



Pani
Iwona Kamińska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 13
im. Kolejarzy Polskich
w Zduńskiej Woli

AK.1711.19.2015

data: 19 października 2015 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 332 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 25 września 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli, w dniach 29 września – 6 października 2015 roku, z przerwą w dniu 30 września 2015 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2014 roku wraz z oceną wykonania zaleceń pokontrolnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 19/AK/PP/15 podpisanym w dniu 13 października 2015 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako poprawne, aczkolwiek obciążone uchybieniami, które wymagają działań naprawczych, tj.:

1. W Szkole Podstawowej Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. obiegu i kontroli dokumentów, polityki rachunkowości, udzielania zamówień publicznych. Zmiany powyższych procedur, wprowadzane są bez zachowania podstawowych zasad legislacyjnych m.in. brak wskazania w treści zarządzeń numeru i daty aktu zmienianego, brak informacji o wygaśnięciu nieaktualnego aktu, brak spójności w nazewnictwie aktów, brak powierzenia wykonania zarządzeń.
2. W Szkole Podstawowej Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000,00 tys. euro netto. Regulacja zawiera szczegółowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartościach:



- do 5000 euro netto;
- 5001 – 14 000 euro netto;
- 14 001 – 30 000 euro netto.

Przyjęcie takich wartości progów i procedur dokonywania zakupów może być przyczyną niezachowania norm zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Zapisy regulaminu udzielania zamówień podprogowych winny być dostosowane do realnych potrzeb i możliwości finansowych placówki. Ponadto dokumentacja załączona do przeprowadzonych w placówce zamówień publicznych, nie odpowiada w swej treści wprowadzonej regulacji wewnętrznej.

3. W wyniku badania prawidłowości naliczania wynagrodzeń nauczycieli za wybrany miesiąc, stwierdzono, iż w angażach przysługujących dodatki motywacyjne, funkcyjne oraz dodatki za wychowawstwo Dyrektor Szkoły powołuje się na Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagradzania zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181 z późn. zm.). Podstawą powinien być tekst jednolity z 2014 r. (Dz. U. 2014 r. poz. 416 z późn. zm.).
4. Szkoła Podstawowa Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli, dokonuje wydatków z zakresu usług na podstawie podpisanych umów. W jednym przypadku stwierdzono, iż umowa została podpisana na czas nieokreślony. Mając na uwadze zapisy art. 142 ust. 1 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony, chyba że jej przedmiotem są dostawy wskazane w art. 143 ww. ustawy. W przypadku zawartej umowy na czas nieokreślony przez Szkołę Podstawową Nr 13, art. 143 wspomnianej ustawy nie ma zastosowania.
W dokumentacji załączonej do przeprowadzonych w placówce zamówień na wykonanie usług remontowych, stwierdzono, że do przeliczenia wartości zamówienia na euro przyjmowano kwotę brutto. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.
5. Szkoła Podstawowa Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli jest obsługiwana, na podstawie porozumienia, przez służby księgowo zatrudnione i mieszczące się w Publicznym Gimnazjum Nr 5 w Zduńskiej Woli. Zdarza się, iż dokumenty księgowe generujące zobowiązania (faktury, rachunki) są przekazywane do służb księgowych z

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

opóźnieniem, bądź w terminie uniemożliwiającym terminowe uregulowanie zobowiązania.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem legislacyjnym,
2. dokonanie weryfikacji zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000,00 tys. euro netto pod kątem wysokości przyjętych progów,
3. dokonanie przeglądu druków sporządzanych angaży w kontekście prawidłowości zapisanych w nich podstaw prawnych,
4. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy zawieraniu umów z dostawcami oraz ustalaniu wartości zamówienia publicznego,
5. sporządzanie dokumentacji z zakresu przeprowadzanej procedury zamówień publicznych zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami placówki,
6. dołożenie szczególnej staranności przy dostarczaniu do służb księgowych dokumentów generujących zobowiązania w celu terminowego ich regulowania.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 6 listopada 2015 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki