W dniach od 05.12.2011r. do 08.12.2011r. pracownicy Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Myśliborzu, przeprowadzili, na podstawie upoważnień Starosty Myśliborskiego (zgodnie z wnioskiem Skarbnika Powiatu nr FN.1711/1/2011.AK, z dnia 01.12.2011r.), kontrole doraźne w czterech niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych:

1. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach – upoważnienie Nr OR.077.150.2011),
2. Zespół Szkół w Smolnicy- upoważnienie Nr OR.077.148.2011),
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku - upoważnienie Nr OR.077.151.2011),
4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie - upoważnienie Nr OR.077.149.2011);

Przedmiot kontroli, we wszystkich jednostkach dotyczył zweryfikowania wniosku o zwiększenie kwot w planie wydatków z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi od wynagrodzeń do końca bieżącego roku.

Czynności kontrolne rozpoczęto od zweryfikowania dokumentacji dotyczącej planowania dochodów i wydatków na rok budżetowy 2011. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż zgodnie z Uchwałą nr 175/352/2010 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 16 września 2010 roku w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Myśliborskiego na 2011 rok kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu zobowiązani zostali sporządzić do dnia 30.09.2010r. projekty planów finansowo-rzeczowych, w szczegółowości określonej niniejszą uchwałą, (pismo Nr Fn. 3011/181/2010 z dnia 17.09.2010r.).

W dniu 8 listopada 2010 roku, zgodnie z pismem nr OKS.II.0717/237/10, kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu zostali zobligowani do sporządzenia korekty do planów finansowych na 2011 rok do wysokości przyznanej kwoty subwencji.

W dniu 15.02.2011 roku kierownicy jednostek organizacyjnych: MOW w Renicach, ZSP Nr 1 w Dębnie oraz ZSP Nr 1 w Barlinku, (nr pism wymieniono w opisie każdej jednostki) zostali zawiadomieni o wstępnych wysokościach planowanych kwot budżetu Powiatu na 2011 rok po wprowadzeniu autopoprawek. Dyrektor ZS w Smolnicy został zawiadomiony pismem z dnia 17.11.2010r. Niniejsza informacja przekazana została w celu opracowania szczegółowego (dział, rozdział, paraf) projektu planu finansowo-rzeczowego jednostki i złożenia w terminie odwrotnym w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Myśliborzu.

W dniu 25 lutego 2011 roku, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu w Myśliborzu Nr IV/41/2011 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Myśliborskiego na 2011 rok, oraz Uchwałą Zarządu Powiatu w Myśliborzu Nr 14/22/2011 z dnia 10 marca 2011 roku w sprawie ustalenia planu finansowego budżetu Powiatu Myśliborskiego i planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2011 rok ostatecznie zatwierdzone zostały kwoty planu budżetu jednostek (złożonych korekt).

Ad. 1. MOW w Renicach

Mając na uwadze powyższe zmiany pierwotnych planów finansowych stwierdza się, iż dokonane zmniejszenia planu finansowego jednostki pozostają niezgodne z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym jednostki (wydatki osobowe), a także z kwotą subwencji, która została ustalona w wysokości 4.543.430,87 zł ogółem. Stwierdza się także, brak informacji o zmniejszeniach, która dałaby podstawę do sporządzenia aneksów arkuszy organizacyjnych. Ogólna kwota zmniejszeń pozostaje trudna do identyfikacji w zakresie wysokości dokonanych zmniejszeń w poszczególnych rozdziałach. Zdaniem kontrolującego są to zmniejszenia procentowe.

Ad. 2. ZS w Smolnicy

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dostosowując projekt budżetu jednostki na 2011 rok do ostatecznych kwot przyjętych w budżecie Powiatu na 2011 rok w zakresie wydatków dotyczących funduszu płac w rozdziale 80130 (§ 4010), zaplanowane nagrody jubileuszowe stanowiły kwotę 8.921,00 zł, natomiast wykonanie wypłaconych nagród jubileuszowych, zgodnie z listami płac stanowi kwotę 16.086,94 zł. Przekroczono tym samym planowaną kwotę wypłat jubileuszowych o 7.165,94 zł. Ponadto, nie zaplanowano odprawy emerytalnej wraz z ekwiwalentem w łącznej kwocie 11.554,32 zł. (zdarzenie losowe).

