



Pani  
Beata Trela  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 5  
im. św. Alojzego Orione  
w Zduńskiej Woli

Data: 30 grudnia 2024 r.

Nasz znak: AK.1711.22.2024

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz zarządzenia nr 377/24 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 5 im. św. Alojzego Orione 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 22/AK/PP/24 podpisanym w dniu 17 grudnia 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. Zapis § 63.3. Regulaminu pracy obowiązującego w jednostce stanowi, iż pracownica karmiąca dziecko piersią może skorzystać z przerw na karmienie po złożeniu wniosku (załącznika nr 7 do Regulaminu pracy) oraz dostarczeniu raz na kwartał zaświadczenia lekarskiego potwierdzającego fakt karmienia piersią. Tymczasem zgodnie z art. 187 Kodeksu Pracy pracownica karmiąca dziecko piersią ma prawo do dwóch półgodzinnych przerw w pracy

wliczanych do czasu pracy. Pracownica karmiąca więcej niż jedno dziecko ma prawo do dwóch przerw w pracy, po 45 minut każda. Przerwy na karmienie mogą być na wniosek pracownicy udzielane łącznie. Wynika stąd, że zapisy Regulaminu pracy są niezgodne z Kodeksem Pracy, w zakresie wymaganego przez pracodawcę zaświadczenia.

2. Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej szkoły informacje zamieszczane są przez „Administradora”. 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 postępowanie się oznaczeniem osoby „Administrator” nie spełnia wymogów ustawy. Ponadto brak na stronie BIP szkoły informacji dotyczącej osoby, która wytworzyła daną informację.
3. Jednostka dokonała zakupu usługi wymiany instalacji elektrycznej i teletechnicznej w pracowni informatycznej. Na wykonanie usług nie została zawarta umowa z wykonawcą. Zgodnie z art. 648 § 1 oraz art. 658 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061) na wykonanie remontu budynku lub budowli zamawiający winien zawrzeć z wykonawcą umowę w formie pisemnej. W myśl art. 3 pkt 1 i 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2024 r. poz. 725), przez roboty budowlane należy rozumieć budowę, a także prace polegające na przebudowie, montażu, remoncie lub rozbiórce obiektu budowlanego, a obiekt budowlany to budynek, budowla wraz z instalacjami zapewniającymi możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. W związku z tym wszelkiego rodzaju prace remontowe instalacji elektrycznej, dotyczące zarówno dobudowy instalacji, wymiany, remontu jak i montażu nowej instalacji wymagają zawarcia pisemnej umowy z wykonawcą.
4. W jednym przypadku termin płatności faktury był niezgodny z zapisami zawartej umowy z kontrahentem.
5. Obowiązujący w jednostce Regulamin kontroli zarządczej jest załącznikiem do zarządzenia nr 16/2017/2018 Dyrektora jednostki z dnia 29 września 2017 r. Zapis § 1 zarządzenia stanowi, iż Regulamin jest załącznikiem do „rozporządzenia”, załącznikiem nr 1 do Regulaminu jest Kodeks etyki pracowników, zaś załącznikiem nr 2 jest Kodeks etyki nauczycieli. W rzeczywistości Kodeks etyki pracowników to załącznik nr 2, a Kodeks etyki nauczycieli to załącznik nr 1 do regulacji. Ponadto w Obszarach Kontroli Zarządczej w rozdziale III (Struktura organizacyjna)

w pkt 4 zapisano informację o instrukcji kasowej, która od 1 stycznia 2023 r. nie obowiązuje w jednostce oraz powołano się też na nieobowiązujący już Regulamin udzielania zamówień publicznych. Taki sam błąd z nieobowiązującym już Regulaminem powtórzono w § 5 Mechanizmy Kontroli w rozdziale IV (Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych) w pkt.1d.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor szkoły.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dostosowanie zapisów Regulaminu pracy do obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie;
2. stosowanie ustawy o dostępie do informacji publicznej, w zakresie podawania na stronie BIP instytucji imienia i nazwiska osoby wprowadzającej informacje;
3. każdorazowe zawieranie umów z wykonawcami robót budowlanych;
4. sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem zawartym w umowie;
5. dostosowanie zapisów Regulaminu kontroli zarządczej do regulacji obowiązujących w jednostce.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 15 stycznia 2025 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 5 im. św. Alojzego Orione 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.