



Prezydent Elbląga

Elbląg, 12 lipca 2018 r.

DKiM.1711.1.13.2018.MH

Pan
Mariusz Bachanek
Dyrektor
Zespołu Szkół Mechanicznych
w Elblągu

W dniach od 14 maja 2018 r. do 8 czerwca 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 29 czerwca 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 Zespołu Szkół Mechanicznych w Elblągu.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, że Zespół Szkół Mechanicznych 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 poczynił kroki w kierunku usunięcia tych uchybień. Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie spraw finansowych wskazane poniżej:

1. W sprawozdaniach Rb-27s za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.04.2017 r., 31.05.2017 r., 30.06.2017 r., 31.07.2017 r., 31.08.2017 r., 30.09.2017 r., 31.10.2017 r., 30.11.2017 r. wykazano dane niezgodne z danymi zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki, co stanowi naruszenie obowiązującego w tym okresie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 j.t. ze zm. - uchylonego z dniem 13.01.2018 r.).
2. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach finansowych Rb-N sporządzonych na koniec II i III kwartału 2017 r., co jest niezgodnie z § 2 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t)
3. Zaniżono dochody budżetowe z tytułu wynajmu pomieszczeń szkoły w związku z ustaleniem stawek najmu niezgodnych z Zarządzeniem 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zm.

Wnioski pokontrolne

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

1. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe RB 27S w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).
2. Sporządzać sprawozdanie finansowe Rb -N w sposób rzetelny, zachowując zgodność danych liczbowych z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, zgodnie z § 2 ust. 2 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773.j.t.).

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem przygotowującym projekty sprawozdań budżetowych

i finansowych mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 j.t. ze zm.).

3. Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali w budynkach oddanych w trwały zarząd szkołom i placówkom oświatowym ustalać zgodnie ze stawkami obowiązującymi w załączniku Nr 5 Zarządzenia Nr 188/2010 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości ze zmianami. Zarządzenie Nr 39/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 2 lutego 2016 zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących miejski zasób nieruchomości wprowadziło nowe brzmienie cyt. wyżej załącznika Nr 5.

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 Pana Dyrektora 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. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Edukacji i Sportu