

Uchwała Nr 1495/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 23 sierpnia 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 28 ust. 3 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej uchwała się, co następuje:

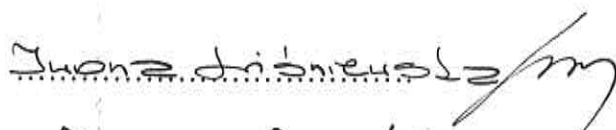
§ 1. Przyjmuje się informację w sprawie wyników kontroli w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się właściwemu z racji nadzoru Członkowi Zarządu tj. Pani Iwone Wiśniewskiej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska

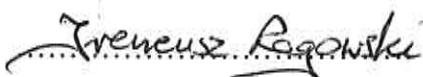
Członek Zarządu



Iwona Wiśniewska

Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu



Ireneusz Rogowski

Uzasadnienie

W dniach od 30.07.2012 r. do 07.08.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim, które do wiadomości otrzymał właściwy z racji nadzoru Członek Zarządu.

Mając powyższe na uwadze podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkosz

Stargard Szczeciński, dnia 20.08.2012 r.

TA.1711.5.2012.GJ2

Pani
Urszula Lewtak
Dyrektor
Poradni Psychologiczno Pedagogicznej
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 30.07.2012 r. do 07.08.2012 r. przez kontrolujących:

1. Beatę Gajewską – zastępcę dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,
2. Agnieszkę Pietrucin – inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim,

na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Nr SZ.0770.1.14.2012.ZE1 dotyczącego funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2011 r. oraz realizowanego w 2012 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program kontroli, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Prawdliwość sporządzania sprawozdań finansowych za 2011 r.
- III. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za II kwartał 2012.
- IV. Prawdliwość wykonywania budżetu w zakresie wydatków.
- V. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski kontroli:

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że w jednostce:

1. Ustalono Regulamin kontroli zarządczej. Regulamin ustalił system procedur wewnętrznych finansowych i około finansowych. Wprowadzono nowe uregulowania oraz przyporządkowano istniejące procedury do wymogów wynikających ze standardów kontroli zarządczej. Określono mapę ryzyk występujących w jednostce wraz ze wskazaniem dotyczącymi odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka. Dyrektor przeprowadził samoocenę kontroli zarządczej oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2010.
2. Prawdliwość sporządzono sprawozdania: finansowe w zakresie bilansu, zestawienia zmian funduszu oraz budżetowe z wykonania dochodów za II kwartał 2012 r.
3. Wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno-prawne w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

- 1) Weryfikacja danych zawartych w rachunku zysków i strat z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycji:
 - a. „przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” nie wykazano kwoty 10 202,18 dotyczących zwrotu wydatków lat ubiegłych które, winny być ujęte w ewidencji księgowej na koncie 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Powyższe przychody błędnie wykazano w ewidencji księgowej na koncie 750 – przychody finansowe oraz w sprawozdaniu w pozycji G. Przychody finansowe III. Inne,
 - b. „usługi obce” oraz „ubezpieczenia społeczne” wykazano dane niezgodne z ewidencją, gdyż ich wysokość została skorygowana o wartość:
 - kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych w kwocie 344,00 dot. badań profilaktycznych pracowników,
 - kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 6 828,00 dot. szkoleń pracowników,
 - c. „pozostałe przychody operacyjne” nie wykazano wartości 222,00 wynikającej z ewidencji na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne, dotyczącej dochodów budżetowych z tytułu wynagrodzenia płatnika. Podana wartość została błędnie wykazana w pozycji G. Przychody finansowe III. Inne.
 - d. „przychody finansowe - odsetki” nie ujęto otrzymanych przez jednostkę odsetek z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym jednostki w kwocie 1 037,03 zł., które błędnie wykazano w pozycji G – Przychody finansowe III. – Inne.
 - e. „inne” błędnie wykazano wartość odsetek od środków na rachunku bankowym w wysokości 1 037,03 i wartość dochodów budżetowych z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych (zwrot nadpłaconych składek ZUS) w kwocie 10 202,18 wynikające z zapisów na koncie 750 oraz wartość wynagrodzenia płatnika w kwocie 222,00 wynikającą z zapisów na koncie 760.

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...]¹, za co odpowiedzialność ponosi pani Urszula Lewtak dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim. Strona 7-10 protokołu kontroli.

2. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 2B S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 30.06.2012 r. wykazała, że w sprawozdaniu w § 4040 w pozycji zaangażowanie wykazano wartość 63 960,00 natomiast ewidencja księgowa konta 998_§_4040 wykazuje kwotę 64 150,00. Powstała nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdania narusza przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej², za co odpowiedzialność ponosi pani Urszula Lewtak dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim. Strona 11-12 protokołu kontroli.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tekst jednolity Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tekst jednolity Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami.

3. W zakresie prawidłowości wykonywania wydatków:

- 1) wydatki dotyczące dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli zostały zatwierdzone do wypłaty na podstawie dokumentów nie mających cech dowodów księgowych o których mowa w § 2 pkt 3 w związku § 15 ust.9 Zarządzenia dyrektora w sprawie instrukcji obiegu dokumentów³, za co odpowiedzialność ponosi dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim pani Urszula Lewtak. Strona 12 protokołu kontroli.,
- 2) faktura Vat nr 125/HOT/05/12 z dnia 22.05.2012 r. tytułem usługi hotelowej za pobyt podczas szkolenia została błędnie sklasyfikowana w § 4410 tytułem podróże służbowe krajowe, a nie w § 4300 zakup usług pozostałych, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie klasyfikacji dochodów [...] ⁴, za co odpowiedzialność ponosi pani Irena Kuźma główny księgowy Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim. Strona 13 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości:

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości tj.:

1. Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością budżetową oraz finansową jednostki.
2. Opracować i wdrożyć do stosowania procedury pozwalające prawidłowo dokumentować wydatki dotyczące dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 20.09.2012 r.

IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 27.09.2012 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

Otrzymują:

1. Pani Urszula Lewtak
Dyrektor Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA
Waldemar Gil

³ Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów poz. cyt. § 2 ust.3.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.

