia oraz czas pracy

Działalność Zakładu w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą w szczególności:

- realizowania przez Dyrektora Zakładu tygodniowego wymiaru czasu pracy w godzinach nocnych,
- stosunkowo wysokiej liczby zatrudnionych pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych wobec malejącej liczby wychowanków, co miało wpływ na wysokie koszty utrzymania wychowanka w Zakładzie,
- braku pisemnych uzasadnień przyznania dodatku motywacyjnego w roku 2015 i I półroczu 2016,
- wysokich wydatków z tytułu wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe, nocne i dodatki 100% za godziny świąteczne wypłacone w 2015 r,
- nieprowadzenia ewidencji wyjść prywatnych pracowników w godzinach pracy Zakładu.

⁴⁶ Nr 9/07/2016 z dnia 27.07.2016 r.

⁴⁷ Nr 11/08/2016 z dnia 30.08.2016 r.

2.1. Sprawy kadrowe

a) stan zatrudnienia w 2015 i 2016 r. mający wpływ na koszty utrzymania wychowanków

Z wykazu pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych⁴⁸ wynika, że w obu grupach w przeliczeniu na etaty występuje tendencja malejąca zatrudnienia. Jednak w przeliczeniu na 1 wychowanka była ona stosunkowo wysoka. W 2015 r. stan zatrudnienia pracowników pedagogicznych wynosił 30,02 etaty, a w 2016 r. zmniejszył się do 27,22 etatu. Stan zatrudnienia pracowników niepedagogicznych kształtował się w wysokości 38,33 etatu w 2015 r. i 34,83 etatu w 2016 r.

Jednocześnie potwierdzono malejącą ilość wychowanków w Zakładzie. Średni stan faktyczny wychowanków w 2015 r. kształtował się na poziomie 25,99 natomiast za 9 miesięcy 2016 r. na poziomie 24,4. Średniomiesięczny całkowity koszt utrzymania wychowanka w 2015 r. wynosił 18 438,82 zł, a za 9 miesięcy 2016 r. 18 484,29 zł. Na wysokość kosztów utrzymania wychowanka mają decydujący wpływ wynagrodzenia z pochodnymi, które w 2015 r. stanowiły kwotę 12 722,38 zł, a w 2016 r. 12 725,39 zł.

Powyższe wskazuje na zasadność podjęcia dalszych działań, mających na celu obniżenie kosztów utrzymania wychowanków.

[akta kontroli str. 393 – 399]

b) powrót do pracy po ponad 30-dniowym pobycie pracownika na zwolnieniu lekarskim

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w Zakładzie w 2015 r. przebywało na zwolnieniach lekarskich powyżej 30 dni 10 pracowników, a w 2016 r. 4 pracowników⁴⁹, którzy zgodnie z art. 229 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks Pracy*⁵⁰ zostali poddani badaniom lekarskim po niezdolności do pracy trwającej dłużej niż 30 dni, spowodowanej chorobą. Celem było ustalenia zdolności do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku, ponieważ pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku.

⁴⁸ sporządzonego przez Główną księgową Zakładu

⁴⁹ zgodnie z wykazem pracowników wraz z kserokopią zaświadczeń lekarskich

⁵⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1666

Ustalono, że wszyscy pracownicy, którzy przebywali na zwolnieniach lekarskich powyżej 30 dni przedstawiłi przed dopuszczeniem do pracy zaświadczenia lekarskie zezwalające na pracę na zajmowanym stanowisku.

[akta kontroli str. 400 - 436]

c) monitorowanie wyjść prywatnych pracowników Zakładu

Zakład nie prowadzi ewidencji prywatnych wyjść pracowników w ciągu czasu pracy, ponieważ, zdaniem Kierownika administracyjno-gospodarczego, co do zasady nie ma takich wyjść⁵¹.

