URZĄD MIASTA ŚWINOUJŚCIE

Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli

ul. Wojska Polskiego 1/5, 72-600 Świnoujście

 tel. 91 321 42 11

 e-mail: wka@um.swinoujscie.pl

 WAK 1711.3b.2019

 Egz. nr 2

 **Pan**

 **Janusz Żmurkiewicz**

 **Prezydent Miasta Świnoujście**

# Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki w Świnoujściu zakończono protokołem kontroli WAK 1711.3a.2019

1. W Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki realizowana jest kontrola zarządcza, jednakże przyjęte procedury w tym zakresie nie w pełni są dostosowane do specyfiki Jednostki. Nie określono w nich stosownych mierników i wskaźników (procentowych, liczbowych, opisowych) w celu zweryfikowania realizacji zadań. W Jednostce brak weryfikacji oraz monitoringu, czyli mechanizmów sprawdzających ewentualne odchylenia od założonych celów i zadań. Działania te powinny zapobiec niepożądanym sytuacjom, które mogą mieć negatywny wpływ na realizację celów.

W wyniku powyższego należy zweryfikować w/w procedury, które wpłyną na poprawę sprawności i efektywności zarządzania Jednostką z wykorzystaniem jej zasobów i możliwości.

1. W Jednostce funkcjonują procedury dotyczące wewnętrznych zasad rachunkowości, lecz nie są one na bieżąco aktualizowane.
2. Należy poprawić regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro w celu możliwości prawidłowego rozeznania rynku i dokonywania efektywnych i oszczędnych zakupów. Jednostka powinna zmniejszyć limit określony w regulaminie z 5500 euro przynajmniej do kwoty 500 euro. Limit zapewni większą dbałość w zakresie wydatkowania środków publicznych.
3. Nie wszystkie dokumenty księgowe ujmowane są w księgach rachunkowych, w okresie którego dotyczą. Występują przypadki, iż ewidencjonuje się je w terminie zapłaty.
4. Zgodnie z § 8 ust. 1 obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej nie przeprowadzono inwentaryzacji nieruchomości poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Ponadto przeprowadzono inwentaryzację niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ponieważ spis z natury nie odzwierciedlał stanu faktycznego. Dokonano go na podstawie ewidencji księgowej poszczególnych składników majątkowych.

Z powyższego wynika iż nie dochowano warunków spełniających wymogi ustawy o rachunkowości, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

1. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w przypadku podnoszenia kwalifikacji zawodowych brak procedur zabezpieczających interesy Jednostki poprzez wskazanie częstotliwości oraz wysokości ewentualnych dofinansowań.

***Mając na względzie stwierdzone nieprawidłowości, proponuje się:***

1. *Zweryfikować, dostosować i zaktualizować procedury dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej, zamówień publicznych i innych regulacji prawnych istotnych dla osiągnięcia określonych celów Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki.*
2. *Wystąpić do Gminy w celu porównania danych o inwentaryzowanych nieruchomościach wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.*
3. *Przeprowadzić pełną inwentaryzację za 2019 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości.*
4. *Opracować procedury dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych.*
5. *Przestrzegać zasady wynikające z ustawy o rachunkowości.*

 ***Naczelnik***

***Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli***

 ***mgr inż. Gustaw Szydłowski***

Wykonano w 2 egzemplarzach

1. Egz. nr 1 – Adresat;

2. Egz. nr 2 – a/a.