

Protokół z przeprowadzonej kontroli w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku - Kamiennej

Kontrolę w terminie od 6 kwietnia do 20 maja 2016 roku, przeprowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego w składzie: Renata Bilska – przewodnicząca zespołu oraz członkowie Grzegorz Małkus i Bartosz Bętkowski. O kontroli został prawidłowo powiadomiony pismem z dnia 23. 03. 2016 r. nr BR.KR.0012.02.2016, dyrektor Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych pan Marcin Kruk.

Zakres przeprowadzonej kontroli:

1. Gospodarka majątkowa Placówki w tym: zakupy inwestycyjne, ewidencja majątku, spisy z natury, sposób prowadzenia inwentaryzacji.
2. Nadzór nad majątkiem Powiatu w zakresie odpowiedzialności Dyrektora Placówki, Zarządu Powiatu i Starostwa Powiatowego.
3. Zadania inwestycyjne w ostatnich pięciu latach i realizowane programy w Placówce z udziałem środków inwestycyjnych.

Przebieg kontroli:

Przeprowadzenie kontroli polegało na analizie dokumentacji znajdującej się w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych, wysłuchaniu wyjaśnień dyrektora Placówki pana Marcina Kruka, przeprowadzeniu wizji lokalnej, sprawdzeniu przedmiotowej dokumentacji znajdującej się w Starostwie Powiatowym, skierowaniu pisma do Starosty Skarżyskiego z prośbą o udzielenie wyjaśnień i informacji uzupełniających oraz przyjęciu ustnego oświadczenia od pań Barbary Kulety i Beaty Błach z Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

Informacje wstępne:

W toku prowadzonej kontroli oraz z uzyskanych odpowiedzi Zespół Kontrolny ustalił wstępnie następujące fakty:

1. Od czerwca 2012 roku do kwietnia 2016 roku w Placówce było przeprowadzonych przez służby Starostwa Powiatowego 9 kontroli.
2. Wykaz przeprowadzonych kontroli w Placówce:
 - 1) Od 11 do 20 czerwca 2012 roku - Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Skarżyskiego.
 - 2) 21 czerwca 2012 roku – kontrola skierowań do internatu i bursy, przeprowadzona przez panią Izabelę Kowalską,
 - 3) 07 listopada 2012 roku – kontrola sprawozdań SIO, przeprowadzona przez panią Izabelę Kowalską,
 - 4) 01 listopada 2013 roku – audyt wewnętrzny, przeprowadzony przez panią Agnieszkę Bieniek,
 - 5) 24 września 2014 roku – kontrola prawidłowości przyjmowania dzieci, przeprowadzona przez panią Beatę Błach i pana Witolda Wita,
 - 6) 26 grudnia 2014 roku – kontrola sprawozdań, przeprowadzona przez panią Beatę Błach i pana Witolda Wita,

- 7) 20 lipca 2015 roku – kontrola doraźna, przeprowadzona przez panią Agnieszkę Zbroszczyk,
- 8) 16 lutego 2016 roku – kontrola przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, przeprowadzona przez panią Bogumiłą Niziołek,
- 9) 22 marca 2016 roku – kontrola w zakresie organizacji i spraw kadrowych, przeprowadzona przez panią Agnieszkę Zbroszczyk.

Przedmiotem kontroli Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej przeprowadzonej od 11 do 20 czerwca 2012 roku było sprawdzenie stanu organizacyjnego jednostki na dzień 30 maja 2012 roku, sprawdzenie dochodów i wydatków za 5 miesięcy 2012 roku oraz analiza systemu kontroli wewnętrznej. Ponadto kontrolujący zapoznali się z realizacją podstawowych zadań Placówki oraz stanem i wyposażeniem sal i pracowni dydaktycznych. W protokole z przedmiotowej kontroli zapisano następujące priorytety na 2012 rok:

- a) kontrola akt osobowych pracowników mająca na celu weryfikację danych dotyczących stażu pracy – zakończona,
- b) weryfikacja stanu zatrudnienia pracowników obsługi i administracji, dostosowanie za kresu obowiązków – w trakcie,
- c) kontrola składników majątkowych – w trakcie.

Bardzo istotnym faktem jest, że w 2012 roku, Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej mógł i powinien dopatrzeć się pewnych nieprawidłowości w gospodarce majątkowej Placówki, tak się nie stało, a kolejne zlecone przez Starostwo Powiatowe kontrole do lipca 2015 r, tej kwestii dogłębnie też nie zweryfikowały. W 2012 roku z Komisji Rewizyjnej kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie: Stanisław Czubak i Anna Leżańska. Protokół z tej kontroli stanowi Zał. Nr 1 do niniejszego protokołu.

Drugi bardzo ważny fakt to sposób i czas powołania Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych. Placówka została powołana z dniem 1 września 2010 roku w wyniku połączenia trzech innych placówek tj: Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1, Zespołu Placówek Specjalnych dla Niepełnosprawnych Ruchowo i Bursy Szkolnej. W dokumentacji Placówki Zespół Kontrolny stwierdził brak protokołów zdawczo-odbiorczych, zawierających przekazywaną dokumentację księgową, majątkową, osobową i inną stanowiącą podstawę właściwego uruchomienia w zgodzie z przepisami nowej jednostki. Będący na stanie majątek trzech Placówek został przekazany do nowej jednostki na zasadzie przepisania z trzech ksiąg inwentarzowych do jednej nowej księgi bez przeprowadzenia spisu z natury i bez stosownej ewidencji. W dniu 1 września 2010 roku w Księdze Inwentarzowej Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych, przepisano majątek w 1452 pozycjach bez podziału rodzajowego, określenia miejsca lokalizacji i bez nadania numerów ewidencyjnych. Ten ewidentny błąd nie został naprawiony i nie został ujawniony do chwili objęcia obowiązków służbowych przez nowego dyrektora Placówki Pana Marcina Kruka. W złożonym ustnie oświadczeniu panie Barbara Kuleta i Beata Błach stwierdziły, że w Referacie Finansowym Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych nie ma żadnej dokumentacji inwentaryzacyjnej, spisowej i innej dotyczącej utworzenia Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych. W posiadaniu Referatu jest natomiast informacja dyrektora Zespołu z dnia 15. 01. 2015 r., pani Doroty Nowak – Małek o przeprowadzeniu i wyniku z inwentaryzacji w 2014 roku – Zał. Nr 2 do niniejszego protokołu. W informacji tej zostały podane salda na poszczególnych kontach, przepisane z zestawienia obrotów i sald w Dzienniku wiodącym głównym. Brak przy

tej informacji jakiegokolwiek dokumentacji spisowej. W złożonym pisemnym oświadczeniu Dyrektora Placówki, na dzień 31 grudnia 2014 roku, majątek Placówki ujawniony w wyniku przeprowadzonej, jej zdaniem, inwentaryzacji był zgodny ze stanem księgowym w Referacie Finansowym Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych. Uzgodnienie sald bez przeprowadzenia spisu z natury narusza art. 27 ustawy o rachunkowości.

