

Pleszew, dnia 30.09.2025 r.

BK.1711.2.2025

Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie		
Wpł.	30. 09. 2025	dnia
L.dz.	.....	
podpis	.....	

Pan  
Artur Kowalski  
Dyrektor Centrum Kształcenia  
Zawodowego w Pleszewie.

**Wystąpienie pokontrolne.**

Dotyczy kontroli problemowej i sprawdzającej przeprowadzonej w dniach 30.04 – 16.05.2025 r. przez Inspektora Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu Panią Małgorzatę Mączkę na podstawie upoważnienia Starosty Pleszewskiego nr 105/2025 z dnia 29 kwietnia 2025 r.

**1. Zakres kontroli:**

Realizacja wydatków budżetowych oraz realizacja zaleceń pokontrolnych z 2023 roku.

**2. Ustalenia kontroli (wnioski):**

- 1) Na podstawie faktur nr P00304/2025 z dnia 03.03.2025 r. i nr 414/12/2024 z dnia 18.12.2024 r. na kwotę 5.954,04 zł zakupiono rolety materiałowe. Powyższe zakupy zakwalifikowane zostały do paragrafu „4300 – zakup usług pozostałych”. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 lutego 2025 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. poz. 189) powyższy wydatek powinien zostać zakwalifikowany do paragrafu „4210 – zakup materiałów i wyposażenia”.
- 2) Na podstawie f-ry nr 298 z dnia 06.03.2025 r. wydatkowano 100,00 zł na badania lekarskie pracownika zrealizowane u lekarza, z którym nie zawarto umowy na badania okresowe pracowników. Powyższe spowodowało zawyżenie wydatków dokonanych w danym zakresie o kwotę 50,00 zł.
- 3) Z pominięciem zasad określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł w Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie dokonano zakupu zestawów komputerowych w dniu 23.12.2024 r. na kwotę 36.300,00 zł.
- 4) Odbiór należności wynikający z delegacji służbowej nr 03/2025 i 04/2025 nie został potwierdzony przez pracownika.
- 5) Na delegacji służbowej nr 03/2025 brak podpisu osoby zatwierdzającej poniesiony wydatek pod względem formalnym i rachunkowym.
- 6) W delegacji służbowej nr 25/2024 nie wskazano stanowiska służbowego delegowanego pracownika.
- 7) Na podstawie f-ry nr BAX/5/10/2024 z dnia 15.10.2024 r. wydatkowano z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 3.164,00 zł na usługę gastronomiczną. Powyższy wydatek nie został ujęty w katalogu świadczeń określonym w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych CKZ w Pleszewie oraz nie został zatwierdzony przez komisję socjalną.
- 8) Na podstawie f-ry nr FA/2040/7662 z dnia 04.12.2024 r. na kwotę 2.223,09 zł zakupiono słodczy dla dzieci pracowników. Zgodnie z postanowieniami Komisji socjalnej wydatek w danym zakresie powinien wynosić 2.140,00 zł.
- 9) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 2 i 5 listy płac LPDWR/Diagnostyka/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono wynagrodzenia za czas choroby wraz z dodatkiem stażowym za czas choroby, dane zawyżono łącznie o kwotę 972,60 zł

- podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- 10) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 1 i 2 listy płac LPDWR/gospodarcza/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby, czym zawyżono łącznie o kwotę 88,07 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 11) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 1 i 2 listy płac LPDWR/serwis/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby czym zawyżono łącznie o kwotę 147,13 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 12) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 1 i 2 listy płac LPDWR/ADMCKP/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby czym zawyżono łącznie o kwotę 26,50 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 13) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 1 i 2 listy płac LPDWR/gospodarcza/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby czym zawyżono łącznie o kwotę 88,07 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 14) Pracownikowi ujętemu pod pozycją nr 2 listy płac LPDWR/Nauczyciele/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby oraz nagrodę Dyrektora czym zawyżono łącznie o kwotę 230,37 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 15) Pracownikom ujętym pod pozycją nr 7, 11, 13, 17, 20, 22 i 25 listy płac LPDWR/Nauczyciele/2024/12/1 w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek stażowy za czas choroby czym zawyżono łącznie o kwotę 441,61 zł podstawę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
  - 16) Regulamin organizacyjny Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie nie został wprowadzony stosownych zarządzeniem Dyrektora.
  - 17) Na arkuszach spisu z natury sprzecznie z postanowieniami rozdziału IV, pkt 6 instrukcji inwentaryzacyjnej Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie nie zamieszczano pod ostatnią pozycją klauzuli „spis z natury obejmuje poz. od 1 do poz. ...”.
  - 18) W aktualnie obowiązujących w CKZ w Pleszewie umowie na świadczenia usług ochrony danych osobowych nie wskazano zasad przeprowadzania monitoringu, przeprowadzania audytu zgodności z ustawą o ochronie danych osobowych oraz terminu wizyt w miejscu świadczenia usług.
  - 19) W obowiązującej polityce ochrony danych osobowych nie wskazano terminu, w którym Administrator we współpracy z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych zobowiązani są do przeprowadzenia analizy ryzyka dla poszczególnych operacji przetwarzania danych w zakresie aktywów biorących udział w przetwarzaniu danych.

### **3. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.**

- 1) Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 lutego 2025 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. poz. 189) kwalifikować dokonane wydatki budżetowe.
- 2) Zgodnie z art. 44, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) dokonywać wydatki publiczne.
- 3) Na podstawie zasad określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł w Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie dokonywać wydatki publiczne.
- 4) W sposób formalny potwierdzać odbiór należności wynikający z delegacji służbowych.
- 5) W sposób prawidłowy i rzetelny sporządzać delegacje służbowe.
- 6) Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywać wyłącznie na świadczenia ujęte w obowiązującym w Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie regulaminie

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zatwierdzone przez powołaną komisję socjalną.

- 7) Zgodnie z postanowieniami komisji socjalnej wydatkować środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- 8) Skorygować błędnie naliczone i wypłacone dodatkowe wynagrodzenia roczne.
- 9) Regulamin organizacyjny Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie wprowadzić stosownym zarządzeniem Dyrektora.
- 10) Na arkuszach spisu z natury zgodnie z postanowieniami rozdziału IV, pkt 6 instrukcji inwentaryzacyjnej Centrum Kształcenia Zawodowego w Pleszewie zamieszczać pod ostatnią pozycją klauzulę „spis z natury obejmuje poz. od 1 do poz. ...”.
- 11) W obowiązującej w CKZ w Pleszewie umowie na świadczenia usług ochrony danych osobowych wskazać zasady przeprowadzania monitoringu, przeprowadzania audytu zgodności z ustawą o ochronie danych osobowych oraz termin wizyt w miejscu świadczenia usług.
- 12) W obowiązującej polityce ochrony danych osobowych wskazać termin, w którym Administrator we współpracy z Inspektorem Ochrony Danych Osobowych zobowiązani są do przeprowadzenia analizy ryzyka dla poszczególnych operacji przetwarzania danych w zakresie aktywów biorących udział w przetwarzaniu danych.

### **3. Termin przysłania informacji o sposobie wykonania zaleceń.**

O sposobie wykorzystania uwag i realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę mnie powiadomić w terminie 31 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

STAROSTA

*Maciej Wasielewski*

.....  
(podpis Starosty Pleszewskiego)

