



Pan
Grzegorz Włodarczyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 7
im. Władysława Broniewskiego
w Zduńskiej Woli

AK.1711.9.2021

17 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 163/21 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 19 maja 2021 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 7 im. Władysława Broniewskiego w Zduńskiej Woli, w dniach od 24 maja do 8 czerwca 2021 r. z przerwą od 3 do 4 czerwca 2021 r., Inspektor Urzędu Miasta Zduńska Wola, skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 9/AK/PP/21 podpisanym w dniu 9 czerwca 2021 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone niedomaganiem, tj.:

1. W Szkole Podstawowej nr 7 im. Władysława Broniewskiego w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne, m.in.: Procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad oceny wydatków pod względem celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli oraz oceny dokonywanych wydatków, Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, Zasady (polityka) rachunkowości, Instrukcja kasowa. Wymienione procedury wymagają przeglądu i weryfikacji w kontekście dostosowania do środowiska wewnętrznego Szkoły.
2. W jednostce obowiązuje zarządzenie nr 1_2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Zduńskiej Woli z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej. Dokument wymaga dostosowania do środowiska wewnętrznego jednostki.
3. W placówce obowiązuje Regulamin wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 7 im. Władysława Broniewskiego w Zduńskiej Woli wprowadzony zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora jednostki z dnia 5 listopada 2014 r., zmieniony Aneksami nr 1/2020 z dnia 1 stycznia 2020 r. Mając na uwadze zmiany przepisów prawa, m.in. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz.

- 936 ze zm.), należy stwierdzić, iż obowiązująca w Szkole regulacja wymaga zweryfikowania treści i dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz środowiska wewnętrznego placówki.
4. W Szkole Podstawowej nr 7 im. Władysława Broniewskiego w Zduńskiej Woli wynagrodzenie zasadnicze dla nauczyciela, zatrudnionego na czas zastępstwa zostało w miesiącu poddanym kontroli wypłacone z dołu, tj. 28.04.2020 r. Zasady dotyczące terminu wypłacania wynagrodzenia nauczycielom regulują przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 poz. 2215 ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 3 KN *„Wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym”*. Natomiast zgodnie z art. 39 ust. 4 KN *„Składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie już wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca. Jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3.”* Na podstawie ww. przepisów KN wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli (wraz z dodatkami do wynagrodzenia zasadniczego) wypłacane są w każdym miesiącu z góry, zaś inne wynagrodzenia, np. za godziny doraźne, godziny nadliczbowe, wypłacane są z dołu. Opisany wyżej sposób postępowania nie ma podstawy prawnej, gdyż wynagrodzenie nauczyciela zatrudnionego na czas zastępstwa nie spełnia warunku wskazanego w art. 39 ust. 4 KN, tzn. jeśli wykonuje on swoją pracę na okres zastępstwa, to nie można uznać, że to wynagrodzenie może być ustalone jedynie na podstawie wykonanych prac.
 5. W dniu 1 stycznia 2020 r. Dyrektor placówki wprowadził Aneks nr 1/2020 do Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionym w Szkole Podstawowej nr 7 im. Władysława Broniewskiego w Zduńskiej Woli. Aneks dotyczył usunięcia z Regulaminu zapisu dotyczącego prawa pracownika do premii. Z treści umowy z dnia 31.12.2018 r. zawartej z pracownikiem obsługi wynika, iż jednym z warunków zatrudnienia jest „premia regulaminowa wg zasad określonych Regulaminem premiowania pracowników administracji i obsługi”. W jednostce obowiązuje Regulamin Premiowania Pracowników Niepedagogicznych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 7 w Zduńskiej Woli, wprowadzony zarządzeniem nr 3/2009 Dyrektora placówki z dnia 12.06.2009 r. Dokument ten nie został uchylony, pomimo, iż premie od dnia 01.01.2020 r. nie są już wypłacane. Angażem z dnia 31.12.2019 r. pracownikowi zmieniono wynagrodzenie zasadnicze z mocą obowiązywania od 01.01.2020 r., natomiast pozostałe warunki pracy pozostawiono bez zmian. Mając na uwadze, iż od dnia 01.01.2020 r. pracodawca zrezygnował z wypłacania premii pracownikom, czyli nastąpiła zmiana warunków ich płacy, pracodawca winien dokonać zmiany umów o pracę poprzez zawarcie z pracownikami porozumień w formie wypowiedzenia zmieniającego warunki płacowe, w którym na nowo określono by sposób ich wynagradzania.
 6. W dniu 31.12.2019 r. została zawarta umowa zlecenie, w której Zleceniodawca powierzył Zleceniobiorcy pełnienie funkcji inspektora danych osobowych dla potrzeb Szkoły Podstawowej nr 7 w Zduńskiej Woli. Umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Zleceniobiorca przedłożył rachunek do umowy zlecenia nr 66 z dnia 01.04.2020 r. za m-c marzec 2020 r., natomiast nie załączył dokumentu o którym mowa w umowie, a mianowicie *ewidencji godzin wykonywania umowy ze wskazaniem czynności oraz godzin i minut przepracowanych w okresie rozliczeniowym*. Zgodnie z zapisami umowy *„Zaakceptowana przez Zleceniodawcę ewidencja jest potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w umowie i stanowiąca podstawę miesięcznych rozliczeń”*. Reasumując należy stwierdzić, iż zarówno Zleceniobiorca, jak Zleceniodawca, nie wypełniają warunków umowy: Zleceniobiorca poprzez niedostarczenie dokumentu stanowiącego podstawę miesięcznych rozliczeń, natomiast Zleceniodawca – poprzez nieegzekwowanie w/w dokumentu od Zleceniobiorcy.
 7. Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzoną zarządzeniem nr 4/2002 z dnia 22 stycznia 2002 r. ze zm.: *„Dokonywanie wypłat z tytułów umów – zlecenie odbywa się na podstawie uprzednio zawartych umów na wykonanie określonych prac. Umowy, o których mowa, winny być sporządzane przez osoby odpowiedzialne za merytoryczną stronę wykonania pracy, a następnie podpisane przez Głównego księgowego i Dyrektora Szkoły”* (...). Umowa zlecenie poddana kontroli nie została podpisana przez Głównego księgowego.

8. W dniu 01.06.2020 r. Dyrektor placówki zawarł umowę nr 1/RI/2020 z wykonawcą, który przyjął do wykonania realizację robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Toru zręcznościowego „Poligon sportowych wrażeń” przy Szkole Podstawowej nr 7 w Zduńskiej Woli. Za wykonanie w/w zamówienia, Strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości 125 091,00zł. Kwota zabezpieczona na ten cel w Planie finansowym na 2020 r. to 125 000,00zł. Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869; obecnie Dz. U. z 2021 r. poz. 305), „Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich”.
9. W dniu 27.07.2020 r. został zawarty Aneks nr 1/2020 do umowy wskazanej w pkt. 8, który wprowadził następujące zmiany „Określoną w § 3 pkt. 1 treść „Wykonawca zobowiązuje się zakończyć realizację przedmiotu zamówienia do dnia 31.08.2020 r.” zastępuje się treścią „Wykonawca zobowiązuje się zakończyć realizację przedmiotu zamówienia do dnia 31.07.2020 r.” Treść aneksu nie wnosi zmiany do umowy, gdyż § 3 ust. 1 umowy jest tożsamy z zastąpioną treścią Aneksu nr 1/2020 r., zatem, zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia winno być dokonane do dnia 31.07.2020 r. Z wyjaśnień uzyskanych w jednostce wynika, iż jest to błąd pisarski – aneks miał na celu przedłużenie realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 31.08.2020 r. Umowa nr 1/RI/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. jest nie w pełni wypełniona, np. brak jest wskazania rachunku bankowego wykonawcy, na który wynagrodzenie z tytułu wykonanych prac ma być przekazane. Ponadto jednostka nie przedłożyła dokumentów stwierdzających fakt przekazania wykonawcy placu budowy w terminie określonym w umowie oraz dokumentu stwierdzającego gotowość wykonawcy do odbioru robót.
10. Zgodnie z zarządzeniem nr 2/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 7 w Zduńskiej Woli z dnia 22 stycznia 2002 r. w sprawie ustalenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych (ze zm.) podjęte zobowiązania powinny być ewidencjonowane i urealniane na koniec każdego miesiąca na podstawie sporządzonych zestawień wg klasyfikacji budżetowej. Dowodami źródłowymi zestawień są w szczególności wykazy wartości umów i decyzji – w przypadku z góry oznaczonych ich wartości. Dyspozycja zaangażowania wydatków budżetowych została wystawiona w dniu 1 czerwca 2020 r. (dzień zawarcia umowy z wykonawcą), natomiast w urzędzeniach księgowych ujęta została pod datą 21 września 2020 r., zatem niezgodnie z obowiązującą w jednostce procedurą.

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

1. dokonanie przeglądu i weryfikacji obowiązujących w Szkole regulacji wewnętrznych w kontekście dostosowania do środowiska wewnętrznego Szkoły, m.in: Procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, Zasad (polityki) rachunkowości, Instrukcji kasowej,
2. dostosowanie do środowiska wewnętrznego regulacji dotyczących kontroli zarządczej,
3. dostosowanie Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami do obowiązujących przepisów prawa,
4. wypłacanie wynagrodzeń nauczycielom zatrudnionym na czas zastępstwa zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.),
5. dokonanie przeglądu angaży pracowników administracji i obsługi w kontekście przyznanych premii regulaminowych,
6. realizowanie zapisów umów zlecenia poprzez egzekwowanie od Zleceniobiorcy dokumentów stanowiących podstawę rozliczeń między stronami,
7. realizowanie zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w kontekście podpisywania umów zlecenia przez Głównego księgowego,
8. zaciąganie zobowiązań finansowych wyłącznie do kwoty ujętej w planie finansowym jednostki,
9. skuteczne zawieranie aneksów do umów na roboty budowlane oraz egzekwowanie od wykonawcy dokumentów, o których mowa w umowie,
10. dokonywanie zaangażowania wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie oraz obowiązującą w Szkole procedurą.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do dnia 6 lipca 2021 r., 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 7 im. Władysława Broniewskiego 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.

PREZYDENT MIASTA

Konrad Pokora