



Prezydent Elbląga

Elbląg, dnia 21 września 2023 r.

DKiM.1711.9.2023.AK3

**Pani
Hanna Szuszkiewicz
Dyrektor
Zespołu Szkół i Placówek Sportowych
z Oddziałami Mistrzostwa Sportowego
w Elblągu**

W dniach od 18.04.2023 r. do 31.05.2023 r. pracownicy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw kadrowo-płacowych za 2021/2022 r. i w miarę potrzeb na bieżąco, wykonania planu finansowego wydatków, zobowiązań, realizacji dochodów budżetowych, należności oraz gospodarki magazynowej i żywieniowej za 2022 r. i w miarę potrzeb na bieżąco. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 28.08.2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej, drugi egzemplarz przekazano Dyrektorowi Elbląskiego Centrum Usług Wspólnych, tj. jednostki obsługującej Zespół Szkół i Placówek Sportowych w Elblągu.

Poniżej przedstawiam ustalenia kontroli wskazując nieprawidłowości oraz wydaję zalecenia zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia funkcjonowania jednostki.

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 Zespół Szkół i Placówek Sportowych 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, celowość i zasadność dokonywania wydatków, pobierania dochodów, gospodarkę magazynową 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 kadrowo-płacowych i finansowych wskazane poniżej:

- 1) W szkole nie stosuje się procedur zatrudniania pracowników samorządowych na stanowiska urzędnicze wymaganych postanowieniami art. 11-15 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dotyczących organizowania naborów na wolne stanowiska urzędnicze oraz procedur wynikających z art. 18 i 19 ww. ustawy w zakresie zorganizowania służby przygotowawczej i złożenia ślubowania;
- 2) W 2022 r. niewłaściwie ustalano wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie uczniów, pracowników oraz wychowanków internatu. Nie dokonywano na bieżąco kontroli zgodności przypisanych i wydanych obiadów, sporządzano zestawienia zawierające błędy rachunkowe oraz imienne, dokonywano jednoczesnego obciążenia za posiłki uczniów, którzy otrzymali decyzję o dofinansowaniu oraz instytucji pomocy społecznej, które wydały taką decyzję. 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.

Wnioski pokontrolne:

Mając na uwadze powyższe ustalenia zalecam, co następuje:

- 1) Zatrudniać pracowników samorządowych na stanowiska urzędnicze zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), a w szczególności:
 - a) organizować nabory na wolne stanowiska urzędnicze zgodnie z art. 11-15 ustawy,
 - b) realizować obowiązek dotyczący złożenia ślubowania, o którym mowa w art. 18 ustawy,
 - c) organizować służbę przygotowawczą, stosując postanowienia art. 19 ustawy;
- 2) Ustalać prawidłowo wysokość należności z tytułu opłat za wyżywienie oraz egzekwować terminowość ich regulowania, realizując jednocześnie obowiązki wynikające z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych

są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych (...) oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania;

- 3) Wzmocnić nadzór nad pracownikiem realizującym zadania w zakresie ustalania odpłatności za wyżywienie, a w szczególności zwrócić uwagę na:
 - a) prawidłowość przeprowadzania comiesięcznej kontroli wydań i przypisu należności za posiłki,
 - b) rzetelne sporządzanie listy do przypisu należności budżetowych z tytułu należności za wyżywienie;
- 4) Dokonać weryfikacji pod względem zgodności liczby wydanych posiłków z wysokością przypisu odpłatności za wyżywienie w celu ustalenia realnego stanu należności każdego kontrahenta za rok 2023. W przypadku wystąpienia ewentualnych różnic, salda należności doprowadzić do zgodności i poinformować o tym fakcie Elbląskie Centrum Usług Wspólnych, w celu dokonania stosownych zapisów w księgach rachunkowych.

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 Dyrektora 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