

Zarząd Województwa Lubelskiego

Lublin 13 września 2021 r.

KA-I.1711.12.2021.MRSZ

12.09.2021

POLECONY
zwrotne potwierdzenie odbioru

Pani
Małgorzata Szyszkowska
Dyrektor
Szkoły Policealnej
Medycznego Studium Zawodowego
im. Władysławy Szoc
w Chełmie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1668, z późn.zm.), zgodnie z „Planem kontroli gospodarki finansowej na rok 2021 prowadzonych przez Departament Kontroli i Audytu Wewnętrzny”, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały Nr CCXXI/4031/2020 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Planu kontroli własnych w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych Województwa Lubelskiego na rok 2021 (z późn.zm.), w okresie od dnia 29 marca 2021 r. do dnia 23 kwietnia 2021 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Szkole Policealnej – Medycznym Studium Zawodowym im. Władysławy Szoc w Chełmie, zwanej w dalszej treści „Studium” lub „MSZ”.

Kontrolę przeprowadzili: Elżbieta Burzec - główny specjalista, Stanisław Rożek - główny specjalista i Marcin Szeleszczuk - starszy inspektor, pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia działalności Szkoły w 2020 r.:

1. Wydatki jednostki (Dział 801, rozdział 80116), w tym:

- 1) § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników;
- 2) § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- 3) § 4270 – zakup usług remontowych;
- 4) § 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.



2. Dochody jednostki na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S.
3. Realizacja dochodów i wydatków rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty (sprawozdanie Rb-34S).
4. Obsługa prawna jednostki.
5. Sprawdzenie procesu realizacji kontroli zarządczej

Ustalenia kontroli


1. W zakresie spraw organizacyjnych stwierdzono, że Studium nie posiada regulaminu organizacyjnego, natomiast sprawy organizacyjne ujęte są w nadmiernie rozbudowanym Statucie.
2. W zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników, wydatków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zakupu usług remontowych oraz dochodów jednostki, nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. W zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono różnicę pomiędzy planowanym a faktycznym naliczeniem ZFŚS. W dniu 21 grudnia 2020 r. na konto podstawowe Studium z konta ZFŚS została zwrócona nadpłata w wysokości 56,46 zł, a powinna być zwrócona nadpłata w wysokości 54,48 zł.
4. W zakresie realizacji dochodów i wydatków jednostek budżetowych, ujętych w sprawozdaniu Rb-34S w § 4300 – „*zakup usług pozostałych*” ustalono, że Studium nie przeprowadziło analizy skuteczności reklamy i ogłoszeń promujących Szkołę podczas dni otwartych oraz w trakcie rekrutacji.
5. W zakresie realizacji kontroli zarządczej nie przewidziano możliwości wystąpienia ryzyka związanego z udzielaniem pracownikom upoważnień i pełnomocnictw do reprezentowania MSZ oraz delegowania tych uprawnień.

W związku z powyższym przekazuje się następujące zalecenia:

1. Rozważyć uproszczenie Statutu, wprowadzając regulamin organizacyjny, który na bieżąco usprawni i uporządkuje zachodzące zmiany i procesy w Studium.
2. Zobowiązać pracowników do przestrzegania obowiązujących przepisów z zakresu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz ująć ujawnione nieprawidłowości w rejestrze ryzyk.
3. Przed dokonaniem wydatków na reklamę i promocję przeprowadzić analizę ich skuteczności i zamierzonych celów, opartej np. na ankiecie przeprowadzonej wśród nowoprzyjętych słuchaczy, w której wskazywaliby co zdecydowało o wyborze szkoły.

4. W ramach kontroli zarządczej, w rejestrze ryzyk ująć możliwość wystąpienia ryzyka związanego z udzielaniem upoważnień i pełnomocnictw do reprezentowania jednostki lub delegowania tych uprawnień.

Zarząd Województwa oczekuje od Pani Dyrektor, w terminie miesięcznym od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o podjętych działaniach na rzecz realizacji zaleceń ujętych w niniejszym wystąpieniu lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z UP. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA

Zbigniew Wojciechowski
Wicemarszałek Województwa Lubelskiego

