

## **SPRAWOZDANIE z KONTROLI**

przeprowadzonej przez Zespół kontrolny powołany przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Kamiennej Górze w dniu 15 kwietnia 2015 r., w składzie:

1. Iwona Szczerbaty – Przewodnicząca Komisji
2. Zbigniew Nagórny – Wiceprzewodniczący Komisji
3. Marek Białecki – Członek Komisji
4. Janusz Jarosz – Członek Komisji
5. Danuta Walus – Członek Komisji,

W dniach 25-27 maja 2015 r. Zespół kontrolny przeprowadził kontrolę dotyczącą „*Działalności Biura Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra*” (zwanego dalej BOPO), w oparciu o Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok zatwierdzony podczas IV Sesji Rady Miejskiej w Kamiennej Górze w dniu 29 stycznia 2015 r.

Przeprowadzona kontrola obejmowała w swym zakresie niżej wymienione zagadnienia, tj.:

- 1) zakres zadań i kompetencji BOPO;
- 2) ilość osób zatrudnionych w BOPO oraz zakres czynności pracowników biura, wg zajmowanego stanowiska;
- 3) działania BOPO związane z pozyskiwaniem środków zewnętrznych na realizację zadań statutowych szkół i przedszkoli publicznych prowadzonych przez Gminę Miejską Kamienna Góra oraz ich skuteczność;
- 4) zasady współpracy biura z obsługiwanymi placówkami oświatowymi w zakresie ustalania wysokości środków finansowych na dany rok oraz formy kontroli nad wykorzystaniem tych środków.

Kontrola odbyła się na terenie placówki, przy udziale Dyrektora BOPO Waldemara Woźniaka oraz Głównej księgowej BOPO Anny Sobiechowskiej.

W toku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny stwierdził, co następuje:

### **Ad.1)**

BOPO rozpoczęło swoją działalność z dniem 1 stycznia 2013 r., zgodnie z Uchwałą Nr XXII/128/12 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą „*Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra*”.

Dyrektor BOPO wyjaśnił, iż jest to jednostka budżetowa utworzona dla zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół, przedszkoli oraz innych placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kamienna Góra. BOPO realizuje wszystkie zadania wynikające z zapisów § 5 ust. 1-23 Statutu Biura Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, we współpracy z dyrektorami obsługiwanych jednostek.

Pełnej obsłudze biura podlegają:

- 3 przedszkola publiczne, 2 szkoły podstawowe, Zespół Szkół i Żłobek Miejski;

W sferze przekazywania subwencji oświatowej są podległe:

- 2 przedszkola prywatne i Społeczne Gimnazjum Edukacji Europejskiej;

Gimnazjum nr 2 przy Zespole Szkół Ogólnokształcących podlega zaś obsłudze biura w zakresie wynikającym z obowiązującego porozumienia, zawartego przez Gminę Miejską Kamienna Góra z Powiatem Kamiennogórskim.

Główna księgowa BOPO przedstawiła Zespołowi kontrolnemu dwa zestawienia dotyczące stanu zatrudnienia w BOPO oraz jednostkach obsługiwanych w pełni przez biuro, z podziałem na poszczególne etaty i liczbę pracowników.

Liczba pracowników zatrudnionych w BOPO oraz jednostkach obsługiwanych w pełni przez biuro wynosi razem 279 osób, gdzie:

- 181 osób – pracownicy pedagogiczni,
- 20 osób – pracownicy administracyjni,
- 78 osób – pracownicy obsługi;

Główna księgowa BOPO przedstawiła również strukturę podziału wydatków osobowych z pochodnymi i wydatków pozapłacowych BOPO oraz ośmiu obsługiwanych jednostek, wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. Zwróciła przy tym uwagę, iż wydatki osobowe z pochodnymi stanowią w każdej z wymienionych placówek znaczną część zaplanowanych wydatków.

Zespół kontrolny zapoznał się z funkcjonującą instrukcją kontroli finansowej, zasadami (polityki) rachunkowości, zakładowym planem kont, procedurami kontroli oraz obiegiem dowodów finansowo-księgowych, sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Główna księgowa BOPO poinformowała, iż dla każdej jednostki prowadzona jest odrębna dokumentacja księgowa i kadrowa, co stanowi duże obciążenie dla pracowników biura.

