

Uchwała Nr 1325/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 17 maja 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 5 Zarządzenia Nr 6/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Członkowi Zarządu tj. Pani Iwonie Wiśniewskiej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Waldemar Gil

Starosta

.....

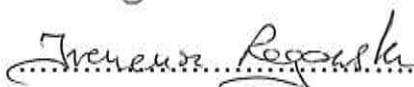

Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....


Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

.....


Uzasadnienie

W dniach od 12.04.2012 r. do 30.04.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Członek Zarządu.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR
~~Wydziału Audytu i Kontroli~~
Eukasz Wilkosz

Stargard Szczeciński, dnia 17.05.2012 r.

TA.1711.1.2012.GJ2

Pan
Tomasz Korytkowski
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 1
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 12.04.2012 r. do 30.04.2012 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.6.2012.ZE1 z dnia 11.04.2012 r. dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Prawdliwość sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 r.
- III. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za I kwartał 2012.
- IV. Prawdliwość realizowania zadań w aspekcie gospodarowania majątkiem.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski kontroli:

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że w jednostce:

1. Przeprowadzono identyfikację i analizę ryzyka w odniesieniu do celów i zadań jednostki. Określono działania zmierzające do zmniejszenia poszczególnych ryzyk.
2. Dokonano samoocenę kontroli zarządczej.
3. Prawdliwie sporządzono sprawozdanie finansowe w zakresie zestawienia zmian w funduszu.
4. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno-prawne.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

- 1) Weryfikacja danych zawartych w bilansie z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycji pozostałe należności ujęto należności dotyczące rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie 59 782,08 oraz wartość znaczków pocztowych do rozliczenia przez pracownika w kwocie 226,70. Nie uwzględniono natomiast należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących najmu i dzierżawy w kwocie 50,30, które ujęto w pozycji należności z tytułu dostaw i usług, czym

naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...¹, za co odpowiedzialność ponosi pan Tomasz Korytkowski dyrektor jednostki. Strona 6 protokołu kontroli.

- 2) weryfikacja danych zawartych w rachunku zysków i strat z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała błędne ujęcie w pozycji usługi obce, wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych w kwocie 3 111,00 dot. badań profilaktycznych pracowników. Koszty winny zostać ujęte w pozycji koszty działalności operacyjnej – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, czym naruszono ustalenia załącznika do klasyfikacji budżetowej wydatków i klasyfikacji kosztów w układzie rodzajowym wprowadzonego Zarządzeniem Nr 6/2012 Dyrektora², za co odpowiedzialność ponosi pan Tomasz Korytkowski dyrektor jednostki. Strona 8-9 protokołu kontroli.

2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej tj. rzetelności sporządzania:

1) Sprawozdania budżetowego RB 28 S:

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu RB 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2012 r. wykazała wykonanie wydatków z tytułu zobowiązań z roku 2011 w innej podziałce klasyfikacji budżetowej niż wynikało to z zapisów na kontach rozrachunkowych wykazanych w ewidencji oraz w sprawozdaniu RB 28 S na dzień 31.12.2011 r. Złożone wyjaśnienia dyrektora oraz głównego księgowego, wykazały, że zrealizowanie zobowiązań w innej podziałce klasyfikacji budżetowej było spowodowane wprowadzeniem Zarządzenia w sprawie podziału wydatków i kosztów w poszczególnych rozdziałach i paragrafach. Przyjęta metoda procentowego podziału kosztów i wydatków odnosi się do liczby godzin dydaktycznych w poszczególnych typach szkół. Powyższy sposób rozliczenia nie wpłynął na zmianę ogólnego poziomu zobowiązań za rok 2011, których wielkość wyniosła 690 641,92 i w takiej wysokości zostały zrealizowane w roku 2012.

2) Sprawozdania budżetowego RB 27 S:

Nie dokonano przypisu na koncie 221 wynikającego z zawartej umowy najmu z 02.01.2012 r. z tytułu ryczałtowej opłaty za sekretariat i dziennik elektroniczny w łącznej wysokości 1 800,00. Powstała nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdań narusza przepisy rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³, za co odpowiedzialność ponosi pani Halina Zadorska główny księgowy oraz z tytułu nadzoru pan Tomasz Korytkowski dyrektor jednostki. Strona 12-13 protokołu kontroli.

3. Prawidłowość realizowania zadań w aspekcie gospodarowania majątkiem.

Umowy najmu Nr: 7/2010 oraz 4/2011 z panią Alicją Stasiak zostały zawarte z naruszeniem:

- 1) § 2 Uchwały Nr 342/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r.⁴ oraz poprzedzającej jej uchwały Nr 2524/10 z dnia 25 lutego 2010 r.⁵, które wskazują, że w sprawach majątkowych dyrektor został

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 tekst jednolity Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami.

² Zarządzenie Nr 6/2012 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim z dnia 29.02.2012 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości i ochrony danych w Zespole Szkół Nr 1 im. Mieszka I w Stargardzie.

³ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴ Uchwała Nr 342/11 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 1 kwietnia 2011 r. w sprawie upoważnienia do składania oświadczeń woli.

⁵ Uchwała Nr 2524/10 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie upoważnienia do składania oświadczeń woli.

- upoważniony do składania oświadczeń woli dwuosobowo wraz z członkiem zarządu. Umowy są zawarte jednoosobowo przez dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim,
- 2) art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁶, gdyż zgodnie z brzmieniem przepisu, dyrektor zawierając umowę po raz pierwszy z danym najemcą powinien zawiadomić właściwy organ oraz organ nadzorujący. Natomiast zawierając kolejne umowy na czas oznaczony z tymi samymi najemcami winien posiadać zgody organów: właściwego i nadzorującego. W aktach kontrolowanej jednostki brak jest dokumentów potwierdzających zawiadomienie właściwego organu jak również wymaganej zgody na zawarcie umowy.

Za co odpowiedzialność ponosi pan Tomasz Korytkowski dyrektor jednostki. Strona 13-15 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości tj.:

1. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
2. Prawidłowo zawierać umowy najmu.
3. Przestrzegać Uchwał Zarządu Powiatu w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 15.06.2012 r.

IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 22.06.2012 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pan Tomasz Korytkowski
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA

Waldemar Gil

⁶ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tekst jednolity Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 ze zmianami.