Z informacji Kierownika administracyjno-gospodarczego Zakładu wynika, że na podstawie monitoringu lub innych urządzeń nie ma możliwości przedstawienia godzin przyścia do pracy pracowników, ponieważ okres przechowywania nagrań obejmuje okres 14 dni z uwagi na względy techniczne pojemności dysków.

[akta kontroli str.10-11]

d) Wynagrodzenia (w tym za godziny ponadwymiarowe)

Zakład posiada *Regulamin wynagradzania pracowników ZP MOAS w Szubinie*⁵², który określa wysokość wynagrodzenia zasadniczego, stawki oraz warunki przyznawania dodatku motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy, udzielania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych.

Zgodnie z 3 § rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 20 sierpnia 2009 r. *w sprawie dodatków, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy dla nauczycieli zatrudnionych w zakładach poprawczych (...)*⁵³ dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony, nie krótszy niż 2 miesiące i nie dłuższy niż 6 miesięcy, w wysokości do 50 % otrzymywanego przez nauczyciela wynagrodzenia. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że nie została przekroczona wysokość przyznawanego dodatku motywacyjnego w okresie 2015 r. – III kwartał 2016 r. Kształtuje się ona w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego, a tylko w jednym przypadku wychowawca, który jednocześnie odpowiedzialny jest za realizację planu ochrony, ma przyznany dodatek motywacyjny w wysokości 30%

⁵¹ wyjaśnienie Kierownika administracyjno-gospodarczego z dnia 8.11.2016 r. (wniosek nr 1)

⁵² Załącznik nr 1 i 3 do Regulaminu Pracy

⁵³ Dz.U. z 2014 r., poz. 83

wynagrodzenia zasadniczego. Przestrzegano również wymogów wobec okresu, na jaki dodatek mógł zostać przyznany.

Do II półrocza 2016 r. nie sporządzano wniosków uzasadniających przyznanie dodatku motywacyjnego w określonej wysokości. Dopiero po otrzymaniu polecenia od Zastępcy Dyrektora Departamentu Spraw Rodzinnych i Nieletnich w Ministerstwie Sprawiedliwości⁵⁴ o konieczności przedkładania uzasadnień w formie pisemnej dodatki do wynagrodzeń są przyznawane na podstawie pisemnych wniosków.

Dodatki funkcyjne przyznane zostały natomiast Dyrektorowi Szkoły, Kierownikowi warsztatów i Kierownikowi internatu w wysokości 80% wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość dodatków funkcyjnych jest zgodna z § 4 ww. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 20 sierpnia 2009 r. Dodatki funkcyjne przyznawane są w wysokości 3 – 8% dla opiekunów stażu, wychowawcy klasy - co jest zgodne z § 5 ww. rozporządzenia.

Za realizację planu ochrony odpowiedzialny jest wychowawca - Zastępca Kierownika internatu, który na podstawie decyzji Dyrektora Zakładu pobiera dodatek motywacyjny zgodnie

z zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników Zakładu⁵⁵. Regulamin przewiduje dodatek motywacyjny do 50% wynagrodzenia zasadniczego, a ██████████ ma przyznany dodatek

w wysokości 30%, ponieważ oprócz obowiązków wychowawcy powierzono mu na piśmie dodatkowe czynności pracownika odpowiedzialnego za realizację planu ochrony. Wnioski zawierają uzasadnienie przyznania tej wysokości dodatku motywacyjnego. Kadra kierownicza pobiera dodatki motywacyjne w wysokości 20%. Z wykazu dodatków funkcyjnych w latach 2015 i 2016 wynika, iż ww. osoba nie otrzymywała tego dodatku.

Na podstawie rozliczenia godzin ponadwymiarowych za 2015 r. ustalono, że w ZP z tego tytułu zostało wypłacone wynagrodzenie w wysokości:

- internat 69 277,94 zł (1 528 godzin),
- szkoła 18 218,37 zł (338 godzin),
- warsztaty 11 064,17 zł (276 godzin).