Do wglądu zostały przedłożone także przykładowe zestawienia miesięczne faktur zakupowych. Główna księgowa BOPO zaznaczyła, że księgowanie dokonywane jest codziennie. Wspomniała również, że standardem w obsługiwanych placówkach jest stosowanie przede wszystkim obrotu bezgotówkowego, tj.: zarówno w zakresie zakupu produktów spożywczych, czy

też innych niezbędnych produktów lub części zapasowych. Zaznaczyła, że taka forma płatności nie stanowi dla jednostek żadnych trudności. Ponadto dodała, że po przeprowadzonej reorganizacji w jednostkach okazało się, iż każda z nich pracowała w różnych systemach (programach informatycznych). Dlatego ujednoczenie pracy wymagało od pracowników dużego zaangażowania. Dyrektor BOPO nadmienił również, że sprawy z zakresu przepisów BHP i ppoż w obsługiwanych placówkach oraz biurze zlecane są firmie zewnętrznej, wyłonionej w drodze konkursu ofert. Przypomniał też, iż za zatrudnienie pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych w poszczególnych placówkach odpowiada dyrektor danej jednostki.

#### **Ad.2)**

Na dzień dzisiejszy w BOPO zatrudnionych jest 9 osób, tj.:

1. na czas nieokreślony
  - dyrektor placówki, główny księgowy, z-ca głównego księgowego, specjalista ds kadr, specjalista ds księgowości, specjalista ds oświaty i dwóch podinspektorów ds płac (łącznie 8 osób),
2. od 1 maja 2015 r. referent ds kadr, który został zatrudniony na okres 3 miesięcy.

Dyrektor BOPO przedłożył Zespołowi kontrolnemu Regulamin Organizacyjny Biura Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra oraz udostępnił do wglądu zakresy obowiązków wszystkich pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony.

#### **Ad.3)**

Dyrektor BOPO przedstawił Zespołowi kontrolnemu wykaz pozyskanych przez biuro środków zewnętrznych w latach 2013 – 2014. Suma pozyskanych w dwóch ubiegłych latach środków zewnętrznych wyniosła 1 314 073 zł. Należy przy tym zauważyć, iż były to przede wszystkim środki z dotacji celowych.

#### **Ad.4)**

Główna księgowa BOPO poinformowała Zespół kontrolny, iż w zakresie ustalania wysokości środków finansowych na dany rok, BOPO przedstawia projekt planu wydatków do Urzędu Miasta w Kamiennej Górze, który jest sporządzany na podstawie zestawień zbiorczych do projektu planu wydatków budżetowych przedkładanych do biura przez dyrektorów poszczególnych jednostek. Następnie, po korektach nanoszonych przez jednostkę finansującą, BOPO sporządza plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych.

Dodatkowo, Zespół kontrolny zapoznał się z zestawieniem zbiorczym projektu planu wydatków bieżących na 2015 r. BOPO i wszystkich jednostek rozliczanych przez biuro, z wyszczególnieniem różnicy w środkach proponowanych przez jednostki i przyznanych.

Zgodnie z treścią sporządzonego zestawienia, BOPO oraz wszystkie jednostki rozliczane przez biuro przedstawiły projekt planu wydatków bieżących na 2015 rok na łączną kwotę 19 899 652 zł. Natomiast projektu podany przez Urząd Miasta w/m przeznaczył na w/w wydatki jednostek na

2015 rok kwotę 18 385 886 zł.

Główna księgową BOPO przypomniała jednocześnie, iż zgodnie z przedstawioną wyżej strukturą kosztów, w większości jednostek wydatki osobowe z pochodnymi stanowią około 90% planu. Natomiast pozostała część zaplanowanych środków wystarcza wyłącznie na pokrycie bieżących opłat oraz realizację ograniczonych zakupów materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych, drobnych napraw.

