



PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32
TEL. 15 822 11 49, FAX 15 822 25 04

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10

w Tarnobrzegu

MIEJSKI OŚWIATOWY ZESPÓŁ
EKONOMICZNY W TARNOBRZEGU

wpłynęło 20. 01. 2015

nr 441/2015 OJ zat. 9

termin załatwienia

BF.VII.1711.25.2014

Tarnobrzeg, 2015.01.20

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 5 ust. 3, § 8 ust. 2, § 11 ust. 1 i § 12 ust. 1 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega, zespół kontrolny powołany przez Prezydenta Miasta Tarnobrzega¹ przeprowadził w dniach od 24.11. – 05.12.2014 r. zleconą kontrolę problemową w Szkole Podstawowej Nr 10 w Tarnobrzegu.

Przedmiotem kontroli była: „**Prawidłowość rozliczania stołówki szkolnej oraz wysokość opłat ponoszonych przez uczniów za korzystanie z posiłków**”.

Wyniki przeprowadzonej kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora jednostki – Pana Pawła Paradowskiego w dniu 16.01.2015 r., bez wniesienia zastrzeżeń do jego treści.

I. Ustalenia kontroli

Przeprowadzona kontrola, wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

¹ Zarządzenie Nr 308/2014 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 3 października 2014 r. w sprawie powołania zespołu kontrolnego do przeprowadzania kontroli prawidłowości rozliczania stołówek zorganizowanych w placówkach oświatowych oraz wysokości opłat ponoszonych przez uczniów za korzystanie z posiłków.

- 1) W jednostce nie zapewniono właściwej ochrony zasobów: w dokumentacji brak powierzenia odpowiedzialności materialnej pracownikowi prowadzącemu magazyn, a pomieszczenia magazynowe są niezabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych. Powyższe narusza przepisy art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
- 2) Kartoteki magazynowe nie są prawidłowo zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych bądź przed nieautoryzowanymi zmianami, co jest niezgodne ze Standardem kontroli zarządczej C.14, zawartym w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84).
- 3) Uregulowania wewnętrzne w jednostce nie obejmują wszystkich istotnych kwestii z zakresu gospodarki magazynowej: nie wskazują zasad ewidencji i dokumentowania obrotu magazynowego, rodzajów sporządzanych dowodów magazynowych, nie określają ilościowego zużycia poszczególnych artykułów przypadających na 1 żywionego. Brak ustalonych norm uniemożliwił dokonanie rozliczenia żywienia.
- 4) Prowadzone kartoteki produktów spożywczych stanowią luźne nieposegregowane karty prowadzone w sposób ciągły od kilku lat, a uzyskanie z nich historycznych informacji o stanach magazynu na dowolny dzień nie daje rzetelnej informacji o kompletności dokumentacji i wiarygodności danych. Ponadto kartoteki mają nieponumerowane strony, nie zachowano ciągłości numeracji, na kartotekach brak także pieczęci jednostki oraz podpisów osoby sporządzającej. Powyższe stanowi naruszenie art. 13 ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
- 5) Na kartotekach magazynowych oraz dziennych zapotrzebowaniach żywnościowych stwierdzono liczne przypadki „przeprawiania” wpisanych uprzednio ilości i wartości, czym nie zachowano zasady poprawiania błędów rachunkowych zgodnie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 6) Brak imiennej ewidencji odpłatności za posiłki zawierającej niezbędne informacje dla dokonania ustaleń stanu należności i zobowiązań przypadających na danego ucznia, o czym mowa w przyjętych zasadach prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ustalonych w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora SP 10 z dnia 02.04.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