W Placówce założono też 8 innych ksiąg inwentarzowych w tym 5 z datą również 1 września 2010 roku, w których dokonano ewidencji min. sprzętu komputerowego, RTV, AGD, pomocy dydaktycznych, materiałów o małej wartości i podręczników. Każda z ksiąg dotyczy konkretnego, zrealizowanego przez Placówkę programu ze środków bądź to PFRON, MEN czy Unii Europejskiej EFS czy PO KL. Zastosowano praktykę, która jest niezgodna z art. 26 ustawy o rachunkowości i nie powinna mieć miejsca w polityce finansowej Placówki.

Ad 1. Gospodarka majątkowa placówki w tym: zakupy inwestycyjne, ewidencja majątku, spisy z natury, sposób prowadzenia inwentaryzacji.

Jedną z podstawowych form kontroli nad majątkiem publicznym stanowiącym własność jednostek sektora finansów publicznych jest inwentaryzacja. Inwentaryzacja jest czynnością obowiązkową. Przeprowadza się ją również w przypadkach zmiany osób materialnie odpowiedzialnych za majątek, (ustawa o finansach publicznych, ustawa o rachunkowości).

Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych jak wspomniano funkcjonuje od 01.09.2010 r. Powstał w wyniku połączenia Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1, Zespołu Placówek Specjalnych dla Niepełnosprawnych Ruchowo i Bursy Szkolnej. W tym miejscu jeszcze raz należy podkreślić: Zespół Kontrolny nie otrzymał żadnych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji majątków łączonych placówek w 2010 r. a także informacji dotyczących spisania protokołów zdawczo-odbiorczych w 2010 r.

Analizując czynności prawne w porządku chronologicznym należy zwrócić uwagę na przejęcie w 2012 r. przez Starostwo Powiatowe, obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowej placówek oświatowych. Na mocy zawartego Porozumienia z dnia 31 maja 2012 r, w § 2 pkt 3 zapisano, że Starostwo rozlicza inwentaryzację. Należało zatem na tę okoliczność sporządzić spis z natury i uzgodnić salda na poszczególnych kontach.

Zespół Kontrolny stwierdza również brak w Placówce dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji w 2012 r. Takiej dokumentacji nie ma w posiadaniu też Referat Finansowy Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych Starostwa Powiatowego.

Z informacji Dyrektora Placówki pana Marcina Kruka oraz z protokołu Audytora Wewnętrzny pani Agnieszki Zbrozczyk wynika natomiast, iż były podjęte czynności dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji dopiero w 2014 r. Audytor w protokole stwierdziła, iż pomimo wprowadzenia Zarządzenia Dyrektora nr 5/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, to do dnia 20 lipca 2015 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacji.

Natomiast z informacji przekazanej przez Panią Marzannę Wilczyńską Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w Placówce, biorącej też udział we wspomnianej inwentaryzacji w 2014 r, wynika że nie została rozliczona inwentaryzacja na koniec roku ponieważ cyt. „Komisja napotkała trudności w identyfikowaniu składników majątkowych”. Dokumentację z rozpoczętej inwentaryzacji z 2014 roku, Dyrektor Placówki przekazał do Skarbnika Powiatu

Skarżyskiego tj. kserokopie zarządzenia Dyrektora ZPEW nr 5/2014 z dnia 06.10.2014 r. oraz 5 kompletów arkuszy spisu z natury z roku 2014, (Kserokopia pisma do Skarbnik Powiatu Skarżyskiego z dnia 20. 01. 2016 r. stanowi **Zał. nr 3d** do protokołu). Dokumenty te nie trafiły ostatecznie do Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

Kolejnym dokumentem analizowanym przez Zespół Kontrolny był protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Placówce od 20 do 22 lipca 2015 r. przez Audytora Wewnętrznego panią Agnieszkę Zbrozczyk. W zakresie powyższej kontroli była również kwestia inwentaryzacji. W toku kontroli pani Auditor ustaliła braki numerów inwentarzowych na sprzęcie przekazanym przez pracownię cukierniczą oraz braki sprzętu w stolarni Placówki. Stwierdziła też, że meble, telewizory, komputery, tablice interaktywne posiadają naniesione numery inwentarzowe. Natomiast ze względu na przerwę urlopową nauczycieli, nie miała możliwości sprawdzenia stanu ilościowego pomocy dydaktycznych u wszystkich nauczycieli. Dwa wnioski z powyższej kontroli dotyczyły gospodarki majątkiem, a mianowicie, w protokole zalecono: trwale oznaczyć majątek Placówki oraz przeprowadzić jego inwentaryzację. Powyższy protokół stanowi **Zał. nr 4** do protokołu.

Kolejnym etapem pracy Zespołu Kontrolnego było ustalenie czynności podjętych przez nowego Dyrektora Placówki w celu przeprowadzenia właściwej inwentaryzacji i ustalenia wartości majątku Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych. Pan Marcin Kruk po objęciu stanowiska z dniem 01. 09. 2015 r. Zarządzeniem nr 2/2015(K) z dnia 8 września 2015 r, zarządził przeprowadzenie w Placówce spisu z natury, (**Zał. nr 5** do protokołu). Już 17 sierpnia 2015 r. przed objęciem funkcji, zwrócił się z pismem do Zarządu Powiatu o wyznaczenie pracownika Starostwa jako członka komisji inwentaryzacyjnej. Negatywnej odpowiedzi na ten wniosek Zarząd Powiatu udzielił 26 sierpnia 2015 r., (**Zał. Nr 6** do protokołu) W protokole z Zarządu Powiatu widnieje stwierdzenie członka Zarządu odpowiedzialnego za sprawy placówek oświatowych, że **powiat jako organ prowadzący placówkę dysponuje materiałami źródłowymi jednostki i może je udostępnić komisji do wglądu, celem dokonania weryfikacji.** Następnie w momencie pojawienia się wątpliwości z prawidłowym dokonaniem inwentaryzacji, Dyrektor Placówki zorganizował spotkanie z pracownikami Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych. Spotkanie to niestety też nie przyniosło rozwiązania problemu.