Dyrektor BOPO przedłożył ponadto zestawienie zbiorcze do projektu planu wydatków budżetowych inwestycji na rok 2015, z podziałem na poszczególne jednostki, zwracając szczególną uwagę na zadania zalecane do wykonania bezwzględnie np. po przeglądzie technicznym obiektu. Według przedstawionego zestawienia zbiorczego, suma nakładów koniecznych do poniesienia dla realizacji wszystkich zadań zgłoszonych przez jednostki wynosi 2 170 000 zł. Z kolei koszt wszystkich zadań zalecanych i pilnych do realizacji to łącznie 540 000 zł.

Po dokonaniu szczegółowej analizy udostępnionych dokumentów, a także uzyskaniu ustnych wyjaśnień od Dyrektora BOPO i Głównej księgowej BOPO, Zespół kontrolny stwierdza, iż biuro realizuje zadania wynikające z obowiązującego statutu. Tym samym nie stwierdza nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą. Oprócz powyższego Zespół kontrolny zaznacza, iż dokumentacja prowadzona jest z zachowaniem należytej staranności i systematyczności, a dokumenty podlegają odpowiedniemu zabezpieczeniu, mającemu na celu ochronę danych w nich zawartych.

Niemniej jednak na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Nr 23/15 w dniu 17 czerwca 2015 r. Zespół kontrolny wypracował pięć wniosków i zaleceń pokontrolnych do rozpatrzenia i ewentualnego wdrożenia przez Burmistrza Kamiennej Góry, tj:

1. Zwiększyć efektywność w działaniach przewidzianych w § 5 pkt 22 załącznika do Uchwały Nr XXII/128/12 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Biuro Obsługi Placówek Oświatowych Gminy Miejskiej Kamienna Góra”.

Zdaniem Zespołu kontrolnego większa współpraca Biura Obsługi Placówek Oświatowych z dyrektorami obsługiwanych jednostek może mieć dobry wpływ na wielkość pozyskiwanych środków zewnętrznych dla tych placówek.

2. Zaktualizować Regulamin Organizacyjny Biura Obsługi Placówek Oświatowych w paragrafach dotyczących zakresów obowiązków pracowników, zgodnie z faktycznym zakresem wykonywanych czynności oraz zadań wynikających ze statutu.
3. Zobligować Biuro Obsługi Placówek Oświatowych do prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej i strony internetowej.

Zdaniem Zespołu kontrolnego w obecnych czasach internet jest głównym źródłem

informacji, dlatego też BOPO winno również sprostać tym wymogom.

4. Przeprowadzić rozmowy z dyrektorami obsługiwanych przez Biuro Obsługi Placówek Oświatowych jednostek w celu rozważenia zasadności uruchomienia tzw. „pogotowia kasowego”.
5. Dokonać analizy zasadności zwiększenia stanu zatrudnienia w Biurze Obsługi Placówek Oświatowych, z pierwotnie ustalonych siedmiu etatów, do dziewięciu w chwili obecnej. Zespół kontrolny pragnie zaznaczyć, iż zgodnie z treścią uzasadnienia do Uchwały Nr XXII/128/12 Rady Miejskiej w Kamiennej Górze z dnia 14 czerwca 2012 r. przewidziane zatrudnienie w BOPO miało obejmować co najwyżej 7 etatów.

Ponadto Zespół kontrolny podkreśla, iż szerszy obraz w zakresie współpracy biura z podległymi placówkami otrzyma po wynikach kontroli części placówek podległych obsłudze biura. Niniejsza kontrola przewidziana jest do realizacji przez Komisję Rewizyjną jeszcze w roku bieżącym.

Podsumowując należy również wspomnieć, że siedziba BOPO na dzień dzisiejszy mieści się w Zespole Szkół przy ul. Lubawskiej w Kamiennej Górze. Jest to lokalizacja tymczasowa możliwa na podstawie nieodpłatnej umowy użyczenia. Tym samym Zespół kontrolny sugeruje, aby rozważyć możliwość zastosowania wobec jednostki użyczającej rekompensaty w formie zwiększenia budżetu na 2016 rok o prawdopodobne koszty utrzymania, generowane przez BOPO.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej  
Rady Miejskiej w Kamiennej Górze

/-/ Iwona Szczerbaty