- 7) W miesiącu października w wielu przypadkach błędnie zostały naliczone opłaty za obiady (błędne odpisy, bądź liczba sprzedanych obiadów); dane są niesprawdzone ze względu na brak kompletnych danych dla dokonania imiennego rozliczenia odpłatności (wątpliwości budzą dokonane odpisy w porównaniu ze sporządzonym zestawieniem zgłoszonych odpisów, ilość sprzedanych obiadów, niepolczone zostały także niewykorzystane bloczki). Z uzyskanych informacji wynika że w dniach od 23.09. – 3.10.2014 r. Pani Kierownik świetlicy odpowiedzialna za zbieranie odpłatności przebywała na zwolnieniu lekarskim, błędnych obliczeń dokonała osoba ją zastępująca.
- 8) Brak konkretnych informacji odnośnie wydawanych obiadów w każdym miesiącu. Na polecenie kontrolujących w jednostce sporządzono zestawienie wydanych i przygotowanych obiadów w miesiącu listopadzie. Z zestawienia wynika, że nie wszystkie obiady wydane były liczone.
- 9) Miesięczne rozliczenia sporządzane dla MOZE zawierające informacje o ilości i wartości sprzedanych obiadów były błędnie sporządzane (w oparciu o nierzeczywistą ilość sprzedanych obiadów).
- 10) Nieusprawiedliwiony wysoki stan magazynu na początku 2014 roku. Z wyjaśnień złożonych przez magazyniera, wynika że w latach poprzednich stan magazynu zawsze był wysoki (sprawdzono, że od kwietnia do grudnia 2013 r. kształtował się w granicach 6 – 9 tys. zł.), na 01.01.2014 r. wynosił 8.428,18 zł. Po ustaleniach dokonanych z księgowością MOZE stan magazynu był sukcesywnie zmniejszany w kolejnych miesiącach 2014 r. i wynosił na: 31.01. – 7.961,83 zł, 28.02. – 6.422,84 zł, 31.03. – 4.246,33 zł, 30.04. – 3.101,60 zł, 31.05. – 1.091,94 zł. W II półroczu 2014 r. wielkość zapasów magazynowych kształtuje się w granicach do 1 tys. zł.
- 11) W dokumentacji szkoły brak kalkulacji wprowadzonych stawek żywieniowych.
- 12) Ze względu na brak szczegółowych danych kontrolujący nie mieli możliwości wyliczenia rzeczywistej stawki żywieniowej dla SP 10 i ZSS („wsad do kotła”) za poszczególne posiłki (zupę i II danie) w miesiącach od stycznia do września 2014 r. W wyniku przeprowadzonej kalkulacji stawki za miesiące X i XI 2014 r. wykazano, że ustalona w szkole stawka żywieniowa była wyższa od rzeczywistych kosztów przygotowania obiadów. Natomiast wyniki szacunkowej kalkulacji kosztów przygotowania posiłku dla pracowników wskazały na wysokie prawdopodobieństwo

zaniżenia ustalonej stawki żywieniowej. Zgodnie z pkt. 4 zawartego Porozumienia z dnia 01 września 2008 r. określającego warunki korzystania ze stołówki szkolnej, wysokość opłaty ponoszonej przez ucznia to wartość produktów spożywczych dla przygotowania posiłku „wsad do kotła”. Natomiast ustalona cena obiadu dla pracowników, to również dopłata związana z kosztami wytworzenia posiłku, zatem w/w stawka ma pokrywać pełne koszty przygotowania obiadów (bezpośrednie i pośrednie).

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieznanomości obowiązujących przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej, ich nieprzestrzegania lub błędnej interpretacji.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki, który stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

II. Zalecenia pokontrolne

W oparciu o zapisy protokołu oraz działając na podstawie § 33 i § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega wnoszę o:

- 1) Zapewnienie właściwej ochrony zasobów w jednostce w myśl przepisów art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Prawidłowe zabezpieczenie prowadzonych kartotek magazynowych zgodnie ze Standardem kontroli zarządczej C.14, zawartym w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.
- 3) Opracowanie i uzupełnienie zapisów w obowiązujących w jednostce uregulowaniach wewnętrznych z zakresu gospodarki magazynowej, z uwzględnieniem: zasad ewidencji i dokumentowania obrotu magazynowego, rodzajów sporządzanych dowodów magazynowych oraz ilościowego zużycia poszczególnych artykułów przypadających na 1 żywionego.

- 4) Prowadzenie kartotek magazynowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 5) Poprawianie błędów w zapisach księgowych zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 6) Prowadzenie imiennej ewidencji odpłatności za posiłki zgodnie z przyjętymi zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ustalonymi w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora SP 10 z dnia 02.04.2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.
- 7) Zapewnienie prawidłowego naliczania opłat za obiady, ujmowania odpisów oraz możliwości skorygowania niepoprawnie dokonanych obliczeń.
- 8) Przedstawianie rzetelnych informacji dotyczących ilości wydawanych obiadów w jednostce.
- 9) Prawidłowe sporządzanie miesięcznych rozliczeń dla księgowości MOZE.
- 10) Ustalenie i zapewnienie utrzymywania uzasadnionej wielkości zapasów magazynowych.
- 11) Dokonanie stosownych kalkulacji wprowadzonych stawek żywieniowych.
- 12) Ustalenie i utrzymywanie wprowadzonych stawek żywieniowych na poziomie odpowiadającym zapisom pkt. 4 zawartego Porozumienia z dnia 01 września 2008 r. określającego warunki korzystania ze stołówki szkolnej.

Jednocześnie na podstawie § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega oczekuję przedłożenia w terminie do 15.03.2015 r. informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonywania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x MOZE

1 x Wydz. Organizacyjny

1 x a/a

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Kielb