

Skarżysko-Kamienna, dn. 10.06.2016 r.

OZ.1712.4.2016

Pan

Grzegorz Małkus

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Skarżyskiego**

Szanowny Panie Przewodniczący,

W odpowiedzi na pismo Komisji Rewizyjnej znak: BR.KR.0012.02.2016 dotyczące kontroli Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kamiennej i wydanych wniosków pokontrolnych, przekazuję wyjaśnienia dotyczące zagadnień w nim poruszanych wraz ze stosowną dokumentacją.

Ad. 1

W miesiącu lutym 2015 r. Zespół kontrolny powołany upoważnieniem Starosty Skarżyskiego w oparciu o art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) oraz § 9 i § 10 Regulaminu organizacji i zasad kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Skarżyskiego (obowiązujący w danym czasie) przeprowadził kontrolę w zakresie sposobu przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w podległych jednostkach oświatowych. W wyniku kontroli za wyjątkiem Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych nie stwierdzono znaczących uchybień (nie wpływają na wynik inwentaryzacji). W załączeniu przekazujemy kserokopie protokołów z kontroli.

Ad. 2 i 3

W związku ze zmianą przepisów, na podstawie których funkcjonuje Referat Finansowy Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej w chwili obecnej prowadzone są prace określające formę oraz sposób realizacji obsługi księgowej w oświatowych jednostkach, dla których Powiat Skarżyski jest organem prowadzącym.

Na przełomie roku 2015/2016 we wszystkich jednostkach oświatowych została opracowana nowa polityka rachunkowości oparta na obowiązujących przepisach prawa odpowiadająca specyfice każdej jednostki.

Ad.4

Za nadzór nad placówkami edukacyjnymi w latach 2010 – 2016 zgodnie ze Statutem Powiatu odpowiadały ze strony Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej następujące osoby:

- Do 1grudnia 2010 r. Zarząd Powiatu pod przewodnictwem Starosty Skarżyskiego – Jerzego Żmijewskiego, Skarbnik Powiatu (III kadencja i początek IV kadencji) – Alina Skuza, osoba odpowiedzialna za sprawy oświaty – Jolanta Garbala.
- Od 1 grudnia 2010 r. do 15 grudnia 2014 r. Zarząd Powiatu pod przewodnictwem Starosty Skarżyskiego - Michała Jędrusa, Skarbnik Powiatu (IV kadencja i początek V kadencji) – Monika Gębska, osoba odpowiedzialna za sprawy oświaty w okresie od 1 grudnia 2010 r. do 29 września 2013 r. Zenon Nowakowski, w okresie od 30 września 2013 r. do 15 grudnia 2014 r. Michał Jędrus.
- Od 15 grudnia 2014 r. do chwili obecnej Zarząd Powiatu pod przewodnictwem Starosty Skarżyskiego – Jerzego Żmijewskiego, Skarbnik Powiatu – Bogusława Wilczyńska, osoba odpowiedzialna za sprawy oświaty – Katarzyna Bilka.

Poszczególne zadania w zakresie finansów, majątku oraz prowadzone inwestycje w wymienionym okresie realizowały Wydziały Powiatu Skarżyskiego, których nazwy, struktura oraz szczegółowe kompetencje ulegały modyfikacjom i zmianom organizacyjnym.

Ad.5

W przypadku Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w zakresie inwentaryzacji za 2015 rok Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej podjęło następujące działania:

Pod koniec października 2015 r. pracownicy Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej w osobach: Agata Stanisławska, Barbara Kuleta, Beata Błach udali się do ZPEW w celu zorientowania się na jakim etapie jest prowadzony spis z natury składników majątkowych placówki. Podczas spotkania Dyrektor ZPEW stwierdził, że nie wszystkie składniki majątkowe posiadają nadany numer inwentarzowy co uniemożliwia ich wycenę. Pracownicy starostwa zasugerowali, żeby jednostka dokonała porównania ksiąg inwentarzowych ze spisaniem majątkiem w arkuszach spisowych i na tej podstawie dokonała wyceny poszczególnych pozycji składników majątkowych.

Pod koniec grudnia odbyło się spotkanie Dyrektora ZPE-W ze Starostą oraz Członkiem Zarządu Katarzyną Bilką, na którym podjęto decyzję o oddelegowaniu pracowników Starostwa do merytorycznej pomocy, podczas dalszych działań inwentaryzacyjnych. Przez cały styczeń pracownicy Starostwa w osobach: audytor wewnętrzny Agnieszka Zbroszczyk, inspektor Katarzyna Buzor oraz kierownik Beata Błach (Referat Finansowy Obsługi Szkół

i Placówek Oświatowych) wspierali pracowników ZPE-W w pracach nad rozliczeniem inwentaryzacji.

W dniu 13 stycznia 2016 r. zostało wystosowane pismo do Dyrektora ZPEW z prośbą o informację dotyczącą etapu prac inwentaryzacyjnych w placówce.

