



Pani
Beata Trela
pełniąca obowiązki Dyrektora
Szkoły Podstawowej nr 5
im. św. Alojzego Orione
w Zduńskiej Woli

AK.1711.2.2022.BK

8 marca 2022 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zarządzenia nr 12/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 14 stycznia 2022 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 2021 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 2/AK/PP/22 podpisanym w dniu 28 lutego 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje pełniącej obowiązki Dyrektora 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 pełniącą obowiązki Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. W regulacji pn.: Instrukcja obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych obowiązującej w Szkole Podstawowej nr 5 im. św. Alojzego Orione w Zduńskiej Woli jak również w regulacji pn.: Procedury kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Szkole Podstawowej nr 5 w Zduńskiej Woli ujęto różne rodzaje kontroli przeprowadzanych na dokumentach księgowych, nie zawsze adekwatnie do nazewnictwa kontroli obowiązującego na dokumentach księgowych. Ponadto w regulacjach pojawia się nazewnictwo już nieobowiązujące np. Zarząd Miasta, Naczelnik Wydziału, a

sposób kontroli list płac opisany w regulacji różni się od tego, który jest stosowany na dokumentach księgowych.

2. Zgodnie z § 6 pkt 2 uchwały nr LXI/700/18 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 24 sierpnia 2018 r. dotyczącej Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola, dodatek motywacyjny dla nauczyciela przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej czterokrotności miesięcznego limitu środków na dodatek motywacyjny na jeden kalkulacyjny etat nauczycielski, wynoszący miesięcznie 3,6% stawki bazowej. Podobnie w § 7 pkt 1 w/w Regulaminu określono stanowiska Dyrektora i Wicedyrektora szkół, zespołów szkół oraz przedszkoli, którym przysługuje dodatek funkcyjny określony jako procent stawki bazowej. Wynika stąd, że określanie w angażach nauczycieli wartości dodatków motywacyjnych i funkcyjnych w formie kwotowej nie wypełnia zapisów przedmiotowego Regulaminu.
3. Zgodnie z zapisami Instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych obowiązujących w Szkole Podstawowej nr 5 im. św. Alojzego Orione w Zduńskiej Woli, jak również z Procedurami kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków w Szkole Podstawowej nr 5 w Zduńskiej Woli, sekretarz szkoły dokonuje opisu faktur, potwierdza kontrolę dotyczącą zamówień publicznych, potwierdza zasadność zakupu pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym, jak również kontrolę zgodności rachunku kontrahenta z numerem umieszczonym w bazie Ministerstwa Finansów. Natomiast w angażu pracownika – sekretarza szkoły jest tylko zapis dotyczący dokonywania wstępnej oceny celowości wydatków administracyjno – rzeczowych.
4. W jednym przypadku na dokumencie księgowym stwierdzono brak powołania się na aktualnie zawartą umowę, na podstawie której, dokument księgowy został przez kontrahenta wystawiony.
5. W trzech przypadkach wystąpił brak sprecyzowania od kiedy należy liczyć poszczególne terminy płatności. Zgodnie z zawartą umową kontrahent zobowiązał zleceniobiorcę do uregulowania należności za wykonaną usługę w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku przez szkołę, w innym przypadku w ciągu 7 dni. Natomiast na rachunku jest zapis, iż należy dokonać płatności w ciągu 2 tygodni bez uściślenia jak należy liczyć ten 2 tygodniowy termin do zapłaty, z kolei na innym dokumencie księgowym jest tylko zapis „w ciągu 7 dni”. Zapisy umowy i zapisy na rachunku powinny być tożsame oraz określone w taki sposób, aby nie budziły wątpliwości co do obowiązującego zleceniobiorcę czasu jego uregulowania.

Za wskazane uchybienia odpowiada pełniąca obowiązki Dyrektora placówki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dostosowanie zapisów regulacji obowiązujących w szkole do środowiska wewnętrznego jednostki;

2. dostosowanie angażu nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego i dodatku funkcyjnego do obowiązującego Regulaminu;
3. uaktualnienie zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracownika – sekretarza szkoły zgodnie z wykonywanymi przez niego obowiązkami;
4. każdorazowe powoływanie się w opisach faktur na zawarte umowy z kontrahentami;
5. sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem zawartym w umowie, w zakresie precyzyjnego określania terminu płatności.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez pełniącą obowiązki Dyrektora, w terminie do 25 marca 2022 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. pełniąca obowiązki Dyrektora 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.

PREZYDENT MIASTA
Konrad Pokora

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Barbara Kubiak
INSPEKTOR
BIURA AUDYTU I KONTROLI

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Karolina Klimkowska
DYREKTOR BIURA AUDYTU I KONTROLI