

Skarżysko-Kamienna, dn. 23.05.2016r.

BR.KR.0012.02.2016

Pan
Jerzy Żmijewski
Starosta Skarżyski

W związku z zakończoną kontrolą w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku – Kamiennej przekazuję przyjęte na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 20.05.2016 roku wnioski pokontrolne.

Na wstępie do wniosków pokontrolnych Komisja Rewizyjna pragnie zwrócić uwagę na pewne konsekwencje z ustawy o rachunkowości. A mianowicie ustawa o rachunkowości zobowiązuje kierownika jednostki oraz członków innego organu nadzorującego do zapewnienia aby sprawozdania finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki spełniały wymagania przewidziane w ustawie. Za niedopełnienie tego wymogu kierownik jednostki oraz członkowie innego organu nadzorującego odpowiadają solidarnie za wyrządzoną szkodę wobec tej jednostki.

Odpowiedzialność z Kodeksu Karnego Skarbowego ponoszona jest min. za:

- nieprowadzenie ksiąg lub prowadzenie w sposób nierzetelny bądź wadliwy,
- przechowywanie ksiąg w miejscu niezgodnym ze zgłoszonym.

Odpowiedzialność z Kodeksu Karnego ponoszona jest min. za:

- wyrządzenie znacznej szkody majątkowej podmiotowi wskutek nadużycia udzielonych uprawnień lub niedopełnienie obowiązków,
- przestępstwo przeciwko wiarygodności dokumentów oraz obrotowi gospodarczemu.

W toku przeprowadzonej kontroli w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych i świetle zbadanych dokumentów, Komisja Rewizyjna rekomenduje następujące wnioski pokontrolne:

1. Dokonać weryfikacji rozliczenia inwentaryzacji we wszystkich placówkach edukacyjnych podległych Starostwu Powiatowemu. Do tego celu należy powołać zespół kontrolny złożony z osób z przygotowaniem ekonomicznym i prawnym.
2. Opracować przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego spójną politykę finansową z politykami podległych jednostek organizacyjnych, jasno określając zakresy odpowiedzialności dla kierowników jednostek, komórek organizacyjnych Starostwa i indywidualnych osób ze strony Starostwa Powiatowego.
3. Zastąpić Porozumienia z 31 maja 2012 roku w sprawie obsługi finansowej szkół

i placówek edukacyjnych umowami na obsługę finansową w których jasno będą określone zobowiązania stron, kompetencje oraz sankcje z tytułu niewywiązania się z umowy lub rozważyć możliwość powrotu księgowości do placówek edukacyjnych.

4. Dokonać analizy i oceny procesu decyzyjnego osób odpowiedzialnych ze strony Starostwa Powiatowego za nadzór nad placówkami edukacyjnymi w latach 2010 – 2016 w zakresie odpowiedzialności za finanse, majątek oraz prowadzone inwestycje w tych latach.
5. W sytuacji otrzymania przez Starostwo Powiatowe zawiadomienia o powstałych nieprawidłowościach w prowadzonej polityce finansowej, dołożyć większych starań w wyjaśnieniu i naprawie powstałych nieprawidłowości, a w sytuacji ewidentnego złamania prawa, kierować wnioski do kompetentnych organów karnych.

Powyższe wnioski przyjęto głosami 4 „Za”, przeciw 0, wstrzymującymi 0 na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 20 maja 2016 roku przy obecności 4 z 5 członków Komisji Rewizyjnej.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Grzegorz Małkus

*dyktando
26.05.2016
jez*