

Uchwała Nr 968/11
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 8 grudnia 2011 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli

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 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 92, poz. 753, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142, Nr 28, poz. 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 217, poz. 1281) oraz § 28 ust. 5 Zarządzenia Nr 6/11 Starosty Stargardzkiego z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Zespole Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

.....

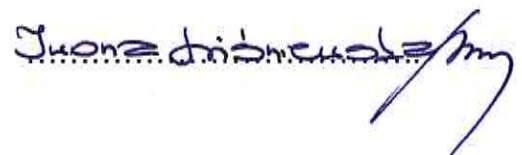

Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu



Stargard Szczeciński, dnia 07.12.2011 r.

TA.1711.12.2011.GJ2

Pan
Marcin Przepióra
Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 2
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 02.11.2011 r. do 25.11.2011 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.0770.1.42.2011.ZE1 z dnia 28.10.2011 r. dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2010 r. oraz realizowanego w 2011 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli ustalony dla Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim, który objął następujące obszary działalności placówki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- III. Sprawozdawczość budżetową w zakresie rzetelności sporządzania:
 1. Sprawozdania budżetowego RB 28 S.
 2. Sprawozdania budżetowego RB 27 S.
- IV. Sprawozdawczość finansową w zakresie rzetelności sporządzania:
 1. Bilansu.
 2. Rachunku zysków i strat.
 3. Zestawienia zmian w funduszu jednostki.
- V. Prawidłowość prowadzenia gospodarki pieniężnej.
- VI. Prawidłowość prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania.
- VII. Wykonywanie budżetu – dochody.
- VIII. Wykonywanie budżetu – wydatki.
- IX. Prawidłowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
- X. 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 oraz określono działania zmierzające do zmniejszenia poszczególnych ryzyk.
2. Dokonano analizy samooceny kontroli zarządczej.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Prawidłowo sporządzono sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych za 09/2011 r.
5. Prawidłowo sporządzono sprawozdanie finansowe w zakresie bilansu oraz zestawienia zmian w funduszu.
6. Prawidłowo realizowana jest gospodarka: kasowa oraz drukami ścisłego zarachowania.
7. Ponożone wydatki dokonywano w sposób celowy i oszczędny.
8. 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 ustanowienia kontroli zarządczej:

- 1) W przyjętych uregulowaniach brak jest instrukcji archiwizacyjnej przyjętej do stosowania zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 6 ust. 2 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach¹, za co odpowiedzialność ponosi pan Marcin Przepióra dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim. Strona 3 protokołu kontroli.
- 2) samodzielnemu referentowi prowadzącemu księgi druków ścisłego zarachowania nie powierzono obowiązku ich prowadzenia, za co odpowiedzialność ponosi pan Marcin Przepióra dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim. Strona 15-17 protokołu kontroli.

2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej tj. rzetelności sporządzania sprawozdania budżetowego RB 27 S:

Pod datą 01.01.2011 r. nie dokonano przypisu na koncie 221 wynikającego z zawartej umowy dzierżawy z dnia 10.06.2010 r. z tytułu ryczałtowej opłaty za sekretariat i gabinet dyrektora w wysokości 366,00 zł. Przypis należności dokonywany jest miesięcznie na podstawie wystawianych rachunków. Powstała nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdań narusza przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej², za co odpowiedzialność ponosi Mirosława Górską główny księgowy oraz z tytułu nadzoru Marcin Przepióra dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim. Strona 5-6 protokołu kontroli.

3. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

Weryfikacja danych zawartych w rachunku zysków i strat z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2010 r. wykazała, ujęcie w kosztach finansowych prowizji i opłat bankowych w wysokości 1 290,00, które winny zostać ujęte w kosztach działalności operacyjnej – usługach obcych, czym naruszono Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...³ za co odpowiedzialność ponosi Pan Marcin Przepióra dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim. Strona 9-12 protokołu kontroli.

¹ Ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, po. 673 ze zmianami art. 6 ust.2.

² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity Dz. U. Nr 20, poz. 103.

³ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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, teksty jednolity Dz. U. 128, poz. 861 ze zmianami.

4. W zakresie wykonywania budżetu – wydatków:

Weryfikacja dokumentacji związanej z realizowanym przez jednostkę zadaniem inwestycyjnym pn. „Modernizacja budynku Zespołu Szkół Nr 2 na Osiedlu Zachód B15A w Stargardzie Szczecińskim – etap termomodernizacja budynku wykazała, że w okresie objętym kontrolą stwierdzono:

- 1) brak zgody Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim na zawarcie zleceń dotyczących aktualizacji dokumentacji kosztorysowej oraz przygotowania budynku do termomodernizacji,
- 2) dokonanie rozszerzenia zadania inwestycyjnego o wykonanie i montaż roletek bez zmian programu inwestycji ustalonego w Uchwale 282/11⁴ zmienionej Uchwałą Nr 366/11⁵ Zarządu Powiatu,
- 3) wykonanie i montaż roletek zrealizowano odmiennie od zlecenia, tj. zlecenie dotyczyło wykonania 222 roletek po 150 zł. brutto tj. 33 300 zł. wykonano 212 sztuk po 150,00 zł. oraz 10 sztuk po 130 zł.

Za powstałe nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Pan Marcin Przepióra dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim oraz w zakresie braku aktualizacji programu inwestycji pan Jerzy Hernet dyrektor Wydziału Oświaty i Sportu Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim. Strona 17-20 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. Opracować instrukcję archiwizacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Powierzać obowiązki w formie pisemnej zgodnie z faktycznie wykonywanymi czynnościami.
3. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
4. Zwiększyć nadzór nad dokumentacją związaną z realizowanymi zamówieniami, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków majątkowych.
5. Przestrzegać Uchwał Zarządu Powiatu tak w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych jak i w zakresie obowiązków wynikających z ich ustaleń.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 09.01.2012 r.

IV. Termin przystania informacji:

W terminie do 19.01.2012 r. proszę o przystanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pan Marcin Przepióra
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

Starosta
Waldemar Gil

⁴ Uchwała Nr 282/11 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 17 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia programu inwestycji pn. „Modernizacja budynku Zespołu Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim na Osiedlu Zachód B15A”.

⁵ Uchwała Nr 366/11 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 7 kwietnia 2011 roku, zmieniająca Uchwałę Nr 282/11 Zarządu powiatu w Stargardzie Szczecińskim.