

STAROSTWO POWIATOWE
w Wodzisławiu Śląskim
ul. Bogumińska 2
44-300 Wodzisław Śl.

BK.1711.10.2019

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl.	
wpłynęło dnia	20. 12. 2019
L.dz. 632/2019	Podpis <i>y</i>

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej (sprawdzającej) przeprowadzonej w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przez pracownika Biura Kontroli Starostwa Powiatowego Panią Sylwię Burda w terminie od 02.12.2019r. do 17.12.2019r., działającej na podstawie upoważnienia Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.268.2019 z dnia 25 listopada 2019r. (w związku z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016 r. ze zm.).

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim,
ul. Pszowska 92, 44-286 Wodzisław Śląski – zwany dalej ZST.

Zakres i tematyka kontroli:

Sprawdzenie wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 07 grudnia 2018r.

Okres kontrolowany:

Od 01.01.2019r. do dnia zakończenia kontroli.

Kierownictwo jednostki:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pan Czesław Pieczka.
2. Główną Księgową Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Ewa Sokołowska.

W okresie poddanym kontroli [redacted] – Kierownik Biura Kontroli pełniący zgodnie z upoważnieniem Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.268.2019 z dnia 25 listopada 2019r. funkcję kontrolera wiodącego przebywał na zwolnieniu lekarskim.

I. PRZEDMIOT I KRYTERIA KONTROLI.

1. Dokonywanie klasyfikacji budżetowej w zakresie §4270 oraz §4300 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 poz. 1053 ze zm.),
2. Wskazywanie na dowodach księgowych, a zwłaszcza na poleceniach wyjazdów służbowych sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6) *ustawy o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm.).

II. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w terminie od 01.10.2018r. do 19.10.2018r. w zakresie analizy wydatków budżetowych (BK.1711.10.2018) wydano zalecenia pokontrolne z dnia 07 grudnia 2018r.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przesłał do Starosty Powiatu Wodzisławskiego dnia 15 stycznia 2019r. (pismo nr ZST.0910.1.2018 z dnia 11.01.2019r.).

Niniejsza kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych ustaliła co następuje:

Ad. 1. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała następująca dokumentacja, opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a mianowicie:

- a) Zarządzenie nr 5/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 01.03.2019r. w sprawie: *wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości;*
- b) Zarządzenie nr 35/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim z dnia 25.11.2019r. w sprawie: *aktualizacji zmian przepisów prawnych w dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.*

Kontrolą metodą wrywkową objęto dowody księgowe (faktury zakupowe) od numeru FVZ/1/ZST/2019 do FVZ/325/ZST/2019 w zakresie dokonywania prawidłowej klasyfikacji budżetowej na §4270 oraz §4300. Kontrolująca stwierdziła, że na dokumentacji finansowej prowadzonej w formie pisemnej (papierowej) jednostka kontrolowana dokonywała prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie §4270 oraz §4300 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 poz. 1053 ze zm.).

Ad. 2. W roku 2019 w kontrolowanej jednostce przy rozliczaniu delegacji służbowych obowiązywało Zarządzenie Nr 46/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie: *wprowadzenia regulaminu rozliczania podróży służbowych w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. oraz Zarządzenie Nr 5/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śl. z dnia 21.02.2018r. w sprawie: pokrycia kosztów używania przez pracownika pojazdów niebędących własnością pracodawcy.*

Skontrolowano metodą wrywkową rozliczenie i wypłacanie krajowych delegacji służbowych za okres od 01.01.2019r. do 30.06.2019r. (372 sztuki).

Ustalono, że w okresie wybranym do kontroli przy rozliczeniu krajowych delegacji służbowych z tytułu podróży służbowych samochodem niebędącym własnością pracodawcy stosowano następujące stawki za 1 km przebiegu pojazdu, nieprzekraczających stawek wynikających z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotów kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy, a mianowicie 0,50 zł dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³ oraz 0,60 zł dla pojemności silnika powyżej 900 cm³.

