



Kielce, dnia 26.05.2025 r.

KA-I.1711.4.2025

Pani

Danuta Latos

Dyrektor Centrum Kształcenia

Zawodowego i Ustawicznego

w Skarżysku-Kamiennej

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz.U.2025.581), § 16 ust. 1 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1334/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach ze zmianami oraz Uchwały nr 5816/2022 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu UMWS w Kielcach, działający na podstawie Upoważnienia nr KA.1711.4.2025 z dnia 18.03.2025 r., przeprowadzili w okresie od dnia 24.03.2025 r. do dnia 16.04.2025 r. kontrolę problemową w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w zakresie wyszczególnionym w ww. upoważnieniu.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez kontrolowanego w dniu 20.05.2025 r., przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, do których należy zaliczyć:

1 W zakresie struktury organizacyjnej i struktury zatrudnienia:

- 1.1** W Regulaminie organizacyjnym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej, wprowadzonym Zarządzeniem nr 20/2020 Dyrektora CKZiU z dnia 2 listopada 2020 r. w § 7 zatytułowanym „Kompetencje i zadania Rady Programowej oraz Rady Pedagogicznej” kompetencje w zakresie uchwalania statutu przypisano Radzie Programowej Kolegium. Zgodnie z § 8 ust. 9 statutu Centrum przygotowanie projektu statutu Centrum lub jego zmian oraz uchwalanie go leży w gestii Rady Pedagogicznej Centrum. Stwierdza się brak spójności w zapisach statutu i regulaminu organizacyjnego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku Kamiennej w zakresie ustalenia kompetencji poszczególnych organów Centrum.
- 1.2** Analizując zapisy Uchwały nr 5/2019 Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 22.11.2019 r. w sprawie wprowadzenia znowelizowanego Statutu Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej, w § 2 ww. uchwały stwierdzono błędny zapis dotyczący nazwy jednostki, dla której statut jest wprowadzany. Analogicznie, nieprawidłowy zapis, dotyczący nazewnictwa szkoły zawarto w tytule oraz w § 2 Uchwały nr 5/2024 Rady Pedagogicznej z dnia 20.06.2024 r. Stwierdza się brak staranności przy redagowaniu i dokonywaniu zmian w dokumentach strategicznych dotyczących działalności jednostki, w wyniku czego dokumenty zawierają błędy w nazewnictwie jednostki.
- 1.3** W okresie objętym kontrolą, tj. w 2024 roku, osoba zastępująca dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej podczas jego nieobecności, została wyznaczona w sposób niezgodny ze wskazaniami art. 68 ust. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

Z uwagi na fakt, że Uchwałą nr 1890/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 kwietnia 2025 roku, organ prowadzący wyznaczył nauczyciela do stałego zastępowania dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej podczas jego nieobecności, kontrolujący odstępują od redagowania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

2 W zakresie wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych:

- 2.1** Przedłożone w trakcie kontroli rachunki do zawieranych przez jednostkę umów zlecenia nie odpowiadają w pełni wymogom określonym w wewnętrznych przepisach dla dowodów księgowych. Jak bowiem stwierdzono w/w rachunki nie zawierają m.in. numeru identyfikacyjnego, opisu operacji, jakiej dotyczą ani też daty jej dokonania. Brak jest także podpisu zleceniobiorcy jako wystawcy rachunku. Powyższe sprawia, że przyjęty w jednostce proces wypłaty wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia nie jest zgodny z procedurą określoną w wewnętrznych przepisach, w tym Polityką rachunkowości.

3 W zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustawy o ochronie danych osobowych:

- 3.1** W trakcie kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce „Polityka ochrony danych osobowych”, wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2018 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 28.08.2018 r., przyjmuje niejednolite podejście do stosowanej terminologii. W swojej treści w/w Polityka określana jest niekonsekwentnie, m.in. jako „Polityka bezpieczeństwa w zakresie danych osobowych”, „Polityka bezpieczeństwa danych osobowych” oraz „Polityka bezpieczeństwa”. Ponadto niejednolity jest sposób, w jaki wskazuje się administratora danych w jednostce. Powyższe ma wpływ na skuteczność stosowania „Polityki ochrony danych osobowych” jako wdrożonego przez administratora środka, o którym mowa w art. 31 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

4 W zakresie realizacji planu finansowego:

- 4.1** Zgodnie z art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe do kompetencji rady pedagogicznej należy opiniowanie projektu planu finansowego szkoły lub placówki będącej jednostką budżetową. Natomiast, biorąc pod uwagę przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej i jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, opinia rady pedagogicznej powinna zostać wyrażona przed przekazaniem przez dyrektora projektu planu finansowego organowi prowadzącemu. Jak stwierdzono w trakcie kontroli projekty planów finansowych poszczególnych szkół na rok 2024, zostały przez dyrektora przedstawione do zaopiniowania na posiedzeniu rady pedagogicznej w dniu 30 stycznia 2024 r., tj. już po uchwaleniu budżetu województwa na dany rok.

5 W zakresie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości:

- 5.1** Przyjęta w jednostce polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem nr 2/2019 Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 03 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”, zawiera nieaktualne informacje w zakresie aktów prawnych, stanowiących podstawę opracowania polityki. Ponadto stwierdzono informacje niezgodne z rzeczywistym sposobem prowadzenia rachunkowości w jednostce, przykładowo w części zawierającej plan kont Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej, nie wykazano wcale lub wykazano niespójnie konta bilansowe, pomimo występowania operacji gospodarczych, podlegających ujęciu na tych kontach. Powyższe narusza przepis art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad do przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

Zalecenia pokontrolne:

- 1.1** Zweryfikować zapisy i zapewnić spójność postanowień statutu i regulaminu organizacyjnego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej w zakresie dotyczącym ustalenia kompetencji poszczególnych organów Centrum.
- 1.2** Dołożyć należytej staranności przy redagowaniu i dokonywaniu zmian w dokumentach strategicznych dotyczących działalności jednostki, aby w przyszłości nie występowały błędne nazwy w dokumentach.

- 2.1 Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia wypłacać zgodnie z procedurami określonymi w wewnętrznych przepisach, w tym zwłaszcza obowiązującej w jednostce Polityce rachunkowości.
- 3.1 Dokonać przeglądu Polityki ochrony danych osobowych, a następnie stosownie do wyników tego przeglądu, uaktualnić wdrożoną przez administratora politykę.
- 4.1 Projekt planu finansowego szkoły przedstawiać do zaopiniowania radzie pedagogicznej, zgodnie z przepisem art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, przed przekazaniem tego projektu organowi prowadzącemu.
- 5.1 Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dostosować zapisy w zasadach (polityce) rachunkowości, przyjętych do stosowania w jednostce, w celu ich uaktualnienia i zapewnienia spójności.

Zobowiązuję Panią Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Skarżysku-Kamiennej do udzielenia informacji, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o podjętych działaniach w celu wykonania zaleceń pokontrolnych, ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania.

Do wiadomości:

- 1. Pani Anita Koniusz – Członek Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.
- 2. Pan Janusz Knap – Dyrektor Departamentu Edukacji, Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWS.