

Protokół

z planowanej kontroli przeprowadzonej przez pracownika Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Świnoujście Katarzynę Bieńkowską – działającą na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Świnoujście WO-KP.0052.305.2023 do przeprowadzenia rekontroli w Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki w Świnoujściu w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku przeprowadzonej w 2019 r. kontroli zgodnie z ramowym programem kontroli – kontrola zarządcza II stopnia.

I. Ustalenia ogólne

1. Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki w Świnoujściu (zwane w dalszej części protokołu: Centrum, CEZiT, Jednostka) jest jednostką budżetową w rozumieniu przepisów ustawy o finansach. Nadzór pedagogiczny sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty w Szczecinie. Organem prowadzącym jest Gmina Miasto Świnoujście. Nadzór nad działalnością CEZiT sprawuje Prezydent Miasta Świnoujście, a w Jego imieniu II Zastępca Prezydenta poprzez Wydział Edukacji.

2. Dyrektorem Centrum w okresie wykonywania zaleceń pokontrolnych była pani Gabriela Kopacka, która zakończyła zatrudnienie z dniem 31.08.2021 r. Aktualnie Dyrektorem CEZiT jest pani Anna Dunajko. Prezydent Miasta Świnoujście udzielił pani Dyrektor na okres sprawowania funkcji dyrektora pełnomocnictwa do reprezentowania i działania w sprawach zwykłego zarządu. Obowiązki Głównego Księgowego w okresie wykonywania zaleceń pokontrolnych pełniła pani [REDACTED] (zatrudniona do 28 lutego 2021 r.).

Od 1 marca 2021 r. obowiązki (obsługę) z zakresu gospodarki finansowej, rachunkowości oraz spraw związanych z obsługą administracyjno – organizacyjną dla CEZiT wykonuje Centrum Usług Wspólnych w Świnoujściu.

3. Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielała: p. Dyrektor CEZiT.

II. Ustalenia kontroli

1. W 2019 r. Zespół kontrolny Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Świnoujście przeprowadził kontrolę w CEZiT zgodnie z ramowym programem kontroli (protokół kontroli WAK.1711.3a.2019).

2. W związku z wynikami ww. kontroli Prezydent Miasta Świnoujście w piśmie z dnia 05.08.2019 r. WAK.1711.3c.2019, skierowanym do Pani Dyrektor Centrum, polecił zrealizować w wyznaczonym terminie - niżej wymienione zalecenia:

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 zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

3. Pani Dyrektor CEZiT pismem z dnia 31.10.2019 r. CEZiT.082.2.2019.D poinformowała Prezydenta Miasta, iż zalecenia wymienione w pkt 1,4 i 5 w piśmie WAK.1711.3c.2019 z dnia 05.08.2019 r. zostały zrealizowane. W marcu 2020 r. kolejnym pismem CEZiT.082.5.2020.D z dnia 30.03.2020 r. poinformowała o zrealizowanych zaleceniach, o których mowa w pkt 2 i 3 w ww. piśmie WAK.

4. Czynności kontrolne dotyczące wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie z dnia 05.08.2019 r. WAK.1711.3c.2019 wykonano w oparciu o ustalenia dokonane przez Zespół Kontrolujących oraz przekazane przez Dyrektora Centrum dokumenty a z dokonanych ustaleń wynika, że zalecenia zostały zrealizowane w następujący sposób:

ad 1

Na podstawie Rejestru regulacji wewnętrznych wydanych w wyniku zrealizowanych zaleceń pokontrolnych (dowód: akta kontroli – **poz. 3**) sporządzonego przez obecną p. Dyrektor ustalono, że po czynnościach kontrolnych wydano tylko dwa Zarządzenia o numerach 15 i 19/2019. Zarządzenie 15/2019 z dnia 12.09.2019 r. dotyczyło wprowadzenia w szkole Wewnątrzszkolnego Regulaminu Doskonalenia Nauczyciela. A Zarządzenie 19/2019 z dnia 08.10.2019 r. dotyczyło wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli zapisów Regulaminu „Kontroli Zarządczej CEZiT (dowód: akta kontroli – **poz. 4**) ustalono, że regulacja ta nadal nie jest dostosowana w sposób wystarczający aby właściwie funkcjonował system kontroli zarządczej w Jednostce. Nowy Regulamin Kontroli Zarządczej w stosunku do kontrolowanego Regulaminu przez kontrolujących w 2019 roku (Zarządzenia nr 7/2010 r. Dyrektora Zespołu Szkół w Świnoujściu z dnia 20 grudnia 2010 r. – dowód: akta kontroli – **poz. 5**) różni się jedynie podstawą prawną i zmianą nazwy szkoły z Zespołu Szkół w Świnoujściu na Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki w Świnoujściu. W świetle powyższego zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane.