Natomiast w dniach od 04 do 08 stycznia 2016 r. zostały zrealizowane czynności doradcze przez Audytora Wewnętrznego panią Agnieszkę Zbrozczyk. Przedmiotem czynności doradczej była inwentaryzacja. Sprawozdanie z przeprowadzonej czynności doradczej przez Audytora Wewnętrznego panią Agnieszkę Zbrozczyk w dniu 12. 01. 2016 r. stanowi **Zał. Nr 7** do protokołu. Rekomendacje z czynności doradczej były następujące:

1. Terminowo rozliczyć inwentaryzację (zgodnie z ustawą o rachunkowości).
2. Rozważyć możliwość przydzielenia pracownikom odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie jednostki.
3. Usprawnić współpracę pomiędzy Placówką, a Referatem Finansowym Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.
4. Prowadzić księgi inwentarzowe zgodnie z przepisami prawa.

Zespół Kontrolny potwierdza zawarte w protokole Audytora informacje dotyczące ksiąg inwentarzowych i sposobu ich prowadzenia. Nie wszystkie wpisy do ksiąg były dokonywane zgodnie z przepisami prawa i nie były prowadzone w sposób chronologiczny oraz zgodny z kategorią rzeczowego środka.

W dniu 14 stycznia 2016 r. Dyrektor Placówki poinformował Starostwo Powiatowe, iż w związku z różnicą wykazaną w spisie z natury, a książkami inwentarzowymi oraz wątpliwościami związanymi z przeprowadzaniem zamówień publicznych podjął decyzję o poinformowaniu o zaistniałej sytuacji Wydziału do Walki z Korupcją Komendy Wojewódzkiej Policji w Kielcach. Komenda Wojewódzka przyjęła zawiadomienie i prowadzi postępowanie.

Powiadomienie organów ścigania przez Dyrektora Placówki było efektem ujawnienia znaczących różnic podczas przeprowadzonego spisu pomiędzy wartościami wg spisu, a wartościami wg ksiąg. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z przeprowadzonego spisu z natury i pracy Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 14 stycznia 2016 r. stan majątku Placówki przedstawiał się następująco:

Środki trwałe:

Wartość wg spisu z natury: 6 591 235,31 zł

Wartość wg ksiąg: 6 602 286, 75 zł

Różnica: 11 071,44 zł

Pozostałe środki trwałe:

Wartość wg spisu z natury: 2 468 391,43 zł

Wartość wg ksiąg: 3 384 797,82 zł

Różnica: 916 406,39 zł

Księgozbiór: wartość: 35 877,55 zł

Usługi niematerialne:

Wartość wg ksiąg: 8 308,20 zł

Opłata za przedłużenie licencji: 1 850 zł

Różnica: 6 458,20 zł

W dniu 15 stycznia 2016 r. dokumentacja Komisji Inwentaryzacyjnej została przekazana do pionu księgowego w Starostwie Powiatowym w celu dalszego rozliczenia. Następnie zgodnie z informacją Naczelnika Wydziału Edukacji – pana Jerzego Krawczyka (pismo EK. 0633.1.1.2016 z dnia 15 stycznia 2016 r.), w sprawie niemożliwości rozliczenia inwentaryzacji z powodu braków w dokumentacji, Komisja Inwentaryzacyjna wspólnie z Dyrekcją oraz pracownikami Starostwa: panią Beatą Błach i panią Agnieszką Zbroszczyk, zdecydowała o przystąpieniu do dalszych prac mających na celu zidentyfikować jak największą ilość nieoznakowanych składników majątkowych poprzez odszukiwanie po nazwach i zestawianie danych z arkuszy spisowych z księgami inwentarzowymi. Równocześnie były dokonywane oznakowania zidentyfikowanych składników majątkowych. Prace te trwały do 4 marca 2016 r. Ostatecznie łączna wartość zidentyfikowanych pozostałych środków trwałych wyniosła 2 984 800,45 zł, a wartość księgowa wyniosła 3 384 797,82 zł. Różnica po tych czynnościach to kwota 399 997,37 zł. Pismo Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 14 marca 2016 r. dotyczące końcowych prac inwentaryzacyjnych stanowi **Zał. Nr 8** do protokołu.

Na podstawie upoważnienia Starosty Skarżyskiego z dnia 4 lutego 2016r. została przeprowadzona kolejna kontrola w dniu 16 lutego 2016 r. w zakresie sposobu przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji za rok 2015. Protokół oznaczono „Do użytku służbowego”, (**Zał. Nr 9 do protokołu**). Ustalenia kontrolne zostały zastosowane w dalszych czynnościach Komisji Inwentaryzacyjnej przy zidentyfikowaniu składników majątkowych. W dniu 15 marca 2016 r. Dyrektor przekazał do Starostwa Powiatowego dokumentację z prac inwentaryzacyjnych prowadzonych w placówce po 16 lutego 2016 r. (Pismo z dnia 15 marca

2016r. stanowi **Zał. Nr 3f do protokołu**). Ostatecznie w dniu 25 marca 2016 r. Dyrektor Placówki przekazał pismo komisji inwentaryzacyjnej dotyczące końcowych prac inwentaryzacyjnych do Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych (**Zał. Nr 10 do protokołu**). W w/w piśmie porównanie stanu faktycznego zidentyfikowanych składników majątkowych ze stanem księgowym zarejestrowanym w poszczególnych Księgach Inwentarzowych przedstawia się następująco:

- 1) Księga budżetowa: wartość stanu księgowego wynosi **1 652 986,70 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **1 474 121,21 zł**. Różnica wynosi **178 865,49 zł**,
- 2) Księga projektu MEN: wartość stanu księgowego wynosi **777 669,79 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **706 365,61 zł**. Różnica wynosi **71 304,18 zł**. Błąd w kwocie 1,08 wynika z nieprawidłowo przeliczonej wartości w Księdze Inwentarzowej MEN w poz. 461,
- 3) Księga projektu EFS: wartość stanu księgowego wynosi **809 809,47 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **739 976,96 zł**. Różnica wynosi **69 832,51 zł**,
- 4) Księga projektu PEFRON: wartość stanu księgowego wynosi **85 032,12 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **43 477,65 zł**. Różnica wynosi **41 554,47 zł**,
- 5) Księga projektu „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania klas I-III szkół podstawowych”: wartość stanu księgowego wynosi **31 049,79 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **29 409,90 zł**. Różnica wynosi **1 639,89 zł**,
- 6) Księga projektu POKL: „Mój zawód moją szansą”: wartość stanu księgowego wynosi **16 000, 00 zł** i wartość stanu faktycznego wynosi **16 000, 00 zł**. Różnica wynosi **0 zł**,
- 7) Księga projektu PO KL: „Mój zawód najlepszą inwestycją”: wartość stanu księgowego wynosi **6 249,95 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **5 799,95 zł**. Różnica wynosi **450 zł**,
- 8) Księga projektu „Radosna Szkoła”: wartość stanu księgowego wynosi **6 000,00 zł**, a wartość stanu faktycznego wynosi **5 857,00 zł**. Różnica wynosi **143 zł**.

Łącznie wartość faktyczna zidentyfikowanych pozostałych środków trwałych wynosi **3 021 008,28 zł**, a wartość księgowa wynosi **3 384 797,82 zł**. Różnica zatem wynosi: **363 789,54 zł**.

W dniu 29 marca 2016 r. Dyrektor pisemnie potwierdził następujące niedobory dotyczące środków trwałych:

- 1) **2 329,00 zł środek trwały (pralnica),**
- 2) **363 789,54 zł pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.**

Pismem z dnia 13. 04. 2016 r. Dyrektor Placówki został poinformowany przez Starostę Powiatu Skarżyskiego o nie przyjęciu rozliczenia inwentaryzacji za 2015 r. z powodu niewłaściwego jej przeprowadzenia. Kserokopia pisma stanowi **Zał. Nr 11 do protokołu**, a odpowiedź Dyrektora Placówki stanowi **Załącznik nr 3h do protokołu**. W odpowiedzi Dyrektor Marcin Kruk nie uznał 6 z 7 zarzutów postawionych przez Starostę. Zarzut z którym się zgodził dotyczył oznaczenia majątku co nie ma wpływu na wartość ujawnioną podczas spisu.

Należy podkreślić, iż obecny Dyrektor Placówki Pan Marcin Kruk na bieżąco informował Starostę Powiatu Skarżyskiego o przebiegu w Placówce prac dotyczących inwentaryzacji oraz o napotykanym problemach z tym związanych. W trakcie kontroli Zespół Kontrolny zapoznał się również z pismem Dyrektora do Starosty Powiatu Skarżyskiego z dnia 17. 02. 2016 r,

i załącznikiem do pisma przedstawiającym informację Komisji Inwentaryzacyjnej o postępie prac inwentaryzacyjnych z dnia 12 lutego 2016 r. (**Załącznik nr 12 do protokołu**), jak również z pozostałą korespondencją kierowaną przez Dyrektora do Starosty i Wydziału Edukacji oraz z pismami wychodzącymi ze Starostwa w tej sprawie.

Ad 2. Nadzór nad majątkiem Powiatu w zakresie odpowiedzialności dyrektora placówki, Zarządu Powiatu i Starostwa Powiatowego.

Politykę finansową jednostek sektora publicznego określa ustawa o rachunkowości. Na mocy ustawy każda jednostka sfery finansów publicznych zobowiązana jest do prowadzenia w sposób zgodny z ustawą przychodów, wydatków, ewidencji, wyceny, gromadzenia dowodów i sprawozdań finansowych. Szczególnie istotne są w tym zakresie zapisy art. 4.1, art. 4.3, art. 4.5, art. 11.2, art. 26.2, art. 26.4 i art. 27 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli Zespół Kontrolny dążył do ustalenia odpowiedzialności za majątek Powiatu szczególnie po 31 maja 2012 roku. W procesie połączenia w dniu 1 września 2010 roku, 3 placówek w jedną, w Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych, szczególnie ważny jest art. 26 ust. 4 ustawy o rachunkowości, który brzmi: **„Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub upadłości. W przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, strony mogą w drodze umowy pisemnej odstąpić od inwentaryzacji.”**

W kontekście tego zapisu Zespół Kontrolny zwraca uwagę na datę 1 września 2010 roku, dzień dokonania połączenia placówek tj. Specjalnego Ośrodka Szkolno-wychowawczego Nr 1, Bursy Szkolnej i Zespołu Placówek Specjalnych dla Niepełnosprawnych Ruchowo. Faktem bezspornym jest, że nie przeprowadzono inwentaryzacji i nie spisano też stosownej umowy w kwestii odstąpienia od jej przeprowadzenia. Ten błąd pociągnął za sobą zaniedbania, które w efekcie doprowadziły do utraty częściowej kontroli nad majątkiem nowej placówki tj. Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych.

Kolejnym następstwem prawnym osłabiającym nadzór nad majątkiem Placówki było przekazanie do Starostwa Powiatowego, obsługi finansowej szkół i placówek edukacyjnych. W dniu 31 maja 2012 roku na mocy zawartego porozumienia pomiędzy Starostwem, a Dyrektorem Placówki, określono wzajemne obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowej. Zespół Kontrolny zwraca uwagę na zapisy tego porozumienia ustalające kwestie związane z inwentaryzacją. Ze strony Starostwa Powiatowego w § 2 zapisano min: „Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z przepisami o rachunkowości, a ponadto:

- przygotowuje projekty procedur wewnętrznych (politykę rachunkowości) oraz ich zmiany zgodnie z obowiązującymi przepisami do podpisu dyrektora,
- rozlicza inwentaryzację przeprowadzoną w drodze spisów z natury i ujmuje jej wynik w księgach rachunkowych.”

