

**S P R A W O Z D A N I E**

**Z PRZEPROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W ROKU 2008**

**PRZEZ INSPEKTORA DS. KONTROLI**

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. O terminie przeprowadzenia kontroli kierownik jednostki informowany był na piśmie.

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, akt osobowych pracowników, dzienników lekcyjnych, księgi zastępstw nauczycieli, arkuszy organizacyjnych i innych dokumentów) oraz wyjaśnień uzyskiwanych od pracowników kontrolowanych jednostek.

W roku 2008 przeprowadziłam kontrole wspólnie z:

1. inspektorem Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białej Rawskiej, ul.15-Grudnia 9 (kontrola kompleksowa ),
2. inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 (kontrola okresowa połączona z rekontrolą),
3. Komisją Rewizyjną w Zespole Szkół – Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Rawie Mazowieckiej, ul. Zwolińskiego 46. ( kontrola problemowa).

**Ad.1.** Celem kontroli kompleksowej przeprowadzonej wspólnie z inspektorem Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Białej Rawskiej w okresie od 29.01 - 25.10.2008r. (z przerwami spowodowanymi różnymi czynnikami niezależnymi od kontrolujących ) było zbadanie i dokonanie oceny działalności finansowej szkoły w okresie od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Zakres kontroli obejmował gospodarkę finansową w 2007 roku tj.

- wydatki na wynagrodzenia i pochodne, w tym na :

- a) administrację i obsługę,
- b) nauczycieli
  - wynagrodzenia osobowe
  - pochodne od dodatku wiejskiego i mieszkaniowego
  - godziny ponadwymiarowe, nauczanie indywidualne, koła zainteresowań i godziny doraźnych zastępstw,

oraz wydatki bieżące (rzeczowe) i pozostałe wydatki (dotacje celowe, stypendia unijne, stypendia Starosty)

w tym m. in. wydatki na :

- podróże służbowe pracowników,
- rozmowy telefoniczne i korzystanie z Internetu,
- dostawę oleju,
- dodatek wiejski mieszkaniowy dla nauczycieli,
- inne wydatki

Kontrola ta objęła 100% wydatków szkoły za rok 2007, co stanowi 6,98% wydatków budżetu powiatu.

Ustalenia kontroli w formie protokołu kontroli (174 strony oraz 126 załączników) wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego zostaną w najbliższym czasie przedstawione na posiedzeniu Zarządu Powiatu.

**Ad.2.** Celem kontroli okresowej przeprowadzonej wspólnie z inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 w okresie od 8-19.12.2007r. było dokonanie kontroli działalności Zakładu w roku 2008 i oceny pracy Dyrektora Zakładu w ramach zakresu wskazanego do kontroli oraz sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po rekontroli przeprowadzonej w listopadzie 2007.

Zakres kontroli obejmował :

- 1) realizację zadań statutowych Zakładu, dostępność i poziom udzielanych świadczeń, a w szczególności zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w statucie w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostyki, z uwzględnieniem:

- świadczeń lub usług realizowanych przez podmioty zewnętrzne, w ramach umów zawartych z SPZOZ,
- świadczeń lub usług realizowanych przez SPZOZ ,
- odmowy udzielenia świadczenia , w tym listy oczekujących;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem, w szczególności :
  - zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego, a przestrzeganie zasad,
  - wykorzystywanie sprzętu i aparatury medycznej przez SPZOZ w Rawie Maz., w szczególności prawidłowość eksploatacji ;
- 3) gospodarkę finansową, w szczególności dotacje udzielone w roku 2008 z budżetu Powiatu Rawskiego.
- 4) wykonanie przez SPZOZ zaleceń pokontrolnych, zgodnie ze sprawozdaniem SPZOZ.V.074/16/08.

Protokół w trakcie opracowywania.

Kontrolowane wydatki stanowiły 4,24% kosztów działalności operacyjnej kontrolowanej jednostki wg sprawozdania finansowego za rok 2007, oraz 23,41% kosztów według planu finansowego na 2008r. - stan na dzień 30.11.2008r.

**Ad.3.** 3 – osobowy zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej

z moim udziałem przeprowadził kontrolę w dniu 21.10.2008r. w zakresie zasadności utrzymywania gospodarstwa pomocniczego funkcjonującego przy Zespole Szkół - Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Rawie Mazowieckiej.

Protokół kontroli przedstawiła na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 27.10.2008r. Przewodnicząca Zespołu Kontrolnego Pani Maria Charązka.

