

Protokół z kontroli
Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych
Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej

Stosownie do zapisów Uchwały Nr 327/XLIV/2013 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie: zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego na rok 2014 do przeprowadzenia kontroli Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych Komisja Rewizyjna powołała zespół kontrolny w składzie:

1. Maria Wroniewska - Przewodnicząca Zespołu
2. Renata Bilka - Członek Zespołu
3. Jerzy Żmijewski - Członek Zespołu

Kontrola obejmowała następującą tematykę :

1. Podstawa funkcjonowania Referatu
2. Zasady gospodarki finansowej Referatu (m.in. regulaminy, umowy, porozumienia, obieg dokumentów między referatem, a jednostkami)

Kontrola przeprowadzono w dniu 18.III.2014r. wyjaśnień udzielały :

1. Monika Gębska – Skarbnik Powiatu
2. Katarzyna Dąbrowska – Kierownik Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych

I Podstawa funkcjonowania Referatu

Rada Powiatu Skarżyskiego podjęła w dniu 19 marca 2012r. uchwałę Nr 146/XVIII/2012 na mocy której od 01czerwca 2012r. zaczyna funkcjonować Referat Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych, których organem prowadzącym jest Powiat Skarżyski. Zespół kontrolny przeanalizował i sprawdził następujące dokumenty:

- Uchwała Nr 146/XVIII/2012 z dnia 19 marca 2012r.
- Uchwała Nr 264/XXXV/2013 z dnia 27 marca 2013r.
- Uchwała Nr 161/XX/2012 z 26 kwietnia 2012r.
- Porozumienie z dnia 31.05 2012r. zawarte pomiędzy Starostwem Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej, a dyrektorami jednostek oświatowych dla których organem prowadzącym jest Starostwo Powiatowe
- Powołanie P. Katarzyny Dąbrowskiej na stanowisko kierownika Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Skarżysku-Kamiennej wraz z opisem stanowiska pracy.

Zespół kontrolny stwierdził, iż zadaniami Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Skarżysku-Kamiennej kieruje Kierownik Referatu, a nadzór sprawuje Skarbnik Powiatu.

Do zadań Referatu należy :

- prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań dotyczących jednostek oświatowych Powiatu,
- prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami : wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywaniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów



gospodarczych i finansowych, nadzorowaniu realizacji planów finansowych, a także opracowanie budżetu oraz dokonywanie analiz wykonania budżetu, nadzorowanie prawidłowości opracowania i zatwierdzania planów finansowych jednostek budżetowych Powiatu. Referat również prowadzi sprawy płacowe pracowników jednostek i placówek oświatowych, a także prowadzi zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na podstawie wyliczeń dostarczanych przez Dyrektorów szkół i placówek oświatowych. W porozumieniu z Dyrektorami przygotowuje i opracowuje projekty budżetów oraz planów finansowych dla poszczególnych jednostek.

Zespół kontrolny na podstawie dokumentów stwierdził iż, Referat działa zgodnie z wymogami prawa.

II. Zasady gospodarki finansowej Referatu (m.in. regulaminy, umowy, porozumienia, obieg dokumentów między referatem a jednostkami)

W toku czynności kontrolnych wyjaśnienia złożyła P. Monika Gębska Skarbnik Powiatu, która szczegółowo przedstawiła zakres pracy Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Skarżysku-Kamiennej.

Poinformowała, że dyrektorzy szkół i placówek oświatowych są informowani trzy razy w miesiącu drogą e-mailową o wykonaniu budżetu, znają sposób obiegu dokumentów – realizowane są obowiązki wynikające z porozumienia zawartego z dyrektorami jednostek podległych. Referat jest odpowiedzialny również za przeprowadzanie przetargów m.in. na środki czystości i artykuły papiernicze. Dokumenty finansowo- księgowo są opisywane przez dyrektora szkoły pod względem merytorycznym, wydatku strukturalnego i zatwierdzone do wypłaty. Jeżeli dokumenty są nieprawidłowe pod względem formalno-rachunkowym są zwracane dyrektorowi w celu ich usunięcia.