Dostosowując korektę planu do ostatecznych kwot przyjętych w budżecie powiatu na rok 2011, w rozdziale 80110 zmniejszono fundusz płac o kwotę 200.477,00zł. Na wymienioną kwotę składają się zmniejszenie planowanych godzin ponadwymiarowych w wysokości 56.200,00 zł a także pochodnych od wynagrodzeń, nieprawidłowo ujętych w funduszu płac na etapie planowania. Pomniejszając kwotę projektu budżetu ogółem (3.227.698,00 zł) o wynikającą z porozumienia kwotę utrzymania gimnazjum oraz stołówki (942.554,00 zł), przy jednoczesnym pomniejszeniu projektu planu finansowo-rzeczowego o zawyżone na etapie planowania płace w rozdziale 80130 i 80110, w łącznej kwocie 162.000,00 zł, a także rezygnacji z planowanych remontów realna kwota stanowiąca różnicę (potrzebę) do zbilansowania się jednostki w stosunku do otrzymanej subwencji (Powiatu) wynosi 138.370,00 zł.

Mając powyższe na uwadze, stwierdza się niezgodność dokonanych zmniejszeń z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym jednostki (wydatki osobowe). Z przeprowadzonej analizy wynika, iż sama kwota ustalonej subwencji w wysokości 1.384.774,16 zł nie pozwala na zbilansowanie się działalności jednostki. Zdaniem kontrolującego wiedza o takim stanie rzeczy w drugim kwartale powinna determinować ostateczny kształt arkusza organizacyjnego ponieważ w jednostce oświatowej, mając na względzie przepisy prawa w tym zakresie, jest to jedyny moment na podjęcie odpowiednich działań w zakresie obniżenia kosztów funkcjonowania całości. Dokonanie zmian (zmniejszeń) kwot przedstawionych w projektach planów finansowych jednostki, zdaniem kontrolującego pozostaje nieuzasadnione ze względu na obligatoryjność przepisów oświatowych.

Ad. 3. ZSP Nr 1 w Barlinku

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dostosowując projekt budżetu jednostki na 2011 rok w zakresie wydatków dotyczących funduszu płac w rozdziale 80120 (§ 4010), nie wykazano 4 etatów nauczycieli dyplomowanych wraz z dodatkami na łączną kwotę 222.597,84 zł. Ponadto, nie wykazano urlopów zdrowotnych dwóch pracowników na kwotę 40.306,00 zł, a także pomniejszono planowany fundusz nagród o kwotę 1.781,00 zł.

Dostosowując korektę planu do ostatecznych kwot przyjętych w budżecie Powiatu na rok 2011, w rozdziale 80130 nie wykazano 4 etatów nauczycieli tj. jednego nauczyciela dyplomowanego oraz trzech nauczycieli kontraktowych wraz z dodatkami na łączną kwotę 168.311,40 zł. Ponadto, pomniejszono planowany fundusz nagród o kwotę 1.347,00 zł oraz nie wykazano odprawy emerytalnej w kwocie 14.727,00 zł.

Dostosowując korektę planu do ostatecznych kwot przyjętych w budżecie Powiatu na rok 2011, w rozdziale 80130 pomniejszono kwotę dotyczącą funduszu płac, wykazaną w projekcie budżetu do kwoty, która została przyjęta jako kwota ostateczna przyjęta do budżetu Powiatu. Różnicę stanowi kwota 80.401,00 zł, na którą składają się pomniejszenia poszczególnych etatów pracowników sklasyfikowanych w tym rozdziale. Ponadto, nie wykazano kwoty 8.984,00 zł dotyczącej przeniesienia pracownika w stan nieczynny (dotyczy okresu od 01.09.2011 do 31.12.2011r.).

