

Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej w:

Szkole Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Cieszynie,
ul. Gen. J. Hallera 8, Cieszyn.

Kontrolę przeprowadził:

mgr Beata Lanc-Binek – Inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie

Nr upoważnienia kontrolującego:

Upoważnienie nr 29/2017 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27 listopada 2017 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: 01.12.2017 r., 04.12.2017 r. - 08.12.2017 r., 11.12.2017 r.,

Temat / przedmiot kontroli:

1. Realizacja wstępnej kontroli zaciągania zobowiązań.
2. Prawdliwość ewidencjonowania zaangażowania wydatków
3. Prowadzenie rejestru umów w jednostce.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2016 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

I.1. Dane ogólne:

1. Podstawa prawna działalności Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Cieszynie, zwanej w dalszej części protokołu **Szkołą**:
 - 1) Uchwała nr LVIII/412/94 Rady Miejskiej w Cieszynie z dnia 26 stycznia 1994 r. w sprawie: utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Szkoła Podstawowa nr 3 w Cieszynie”,
 - 2) Uchwała nr XXXVIII/374/17 z 26 października 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Cieszynie (zgodnie z treścią § 3 „Niniejsza uchwała stanowi akt założycielski Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Cieszynie”).
 - 3) Statut Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka stanowiący załącznik do uchwały Nr 11/17/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie uchwalenia statutu szkoły.
2. Dyrektorem Szkoły jest Pani mgr Mariola Lapczyk. Podstawa:
 - 1) Zarządzenie nr 0050.383.2015 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 13 maja 2015 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Cieszynie,
 - 2) powierzenie stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. J. Korczaka w Cieszynie, na okres od 1.09.2015 r. do 31.08.2020 r., pismem Burmistrza

Miasta Cieszyna z dnia 14.05.2015 r. (sygnatura ZO.BK.1160.03/15),

- 3) pełnomocnictwo Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14.05.2015 r. (sygn. OR- I.0052.88.2015) na okres powierzenia stanowiska dyrektora, do jednoosobowego działania w ramach zwykłego zarządu w zakresie bieżących spraw związanych z funkcjonowaniem Szkoły jako jednostki organizacyjnej Gminy; pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw (czynności wykraczające poza zarząd zwykły wymagają odrębnych pełnomocnictw),
- 4) pismo z dnia 15.05.2017 r. (sygn. CUW.Psz.4313-21/2017) informacja o zatrudnieniu z dniem 01.09.2017 r. w ośmioletniej Szkole Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Cieszynie na stanowisku dyrektora.

(Dokumentacja pracownicza Szkoły Podstawowej nr 3 w Cieszynie)

3. Na stanowisku Głównego Księgowego zatrudniona jest Pani Honorata Ochodek. Podstawa prawna:

- 1) umowa o pracę zawarta w dniu 01.02.1995 r. na okres od dnia 01.02.1995 r. na czas nieokreślony (znak SP3 8/1111/95),
- 2) powierzenie przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 obowiązków i odpowiedzialności, zgodnie z treścią ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z dniem 01.09.2010 r.,
- 3) upoważnienie przez Skarbnika Miasta Cieszyna z dnia 22.12.2016 r. do kontrasygnowania dokumentów w zakresie podejmowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy – Miasta Cieszyn, w ramach planu finansowego jednostki: Szkoła Podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi (sygn. OR- I.0052.298.2016).

(Dokumentacja pracownicza Szkoły Podstawowej nr 3 w Cieszynie)

- I.2. **Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne oraz przepisy** regulujące zakres i sposób wykonywania zadań stanowiących przedmiot kontroli, przez podmiot kontrolowany:

1. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),
2. ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.),
3. ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 z późn. zm.),
4. ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.),
5. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.),
6. ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.),
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760),
8. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911),
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
10. Zarządzenie Nr 0050.27.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie przekazania jednostkom uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych i zaciągania zobowiązań.

