



Pani
Edyta Bartsch
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 11
im. Stefana Żeromskiego
w Zduńskiej Woli

Data: 25 stycznia 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.19.2023.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 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz zarządzenia nr 354/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 25 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Żeromskiego w Zduńskiej Woli, zmienionego zarządzeniem nr 383/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 4 grudnia 2023 r., 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 19/AK/PP/23 podpisanym w dniu 17 stycznia 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Zarządzenie nr 21/19/2019/20 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 11 im. Stefana Żeromskiego w Zduńskiej Woli z dnia 31 grudnia 2019 r. dotyczy wprowadzenia Regulaminu Pracy, który obowiązuje w jednostce. Zapis Rozdziału XI § 25 pkt 7 Regulaminu stanowi, iż „Karmienie dziecka piersią musi być potwierdzone zaświadczeniem lekarskim – lekarza pediatry stwierdzającego ten

fakt. Zaświadczenie należy co roku aktualizować”. Zgodnie z art. 187 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) pracownicy karmiącej dziecko przysługują dwie półgodzinne przerwy w pracy wliczane do czasu pracy, a w przypadku więcej niż jednego dziecka pracownica ma prawo do dwóch przerw w pracy po 45 minut każda. Przerwy mogą być udzielane łącznie. Nie ma konieczności przedstawiania zaświadczenia lekarskiego.

2. W dwóch przypadkach termin płatności wskazany na fakturach to dokonanie przelewu w ciągu 7 dni od daty otrzymania, natomiast terminy wynikające z umów to 14 dni od daty otrzymania.
3. Zgodnie z § 8 ust.1 pkt 3 uchwały nr LV/873/22 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 22 września 2022 r. zmieniającej uchwałę w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola, nauczycielowi przysługuje dodatek funkcyjny za sprawowanie funkcji opiekuna stażu lub mentora w wysokości 150,00 zł. Uchwała weszła w życie z dniem 1 września 2022 r. W angażu jednego z pracowników z dnia 07.09.2022 r. widnieje kwota 72,00 zł, która obowiązywała do 30 sierpnia 2022 r. W angażach pracownika obowiązujących w 2023 r. również powielono błędny zapis dotyczący wysokości kwoty za dodatek opiekuna stażu.
4. Zgodnie z § 6 ust. 2 uchwały nr LXI/700/18 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie 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. Ponadto w § 7 ust. 1 w/w Regulaminu określono wysokość dodatku funkcyjnego dla stanowisk Dyrektora i Wicedyrektora szkół, zespołów szkół oraz przedszkoli, jako procent stawki bazowej. Wynika stąd, że określanie w angażach nauczycieli wartości dodatków motywacyjnych w formie kwotowej nie wypełnia zapisów przedmiotowego Regulaminu.
5. Stanowiska pracy pracowników, którzy podlegają przepisom rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), winny być określane zgodnie z brzmieniem użytym w przepisach rozporządzenia. W dwóch przypadkach stanowiska, na których zatrudnieni są pracownicy określono jako: „szefowa kuchni”, „pomoc kucharki”. Zgodnie z ww. rozporządzeniem stanowiska te winny być nazwane: „szef kuchni”, „pomoc kuchenna”.
6. Zgodnie z art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na roboty

budowlane lub usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych, wartość zamówienia ustala się jako sumę poszczególnych części zamówienia. W przypadku podobnych dostaw one również mogą być udzielane w częściach, każda z nich może stanowić przedmiot odrębnego zamówienia, jednakże w skali całego roku należy je rozpatrywać jako całość zamówień dotyczących zarówno zamówień tożsamyh, jak i podobnych. Sprawdzone zamówienia dotyczące robót budowlanych i usług, należało rozpatrywać zgodnie z ustawą, czyli dokonać ich sumowania, zwłaszcza, iż prace prowadzone były przez jednego kontrahenta, na podstawie zawartych umów. Wartość łączna przedmiotowych robót wyniosła 20 300,00 zł brutto, 20 300,00 zł netto, co wskazywało na konieczność zastosowania procedury opisanej w Regulaminie zamówień publicznych, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/21/2020/2021 Dyrektora jednostki z dnia 11 stycznia 2021 r., a dotyczącej zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 zł netto. W szkole zastosowano procedurę zamówień o wartości do 15 000 zł netto.

Zwraca się uwagę, że obowiązujący Regulamin zamówień publicznych jest nieczytelny, chaotyczny i brakuje w nim doprecyzowania działań, które należy podjąć przy poszczególnych kwotach zamówienia.

7. Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej szkoły informacje zamieszczane są przez „Administradora technicznego”. Zgodnie z art. 8 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), podmiot udostępniający informacje publiczne jest obowiązany do dołączenia do informacji danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do Biuletynu Informacji Publicznej. W związku z tym posługiwanie się oznaczeniem osoby „Administrator techniczny” nie spełnia wymogów ustawy.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor szkoły.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dostosowanie zapisów Regulaminu Pracy do zapisów Kodeksu Pracy;
2. zwiększenie kontroli wystawianych faktur w korespondencji z zawartymi umowami, pod względem zgodności terminów płatności zawartych w umowach z terminami stosowanymi na fakturach;
3. sprostowanie angażu pracownika w zakresie przyznanej kwoty dodatku opiekuna stażu oraz wypłacenie pracownikowi należnego wyrównania dodatku;

4. przegląd angaży nauczycieli pod kątem zgodności przyznanego dodatku opiekuna stażu z obowiązującym Regulaminem i wypłacenie ewentualnych wyrównań dodatku pracownikom;
5. dostosowanie angaży nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego i dodatku funkcyjnego do obowiązującego Regulaminu;
6. dostosowanie nazw stanowisk pracy pracowników niepedagogicznych do obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie;
7. stosowanie Regulaminu zamówień publicznych w zakresie wypełniania wszystkich procedur przewidzianych w regulacji;
8. doprecyzowanie i uporządkowanie Regulaminu zamówień publicznych;
9. stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej, w zakresie podawania na stronie BIP instytucji imienia i nazwiska osoby wprowadzającej informacje.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 23 lutego 2024 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 11 im. Stefana Żeromskiego 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.