

Wałbrzych, dnia 28 lutego 2023 r.

BKI.1711.1.2023

**Pani**  
**Renata Born**  
**Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej**  
**z Oddziałami Integracyjnymi nr 26 w Wałbrzychu**  
**ul. Palisadowa 48**  
**58-316 Wałbrzych**

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 2 ust. 1 i 2 oraz § 3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 57/2021 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 4 lutego 2021 r., przeprowadził w okresie od dnia 9 stycznia 2023 r. do dnia 6 lutego 2023 r. kontrolę gospodarki finansowej jednostki. Kontrola obejmowała zdarzenia zaistniałe w lata 2021-2022 z uwzględnieniem bieżącej działalności jednostki. Podjęte czynności kontrolne szczegółowo opisano w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, po podpisaniu w dniu 14 lutego 2023 r. pozostawiono w jednostce.

W toku wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W dniu 1 września 2021 r. w oparciu o postanowienia § 67 ust. 3 statutu Szkoły wprowadzonego do stosowania Uchwałą nr 4/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 27 listopada 2017 r. powołano na stanowiska trzech wicedyrektorów. W obowiązującym statucie stanowiącym załącznik do uchwały Rady Pedagogicznej z dnia 15 września 2022 r. przewidziano stanowisko wyłącznie jednego wicedyrektora.
2. Wicedyrektorzy zostali powołani na stanowisko na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (bieżący stan prawny: Dz.U. z 2022 r. poz. 1082 ze zm.). Biorąc powyższe pod uwagę należy zauważyć, że zgodnie z art. 97 ust. 1 przedmiotowej ustawy „*W szkole, która liczy co najmniej 12 oddziałów, tworzy się stanowisko wicedyrektora*”. Natomiast stosownie do postanowień art. 97 ust. 2 ustawy Prawo oświatowe „*Dyrektor szkoły, za zgodą organu prowadzącego szkołę, może tworzyć dodatkowe stanowiska wicedyrektorów lub inne stanowiska kierownicze*”. Te dodatkowe stanowiska tworzy się poprzez odpowiednie zapisy w uregulowaniach wewnętrznych Szkoły (statut). Zaznaczyć należy, że to właśnie ten wicedyrektor powołany na stanowisko w trybie ww. artykułu zastępuje dyrektora zgodnie z postanowieniami art. 68 ust. 9 przedmiotowej ustawy. Do skutecznego zastępowania dyrektora nie jest wymagane odrębne upoważnienie lub pełnomocnictwo.
3. Postanowienia regulaminu wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2018 r. w związku z wejściem w życie dnia 1 listopada 2021 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960) są nieaktualne oraz niezgodne z obowiązującym stanem prawnym.
4. Nie wprowadzono regulaminu pracy Szkoły. Stosownie do postanowień art. 104 § 1 i 1<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.)

*„Pracodawca zatrudniający co najmniej 50 pracowników wprowadza regulamin pracy, chyba że w zakresie przewidzianym w § 1 obowiązują postanowienia układu zbiorowego pracy”. Zauważyć należy, że regulamin pracy ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy oraz pracowników.*

5. Dyrektor Szkoły nie przestrzega postanowień Instrukcji zarządzania ryzykiem stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 5/2013 z dnia 19 listopada 2013 r. w zakresie określonym w § 4.1 (analiza ryzyka), § 3.4 (sporządzanie planu celów i zadań oraz oceny ryzyka), oraz § 4.3 (prowadzenie rejestru ryzyk).
6. Szkoła w Biuletynie Informacji Publicznej nie umieszcza informacji publicznych, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-3, pkt 4 lit. a tiret drugie, lit. c i d i pkt 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Powyższe stanowi naruszenie art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (bieżący stan prawny: t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zgodnie z którym *„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”*. Stosownie do postanowień art. 68 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy *„Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi”*.

### **Wnioski pokontrolne**

Prezydent Miasta Wałbrzycha na podstawie § 15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia poprzez przestrzeganie postanowień dotyczących kontroli zarządczej w jednostce, w tym aktualizowanie uregulowań wewnętrznych i dostosowanie ich do obowiązującego aktualnego stanu prawnego oraz prawidłowe stosowanie obowiązujących jednostkę przepisów prawa stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Stosownie do postanowień § 15 ust. 3 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu proszę o poinformowanie Prezydenta Miasta Wałbrzycha w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

Roman Szelemej

Prezydent Miasta Wałbrzycha