11. Zarządzenie Nr 0050.14.2017 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie przekazania jednostkom uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych i zaciągania zobowiązań.
12. Zarządzenie Nr 0050.529.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn i jej jednostkach budżetowych,
13. Zarządzenie Nr 0050.759.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.529.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn i jej jednostkach budżetowych,
14. Zarządzenia Nr 31/UM/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 5 września 2011 roku w sprawie tworzenia i rejestracji umów, aneksów do umów oraz porozumień zawieranych przez Gminę Cieszyn (tekst jednolity ogłoszony Zarządzeniem nr 120.10.2015 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 4 lutego 2015 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Zarządzenia Nr 31/UM/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 5 września 2011 roku w sprawie tworzenia i rejestracji umów, aneksów do umów oraz porozumień zawieranych przez Gminę Cieszyn),
15. Zarządzenie nr 0050.26.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia dla jednostek organizacyjnych Gminy Cieszyn zasad ewidencji zaangażowania środków budżetowych i sporządzania sprawozdawczości budżetowej,
16. Zarządzenie nr 0050.324.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 0050.26.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia dla jednostek organizacyjnych Gminy Cieszyn zasad ewidencji zaangażowania środków budżetowych i sporządzania sprawozdawczości budżetowej,
17. Statut Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka stanowiący załącznik do uchwały Nr 4/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Statutu Szkoły Podstawowej Nr 3 w Cieszynie z późniejszymi zmianami,
18. Statut Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka stanowiący załącznik do uchwały Nr 11/17/2017 z dnia 21 listopada 2017 r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie w sprawie uchwalenia statutu szkoły,
19. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 0210-6/14 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Polityki (zasad) rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie:
 - 1) Załącznik nr 1 – Zasady prowadzenia rachunkowości,
 - 2) Załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - 3) Załącznik nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4) Załącznik nr 4 – Instrukcja obiegu i kontroli dowodów finansowych szkoły.

I.3. **W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:**

- 1) Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie – Pani mgr Mariola Lapczyk,
- 2) Główny księgowy – Pani Honorata Ochodek.

II. Ustalenia kontroli

II.1. Zakres kontroli

Kontrolą objęto:

1. Prawdliwość umów zawartych, zawieranych i zmienianych przez Szkołę w okresie objętym kontrolą (z wyjątkiem umów wynikających ze stosunku pracy), w zakresie treści określającej:
 - 1) stronę - Szkołę Podstawową nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie reprezentowaną przez Dyrektora, w umowach zawieranych do końca 2016 roku.
 - 2) stronę - Gminę Cieszyn reprezentowaną przez Dyrektora Szkoły na podstawie właściwego pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta Cieszyna, w umowach zawieranych od 1.01.2017 r.
2. Realizację wstępnej kontroli zobowiązań przez głównego księgowego Szkoły na podstawie wymaganych przepisami prawa upoważnień.
3. Postępowanie w zakresie:
 - 1) prowadzenia w Szkole ewidencji zawartych i zmienianych umów oraz aneksów do umów, mając na uwadze funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce,
 - 2) rejestrowania umów oraz aneksów do umów zawartych w imieniu Gminy przez Dyrektora Szkoły, realizowanych w okresie od 1.01.2017 r. - w Centralnym Rejestrze Umów Gminy Cieszyn.
4. Prawdliwość ewidencjonowania zaangażowania wydatków zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz procedurach wewnętrznych, w szczególności:
 - 1) bieżące prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na koncie „998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - 2) rzetelność prowadzenia zapisów po stronie Ma na koncie „998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - w powiązaniu z zawartymi, zawieranimi i zmienianymi umowami,
 - 3) poprawność zapisów na koncie „999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
 - 4) zgodność zapisów na koncie „998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z wielkościami zaangażowania wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Rb-28S.

Weryfikacji poddano dokumentację cywilno-prawną i dokumentację księgową w Szkole.

