

**Uchwała Nr 2173/13**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 18 lipca 2013 r.**

**w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli sprawdzającej**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 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.


Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....  

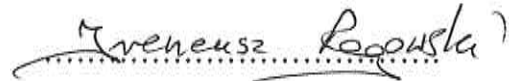

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

.....  


Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu

.....  


## Uzasadnienie

W dniach od 29.05.2013 r. do 14.06.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim kontrolę sprawdzającą w zakresie realizacji zaleceń i wniosków z kontroli problemowej wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym Nr TA.1711.1.2012.GJ2 z 17.05.2012 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**

*Lukasz Wilkosz*

Stargard Szczeciński, dnia ... 07.2013 r.

TA.1711.4.2013.PE3

Pan  
Tomasz Korytkowski  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Nr 1  
w Stargardzie Szczecińskim

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 29.05.2013 r. do 14.06.2013 r. na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.36.2013.ZE1 z 29.05.2013 r. przez kontrolującą:

Agnieszka Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

w zakresie realizacji zaleceń i wniosków z kontroli problemowej wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym Nr TA.1711.1.2012.GJ2 z 11.05.2012 r.

Przeprowadzona w 2012 r. kontrola problemowa dotycząca funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 wykazała w jednostce obszary, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości.

Starosta Stargardzki 17.05.2012 r. wystosował wystąpienie pokontrolne do dyrektora jednostki zawierające ustalenia i wnioski oraz zalecenia w sprawie usunięcia nieprawidłowości tj.:

- 1) zwiększenia nadzoru nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki,
- 2) prawidłowego zawierania umów najmu,
- 3) przestrzegania Uchwał Zarządu Powiatu w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli.

14.06.2012 r. wpłynęła odpowiedź dyrektora, w której poinformował o podjętych działaniach w celu zrealizowania zaleceń.

Czynnościami sprawdzającymi objęto:

1. Prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych za 2012 r.
2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za I kwartał 2013 r.
3. Prawidłowość realizowania zadań gospodarowania majątkiem .

#### I. Ustalenia i wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych:

##### 1. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2012 r. wykazała:

- 1) w bilansie w pozycji „pozostałe należności” nie wykazano kwoty 220,00 stanowiącej należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących najmu i dzierżawy, które błędnie wykazano w pozycji „należności z tytułu dostaw i usług”,

2) w rachunku zysków i strat w pozycji „przychody z tytułu dochodów budżetowych” zostały wykazane dochody osiągnięte przez jednostkę z tytułu najmu i dzierżawy, błędnie sklasyfikowane na koncie 720 jako przychody z tytułu dochodów budżetowych. Dochody te, nie stanowią przychodów z tytułu odpłatności z prowadzonej działalności statutowej jednostki i winny zostać ujęte w ewidencji na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne a w rachunku zysków i strat wykazane w pozycji „inne przychody operacyjne”,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasadach rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi pan Tomasz Korytkowski dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim. Strona 3- 10 protokołu kontroli.

Stąd też należy stwierdzić, że nie wyeliminowano uchybień i nieprawidłowości dotyczących sprawozdawczości finansowej jednostki.

## **2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:**

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.03.2013 r. wykazało, że wydatki z tytułu zobowiązań wynikających z roku poprzedniego zostały zrealizowane w innej podziałce klasyfikacji budżetowej niż wynikało to z zapisów na kontach rozrachunkowych wykazanych w ewidencji na koniec roku. Powyższy sposób rozliczenia nie wpłynął na zmianę ogólnego poziomu zobowiązań za rok 2012, których wielkość wyniosła 664 321,69 i w takiej wysokości zostały zrealizowane w roku 2013,

czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi pani Halina Zadorska główny księgowy jednostki oraz z tytułu nadzoru pan Tomasz Korytkowski dyrektor jednostki. Strona 14-15 protokołu kontroli.

Stąd też należy stwierdzić, że nie w pełni wyeliminowano uchybienia i nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości budżetowej jednostki.

## **3. Prawidłowość realizowanych zadań gospodarowania majątkiem.**

Umowy najmu zawarte po 17.05.2012 r.:

- 1) zawierają prawidłowe oznaczenie stron zgodnie z § 2 Uchwały Nr 342/11 z dnia 1 kwietnia 2011 r. który wskazuje, że w sprawach majątkowych dyrektor został upoważniony do składania oświadczeń dwuosobowo wraz z członkiem zarządu,
- 2) posiadają dokumenty potwierdzające zawiadomienie właściwego organu jak również wymagane zgody na zawarcie umowy.

Jednocześnie w aktach kontrolowanej jednostki znajduje się umowa najmu z Zachodniopomorską Szkołą Biznesu w Szczecinie zawarta 16.04.2012 r. na czas określony od 01.09.2012 r. do 31.08.2015 r. Umowa została zawarta jednoosobowo pomiędzy Zespołem Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim reprezentowanym przez mgr inż. Tomasza Korytkowskiego – Dyrektora Szkoły, a Zachodniopomorską Szkołą Biznesu w Szczecinie. Pismem znak Sz-1/448/Adm.-J.K./2012 z dnia 17.09.2012 r. dyrektor kontrolowanej jednostki zawiadomił Zarząd Powiatu w Stargardzie Szczecińskim o zawarciu przedmiotowej umowy.

## II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

Podjąć działania:

1. Kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.
2. Zmierzające do uregulowania zapisów umowy zawartej z Zachodniopomorską Szkoła Biznesu w sposób zgodny z zasadami określonymi w uchwałach zarządu powiatu stargardzkiego.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 19.08.2013 r.

## IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 26.08.2013 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

### Otrzymują:

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

w/z Starosty  
*Marek Stankiewicz*  
Wicestarosta