Z badanej dokumentacji wynika prawidłowe rozliczanie i wypłacanie należności z tytułu podróży służbowej oraz korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych. Powyższe było zgodne z przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce kontrolowanej. Stwierdzono jednak pojedynczy przypadek braku zatwierdzenia środków do wypłaty przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę upoważnioną (polecenie wyjazdu służbowego z dnia 01.04.2019r. dotyczący pracownika [redacted]) oraz dwa przypadki braku podpisu osoby zlecającej wyjazd (polecenie wyjazdu służbowego 241/2019 z dnia 08.04.2019r., polecenie wyjazdu służbowego nr 202/2019 z dnia 01.04.2019r.). Ponadto na poniżej wymienionych poleceniach wyjazdu służbowego stwierdzono brak sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji):

- a) polecenie wyjazdu służbowego nr 282/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- b) polecenie wyjazdu służbowego nr 264/2019z dnia 06.05.2019r.;
- c) polecenie wyjazdu służbowego nr 242/2019 z dnia 09.04.2019r.;
- d) polecenie wyjazdu służbowego nr 289/2019 z dnia 13.05.2019r.;
- e) polecenie wyjazdu służbowego nr 253/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- f) polecenie wyjazdu służbowego nr 257/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- g) polecenie wyjazdu służbowego nr 287/2019 z dnia 13.05.2019r.;
- h) polecenie wyjazdu służbowego nr 247/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- i) polecenie wyjazdu służbowego nr 285/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- j) polecenie wyjazdu służbowego nr 268/2019 z dnia 06.05.2019r.;
- k) polecenie wyjazdu służbowego z dnia 01.04.2019r. (brak numeru);
- l) polecenie wyjazdu służbowego nr 244/2019 z dnia 25.04.2019r.;
- m) polecenie wyjazdu służbowego nr 211/2019 z dnia 01.04.2019r.;
- n) polecenie wyjazdu służbowego nr 197/2019 z dnia 01.04.2019r.

Prawidłowość dokonania dekretacji metodą wrywkową sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej. Podczas trwania kontroli brakujące dekrety zostały uzupełnione. Wszelkich wyjaśnień w sprawie braków w poleceniach wyjazdów służbowych udzielała Pani Barbara Szydźiak – Starszy referent w Księgowości.

Do 30.11.2019r. w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim wydatkowano środki finansowe na cele związane z delegacjami służbowymi pracowników w kwocie 10.044,86 zł (§4410 = 8.625,74 zł, §4700 = 1.419,12 zł w zakresie szkoleń).

III. USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej (sprawdzającej) **pozytywnie** ocenia się wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 07 grudnia 2018r. (BK.1711.10.2018).

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden pozostawiono w jednostce), które po uprzednim odczytaniu podpisano w siedzibie Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu z uzasadnieniem swojego stanowiska na piśmie w terminie 3 dni roboczych od daty przedłożenia protokołu do podpisania.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki na stronie 22.

Wodzisław Śląski, dnia ²⁰..... grudnia 2019r.

Kontrolujący:

Biuro Kontroli

mgr Sylwia Burda
INSPEKTOR

Jednostka kontrolowana:

DYREKTOR

mgr Ewa Sokółowska

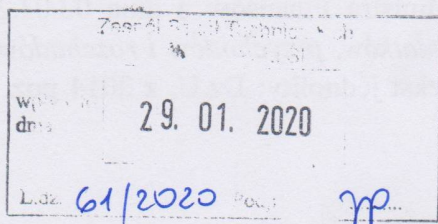
Główny Księgowy

mgr Ewa Sokółowska

Zespół Szkół Technicznych
ul. Pszowska 92
44-300 Wodzisław Śl

Wodzisław Śląski, dnia 28 stycznia 2020r.

BK.1711.10.2019



Szanowny Pan
mgr Czesław Pieczka
Dyrektor
Zespołu Szkół Technicznych
w Wodzisławiu Śląskim

Wystąpienia pokontrolne

Pracownik Biura Kontroli Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim w osobie Pani Sylwii Burda, działającej na podstawie upoważnienia Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.268.2019 z dnia 25 listopada 2019r. (w związku z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wodzisławiu Śląskim wprowadzonego Uchwałą nr 716/2016 Zarządu Powiatu Wodzisławskiego z dnia 02.11.2016 r. ze zm.) przeprowadził w terminie od 02.12.2019r. do 17.12.2019r. kontrolę problemową (sprawdzającą) w Zespole Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim.

