



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

AK.1711.8.2021.BK

7 czerwca 2021 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia nr 128/21 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Żeromskiego w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2020 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 8/AK/PP/21 podpisanym w dniu 28 maja 2021 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w placówce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego placówki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Wyeliminowanie występujących niedomagań spowoduje uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Zapisy § 7 i § 11 Procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad oceny wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Żeromskiego w Zduńskiej Woli są niespójne. W § 7 kontrola dotycząca zgodności z prawem projektów dokumentów, umów przypisywana jest Sekretarzowi szkoły i Głównemu Księgowemu. Natomiast w § 11 kontrola ta przypisywana jest Radcy Prawnemu i Głównemu Księgowemu. Ponadto zapisy regulacji § 13 i § 15 dotyczące kontroli legalności, celowości i gospodarności wydatków ponoszonych w związku z

funkcjonowaniem jednostki nie są stosowane przez pracownika odpowiedzialnego za opisywanie dokumentów księgowych.

2. Zgodnie z § 9 pkt 2,3,4 Regulaminu kontroli zarządczej zespół w składzie Dyrektor, Wicedyrektor i Główny Księgowy określają cele szkoły na kolejny rok, w terminie do 28 lutego danego roku. Wskazane przez zespół cele są wpisywane do rejestru celów i ryzyk, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu. Tymczasem w placówce tworzony jest rejestr ryzyk i metod przeciwdziałania ryzyku, który nie jest ujęty w zapisach regulaminu. Ponadto w § 14 regulacji jest mowa o samoocenie, której dokonuje Dyrektor szkoły przynajmniej raz w roku. Wyniki samooceny wpisywane są do kwestionariusza samooceny, stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu. W szkole Dyrektor nie dokonuje samooceny i nie realizuje zapisów regulacji.
3. W wyniku kontroli sprawdzono dokumenty księgowe wystawione przez kontrahenta dokonującego różnego rodzaju usług remontowych elektrycznych w szkole. Łączna wartość sprawdzonych faktur to kwota 34 438,43 zł brutto (26 517,59 zł netto). Zgodnie z obowiązującym w szkole Regulaminem zamówień publicznych Dyrektor szkoły powinien zastosować przy wyborze kontrahenta procedurę dla zamówień o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej równowartość 15 000,00 zł, w ramach której należało przeprowadzić zapytanie ofertowe. Dyrektor dokonał wyboru wykonawcy pomijając Regulamin zamówień publicznych udzielanych przez szkołę.
4. Na podstawie art. 648 § 1 oraz art. 658 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740) 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 2020 r. poz. 1333 ze zm.), 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 rozdzielni obwodowej, jak i montażu nowej instalacji, wymagają zawarcia z wykonawcą pisemnej umowy, co nie miało miejsca. Zawarta umowa dotyczyła jedynie wycinka prac przeprowadzonych przez kontrahenta.
5. W dwóch przypadkach wystąpiła niezgodność terminów płatności faktur z terminem zamieszczonym w umowie zawartej przez szkołę.
6. W sprawdzonych dokumentach księgowych nie ma jasności kto sprawuje poszczególne etapy kontroli, gdyż w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych brak jest wskazania pracowników odpowiedzialnych za kontrole na dokumentach księgowych. Brak tego uregulowania powoduje zmniejszenie czytelności regulacji oraz może powodować błędy w kontroli dokumentów księgowych.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor placówki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji Procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad oceny wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Szkole Podstawowej nr 11 im. Stefana Żeromskiego w Zduńskiej Woli oraz stosowanie jej zapisów przez pracowników;
2. dokonanie weryfikacji Regulaminu kontroli zarządczej;
3. stosowanie Regulaminu zamówień publicznych obowiązującego w szkole;
4. bezwzględne zawieranie umów z wykonawcami robót budowlanych;
5. zwiększenie kontroli wystawianych faktur pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
6. dokonanie weryfikacji Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 18 czerwca 2021 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.