



URZĄD MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Biuro Audytu Wewnętrznego

ul. Wojciecha Górskiego 7, 00-033 Warszawa, tel. 22 443 30 70, 22 443 30 71, faks 22 443 30 72
Sekretariat.BAW@um.warszawa.pl, www.um.warszawa.pl

AW-ŚP.1720.30.2018

Warszawa, dnia 10 stycznia 2019 r.

Protokół

z narady zamykającej dotyczącej zadania audytowego – czynności doradczych pn.: „Ocena zarządzania finansami publicznymi na przykładzie wybranych szkół publicznych – analiza porównawcza”.

W dniu 10 stycznia 2019 r. Pani Barbara Dziewiecka – Kierownik Zespołu w Biurze Audytu Wewnętrznego m.st. Warszawy – audytor wewnętrzny, Pani Joanna Zabielska - audytor wewnętrzny, działając na podstawie upoważnienia nr 169 z dnia 12.10.2018 r. znak: AW-ŚP.1720.30.2018, przeprowadziły naradę w Urzędzie Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy, w której uczestniczyli:

1. PAWEŁ MARTOFEL - 2-M BURMISTRZA DZIELNICY ŚRÓDMIEŚCIE
2. ELŻBIETA SADOWSKA - DYREKTOR DBFD
3. DOROTA DYKIEL - DYREKTOR SP 75
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.

W toku narady audytorzy poinformowali o wstępnych wynikach przeprowadzonego zadania audytowego – czynności doradczych w Szkole Podstawowej Nr 75 im. Marii Konopnickiej w Warszawie, które przedstawiają się następująco:

Wydatki Szkoły Podstawowej Nr 75 im. Marii Konopnickiej w badanym okresie systematycznie rosły. Wzrost wydatków spowodowany był głównie:

- wzrostem wynagrodzeń nauczycieli i administracji wynikającym ze zmian przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz lokalnego,
- reformą oświaty i nowym ramowym planem nauczania dla szkoły ośmioklasowej, który generował dodatkowe koszty (m.in. na dostosowanie infrastruktury szkolnej i wyposażenie sal lekcyjnych, na zatrudnienie nauczycieli „nowych” przedmiotów),
- wzrostem opłat za korzystanie z mediów oraz cen za zakupy bieżące,
- wzrostem liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego i wzrostem liczby nauczycieli wspomagających.

W latach 2016-2018 nastąpił wzrost wynagrodzeń nauczycieli i administracji wynikający ze zmian przepisów prawa powszechnie obowiązującego (w 2017 r. o 1,3 %, a w 2018 r. o niecałe 4%) oraz lokalnego – uchwał Rady Miasta w roku szkolnym 2018/2019 (wzrost dodatków dla nauczycieli). Wzrost wydatków ogółem w badanej placówce w 2017 r. w stosunku do 2016 r. wynosił ok. 18% i z uwagi na powyżej wskazane czynniki w 2018 r. prognozowany jest dalszy wzrost. Należy zaznaczyć, że wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi stanowią ok. 80% wydatków Szkoły.

Placówka wykorzystywała posiadaną bazę lokalową w celu wypracowania dochodów własnych. Czynsz z tytułu wynajmowanych pomieszczeń i obiektów ustalany był przez

Dyrektora Szkoły. Nie praktykuje się działań promocyjnych wśród okolicznych mieszkańców w celu rozreklamowania możliwości najmu obiektów szkoły. Urząd Dzielnicy nie przeprowadza oceny atrakcyjności poszczególnych budynków szkół w celu określenia minimalnych stawek czynszów.

W audytowanym okresie w Szkole nie przeprowadzano zamówień publicznych na podstawie ustawy Pzp, dokonywano jedynie zakupów poniżej równowartości kwoty 30.000 euro. Szkoła należy do wspólnego programu ubezpieczeniowego Miasta oraz Warszawskiej Grupy Zakupowej Miasta Stołecznego Warszawy dokonującej wspólnego zakupu energii. W celu obniżenia kosztów dostarczania internetu zawarto umowę z Orange (łącze światłowodowe). W celu poszukiwania ograniczenia wydatków można by rozważyć centralizację innego rodzaju usług.

