



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 8 października 2021 r.

DP-AD-II.1711.9.2021
RISS 5362320

Pani
Małgorzata Klinowska
Dyrektor
Zespołu Edukacyjnego nr 5
ul. Ochla – Szkolna 1
66-006 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra, działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), przeprowadziło w terminie od dnia 16.08.2021r. do dnia 16.09.2021r., kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej za 2020 rok, w Zespole Edukacyjnym nr 5 w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Zespołem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 9/2021 z dnia 03 sierpnia 2021r. znak DP-AD-II.077.9.2021 RISS 5323947, wydanego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.9.2021, RISS 5351591, podpisanym dnia 20 września 2021r., przekazuję Pani Małgorzacie Klinowskiej – Dyrektorowi Zespołu Edukacyjnego nr 5, niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Podstawą gospodarki finansowej Zespołu, są zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych. Zespół, zgodnie z uchwałą Nr XVII.365.2019 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 20 grudnia 2019r. – *Uchwała budżetowa Miasta Zielona Góra na rok 2020*, opracował plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych dla poszczególnych działów i rozdziałów tj.:

- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 „Szkoły Podstawowe”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 2.269.466,00 zł, dochody na kwotę 1.000,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 „Przedszkola”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 348.726,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 81.600,00 zł, dochody na kwotę 81.600,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach oddziałach

przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 86.057,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł;

- dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85401 „Świetlice szkolne”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 160.467,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł.

Księgi rachunkowe Zespołu, prowadzone są poza siedzibą jednostki przez Centrum Usług Wspólnych w Zielonej Górze, przy ulicy Zachodniej 63a. Centrum Usług Wspólnych jest jednostką organizacyjną Miasta Zielona Góra, która obsługuje jednostki budżetowe, w zakresie spraw księgowo – kadrowych.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa Zespołu prowadzona jest poprawnie. Dokumenty przechowywane są w sposób staranny i uporządkowany. W toku kontroli stwierdzono pewne nieprawidłowości, które zostały przedstawione w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego.

Stwierdzone nieprawidłowości.

I. W zakresie *obrotów na rachunkach bankowych* stwierdzono, że:

- Zespół w 2020 roku, ze środków finansowych działalności budżetowej, dokonał wydatku na łączną kwotę 769,98 zł, na cel niezgodny z planem finansowym Zespołu. Wydatek na kwotę 769,98 zł dotyczył zakupu: robota kuchennego na kwotę 369,99 zł oraz blendera kielichowego na kwotę 399,99 zł. Z opisu merytorycznego na dokumentach źródłowych wynika, że wydatki zostały poniesione w celu zakupu nagród dla pracowników Zespołu odchodzących na emeryturę. Dokonanie przez Zespół wydatku na zakup nagród dla pracowników odchodzących na emeryturę, stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych*. Wydatki publiczne dokonywane przez Zespół powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z przeznaczeniem na zadania statutowe jednostki.

II. W zakresie *sporządzonych umów najmu* stwierdzono, że:

- w umowie najmu nr 01/2020 z dnia 03.01.2020r. oraz umowie nr 06/2020 z dnia 30.09.2020r., brak informacji o udzieleniu przez Dyrektora Zespołu obniżonej stawki czynszu, zgodnie z zarządzeniem nr 12.2017 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 05.01.2017r. *zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu najmu lokali użytkowych w zasobach miasta Zielona Góra*.
- w umowach brak wskazania, którą salę gimnastyczną wynajmuje najemca.

III. W zakresie *przeprowadzonej inwentaryzacji* stwierdzono, że:

- arkusz spisu z natury nie zawiera numeracji stron;
- na arkuszu brak daty i godziny rozpoczęcia spisu z natury oraz jego zakończenia;
- na arkuszu spisu z natury wyszczególnione są w pozycji 213 wartości niematerialne i prawne – programy komputerowe (zestaw). Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o *rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadza się dla składników majątku, które można policzyć lub

zmierzyć. Wartości niematerialne i prawne są to prawa majątkowe, których nie można policzyć czy zmierzyć, dlatego też inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadza się drogą weryfikacji sald.

- w arkuszu spisu z natury wyszczególniono w pozycji 285 księgozbiór na łączną kwotę 61.365,68 zł. Z powyższego zapisu w arkuszu spisu z natury, wynika że inwentaryzację zbiorów bibliotecznych dokonano metodą porównania sald, natomiast zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o *rachunkowości*, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, do których zalicza się zbiory biblioteczne, przeprowadza się drogą spisu z natury.
- IV. W zakresie *Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych* stwierdzono, że w przypadku dwóch pracowników, kwota przyznanego świadczenia z tytułu wzmożonych wydatków w okresie zimowym, została naliczona w sposób niezgodny z progiem dochodowym, wyliczonym na podstawie załącznika nr 2 do *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Edukacyjnego nr 5*. Przyznanie i wypłacenie nieprawidłowej kwoty świadczenia socjalnego, stanowi naruszenie § 21 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Edukacyjnego nr 5*, wprowadzonym zarządzeniem nr 06/2016/2017 Dyrektora Zespołu z dnia 16.11.2016r.
- V. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że w *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Edukacyjnym nr 5*, Dyrektor Zespołu nie określił maksymalnego poziomu wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych, co stanowi naruszenie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 1283).

W związku z powyższym zalecam:

1. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych*, wydatki publiczne dokonywać w sposób celowy i oszczędny, zapewniając tym samym prawidłowość działań, podejmowanych przez Zespół, z celami statutowymi jednostki.
2. W umowach najmu wskazywać wszystkie istotne informacje, które mają wpływ na ustalenie kwoty czynszu.
3. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać arkusze spisu z natury.
4. Inwentaryzację składników majątku Zespołu, przeprowadzać zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o *rachunkowości*.
5. Prawidłowo przyznawać i wypłacać kwoty świadczeń socjalnych, na podstawie złożonych przez pracowników oświadczeń, zgodnie z *Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Edukacyjnego nr 5*.
6. W *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Edukacyjnym nr 5*, określić szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o *pracownikach samorządowych*.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia ww. nieprawidłowości i zapobiegania powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Dyrektor Departamentu Edukacji i Spraw Społecznych.
2. Pani Regina Renc - Skarbnik Miasta.