Zespół kontrolny złożył pisemne zapytanie o procedury, regulaminy dotyczące obiegu dokumentów (w załączeniu) między referatem, a Dyrektorami poszczególnych jednostek. Skarbnik Powiatu poinformowała, że nie istnieją procedury dotyczące obiegu dokumentacji, każda placówka posiada odrębną politykę rachunkowości, która zawiera zasady rachunkowości i obieg dokumentów finansowo-księgowych. Odnośnie przekazywania dokumentów do archiwum szkolnego zespół uzyskał odpowiedź, iż nie istnieją protokoły przekazania dokumentów do archiwów szkolnych ponieważ dokumenty księgowe nie były jeszcze przekazane do archiwów. Na pytanie kto powołuje komisje do odbioru remontów i inwestycji uzyskano odpowiedź, że powyższe komisje do odbioru inwestycji i remontów w zależności od tego kto organizuje i przeprowadza przetarg oraz ze względu na źródło finansowania, powołuje Dyrektor szkoły lub Starosta, natomiast w porozumieniu zawartym między Starostwem Powiatowym, a Dyrektorami jednostek oświatowych zapisano, że do obowiązków dyrektora należy udział w komisji dokonującej odbioru wykonanych remontów i inwestycji. Na pytanie o sposobie przeprowadzania inwentaryzacji w placówkach nie udzielono odpowiedzi. W Porozumieniu w §4 pkt.1zawarto informację, iż dyrektor ma obowiązek wskazać pracowników do komisji inwentaryzacyjnej.

Ustalenia Zespołu Kontrolnego.

Zespół Kontrolny zapoznał się z dokumentami Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej i stwierdza konieczność doprowadzenia do zgodności zapisów dotyczących wzajemnych obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowej zawartych w Porozumieniu pomiędzy Starostwem Powiatowym, a dyrektorami placówek oświatowych. Zespół wskazuje min. na następujące rozbieżności:

- 1) w Porozumieniu w § 2 pkt.9 istnieje zapis, że Starostwo Powiatowe sporządza sprawozdania wymagane przez GUS i przedkłada dyrektorowi do podpisu, a w rzeczywistości sprawozdania są sporządzane w placówkach,
- 2) w Porozumieniu w § 4 pkt.1 ppkt d istnieje zapis mówiący o obowiązku dyrektora do wskazania pracowników do komisji inwentaryzacyjnej, a zgodnie z przepisami prawa dyrektor ma obowiązek powołać zarządzeniem komisję inwentaryzacyjną,
- 3) z wyjaśnień Skarbnika Powiatu wynika, że „komisje do odbioru inwestycji i remontów w zależności od tego kto organizuje i przeprowadza przetarg oraz ze względu na źródło finansowania powołuje dyrektor szkoły albo Starosta”, a w § 4 pkt.1 ppkt b) Porozumienia jest zapis, że obowiązkiem dyrektora jest udział w komisji dokonującej odbioru wykonywanych remontów i inwestycji.

Pouczenie

Starosta Powiatu w terminie 3 dni od podpisania protokołu może wnieść zastrzeżenie co do jego treści.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Załącznikami do protokołu są:

1. Uchwała Nr 146/XVIII/2012 z dnia 19 marca 2012r.
2. Uchwała Nr 264/XXXV/2013 z dnia 27 marca 2013r.
3. Uchwała Nr 161/XX/2012 z 26 kwietnia 2012r.
4. Porozumienie z dnia 31.05 2012r. zawarte pomiędzy Starostwem Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej, a dyrektorami jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Starostwo Powiatowe,
5. Powołanie P. Katarzyny Dąbrowskiej na stanowisko kierownika Referatu Finansowej Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Skarżysku-Kamiennej wraz z opisem stanowiska pracy.
6. pismo Zespołu Kontrolnego z dnia 16.05.2014 roku
7. odpowiedź Skarbnika Powiatu z dnia 02.06.2014znak - FO.3251.10.2014.

Na tym protokół zakończono.

Zespół kontrolny w składzie:

1. Maria Wroniewska
2. Renata Bilka
3. Jerzy Żmijewski

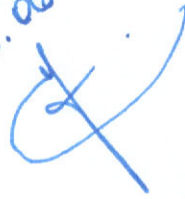


16.06.2014.

Starosta Powiatu
STAROSTA
.....
mgr inż. Michał Jędrus

Skarżysko-Kamienna, dn. 24.06.2014r.

BR.KR.0012.2.2014

Odebraniem
26.06.2014.


**Pan
Michał Jędrys
Przewodniczący
Zarządu Powiatu Skarżyskiego**

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 24 czerwca 2014 roku po przeprowadzonej kontroli Zarządu Powiatu w zakresie działalności referatu obsługi szkół i placówek oświatowych, wnioskuje aby doprowadzić do zgodności zapisy Porozumienia zawartego pomiędzy Starostwem Powiatowym, a dyrektorami placówek oświatowych dotyczące ustalenia wzajemnych obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowej.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Stanisław Czubak