

**Uchwała Nr 196/15**  
**Zarządu Powiatu Stargardzkiego**  
**z dnia 26 marca 2015 r.**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z planu kontroli**

Na podstawie art. 33 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, ze zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, uchwała się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2014 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ireneusz Rogowski - Starosta Stargardzki

Iwona Wiśniewska - Wicestarosta

Irena Agata Łucka - Członek Zarządu

Adam Chrałowicz - Członek Zarządu

*Ireneusz Rogowski*  
*Iwona Wiśniewska*  
*Irena Agata Łucka*  
*Adam Chrałowicz*

## UZASADNIENIE

Stosownie do postanowienia § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzenia kontroli Wydział Audytu i Kontroli sporządza i przedkłada roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli w jednostkach organizacyjnych za rok poprzedni.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli



*Lukasz Wilkosz*

Stargard Szczeciński, dnia 24.03.2015 r.

TA.171.1.2015.GJ2

**Pan**  
**Ireneusz Rogowski**  
**Starosta Stargardzki**  
**w/m**

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 03 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładam sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2014 r.

**I. Podstawa prawna:**

**1) Działalności Wydziału:**

- 1) Uchwała Nr XXVI/354/13 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 30 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim zmieniona Uchwałami: Nr XXVII/368/13 z dnia 27 lutego 2013 r. oraz I/25/14 z dnia 5 grudnia 2014 r.,
- 2) Zarządzenie Nr 21/13 Starosty Stargardzkiego z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim.

**2) Kontroli, w tym:**

- 1) **organizacji oraz zasad i trybu czynności kontrolnych** – Zarządzenie Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli,
- 2) **zakresu podmiotowego czynności kontrolnych w 2014 r.** – Zarządzenie Nr 11/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 22 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2014 r. zmienione Zarządzeniem Nr 96/14 z dnia 26 maja 2014 r.

**II. Przepisy prawne:**

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami.
3. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zmianami.
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tekst jednolity Dz. U z 2013 r. poz. 289 ze zmianami.

 1

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103.
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tekst jednolity Dz. U. poz. 119.
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.
8. Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
9. Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, tekst jednolity Dz. Urz. MF z dnia 11 marca 2011 r.

### III. Zakres i tematyka kontroli.

W 2014 r. na podstawie planu kontroli przeprowadzono 16 kontroli. 10 kontroli w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego z 2013 r., oraz 6 kontroli dotyczących funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r. Program kontroli objął zagadnienia:

1. Organizacji pracy w jednostce w zakresie:
  - 1) sposobu powierzenia obowiązków dotyczących prowadzenia kadr i sporządzania list płac,
  - 2) ustalenia zasad reprezentacji jednostki przez zastępcę dyrektora.
2. Ustalenia procedur kontroli zarządczej.
3. Opracowania i wdrożenia dokumentacji prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. Prowadzenia ewidencji księgowej.
5. Prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków.
6. Prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za 2013 r. w zakresie:
  - 1) bilansu,
  - 2) rachunku zysków i strat,
  - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.
7. Prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za wybrany kwartał 2013 r. lub 2014 r.
8. Gospodarowania majątkiem w zakresie prawidłowości zawierania umów najmu.
9. Terminowości regulowania zobowiązań cywilno – prawnych.

### IV. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Jednostka organizacyjna	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Zespół Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	kwiecień
2.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	kwiecień/maj
3.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim ul. Szymanowskiego 56/31	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	maj
4.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim ul. Piłsudskiego 103/1-2-3	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	maj
5.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 3 w Stargardzie Szczecińskim ul. Mickiewicza 1a/4	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	maj

 2

6.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 4 w Witkowie Drugim 24c	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	maj/ czerwiec
7.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim ul. Śniadeckiego 1a/1	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	czerwiec
8.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 6 w Stargardzie Szczecińskim ul. Gen. Wł. Andersa 14	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	czerwiec
9.	Zespół Szkół Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	czerwiec/ lipiec
10.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	lipiec
11.	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	sierpień
12.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	wrzesień
13.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim	prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych starosty stargardzkiego dotyczących kontroli problemowej z 2013 r.	wrzesień/ październik
14.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	październik
15.	Zespół Szkół Budowlano – Technicznych w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	listopad
16.	Bursa Szkolna w Stargardzie Szczecińskim	funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2013 r. oraz realizowanego w 2014 r.	listopad/ grudzień

## V. Ustalenia kontrolne.

Istotą czynności kontrolnych jest szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu oraz ustaleniem odchyleń od tych norm.

