

**UCHWAŁA NR VII/92/24
RADY MIASTA OTWOCKA**

z dnia 30 października 2024 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Oświacie Miejskiej
w Otwocku**

Na podstawie art. 18a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz 1465 ze zm.) oraz załącznika nr 5, rozdział 5 pkt 8 do Statutu Miasta Otwocka uchwalonego uchwałą Rady Miasta Otwocka Nr XX/186/19 z dnia 29 października 2019 r. Rada Miasta Otwocka uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Oświacie Miejskiej w Otwocku, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącej Rady Miasta.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA OTWOCKA

Monika Joanna Kwiek

Sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Oświacie Miejskiej w Otwocku

Podstawa prawna: art. 18a ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 1465 ze zm.) oraz Rozdział 4 stanowiący załącznik nr 5 do Statutu Miasta Otwocka, uchwalonego uchwałą nr XX/186/19 Rady Miasta Otwocka z dnia 29 października 2019 roku.

Podmiot kontrolowany: Oświata Miejska w Otwocku.

Kontrolą zostały objęte następujące zagadnienia:

- 1) wysokość planowanych wydatków budżetowych oraz wykonanie wydatków w latach 2018-2023 ,
- 2) rodzaj, ilość oraz wysokość zobowiązań, które nie zostały uregulowane a upłynął termin ich wymagalności,
- 3) przekazania informacji czy wynagrodzenia pracowników oświaty były wypłacane terminowo a w przypadku zwłoki: kiedy miało to miejsce, jakich kwot dotyczyło oraz których grup zawodowych,
- 4) przekazania informacji w wersji tabelarycznej dotyczącej ilości przyjętych przez Oświatę Miejską wniosków i skarg (data przyjęcia wniosku/skargi, czego dotyczył i data udzielenia odpowiedzi) w okresie od dnia 1 września 2022 roku do dnia 31 października 2023 roku.

Kontrola została rozpoczęta w marcu 2024 roku przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Otwocka poprzedniej kadencji na podstawie uchwały nr XCV/1018/24 Rady Miasta Otwocka z dnia 30 stycznia 2024 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka.

W wyniku otrzymania niepełnych informacji w piśmie nr Ośw.M. KS. 0712A.6.2024 z dnia 4 lipca 2024 od Dyrektora Oświaty Miejskiej oraz nie zakończonej kontroli przez poprzednią Komisję, Komisja Rewizyjna obecnej kadencji uchwaliła, że dokona kontroli osobiście.

Przewodnicząca Rady Miasta Otwocka wydała członkom Komisji Rewizyjnej następujące niżej upoważnienia do przeprowadzenia kontroli obejmującej kompleksową kontrolę w Oświacie Miejskiej:

- 1) nr 6/2024 dla Pani Magdaleny Nowak, przewodniczącej Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka.

- 2) nr 7/2024 dla Pani Ewy Jedynak, członka Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka,
- 3) nr 8/2023 dla Pana Jarosława Łakomskiego, członka Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka,
- 4) nr 9/2024 dla Pani Anny Szostak, kierownika zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Otwocka.

Zespół kontrolujący spotkał się z Dyrektorem Oświaty Miejskiej w Otwocku Panem Grzegorzem Michalczykiem oraz Główną Księgową Anną Ducką, którzy przygotowali pełną dokumentację związaną z kontrolą oraz udzielili niezbędnych informacji.

Kontrola obejmowała wybrane jednostki organizacyjne, w stosunku do których Rada Miasta Otwocka wykonuje nadzór merytoryczny i kontrolę z mocy prawa:

1. Szkoła Podstawowa nr 1
2. Szkoła Podstawowa nr 2
3. Szkoła Podstawowa nr 3
4. Szkoła Podstawowa nr 4
5. Szkoła Podstawowa nr 6
6. Szkoła Podstawowa nr 12
7. Przedszkole nr 3
8. Przedszkole nr 15
9. Przedszkole nr 17
10. Przedszkole nr 18

Zespół kontrolujący rozpoczął kontrolę w pełnym składzie w dniu 15 lipca 2024 roku a zakończył w dniu 16 lipca 2024 roku. Kontrolujący pracowali metodą indywidualnej analizy przypisanych zagadnień merytorycznych. Rekomendowane wnioski poddawano konsultacji i zatwierdzaniu w pełnym składzie. Nie tworzone zespołów roboczych. Zespół nie korzystał z konsultacji eksperckich z osobami spoza składu.