Zakres kontroli: Sprawdzenie wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 07 grudnia 2018r.

Okres objęty kontrolą: Od 01.01.2019r. do dnia zakończenia kontroli.

W związku z ustaleniami kontroli formułuje się niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Informacja o kadrze zarządzającej:

1. Dyrektorem Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pan Czesław Pieczka.
2. Główną Księgową Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim jest Pani Ewa Sokołowska.

W okresie poddanym kontroli Pan Janusz Komoniewski – Kierownik Biura Kontroli pełniący zgodnie z upoważnieniem Starosty Wodzisławskiego nr WOA.077.268.2019 z dnia 25 listopada 2019r. funkcję kontrolera wiodącego przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Ustalenia kontroli.

Ocena wyników kontroli:

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w terminie od 01.10.2018r. do 19.10.2018r. w zakresie analizy wydatków budżetowych (BK.1711.10.2018) wydano zalecenia pokontrolne z dnia 07 grudnia 2018r.

Informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych Dyrektor Zespołu Szkół Technicznych w Wodzisławiu Śląskim przesłał do Starosty Wodzisławskiego dnia 15 stycznia 2019r. (pismo nr ZST.0910.1.2018 z dnia 11.01.2019r.). Kontrola przeprowadzona przez pracownika Biura Kontroli miała dać ocenę jak funkcjonowała jednostka w obszarze realizacji zaleceń pokontrolnych w badanym okresie.

Niniejsza kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych ustaliła, co następuje:

1. Stwierdzono, że na dokumentacji finansowej prowadzonej w formie pisemnej (papierowej) jednostka kontrolowana dokonywała prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie §4270 oraz §4300 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 poz. 1053 ze zm.).

(akta kontroli str. 7)

Wniosek: *W kontrolowanym zakresie nie wniesiono zastrzeżeń.*

2. Skontrolowano metodą wrywkową rozliczenie i wypłacanie krajowych delegacji służbowych za okres od 01.01.2019r. do 30.06.2019r. Z badanej dokumentacji wynika prawidłowe rozliczanie i wypłacanie należności z tytułu podróży służbowej oraz korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych. Powyższe było zgodne z przepisami prawa i wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w jednostce kontrolowanej. Stwierdzono jednak pojedynczy przypadek braku zatwierdzenia środków do wypłaty przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę upoważnioną (polecenie wyjazdu służbowego z dnia 01.04.2019r. dotyczący pracownika [redacted]) oraz dwa przypadki braku podpisu osoby zlecającej wyjazd (polecenie wyjazdu służbowego 241/2019 z dnia 08.04.2019r., polecenie wyjazdu służbowego nr 202/2019 z dnia 01.04.2019r.). Ponadto na poleceniach wyjazdu służbowego szczegółowo wymienionych w treści protokołu z kontroli (14 szt.) stwierdzono brak sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).

(akta kontroli str. 7-8)

Wniosek: *Stwierdzono znaczny stopień realizacji zaleceń pokontrolnych pomimo, iż w kontrolowanym zakresie wniesiono zastrzeżenia, o których mowa powyżej.*

Zalecenia pokontrolne/wnioski pokontrolne lub informacja o braku zaleceń:

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej (sprawdzającej), **pozytywnie** ocenia się wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 07 grudnia 2018r. (BK.1711.10.2018) w badanym okresie z zastrzeżeniami wskazanymi w treści protokołu i niniejszego wystąpienia pokontrolnego w związku z czym zaleceń pokontrolnych nie wydaje się.

Jednocześnie informuję, iż od niniejszego wystąpienia pokontrolnego środki odwoławcze nie przysługują.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej.

STAROSTA
mgr Łaszek Bizoń

(podpis Starosty Wodzisławskiego)

Otrzymują:

1 x adresat

1 x aa