W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego odbywała się według kryteriów:

- legalności, czyli zgodności z obowiązującymi przepisami, normami prawnymi oraz procedurami wewnętrznymi,
- gospodarności, czyli oceny kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności, efektywności i celowości podejmowanych decyzji,
- celowości, czyli zapewniającą eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów podmiotu,
- rzetelności, czyli zgodności dokumentacyjnej ze stanem faktycznym oraz wiarygodnością sprawozdań.

Przy uwzględnieniu tych kryteriów kontrola spełniała funkcję instruktażową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji o obowiązujących normach, w tym przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikanie w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

Ustalenia z kontroli prawidłowości wykonania zaleceń pokontrolnych wykazały, że w jednostkach objętych kontrolą w wielu obszarach wyeliminowano uchybienia i nieprawidłowości dotyczące:

**1. Organizacji pracy poprzez:**

- 1) rozdzielenie czynności pracownika związanych z prowadzeniem dokumentacji kadrowej oraz naliczania wynagrodzeń,
- 2) udzielenia upoważnienia do reprezentowania jednostki przez zastępcę dyrektora.

**2. Ustalenia procedur kontroli zarządczej poprzez:**

- 1) opracowanie uregulowań dotyczących procesów zarządzania oraz polityki rachunkowości odrębnie dla własnej jak i obsługiwanych przez podmiot jednostek,
- 2) ustalenie w Regulaminie wynagradzania dla stanowiska kierownika działu (wymienionego w Regulaminie organizacyjnym) wymagań kwalifikacyjnych oraz kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego,
- 3) ustalenie w Regulaminie kontroli zarządczej oceny ryzyka zawodowego dla kierownika działu (wymienionego w Regulaminie organizacyjnym),
- 4) zidentyfikowanie zadań, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku.

**3. Opracowania i wdrożenia dokumentacji prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:**

- 1) wprowadzenie w przepisach wewnętrznych jednostki aktualnych podstaw prawnych,
- 2) ustalenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- 3) określenia rodzajów dokumentów podlegających grupowaniu,
- 4) prawidłowe ustalenie i wprowadzenie do systemu finansowo – księgowego zakładowego planu kont.

**4. Prowadzenia ewidencji księgowej poprzez:**

- 1) prawidłowe prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- 2) ujmowania w księgach zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wszystkich operacji i dowodów zgodnie z treścią oraz datą dokonania operacji,
- 3) prawidłowe zatwierdzanie oraz klasyfikowanie zdarzeń dotyczących dochodów i wydatków jednostki,
- 4) wyeliminowanie pożyczania środków pieniężnych między obsługiwanyimi jednostkami.

**5. Prawidłowego dokumentowania realizowanych wydatków poprzez**

- 1) wprowadzenie do stosowania na dowodach księgowych aktualnej podstawy prawnej z ustawy prawo zamówień publicznych,
- 2) prawidłowe klasyfikowanie i sporządzanie dowodów księgowych.

**6. Terminowego regulowanie zobowiązań cywilno – prawnych.**

**7. Prawidłowego przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

W 2014 tematyka kontroli dotycząca sprawozdawczości finansowej, budżetowej oraz gospodarki nieruchomości była kontynuacją rozpoczętego w 2013 roku bloku kontroli. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły dotychczas niekontrolowanych obszarów. W trakcie czynności stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w zakresie:

**1. Prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za 2013 r.**

**1) Bilans jednostki:**

- a. w pozycji „Państwowe fundusze celowe” wykazano wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynikających z zapisów ewidencji konta 201, które winny zostać wykazane w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług”,



- b. nie poddanie aktualizacji należności wątpliwych i spornych,
- c. w pozycji „Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazano należność wynikającą z zapisów konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, która winna być wykazana w pozycji „Pozostałe należności”.

