

BK-III.1711.25.2020.DB

Radom, 21 stycznia 2021 roku  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
dr Katarzyna Kalinowska

**SPRAWOZDANIE  
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W ZESPOLE SZKÓŁ SKÓRZANO - ODZIEŻOWYCH,  
STYLIZACJI I USŁUG W RADOMIU, UL. ŚNIADECKICH 5**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2020 roku przeprowadzonej w Zespole Szkół Skórzano - Odzieżowych, Stylizacji i Usług w Radomiu, ul. Śniadeckich 5, w dniach od 23 listopada do 18 grudnia 2020 roku, na podstawie Polecenia służbowego Nr 25/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18.11.2020 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Jednostka nie prowadzi ewidencji do konta:

**a)** 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dla operacji gotówkowych;

**b)** 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” dla rozliczeń związanych z wyjazdami służbowymi pracowników.

**Zaleca się:**

*Prowadzić ewidencję wyżej wymienionych rozrachunków na kontach 201 i 234 zgodnie z opisami do wymienionych kont, zawartymi w Załączniku Nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j.Dz.U.2020.342).*

**2.** Ewidencja wydanych duplikatów świadectw nie zawiera wszystkich, wymienionych w § 5 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2019.1700 ze zm.), elementów, tj. numeru PESEL.

**Zaleca się:**

*Prowadzić ewidencję wydanych duplikatów świadectw zgodnie z wymienionym Rozporządzeniem.*

**3.** Od osób składających „Wniosek o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej” żądano złożenia oświadczenia o treści „Oświadczam, że znana mi jest wynikająca z art. 272 Kodeksu Karnego odpowiedzialność karna za poświadczenie nieprawdy”, w sytuacji kiedy zarówno przepisy ustawy o systemie oświaty, na podstawie której wydane zostało Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2019.1700 ze zm.), w którym mowa o wydawaniu duplikatów legitymacji szkolnej, jak i przepisy wymienionego Rozporządzenia nie przewidują możliwości odebrania, przy ubieganiu się o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, przewidzianego we wniosku, oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.



**Zaleca się:**

*Stosować się do przepisów prawa powszechnie obowiązującego.*

**4.** W przypadku nieobecności pracownika przez cały miesiąc nie wydawano mu przysługującego, zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt a) i b) Ponadzakładowego Zbiorowego Układu Pracy (...), zaopatrzenia w herbatę (100 g miesięcznie) oraz mydło toaletowe (100 g miesięcznie).

**5.** Normy przydziału odzieży roboczej ustalone w Zarządzeniu Dyrektora nie są tożsame z normami wynikającymi z Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...), tj. konserwatorowi przydzielono kurtkę ciepłochłonną, a powinien otrzymać kamizelkę ciepłochłonną, robotnikowi nie została przydzielona kurtka ciepłochłonna, nakrycie głowy i czapka ciepłochłonna, dozorczy nie przydzielono nakrycia głowy i czapki ciepłochłonnej, a sprzątacze - chustki na głowę.

**Zaleca się:**

*Stosować art. 30 i art. 31 ust. 1 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawarty w dniu 28.08.1998r. i wpisany do rejestru pod Nr U-LXXXII, zmieniony Protokołem Dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19.01.2005r., obowiązującym od dnia 02.02.2005r., Protokołem Dodatkowym Nr 2 zawartym w dniu 27.07.2012r. obowiązującym od dnia 31.08.2012r. oraz Protokołem Dodatkowym Nr 3 zawartym w dniu 29.01.2018r. obowiązującym od dnia 01.01.2018r.*

**6.** W zarządzeniach Dyrektora jako podstawę prawną wskazywano jedynie akty prawne, bez wskazania jednostki redakcyjnej przepisu.

**Zaleca się:**

*Przy wydawaniu zarządzeń pomocniczo posiłkować się Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. (t.j.Dz.U.2016.283).*

**7.** Nie przestrzegano „Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro” wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora, tj.:

**a)** w żadnym przypadku nie ustalono wartości zamówienia, która to czynność opisana jest w § 1 ust. 2 w związku z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.2019);

**b)** w żadnym przypadku nie złożono „Wniosku w sprawie podjęcia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (...)” stanowiącego warunek uruchomienia postępowania, o którym mowa w § 3 ust. 3 i § 4 ust. 3;

**c)** pomimo zapisów że zamówienia przeprowadzane są, zgodnie z § 4 ust. 3, jednoosobowo przy wyborze wykonawcy działała Komisja.

**Zaleca się:**

**1.** W celu ustalenia trybu, w jakim należy udzielić zamówienia na dostawy, usługi lub roboty budowlane każdorazowo szacować wartość zamówienia zgodnie z art. 28 - 36 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.2019);

**2.** Stosować rozwiązania przyjęte w uregulowaniach wewnętrznych lub dostosować



je do faktycznie podejmowanych działań;

**8.** Nie przestrzegano „Regulaminu krajowych podróży służbowych”, przyjętego Zarządzeniem Dyrektora, tj.:

**a)** niektóre rozliczenia kosztów podróży służbowej składano po terminie wskazanym w § 5 ust. 1;

**b)** „Rejestr krajowych wyjazdów służbowych”, o którym mowa w § 2 ust. 3, jest prowadzony niezgodnie ze wzorem ustalonym w Załączniku do Regulaminu.

**Zaleca się:**

Stosować rozwiązania przyjęte w uregulowaniach wewnętrznych lub dostosować je do faktycznie podejmowanych działań.

**9.** Nieujęcie w budżecie jednostki kwoty dofinansowania kosztów kształcenia ustawicznego pracowników i pracodawcy w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego w roku 2020, udzielonego przez Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu.

**Zaleca się:**

Kwoty dofinansowania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego przedkładać do Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu, celem ujęcia tych kwot w planie dochodów i wydatków budżetu.

**10.** Wydatki na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za ucznia, który nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu zaplanowane zostały i poniesione ze środków własnych powiatu, tj. dział 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80115 „Technika” § 4130 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”, w sytuacji, kiedy omawiany paragraf, zgodnie z jego opisem zawartym w Załączniku Nr 4 pn. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014.1053 ze zm.) „(...) obejmuje składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane **z budżetu państwa** za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych”, a tym samym nie mogą zostać sfinansowane ze środków własnych powiatu.

**Zaleca się:**

Uzgodnić z Wydziałem Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu sposób finansowania składek na ubezpieczenie zdrowotne za ucznia, który nie podlega ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu, w związku z faktem, iż składki te nie mogą być opłacone ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego.

ZASTĘPCA KIEROWNIKA  
Biura Kontroli  
*Irena Wachnicka*  
mgr Irena Wachnicka

20.01.2021 r.

KIEROWNIK  
Biura Kontroli  
*mgr Anna Ławida*