

Uchwała Nr 1581/12
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 11 października 2012 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej
w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli 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 Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli 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.

Waldemar Gil

Starosta


.....
.....

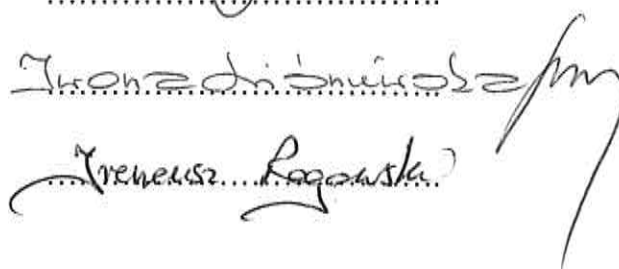
Marek Stankiewicz

Wicestarosta

.....
.....

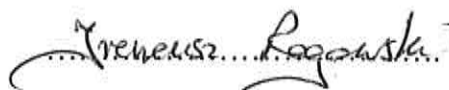
Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu



Ireneusz Rogowski

Członek Zarządu



Uzasadnienie

W dniach od 10.09.2012 r. do 20.09.2012 r. Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadził w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli 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 Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli 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

Łukasz Wilkosz

Stargard Szczeciński, dnia 08.10.2012 r.

TA.1711.6.2012.GJ2

Pani
Jadwiga Roszak
Dyrektor
Powiatowego Ośrodka
Doskonalenia Nauczycieli
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 10.09.2012 r. do 20.09.2012 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.0770.1.19.2012.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, w którym określono system procedur wewnętrznych: Przyporządkowano poszczególne procedury do obszarów wynikających ze standardów kontroli zarządczej. Sporządzono kwestionariusz identyfikacji i oceny ryzyka. Dyrektor przeprowadził samoocenę kontroli zarządczej oraz złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 i 2011.
2. Prawdliwie sporządzono sprawozdania: finansowe w zakresie rachunku zysków i strat, zestawienia zmian funduszu oraz budżetowe z wykonania wydatków i 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 stwierdzono uchybienie dotyczące sporządzenia sprawozdania finansowego. Weryfikacja danych zawartych w bilansie z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wykazała, że w pozycji:

„Należności z tytułu dostaw i usług” błędnie wykazano należności dotyczące dochodów budżetowych w kwocie 13 500,00 wynikające z salda konta 221 które winny zostać ujęte w pozycji „Pozostałe należności”.

Powstała nieprawidłowość narusza przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...]¹, za co odpowiedzialność ponosi dyrektor Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli. Strona 4-5 protokołu kontroli.

II. Zalecenie w sprawie usunięcia uchybienia:

Zwiększyć nadzór nad sprawozdawczością finansową.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 08.11.2012 r.

IV. Termin przysłania informacji:

W terminie do 19.11.2012 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonego uchybienia.

Otrzymują:

1. Pani Jadwiga Roszak
Dyrektor Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

STAROSTA
Waldemar Gil

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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.