

SK.1711.0013.2022

Kalisz, dnia 10 lutego 2023 r.

## **Dokumentacja z przebiegu kontroli**

### **Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Nr 9 w Kaliszu**

**Rodzaj kontroli:** kontrola problemowa

**Temat kontroli:** Kontrola gospodarki finansowej – wybrane zagadnienia

### **Zakres kontroli:**

1. Kontrola realizacji zaplanowanych wydatków w zakresie celowości, gospodarności i legalności:
  - a) rachunek dochodów własnych ( wszystkie wydatki),
  - b) z podstawowego rachunku budżetu w paragrafach: 4210, 4240, 4270, 4300, w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniach Rb-34S Rb-28S (plan i wykonanie), źródłowe dokumenty kosztowe (zamówienia, umowy, faktury, rachunki itp.) oraz dowody dokumentujące ich zapłatę (wciąg bankowy, raport kasowy).
2. Kontrola dokumentacji w zakresie zakupionych towarów i realizacji zakupionych usług.
3. Kontrola ewidencji ilościowej/ wartościowej zakupionych towarów, materiałów, artykułów wyposażenia i składników majątku.
4. Przeprowadzenie wizji celem potwierdzenia w kontrolowanej jednostce obecności zakupionych towarów oraz faktu zrealizowanych usług.
5. Sprawdzenie realizacji zajęć wychowania fizycznego i wydatków na wynagrodzenie nauczycieli wychowania fizycznego (wg wytycznych z WE).

**Okres objęty kontrolą:** rok budżetowy 2021, rok szkolny 2021/2022

### **Termin przeprowadzenia kontroli:**

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 21.11.2022 r.- 14.12.2022 r.,
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 15.12.2022 r. – 16.12.2022 r.

**Data podpisania protokołu z kontroli:** 19.12.2022 r.

### **Załączniki:**

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:  
Joanna Świtoniak



SK.1711.0013.2022

D2022.12.02536

Kalisz, dnia 27 grudnia 2022 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani**  
**Aneta Justyńska**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Nr 9 w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 21.11.2022 r. do 14.12.2022 r. kontrola problemowa w zakresie wydatkowania środków publicznych, pod kątem legalności, gospodarności i celowości wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1646 ze zm.).

**W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:**



1. Wystąpiły przypadki braku wpisów tematów w dziennikach zajęć oraz ich nierzetelnego dokonywania, co świadczy o nieprzestrzeganiu przez nauczyciela ustalonej organizacji i porządku w procesie pracy przyjętym w szkole. Ponadto powyższe świadczy o braku nadzoru dyrektora placówki nad właściwym prowadzeniem dokumentacji przebiegu nauczania. Niedopełnienie przez nauczyciela obowiązków w zakresie prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania w postaci braku wpisania tematów w elektronicznych dziennikach zajęć jest równoznaczne z brakiem potwierdzenia przez nauczyciela przeprowadzenia tych zajęć, **stosownie do art. 42 ust. 7a ustawy Karta Nauczyciela w związku z § 21 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość, która nie została ujawniona w ramach kontroli dzienników zajęć przez dyrektora, ponosi kierownik jednostki zgodnie z § 26 powołanego rozporządzenia. Jednocześnie kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za niedopełnienie obowiązków z zakresu kontroli zarządczej stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych.**

*(strony 23-24 protokołu kontroli)*

2. Treść obowiązującego od 2021 roku „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych” daje możliwość wyboru wykonawcy przy zamówieniach o wartości do 90.000 zł netto bez konieczności stosowania jakichkolwiek procedur udzielania zamówień publicznych (np. rozpoznania rynku) i pozyskania odpowiedniej wiedzy by dokonać wyboru faktycznie najkorzystniejszego dla zamawiającego, co może prowadzić do naruszenia zasady bezstronności i uczciwej konkurencji, a w konsekwencji do powstania szkody dla finansów publicznych. **Takie postępowanie uniemożliwia racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi poprzez niewywiązywanie się z obowiązku przestrzegania zasad wydatkowania środków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a także zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, co należy do obowiązków kierownika jednostki stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 powołanej ustawy.**

*(strona 15 protokołu kontroli)*

3. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych z błędnymi datami ich faktycznego



dokonania tj. innymi niż wynikały z dokumentu źródłowego, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**  
*(strony 7, 9 protokołu kontroli)*

4. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych błędnych dat dokumentu, niewynikających z dokumentu źródłowego, **co narusza art. 24 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.**  
*(strona 9 protokołu kontroli)*

5. Wystąpiły przypadki wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych niezgodnie ze wskazaniem do zaksięgowania, **co narusza art. 24 ust. 3 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.**  
*(strony 9-10 protokołu kontroli)*