II.2. Stan faktyczny

1. Główna księgową Szkoły przedstawiła kontrolującemu:
 - 1) zestawienie tabelaryczne „Rejestr umów SP3 Cieszyn 2016 rok sporządzanych przez Szkołę”; dokument zawiera 17 wpisanych umów,
 - 2) zestawienie tabelaryczne „Centralny rejestr umów SP3 Cieszyn 2016 rok od dnia 01.11.2016 r.”; dokument zawiera: 5 wpisanych aneksów do umów oraz 7 wpisanych umów,
 - 3) zestawienie tabelaryczne „Rejestr umów najmy SP3 Cieszyn 2016 rok”; dokument zawiera 15 wpisanych umów,
 - 4) zestawienie tabelaryczne „Rejestr umów SP3 Cieszyn zawartych w wyniku postępowania o zam. publiczne 2016 rok”; dokument zawiera 4 wpisane umowy,
 - 5) zestawienie tabelaryczne „Rejestr Umów SP3 Cieszyn 2017 rok sporządzanych przez SP3 Cieszyn”; dokument zawiera 14 wpisanych umów,
 - 6) zestawienie tabelaryczne „Centralny rejestr umów SP3 Cieszyn 2017 rok”; dokument zawiera: 5 wpisanych aneksów, 17 wpisanych umów,
 - 7) dokument „Rejestr Umów Najmy SP3 Cieszyn 2017 rok”; dokument zawiera 18 wpisanych umów,

w formie luźnych kart, zawierających tabele wypełnione ręcznie przez główną księgową Szkoły.

(Akta bieżące kontroli, poz. 17 - 23)

8) 39 umów cywilnoprawnych, w tym 9 aneksów do umów, realizowanych przez Szkołę w 2016 r., w których Szkoła była stroną umowy,

9) 42 umowy cywilnoprawne, w tym 13 aneksów do umów, realizowane przez Szkołę w okresie od 01.01.2017 do 30.09.2017 r., w których jako strona umowy winna być określona Gmina Cieszyn reprezentowana przez Dyrektora Szkoły na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta Cieszyna.

(Dokumentacja Szkoły Podstawowej nr 3 w Cieszynie)

2. W wyniku weryfikacji ww. przedłożonej dokumentacji stwierdzono:

2.1 W Szkole nie ustanowiono procedury tworzenia i ewidencji umów, aneksów do umów oraz porozumień, w tym zawieranych od 1 stycznia 2017 r. w imieniu Gminy Cieszyn, która określałaby obowiązujące zasady postępowania z umowami, aneksami do umów oraz porozumieniami zawieranymi przez Szkołę w jej imieniu, lub w imieniu i na rzecz Gminy Cieszyn.

Zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (protokół cz. I.2 ust. 1) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności (między innymi) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Mając na uwadze dokumentację jaką stanowią umowy i porozumienia, zgodnie z treścią art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (protokół cz. I.2 ust. 6) samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą zarówno powstającej w nich dokumentacji, jak i nadsyłanej i składanej do nich dokumentacji.

2.2 Przedstawione umowy oraz aneksy zawarte w 2017 r. i zamieszczone w zestawieniu tabelarycznym „Centralny rejestr umów SP-3 prowadzony w 2017 r.” zostały oznaczone numerami z rejestru, za wyjątkiem:

1) umowy o świadczenie usług dystrybucji i energii energetycznej Nr 18227891641/B/D/2016 zawartej w dniu 02.12.2016 r. z firmą Tauron Dystrybucja S.A.,

2) umowy zlecenia zawartej 06.09.2017 r. (brak nr umowy) z Panem A. Rakus na przeprowadzenia ponadprogramowych zajęć sportowych,

3) umowy zlecenia zawartej 06.09.2017 r. (brak nr umowy) z Panem G. Wanat na przeprowadzenia ponadprogramowych zajęć sportowych,

4) umowy o dzieło zawartej w dniu 25.08.2017 r. (brak nr umowy) z Panem A. Szkowron na sporządzenie ewidencji składnicy akt.

Umowy wymienione w cz. II.2 ust. 2.2. pkt 2 – 4 nie zostały wpisane do zestawienia tabelarycznego „Centralny rejestr umów SP-3 prowadzony w 2017 r.”