W związku z malejącą liczbą wychowanków w 2016 r. w ogóle nie wystąpiły godziny ponadwymiarowe w warsztatach. Kierownik Warsztatów w złożonym w dniu 10.11.2016 r.

⁵⁴ pismo z dnia 27.06.2016 r. znak:DWOiP-III-5340-22/16 .

⁵⁵ wyjaśnienie z dnia 8.11.2016 r. (na wniosek nr 1)

wyjaśnieniu⁵⁶ wskazał, iż w poprzednich latach nauczyciele zawodu realizowali godziny wynikające z arkusza organizacyjnego Zakładu. Duża liczba wychowanków nie pozwalała na łączenie grup warsztatowych, które ze względów bezpieczeństwa mogły liczyć 6 wychowanków. W 2016 r. mała liczba wychowanków pozwala na łączenie grup warsztatowych w przypadku nieobecności nauczyciela. W wyjątkowych sytuacjach, gdy grupy nie mogą być połączone wypracowane godziny ponadwymiarowe przez nauczyciela są zapisywane do tzw. banku godzin. Nauczyciel te godziny może wykorzystać w terminie późniejszym jako dodatkowe dni wolne.

W 2016 r. wypłacono za godziny ponadwymiarowe wypracowane w internacie i szkole wynagrodzenie w wysokości 12 023,69 zł.

Ponadto, za godziny nocne wypłacono w 2015 r. 13 030,00 zł (2 928 godzin), a w 2016 r. 9 666,24 zł (2 184 godziny). Z kolei na dopłaty 100% za pracę w godzinach świątecznych w 2015 r. wydatkowano kwotę 18 092,96 zł (393 godziny), natomiast w 2016 r. – 11 708,63 zł (256 godzin).

Porównując wysokość wypłaconych wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe, nocne i dodatki 100% za godziny świąteczne, należy stwierdzić znaczne ich zmniejszenie w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego. Łącznie w 2015 r. sięgały one kwoty 129 683,44 zł, natomiast w 2016 r. (za 9 miesięcy) - 33 398,56 zł.

Z wyjaśnienia⁵⁷ Kierownika internatu wynika, że przyczyną wystąpienia znacznej liczby godzin ponadwymiarowych w roku 2015 była duża absencja chorobowa pracowników. Wychowawcy z powodu choroby bądź pobytu w szpitalu byli nieobecni przez 227 dni. W tym roku Dyrektor Zakładu podjął decyzję o niewypłacaniu należności za godziny ponadwymiarowe. System rozliczania godzin pracy wychowawców w internacie został zmodyfikowany w lutym 2016 r. w związku ze zmniejszającą się liczbą wychowanków. Zgodnie z Kartą Nauczyciela za zajęcia dydaktyczne, wychowawcze lub opiekuńcze, wykonywane w dniu wolnym od pracy nauczyciel otrzymuje inny dzień wolny. Każdy z pracowników oświadczył pisemnie, że wyraża zgodę na otrzymywanie godzin w innym terminie. Z wyjaśnienia wynika, że na dzień 2 października 2016 r. ilość godzin wypracowanych przez wychowawców w dniu wolnym od pracy wynosi 570. Zakłada się, że pracownicy skorzystają z wolnych dni za wypracowane godziny do połowy 2016 r.

[akta kontroli str. 437 - 590]

⁵⁶ wyjaśnienie Kierownika Warsztatów ██████████ z dnia 10.11.2016 r.

⁵⁷ nadesłane faksem w dniu 15.11.2016 r.

