

1. Czy po kontroli biegłego rewidenta – seniora w Ośrodku Administracyjnym Szkół z zakresu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (udzielonych pożyczek mieszkaniowych) w sytuacji stwierdzenia rażących nieprawidłowości i braku środków pieniężnych w wysokości ok. 330 tys. złotych z „automatu” nie powinna być poinformowana Regionalna Izba Obrachunkowa oraz złożone zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w myśl art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440).

Po kontroli biegłego rewidenta – seniora w Ośrodku Administracyjnym Szkół z zakresu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych priorytetową sprawą było przygotowanie dokumentacji do Prokuratury oraz rozwiązanie stosunku pracy z osobami odpowiedzialnymi. Takie działania wymagają czasu oraz rozważnego rozpatrzenia każdego aspektu. Rozwiązanie umowy z pracownikami OAS po części wyczerpuje znamiona kar określonych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (nagana, upomnienie). Powiadomienie Rzecznika oraz RIO nie odbywa się z „automatu”, trzeba przygotować odpowiednie pisma oraz dokładnie zbadać zakres odpowiedzialności poszczególnych osób oraz wszelkie przesłanki dotyczące naruszenia obowiązków oraz sposób i okoliczności ich naruszenia. Kolejnym etapem działania Wójta będzie realizacja wyżej wspomnianych przepisów.

2. Dlaczego kontrola przeprowadzona przez biegłego rewidenta w OAS została zawężona tylko do zagadnień związanych z gospodarką Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a zwłaszcza pożyczek mieszkaniowych w sytuacji gdy obecny, nowy kierownik ośrodka (pełniący swoją funkcję od września 2019 r.) informowała Pana pisemnie o wielu innych obszarach zarządzania, w których stwierdziła nieprawidłowości po objęciu stanowiska i prosiła o dokonanie kompleksowej kontroli lub audytu.

Biegły rewident senior przeprowadził bardzo szczegółową i kompleksową kontrolę udzielania pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS, co pozwoliło ustalić salda wszystkich pożyczkobiorców i wskazać obszar nieprawidłowości w gospodarowaniu ZFŚS.

Pozostały zakres kontroli zostanie przeprowadzony przez audytora i rozpocznie się 29 kwietnia 2020 r. Kontroli będzie podlegała gospodarka finansowa w Ośrodku Administracyjnym Szkół Gminy Stargard, w tym: przepisy wewnętrzne regulujące prowadzenie rachunkowości budżetowej; sprawozdania budżetowe za lata 2018/2019; realizacja planu dochodów i wydatków budżetowych; ewidencja księgowa poszczególnych wydatków oraz ich klasyfikacja budżetowa, inwentaryzacja za rok 2018, dokumentacja finansowa (np. sposób opisywania i dekretowania faktur); procedury przetargowe do 30 tys. euro i powyżej.

Biegły Rewident Senior, w swojej konkluzji po kontroli, między innymi dokonywania ustalenia imiennego stanu pożyczek u poszczególnych pożyczkobiorców stwierdził: całkowity brak nadzoru kierownictwa Ośrodka Administracyjnego Szkół gminy, to jest kierownika OAS, głównego księgowego OAS oraz nadzoru nad kierownikiem OAS.

Okres 2012-2019 objęty analizą, nie był wcześniej objęty żadną kontrolą wewnętrzną. Brak kontroli wewnętrznej przyczynił się do udzielania pożyczek na cele mieszkaniowe bez żadnych zabezpieczeń, ich zwrotu oraz egzekwowania terminowych spłat.

3. Jak wygląda podległość służbowa OAS względem Urzędu Gminy, kto jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową i nadzór nad OAS?

OAS jest jednostką organizacyjną Gminy Stargard. Osobą odpowiedzialną za gospodarkę finansową OAS jest kierownik jednostki, który powierza głównemu księgowemu zadania w zakresie objętym upoważnieniem (tj. prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań finansowych, ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów).

Zgodnie z przepisem § 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stargard z dnia 4 stycznia 2016r., Skarbnik Gminy wykonuje zadania głównego księgowego budżetu gminy określone w ustawie o finansach publicznych w tym między innymi .:

proceedi gospodarkę finansową gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami, nadzoruje i przeprowadza kontrole w zakresie gospodarki finansowej podległych jednostek. Wójt sprawuje jedyny ogólny nadzór nad wszystkimi sprawami gminy, nie tylko finansowymi ale również organizacyjnymi. Zatem nadzór nad finansami powierzył Skarbnikowi gminy z pełnym zaufaniem do jej rzetelności i fachowości w pełnieniu nadzoru.

4. Czy ustalono osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OAS i czy zostaną wobec nich wyciągnięte personalne konsekwencje służbowe ?

Ustalono osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz pożyczek mieszkaniowych oraz osoby sprawujące nadzór nad zadaniami związanymi z tym tematem. Z osobami powyższymi rozwiązano stosunek pracy. Wobec pozostałych osób sankcje zostaną ustalone a konsekwencje z pewnością zastosowane o czym radni niezwłocznie zostaną powiadomieni.

5. Na jakim etapie jest przygotowanie doniesienia do organów ścigania wobec osób odpowiedzialnych za nieprawidłowości ?

Zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa jest już na etapie końcowym przygotowania i zostanie do 30 kwietnia br. przekazane do Prokuratury Rejonowej w Stargardzie wraz z załącznikami będącymi dowodami w sprawie.

6. Ile kosztowała usługa biegłego rewidenta- seniora za dokonanie kontroli i przygotowanie raportu z zakresu gospodarki finansowej w obszarze pożyczek mieszkaniowych w OAS?

Usługa biegłego rewidenta- seniora za dokonanie kontroli i przygotowanie raportu z zakresu gospodarki finansowej w obszarze pożyczek mieszkaniowych w OAS kosztowała :

Umowa zlecenie -32750,00 zł

Składki ZUS pracodawcy 5 621,85 zł

Razem : 38 371,85 zł

ZASTĘPCA WÓJTA
Dorota Mazur
Dorota Mazur