Audytorzy dokonali analizy gospodarowania finansami w badanej placówce oświatowej i dostrzegli słabości związane z:

- brakiem identyfikacji potrzeby szerszego rozpowszechniania informacji na temat posiadanej oferty szkół w zakresie najmu posiadanych zasobów w czasie nie wykorzystywania go do prowadzenia zajęć lekcyjnych,
- brakiem zróżnicowania poziomu obowiązkowego wskaźnika pokrycia wydatków eksploatacyjnych, względem uzyskiwanego przez Szkołę dochodów własnych,
- indywidualnym pozyskiwaniem dostawców towarów i usług, co nie zawsze może gwarantować najkorzystniejszą cenę i najlepszą jakość,
- brakiem dostosowania regulacji dot. obiegu i kontroli dowodów księgowych do specyfiki działalności, w tym nieprzyjęciem przez Szkołę wzoru rekomendowanej przez DBFO „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych”,
- niepełną dokumentacją w zakresie udzielonego zamówienia publicznego,
- nieprzyjęciem przez szkołę rekomendowanych przez DBFO procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 30.000 euro.

Poniżej wskazano propozycje/czynniki mogące mieć wpływ na optymalizację wydatków w obszarze oświaty w m.st. Warszawa:

1. W celu zwiększenia dochodów własnych i efektywności najmu powierzchni infrastruktury szkolnej (w czasie nie wykorzystywania jej do prowadzenia zajęć lekcyjnych), we współpracy z Biurem Edukacji Urzędu m.st. Warszawy, Urzędem Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy i Dzielnicowym Biurem Finansów Oświaty Śródmieście m.st. Warszawy, przeanalizować możliwość utworzenia ogólnomiejskiej/ogólnodzielnicowej bazy ofert najmu obiektów i pomieszczeń będących w dyspozycji szkół i placówek oświatowych.
2. We współpracy z Biurem Edukacji Urzędu m.st. Warszawy oraz Urzędem Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy, rozważyć zmianę podejścia do obecnie funkcjonującego sposobu rozliczania dochodów własnych szkół, polegająca na uzależnieniu obowiązku pokrywania wydatków na zakup energii oraz innych wydatków eksploatacyjnych od poziomu uzyskiwanych dochodów własnych, np. poprzez wprowadzenie stawek progresywnych.
3. W celu bardziej efektywnego ponoszenia wydatków, we współpracy z Biurem Edukacji Urzędu m.st. Warszawy, Urzędem Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy oraz Dzielnicowym Biurem Finansów Oświaty Śródmieście m.st. Warszawy, rozważyć możliwość wspólnego negocjowania cen na zakup usług m.in. w zakresie:
 - dziennika elektronicznego,
 - telekomunikacyjnych i internetu,
 - obowiązkowych przeglądów technicznych nieruchomości,
 - medycyny pracy oraz BHP.
4. Dostosować regulację w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych do specyfiki działalności szkoły oraz do wzoru dokumentu rekomendowanego przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m.st. Warszawy w tym zakresie.

5. Dostosować regulację dotyczącą udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości 30.000 euro do wzoru dokumentu rekomendowanego przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty Śródmieście m.st. Warszawy w tym zakresie oraz przestrzegać zapisów w nim zawartych.

Ponadto zapytano osoby uczestniczące w naradzie zamykającej, czy nie zgłaszają uwag do ustaleń.

Uzgodniono treść Informacji o wstępnych wynikach zadania audytowego pod nazwą:

„Ocena zarządzania finansami publicznymi na przykładzie wybranych szkół publicznych – analiza porównawcza”.

☐

Bez uwag (bez wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji).

☒

Z następującymi uwagami/zastrzeżeniami:

Uzgodniono, że do treści informacji o wstępnych wynikach (...) i odpowiednio
i. sprawozdaniu dotychczasowej pracy audytu, w szczególności w odniesieniu do
rozbieżności, błądów, indywidualnych, dotyczących planów
i zaleceń, rozpraw, wniosków, oświadczeń o bieżących
Analizy Audytu, że nie należy ich włączyć do dokumentacji
Dodatkowe ustalenia: obrotowe rozrachunki (miesięczne saldo)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi audytowanej komórki, a drugi włączono do dokumentacji z zadania audytowego.

Audytorzy wewnętrzni

B. Dojczewski
J. Rebutski

Kierownik audytowanej jednostki

Wojciech Rykiel