



**Pani
Marcelina Chorabik-Grześ
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
w Skoczowie
43-430 Skoczów
ul. Mickiewicza 12**

**MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Jakub Chęłstowski

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
ul. Ligonia 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
slaskie.pl
powstania.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 512),
 - Regulaminu kontroli wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych i wojewódzkich osób prawnych Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 665/30/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 marca 2019 r.,
- pracownik Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadził kontrolę w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Specjalnych w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2019. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 29.04.2019 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

I. Naruszenie przepisów ustaw:

1. z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077. z późn. zm., a obecnie t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 869) - art. 261 poprzez zaciągnięcie zobowiązań na kwotę łączną 1.057,80 zł w rozdziale 80102 w § 4300 na podstawie umów rocznych na realizację zadań związanych z zakupem usług: BHP, informatycznych i bieżącej eksploatacji kotłowni za miesiąc grudzień 2017 r., które nie miały pokrycia w zatwierdzonym planie finansowym jednostki na 2017 r.,
- pkt II ppkt 1.2. i ppkt 1.3 str. 7 i 11 protokołu kontroli;
2. z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2017 r., poz. 2342 z późn. zm., a obecnie t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 351) - art. 10 ust. 1 ppkt 3 a) i ust. 2 poprzez nieokreślenie w zasadach (polityce) rachunkowości zasad kwalifikacji zdarzeń w zakresie wskazania kwot:
 - wartości początkowej środków trwałych, do których Zespół stosował i stosuje prawo do umarzania w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - wartości początkowej składników majątkowych niskiej wartości, które są traktowane jako „materiały”, a wydanie ich do zużycia jest księgowane na koncie kosztów 401,**- pkt II ppkt 3.1. i 3.4. str. 13 i 15-16 protokołu kontroli;**

- z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm., a obecnie t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 730) - art. 98 ust. 2 poprzez nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganym terminie rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach za lata 2017 i 2018,
- pkt II ppkt 5.3. str. 22 protokołu kontroli;

II. Niedochowanie należytej staranności w zakresie dokumentacji z inwentaryzacji:

- kasy - brak oświadczenia kasjerki o akceptacji, że wykazane ilości w arkuszach spisowych są zgodne ze stanem faktycznym,
- pkt II ppkt 4.2. str. 17 i 18 protokołu kontroli;
- środków trwałych i pozostałych środków trwałych (zdawczo-odbiorczej):
 - w niektórych arkuszach spisowych nazwiska członków zespołu spisowego były niezgodne z nazwiskami osób wyznaczonych do tych zespołów w zał. nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 8/VIII/2017,
 - w niektórych arkuszach spisowych podano nazwę pola spisowego niezgodną z nazwą podaną w ww. Zarządzeniu,
 - sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 28.08.2017 r. podpisali członkowie zespołu spisowego, a powinni podpisać członkowie komisji inwentaryzacyjnej,
- pkt II ppkt 4.3. str. 18 i 19 protokołu kontroli;

Mając na względzie powyższe zalecam:

- Wdrożyć w Zespole procedury zapobiegające zaciąganiu zobowiązań na realizację zadań niemających pokrycia w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
- Zaktualizować zasady (politykę) rachunkowości w zakresie określenia kwot wartości początkowej rzeczowych składników majątkowych, o których mowa wyżej w pkt I. 2.
- Przekazywać Prezesowi UZP roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie wymaganym ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną.
- Opracować wewnętrzną procedurę dotyczącą likwidacji rzeczowych składników majątkowych.
- Zweryfikować ewidencję konta 013 (pozostałych środków trwałych) w celu:
 - ustalenia rzeczywistego stanu ilościowo-wartościowego tego konta,
 - doprowadzenia danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
 - rozliczenia osób odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe,
 - przeciwdziałania ewentualnym nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem Zespołu,
 - dokonania oceny przydatności gospodarczej nieużywanych składników majątkowych.
- Szacować roczne wartości zamówień dla poszczególnych dostaw, usług lub robót budowlanych, których wartość nie przekracza 30.000 euro.
- W związku z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przeanalizować celowość obniżenia kwoty, która będzie obligować pracowników Zespołu do przeprowadzania postępowań ofertowych przed udzieleniem zamówienia publicznego (obecnie jest to kwota od 10.000 euro).
- Zapewnić w Zespole skuteczniejsze funkcjonowanie kontroli zarządczej (art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) w celu niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości i uchybień wymienionych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Marszałka Województwa Śląskiego

/-/ Edyta Knapik-Walka

Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli, Nadzoru Właścicielskiego i Obsługi Prawnej