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 5 – 8, 13)

(Akta bieżące kontroli, poz. 21, 64 – 66, 90)

2.3 W 2016 r. do dokumentu „Centralny rejestr umów SP 3 Cieszyn 2016 rok” wpisywano umowy oraz aneksy do umów, zawarte przez Szkołę od 01.11.2016 r. Przedstawione przez główną księgową umowy, które zostały zawarte po 01.11.2016 r., zostały oznaczone numerami z centralnego rejestru umów SP3 Cieszyn. Stwierdzono, że Aneks nr 1 do umowy kompleksowej dostarczania paliwa gazowego US/2663/01-2017/55/N9 z dnia 28.12.2016 r. zawarty z firmą Fortum Marketing and Sales S.A. z siedzibą w Gdańsku nie został wpisany do centralnego rejestru umów SP 3 Cieszyna prowadzonym od 01.11.2016 r..

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 4, 14)

(Akta bieżące kontroli, poz. 17, 91)

2.4 W zakresie treści określających stronę w umowach zawartych, zawieranych i zmienianych przez Szkołę w okresie objętym kontrolą (z wyjątkiem umów wynikających ze stosunku pracy):

- 1) Nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na legalność zawartej umowy, w umowach zawartych, zawieranych i zmienianych przez Szkołę - realizowanych w 2016 r., odnośnie wskazywania jako strony umowy - Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie reprezentowaną przez Dyrektora.
- 2) Stwierdzono występowanie nieprawidłowości w 8. umowach zawartych, zawieranych i zmienianych przez Szkołę - realizowanych w 2017 r., odnośnie wskazywania jako strony umowy - Szkoła Podstawa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie reprezentowana przez Dyrektora, poprzez:

- a) wskazanie jako strony umowy: Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, reprezentowanej przez Dyrektora, w umowach:
 - umowa nr SP3/14/2017 z 03.07.2017 r. z firmą Zakład Ogólno-Budowlany Mieczysław Białek na częściowy remont instalacji kanalizacyjnej w szkole,
 - umowa licencyjna (licencjonobiorca: 3252) zawartej w dniu 01.02.2017 r. (brak nr umowy) z firmą Vulcan Sp. z o.o.,
- b) wskazanie jako strony umowy: Miasto Cieszyn, w którego imieniu działa Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie, w umowach:
 - umowa nr WF.032.20.217 z 05.01.2017 r. ze Starostwem Powiatowym w Cieszynie na obsługę Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej,
 - Aneksy nr FP-/00030373306 i nr FP-/00030373010 z 29.03.2017 r. do umowy z firmą Polkomtel Sp. z o.o. na świadczenie usług telekomunikacyjnych,
 - Aneks z dnia 15.11.2016 r. do umowy z Firmą Wielobranżową „MSN” Magdalena Skotak Kończyce Małe,
 - Aneks z dnia 16.11.2016 r. do umowy nr 202/DS/95 zawartej w dniu 01.01.1995 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Cieszynie na odprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych,
 - Aneks z dnia 16.11.2016 r. do umowy nr GOPS.021.15.2016 zawartej w dniu 01.09.2016 r. z GOPS w Zebrzydowicach dotycząca współpracy w zakresie dożywiania uczniów objętych pomocą GOPS,
 - Aneks z dnia 09.12.2016 do umowy kompleksowej dostarczania paliwa gazowego nr GZ/HB2/001434/2013 z 02.12.2013 r. zawarty z PGNiG Obrót detaliczny Sp. z o.o.,

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 17 - 23)

(Akta bieżące kontroli, poz. 94 – 100)

co nosi znamiona braku wypełnienia zapisów wynikających z treści § 4 ust. 3 pkt 1 a oraz § 4 ust. 4 pkt 1 Zarządzenia nr 0050.529.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn (z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w treści § 4 ust. 3 i ust. 4 Zarządzenia nr 0050.529.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn (z późn. zm. wprowadzonymi: Zarządzeniem nr 0050.666.2016 z 05.12.2016 r. oraz Zarządzeniem nr 0050.759.2016 z 28.12.2016 r.):

