

Sekretariat Członka Zarządu
Województwa Świętokrzyskiego

Npłynęło dnia... 24 -10- 2016...

Nr pisma.....

Podpis.....

BKO.1711.XI.3.2016

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



Kielce, dnia 24.10.2016 r.

**Pani
Teresa Teper
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze**

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 23 sierpnia do 6 września 2016 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 486), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Panią jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

tel.: 413421549

fax: 413445265

kancelaria@sejmik.kielce.pl

al. IX Wieków Kielc 3; 25-516 Kielce

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 października 2016 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych w Zespole Szkół Specjalnych przy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze o wartości do 14.000 euro stanowiący załącznik nr 8 do Zarządzenia Dyrektora Nr 3/2013 Zespołu Szkół Specjalnych w Czarnieckiej Górze z dnia 14.01.2013 r. Tymczasem w dniu 16 kwietnia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423) stanowiąca, że przepisów ustawy PZP nie stosuje się do zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Dokonać aktualizacji uregulowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000 euro.

2. Kontrola w zakresie wydatkowania środków publicznych: faktura VAT Sprzedaży nr FA/712/2015/CK1 z dnia 16.11.2015 r. na kwotę 401,31 zł wystawiona przez Centrum Książki Wiedza z Kielc z tytułu zakupu materiałów wykorzystywanych w ramach terapii plastycznych i manualnych realizowanych w ZSS, faktura 69/05/2015 z dnia 25.11.2015 r. na kwotę 1.398,00 zł wystawiona przez P.P.H.U. TECHSAT ze Skarżyska-Kamiennej z tytułu zakupu zestawu XBOX na potrzeby ZSS, wykazała, że w ewidencji księgowej konta 130 i konta 201 w ramach zapłaty za w/w faktury w treści operacji gospodarczej:

- na kwotę 401,31 zł wskazano fakturę VAT Nr 316/2015/J zamiast faktury VAT nr FA/712/2015/CK1,

- na kwotę 1.398,00 zł wskazano fakturę FV/0460/11/2015 zamiast faktury 69/05/2015.

Tym samym naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.):

- art. 24 ust. 2, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

- art. 24 ust. 4 pkt 1, w świetle którego księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, w szczególności

udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Wniosek pokontrolny Nr 2

W księgach rachunkowych prawidłowo określać treść operacji gospodarczych, aby zapewnić rzetelne i sprawdzalne prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Zobowiązuję Panią Dyrektor do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Anna Równicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jerzy Górski

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

Dariusz Lech

Dyrektor Biura Kontroli
David Kędziora

CZŁONEK ZARZĄDU
Województwa Świętokrzyskiego

Agata Binkowska

MAKSZALEC
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarut

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w/m
2. a/a