Na podstawie otrzymanych dokumentów, przekazanych Kontrolującym, zawierających szczegółowe dane z lat kontroli, wartości zbiorcze i indywidualne a nawet uszczegółowienie poszczególnych zobowiązań z ich wartością ujętą w planowaniu, Kontrolujący stwierdzili, że zarządzanie dokumentacją wydatków w jednostkach badanych pod względem nieuregulowania w terminie można określić jako optymalne.

Można zauważyć jak różnorodną metodę przyjmują jednostki organizacyjne na opisywanie dokumentacji. Różnorodność jest też zauważalna w dekretowaniu ww. dokumentów przez osoby odpowiedzialne ze strony Oświaty Miejskiej, co w znacznym stopniu utrudnia analizę i kontrolę.

Największe wątpliwości wzbudziły opisy dokumentów w Szkole Podstawowej nr 3. Zespół Kontrolujący zwrócił się do Dyrektora Oświaty Miejskiej w Otwocku Pana Grzegorza Michalczyka z prośbą o wyjaśnienie.

Otrzymane zestawienia ilości przyjętych przez Oświatę Miejską wniosków i skarg oraz odpowiedzi na nie za okres od 01.09.2022 do 31.10.2023 zawierało następujące informacje: datę wniosku/skargi, czego dotyczył/a wniosek/skarga i datę odpowiedzi od Oświaty Miejskiej. Zespół Kontrolujący nie miał z czym zweryfikować ww. danych i swoją analizą objął jedynie przesłane zestawienia tabelaryczne, które nie wykazało uchybień.

Po zakończonej kontroli Zespół Kontrolujący sporządził protokół z przebiegu kontroli, który otrzymali: Dyrektor kontrolowanej jednostki, Prezydent Miasta Otwocka i Przewodnicząca Rady Miasta Otwocka.

W wymaganym terminie Pan Grzegorz Michalczyk Dyrektor Oświaty Miejskiej w Otwocku pismem nr Ośw.MKS.0712A/2024 z dnia 24.09.2024 r. złożył wyjaśnienia dotyczące opisu dokumentów poszczególnych faktur z roku 2022.

Wnioski pokontrolne

1. Kontrolujący zaleca kontynuowanie prac nad unormowaniem opisu merytorycznego oraz formatki dekretu księgowego i wykazania zakupu z planem tak, aby powstał jednolity, zrozumiały i prosty system postępowania, będący jednocześnie użytecznym narzędziem pracy dla osób odpowiedzialnych w jednostkach organizacyjnych.
2. Kontrolujący zaleca wsparcie jednostek organizacyjnych w postępowaniu z dokumentacją szczególnie zakupową poprzez wewnętrzne instrukcje: na co zwracać uwagę na fakturze (dane nabywcy zakupu towaru lub usługi) oraz zastosowanie odpowiedniej formatki opisu zgodnie z pkt. 1.
3. Bieżące monitorowanie terminowego regulowania zobowiązań.
4. W celu zapewnienia poprawy jakości w tym obszarze, przeprowadzenie kontroli najdalej za dwa lata od przedstawienia niniejszego sprawozdania.

Członkowie Komisji Rewizyjnej wchodzący w skład Zespołu kontrolującego

Anna Szostak - Przewodnicząca zespołu kontrolującego
Magdalena Nowak - członek zespołu kontrolującego
Ewa Jedynek – członek zespołu kontrolującego
Jarosław Lakomski - członek zespołu kontrolującego

**PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA OTWOCKA**

Monika Joanna Kwiek

Uzasadnienie

Na podstawie art. 18a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz 1465 ze zm.) Rada miasta kontroluje działalność wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy. W tym celu Rada gminy powołuje komisję rewizyjną.

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określa statut gminy. Zgodnie z załącznikiem nr 5, rozdział 4 do Statutu Miasta Otwocka, uchwalonego uchwałą Rady Miasta Otwocka Nr XX/186/19 z dnia 29 października 2019 r. Komisja Rewizyjna w celu przeprowadzenia kontroli w drodze głosowania wyłania ze swojego grona skład osobowy do przeprowadzenia każdej kontroli. Na podstawie zapisu w rozdziale 5 pkt 8 ww. statutu sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli podlega zatwierdzeniu przez Radę.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Otwocka przyjęła sprawozdanie z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Oświacie Miejskiej w Otwocku na posiedzeniu w dniu 29 października 2024 r.

PRZEWODNICZĄCA
RADY MIASTA OTWOCKA
Monika Joanna Kwiek
Monika Joanna Kwiek