- w umowach z kontrahentami niewygasających z końcem 2016 r. dyrektor Szkoły winien wprowadzić aneksami nową nazwę strony umowy, wpisując w miejsce nazwy Szkoły dane

Gminy Cieszyn, a w umowach cywilnoprawnych zawieranych od 1.01.2017 r. przez Szkołę na rzecz i w imieniu Gminy Cieszyn winien wprowadzać jako stronę umowy: Gmina Cieszyn, Rynek 1, 43-400 Cieszyn, NIP 548-2404 950, oraz dane dyrektora Szkoły jako osoby reprezentującej – zawierającej umowę na podstawie pełnomocnictwa,

- w umowach z kontrahentami niewygasających z końcem 2016 r. dyrektor Szkoły winien wprowadzić aneksami zapisy wskazujące wymagane na fakturach dane identyfikacyjne - odpowiednio nabywcy lub wystawcy faktur lub innych dokumentów, tj. Miasto Cieszyn, Rynek 1, 43-400 Cieszyn, NIP 548-2404 950, a w umowach cywilnoprawnych zawieranych od 1.01.2017 r. wprowadzić zapisy wskazujące wymagane na fakturach dane identyfikacyjne - odpowiednio nabywcy lub wystawcy faktur lub innych dokumentów jw.,

- w umowach z kontrahentami niewygasających z końcem 2016 r. dyrektor Szkoły winien wprowadzić aneksami zapis wskazujące adres odbiorcy, czyli adres Szkoły na który należy doręczać faktury, a w umowach cywilnoprawnych zawieranych od 1.01.2017 r. wprowadzić zapisy wskazujące te dane.

2.5 Na przedłożonych kontrolującemu dokumentach: umowach cywilnoprawnych zawieranych przez Szkołę od dnia 1.01.2017 r. lub aneksach do zawartych wcześniej umów, dokonywane było kontrasygnowanie dokumentów przez głównego księgowego Szkoły Panią Honoratę Ochodek, w zakresie podejmowanych czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Cieszyn w ramach planu finansowego Szkoły (wstępna kontrola zobowiązań – prawna). Kontrasygnowanie w formie złożonego podpisu na tych dokumentach pod ich treścią, obok podpisu Dyrektora Szkoły dokonywane było na podstawie wymaganego przepisami prawa upoważnienia.

2.6 Postępowanie kontrolne wykazało, że w 2017 r. Szkoła nie realizowała czynności w zakresie rejestrowania w Centralnym Rejestrze Umów Gminy Cieszyn - umów oraz aneksów do umów, zawartych w imieniu Gminy przez Dyrektora Szkoły w okresie od 1.01.2017 r.

Żadna z umów oraz aneksów:

1) w których dokonano zmian nazwy Strony umowy: ze Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie na Gminę Cieszyn (lub wadliwie na Miasto Cieszyn),

2) zawieranych od 1.01.2017 r. w których wprowadzono nazwę Strony umowy: Gminę Cieszyn (lub wadliwie Miasto Cieszyn),

nie została zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Umów Gminy Cieszyn prowadzonym w Urzędzie Miejskim w Cieszynie.

Dyrektor Szkoły zawierając w imieniu Gminy Cieszyn: umowę, aneks do umowy lub porozumienie (mając na uwadze zapis wynikający z treści § 4 ust. 3 pkt 1 oraz § 4 ust. 4 pkt 1 Zarządzenia nr 0050.529.2016 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 14 października 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Cieszyn z późn. zm.) winien zapewnić podjęcie i realizowanie czynności w zakresie zarejestrowania dokumentu (przez odpowiedniego merytorycznie pracownika Szkoły) w Centralnym Rejestrze Umów Gminy Cieszyn, zgodnie z treścią § 1 ust. 3 Zarządzenia nr 31/UM/2011 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 5 września 2011 roku w sprawie tworzenia i rejestracji umów, aneksów do umów oraz porozumień zawieranych przez Gminę Cieszyn (protokół cz. I.2 ust. 14).