Ze strony Dyrektora odnośnie inwentaryzacji w § 4 zapisano min: „wskazanie pracowników do komisji inwentaryzacyjnej”. Dopiero w Aneksie Nr 1 do Porozumienia, sporządzonym w dniu 26. 09. 2014 r. ten zapis otrzymał nowe brzmienie: „powołanie komisji inwentaryzacyjnej”. Porozumienie to stanowi **Załącznik Nr 13 do protokołu**. Zespół Kontrolny stwierdza, że

w zawartym Porozumieniu brak jest wskazania Głównego Księgowego dla ZPEW jak również jego zakresu odpowiedzialności. Widnieje jedynie zapis w § 3 dot. obiegu dokumentów, że „Główny księgowy w razie ujawnienia nieprawidłowości formalno - rachunkowych dokumentu, zwraca go dyrektorowi w celu ich usunięcia, a w przypadku nierzetelnego dokumentu lub dokumentu, w którym jest ujęta nielegalna operacja gospodarcza lub zobowiązanie niemające pokrycia w planie finansowym, z wyjątkiem przypadków dopuszczonych w przepisach, odmawia jego podpisania, powiadamiając o tym niezwłocznie w formie pisemnej dyrektora. W świetle tych zapisów Porozumienia inwentaryzację na koniec 2014 roku w Placówce powinna przeprowadzić Komisja Inwentaryzacyjna powołana przez Dyrektora Placówki i rozliczona przez Starostwo Powiatowe gdyż minęło 4 lata od czasu jej utworzenia. Tego też nie uczyniono, świadczy o tym brak dokumentów mogących ten fakt jednoznacznie i w świetle przepisów o rachunkowości potwierdzić. Zdaniem Zespołu Kontrolnego, sposób przekazania obsługi finansowej Placówki do Starostwa Powiatowego powinna określać stosowna umowa, a nie porozumienie. Wynika to również z ustawy o rachunkowości. Forma umowy określa strony, zakres wzajemnych zobowiązań oraz sankcje z tytułu nie wywiązania się z umowy. Zawarte Porozumienie z 31 maja 2012 roku do końca tych kwestii nie rozstrzyga.

W odpowiedzi na zadane Staroście Skarżyskiemu pytanie Zespołu Kontrolnego o dokument określający wspólną politykę finansową dla Starostwa Powiatowego i podległych mu jednostek edukacyjnych, Pani Skarbnik wymieniła 5 dokumentów (Zarządzeń Starosty Skarżyskiego Nr 7/2008, Nr 38/2008, Nr 3/2011, Nr 33/2012, Nr 101/2015), określających politykę finansową i kasową w Starostwie Powiatowym.

W przytoczonym piśmie Pani Skarbnik stwierdziła, że każda jednostka podległa Powiatowi Skarżyskiemu posiada odrębne zasady rachunkowości, które w myśl art. 10 ustawy o rachunkowości, ustala w formie pisemnej kierownik jednostki. W tym kontekście Zespół Kontrolny zwraca uwagę na zapis art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości: „Kierownik jednostki, **o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej**, ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy za ich zgodą, o której mowa w art. 11 ust. 2 ustawy. Art. 11 ust 2 określa „Jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych w przypadku jednostki sektora finansów publicznych – innej jednostce sektora finansów publicznych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.” Jeśli zatem uznać Porozumienie z 31 maja 2012 roku pomiędzy Starostwem Powiatowym, a Dyrektorem Placówki za odrębne przepisy to zdaniem Zespołu Kontrolnego odpowiedzialność za politykę finansową Starostwa i podległych mu jednostek edukacyjnych w tym rozliczanie inwentaryzacji ponosi też Starostwo Powiatowe.

W zakresie określenia odpowiedzialności za nadzór nad majątkiem Zespół Kontrolny zapoznał się z zakresem zadań i kompetencji Starosty oraz członków Zarządu Powiatu Skarżyskiego oraz następującymi dokumentami:

- 1) Porozumienie nr 10 z dnia 31 maja 2012 r,
- 2) Regulaminem Kontroli Wewnętrznej (Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012 r.)
- 3) Instrukcją inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 1/2012 z dnia 16.10. 20068 – tak jest na dokumencie)
- 4) Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych(Załącznik nr 2 do Zarządzenia

Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012r.)

- 5) Metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego stosowanego przez jednostkę budżetową ZPEW Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2012 z dnia 01.01.2012r.)
- 6) Uchwałą Nr 161/XX/2012 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 26.04.2012r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej,
- 7) Regulaminem Organizacyjnym - Załącznikiem do Uchwały nr 46/96/2015 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 28.10.2015r.

Po analizie w/w dokumentów Zespół Kontrolny stwierdził, iż odpowiedzialność za nadzór nad majątkiem w zakresie objętym kontrolą przedstawia się w następujący sposób:

- 1) Za Zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki - Instrukcja inwentaryzacji majątku,
- 2) Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą (§ 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych), przy czym nie podlegają mu w tym wypadku pracownicy Referatu Finansowego Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych,
- 3) Za dowody księgowe uważa się protokoły zdawczo-odbiorcze; mają one zastosowanie przy przekazywaniu rzeczowych składników majątku jednostki (§ 8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych),
- 4) Główny księgowy zobowiązany jest do przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych (§ 11 Regulaminu kontroli wewnętrznej),
- 5) Odpowiedzialność za prawidłowe zabezpieczenie mienia jednostki ponosi kierownik jednostki lub osoba przez niego wyznaczona (§ 16 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych),
- 6) **Od 01. 06. 2012 r.** obsługą finansowo-księgową szkół ponadgimnazjalnych i placówek oświatowych podległych Powiatowi Skarżyskiemu zajął się Referat Finansowy Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych; w zakresie jego zadań znalazło się: prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Uchwała Nr 161/XX/2012 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 26. 04. 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej); **zadaniami Referatu kierował kierownik Referatu, zaś nadzór sprawował Skarbnik Powiatu,**
- 7) **Od 25 października 2015 r.** w związku ze zmianą w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej nadzór nad Referatem Finansowym Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych przejął **Wydział Edukacji, czyli Naczelnik tego wydziału, a nadzór nad Wydziałem Edukacji sprawuje Członek Zarządu Powiatu** (Regulamin Organizacyjny - Załącznik do Uchwały nr 46/96/2015 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 28. 10. 2015r.),
- 8) Zgodnie z Porozumieniem Nr 10 z dnia 31. 05. 2012 r. Starosta odpowiada za prowadzenie obsługi finansowej i księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami,