Ustalono, iż kwota subwencji dla jednostki ogółem w wysokości 3.676.283,41 zł nie pozwala na zbilansowanie się jednostki. Analizując projekt planu finansowego wydatków stwierdzono wyżej zgodność tegoż planu z arkuszem organizacyjnym. Poza arkuszem jednak, pozostaje zaplanowany budżet dotyczący wydatków rzeczowych, które w przypadku zespołu szkół wynoszą 1.430.976,00 zł (dane przyjęte do analizy na podstawie załącznika nr 3), co stanowi blisko 30% całości budżetu. Kontrolujący nie badał zasadności budżetu wydatków rzeczowych. Dalsza część analizy budżetu zespołu szkół, mając na uwadze wysokość subwencji, zwraca uwagę kontrolującego na koszy funkcjonowania warsztatów szkolnych działających przy zespole szkół w odniesieniu do regulacji prawnych na mocy których likwidacji uległy gospodarstwa pomocnicze. Poza wymienionymi wyżej, podobnie jak w poprzednich jednostkach, zdaniem kontrolującego plan finansowy winien być odzwierciedleniem w części dotyczącej wydatków osobowych arkusza organizacyjnego. Zmiany dokonywane w planie finansowym przy konstruowaniu budżetu winny mieć swoje umocowanie w zmianach bądź aneksach do arkusza organizacyjnego jednostki, dokonanych we właściwym do tego czasie.

Ad. 4. ZSP NR 1 w Dębnie

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dostosowując projekt budżetu jednostki na 2011 rok w zakresie wydatków dotyczących funduszu płac zmniejszono ogółem godziny ponadwymiarowe o kwotę 140.585,92 zł, co miało bezpośredni wpływ na różnicę pochodnych od wynagrodzeń. Ponadto, zmniejszeń dokonano także wykreślając z projektu planu finansowego w niektórych pozycjach, dotyczących poszczególnych awansów zawodowych takie składniki wynagrodzeń jak dodatek motywacyjny czy wychowawstwo klasy. Nie uwzględniono kosztów wypłaty urlopu zdrowotnego dla nauczyciela w łącznej kwocie 16.899,00 zł. Koszty zastępstwa dodatkowo wyniosły 36.054 zł. Łączna kwota brakująca w budżecie wynosi 52.953,60 zł. Brak w planie finansowym zabezpieczenia na wynagrodzenia wraz z pochodnymi kwoty 10.524,79 z, dotyczącej prowadzenia zajęć indywidualnych. Kwota subwencji ogółem dla jednostki, ustalona na 2011 rok w wysokości 2.845.028,68 zł pozostaje niewystarczająca aby całą działalność jednostki w niej zamknąć. Na wstępie stwierdzono, iż kalkulacja kosztów osobowych pozostaje zgodna z arkuszem organizacyjnym jednostki, tak więc dokonanie obniżenia planu finansowego, niewynikające z dokonanych wcześniej zmian, w już zatwierdzonych arkuszach organizacyjnych jednostki, (wydatki osobowe) zdaniem kontrolującego pozostaje nieuzasadnione.

Dokonując analizy zasadności wniosków stwierdza się, iż poddane analizie wnioski, na dzień wykonywania czynności kontrolnych pozostawały nieaktualne w związku z dokonaniem zwiększeń planu finansowego w trakcie analizy. Ponadto, w budżetach poszczególnych jednostek dokonano analiz wykonania budżetu w zakresie wydatków rzeczowych i wykazano kwoty oszczędności jako zabezpieczenie brakujących kwot. Ważnym elementem całości wykonania zadania pozostaje w dalszym ciągu fakt posiadania informacji, dotyczącej ilości uczniów w poszczególnych szkołach, a tym samym wysokości kwoty subwencji w czasie dokonywania planowania budżetów jednostek. Powyższa informacja determinuje wprost ilość oddziałów przyjętych w arkuszu organizacyjnym, a także godzin niezbędnych do realizacji ramowych planów nauczania, dając tym samym potwierdzenie prawidłowości określenia kwot wydatków osobowych w projektach planów finansowych.