



Prezydent Elbląga

Elbląg, 14 maja 2018 r.

DKiM.1711.1.10.2018.MH

Pani
Alicja Bałchan
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 8
w Elblągu

W dniach od 19 marca 2018 r. do 10 kwietnia 2018 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2017 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2016/2017 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 4 maja 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując poszczególne nieprawidłowości oraz wydaje zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności Szkoły Podstawowej Nr 8 w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa Nr 8 w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań wyznaczonych w planie pracy jednostki kontrolowanej. Podczas przeprowadzonej kontroli szczególną uwagę zwrócono na rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość budżetową i finansową, celowość i zasadność dokonywania wydatków, gospodarowanie mieniem i funduszem socjalnym oraz prowadzenie spraw kadrowo-płacowych.

Zastosowane przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które

szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a dyrektor poczyniła kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie spraw kadrowo-płacowych i finansowych wskazane poniżej:

- 1) Dla pracownika obsługi, uprawnionego do kolejnego urlopu, z którym w ciągu roku rozwiązano stosunek pracy, wymiar urlopu wypoczynkowego ustalono niezgodnie z art. 155^{2a} i 155³ § 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2018.108 j.t. ze zm.), co spowodowało zaniżenie wypłaconego ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w wysokości 24,00 zł.
- 2) W przypadku opóźnień w płatnościach z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły nie dokonywano naliczenia odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności co stanowi naruszenie obowiązującego w badanym okresie § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.760 j.t. – uchylony z dniem 1 stycznia 2018 roku.). Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911).
- 3) Surowiec niezbędny do przygotowania potraw w sześciu przypadkach był naliczany i wydawany niezgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w szkole. Nie wszystkie potrawy miały opracowane receptury.

Wnioski pokontrolne

W związku, iż w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki kadrowo-płacowej oraz finansowej jednostek budżetowych zalecam:

1. Wymiar urlopu wypoczynkowego dla pracowników uprawnionych do kolejnego urlopu, z którymi w ciągu roku rozwiązano stosunek pracy ustalać zgodnie z wytycznymi wskazanymi w art. 155^{2a} i 155³ § 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1974 r. Kodeks pracy

(Dz.U.2018.108 j.t. ze zm.). Wypłacić byłemu pracownikowi należne wynagrodzenie z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w wysokości 24,00 zł.

2. Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować zgodnie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 j.t.) oraz z zasadami wskazanymi w § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.1911).
3. Dla wszystkich przyrządzanych potraw w jednostce należy opracować receptury własne i na ich podstawie wydawać produkty niezbędne do ich przygotowania.

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań w celu ich wyeliminowania.

Działając na podstawie § 21 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zm., oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

WZ. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Joanna Belz

14.05.2018

14.05.2018

