

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

AK.1711.12.2016

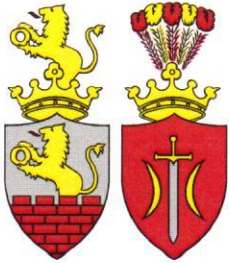
data: 19 lipca 2016 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 156/16 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 16 czerwca 2016 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej Nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli, w dniach 21 czerwca – 5 lipca 2016 roku, z przerwą w dniach 27 – 28 czerwca 2016 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował prawidłowość organizacji pracy szkoły oraz gospodarkę finansową placówki.

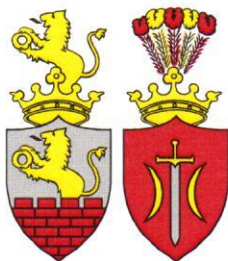
W związku z kontrolą doraźną wykonywaną poza planem kontroli na 2016 rok, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 12/AK/PP/16 podpisanym w dniu 11 lipca 2016 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Zarządzeniem Nr 8/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23.01.2015 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta Zduńska Wola Szkoła Podstawowa Nr 13 otrzymała środki finansowe w Dziale 801 Rozdział 80101 § 4270 w wysokości 70 000,00zł. Wykonanie na dzień 24.06.2015 r. wynosiło 613,50zł, zatem stan środków zabezpieczonych na § 4270 wynosił 69 386,50zł. Dyrektor placówki podpisując umowę w dniu 24.06.2015 r. zobowiązał się do zapłaty wykonawcy wynagrodzenia ryczałtowego brutto w kwocie 93 480,00zł, a zatem w wysokości przekraczającej plan finansowy placówki we wskazanym paragrafie. Zarządzeniem Nr 237/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 06.07.2015 r. w sprawie zmiany w budżecie miasta oraz zmiany planów finansowych, środki budżetowe w omawianym paragrafie zostały placówce zwiększone o kwotę 66 030,00zł. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż na dzień zawarcia umowy o zamówienie publiczne Dyrektor placówki nie dysponował w pełni środkami na zapłatę należności z niej wynikającej. Należy tu podkreślić, iż w przypadku jednostek oświatowych zakres upoważnienia do dokonywania wydatków, ze środków publicznych wyznaczają kwoty określone w planach finansowych jednostki, które stanowią nieprzekraczalny limit i górną granicę upoważnienia do ich dokonywania z uwzględnieniem planowanych przeniesień.
2. W dniu 24.06.2015 r. p. Iwona Kamińska zawarła umowę nr 5/2015 na wykonanie robót instalacyjnych w budynku Szkoły Podstawowej Nr 13. Na dokumencie księgowy p. Barbara



Furmańczyk zamieściła adnotację, iż umowa wpłynęła do służb finansowo – księgowych w dniu 11.08.2015 r. W związku z opóźnionym dostarczeniem dokumentu do księgowości zaangażowanie środków zostało zaewidencjonowane w urzędzeniach księgowych w dniu 14.08.2015 r. Zgodnie z wewnętrzną procedurą obowiązującą w placówce podjęte zobowiązania powinny być ewidencjonowane i urealniane na koniec każdego miesiąca na podstawie sporządzonych zestawień wg klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym dyspozycja zaangażowania wydatków budżetowych, która została wystawiona w dniu 24.06.2015 r. winna być również zaewidencjonowana w miesiącu czerwcu 2015 roku.

3. Dyrektor placówki dokonując rozeznania rynku na wykonanie robót instalacyjnych zebrał oferty od czterech firm, natomiast w dokumentacji z postępowania publicznego uwzględnił tylko trzy firmy, spośród których wybrał wykonawcę z najkorzystniejszą ofertą cenową. Pomimo dokonanego wyboru p. Iwona Kamińska podpisała umowę na wykonanie robót instalacyjnych z firmą nie uwzględnioną w notatce z przeprowadzonego rozpoznania ofertowego. Oferenci przedłożyli oferty uwzględniające określony i jednakowy zakres prac, natomiast kontrahent, który zaoferował najniższą cenę za wykonanie usługi przedstawił ofertę niepełną – nie uwzględniającą zakresu prac. Zleceniodawca nie zażądał wyjaśnień do złożonej oferty. Pomimo przedłożenia oferty niepełnej oraz braku wyjaśnień, wykonawca został przez zleceniodawcę wybrany (co wynika ze sporządzonej notatki). Dyrektor placówki podpisał, mimo to, umowę z drugim, co do ceny, wykonawcą, choć w dokumentacji z przeprowadzonego postępowania brak jest wyjaśnienia powodów takiej decyzji.
4. Dyrektor placówki przed dokonaniem zamówienia publicznego przeprowadza procedurę na dokonanie zamówienia publicznego. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami placówki wystawiono wniosek o zaakceptowanie udzielania zamówienia w trybie zapytania ofertowego na dokonanie zakupu o wartości szacunkowej nie przekraczającej w złotych kwoty 30 000 euro. Dokonując przeliczenia wartości zamówienia publicznego przyjęto kwotę brutto. Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż przyjęto niezgodną z przepisami prawa podstawę przeliczenia na wartość euro.
5. W Szkole Podstawowej Nr 13 w Zduńskiej Woli tworzy się Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele działalności socjalnej określa Dyrektor placówki w regulaminie ZFŚS uzgodnionym z zakładową organizacją związkową. W ramach tego funduszu została wypłacona pracownikowi pożyczka mieszkaniowa na podstawie protokołu z posiedzenia komisji socjalnej, który nie stanowił podstawy do wypłaty pożyczki, bowiem komisje socjalne nie mają uprawnień decydowania o sposobie realizowania polityki socjalnej, pełnią jedynie funkcje doradczą, wspomagającą i opiniującą. Dokumentem stanowiącym podstawę wypłaty pożyczki mieszkaniowej jest umowa która jest dokumentem wiążącym obie strony.



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

- 1) zaciąganie zobowiązań wyłącznie w zakresie przewidzianym w aktualnie obowiązującym planie finansowym placówki,
- 2) dostarczanie dokumentów księgowych zaangażowania wydatków budżetowych do służb księgowych w sposób terminowy umożliwiający ewidencjonowanie ich w księgach rachunkowych bez ryzyka potencjalnego przekroczenia planu wydatków, w przypadkach umów – niezwłocznie po ich podpisaniu,
- 3) przeprowadzanie procedury o zamówienia publiczne zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w placówce,
- 4) stosowanie zgodnej z przepisami prawa podstawy do przeliczania wartości zamówień publicznych,
- 5) dokonywanie wypłat świadczeń socjalnych, w szczególności pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości uzgodnionej przez Dyrektora szkoły i komisję socjalną wyłącznie z uwzględnieniem dokumentów stanowiących podstawę ich wypłacenia.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do dnia 8 sierpnia 2016 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 Niedzwiecki