



Pan
Andrzej Suliński
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 13
im. Kolejarzy Polskich
w Zduńskiej Woli

AK.1711.7.2022.BK

2 czerwca 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 181/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich 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 7/AK/PP/22 podpisanym w dniu 25 maja 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. Zarządzenie nr 8/2017 Dyrektora szkoły z dnia 16.01.2017 r. dotyczy wprowadzenia zmian do zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Brak jest zarządzenia, które wprowadza powyższe zasady. Ponadto załącznikiem do zarządzenia jest zbiór zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej obowiązujących w szkole, jednakże w opisie załącznika do zarządzenia jest zapis, że wymienione wyżej zarządzenie jest w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej. Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku innych załączników do zarządzenia, np.: zapisu: „...w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki..”, „...w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem...”. Jest to niepoprawne

- legislacyjnie, gdyż załączniki do zarządzenia muszą w opisie powoływać się na zarządzenie, które je wprowadza.
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 funkcyjnego w formie kwotowej nie wypełnia zapisów przedmiotowego Regulaminu.
 3. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z zapisami umowy, termin płatności określono na 14 dni od daty otrzymania faktury, tymczasem termin płatności wskazany na fakturze wskazywał 30 dni, bez określenia od jakiej daty (otrzymania czy wystawienia dokumentu) należy liczyć 30 dniowy termin płatności. W innym przypadku obowiązywał termin 14 dni od daty wystawienia faktury, a termin na fakturze wskazywał 30 dni, również bez określenia jak liczyć ten 30 dniowy termin płatności. Terminy płatności określane na fakturach winny być tożsame z zapisami umów, na podstawie których dokumenty te są wystawiane.
 4. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 poz. 1960) oraz z obowiązującym w szkole Regulaminem wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli, wśród stanowisk pomocniczych i obsługi wskazano m.in. stanowisko pomoc kuchenna. W angażu pracownika posłużono się potoczną nazwą pomoc kuchacza.
 5. Zgodnie z zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 13 z dnia 1 lutego 2002 r. w sprawie ustalenia 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 i zapisem § 7 pkt. 3, Główny Księgowy przeprowadza wstępną ocenę zgodności z prawem oraz celowości projektów umów mogących spowodować powstanie zobowiązań finansowych dla jednostki. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumentach. Złożenie podpisu oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących danej operacji finansowej oraz zobowiązania wynikające z

operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki. W sprawdzonych umowach brak jest podpisu Głównego Księgowego.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor szkoły.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji zapisów regulacji dotyczącej zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
2. dostosowanie angaży nauczycieli w zakresie dodatku motywacyjnego i funkcyjnego do obowiązującego Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Zduńska Wola;
3. sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem zawartym w umowie, jak również w zakresie precyzyjnego określania terminu płatności;
4. dostosowanie angażu pracownika 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 niebędących nauczycielami zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli;
5. stosowanie 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 zakresie podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 17 czerwca 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 13 im. Kolejarzy Polskich 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.