

Katowice, 20.11.2024 r.

AK.II.1711.15.2024.DF

Szanowna Pani

Maria Dłotko

Dyrektor VIII Liceum Ogólnokształcącego

im. Marii Skłodowskiej - Curie

z Oddziałami Dwujęzycznymi

w Katowicach

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w VIII Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Skłodowskiej - Curie z Oddziałami Dwujęzycznymi w Katowicach przy ul. 3 - go Maja 42 oraz w Centrum Usług Wspólnych w Katowicach przy ul. Granicznej 27, w dniach od 20.08.2024 r. do 24.10.2024 r., przez pracowników Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Katowice, na podstawie upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Katowice:

- Dominika Firlej – nr OZ.II.077.772.2023 z 21.07.2023 r. - koordynator zespołu kontrolnego,
- Anna Ryl – nr OZ-II.077.613.2024 z dnia 05.04.2024 r. - członek zespołu kontrolnego.

Tematyka kontroli:

- realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych,
- gospodarka składnikami majątkowymi,
- prowadzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto okres: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Szczegółowe wyniki kontroli przedstawiono w protokole podpisanym przez Panią bez zastrzeżeń w dniu 29.10.2024 r. oraz w dniu 08.11.2024 r. przez Głównego Księgowego CUW.

W okresie 7 dni od daty podpisania protokołu nie wniesiono zastrzeżeń do ustaleń kontroli.

USTALENIA KONTROLI:

W badanym okresie VIII Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej - Curie z Oddziałami Dwujęzycznymi w Katowicach pozyskało **dochody budżetowe** w kwocie

219 312,26 zł, stanowiące wpływy z tytułu opłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych (§0610 i §0690), zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940), odsetek (§0920), najmu (§ 0750), sprzedaży składników majątkowych oraz różnych dochodów, w tym z tytułu wynagrodzenia płatnika oraz partycypowania w kosztach utrzymania i eksploatacji budynku szkoły przez Zespół Szkół Ogólnokształcących dla Dorosłych (§0970).

W toku kontroli sprawdzono **dochody budżetowe** w wysokości **48 273,98 zł**, co stanowi **22,01%** wszystkich dochodów uzyskanych przez Jednostkę w 2023 roku. Analizą objęto w/w dochody w poszczególnych miesiącach ich uzyskiwania w zakresie zgodnym z określonym poziomem próby kontroli.

W przypadku **wydatków budżetowych** kontrolą objęto wydatki na kwotę **1 976 021,16 zł**, co stanowi **27,19%** wszystkich wydatków budżetowych zrealizowanych przez Jednostkę w 2023 roku. Analizą objęto transakcje bankowe oraz gotówkowe za okres 3 miesięcy 2023 roku, tj. październik, listopad oraz grudzień.

Ponadto, kontrolą objęto **35,91%** wydatków zrealizowanych przez Jednostkę w 2023 roku ze **środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**.

W obszarze **gospodarki składnikami majątkowymi** analizie poddano zmiany w stanie majątku Jednostki w 2023 r. oraz ustalenia w zakresie ostatniej przeprowadzonej inwentaryzacji drogą spisu z natury, tj. według stanu na 31.12.2021 r.

W toku kontroli zweryfikowano wykonanie zaleceń pokontrolnych, wydanych w następstwie przeprowadzonej w 2014 r. kontroli realizacji planu dochodów i wydatków oraz spraw organizacyjno - kadrowych za okres 2013 r. (AK-II.1711.15.2014.BK), których treść obejmowała swoim zakresem obszar objęty bieżącą kontrolą.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia w kontrolowanych obszarach:

1. W zakresie realizacji planu dochodów budżetowych:

- brak zaplanowania dochodów budżetowych z tytułu wynagrodzenia płatnika w rozdziale 80152,
- brak spełnienia wszystkich wymogów prowadzonej ewidencji wydawanych duplikatów legitymacji szkolnych określonych w Rozporządzeniu Ministra Edukacji i

Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych dodatków (Dz. U. z 2023 r. poz. 1120 późn. zm.).

2. W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

- w 1 przypadku przekroczenie w miesiącu VI 2023 r. (o kwotę 118,98 zł) planu wydatków w paragrafie 4270,
- w 3 przypadkach zlecenie wypłaty gotówki (zaliczek celowych) dot. realizowanych przez Jednostkę wydatków z projektów unijnych, z konta wydatków budżetowych,
- w 13 przypadkach brak umieszczenia w aktach osobowych pracowników informacji o przyznaniu nagrody Dyrektora,
- w 7 przypadkach brak określenia w angażach pracowników kategorii zaszeregowania wynagrodzenia,
- określenie w Regulaminie Pracy terminu wypłaty wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych z dołu, w ostatnim dniu miesiąca, tj. niezgodnie z harmonogramem wypłat ustalonym przez CUW,
- w 2 przypadkach nieterminowe sporządzenie i przekazanie do CUW zlecenia wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika obsługi/pracownika pedagogicznego,
- brak daty wpływu do Jednostki rachunków do umowy zlecenia,
- w 1 przypadku rozliczenie wynagrodzenia z tyt. umowy zlecenia niezgodnie z zapisami umowy (brak sporządzenia aneksu do umowy zlecenia),
- brak podpisu Radcy Prawnego i/lub kontrasygnaty Głównego Księgowego na umowach stanowiących podstawę wydatków dotyczących zakupu energii, usług telekomunikacyjnych, usług pozostałych oraz dofinansowania do studiów podyplomowych,
- brak ujęcia w umowie o świadczenie usług w zakresie medycyny pracy zapisu odnośnie zapewnienia możliwości przeglądu stanowisk pracy w celu dokonania oceny warunków pracy wynikającego z art. 12 ust. 2 pkt 5 lit. c Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 437),
- rozbieżność (w 16 przypadkach) w numeracji umowy i/lub daty umowy wykazanej w opisie merytorycznym dokumentu księgowego w zakresie trybu udzielenia zamówienia,
- w 1 przypadku uregulowanie zobowiązania z tyt. zakupu usług zdrowotnych bez pokrycia w planie finansowym Jednostki,
- zawarcie umowy na wywóz odpadów, usługi bezpiecznego odbioru i niszczenia