2.7 Postępowanie kontrolne wykazało, że w jednostce w 2016 i 2017 roku nie prowadzono rejestru porozumień.

Porozumienie nr 5/2017 w sprawie organizacji prac społecznie użytecznych zawarte w dniu 01.03.2017 r. pomiędzy Szkołą Podstawową nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi a Gminą Cieszyn zostało wpisane do Rejestru Porozumień zawartych przez Gminę Cieszyn pod nr 031.7.2017.

(Akta bieżące kontroli, poz. 101)

3. W toku postępowania kontrolnego w zakresie ewidencjonowania zaangażowania wydatków na kontach księgowych (zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz procedurach wewnętrznych), kontrolującemu przedłożono:

- 3.1 Zarządzenie nr 0210-6/14 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Polityki (zasad) rachunkowości w Szkole Podstawowej nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi. Zasady prowadzenia rachunkowości stanowią załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

(Akta bieżące kontroli, poz. 12, 13)

Definicja zaangażowania została zamieszczona w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 0210-6/14 - „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego”.

Zasady prowadzenia ewidencji na koncie „998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zostały opisane w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 0210-6/14 Dyrektora Szkoły - „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”.

- 3.2 W wyniku weryfikacji ww. przedłożonej dokumentacji stwierdzono:

Uregulowania w zakresie częstotliwości ujmowania w ewidencji księgowej Szkoły zaangażowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, zawarte w załączniku nr 3 (Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych) do Zarządzenia Nr 0210-6/14 jw., są sprzeczne z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 50.26.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 16 stycznia 2013 roku w sprawie: ustalenia dla jednostek organizacyjnych Gminy Cieszyn zasad ewidencji zaangażowania środków budżetowych i sporządzania sprawozdawczości budżetowej (protokół cz. I.2 ust. 15 i pkt 16).

W Szkole przyjęto, zasadę że: „Zaangażowania wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dokonują się raz na kwartał”. Według regulacji zawartych w treści § 3 ust. 4 Zarządzenie Nr 50.26.2013: „Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę i pochodnych od wynagrodzeń, nagrody, odprawy, dodatki specjalne należy przyjmować w wysokości naliczonych zobowiązań, miesięcznie obciążających budżet”.

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 1, 3)

(Akta bieżące kontroli, poz. 12, 15)

- 3.3 Główna księgową Szkoły przedstawiła kontrolującemu:

- 1) wydruk „Globalny plan kont” na dzień 01.12.2017 r.,
- 2) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 31.03.2016,
- 3) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 30.06.2016,
- 4) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 30.09.2016,
- 5) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 31.12.2016,
- 6) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od 01.01.2016 do 30.06.2016,
- 7) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia: 31.03.2017 r.,
- 8) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia: 30.06.2017 r.,
- 9) kserokopię Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia: 30.09.2017 r.,

- 10) kserokopie - polecenia księgowania PK dotyczące 2016 r.: nr od 2/B do 6/B, 64/B, 76/B, 164/B, 219/B, 223/B, 300/B, 388/B, 408/B, 424/B, 505/B, 688/B, 727/B, 728/B, 767/B, 923/B, 997/B, 999/B,
- 11) kserokopie dokumentów księgowych (dekretacje) o numerach: 756/B/16 z 12.10.2016, 983/B/16 z 29.12.2016, 100/B/16 z 31.12.2016,
- 12) kserokopie - polecenia księgowania PK dotyczące 2017 r.: nr od 2/B do 5/B, 90/B, 229/B, 234/B, 272/B, 490/B, 509/B, 566/B, 619/B, 669/B, 778/B, 800/B,
- 13) kserokopię dokumentu o nr 83/B,
- 14) kserokopie dokumentów księgowych (dekretacje) o numerach: 6/B/17 z 02.01.2017 r., 153/B/17, 317/B/17, 783/B/17.

