



Prezydent Elbląga

Elbląg, 30 lipca 2019 r.

DKiM.1711.1.10.2019.MH

Pani
Ewa Horbaczewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 9
w Elblągu

W dniach od 6 maja 2019 r. do 19 czerwca 2019 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, gospodarki finansowej za 2018 r. i w miarę potrzeb na bieżąco oraz spraw kadrowo-płacowych za 2017/2018 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 4 lipca 2019 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 9.

Ustalenia kontroli

Stwierdza się, że Szkoła Podstawowa nr 9 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 zarządczej w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia i nieprawidłowości, 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.

Nieprawidłowości skutkujące naruszeniem przepisów prawa w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy i finansowym przedstawiono poniżej:

I. W zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy:

1. Zapisy ewidencji czasu pracy wynikające z prowadzonej przez szkołę dokumentacji nie są spójne. Poddana kontroli dokumentacja pracowników w wyżej wymienionym zakresie wykazała liczne rozbieżności w zapisach na listach obecności, kartach ewidencji czasu pracy, wnioskach urlopowych pracowników oraz pozostałej dokumentacji potwierdzającej usprawiedliwioną nieobecnościami w pracy.

II. Ustalenia w zakresie spraw finansowych:

1. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-50 co stanowiło naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 j.t. ze zm.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 j.t. ze zm.).
2. Dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych były niezgodne z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach finansowych Rb-N sporządzonych na koniec I, II i III kwartału 2018 r. co było 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.). Powyższe działanie wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458 j.t. ze zm.).
3. Ustalono, iż dokonano wydatków w rozdziale 85415 § 3240 z przekroczeniem planu finansowego na kwotę 378,40 zł. Powyższe działanie było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 j.t.).

Wnioski pokontrolne

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

1. Ewidencję czasu pracy prowadzić zgodnie z wymogami art. 149 § 1 Kodeksu pracy (Dz.U.2019.1040 j.t.) do celów prawidłowego ustalenia wynagrodzenia pracowników i innych świadczeń związanych z pracą. Dane na listach obecności, kartach ewidencji czasu pracy, wnioskach urlopowych pracowników oraz pozostałej dokumentacji prowadzonej w szkole, potwierdzającej usprawiedliwioną nieobecność w pracy pracowników, winny zawierać identyczne dane.
2. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-50 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 ze zm.).
3. 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.2019.869 j.t.).

4. Dokonywać wydatków zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Wzmocnić nadzór i kontrolę nad realizacją planu finansowego jednostki celem niedopuszczenia do dokonywania wydatków z przekroczeniem granic kwot określonych w planie finansowym.

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 wystąpienia w przyszłości.

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.

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji
2. Departament Skarbnika Miasta