



Szkoła Podstawowa nr 99
im. Tadeusza Kościuszki

Pani Jolanta Horyń
Dyrektor

ul. Głębczycka 3
52-026 Wrocław

WKN-KPZ.1711.38.2018
00022110/2019/W

Wrocław, 6 marca 2019 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor jednostce, której przedmiotem były:

1. Prawdliwość wydatkowania środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem w zakresie remontów, przeglądów i konserwacji budynku, sprzętu i urządzeń, zakupu materiałów i wyposażenia,
2. Prawdliwość wydatkowania środków finansowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
3. Prawdliwość rozliczenia środków przekazanych przez Radę Rodziców i Radę Osiedla,
4. Planowanie wynagrodzeń, w tym dotyczących wakatów, dla pracowników administracji i obsługi i ich wydatkowania za lata 2016-2017.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.38.2018. Rozpatrzenie zastrzeżeń do protokołu, zgłoszonych przez Panią Dyrektor pismem nr SP99.070.21.2019 z 14.02.2019 r., nie spowodowało konieczności dokonania zmiany treści protokołu.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

1. Dwie umowy (nr 4/12/2017 i 3/12/2017 z 27.12.2017 r. na wykonanie prac remontowych o wartości ogółem 14.166,72 zł) zostały zawarte przez głównego księgowego, który nie posiadał umocowania do zawierania umów. Powyższe naruszyło przepisy art. 95 § 1 ustawy Kodeks cywilny. Do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Wrocław przy zawieraniu umów pozostających w sferze działania jednostki upoważniony został przez Prezydenta Wrocławia Dyrektor Szkoły (pełnomocnictwo nr 162/IV/JO/15 z 25.08.2016 r.).

2. W zakresie faktury nr 20/2017 z 29.12.2017r. na kwotę 4.059,00 zł:
 - a. zaciągnięto zobowiązanie pomimo tego, że w planie na 2017 r., na dzień 29.12.2017 r., w rozdziale 80101 § 4270-EDU/REM/01 nie było zabezpieczonych środków finansowych na pokrycie zobowiązania. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - b. nierzetelnie przeprowadzono kontrolę merytoryczną operacji i zdarzeń gospodarczych oraz kontrolę wstępną ponieważ potwierdzono, że w planie finansowym w ww. rozdziale są środki na pokrycie zobowiązania.Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz zapisami regulaminu kontroli wewnętrznej Szkoły złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
3. Zakwalifikowano wydatki do § 4270 zamiast do § 4300 (faktura nr 774012 z 5.02.2016 r. - kwota 366,53 zł), do § 4300 zamiast do § 4270 (faktura S17/000303 z 31.03.2017 r. w części dotyczącej okresowego przeglądu przewodów kominowych, faktura 20/2017 z 29.12.2017 r. - kwota 1.290,22 zł). Powyższe było niezgodne z art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Nierzetelnie przeprowadzono kontrolę merytoryczną operacji i zdarzeń gospodarczych, ponieważ:
 - a. treść faktury nr S17/000303 z 31.03.2017 r. i opis na jej odwrocie, dokonany przez pracownika Szkoły w ramach ww. kontroli, nie odzwierciedlał faktycznego zakresu wykonanych usług. Ponadto zakres wykonanych usług przez wykonawcę nie był zgodny z ww. fakturą. Nie przedłożono kontrolerom faktury korygującej do ww. faktury, która korygowałaby m.in. zakres wykonanych usług, zgodnie z art. 106j ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku od towarów i usług,
 - b. zaakceptowano treść błędnie wystawionego protokołu z przeglądu technicznego gaśnic z 26.01.2016 r.Sposób przeprowadzenia kontroli merytorycznej opisanych powyżej operacji gospodarczych był niezgodny z jej zakresem, określonym w Regulaminie kontroli wewnętrznej wraz z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Szkole Podstawowej nr 99 we Wrocławiu (zarządzenie nr 9/2015/2016 z 5.01.2016 r.).
5. W obowiązujących w kontrolowanym okresie Regulaminach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zostały zawarte sprzeczne zapisy dotyczące sposobu ustalania dochodu brutto, od którego uzależniona była wysokość świadczeń.
6. W naliczeniu świadczenia urlopowego dla trzech nauczycieli nie uwzględniono urlopu bezpłatnego (ogółem 5 dni), przy czym przyjęty w Szkole termin wypłaty ww. świadczeń (wypłacono świadczenia w czerwcu: 14.06.2016 r. i 19.06.2017 r.) skutkowało nie uwzględnieniem, w przypadku dwóch nauczycieli, wniosków urlopowych złożonych w drugiej połowie czerwca.
7. Komisja socjalna w wielu przypadkach rozpatrzyła oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego, złożone przez wnioskodawców, które nie były kompletnie lub poprawnie wypełnione, a także nie zawierały wymaganych ww. Regulaminem dokumentów (np. kserokopii legitymacji potwierdzającej naukę dziecka w szkole średniej lub wyższej).
8. Przyznanie takich świadczeń jak dofinansowanie do wypoczynku letniego jedynie wnioskodawcom, z pominięciem innych osób uprawnionych (np. współmałżonków, pozostających na utrzymaniu dzieci), wskazanych w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
9. Przyznanie zapomóg losowych i socjalnej, bez udokumentowania przez wnioskodawcę dochodu brutto, jako średniej z ostatnich trzech miesięcy,

