

SPRAWOZDANIE

Z PRZEPROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W ROKU 2007

PRZEZ INSPEKTORA DS. KONTROLI JANINĘ WIDULIŃSKĄ

Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:

Ustawa o finansach publicznych (art.187) nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sprawowania ogólnego nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kontrolowania przestrzegania realizacji przyjętych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Ogólny nadzór nad realizacją dochodów i wydatków sprawuje Wydział Finansów i Budżetu oraz Wydział Oświaty, Kultury i Sportu (placówki oświatowe).

Kontrole przeprowadzane były na podstawie wydanego Zarządzenia Nr 11/2001 Starosty Rawskiego z dnia 17 września 2001r. w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi.

Przeprowadzanie kontroli w powiatowych jednostkach organizacyjnych następuje zgodnie ze wskazaniami zawartymi w imiennym upoważnieniu Starosty Rawskiego do przeprowadzenia kontroli.

Przedmiot kontroli:

Tematyka kontroli została wyznaczona w półrocznych planach zatwierdzanych przez Zarząd Powiatu.

Ustawa o finansach publicznych wskazuje, aby kontrolą objąć co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Realizacja kontroli:

Dokładny termin przeprowadzanej kontroli uzgadniany był z kierownikami i głównymi księgowymi kontrolowanych jednostek.

Kontrole przeprowadzane były na miejscu w wyznaczonych do kontroli jednostkach. Kontroli poddawano istnienie procedur wewnętrznych ustanowionych w jednostkach oraz zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowej z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz z ustalonymi przepisami wewnętrznymi.

Kontrole prowadzone były poprzez sprawdzenie dokumentacji źródłowej. Postępowanie kontrolne przeprowadzone było na podstawie porównania obowiązujących przepisów prawnych dla danego okresu kontroli, w tym obowiązujących przepisów wewnętrznych, dokonywania oględzin, analizy dokumentacji źródłowej (planów finansowych, sprawozdawczości, faktur i innych dokumentów zakupu, umów, prowadzonych kartotek, wyciągów, wydruków z ewidencji księgowej) oraz wyjaśnień uzyskiwanych od pracowników kontrolowanych jednostek.

Były to kontrole problemowe.

W roku 2007 przeprowadziłam kontrole w :

1. Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Rawie Mazowieckiej, ul. Reymonta 14.
Zakresem kontroli było sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej kontroli w roku 2006 nt. „Wynagrodzenia dla nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz za pracę w dniu wolnym od pracy” w roku 2005.
Protokół zawiera 16 stron ustaleń.
Wydatki związane z kontrolowanym tematem stanowiły 10,83% wydatków jednostki w roku 2006, natomiast 15,67% środków przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2006r.
2. Zespole Szkół-Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej, im. Mikołaja Kopernika w Rawie Mazowieckiej, ul. Zwolińskiego 46.
Zakres kontroli obejmował wynagrodzenia dla nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz za pracę w dniu wolnym od pracy w roku 2006.
Protokół zawiera 58 stron ustaleń.
Wydatki związane z kontrolowanym tematem stanowiły 10,47% rocznych wydatków jednostki, natomiast 14,97% środków przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2006.
3. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Rawie Mazowieckiej, ul. Krakowska 22.
Zakres kontroli obejmował sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej kontroli nt. Racjonalności wydatków rzeczowych w roku 2004 oraz kontrola wydatków rzeczowych dokonanych w roku 2007.
Protokół zawiera 17 stron ustaleń.
Wykonanie wydatków na dzień 31 maja 2007r.(rozpoczęcie kontroli) wyniosło 70,88% rocznego planu wydatków rzeczowych, natomiast 14,28% wykonanych wydatków jednostki do 31.05.2007r., a 6,58% rocznego planu jednostki.
4. Zespole Placówek Specjalnych w Rawie Mazowieckiej, ul. Przemysłowa 2.
Zakres kontroli obejmował wynagrodzenia dla nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz za pracę w dniu wolnym od pracy w roku 2006.
Protokół zawiera 22 strony ustaleń.
Wydatki związane z kontrolowanym tematem stanowiły 6,33% rocznych wydatków jednostki, natomiast 6,75% środków przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2006.
5. Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14, wspólnie z Inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej.
Tematem kontroli było sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po przeprowadzonej kontroli okresowej w roku 2006.
Protokół zawiera 11 stron ustaleń.
Zakres kontroli okresowej obejmował:
 - realizację warunków restrukturyzacji w ramach Programu Restrukturyzacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej,
 - gospodarkę finansową, w szczególności:
 - a) wypełnianie obowiązków z zakresu kontroli finansowej
 - b) ściągalność należności SPZOZ ,
 - dostępność do udzielanych świadczeń, w szczególności odmowy udzielenia świadczeń i prowadzenie list oczekujących.

Sporządzenie protokołu kontroli okresowej przeprowadzonej w SPZOZ w okresie od 4 października do 19 grudnia 2006r. wspólnie z inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (protokół zawiera 69 stron) zakończyło się w dniu 09 lutego 2007roku.

Kontrolowane środki stanowiły 81,92% kosztów działalności operacyjnej kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 30.09.2006r.

6. Liceum Ogólnokształcącym w Rawie Mazowieckiej, ul. Kościuszki 20.

Zakres kontroli obejmował wynagrodzenia dla nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz za pracę w dniu wolnym od pracy w roku 2006.

Protokół zawiera 66 stron ustaleń.

Wydatki związane z kontrolowanym tematem stanowiły 9,68% wydatków jednostki, natomiast 13,76% środków przeznaczonych na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2006.

