



Pani
Katarzyna Pasternak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 10
im. Marii Skłodowskiej – Curie
w Zduńskiej Woli

Data: 23 lutego 2024 r.

Nasz znak: AK.1711.2.2024.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 10/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2023 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 2/AK/PP/24 podpisanym w dniu 15 lutego 2024 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. Zarządzeniem nr 11/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli z dnia 6 września 2016 r. wprowadzono regulację pn.: Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Szkole Podstawowej nr 10 w Zduńskiej Woli. Do dokumentu wprowadzono 4 zarządzenia zmieniające, które powodują zmniejszenie czytelności regulacji.
2. W jednym przypadku w opisie faktury nie powołano się na zawartą umowę z kontrahentem.

3. W opisach faktur kontrahenta PGE Obrót S.A. dotyczących opłaty za zużycie energii elektrycznej powoływano się na nieaktualną umowę, nieprawidłowe podstawy prawne i formę udzielenia zamówienia w zakresie kontroli dotyczącej zgodności z Prawem zamówień publicznych.
4. 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. Ponadto zawarte informacje na stronie BIP szkoły są nieaktualne.
5. W sprawdzonych dokumentach księgowych stwierdzono, iż opisy faktur są ogólnikowe, mało szczegółowe, a czasem nieczytelne. Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 29/2022 Dyrektora jednostki z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych w Szkole Podstawowej nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli pkt 3.1 ppkt 1, każdy dokument przed przekazaniem do księgowości winien zostać opisany przez pracownika dokonującego zakupu w celu wykonania wstępnej kontroli celowości. Ponadto w załączniku do zarządzenia w pkt 3.2 ppkt 5 Instrukcji zawarto zapis iż, opis faktury stanowi wstępną kontrolę celowości dokonanego zakupu i uzasadnienie poniesionego wydatku, sprawdzenie czy wydatek był związany z funkcjonowaniem jednostki. Sposób opisu dokumentów księgowych jest niezgodny z obowiązującą regulacją.
6. Zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika do uchwały nr LXXI/1024/23 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw nauczycielom zatrudnionym 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.

7. W jednostce obowiązują regulacje dotyczące kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem nr 2/2024 Dyrektora jednostki z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w szkole oraz zarządzeniem nr 9/2022 Dyrektora jednostki z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych zarządzania ryzykiem. Zapisy wskazanych dokumentów są niespójne z załącznikami do nich dołączonymi, brak jest wzorów załączników do w/w regulacji tj.: rejestru ryzyk oraz samooceny kontroli zarządczej, a załączniki do regulacji dotyczą konkretnych lat za jakie są sporządzane. Do zarządzenia, które obowiązuje od 2024 r. dołączono rejestr ryzyk na 2023 r. Ponadto obydwie regulacje wprowadzają do obrotu prawnego jednostki dwa różne rejestry ryzyk.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor szkoły.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie ujednoczenia regulacji pn.: Instrukcja inwentaryzacyjna;
2. powoływanie się w opisach faktur na zawierane umowy;
3. dokonywanie właściwej kontroli w zakresie zamówień publicznych oraz powoływanie się w opisach faktur na aktualne umowy;
4. stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej, w zakresie podawania na stronie BIP instytucji imienia i nazwiska osoby wprowadzającej informacje oraz uaktualnienie strony BIP;
5. przestrzeganie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych w zakresie szczegółowego opisywania faktur;
6. dostosowanie angaży nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego do obowiązującego Regulaminu;
7. uporządkowanie dokumentów dotyczących kontroli zarządczej obowiązujących w szkole.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 8 marca 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 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie 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.