2.2. Prawidłowość realizowania tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć

Z oświadczenia⁵⁸ Dyrektora Zakładu wynika, iż nie realizował on godzin ponadwymiarowych ani pensum w godzinach nocnych w okresie od września 2006 r. do rozpoczęcia tego roku kalendarzowego. Dodał jednocześnie, że cyt. „*Od stycznia br. - na prośbę Kierownika internatu – realizuję pensum w godzinach nocnych. W związku z uwagami zespołu kontrolującego przekazanymi w październiku br. podjąłem decyzję o powrocie do systemu realizacji pensum, tj. jeden raz w tygodniu po 5 godzin*”. Dyrektor Zakładu nie może realizować godzin ponadwymiarowych w porze nocnej, czym naruszono § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, zasad udzielania i rozmiaru obniżek, przyznawania zwolnień od obowiązku realizacji zajęć oraz tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli zatrudnionych w zakładach poprawczych, schroniskach dla nieletnich i rodzinnych ośrodkach diagnostyczno-konsultacyjnych⁵⁹.

Natomiast Kierownik internatu⁶⁰ wskazał, że przy realizacji godzin ponadwymiarowych przez Dyrektora ZP wystąpił wyjątek dwóch godzin zastępstwa doraźnego w marcu 2015 r. Był to okres ferii zimowych, podczas których wielu wychowawców przebywało na urlopie wypoczynkowym. Natomiast w latach 2015 i 2016 Dyrektor Zakładu nie realizował godzin ponadwymiarowych, za które otrzymywałby wynagrodzenie.

Kierownik internatu wyjaśnił również, iż nie zdarzały się przypadki kiedy nie wyczerpywano obowiązującego nauczycieli tygodniowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, w związku z czym nie było konieczności nauczania odpowiednio większej liczby godzin w innych okresach danego roku szkolnego, zgodnie z art. 42 ust. 5b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela*⁶¹.

Harmonogram pracy Kierownictwa ZP ujęty jest w rocznym planie placówki na rok szkolny 2016/2017. Oprócz tego plan pracy Kierownika internatu znajduje się w dyżurce strażników oraz pokoju wychowawców. W placówce jest regulamin funkcjonowania internatu, który jest częścią składową regulaminu Zakładu zatwierdzonego przez Wiceprezesa Sądu Okręgowego w Bydgoszczy⁶². Zgodnie z rozkładem zajęć dla pracowników internatu ustalono, iż w miesiącu wrześniu 2016 r. Kierownik internatu realizował tygodniowy

⁵⁸ Oświadczenie z dnia 08.11.2016 r. wraz z harmonogramem planu pracy placówki

⁵⁹ Dz. Urz. Min. Sprawiedl. poz. 98

⁶⁰ wyjaśnienie z dnia 08.11.2016 r.

⁶¹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1379

⁶² Regulamin ZP MOAS ze stycznia 2016 r.

obowiązkowy wymiar godzin zajęć stosownie do § 7 ust. 1 zarządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 kwietnia 2014 r.

[akta kontroli str. 502-512]

IV. OGÓLNA OCENA OBJĘTEJ KONTROLĄ DZIAŁALNOŚCI ZAKŁADU

Ogólnie działalność Zakładu w zakresie przedmiotowej kontroli oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Na powyższą ocenę mają wpływ oceny objętych kontrola niżej wymienionych obszarów.

Działalność Zakładu w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej i kadrowej oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą:

- wysokich kosztów utrzymania wychowanka sięgających ponad 18 000,00 zł miesięcznie,
- nieodpłatnego korzystania przez podmioty zewnętrzne z pomieszczeń rekreacyjno-sportowych Zakładu.
- zaniżonych kwot za wynajem garaży i wiaty w stosunku do stawek minimalnych ustalonych przez Radę Miejską,
- braku zapisów w umowach cywilnoprawnych zawieranych z pracownikami Zakładu stwierdzających realizację zadań poza godzinami wykonywania obowiązków służbowych,
- naliczenia zawyżonych kwot diet przysługujących delegowanemu, braku wewnętrznych procedur w zakresie funkcjonowania gospodarki samochodowej w Zakładzie oraz w przedmiocie zawierania umów cywilnoprawnych,
- niezamieszczania na poleceniach wyjazdu służbowego (przy wyjazdach samochodem prywatnym) pojemności skokowej silnika, od której zależy wysokość odpłatności za przejechany kilometr.

