



Prezydent Elbląga

Elbląg, 10 listopada 2022 r.

DKiM.1711.1.11.2022.MM

**Pani
Katarzyna Wyżlic
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 4
im. Henryka Sienkiewicza
ul. Adama Mickiewicza 41
82-300 Elbląg**

W dniach od 28.06.2022 r. do 29.07.2022 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 25.10.2022 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Szkołę Podstawową nr 4 im. Henryka Sienkiewicza 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 4 im. Henryka Sienkiewicza 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 łącznej kwocie 581,67 zł. Stanowi to naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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) Surowiec niezbędny do przygotowania potraw w ośmiu przypadkach był naliczany i wydawany niezgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w szkole;
- 3) W sześciu miesiącach niewłaściwie ustalano wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie uczniów. Wystąpiły niezgodności pomiędzy ilością wydanych posiłków a ilością przypisanych do zapłaty przez odbiorców. Stanowi to naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych.

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam, co następuje:

- 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) surowiec niezbędny do przygotowywania posiłków naliczać i wydawać zgodnie z opracowanymi recepturami własnymi obowiązującymi w szkole;
- 3) wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie uczniów naliczać zgodnie z ilością wydanych posiłków, realizując tym samym obowiązek wynikający z wyżej przywołanego art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634 z późn. zm.);
- 4) zwiększyć nadzór nad pracownikiem realizującym zadania w zakresie gospodarki żywieniowej.

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