



Pani
Barbara Siemienkowicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 2
w Zduńskiej Woli

Data: 30 marca 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.3.2023.BK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 81/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 20 lutego 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2022 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 3/AK/PP/23 podpisanym w dniu 17 marca 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w placówce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego placówki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Zarządzenie nr 16/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli z dnia 21 grudnia 2020 r. dotyczy Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 złotych. W treści regulacji jest natomiast mowa o Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość bez podatku od towarów i usług jest mniejsza od kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych o wartości do 130 000 złotych Szkoły Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli. Nazewnictwo regulacji określone w zarządzeniu jest różne od tego, którym nazwano załącznik do Regulaminu.

2. W zarządzeniu nr 24/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli z dnia 21 października 2013 r. w załączniku nr 1 § 3 ppkt c zawarto zapis, iż „w przypadku stwierdzenia istotnego naruszenia prawa potwierdzonego w opinii pisemnej przez Radcę Prawnego, sprawa podlega przedłożeniu Zarządowi Miasta Zduńska Wola w celu podjęcia decyzji”.
3. Zarządzenie nr 13/2020 z dnia 21.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Aneksu nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych, wprowadza załącznik nr 4 do Regulaminu o nazwie „Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, pomocniczych i obsługi, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”. W punkcie 5 zapisano „robotnik do pracy lekkiej/strażnik szkolny”, kategoria zaszeregowania VI-VIII. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. stanowisko „robotnik do pracy lekkiej” ma kategorię zaszeregowania IV, co zostało prawidłowo zapisane dalej w załączniku nr 4 w punkcie 7. Ponadto rozporządzenie nie przewiduje stanowiska „strażnik szkolny”, a „opiekun dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły, przy przejściu przez jezdnię w drodze do i ze szkoły)”, z kategorią zaszeregowania I. W związku z tym istnieje też konieczność poprawy angażu pracownika wykonującego w/w obowiązki, w ślad za poprawionym załącznikiem nr 4 do Regulaminu.
4. Zgodnie z § 6 pkt 2 uchwały nr LXI/700/18 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 sierpnia 2018 r. dotyczącej Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola, dodatek motywacyjny dla nauczyciela przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej czterokrotności miesięcznego limitu środków na dodatek motywacyjny na jeden kalkulacyjny etat nauczycielski, wynoszący miesięcznie 3,6% stawki bazowej. Wynika stąd, że określanie w angażach nauczycieli wartości dodatków motywacyjnych w formie kwotowej nie wypełnia zapisów przedmiotowego Regulaminu.
5. Zapisy umów zawartych w dniu 06.09.2021 r. oraz w dniu 01.09.2022 r., w § 3 pkt.1 stanowią, iż „kupujący będzie zobowiązany do zapłaty ceny każdego zakupionego (wydanego nauczycielowi biletu) w wysokości 7 złotych za 1 bilet.”. Zapisy umów są nieprecyzyjne, gdyż nie ma pewności czy cena 7 złotych jest ceną brutto czy netto. Ponadto zapisy na dwóch sprawdzonych fakturach w pozycji „cena” kwoty 6,4815 zł wskazują cenę , której nie ma w umowie. Z kolei na innych dwóch fakturach w pozycji „cena” jest kwota 7 zł.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor szkoły.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000 złotych;
2. dokonanie zmiany Procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad oceny wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli, w zakresie organu nadzorującego jednostkę;
3. dokonanie weryfikacji Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli, pod kątem dostosowania załącznika nr 4 Regulaminu do obowiązujących przepisów;
4. dokonanie weryfikacji angażu pracownika w zakresie poprawności nazewnictwa stanowisk przez niego zajmowanych, zgodnych z obowiązującymi przepisami;
5. dostosowanie angażu nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego do obowiązującego Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola;
6. doprecyzowanie umowy na zakup biletów dla uczniów na basen, w zakresie dookreślenia ceny biletu.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 14 kwietnia 2023 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.