



Zarząd Województwa Lubelskiego

Lublin 25 sierpnia 2021 r.

KA-I.1711.5.2021.MRSZ

**Pan
Miroslaw Lipiński
Dyrektor
Szkoły Policealnej
Medycznego Studium Zawodowego
w Biłgoraju**

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 Wewnętrznego*”, 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, w okresie od dnia 16 lutego 2021 r. do dnia 16 marca 2021 r. została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej w Szkole Policealnej – Medycznym Studium Zawodowym w Biłgoraju, zwanej w dalszej treści „*Studium*” lub „*MSZ*”.

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

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia działalności Studium 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).

Zarząd Województwa Lubelskiego

20-029 Lublin, ul. Artura Grottera 4, tel. 81 44 16 600, fax 81 44 16 602

www.lubelskie.pl



4. Obsługa prawna jednostki.
5. Sprawdzenie procesu realizacji kontroli zarządczej.

Ustalenia kontroli

1. W zakresie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników, zatrudnienie jednego pracownika zrealizowano na podstawie 6 kolejnych umów zawartych na czas określony, co wskazano jako niezgodne z art. 25¹ § 1 i § 3 Kodeksu pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040, z późn. zm.). Z wyjaśnienia przesłanego do protokołu kontroli wynikało, że umowy na czas określony zawarte były na skutek zastępstw za innego pracownika, przebywającego na zwolnieniach lekarskich, co stanowi o zastosowaniu art. 25¹ § 4 pkt 1 Kodeksu pracy.
2. W zakresie wydatków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zakupu usług remontowych i odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. W zakresie dochodów budżetowych, stwierdzono że dochody za kwiecień 2020 r. zostały przekazane na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie w dniu 6 maja 2020 r., tj. 1 dzień po terminie wynikającym z uchwały Nr CLX/3281/2013 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad wykonywania budżetu Województwa Lubelskiego.
4. W zakresie realizacji dochodów i wydatków jednostek budżetowych, ujętych w sprawozdaniu Rb-34S w § 4260 – „*zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody i gazu*”, stwierdzono przekroczenie planu wydatków o kwotę 5 601,87 zł. Plan wydatków w w/w paragrafie został zatwierdzony do wysokości 150 300,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 155 901,87 zł. Przekroczenie planu wydatków nastąpiło z tytułu zapłaty w dniu 31 grudnia 2020 r. faktury za energię ciepłą od Biłgorajskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej, wystawionej w tym samym dniu, co uniemożliwiło zmianę planu wydatków.
5. Analiza sprawozdania Rb-34S w zakresie § 4580 (odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań) wykazała dokonanie wydatku w wysokości 0,40 zł, związanego z naliczeniem odsetek za nieterminową płatność jednej faktury PGNiG z dnia 13 grudnia 2019 r. za paliwo gazowe. Odsetki za nieterminową płatność zostały doliczone do kolejnej faktury i zapłacone razem z należnością główną.

W związku z powyższym przekazuje się następujące zalecenia:

1. Dochody budżetowe przekazywać terminowo na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie.
2. W zakresie realizacji kontroli zarządczej:
 - 1) podjąć działania skutecznie zapewniające przestrzeganie terminowości w dokonywaniu zapłat za zaciągnięte zobowiązania finansowe;

2) wpisać stwierdzone nieprawidłowości oraz działania naprawcze do zarządzania ryzykiem na 2021 r.

Zarząd Województwa oczekuje od Pana Dyrektora, 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