

Numer sprawy:  
SK.1711.3.3.2018.LB

Sztum, dnia 29 czerwca 2018 roku

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Zakładzie Aktywności Zawodowej w**  
**Sztumie z siedzibą przy ul. Żeromskiego 8 w Sztumie**

- Kontrolę przeprowadzili pracownicy Starostwa Powiatowego w Sztumie:
- Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu Sztumskiego,
  - Anna Mrozowska – rewident finansowy.

działający na podstawie upoważnienia nr RF.1711.3.2.2018.AM, do przeprowadzenia kontroli w dniu w dniu 14 czerwca 2018 roku.

Przedmiot kontroli:

Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych, wyartykułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 marca 2018 roku, na podstawie otrzymanej informacji od Kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie z dnia 27 kwietnia 2018 roku i 21 maja 2018 roku o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

**I. DANE OGÓLNE**

Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXVI/14/2005 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 15.03.2005r. w formie wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo jednostki powiatu. Celem funkcjonowania Zakładu jest zatrudnienie oraz rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych oraz ich przygotowania do życia w otwartym środowisku w miarę indywidualnych możliwości. Uchwałą Nr XLIX/309/2010 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 29.09.2010r. w sprawie przekształcenia Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie w samorządowy zakład budżetowy. W takiej formie zakład działa od dnia 01.01.2011r. Gospodarka finansowa zakładu działa na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych oraz w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 października 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej /Dz.U. z 2017r. Poz. 1911/.

Funkcję Kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej w Sztumie z dniem 20.12.2005r. pełni Pani Anna Serocka na podstawie Uchwały Nr 55/2005 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 15.12.2005r. W sprawie powołania Kierownika Zakładu Aktywności zawodowej w Sztumie.



Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych /Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz. 721/,
- Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /Dz.U. z 2017r., poz. 2342 z późn.zm./,
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych /Dz.U z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm./,
- Ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /Dz.U. z 1994r. Nr 43 poz 163/,
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.07.2012r.w sprawie zakładów aktywności zawodowej /Dz.U. z 2017roku, poz.2191/.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Kontrola wykonania zalecenia nr 1

- A. Przyjęta polityka rachunkowości, nie została wprowadzona zarządzeniem, ponadto jest niekompletna i nie spełnia wymagań art. 10 ustawy o rachunkowości.
- B. Do dnia kontroli sprawdzającej, Kierownik jednostki nie uregulował zarządzeniem zasad kalkulacji kosztów przy działalności gospodarczej.
- C. Pozostałe zarządzenia zostały uregulowane Zarządzeniem Kierownika ZAZ.

Zespół kontrolujący odnieśli się wyłącznie do sprawdzenia, czy dane zarządzenie zostało wprowadzone i jest stosowane w działalności jednostki, nie analizowano tych regulacji pod kontem, dostosowania ich do specyfiki zakładu i kompletności uregulowań.

### 2. Kontrola wykonania zalecenia nr 2

Pomimo zaleceń pokontrolnych, w jednostce polecenia wyjazdu służbowego Kierownika, nie są zatwierdzane do wypłaty przez Kierownika lub osobę upoważnioną.

### 3. Kontrola wykonania zalecenia nr 3

Zalecenia wykonano

### 4. Kontrola wykonania zalecenia nr 4

Zalecenia wykonano

### 5. Kontrola wykonania zalecenia nr 5

Zalecenia wykonano

### 6. Kontrola wykonania zalecenia nr 6

Jednostka nie do końca wykonała zalecenia pokontrolne w tym punkcie. Wprawdzie wprowadzono nowy druk kalkulacji kosztów, ale uważamy, że kalkulacja nie uwzględnia wszystkich kosztów.

Na potwierdzenie tej tezy przedstawiamy przychody Fr. F/000011/MG-WG/2018-ZAZ z dnia 04.06.2018r, i Fr. F/000012/MG-WG/2018-ZAZ z dnia 12.06.2018r.

Pierwsza faktura dotyczy wyprodukowania dwóch biurek i jednej nadstawki do biurka.

W kalkulacji uwzględniono 7 godzin pracy instruktora i 4,5 godziny pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności. W dokumencie RW – wydanie towaru z magazynu do wyprodukowania wyżej wymienionych mebli nie podano dokładnych ilości, z tych danych nie wynika rozmiar mebli do wyprodukowania, czy pobrany towar z magazynu odpowiada wielkości zamówienia.

Natomiast do wyprodukowania szafki pod zlew (Fr. 000012/MG-WG/2018-ZAZ) uwzględniono 4 godziny pracy instruktora i 2 godziny pracownika z orzeczeniem o niepełnosprawności. Roboczogodziny uwzględnione przy kalkulacji tej usługi, to jeden dzień prac, a od ostatniej sprzedaży minął tydzień. Pobranie materiału z magazynu na tych samych zasadach, co do sprzedaży mebli biurowych.

Dział „Kuchni” wprowadził nowy druk kalkulacji usług, ponadto pracownicy pracują nad ustaleniem i wprowadzeniem stałego cennika usług dla klientów indywidualnych.

Zadaniem jednostki jest rehabilitacja osób niepełnosprawnych poprzez pracę, działalność zakładu nie jest nastawiona na zysk, ewentualny wypracowany zysk na koniec roku należy przekazać po zatwierdzeniu bilansu na Fundusz Aktywizacji Zawodowej, ale Zakłady Aktywności Zawodowej, działające w formie zakładów budżetowych nie mają szczegółowych uregulowań prawnych, w tym obowiązków podatkowych, co nakłada na Kierownika jednostki, obowiązek rzetelnego przedstawienia kosztów wytworzenia danego produktu czy usługi, mając jednocześnie możliwość udzielenia upustów i rabatów tak, aby wyprodukowana usługa była w cenie rynkowej na danym terenie. Dotacja nie może wpływać na zachwianie konkurencyjności, gdyż w takim przypadku winna być podstawą do opodatkowania.

W przypadku usług na rzecz instytucji pożytku publicznego np. dostawa wyżywienia dla szpitala, przychody po winne pokryć koszty, które nie są refundowane z dotacji, natomiast usługi kierowana do klientów indywidualnych winne być skalkulowane w 100% kosztów ich wytworzenia.

- 7. **Kontrola wykonania zalecenia nr 7**  
Zalecenia wykonano
- 8. **Kontrola wykonania zalecenia nr 8**  
Zalecenia wykonano
- 9. **Kontrola wykonania zalecenia nr 9**  
Zalecenia wykonano
- 10. **Kontrola wykonania zalecenia nr 10**  
Zalecenia wykonano

### III. Postanowienia końcowe

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
3. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **10 lipca 2018 roku** posiedzeniu.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej może, nie później niż w terminie 7 dni po przedłożeniu mu protokołu do podpisania, zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Sztum, dnia 10 lipca 2018 roku

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

SKARBNIK POWIATU

mgr Lucyna Bednarska

KSIEGOWA

Anna Morozowska

p.o. Kierownika  
Zakładu Aktywności Zawodowej  
mgr Anna Cielas