(Akta bieżące kontroli, poz. 11, 24 – 62, 67 - 71)

- 15) wydruk: obroty na koncie „998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.,
- 16) wydruk: obroty na koncie „998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego za okres od 01.01.2017 do 30.09.2017 r.,
- 17) wydruk: obroty na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat za okres od 01.01.2017 do 31.09.2017 r.,
- 18) wydruk: obroty na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r..

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 9 - 12)

(Akta bieżące kontroli, poz. 86 - 89)

3.4 Główna księgową udostępniła zapisy księgowe w wersji elektronicznej:

- obroty na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.,
- obroty na koncie 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego za okres od 01.01.2017 do 30.09.2017 r.,
- Zestawienie obrotów i sald konta 998 za okres od 01.01.2016 do: 31.03.2016, 30.06.2016, 30.09.2016, 31.12.2016 r.,
- Zestawienie obrotów i sald konta 998 za okres od 01.01.2017 do: 31.03.2017, 30.06.2017, 30.09.2017 r.,
- obroty na koncie 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat za okres od 01.01.2016 do 31.12.2017 r.,
- obroty na koncie 130-01- Wydatki budżetowe za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.,
- obroty na koncie 130-01- Wydatki budżetowe za okres od 01.01.2017 do 30.09.2017 r.,
- obroty na koncie 101- Kasa za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.,
- obroty na koncie 101- Kasa za okres od 01.01.2017 do 30.09.2017 r.

3.5 Postępowanie w zakresie ewidencjonowania zaangażowania wydatków zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz procedurach wewnętrznych, wykazało:

- 1) Konta pozabilansowe 998 i 999 prowadzone są według podziałek klasyfikacji budżetowej. Podstawą ujmowania wartości zaangażowania na koncie 998 są:
 - a) polecenia księgowania (dla wartości wynikających z umów cywilnoprawnych),
 - b) faktury – jako dowody księgowe (źródłowe).
- 2) Podstawą ujmowania wartości zaangażowania na koncie 999 są polecenia księgowania (PK).
- 3) Zapisy na kontach jw. są prowadzone: pod datą powstania zaangażowania jako czynności prawnej, pod datą dowodu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej lub pod datą dowodu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji finansowej. Zapisy na koncie „998” dokonywane są na bieżąco w szczególności w powiązaniu z ustalonym ustawowo miesięcznym okresem sprawozdawczym dla jednostek budżetowych (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (protokół cz. I.2 ust. 7 i 8).

(Akta bieżące kontroli, poz. 86, 87)

- 4) Bieżące księgowanie zaangażowania nie dotyczy zaangażowania wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, którego ewidencja dokonywana była w Szkole raz na kwartał. Stanowi to uchybienie odnośnie rzetelności ksiąg, mając na uwadze, iż dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, w szczególności w powiązaniu z ustalonym ustawowo miesięcznym okresem sprawozdawczym dla jednostek budżetowych oraz mając na uwadze zapisy określone w treści § 3 ust. 4 Zarządzenia Nr 50.26.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna (protokół cz. I.2 ust. 15 i pkt 16).

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 11, 12)

(Akta bieżące kontroli, poz. 88, 89)

- 5) W zakresie ujmowania na koncie 998 zaangażowania wydatków wynikających z zawartych, zawieranych i zmienianych w okresie od 01.01.2016 r. do 30.09.2017 r. umów, stwierdzono:

- w 2016 r.:

- a) Na 30 przedstawionych do kontroli, obowiązujących w 2016 r. umów, których wykonanie spowodowało konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku 2016, kwota rocznego zaangażowania wydatków została zaewidencjonowana po stronie Ma w przypadku 17. kontrahentów, w tym dla 3. kontrahentów (usługi telekomunikacyjne) kwotę zaangażowania ujęto łącznie bez podziału na kontrahenta. Zaangażowanie wydatków wynikające z pozostałych 13. umów ewidencjonowane było w ciągu roku na podstawie wpływających do jednostki dowodów księgowych źródłowych (faktur).

