



GMINA SULECHÓW
ul. Plac Ratuszowy 6
66-100 SULECHÓW
NIP 927-10-00-442

Sulechów,^{04.12}..... 2018 r.

AW.1711.2.2017

Pan
Romuald Modrzyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 3
im. Janusza Kusocińskiego
ul. Piaskowa 52
66-100 Sulechów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z t.j. z późn. zm.) przeprowadzili w terminie od dnia 10 kwietnia 2018 r. do dnia 2 października 2018 r. w Szkole Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego mieszczącej się, przy ul. Piaskowej 52 w Sulechowie, zwanej w dalszej części wystąpienia Szkołą kontrolę kompleksową za 2017 r., w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości,

Audyt wewnętrzny i Kontrola wewnętrzna
Plac Ratuszowy 6
66-100 Sulechów
tel. 68 385 1146

www.sulechow.pl
m.derbis@sulechow.pl
m.wieligor@sulechow.pl



inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr, zamówień publicznych oraz funkcjonowania stołówki szkolnej.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak AW.1711.2.2017, podpisanym w dniu 06 listopada 2018 r., przekazuję Panu dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *sprawozdawczości budżetowej* stwierdzono, że:

- w kilku przypadkach stan zobowiązań oraz zaangażowania wykazany w sprawozdaniach budżetowych był niezgodny z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie:
 - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami),
 - ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 tekst jedn. z późn. zm.)

2. W zakresie *zamówień publicznych* stwierdzono, że:

- w kontrolowanym okresie procedury dotyczące udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół o numerze 17/2015 z dnia 01 czerwca 2015 roku, w sprawie zmiany zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół w Sulechowie w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych, wprowadzającym do stosowania w jednostce w rzeczywistości Zarządzenie Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku,



nie dostosowując postanowień niniejszego aktu do warunków i specyfiki funkcjonowania Szkoły;

- usługa transportowa w 2017 r., była realizowana niezgodnie z umową nr ZS.DG.271.3.18.2017, zawartą pomiędzy Nabywcą Gminą Sulechów, Odbiorcą Zespołem Szkół w Sulechowie, ul. Piaskowa 52, w imieniu którego działa Dyrektor Szkoły Romuald Modrzyk przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Anny Stasik, zwanym w umowie “Zamawiającym” a firmą [redacted]

[redacted] w imieniu której działa Właściciel [redacted] zwaną w umowie “Wykonawcą”, co stanowi naruszenie:

- postanowień w/w umowy,,
- art. 44 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.).

3. W zakresie *funkcjonowania stołówki szkolnej* stwierdzono, że:

- w Szkole nie sporządzano dokumentacji i ewidencji umożliwiającej stwierdzenie ile dzieci zostało zapisanych przez rodziców na żywienie w kolejnych miesiącach 2017 roku, co narusza:
 - art. 4 wówczas obowiązującej Ustawy *o rachunkowości* z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),
 - przepisy wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- podpisano umowę z firmą [redacted] (Umowa ZS.DG.271.29.4.2017 z dnia 02 stycznia 2017 roku) na dostawę żywności gotowej dla Szkoły będącej w zasadniczym swym brzmieniu umową cateringu, co narusza:



- art. 44 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2016 poz. 1870 tekst jedn. z późn. zm.)
4. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że:
- akta osobowe prowadzone są niechronologicznie, dokumenty w teczkach zostały ponumerowane i umieszczone w niewłaściwych częściach akt osobowych, co narusza:
 - § 6 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej (MPiPS) z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika zwanym dalej rozporządzeniem MPiPS (Dz. U. z 2017 r. poz. 894 z dnia 8.05. 2017 r.),
 - § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzeniem MPiPS
 - § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzeniem MPiPS
 - art. 221 *Kodeksu pracy* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późniejszymi zmianami).
5. W zakresie *sporządzania planów finansowych* stwierdzono:
- brak zaplanowanych wydatków w dziale 854 "Edukacyjna opieka wychowawcza", rozdziale 85401 "Świetlice szkolne", co stanowi naruszenie:
 - art. 39 ustawy *o finansach publicznych* z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2016 poz. 1870 z późn. zm.)



W związku z powyższym zalecam:

1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających bezpośrednio z ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz ustawą o rachunkowości.
2. Przestrzeganie postanowień umów zawieranych na dostawę materiałów i usług, oraz zapisów ustawy o finansach publicznych, a także rozliczenia nadpłaty za wykonaną w 2017 r. usługę transportową w wysokości 4.683,27 PLN.
3. Stosowanie przejrzystych zasad ustalania ilości uczniów zapisanych na obiady szkolne oraz odstąpienie od świadczenia usług cateringowych poprzez serwowanie uczniom gotowych posiłków.
4. Uporządkowanie teczek z aktami osobowymi pracowników Szkoły zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
5. Planowanie dochodów i wydatków jednostki budżetowej z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.



Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobieganiu ich powstawania w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

BURMISTRZ
Wojciech Sołtys

Otrzymują do wiadomości:

1. Pan Wojciech Sołtys – Burmistrz Sulechowa
2. Pani Magdalena Klucznik - Skarbnik Gminy

Otrzymałem dnia 09.12.2018r.

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Ryszard Modrzyk