6. Wystąpiły przypadki dokonywania poprawek błędów w zapisach na dowodach księgowych niezgodnie z przepisami prawa, **co narusza art. 22 ust. 1 i 3 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**  
*(strona 10 protokołu kontroli)*

#### **W związku z powyższym polecam:**

1. Zobligować nauczycieli do właściwego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania, gdyż jednym z podstawowych obowiązków nauczyciela jest czytelne i systematyczne oraz zgodne z faktami wypełnianie i dokonywanie wpisów w dokumentacji szkolnej. Ponadto bezwzględnie zapewnić systematyczną i dokładną kontrolę dzienników w celu uniknięcia sytuacji, w której nauczyciel nie potwierdził przeprowadzenia zajęć, a otrzymał za nie wynagrodzenie. W kontekście prowadzenia przez nauczyciela dokumentacji, jaka jest od niego wymagana w związku z wykonywaną pracą, dyrektor ma prawo dyscyplinować nauczyciela, wykorzystując przy tym dostępne i przewidziane prawem narzędzia. Należy pamiętać, że nierzetelne wypełnianie dokumentacji winno być podstawą niekorzystnej dla nauczyciela oceny pracy i winno wpłynąć na obniżenie dodatku motywacyjnego przy przyznawaniu go na kolejny okres. W sytuacji gdy nauczyciel nie wypełnia dziennika albo w dzienniku brakuje danych poświadczających przeprowadzenie zajęć, należy uznać, że wynagrodzenie za te właśnie godziny się nie należy. Zgodnie z art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.) wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną i choć zgodnie z art. 39 § 3



ustawy Karta Nauczyciela wynagrodzenie nauczyciela wypłacane jest z góry, to dyrektor ma prawo zażądać od nauczyciela zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia w sytuacji, gdy nie ma potwierdzenia, że nauczyciel te zajęcia zrealizował.

2. Dokonać zmiany zapisów „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych” w taki sposób, aby zapewniał obiektywny, bezstronny i bezkonkurencyjny wybór najkorzystniejszej oferty na rynku, co zagwarantuje realizację wydatków w sposób celowy i oszczędny zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności do:

- a) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty w tym zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej i datę dowodu księgowego,
- b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych kompletnych i poprawnie zakwalifikowanych do księgowania w danym miesiącu dowodów księgowych zgodnie ze wskazaniem na dowodzie księgowym,
- c) poprawiania błędów na dowodach księgowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie,
- d) zwiększenia kontroli nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz



**Kalisz**

Dopisz swoją historię

**Prezydent Miasta Kalisza**

konsultować się z Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.

**O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do dnia 30 stycznia 2023 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji

Pan Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Główny Rynek 20

62-800 Kalisz

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z dnia 27 grudnia 2022 r., pismo SK.1711.0013.2022 D2022.12.02536 przekazuję informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. Zobowiązałam nauczycieli do właściwego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania. W tym celu na posiedzeniu rady pedagogicznej Zespołu Szkół nr 9 w Kaliszu w dniu 25 stycznia 2023 r. przypomniałam, że jednym z podstawowych obowiązków nauczyciela jest czytelne i systematyczne oraz zgodne z faktami wypełnianie i dokonywanie wpisów w dokumentacji szkolnej. Zwróciłam uwagę, że nierzetelne wypełnianie dokumentacji jest podstawą do niekorzystnej dla nauczyciela oceny pracy i wpływa na obniżenie dodatku motywacyjnego przy przyznawaniu go na kolejny okres. Podkreśliłam, że w sytuacji, gdy nauczyciel nie wypełnia dziennika albo w dzienniku brakuje danych poświadczających przeprowadzenie zajęć, dyrektor ma prawo żądać od nauczyciela zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia.

Informuję, że wobec nauczyciela, który nie dopełnił obowiązków w zakresie prowadzenia dokumentacji – brak wpisania tematów zajęć w dziennikach elektronicznych, zostały wyciągnięte konsekwencje służbowe w postaci obniżenia dodatku motywacyjnego.

Zobowiązałam wicedyrektora do systematycznej i dokładnej kontroli dzienników w celu uniknięcia sytuacji, w której nauczyciel nie potwierdził przeprowadzenia zajęć, a otrzymał wynagrodzenie.

2. Dokonałam zmiany zapisów „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych”. Zarządzeniem nr 8-2022/2023 wprowadziłam do ww. Regulaminu zapis o konieczności sporządzania notatki z przeprowadzonego postępowania rozeznania rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty. Wzór notatki stanowi załącznik nr 4 do wspomnianego Regulaminu.

3. Zobowiązałam Głównego księgowego do szczególnej staranności podczas wprowadzania do ewidencji księgowej dowodów księgowych i do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości.

Zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, jak też do przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

DYREKTOR  
  
mgr Aneta Justyńska