W przypadku z kolei obszaru dotyczącego spraw kadrowych i wynagrodzeń stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- realizowanie przez Dyrektora Zakładu tygodniowego wymiaru czasu pracy w godzinach nocnych,
- stosunkowo wysoką liczbę zatrudnionych pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych wobec malejącej liczby wychowanków, co miało wpływ na wysokie koszty utrzymania wychowanka w Zakładzie,
- brak pisemnych uzasadnień przyznania dodatku motywacyjnego w roku 2015 i I półroczu 2016,

- wysokie wydatki z tytułu wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe, nocne i dodatki 100% za godziny świąteczne wypłacone w 2015 r,
- nieprowadzenie ewidencji wyjść prywatnych pracowników w godzinach pracy Zakładu.

Pozytywnie oceniono natomiast następujące działania:

- podjęcie przez Dyrektora Zakładu stosownych działań mających wpływ na znaczne obniżenie wydatków w 2016 r. związanych z wynagrodzeniem za godziny ponadwymiarowe,
- terminowe odprowadzanie na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- posiadanie przez pracowników przebywających co najmniej 30 dni na zwolnieniu lekarskim aktualnych zaświadczeń lekarskich dopuszczających do pracy na zajmowanym stanowisku,
- prawidłowe prowadzenie gospodarki samochodowej, pomimo braku wewnętrznych uregulowań w tym zakresie,

Mając powyższe na uwadze, wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, w tym w szczególności:

1. Podejmowanie działań celem zminimalizowania kosztów utrzymania wychowanków.
2. Ustalanie i pobieranie należności z tytułu udostępniania jednostkom/podmiotom zewnętrznym pomieszczeń (wyposażenia) sportowo-rekreacyjnych, uwzględniając konieczność ponoszenia przez Zakład kosztów ich utrzymania.
3. Urealnienie stawek czynszu za wynajem garaży i wiaty, do stawek obowiązujących na terenie miasta.
4. Opracowanie wewnętrznych uregulowań w zakresie gospodarki samochodowej oraz zawierania umów cywilnoprawnych, ze zwróceniem szczególnej uwagi na realizację zadań zleconych przez zatrudnionych w Zakładzie pracowników.
5. Podjęcie działań mających na celu zminimalizowanie wystąpienia ryzyka wykonywania zadań w czasie służbowym pracy przez osoby będące pracownikami Zakładu, a jednocześnie realizujące inne zadania na rzecz Zakładu na podstawie odrębnych umów.

6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, a zwłaszcza § 2-3 i 7, tj. w zakresie zlecenia odbycia podróży służbowej Dyrektorowi ZP i rozliczania kosztów podróży przez pracowników.
7. Podejmowanie działań celem zminimalizowania w miarę możliwości ilości płatnych godzin ponadwymiarowych.
8. Zaprowadzenie ewidencji wyjazdów prywatnych pracowników.

W związku z powyższym wnoszę o przekazanie w terminie do **dnia 16 stycznia 2017 r.** informacji dotyczących usunięcia nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania jednostki w kontrolowanym obszarze.

Informuję jednocześnie, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁶³, ma Pan prawo w terminie 3 dni roboczych, od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Stosownie do art. 55 ww. ustawy kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo wglądu do akt kontroli, które znajdują się w siedzibie Wydziału Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Sprawiedliwości.

Z upoważnienia
Ministra Sprawiedliwości
Jakub Jamka
Zastępca Dyrektora
Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

1. Dyrektor Zakładu Poprawczego w Szubinie, Pan [REDACTED],
GŁÓWNY SPECJALISTA

2. Wydział Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a.

⁶³ Dz. U. Nr 185 poz. 1092

SPECJALISTA

[REDACTED]
07. 12. 2016

INSPEKTOR
[REDACTED]

