

Racibórz, dnia 20 listopada 2012 r.

TK.1711.18.2012

23967/11/2012

Pani
Bożena Chudzińska-Latacz
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 1 października 2012 r. przeprowadzono kontrolę doraźną w Zespole Szkół Zawodowych w Raciborzu w zakresie realizacji i rozliczenia projektu pn. „Sukces zawodowy młodzieży sukcesem Europy”. Kontrolę przeprowadziły: kierownik Referatu Edukacji, Kultury i Sportu (upoważnienie nr 208/2012 z 27.09.2012), kierownik Referatu Funduszy Zewnętrznych i Strategii Rozwoju (upoważnienie nr 210/2012 z 27.09.2012) oraz inspektor ds. kontroli zarządczej (upoważnienie nr 209/2012 z 27.09.2012).

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 10 października 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Do protokołu nie wniesiono uwag.

Zgodnie z zarządzeniem nr 72/2012 Starosty Raciborskiego z dnia 24 maja 2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Raciborskiego oraz innych podmiotach, przekazuję wnioski z przeprowadzonej kontroli, wykaz stwierdzonych nieprawidłowości oraz zalecenia dotyczące ich usunięcia.

I. Wnioski

1. W dokumentacji opisującej przyjęte w Zespole Szkół Zawodowych w Raciborzu zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), wprowadzoną zarządzeniem nr 15 z dnia 20.02.2006 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2006 r. przywołano nieaktualną na dzień kontroli podstawę prawną (*str. 1 protokołu kontroli*), tj. ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w spr. szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153 poz. 1752; utrata mocy z dniem 01.07.2006 r.), rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w spr. sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. nr 191, poz. 1957; – utrata mocy z dniem 01.01.2010 r.), ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).
2. Pomimo zapisu w zakładowym planie kont dla realizowanego projektu o prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, ewidencję zaprowadzono w roku 2011 (w 2010 r. prowadzono ewidencję zbiorczą). (*str. 2 protokołu kontroli*)

3. W ramach projektu zawierano umowy cywilnoprawne zarówno z własnymi pracownikami jak i osobami „z zewnątrz”. Z tego tytułu odprowadzane były składki ZUS i na Fundusz Pracy, składka zdrowotna i podatek dochodowy. *(str. 2 protokołu kontroli)*
4. Na części dowodów księgowych stwierdzono brak niektórych elementów wymaganych ustawą z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223, z późn. zm.) o rachunkowości i regulacjami wewnętrznymi np. brak daty dokonania operacji, brak numeru dowodu, podpisu kierownika jednostki, głównego księgowego, brak listy odbioru. *(str. 2 i 3 protokołu kontroli)*
5. Przed złożeniem wniosku aplikacyjnego, wnioskodawca nie zapoznał się dokładnie i wystarczająco wnikliwie z regulaminem konkursu (lub zbagatelizował jego zapisy). Uczestnictwo w projekcie osób nie zamieszkałych w województwie śląskim, spowodowało uznanie wydatków związanych z ich uczestnictwem przez Instytucję Pośredniczącą (IP) za niekwalifikowalne, podlegające zwrotowi do IP wraz z wymaganymi odsetkami.
6. Pomimo ponawianych przez IP wezwań jednostka nie przedstawiała wymaganych dokumentów, co mogło budzić podejrzenia co do ich istnienia lub poprawności.
7. Kontrola przeprowadzona przez IP w jednostce w trakcie realizacji projektu wykazała, że w sposób nieprawidłowy zaangażowano do niego własnych pracowników. Spowodowało to uznanie tej części wydatków (dot. części personelu projektu) za niekwalifikowane i podlegające zwrotowi do IP wraz z odsetkami.
8. Mimo stwierdzonych przez IP nieprawidłowości i grożących jednostce negatywnych konsekwencji, prowadzono pisemną polemikę z Instytucją organizującą konkurs, podważając wyniki kontroli i nie poinformowano z wyprzedzeniem organu prowadzącego szkołę o powstałym problemie. *(poz. 4-8 na str.15-17 protokołu kontroli)*

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

II. Zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), należy:

- 1) niezwłocznie zaktualizować podstawę prawną przywołaną w przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości stosowanej w jednostce,
- 2) niezwłocznie uzupełnić brakujące elementy na dowodach księgowych tak, by spełniały one warunki określone w ustawie o rachunkowości i regulacjach wewnętrznych,
- 3) przed przygotowaniem kolejnej dokumentacji aplikacyjnej i przystąpieniem do konkursu bezwzględnie zapoznawać się z warunkami konkursu, a w sytuacji jakichkolwiek wątpliwości kontaktować się z organizatorem konkursu, celem ich wyjaśnienia,
- 4) w przypadku jakiegokolwiek kontroli instytucji organizującej konkurs lub innej (kontrola doraźna, kontrola na koniec realizacji projektu, kontrola prawidłowości realizacji projektu itp.) na bieżąco przedkładać kontrolującym wymagane dokumenty, by wykluczyć jakiegokolwiek podejrzenia o ich braku lub nieprawidłowościach,
- 5) w przypadku realizacji kolejnych projektów, w których przewidywano by odpłatne zaangażowanie własnego personelu jednostki, zaleca się uprzedni kontakt z organizatorem konkursu i omówienie warunków takiego zatrudnienia, co pozwoli zniwelować niebezpieczeństwo uznania wydatków niekwalifikowalne,
- 6) na bieżąco informować organ prowadzący o wszelkich problemach pojawiających się w trakcie realizacji projektów, pozostając jednocześnie w stałym kontakcie (telefonicznym, mailowym,

korrespondencyjnym) z opiekunem danego przedsięwzięcia, wyznaczonym przez organizatora konkursu, by uniknąć nieprawidłowości i nie dopuścić do negatywnych konsekwencji, szczególnie finansowych, wynikających np. z błędnej interpretacji zapisów i wytycznych.

Zgodnie z §11 ust. 3 cytowanego wyżej zarządzenia kierownik podmiotu kontrolowanego, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje na piśmie Starostę o sposobie wykonania wniosków i zaleceń albo o przyczynach ich niewykonania.

STAROSTA

Adam Bujdak

Otrzymują:

1. Adresat

2. A/a



Proteasoms on 21.11.2012