- w okresie od 01.01.2017 do 30.09.2017 r.:

- b) Na 25 przedstawionych do kontroli, obowiązujących w 2017 r. umów, których wykonanie spowodowało konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku 2017, kwota rocznego zaangażowania wydatków została zaewidencjonowana po stronie Ma w przypadku 15. kontrahentów, w tym dla 3. kontrahentów (usługi telekomunikacyjne) kwotę zaangażowania ujęto łącznie bez podziału na kontrahenta. Zaangażowanie wydatków wynikające z pozostałych 10. umów ewidencjonowane było w ciągu roku na podstawie wpływających do jednostki dowodów księgowych źródłowych (faktur).

Powyższe nosi znamiona uchybienia w bieżącym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, mając na uwadze sporządzenie obowiązujących jednostkę zestawień obrotów i sald kont księgi głównej przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w związku z ustalonym ustawowo miesięcznym okresem sprawozdawczym dla jednostek budżetowych, oraz w związku z opisem do konta 998 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) tj. „Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym”.

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 9, 10)

(Akta bieżące kontroli, poz. 86, 87)

- 6) W jednostce znajdują się umowy wieloletnie, których zapłata winna obciążać plan lat następnych. Weryfikacja zapisów na koncie 999 nie wykazała bieżącego ujmowania na tym koncie równowartości zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki lat następnych. Konto 999 nie jest prowadzone w rozbiciu na następne lata. Na koncie 999 wykazuje się wartość zaangażowania przypadającą na rok następujący po roku bieżącym. Nie wykazuje się zaangażowania lat następnych wynikającego z zawartych umów

wieloletnich.

(Załącznik nr 1 – Wykaz dowodów kontroli, lp. 11, 12)

(Akta bieżące kontroli, poz. 88, 89)

- 7) Nie stwierdzono niezgodności zapisów na koncie „998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z wielkościami zaangażowania wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Rb-28S za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień 2016 r. oraz marzec, czerwiec i wrzesień 2017 r.
- 3.6 Wielkości wykazane w zestawieniach obrotów i sald występujących na koncie 998 po stronie kredytowej za poszczególne okresy zakończone miesiącami jw.: od 01.01.2016 r. do 30.09.2017 r., wykazane z podziałem na rozdział i paragraf, zgodne były z wielkościami wykazanymi w „sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” Rb-28S, w kolumnie 5. „zaangażowanie”, tj. w miesięcznych sprawozdaniach za okresy sprawozdawcze: 01.01.2016 – 31.03.2016, 01.01.2016 – 30.06.2016, 01.01.2016 – 30.09.2016, 01.01.2016 – 31.12.2016, 01.01.2017 – 31.03.2017, 01.01.2017 – 30.06.2017, 01.01.2017 – 30.09.2017.
(Akta bieżące kontroli, poz. 72 – 85)

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 - Wykaz dowodów kontroli.

Dyrektor podmiotu kontrolowanego Pani Mariola Lapczyk została poinformowana o przysługującym, z mocy przepisów § 14 ust. 10 i 12 Regulaminu działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie (załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r.), prawie odmowy podpisania protokołu i zobowiązaniu (w przypadku odmowy) do zgłoszenia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole.

Pani Mariola Lapczyk została poinformowana o możliwości zgłoszenia do Burmistrza Miasta Cieszyna pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień odnośnie zawartych w protokole ustaleń, w terminie 7. dni od dnia podpisania protokołu (z mocy przepisu § 14 ust. 19 Regulaminu jw.).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli podmiotu kontrolowanego pod poz. 99 str. 14.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Cieszyn, dnia 25 stycznia 2018 r.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3
z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie


mgr Mariola Lapczyk

30.01.2018

(podpis dyrektora jednostki)

INSPEKTOR


mgr Beata Lanc-Binek

(podpis kontrolującego)

Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 3
z Oddziałami Integracyjnymi w Cieszynie


mgr Honorata Ochodek

30.01.2018

(podpis głównego księgowego jednostki)