



Pan  
Miroslaw Potoniec  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 9  
z Oddziałami Integracyjnymi  
im. Jana Pawła II  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.3.2022.BK

15 kwietnia 2022 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zarządzenia nr 65/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 9 lutego 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II 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 3/AK/PP/22 podpisanym w dniu 7 kwietnia 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi 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. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Na podstawie uchwały nr XLV/468/17 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 27 października 2017 r. dotychczasowy Zespół Szkół nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli przekształcono z dniem 1 września 2017 r. w ośmioletnią Szkołę Podstawową nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli. Przedstawiony kontrolującemu zakres obowiązków pracowników Sekretariatu dotyczy pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli. Ponadto zgodnie z zarządzeniem nr 8b/2020/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 z Oddziałami

- Integracyjnymi im. Jana Pawła II z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie Polityki rachunkowości – działem IX Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, pkt. 3, do obowiązków pracowników sekretariatu należy m.in. kontrola dokumentów księgowych w zakresie zgodności rachunku kontrahenta z numerem umieszczonym w Bazie Ministerstwa Finansów. Wykonywanie tej czynności pracownicy nie mają zapisane w zakresie obowiązków.
2. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z zapisami umowy, termin płatności jednej z faktur określono na 14 dni od daty wystawienia faktury, jednak nie później niż do dnia 31.12.2021 r. Tymczasem termin płatności wskazany na fakturze to 28.12.2021 r. W innych dwóch przypadkach obowiązywał termin 30 dni od daty otrzymania faktury, a terminy na fakturach wskazane były w datach dłuższych niż 30 dni. Zdarzyły się przypadki, że termin płatności określono na 14 dni od daty otrzymania faktury, a na fakturach wskazane były dłuższe terminy płatności. Terminy płatności określane na fakturach winny być tożsame z zapisami umów, na podstawie których dokumenty te są wystawiane.
  3. Zgodnie z § 7, pkt. 2 Regulaminu zamówień publicznych w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi o wartości do 130 000 zł, przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego od 50 000 zł do 130 000 zł polega m.in. na publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego. W przypadku skontrolowanego postępowania ustalono, że nie dokonano publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej szkoły.
  4. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz w Regulaminie wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli, wśród stanowisk pomocniczych i obsługi wskazano m.in. stanowiska: kucharz i pomoc kucharza. W angażach pracownika poddanych sprawdzeniu posługiwano się potocznymi nazwami: kucharka, pomoc kucharki.
  5. Kompleksowa umowa dotycząca sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji z dnia 15.01.2016 r. zawarta z PGE Obrót SA przestała obowiązywać z uwagi na podział spółki na dostawcę zajmującego się usługami dystrybucji energii elektrycznej oraz na dostawcę, który świadczy usługi sprzedaży energii elektrycznej. Obecnie dystrybucją energii elektrycznej zajmuje się firma PGE Dystrybucja SA, zaś sprzedażą energii elektrycznej do szkoły – firma VERVIS Sp. z o. o., z którą Miasto Zduńska Wola podpisało w dniu 28.09.2020 r. umowę obejmującą wszystkie jednostki organizacyjne Miasta, w tym Szkołę Podstawową nr 9. W opisach faktur otrzymywanych z PGE Dystrybucja SA opisujący dokument powołuje się na nieobowiązującą umowę z PGE Obrót SA, którą zawarto w imieniu Zespołu Szkół Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli.
  6. 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. Wartości dodatków motywacyjnych określane są w angażach nauczycieli w formie kwotowej, co nie wypełnia zapisów przedmiotowego Regulaminu.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor placówki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. uaktualnienie zakresu obowiązków i odpowiedzialności pracowników sekretariatu zgodnie z obowiązującą nazwą szkoły i zgodnie z wykonywanymi przez nich obowiązkami;
2. sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem zawartym w umowie, jak również w zakresie precyzyjnego określania terminu płatności;
3. publikowanie na stronie internetowej szkoły zapytań ofertowych zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania zamówień publicznych;
4. dostosowanie angażu pracowników stołówki w zakresie nazewnictwa do obowiązujących regulacji, tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz do Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Zduńskiej Woli;
5. dokonanie aneksowania umowy z kontrahentem, z którego usług szkoła korzysta w sposób ciągły, w zakresie aktualizacji umowy i nazwy jednostki;
6. dostosowanie angażu nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego do obowiązującego Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 29 kwietnia 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. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II 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.