



Zgorzelec, dnia 25.04.2019 r.

**STAROSTWO POWIATOWE
W ZGORZELCU
BIURO KONTROLI
KN.1711.2.2019.6**

Szanowna Pani

Katarzyna Koman

Dyrektor ZSZ w Bogatyni

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Audytor wewnętrzny- Maciej Staliś; Kierownik Biura Kontroli – Stanisław Mikołajczyk; Dyrektor Wydziału Edukacji- Bogusława Witkowska i Inspektor Wydziału Edukacji- Katarzyna Bizoń-Wenda w dniach od 04.03.2019 r. do 03.04.2019 r. przeprowadzili kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Bogatyni.

Kontrolą objęto zagadnienia:

1. Wybrane aspekty funkcjonowania szkoły oraz poprawność realizacji dochodów i wydatków, gospodarowanie środkami pieniężnymi na wydatki związane z realizacją zadań ustawowych w 2018 roku.
2. Poprawność prowadzenia dokumentacji w sprawie arkusza organizacyjnego oraz aneksów do arkusza na rok szkolny 2018/2019; księgi uczniów; nauczania indywidualnego oraz analizy realizacji godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw nauczycieli.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli, który został odebrany 17.04.2019 r. przez Panią Katarzynę Koman, Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych w Bogatyni.

W związku z brakiem wniesienia w wymaganym terminie zastrzeżeń do protokołu postępowanie kontrolne zostało zakończone i przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli sprawdzono stan faktyczny w zakresie zgodności prowadzonej działalności z przepisami oraz stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1 temat kontroli: *Wybrane aspekty funkcjonowania szkoły oraz poprawność realizacji dochodów i wydatków, gospodarowanie środkami pieniężnymi na wydatki związane z realizacją zadań ustawowych w 2018 roku.*

Skontrolowana gospodarka materiałowa i zarządzanie majątkiem, naliczanie wynagrodzeń, gospodarka finansowa i środkami pieniężnymi oraz realizacja dochodów i wydatków jest prowadzona prawidłowo.

Stanisław Mikołajczyk
Kierownik Biura Kontroli
tel. (075) 77 50 192
e-mail: st.mikolajczyk@powiat.zgorzelec.pl

Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu
ul. Bohaterów II Armii WP 8a, 59-900 Zgorzelec
tel. (0-75) 77 615 55; fax (0-75) 77 17 930
www.powiatzgorzelecki.pl e-mail: boi@powiat.zgorzelec.pl

Zastrzeżenia:

1. Przekroczono zaangażowanie środków w stosunku do planu wydatków budżetowych jednostki w grudniu 2018 r. na kwotę 423,70 zł.
2. Kilka zapisów zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych jest niezgodnych z Ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji nie poprzedza powołanie i wykonanie czynności przez komisję likwidacyjną,
4. Na skontrolowane wystawionych 16 faktur własnych w ośmiu zapłata następuje po wymagalnym terminie płatności. Jednostka nie naliczyła odsetek od nieterminowej zapłaty należności.


2 temat kontroli: *Poprawność prowadzenia dokumentacji w sprawie arkusza organizacyjnego oraz aneksów do arkusza na rok szkolny 2018/2019; księgi uczniów; nauczania indywidualnego oraz analizy realizacji godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw nauczycieli.*

1. Poprawnie prowadzona jest dokumentacja związana z organizacją roku szkolnego, aktualnie zatwierdzony arkusz na rok szkolny 2018/2019, kolejne aneksy korygujące zmiany;
2. Brak zastrzeżeń co do prowadzenia dokumentacji nauczania indywidualnego;
3. Realizacja godzin nauczania indywidualnego zgodna z zatwierdzonymi dokumentami;
4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji godzin ponadwymiarowych.

Zalecenia pokontrolne:

1. Wydatkować środki budżetowe do wysokości planu wydatków.
2. Dostosować treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych do zgodności z przepisami Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych- (tekst jednolity z dnia 29 czerwca 2018 r., Dz.U. z 2018 r. poz. 1316).
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji każdorazowo poprzedzić powołaniem i wykonaniem czynności przez komisję likwidacyjną,
4. Naliczyć odsetki od nieterminowych płatności za wystawione faktury w stwierdzonych w trakcie kontroli przypadkach oraz dokonać kontroli płatności za wystawione faktury za okresy nie objęte kontrolą. Dokonywać na bieżąco kontroli płatności należności z tytułu wystawionych faktur.
5. Na dokumentach na podstawie których dokonywana jest płatność umieszczać adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki, a także umieszczać adnotację z informacją o zgodności wydatku z planem finansowym.

Jednocześnie informuję, o obowiązku zawiadomienia o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej w terminie 21 dni od daty doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem
Starosta Zgorzelecki

Artur Bieliński