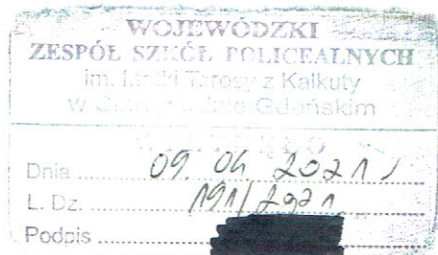




MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

DAK-K.1711.2.2021
EOD:18280/04/2021

Gdańsk, dnia 7 kwietnia 2021 r.



Pani

Dyrektor

Wojewódzkiego Zespołu Szkół Policealnych
im. Matki Teresy z Kalkuty
ul. Skarszewska 7
83-200 Starogard Gdański

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Wojewódzkim Zespole Szkół Policealnych im. Matki Teresy z Kalkuty, ul. Skarszewska 7, 83-200 Starogard Gdański**, (zwanym dalej: Szkołą), w dniach od 13 stycznia 2021 r. do 26 stycznia 2021 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrznego (DAK)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 224/215/17 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 lutego 2017 r., zmienionej Uchwałą Nr 1056/370/18 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2018 r. oraz Uchwałą Nr 1151/205/20 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2020 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych. Kontrola dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków prowadzona była zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi. Dokonywanie wydatku poprzedzone było przeprowadzeniem wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązania na druk *Zapotrzebowanie na zakup towarów i usług* oraz na *Wniosku w sprawie zaangażowania środków budżetowych*. Zobowiązania regulowano w terminach wynikających z faktur.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów za 2020 rok została przeprowadzona zgodnie z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi Szkoły. Stwierdzono niezgodne z ustawą o rachunkowości zapisy w procedurach wewnętrznych jednostki, dotyczące terminu inwentaryzacji księgozbioru w bibliotece, co opisano w punkcie 3 lit. A niniejszego Wystąpienia.

Objęte kontrolą zamówienia publiczne o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro udzielone zostały zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, z wyłączeniem ustalania wartości zamówienia, co opisano w punkcie 3 lit. B niniejszego Wystąpienia.

W zakresie dotyczącym kontroli zarządczej zweryfikowano wszystkie standardy wymienione w Komunikacie nr 23 w obszarze środowisko wewnętrzne, tj.: przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe, struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień. Ustanowione w Szkole mechanizmy zapewniają prawidłowe i skuteczne funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze. Stwierdzone uchybienie zostało opisane w punkcie 3 lit. C niniejszego Wystąpienia.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Prawidłowości przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z przepisami prawa.

1. Ustalenie: Niezgodne z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) zapisy w procedurach wewnętrznych jednostki, tj. w *Głównych Zasadach Rachunkowości i Zakładowym Planie Kont*, wprowadzonych Zarządzeniem nr 6/2017/18 Dyrektora Szkoły z dnia 02.01.2018 r. wraz ze zmianami oraz *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 9/2012/13 Dyrektora Szkoły z dnia 03.01.2013 r. wraz ze zmianami dotyczące terminu inwentaryzacji księgozbioru w bibliotece. W ww. procedurach wskazano, że inwentaryzację księgozbioru w bibliotece należy przeprowadzić – metodą skontrum – co najmniej raz na pięć lat, tymczasem dla celów rachunków inwentaryzację należy przeprowadzić przy zachowaniu terminu i częstotliwości wynikających z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości tzn. raz w ciągu 4 lat metodą spisu z natury (w przypadku, gdy księgozbiór znajduje się na terenie strzeżonym).

Zalecenie: Należy dostosować zapisy procedury wewnętrznej w zakresie terminu inwentaryzacji księgozbioru w bibliotece, do obowiązujących przepisów prawa.

B. Prawidłowości stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

1. Ustalenie: Niezgodne z § 1 Aneksu nr 6 do Regulaminu Zamówień Publicznych, wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2016/17 Dyrektora Szkoły z dnia 20.09.2016 r. ustalenie wartości zamówień, których przedmiotem była dostawa unitu stomatologicznego oraz remont sal. Wartość zamówień nie została ustalona jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług.

Zalecenie: Szacunkową wartość zamówień należy ustalać zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, w szczególności mając na uwadze, że wartość zamówienia ustala się jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług.

C. Funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

1. Ustalenie: Naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.) poprzez pozyskanie od pracownika zatrudnionego na stanowisku robotnik gospodarczy informacji wykraczających poza katalog wskazany w ww. przepisie.

Zalecenie: Przy przeprowadzaniu naborów należy przestrzegać przepisów Ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282), w szczególności w zakresie pozyskiwania od pracowników informacji zgodnych z określonymi w wyżej cytowanej ustawie.

4. Informację o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 30 kwietnia 2021 r.

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

.....
Podpis osoby upoważnionej do reprezentacji URZĘDU

Otrzymują:

- ① Adresat
- 2. a/a

Do wiadomości w EOD:

- 1. [redacted] – Członek Zarządu Województwa Pomorskiego
- 2. [redacted] – Skarbnik Województwa Pomorskiego