



## Uzasadnienie

W dniach od 17.06.2013 r. do 25.06.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Zespole Szkół Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Zespołu Szkół Nr 5 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

*Lukasz Wilkoś*

TA.1711.5.2012.GJ2

Pan  
Zbigniew Jurkiewicz  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Nr 5  
w Stargardzie Szczecińskim

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 17.06.2013 r. do 25.06.2013 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.0770.1.39.2012.ZE1.

Przeprowadzona w 2011 r. kontrola problemowa (protokół Nr TA.1711.10.2011.GJ2 z 05.10.2011 r.) dotycząca funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2010 wykazała w jednostce obszary, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości.

Starosta Stargardzki 13.10.2011 r. wystosował wystąpienie pokontrolne do dyrektora jednostki zawierające ustalenia, wnioski oraz zalecenia w sprawie usunięcia nieprawidłowości tj.:

1. Opracowania instrukcji archiwizacyjnej zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. W realizacji procesu samooceny rozważenie możliwości skorzystania z Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.
3. Zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową i finansową.

24.11.2011 r. wpłynęła odpowiedź Dyrektora, w której zapewnił o zrealizowaniu zaleceń. Czynnościami sprawdzającymi objęto:

1. Prawdliwość opracowania instrukcji archiwizacyjnej.
2. Sposób przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej.
3. Prawdliwość sporządzania sprawozdań finansowych za 2012 r.
4. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych za I kwartał 2013 r.

#### I. Ustalenia i wnioski kontroli:

1. Uchybienia i nieprawidłowości dotyczące:

- 1) opracowania instrukcji archiwizacyjnej zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 2) w realizacji procesu samooceny rozważenie możliwości skorzystania z Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych,
- 3) zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową,

zostały zrealizowane.

2. Nie mniej z ustaleń zawartych w protokole wynika, że weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że:

- 1) w bilansie w pozycji zobowiązania wobec budżetów nie wykazano zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 39 750,00, które błędnie wykazano w pozycji zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- 2) w rachunku zysków i strat w pozycji:
  - a. przychody z tytułu dochodów budżetowych błędnie wykazano dochody w wysokości 79 789,62 osiągnięte przez jednostkę z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpływów z różnych dochodów oraz wynagrodzenie płatnika, które winny zostać wykazane w poz. D.III Pozostałe przychody operacyjne – inne przychody operacyjne,
  - b. usługi obce błędnie wykazano koszty szkoleń w wysokości 18 540,40, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu w poz. B.VI Koszty działalności operacyjnej – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników.

## II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

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

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 29.07.2013 r.

## IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 05.08.2013 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

### Otrzymują:

1. Pan Zbigniew Jurkiewicz  
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 5  
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA  
Waldemar Gil