Analizując skuteczność prowadzonego nadzoru nad majątkiem powiatu będącym na stanie ZPEW, należy ponownie zacytować następujące rekomendacje ze sprawozdania z przeprowadzonej czynności doradczej w dniach od 04 do 08. 01. 2016 r. przez Audytora Wewnętrznego panią Agnieszkę Zbrozczyk: „Należy terminowo rozliczać inwentaryzację, rozważyć możliwość przydzielenia pracownikom odpowiedzialności materialnej

za powierzone mienie jednostki, usprawnić współpracę między Placówką, a Referatem Finansowym Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych, prowadzić księgi zgodnie z przepisami prawa.”

Powyższe rekomendacje jak również przytoczone wyżej dokumenty wskazują na odpowiedzialność w zakresie nadzoru nad majątkiem powiatu w jednostce edukacyjnej zarówno dla kierownika jednostki, Referatu Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Edukacyjnych, jak i Naczelnika Wydziału Edukacji oraz wyznaczonego członka Zarządu Powiatu Skarżyskiego. Zapisy ustawy o rachunkowości zobowiązują kierownika jednostki oraz członków innego organu nadzorującego do zapewnienia aby sprawozdania finansowe z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie. Za niedopełnienie tego wymogu kierownik jednostki oraz członkowie innego organu nadzorującego odpowiadają solidarnie wobec tej jednostki.

Ad 3. Zadania inwestycyjne w ostatnich pięciu latach i realizowane programy z udziałem środków inwestycyjnych.

W ramach tego zakresu kontroli Zespół Kontrolny zapoznał się ze znajdującą się w Placówce dokumentacją dotyczącą wykonania monitoringu oraz termomodernizacji budynku. Przeprowadzono również wizję lokalną wewnątrz i na zewnątrz obiektu i dokonano ogólnej oceny realizacji tych zadań. Zespół Kontrolny podczas przeprowadzonej wizji stwierdza, że w ramach pozyskanych środków z zewnątrz w tym z PFRON, MEN i Unii Europejskiej, Placówka wzbogaciła się w nowoczesną bazę dydaktyczną, spełniającą najwyższe standardy nauczania dzieci z różnymi deficytami rozwojowymi. Dotyczy to zarówno środków audiowizualnych, informatycznych, interaktywnych jak również wyposażenia sal lekcyjnych w meble, pomoce dydaktyczne i środki ułatwiające sferę poznawczą uczniów. W wystroju wewnętrznym budynku widać bardzo duże zaangażowanie nauczycieli i wychowawców Placówki. W ocenie Zespołu, Placówka ta posiada jedno z najlepszych w województwie wyposażen w tym zakresie. A to w sposób bardzo znaczący podnosi jej wartość. Samo położenie stanowi też doskonałe miejsce do realizacji treści programowych związanych z poznawaniem naturalnego środowiska, prowadzeniem gospodarstwa domowego czy zajęć aktywności ruchowej. Niestety otoczenie wokół budynku Placówki, stan boisk, teren przy lesie, pozostałości po budynkach gospodarczych, stanowią istotne zagrożenie dla bezpieczeństwa przebywających tam podopiecznych, ale również pracowników Placówki.

3. 1 Monitoring Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych.

Z informacji i dokumentacji otrzymanej od Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki wynika, że problem ten był podnoszony w interpelacjach radnych Rady Powiatu już w 2012 roku. Stosowne wyjaśnienia na piśmie przedstawiała ówczesna pani dyrektor Dorota Małek – Nowak. W świetle tych wyjaśnień wszystko zostało wykonane w terminie i zgodnie z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. Jednak Zespół Kontrolny stwierdza, że usługa ta nie została wykonana zgodnie z warunkami zamówienia. Zamiast wymaganych 15 kamer na budynkach Placówki zostało zainstalowanych 14 kamer. Kamery są słabej jakości i nie spełniają swojej roli. Obraz jest nieczytelny, a samo usytuowanie kamer nie zabezpiecza wzajemnej asekuracji wizyjnej. Na dodatek piętnasta kamera została

odnaleziona w biurku dyrektora Placówki. Zatem usługa nie została wykonana zgodnie z zamówieniem, zdaniem Zespołu Kontrolnego dokonano też wyboru niewłaściwego sprzętu.

Do procedury ofertowej przystąpiły trzy firmy oferując identyczną ilość, jakość i rodzaj sprzętu. Różnica ofert była jedynie w cenie. Wręcz zadziwiające jest to, że dwie firmy, zaoferowały kwotę identyczną 33 210,00 zł, a wybrana została firma Avis ul. Obuwnicza 8 za kwotę 30 996, 00 zł. Pozostałe dwie firmy uczestniczące w procedurze ofertowej to firma BAREL ul. 1-go maja 49 i firma EIPRO Piotr Gębski ul. Metalowców 8/1. Zdaniem Zespołu Kontrolnego mogło dojść do zмовy wśród tych firm, czego efektem było dostarczenie usługi co prawda za najniższą cenę, ale niskiej jakości. Wątpliwości Zespołu budzi też faktura za dostarczoną usługę. W jej treści widnieje „Zaprojektowanie i instalacja systemu monitoringu CCTV, ilość 1 komplet”. Brak w niej jest wyszczególnienia ilości kamer, rejestratora, monitora itp. Majątek ten nie został też ujęty w księgach inwentarzowych.

3.2 Dobudowa szkolnego szybu windowego oraz podjazdu dla osób niepełnosprawnych Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych.

