



Prezydent Elbląga

Elbląg, dnia 18 stycznia 2023 r.

DKiM.1711.1.16.2022.AK3

**Pani
Joanna Celińska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 21
im. Mikołaja Kopernika w Elblągu
ul. Zbyszka Godlewskiego 1
82-300 Elbląg**

W dniach od 19.09.2022 r. do 26.10.2022 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2021 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za okres 2020/2021 i na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 21.12.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Szkołę Podstawową nr 21 im. Mikołaja Kopernika w Elblągu.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia funkcjonowania szkoły.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu regulowanie i korygowanie wszelkich działań w celu dostarczania kierownictwu, istotnych dla funkcjonowania jednostki i gospodarowania jej aktywami, informacji o: występujących w niej utrudnieniach, głównych sferach działań jednostki, w których występują uchybienia, nieprawidłowościach i odchyleniach od przyjętych norm do stosowania ze wskazaniem powodów powstania i osób za nie odpowiedzialnych, sposobach zniwelowania skutków nieprawidłowości, środkach zabezpieczających przed pojawieniem się w przyszłości stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa nr 21 im. Mikołaja Kopernika w Elblągu prowadzi zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność.

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 finansowych wskazane poniżej:

1. Zaniżono dochody budżetowe z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły w związku z zawarciem w umowach najmu zapisów niezgodnych z Zarządzeniem Nr 118/2021 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz cenników opłat za korzystanie z obiektów sportowych stanowiących miejski zasób nieruchomości z późn. zm. Zastosowanie w umowach najmu zapisów zezwalających na obniżenie czynszu skutkowało zaniżeniem dochodów w 2021 r. w łącznej kwocie 797,44 zł. Stanowi to naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
2. Dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie średniego zatrudnienia uwzględniającego dane etatów niezgodnych z faktycznym stanem zatrudnienia, co spowodowało zaniżenie odpisu o kwotę 1.675,52 zł. Stanowi to naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349).

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości zalecam:

1. Umowy najmu nieruchomości zawierać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, w tym zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 397/2022 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 1 września 2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz cenników opłat za korzystanie z obiektów sportowych stanowiących miejski zasób nieruchomości, realizując jednocześnie obowiązek wynikający z wyżej cytowanego art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

(Dz. U. 2022 poz. 1634 z późn. zm.);

2. Dokonywać korekty naliczenia odpisu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych uwzględniając stan faktycznego zatrudnienia w jednostce na koniec danego roku kalendarzowego. Przeciętną liczbę zatrudnionych w danym roku kalendarzowym obliczać w sposób wskazany w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43 poz. 349). Dokonać przelewu środków z tytułu zaniżonego odpisu za 2021 rok na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 1.675,52 zł.

Z uwagi na brak nieprawidłowości dotyczących obszaru prowadzonego przez Elbląskie Centrum Usług Wspólnych nie skierowano zaleceń pokontrolnych do tej jednostki.

Wnoszę również o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli w zakresie stwierdzonych uchybień oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie ich powstawania w przyszłości. Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy funkcjonowania działalności w kierowanej przez Panią jednostce.

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 (z późn. 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.

Do wiadomości:

1. Elbląskie Centrum Usług Wspólnych,
2. Departament Edukacji,
3. Departament Skarbnika Miasta