Pozostałe zalecenia pokontrolne w zakresie zweryfikowania, dostosowania i zaktualizowania procedury dotyczącej procesu postępowania o udzielanie zamówienia publicznego nie zostały wykonane. Obecna p. Dyrektor CEZiT oświadczyła (dowód: akta kontroli – **poz. 6**), „....., iż nie posiada w swoich dokumentach zaktualizowanego Regulaminu udzielania zamówień publicznych, który miał być zmieniony w wyniku zaleceń pokontrolnych. Korzystam tylko z dokumentów pozostawionych przez poprzedniego Dyrektora. Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 4/2014 z dnia 7 maja 2014 r. i również taki został przekazany do Centrum Usług Wspólnych”.

Do innych regulacji prawnych, do których miały być wykonane zalecenia pokontrolne, zalicza się Zasady (Politykę) rachunkowości i Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Aneks z dnia 02.01.2019 r. (dowód: akta kontroli – **poz. 7**) wprowadzono do planu kont w Centrum do Zarządzenia nr 6/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w CEZiT (dowód: akta kontroli – **poz. 8** – bez załączników nr 5-8, do polityki nie załączono zał. nr 8) *konto księgowe 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych i 750 – Przychody finansowe*. Są to jedyne zmiany zrealizowane w ZPK. Nieprawidłowości i uchybienia w tych aktach wewnętrznych szczegółowo opisano w protokole kontroli WAK.1711.3a.2019.

Odnośnie *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* (podpisanej przez kierownika Jednostki dnia 23.04.2012 r. (dowód: akta kontroli – **poz. 9**) nie zrealizowano zalecenia pokontrolnego.

ad 2

W przypadku weryfikacji danych dotyczących inwentaryzowanych nieruchomościach wynikających z ewidencji księgowej CEZiT z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, kontrolująca Jednostka nie zwróciła się z pismem do Wydziału Ewidencji i Obrotu Nieruchomościami Urzędu Miasta Świnoujście z tytułu potwierdzenia stanu wartości początkowej nieruchomości przekazanej w trwały zarząd na rzecz kontrolowanego Centrum. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że dnia 10.03.2020 r. p. Dyrektor złożyła do Geodety Miasta wniosek o wydanie wypisu z rejestru budynków i uproszczony wypis z rejestru gruntów, o czym świadczy o niezrozumieniu istoty inwentaryzacji oraz charakteru obowiązków, jakie wiążą się z jej przeprowadzeniem. Wobec powyższego zalecenie pokontrolne w tym zakresie nie zostało zrealizowane.

ad 3

Pani Dyrektor CEZiT - na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Zarządzeniem Nr 16/2019 z 04.10.2019 r. (dowód: akta kontroli – **poz. 10**) zarządziła przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury (inwentaryzacja okresowa). Spisem objęto środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz bibliotekę wg stanu na dzień 30.11.2019 r. W zarządzeniu określono również m.in. termin przeprowadzenia ww. inwentaryzacji (od 07.10.2019 r. do 15.01.2020 r.), wyznaczono skład komisji do przeprowadzenia spisu oraz wydano arkusze spisowe. Następnie przeprowadzono szkolenie dla komisji inwentaryzacyjnej, co potwierdza protokół ze szkolenia komisji inwentaryzacyjnej z dnia 08.10.2019 r. (dowód: akta kontroli – **poz. 11**).