Dofinansowanie tego zadania było w ramach Programu wyrównywania różnic między regionami w obszarze B i zawartej z PFRON umowy. Ogłoszenie o zamówieniu zostało umieszczone w dniu 02. 08. 2012 r. Termin składania ofert określono do 17. 08. 2012 r. Zostały złożone dwie oferty:

1. Zakład Remontowo-Budowlany Jacek Zbroja Łyżwy 32(firma uzyskała 97 pkt),
2. F.U. „TOMBUD” Tomasz Grzybowski ul. Rejowska 99 (firma uzyskała 100 pkt).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 16. 10. 2012 r, w której podano szacunkową wartość zamówienia tj: 344 025,37 zł. Oferta zawierająca najwyższą cenę przedstawiała kwotę: 368 647,96 zł, a kwota oferty wybranej wynosiła: 357 591,20 zł. Roboty rozpoczęto 27. 08. 2012 r, a zakończono 17.12.2012r. Protokół w sprawie odbioru końcowego został spisany 20.12.2012 r. Komisja Odbioru nie stwierdziła usterek. Ustalono w protokole w sprawie odbioru końcowego, iż na wykonany przedmiot odbioru Wykonawca udziela gwarancji na okres 3 lat. W wyniku przeglądu gwarancyjnego dokonanego w dniu 13.05.2013 r. komisja stwierdziła następujące ustereki, które powstały w trakcie użytkowania:

- 1) ubytki w elewacji ściany szczytowej szybu windowego,
- 2) ubytki masy marmolitowej na ścianach bocznych szybu windowego oraz ścianach oporowych podjazdu,
- 3) punktowe zmiany kolorystyki poręczy na podjeździe,
- 4) nieuporządkowany teren po placach budowlanych,
- 5) uszkodzona brama wjazdowa przez środki transportu wykonawcy w trakcie prowadzonych robót.

Wykonawca robót zgodnie z §13 Umowy nr 17/2012 z dnia 24.08.2012r. zobowiązał się do usunięcia wskazanych usterek w terminie do 24. 05. 2013 r.

3.3 Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych

Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych była realizowana przez firmę usługową TOMBUT, Tomasz Grzybowski ul. Rejowska 99 ze Skarżyska-Kamiennej. W ramach zawartej umowy nr 110/ZP/2014 z 29. 05. 2014 r. miał być zrealizowany następujący zakres prac: ocieplenie ścian zewnętrznych, ocieplenie ścian zewnętrznych podmurówki i piwnic, ocieplenie stropodachów oraz poddasza, wymiana

stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana obróbek blacharskich, przełożenie rynien i rur spustowych, wymiana parapetów zewnętrznych, wykonanie kolorystyki elewacji, wymiana instalacji C.O. Wartość robót została określona w umowie na kwotę 1 212 488, 55 zł brutto. Termin realizacji umowy określono między 29. 05. a 29. 08. 2014 r. Projekt termomodernizacji wykonała Pracownia Architektoniczna ARBISS z Suchedniowa. Do nadzoru inwestycji wybrano w drodze przetargu dwóch inspektorów, a nadzór nad inwestycją powierzono Dyrektorowi Placówki Pani Dorocie Małek – Nowak. Zamawiającym i inwestorem był Powiat Skarżyski w imieniu którego działał Zarząd Powiatu Skarżyskiego. Zgodnie z § 23 zawartej umowy, integralną jej częścią był projekt budowlany. W dokumentacji dotyczącej tej inwestycji, będącej w posiadaniu Placówki, oprócz dokumentacji projektowej i umowy z wykonawcą znajduje się tylko część korespondencji i protokołów ze spotkań rady budowy lub odbiorów. Zgodnie z chronologią dat w dokumentacji tej znajduje się:

- 1) z 07. 05. 2012 r. - informacja z ŚBRR o zakwalifikowaniu wniosku dotyczącego termomodernizacji do oceny merytorycznej,
- 2) z 02. 06. 2014 r. - protokół przekazania terenu budowy,
- 3) z 18. 06. 2014 r. - protokół z posiedzenia rady budowy,
- 4) z 20. 06. 2014 r. - odpowiedź Pracowni Architektonicznej w sprawie odstąpienia od projektu w zakresie zabudowy instalacji C.O. zerwania istniejącego styropianu, zastosowania stolarki okiennej na poddaszu. W tych zakresach projektant sugerował stosowanie się do projektu,
- 5) z 09. 07. 2014 r. - protokół ze spotkania w sprawie termomodernizacji, w którym zdecydowano o odstąpieniu od dokumentacji projektowej w zakresie zabudowy instalacji C.O. z uwagi na zagrożenie dotrzymania terminu zakończenia inwestycji,
- 6) z 07. 08. 2014 r. - pismo Zarządu Powiatu informujące Dyrektora Placówki o zgodzie Zarządu na zastosowanie innego styropianu niż w projekcie tj. z 13 cm grubości na 11 cm grubości,
- 7) z 20. 08. 2014 r. - protokół z rady budowy, w którym stwierdzono opóźniony postęp prac, co grozić będzie nałożeniem kar umownych za przekroczenie terminu realizacji zadania,
- 8) z 02. 09. 2014 r. - protokół odbioru robót, w którym stwierdzono brak wykonania w części lub całości robót wyszczególnionych w 15 punktach oraz brak dokumentów tzw. certyfikatów,
- 9) z 16. 09. 2014 r. - protokół ze spotkania odbioru końcowego, w którym komisja stwierdza, że przedmiot odbioru nie osiągnął gotowości do odbioru z powodu niezakończonych wszystkich robót oraz braków wpisów do dziennika budowy przez inspektorów nadzoru. Komisja stwierdziła też, że nie zostały wykonane lub wykonano niewłaściwie roboty wskazane aż w 46 punktach,
- 10) z 22. 09. 2014 r. - pismo Dyrektora Placówki z informacją, że firma TOMBUT nieprawidłowo zamontowała okna dachowe i wezwała do usunięcia nieprawidłowości.

W dniu 23 września 2014 r. sporządzono Protokół końcowy odbioru robót, w którym stwierdzono, że na dzień zgłoszenia odbioru końcowego tj. 19. 09. 2014 r, roboty zostały wykonane w całości i bez usterek. Komisja odebrała przedmiot zamówienia. W składzie komisji ze strony zamawiającego byli: Waldemar Mazur – przewodniczący komisji oraz członkowie: Jerzy Krawczyk, Jolanta Janowska, Katarzyna Ciok, przy udziale: Dorota Małek – Nowak – Dyrektor Placówki, Tadeusz Nawara – inspektor nadzoru, Czesław Głądyś –

inspektor nadzoru oraz w obecności przedstawicieli wykonawcy tj. Tomasza Grzybowskiego, Stanisława Struzika, Jana Błacha.