dokumentacji papierowej oraz usług telekomunikacyjnych na czas nieokreślony, tj. niezgodnie z art. 434 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320),

- brak dokumentacji źródłowej (harmonogramu) stanowiącej zgodnie z zapisami umowy podstawę rozliczenia ilości zrealizowanych godzin przedmiotu umowy, tj. najmu sali gimnastycznej,
- brak kompletnej dokumentacji stanowiącej podstawę wydatków dotyczących zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym brak aneksowania obecnie obowiązującej umowy w powyższym zakresie w związku z obowiązującą od 2017 r. centralizacją podatku VAT,
- brak określenia w umowie na udostępnienie pomieszczenia (gabinetu higienistki szkolnej), w związku z prowadzoną na terenie szkoły działalnością w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, informacji dot. jego metrażu, co nie potwierdza danych wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2023 r.,
- w 1 przypadku niepoprawną klasyfikację budżetową wydatku dot. szkolenia Dyrektora z zakresu prowadzenia dokumentacji pracowniczej (wydatek ujęto w § 4700 w rozdziale 80146, zamiast w § 4700 w rozdziale 80120),
- przyznanie pracownikowi administracji dodatku specjalnego, w związku z „realizacją projektu UNICEF EDUKATION – 5.2”, bez określenia powierzonych pracownikowi dodatkowych zadań lub obowiązków służbowych, w tym brak uzyskania od pracownika potwierdzenia zapoznania się z treścią pisma przyznającego powyższy dodatek oraz zgody na zaproponowane warunki wynagrodzenia w powyższym zakresie,
- w 1 przypadku ustalenie pracownikowi pedagogicznemu dodatku stażowego w nieprawidłowej (zawyżonej) wysokości względem dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych – nieprawidłowość skorygowano w trakcie trwania czynności kontrolnych,
- w 1 przypadku niepoprawne wskazanie w dokumentacji pracowniczej daty zakończenia urlopu dla poratowania zdrowia,
- nieprawidłowe naliczenie odpisu na ZFŚS za 2023 r.

3. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

- brak opracowania, zgodnie z zapisami działu XII pkt 9 Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem nr 97/2022 Dyrektora CUW

w Katowicach, procedury dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg inwentarzowych,

- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury w terminie niezgodnym z zapisem art. 26 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

4. W zakresie prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- brak stosowania jednolitego nazewnictwa w sporządzanej dokumentacji ZFŚS, tj. w protokole z posiedzenia Komisji Socjalnej oraz wnioskach o dofinansowanie względem zapisów Regulaminu ZFŚS.

Ponadto, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w zakresie niezaktualizowanych, bądź niespójnych w stosunku do obowiązujących przepisów, zapisów Regulaminu Pracy, Regulaminu Wynagradzania oraz Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dotyczy do Reg. pracy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały szczegółowo opisane w protokole z kontroli przeprowadzonej w powyższych obszarach.

W związku z ustaleniami kontroli polecam wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień poprzez:

1. Podjęcie działań mających na celu ograniczenie ryzyka powstania nieprawidłowości ujętych w części Protokołu dot. dochodów, m. in. w zakresie rzetelnego planowania dochodów budżetowych oraz prowadzenia ewidencji wydanych duplikatów legitymacji szkolnych.
2. Podjęcie działań mających na celu ograniczenie ryzyka powstania nieprawidłowości ujętych w części Protokołu dot. wydatków, m. in. w zakresie stosowania właściwej klasyfikacji, prowadzenia kontroli nad realizacją procesu wydatków celem ograniczenia nieprawidłowości przekroczenia ustalonych limitów w planie finansowym oraz rzetelnej kontroli dowodów księgowych.
3. Terminowe przeprowadzanie inwentaryzacji drogą spisu z natury mając na uwadze art. 26 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych proszę złożyć w **terminie do 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia.**

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP146951880

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: VIII LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI IM. MARII SKŁODOWSKIEJ-CURIE

Identyfikator adresata: VIIILO_Katowice

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: URZĄD MIASTA KATOWICE

Identyfikator nadawcy: umkatowice

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-11-25T07:14:33.364

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-11-25T07:14:33.364

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK207124065

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 207124065

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-99d3b07bc1e21a808988dff96e000b1f :

referencja ID-23d9e5392eb6d216fc25801832d1bb0b : Pismo%20ogolne%20(ePUAP).xml

referencja : #xades-id-5502268b8f7252a64a8756597a42670e