

WYNIKI KONTROLI	ZALECENIA
Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze	
<p>Zakres kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - działalność statutowa, - gospodarowanie mieniem, - gospodarka finansowa oraz funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej. <p>Okres objęty kontrolą: 2012 rok</p>	
<p>Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, działalność ODN w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie, z niżej wymienionymi zastrzeżeniami:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W trzech zarządzeniach Dyrektora Ośrodka stwierdzono nieaktualną podstawę prawną tj.: w zarządzeniu nr 6/2008 z dnia 30.04.2008 w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu ZFŚS, w zarządzeniu nr 18/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia zasad wprowadzenia rachunkowości oraz w zarządzeniu nr 4/2011 z 01 stycznia 2011 r. 2. W zarządzeniach Dyrektora Ośrodka wprowadzających nowy regulamin ZFŚS, Regulamin Pracy, Regulamin Organizacyjny, tygodniowy harmonogram czasu pracy nauczyciela konsultanta nie zawarto zapisu o uchyleniu poprzednich uregulowań, a tym samym nie spełniono norm określonych w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2002 r. Nr 100, poz. 908). Paragraf 126 powyższego aktu normatywnego mówi między innymi, że w rozporządzeniu zamieszcza się przepis uchylający inne rozporządzenie, gdy ma ono uchylić rozporządzenie wcześniej wydane przez ten sam organ, który wydał rozporządzenie uchylające. 3. Kontrola dochodzenia należności przez Ośrodek, zaewidencjonowanych na koncie 201-22 <i>Rozrachunki z tytułu należności</i> na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że: <ol style="list-style-type: none"> a) Ośrodek nie posiada opracowanych procedur windykacji wierzytelności pieniężnych. Należy jednak podkreślić, że Ośrodek dochodził swoich należności poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty oraz naliczanie odsetek za zwłokę w płatnościach. W przypadku 2 dłużników Ośrodek uzyskał z sądu nakaz zapłaty i skierował sprawę do postępowania komorniczego. b) W księgach rachunkowych na koniec IV kwartału 2012 roku nie ujęto odsetek od należności 492,00 zł, co jest niezgodne z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.) 4. W okresie kontrolowanym w Ośrodku obowiązywały dwie umowy zawarte w przedmiocie najmu nieruchomości, na które został ustalony trwały zarząd. Zawierając w/w umowy Ośrodek nie wystąpił do organu nadzorującego o zgodę na zawarcie umowy w przedmiocie oddania w najem nieruchomości na okres dłuższy niż 2 lata, na które został ustalony trwały zarząd. Obowiązek taki wynika z pkt 5 Postanowienia do Decyzji DW.I.7224-40/2001 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 2001-10-05 w sprawie ustanowienia trwałego zarządu Ośrodka nad nieruchomością zabudowaną, który stanowi iż: „Zarządca ma prawo korzystać z nieruchomości zgodnie z jej 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonać przeglądu i uaktualnić obowiązujące w Ośrodku wewnętrzne akty prawne. 2. Wprowadzając wewnętrzne akty prawne przestrzegać zasad techniki prawodawczej określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku (Dz. U. Nr 100, poz.908). 3. Określić procedury windykacji wierzytelności pieniężnych. 4. Ujmować w księgach rachunkowych odsetki od należności zgodnie z § 8 ust.5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861 ze zm.). 5. Przestrzegać Decyzji DW.I.7224-40/2001 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 05.01.2001 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu Ośrodka nad nieruchomością zabudowaną oraz Uchwały Nr XVI/96/2000 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 kwietnia 2000 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości województwa lubuskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, z późn. zm. 6. Wprowadzić zarządzeniem Dyrektora Ośrodka obowiązujące normy zużycia paliw dla służbowego samochodu osobowego. 7. Prawidłowo naliczać i dokonywać korekty odpisu na ZFŚS. 8. Ewidencjonować wszystkie wyjścia prywatne pracowników poza siedzibę Ośrodka.

przeznaczeniem. Bez zgody Zarządu Województwa Lubuskiego zarządca nie może oddać nieruchomości lub poszczególnych pomieszczeń w najem, dzierżawę lub użyczenie. Przebudowa lub modernizacja budynku wymaga zgody Zarządu Województwa Lubuskiego". Obowiązek uzyskania zgody od Zarządu Województwa Lubuskiego, w przedmiocie zagospodarowania majątku województwa, nakłada również Uchwała Nr XVI/96/2000 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 kwietnia 2000 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości województwa lubuskiego oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata z późn. zm.

5. W okresie objętym kontrolą Ośrodek był w posiadaniu służbowego samochodu osobowego marki Skoda Oktawia Nr rej. FZ 1991A, rok produkcji 2010, wyposażonego dodatkowo w instalację przystosowaną do napędu silnika płynnym gazem LPG (etylina używana tylko do rozruchu samochodu). W 2012 roku rozliczenie kosztów eksploatacji samochodu następowało według przyjętej normy zużycia paliw w wysokości 12 l/100 km. Przyjęta do rozliczeń norma zużycia paliw wprowadzona została w oparciu o oświadczenie kierowcy samochodu służbowego, który pisemnie oświadczył, że na podstawie przejechanych kilometrów w 2011 roku i zużycia paliw, samochód osobowy SKODA na 100 km zużywa 12 litrów paliwa. Rozliczanie zużycia paliw dla eksploatowanego przez Ośrodek służbowego samochodu osobowego winno być unormowane poprzez zarządzenie Dyrektora Ośrodka.
6. Kontrola gospodarki ZFŚS wykazała, że nie dokonano korekty naliczonego odpisu w 2012 roku. W okresie kontrolowanym zatrudnienie nie zmieniło się jednak kwota odpisu rzeczywistego naliczana w końcu roku powinna zostać skorygowana w związku z tym, że wysokość odpisu była obliczona od zawyżonej podstawy. Zgodnie z art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 592), jako podstawę naliczania odpisu na 2012 rok należało przyjąć 2 917,14 zł
W 2012 roku Ośrodek naliczył odpis w wysokości 90 124,23 zł i przekazał na konto Funduszu 90 124,00 zł. Właściwy odpis po korekcie w końcu roku to kwota 89 467,25 zł., w związku z tym różnica w wysokości 656,75 zł, powinna zostać zwrócona na konto Ośrodka.
7. W „księdze wyjść prywatnych i służbowych” nie odnotowuje się wyjść prywatnych w ramach przerw regulaminowych, które przysługują zgodnie z § 8 pkt 4 Regulaminu Pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2011 z 14 marca 2011 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr 14/2012 Dyrektora Ośrodka z dnia 27 września 2012 roku w sprawie aneksu do Regulaminu Pracy Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze – „jeżeli dobowy wymiar czasu pracy pracownika wynosi co najmniej 6 godzin, pracownik ma prawo do przerwy w pracy trwającej co najmniej 30 minut, wliczanej do czasu pracy .”
8. Ocena pracy nauczycieli konsultantów nie była przeprowadzana zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego (Dz. U. z 2012 r., poz.1538 z późn. zm.). Ponadto nie zaktualizowano zarządzenia nr 14/2005 Dyrektora Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Zielonej Górze w sprawie procedury oceny pracy nauczyciela konsultanta.

9. Wprowadzić nowe Zarządzenie Dyrektora w sprawie procedury oceny pracy nauczyciela konsultanta opierając się na nowej podstawie prawnej tj. Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz.1538 z późn. zm.) w sprawie kryteriów i trybu dokonywania oceny pracy nauczyciela, trybu postępowania odwoławczego oraz składu i sposobu powoływania zespołu oceniającego.