*Rozdział III Instrukcji inwentaryzacyjnej (zał. nr 6/2016 do zarządzenia nr 6/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w CEZiT w Świnoujściu - (dowód: akta kontroli – **poz. 12**) dotyczący terminów i częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji określa w pierwszym zdaniu iż „na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację.*

Obowiązek odnoszący się do przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji uregulowany jest w art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości; dalej: u.r.) oraz w rozporządzeniu ministra rozwoju i finansów z 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)

Przez inwentaryzację należy rozumieć ogół czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników aktywów i pasywów jednostki gospodarczej na określony moment. Jej celem jest kontrola zgodności stanów składników, tj. aktywów i pasywów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanami rzeczywistymi ustalonymi w trakcie inwentaryzacji. Inwentaryzacja stanowi element rachunkowości, który służy do weryfikacji stanów składników aktywów i pasywów przed ich ujęciem w sprawozdaniu finansowym (zabezpiecza rzetelny obraz sytuacji majątkowej jednostki).

Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych jednostki jest nie tylko formalnym wymogiem wynikającym z u.r., lecz przede wszystkim obowiązkiem istotnym z punktu widzenia zasad prawidłowej gospodarki.

Odnosząc się do zalecenia pokontrolnego dotyczącego przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji za 2019 r. zgodnie z ustawą o rachunkowości stwierdza się prócz naruszenia przepisów dotyczących rachunkowości, niewłaściwe funkcjonowanie kontroli zarządczej, a także zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji..

Wyjaśnienie w sprawie nieprzeprowadzenia pełnej inwentaryzacji złożyła obecna p. Dyrektor CEZiT (dowód: akta kontroli – **poz. 13**). W wyjaśnieniu napisano: „ oświadczam, iż nie posiadam w swoich dokumentach dokumentacji przeprowadzonej inwentaryzacji wg. stanu na dzień 31 grudnia 2019”. Ponadto p. Dyrektor podała, iż obecnie jest przeprowadzana pełna inwentaryzacja za rok 2023.

ad 4

Odnosząc się do zalecenia pokontrolnego dotyczącego dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli Centrum pani Dyrektor, po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Pedagogicznej CEZiT w dniu 12.09.2019 r., wprowadziła Zarządzeniem nr 15/2019 z dnia 12.09.2019 r. Regulamin Wewnętrzny Doskonalenia Nauczycieli CEZiT w Świnoujściu. Regulamin ten określa zasady i tryb postępowania podczas podejmowania decyzji w sprawach kierowania na zewnętrzne formy doskonalenia i dokształcania oraz organizowania doskonalenia nauczycieli w szkole. Regulamin opracowano m.in. na podstawie przepisów *Karty Nauczyciela i Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie dofinansowania zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe.*

Treść powyższego dokumentu powoduje niejednoznaczności w interpretacji i z tych względów wymaga aktualizacji. Po sporządzeniu wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 lipca 2019 r. do 31 sierpnia 2021 r., umowy dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych nauczycieli CEZiT nie zostały zawarte. Zatem kontrolująca nie mogła stwierdzić, że zapisy ww. umowy zawierają zasady zwrotu kosztów dofinansowania. Zgodnie z oświadczeniem obecnej p. Dyrektor Centrum, że w przypadku przyznania pracownikowi dofinansowania do kosztów nauki umowy o podnoszenie kwalifikacji zawodowych będą regulować warunki zwrotu dofinansowania na naukę nauczyciela zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

ad 5

W celu sprawdzenia realizacji zaleceń pokontrolnych dotyczących przestrzegania zapisów ustawy o rachunkowości kontrolująca sprawdziła dokumentację z powyższego obszaru za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Kontrolę przeprowadziła metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną kontrolującej stwierdzono, że nadal nie wszystkie dowody księgowe ujmowane są w księgach rachunkowych w okresie którego dotyczą (występują przypadki, iż ewidencjonuje się je w terminie zapłaty).

Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, i po jego odczytaniu 20 stycznia 2024 r. p. Dyrektor Centrum podpisała bez zastrzeżeń. Egzemplarz protokołu oznaczony nr 1 wręczono Kierownikowi Jednostki. Pani Dyrektor CEZiT może złożyć w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli pisemne zastrzeżenia. Podstawą zgłoszenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Kontrolująca

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Katarzyna Bieńkowska

Kontrolowany

DYREKTOR

Centrum Edukacji Zawodowej i Turystyki
w Świdnicy

mgr Anna Dupała

01.02.2024

Wykonano w 3 egz.

Egz. nr 1 – Dyrektor CEZiT (bez zał.)

Egz. nr 2 – Prezydent Miasta

Egz. nr 3 – Aa. (WAK)

Inżynier Dobrań Hanyela
mgr inż. Małgorzata Bodanis