Na postawione przez Zespół Kontrolny do Starosty zapytanie o nałożone kary umowne z tytułu nieterminowego wykonania robót termomodernizacyjnych na budynku Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych, Zespół Kontrolny otrzymał odpowiedź Naczelnika Wydziału Inwestycji i Administrowania Mieniem, że zostały naliczone kary umowne w wysokości 30 312,25 zł, z uwagi niedotrzymania terminu wykonania przedmiotu umowy. Kara została potrącona z ostatniej faktury wykonawcy. Nie naliczono natomiast kar za wadliwe i niezgodne ze sztuką budowlaną roboty dotyczące stolarki okiennej na poddaszu i innych wykazanych w protokole z 16 września 2014 roku. Zastanawiające jest jak możliwe było wykonanie w ciągu 3 dni, ujętych w 46 pozycjach wadliwych robót, które komisja stwierdziła 16 września 2014 roku, Ta sama komisja w protokole z 23 września 2014 roku, stwierdziła, że na dzień 19 września 2014 roku, roboty zostały wykonane w całości i bez usterek. Dopiero na wniosek nowego Dyrektora Placówki z dnia 1 marca 2016 roku, Starostwo podjęło działania zmierzające do usunięcia istniejących wad i usterek wzywając w efekcie końcowym wykonawcę, firmę TOMBUT do zapłaty kary umownej w wysokości 21 824,82 zł. Pozostaje też do wyjaśnienia przyczyna zgody Zarząd Powiatu na odstąpienie od projektu w zakresie zabudowy instalacji C.O. oraz zastosowanie styropianu o innej grubości.

Uwagi końcowe:

Według słownika języka polskiego odpowiedzialność jest obowiązkiem moralnym lub prawnym odpowiadania za swoje czyny i ponoszenia za nie konsekwencji. Najczęściej odpowiada się przed kimś, wobec kogoś, za kogoś lub za coś. Odpowiedzialność może być osobista, zbiorowa, społeczna, moralna, materialna. Odpowiedzialność spoczywa lub ciąży na kimś, spada na kogoś. Można pociągnąć do odpowiedzialności, wytoczyć sprawę, postawić kogoś w stan oskarżenia przed sądem. Pewne czyny są zabronione pod odpowiedzialnością sądową bądź zabronione pod groźbą kary.

W wypadku odpowiedzialności za rachunkowość ma się również do czynienia z osobami lub zespołem osób odpowiadających za swoje działania, które to osoby ponoszą konsekwencje wynikające z tych działań, uregulowane w szeregu przepisów prawnych. Odpowiedzialność za rachunkowość jednostki może być „skoncentrowana” lub „rozproszona”. Pierwszy przypadek występuje wtedy, gdy jedynie kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości, natomiast drugi gdy w drodze umowy część odpowiedzialności przechodzi na głównego księgowego inną jednostkę lub biuro rachunkowe, a kierownik jednostki odpowiada za rachunkowość z tytułu nadzoru.

Na tym protokół zakończono.

Do każdego z w/w zakresów kontroli zostały załączone kopie materiałów źródłowych, które stanowią załączniki do niniejszego protokołu: Protokół zawiera 14 stron oraz 24 załączniki.

1. Zał. Nr 1 – Protokół Zespołu Kontrolnego Komisji Rewizyjnej z 2012 r.
2. Zał. Nr 2 – Oświadczenie Dyrektora ZPEW w sprawie inwentaryzacji z 15.01.2015.
3. Zał. Nr 3 – Pisma Dyrektora Marcina Kruka do Starostwa Powiatowego (od 3a do 3h).
4. Zał. Nr 4 – Protokół z kontroli doraźnej z 24. 07. 2015 r.
5. Zał. Nr 5 – Zarządzenie Dyrektora ZPEW Nr 2/2015(K) z 08.09.2015 r.

6. Zał. Nr 6 – Wyciąg z Protokołu Zarządu Powiatu z 26. 08. 2015 r.
7. Zał. Nr 7 – Sprawozdanie z czynności doradczej z 12. 01. 2016 r.
8. Zał. Nr 8 – Informacja Komisji Inwentaryzacyjnej z końcowych prac z 14 marca 2016.
9. Zał. Nr 9 – Protokół z kontroli ZPEW z wrywkowej kontroli dokumentów z 16.02.2016.
10. Zał. Nr 10 – Pismo Dyrektora ZPEW dot. Końcowych prac inwentaryzacyjnych z 25.03.
11. Zał. Nr 11 – Dwa pisma Starosty do Dyrektora Marcina Kruka.
12. Zał. Nr 12 – Pismo Dyrektora ZPEW z 17.02.2016 informujące Starostę o przebiegu inwentaryzacji.
13. Zał. Nr 13. - Porozumienie z 31.05.2012 r. w zakresie prowadzenia rachunkowości.
14. Zał. Nr 14 – Protokół narady otwierającej Audytora Wewnętrznego z 01.10.2013 r.
15. Zał. Nr 15 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych ZPEW Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2012 z 01.01.2012.
16. Zał/ Nr 16 - Metody wyceny aktywów i pasywów w ZPEW Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2012 z 01.01.2012.
17. Zał. Nr 17 – Instrukcja inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w ZPEW Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 1/2012 z 01.01.2012.
18. Zał. Nr 18 – Regulamin kontroli wewnętrznej w ZPEW Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2012 z 01.01.2012.
19. Zał. Nr 19 – Pisma Naczelnika Edukacji kierowane Dyrektora Marcina Kruka.
20. Zał. Nr 20 – Pismo Pracowni Architektonicznej ARBISS z 20.06.2014.
21. Zał. Nr 21 – Protokół odbioru robót z 2 września 2014.
22. Zał. Nr 22 – Protokół odbioru robót z 16 września 2014.
23. Zał. Nr 23 – Protokół końcowy odbioru robót z 23 września 2014.
24. Zał. Nr 24 – Odpowiedź Starosty Skarżyskiego na pytania uzupełniające Zespołu Kontrolnego.

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

Renata Bilaska - Przewodnicząca 

Grzegorz Małkus 

Bartosz Bętkowski 

*Otrzymałem
M. Kruka*