**2) Rachunek zysków i strat:**

- a. w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano dochody z najmu i dzierżawy wynikające z zapisów konta 760 – pozostałe przychody operacyjne, które winny być wykazane w pozycji sprawozdania D.III. „Inne przychody operacyjne”,
- b. w pozycji „Koszty finansowe - odsetki” wykazano wartość dokonanego odpisu aktualizującego należności dot. odsetek od należności, który winny być ujęta w poz. H koszty finansowe II. Inne, czym naruszono przepisy w sprawie rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

**2. Prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za wybrany kwartał 2014 r.**

**1) Sprawozdanie RB 27 S:**

- a. dane zawarte w kolumnie należności w § 083 nie były zgodne z danymi wynikającymi z sald konta 221,
- b. dane zawarte w kolumnie dochody wykonane i dochody otrzymane w § 097 nie były zgodne z danymi wynikającymi z salda analitycznego konta 130,

**2) Sprawozdanie RB 28 S:**

- a. dane zawarte w kolumnie zobowiązania były niezgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych,
- b. dane wykazane w pozycji zaangażowanie były niezgodne ze stanem faktycznym, z uwagi na brak zapisów korygujących na koncie 998 wynikających z absencji chorobowej pracowników oraz zmian kadrowych,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

**3. Gospodarowania majątkiem:** nie zawiadomienie właściwego organu o zawarciu umowy najmu czym naruszono ustawę o gospodarce nieruchomościami.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie:

- 4. Organizacji pracy w jednostce** – zatrudnienie pracownika na stanowisku samodzielnego referenta w dziale księgowości nieustalonego w Regulaminie organizacyjnym jednostki, czym naruszono postanowienia Uchwały Zarządu Powiatu w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego jednostki,
- 5. Uregulowań wewnętrznych** – ustalenie w przepisach wewnętrznych częstotliwość zbiorów bibliotecznych niezgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

**VI. Wyniki kontroli.**

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zawierano w projektach wystąpienia pokontrolnego, które zawierały w szczególności ocenę skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości. Projekty wystąpienia pokontrolnego sporządzano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazywany był jednostce kontrolowanej. Zgodnie z § 27 zarządzenia w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania

 5

kontroli, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługiwało prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania projektu. Kierownicy nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących. Wszystkie kontrolowane jednostki otrzymały ocenę pozytywną. W 1 przypadku była to ocena bez uwag (Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli) natomiast pozostałe 15 z uwagami w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości bądź uchybień.

Proces kontrolny został zakończony wystąpieniami pokontrolnymi – w 15 przypadkach uzupełnionych o zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości oraz termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń. W zaleceniach zobowiązywano kierowników jednostek kontrolowanych do podjęcia działań zmierzających do uregulowania stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysłania informacji o sposobie ich wykonania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację. W odpowiedzi kierownicy pisemnie poinformowali, o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz unikania w przyszłości podobnych błędów.

#### **VII. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.**

Przeprowadzone kontrole miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowania jednostki, jej wewnętrznych procedur i mechanizmów, które gwarantują legalne, gospodarne, celowe, rzetelne, przejrzyste i jawne gospodarowanie środkami publicznymi. Wyniki kontroli stanowią podstawę do wskazania obszarów najbardziej narażonych na wystąpienie uchybień i nieprawidłowości.

Prawidłowe ich zidentyfikowanie oraz oszacowanie ryzyka związanego z działalnością jednostek w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pozwoliło na skuteczne ukierunkowanie pracy w zakresie działalności kontrolnej w 2015 roku.

**DYREKTOR**  
**Wydziału Audytu i Kontroli**  
  
**Lukasz Wilkoss**