Wyniki z kontroli:

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości bądź uchybienia wskazywane były osobom odpowiedzialnym już w trakcie trwania kontroli, a pracownicy byli instruowani o prawidłowym sposobie realizacji zadań w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Stwierdzone błędy wynikały najczęściej z :

- nieprowadzenia w szkole na bieżąco ewidencji planowanych, zrealizowanych i pozostawionych do uzupełnienia pensum oraz do zapłaty godzin ponadwymiarowych i realizowanych godzin doraźnych zastępstw dla nauczycieli (porównywano zapisy w dziennikach lekcyjnych i księdze zastępstw). Sytuacja ta spowodowała, że nauczyciele często wpisywali do podkładek nieprawdziwe dane tj. wpisywali większą liczbę godzin doraźnych zastępstw niż faktycznie odbyli, za co niesłusznie pobierali pieniądze. Gdyby dyrektor przed zatwierdzeniem podkładek sprawdził wiarygodność zawartych w nich danych takie sytuacje nie miałyby miejsca. Poza tym niektórzy nauczyciele zostawiali na uśrednienie godziny doraźnych zastępstw, sumując je z godzinami, które powinny zostać oddane na uśrednienie w ciągu roku szkolnego .Takie sytuacje nie powinny mieć miejsca, gdyż nie wiadomo, który nauczyciel zachoruje lub nie przyjdzie na zajęcia z innych losowych przyczyn, a który otrzyma za niego zastępstwo. Dlatego też nauczyciele, którzy realizują tygodniowo liczbę godzin zajęć o których mowa we wspomnianym wcześniej art. 42 ust. 5b ustawy Karta Nauczyciela powinni mieć przyznaną przez dyrektora odpowiednio większą liczbę godzin, co uwzględnia się w arkuszu organizacyjnym

szkoły oraz w zawartej z nauczycielem umowie lub aneksie do umowy i informuje nauczyciela przed rozpoczęciem kolejnego roku szkolnego.

Zaniedbania dyrektora w kwestii uśredniania godzin przez nauczycieli doprowadziły do niesłusznego wypłacenia nauczycielom w roku 2007 (miesiąc maj i czerwiec - okres matur w szkole) znacznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia za te godziny.

Ta sytuacja wyniknęła z tego, iż 29 nauczycieli uśredniło ogółem w roku budżetowym 2007 o 1.060,5 godziny mniej niż powinni natomiast w roku szkolnym 2006/2007 o 1.120,5 godziny mniej niż powinni.

Oprócz tego w roku szkolnym 2006/2007 dwunastu nauczycieli uśredniło 124 godziny za dużo niż powinni, natomiast w roku budżetowym 2007 uśrednionych zostało za dużo o 118 godzin.

Nadpłaty i niedopłaty o których mowa powyżej powstały na skutek niewłaściwie prowadzonej ewidencji godzin przez nauczycieli jak i braku ich kontroli ze strony dyrektora szkoły. Poza tym dyrektor dopuszczał nieregularne składanie rozliczeń z godzin przepracowanych przez nauczycieli, co przedstawiają powyższe tabele z godzin ponadwymiarowych, godzin doraźnych zastępstw oraz nauczania indywidualnego i godzin nocnych.

Przedkładanie rozliczeń z godzin powinno odbywać się regularnie, raz w miesiącu i powinno zawierać wykaz przepracowanych godzin z miesiąca ubiegłego lub bieżącego w zależności jaki sposób rozliczania przyjmie dyrektor w swojej szkole. Nie powinny zawierać skreśleń i poprawek korektorem, a jeżeli takie poprawki się pojawiły, należało postawić przy nich parafkę, aby było wiadomo kto dokonał zmian na rozliczeniu.

Nie powinno być takich sytuacji, że nauczyciel w rozliczeniu godzin wykazuje dodatkowo inne godziny które przepracował kilka miesięcy wcześniej, a dyrektor nie sprawdzając wiarygodności danych z odpowiednią dokumentacją taki wykaz zatwierdza własnoręcznym podpisem. Zdarzało się, że w składanych przez nauczycieli podkładkach były wymienione wszystkie odbyte zastępstwa, natomiast nie wiadomo co nauczyciel z nimi dalej zrobił, gdyż rozliczenie nie zawierało takiej informacji, rubryka z kwotą do wypłaty była nie wypełniona.

Zdarzało się również, że na rozliczeniach nauczyciele wpisywali przedmioty, za które mieli zastępstwo, co nie pokrywało się z zapisem w księdze zastępstw.

A mianowicie nauczyciel wpisał, że miał zastępstwo za biologię, a w księdze zastępstw wpisany był język polski.

- niewłaściwego stosowania przepisów w zakresie zatrudniania pracowników (nauczycieli) m.in. poprzez zmniejszanie wymiaru zatrudnienia, co spowodowało, że nauczyciele (2) nie świadcząc pracy w pełnym wymiarze pobierali wynagrodzenie za pełny etat (decyzja PIP),
- niewłaściwego stosowania przepisów :
  - w zakresie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego,
  - prawa zamówień publicznych (przy zakupie oleju opałowego),
  - niewłaściwego stosowania przepisów w zakresie ustawy o finansach publicznych- odpowiedzialność kierownika i zadania dla głównego księgowego.

Ujawnione w czasie kontroli kompleksowej kwoty niesłuszenie wydatkowanych środków stanowiąc będą podstawę skierowania zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Za występujące nieprawidłowości poza kierownikiem jednostki odpowiedzialny jest również główny księgowy oraz prowadzący sprawy kadrowe.

Kontrole ujawniały nieprawidłowości, błędy i uchybienia w realizowaniu zadań i przestrzeganiu ustalonych wewnętrznych regulacji prawnych w jednostkach.

Rawa Mazowiecka, dnia 29.01.2009r.