Realizacja zaplanowanych dwóch kontroli na I półroczu 2007r. tj. w ZS-CEZIU oraz w SPZOZ za zgodą Zarządu Powiatu została przełożona na II półroczu 2007r.

1/ Kontrola rozpoczęta w ZS-CEZIU w Rawie Mazowieckiej przeze mnie w miesiącu marcu została przerwana ze względu na przeprowadzaną kontrolę od połowy marca przez Najwyższą Izbę Kontroli.

2/ Zaplanowaną kontrolę w SPZOZ na miesiąc czerwiec 2007r. przesunięto na m-c październik z uwagi na to, że do dnia 28 czerwca przeprowadzałam kontrolę w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

Ponadto SPZOZ był w trakcie realizacji zaleceń pokontrolnych (wpływ pism z SPZOZ do Starostwa w dniach 11 i 28 czerwca 2007r.).

Wyniki z kontroli:

Wyniki z przeprowadzanych kontroli (po wcześniejszym omówieniu i podpisaniu protokołu kontroli z dyrektorem i głównym księgowym kontrolowanej jednostki) wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego przedkładałam za posiedzeniach Zarządu Powiatu. Zarząd każdorazowo przyjmował przedstawiane przeze mnie informacje.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości bądź uchybienia wskazują osobom odpowiedzialnym już w trakcie trwania kontroli i instruuje pracowników o prawidłowym sposobie realizacji zadań w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Wśród kontrolowanych tematów przeważał temat wynagradzania nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych godzin.

Stwierdzone błędy wynikały najczęściej z :

- nieprowadzenia na bieżąco ewidencji planowanych, zrealizowanych i pozostawionych do uzupełnienia pensum oraz do zapłaty godzin ponadwymiarowych i realizowanych godzin doraźnych zastępstw dla nauczycieli,
- niejednoznacznej interpretacji przepisów prawnych dotyczących wynagradzania za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (Regulaminu wynagradzania...), a w szczególności w dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (choroba nauczyciela, urlop okolicznościowy z tytułu opieki nad dzieckiem, czy okres ferii świątecznych),
- brak zgody na zatrudnienie w godzinach ponadwymiarowych nauczycieli odbywających staż na wyższy stopień awansu zawodowego, kobiet w ciąży oraz osób wychowujących dzieci do lat 4,
- brak zgody nauczycieli na zatrudnienie w godzinach ponadwymiarowych powyżej ¼ tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.

Dosyć często w prowadzonych przez nauczycieli rozliczeniach, czy wykazach ewidencji przepracowanych godzin pojawiały się godziny przepracowane, bądź też były to błędy rachunkowe wynikające z mylnego sumowania godzin. W jednej ze szkół wystąpiły pomyłki w stawce godzinowej.

Wystąpił również przypadek, kiedy nauczycielka będąc na zwolnieniu lekarskim wykazała zastępstwo w innej klasie.

Pomyłki te nie były dostrzeżone przez dyrektorów szkół bądź przez ich zastępców, którym powierzono prowadzenie spraw rozliczenia godzin ponadwymiarowych. Z tych też powodów następowały nadpłaty bądź niedopłaty za przepracowane godziny. Po przesłaniu do wykonania zaleceń pokontrolnych dyrektorzy szkół dokonali korekty rozliczeń z tego tytułu, skutkiem czego był m.in. zwrot środków finansowych do budżetu powiatu.

Były to kwoty poniżej progu, stanowiącego podstawę zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Natomiast po zakończonej kontroli okresowej w SPZOZ poza przekazanymi dyrektorowi do wykonania zaleceniami, skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie (przygotowane wspólnie z Inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej) o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez dyrektora i głównego księgowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej w związku m.in. z niepobraniem i niedochodzeniem należności SPZOZ na kwotę w wysokości 16.238,04 zł. Zawiadomienie zostało zwrócone z uwagi na to, że zawiadamiający m.in. nie wskazał szczegółowo czasu popełnienia zarzucanych czynów. Było to niemożliwe do ustalenia przez zespół kontrolny z powodu braku w SPZOZ kompletnej dokumentacji i ewidencji dotyczącej ściągłości należności.

Na zarządzenie to nie przysługiwało zażalenie.

Kontrole ujawniały nieprawidłowości, błędy i uchybienia w realizowaniu zadań i przestrzeganiu ustalonych wewnętrznych regulacji w jednostkach. Dlatego też Zarząd Powiatu zobowiązywał (pisemnie) dyrektorów kontrolowanych jednostek, którzy z racji pełnionych funkcji są odpowiedzialni za występujące uchybienia i nieprawidłowości, do podejmowania działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie powstawaniu w przyszłości.

Za występujące nieprawidłowości odpowiedzialni są również główni księgowi oraz pracownicy prowadzący sprawy kadrowe.

Sprawdzenie wykonania zaleceń następuje podczas kontroli sprawdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych (rekontroli) przeprowadzanych w danych jednostkach ujętych w planie kontroli.

Podczas kontroli sprawdzających występowały przypadki niezrealizowania w pełni zaleceń pokontrolnych. Przedstawiłam je również na posiedzeniach Zarządu. Dyrektorzy ponownie byli zobowiązani przez Zarząd do ich wykonania. W wystąpieniu pokontrolnym dyrektorzy takich jednostek informowani byli również o tym, że niewykonywanie zaleceń pokontrolnych spowoduje wyciągnięcie konsekwencji służbowych.

Rawa Mazowiecka, dnia 23.01.2008r.