W odpowiedzi na pismo z dnia 13 stycznia Dyrektor ZPEW w dniu 14 stycznia 2016 r. przekazał sprawozdanie końcowe Komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonego spisu z natury wskazując:

- kwotę 916 406,39 zł. jako kwotę niedoboru pozostałych środków trwałych (konto 013),
- kwotę 11 071,44 zł. jako kwotę niedoboru środków trwałych (konto 011),
- kwotę 6 458,20 zł. jako kwotę niedoboru wartości niematerialnych i prawnych (konto 020).

15 stycznia 2016 r. Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej przesłało do Dyrektora ZPEW pismo informujące o brakach formalnych w przekazanej dokumentacji z dnia 14 stycznia 2016 r. i zobowiązujące do podjęcia przez placówkę wszelkich działań w celu wyeliminowania braków w arkuszach spisowych i bezzwłocznego dostarczenia kompletnych dokumentów.

W tym samym dniu Dyrektor przekazał do Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej kserokopie arkuszy spisowych oraz księgi inwentarzowe (księgi zostały zwrócone do placówki w dniu 18 stycznia 2016 r.).

W dniu 15 stycznia 2016 r. o godz. 14:42 ze Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej został przesłany e-mail informujący, że w przekazanych przez jednostkę kserokopiach spisów z natury występują braki formalne uniemożliwiające rozliczenie inwentaryzacji.

W dniu 17 lutego 2016 r. Dyrektor ZPEW złożył pismo informujące o dalszych pracach prowadzonych w placówce w celu ustalenia rzeczywistego stanu majątku.

W piśmie z dnia 15 marca 2016 r. Dyrektor ZPEW przedłożył protokół komisji inwentaryzacyjnej wskazując:

- kwotę 399 997,37 zł. jako kwotę niedoboru pozostałych środków trwałych (konto 013),
- kwotę 2 329,00 zł. jako kwotę niedoboru środków trwałych (konto 011),

oraz poinformował, że w placówce są składniki majątkowe nieopisane i nie uwzględnione w księgach inwentarzowych.

Starostwo Powiatowe pismem z dnia 18 marca 2016 r. zwróciło się do Dyrektora ZPEW o wydanie dyspozycji dotyczącej zakwalifikowania wykazanych niedoborów w piśmie z dnia 15 marca 2016 r.

25 marca 2016 r. Dyrektor ZPEW po raz kolejny przekazał do Starostwa Powiatowego protokół końcowy komisji inwentaryzacyjnej wskazując kwotę braków 363 789,54 zł.

W dniu 29 marca 2016 r. Dyrektor ZPEW ponownie przedłożył pismo dotyczące końcowego rozliczenia inwentaryzacji wskazując:

- kwotę 363 789,54 zł. jako kwotę niedoboru pozostałych środków trwałych (konto 013),
- kwotę 2 329,00 zł. jako kwotę niedoboru środków trwałych (konto 011).

Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej w dniu 14 kwietnia 2016 r. do rąk własnych Dyrektora ZPEW przekazało kolejne pismo dotyczące rozliczenia inwentaryzacji za 2015 r. w ZPEW zobowiązujące Dyrektora ZPEW do przedłożenia w trybie natychmiastowym następujących dokumentów:

- 1) oświadczenia Dyrektora ZPEW i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, że w arkuszach spisowych zostały ujęte wszystkie składniki majątku placówki,
- 2) kserokopii opieczetowanych za zgodność z oryginałem arkuszy spisowych (na kwotę wykazaną w piśmie z dnia 29 marca 2016 r. znak: ZPEW.3211.11.2016),
- 3) zestawienia różnic inwentaryzacyjnych z uwzględnieniem niedoboru zawinionego niezawinionego (należy wskazać poszczególne pozycje różnic i braków ilościowo i wartościowo z podaniem pozycji z księgi inwentarzowej),
- 4) protokołów z zakończenia inwentaryzacji,
- 5) informacji czy w toku inwentaryzacji spisu z natury Dyrektor ZPEW skorzystał z możliwości kompensacji niedoborów składników majątkowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową ze stwierdzonymi nadwyżkami.

Do chwili obecnej do Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej nie wpłynęła odpowiedź na pismo z dnia 14 kwietnia 2016 r.

W dniu 30 maja 2016 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej pismo Pana Dyrektora Marcina Kruka (kserokopia pisma w załączeniu), w którym Dyrektor ZPEW nie udziela odpowiedzi na zagadnienia ujęte w piśmie z dnia 14 kwietnia 2016 r.

W załączeniu przekazujemy również kserokopię notatki na okoliczność udzielenia przez pracowników Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej (na podstawie oddelegowania) merytorycznej pomocy nad rozliczeniem Inwentaryzacji za 2015 rok w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w dniach od 19 stycznia do 31 stycznia 2016 roku.

z poważaniem
STAROSTA
[Podpis]
Jerzy Zmijewski