wymaganego Regulaminem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto w jednym przypadku przyznano zapomogę socjalną pomimo, że opis sytuacji życiowej i jej udokumentowanie przez wnioskodawcę wskazywał, zgodnie z ww. Regulaminem, na zapomogę losową.

10. W programie PABS w przypadku czterech pracowników zaplanowano wynagrodzenia niezgodnie z wytycznymi organu prowadzącego poprzez wskazanie nieprawidłowej stawki i wymiaru zatrudnienia.
11. Wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi, w rozdziale 80101, zadaniach EDU/ZPO1 i EDU/ZPO2, paragrafach 4010, 4110 i 4120, zostały zaplanowane w zawyżonych kwotach, tj. w 2016 r. niewykorzystane środki w planie finansowym wyniosły 12.499,53 zł, w 2017 r. – 23.436,59 zł.

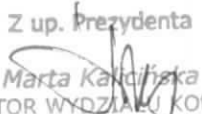
Ponadto ustalono, że:

- nie dokonywano przesunięć między tytułami wydatków zaplanowanymi w 2016 r. i 2017 r. w § 4210 i § 4270,
- nie udokumentowano zapytania ofertowego do co najmniej trzech wykonawców świadczących roboty budowlane oraz sporządzenia notatki służbowej z wyboru wykonawcy na prace remontowe, z którym zawarte zostały umowy 3/12/2017 i 4/12/2017, co było wymagane zapisem w § 5 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 pkt c regulaminu zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro z 23.03.2015 r.

W związku z powyższym zalecam:

- potwierdzenie ważności umów nr 4/12/2017 i 3/12/2017 z 27.12.2017r. na podstawie art. 103 § 1 ustawy Kodeks cywilny oraz zawieranie umów pozostających w sferze działania Szkoły, w imieniu Gminy Wrocław, przez osoby do tego umocowane,
- stosowanie przepisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz przepisów wynikających z procedur wewnętrznych Szkoły w zakresie: zaciągania zobowiązań i ponoszenia wydatków do wysokości środków ujętych w planie, kwalifikacji wydatków, wstępnej kontroli zgodności operacji zgodnie z planem finansowym oraz kontroli merytorycznej operacji gospodarczych,
- dokonywanie odpowiednich zmian w planie finansowym pomiędzy tytułami wydatków,
- stosowanie procedur wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych poniżej 30 tys. euro,
- skorygowanie zapisów w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dokonywanie wypłat świadczeń urlopowych nauczycieli w terminie umożliwiającym uwzględnienie urlopów bezpłatnych,
- udzielanie świadczeń z funduszu socjalnego na podstawie poprawnej i kompletnej dokumentacji wnioskodawcy oraz zgodnie z zasadami ustalonymi w Regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- rzetelne planowanie środków na wynagrodzenia, dokonywanie bieżącej analizy zmian w planie finansowym oraz wydatkowanych środków.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. W. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalczyńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.38.2018 w wersji elektronicznej



