

Uchwała Nr 1897/13
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 21 marca 2013 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 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) oraz § 13 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 sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2012 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil - Starosta Stargardzki

Marek Stankiewicz - Wicestarosta

Iwona Wiśniewska - Członek Zarządu

Ireneusz Rogowski - Członek Zarządu


.....

.....



UZASADNIENIE

Stosownie do postanowienia § 13 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej 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.

Z-ca DYREKTORA
Wydziału Audytu i Kontroli

Beata Górska

Stargard Szczeciński, 13.03.2013 r.

TA.1711.1.2013.W11

Pan

Waldemar Gil

Starosta Stargardzki

w/m

Na podstawie § 13 Zarządzenia Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej przedkładam sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2012 r.

I. Podstawa prawna:

1. Działalności Wydziału.

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 Uchwałą Nr XXVII/368/13 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 27 lutego 2013 r.

2. Kontroli instytucjonalnej, w tym:

1) jej organizacji oraz zasad i trybu czynności kontrolnych.

- a. Zarządzenie Nr 6/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej,
- b. Zarządzenie Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej.

2) zakresu podmiotowego czynności kontrolnych w 2012 r.

Zarządzenie Nr 12/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2012 r. zmienione Zarządzeniem Nr 94/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 10 października 2012 r.

II. Zakres i tematyka kontroli.

Na podstawie zarządzeń wskazanych w punkcie I.2.2) zostało zaplanowane przeprowadzenie 8 kontroli, w tym 1 sprawdzającej oraz 7 problemowych. Kontrole objęły zagadnienia dotyczące sposobu ustalenia kontroli zarządczej w korelacji z prawidłowością gromadzenia i rozdyponowania środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w zakresie:

1. Prawidłowości realizacji planu finansowego.
2. Sprawozdawczości budżetowej i finansowej.
3. Terminowości regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.
4. Czynności sprawdzających w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych obejmujące tematykę:
 - 1) sposobu ustanowienia kontroli zarządczej,
 - 2) organizacji pracy w placówce,
 - 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - 4) prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych,
 - 5) prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych,

- 6) prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za 2011 rok,
- 7) prawidłowości prowadzenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- 8) wykonywania budżetu – dochodów i wydatków
- 9) prawidłowość przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- 10) terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych z tytułu:
 - a. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
 - b. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - c. podatku od towarów i usług,
 - d. podatku od nieruchomości,
 - e. składek PFRON.

III. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

Kontrole przeprowadzono zgodnie z planem, co przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Rodzaj kontroli	Termin kontroli	
			wg planu	faktyczny
1	Zespół Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Kwiecień 2012 r.	Kwiecień 2012 r.
2	Dom Dziecka Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	Sprawdzająca	Maj 2012 r.	Maj 2012 r.
3	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Maj/ Czerwiec 2012 r.	Maj/ Czerwiec 2012 r.
4	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Czerwiec/ Lipiec 2012 r.	Czerwiec/ Lipiec 2012 r.
5	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Sierpień/ Wrzesień 2012 r.	Sierpień/ Wrzesień 2012 r.
6	Powiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Wrzesień 2012 r.	Wrzesień 2012 r.
7	Zespół Szkół Budowlano - Technicznych w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Październik 2012 r.	Październik 2012 r.
8	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim	Problemowa	Listopad 2012 r.	Listopad 2012 r.

IV. Ustalenia kontrolne.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w oparciu o program kontroli ustalony dla każdej jednostki, który obejmował budżet powiatu wykonany w 2011 roku oraz realizowany w 2012. Kontroli poddano sposób ustalenia kontroli zarządczej, zgodność prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowej z ogólnie obowiązującymi przepisami i przepisami wewnętrznymi oraz prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Kontrole prowadzone były poprzez analizę uregulowań wewnętrznych jednostki, planów finansowych, zapisów księgowych, dokumentacji źródłowej dotyczącej przeprowadzonych operacji gospodarczych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz wyjaśnień uzyskiwanych od kierowników kontrolowanych jednostek. Ustalenia z przeprowadzonych kontroli w 2012 r. wykazały, że w jednostkach objętych kontrolą w wielu obszarach wyeliminowano powtarzające się wcześniej uchybienia, co świadczy o prawidłowości i efektywności funkcjonującego systemu kontroli instytucjonalnej. Nie mniej, objęcie kontrolą obszaru wcześniej nie poddawanego ocenie, przyczyniło się w 2012 roku do stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie:

1. Sposobu ustanowienia kontroli zarządczej:

- 1) nieustalenie instrukcji archiwizacyjnej,
- 2) niedokonanie analizy ryzyka związanego ze wszystkimi celami i zadaniami jednostki.

czym naruszono przepisy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach¹ i finansach publicznych².

2. Organizacji pracy w placówce:

- 1) ustalenie faktycznej struktury organizacyjnej niezgodnie z regulaminem organizacyjnym jednostki,
- 2) przyznanie dodatków specjalnych przekraczających maksymalny poziom ich wysokości ustalony w regulaminie wynagradzania,
- 3) brak spójności w dokumentacji kadrowej dotyczącej wskazań zajmowanego stanowiska, czym naruszono Regulaminy organizacyjny i wynagradzania pracowników jednostki.

3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- 1) nie ustalenie konta 130 dla rejestracji zdarzeń wykonania dochodów budżetowych jednostki,
- 2) błędne ustalenie konta 132 – jako wyodrębniony rachunek dochodów budżetowych jednostki,
- 3) błędnie ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zrealizowanych dochodów budżetowych,
- 4) dokonanie kompensaty należności z tytułu nadpłaty wydatków z bieżącymi dostawami bez dokonania korekty zrealizowanego wydatku, a także nie ustalenie należności z tytułu dochodów budżetowych ,
- 5) nie ustalenie kont:
245 – wpływy do wyjaśnienia,
290 – odpis aktualizujący należności,
761 – pozostałe koszty operacyjne,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości³.

4. Prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych:

- 1) stosowanie błędnej klasyfikacji należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego z przeznaczeniem pod zieleń przydomową tj. § 075 – dochody z tytułu najmu i dzierżawy, winien być § 049 – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
 - 2) stosowanie opisu wydatków w oparciu o nieaktualną podstawę prawną w odniesieniu do ustawy prawo zamówień publicznych⁴,
 - 3) nie dokonano przepływów pieniężnych na subkonto dochodów z tytułu należnego wynagrodzenia płatnika podatku od osób fizycznych oraz zwrotu nienależnie pobranych świadczeń,
 - 4) stosowanie dekretacji wg kont nie występujących w ewidencji księgowej jednostki,
 - 5) zatwierdzanie do wypłaty wydatków dotyczących dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli na podstawie dokumentów nie mających cech dowodów księgowych
- czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów⁵ oraz wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostkach.

¹ Ustawa z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 ze zmianami.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tekst jednolity Dz. U. Nr 157, poz. 1240.

³ 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

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych, tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., Nr 113. Poz. 759 ze zmianami.

⁵ 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. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.

5. Sprawozdawczości budżetowej tj. rzetelności sporządzania sprawozdania budżetowego

RB - 27 S:

- 1) nie dokonanie pod datą 02.01.2012 r. na koncie „221 – należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu wynikającego z zawartych umów najmu i porozumień,
- 2) brak zgodności z ewidencją księgową danych wykazanych w sprawozdaniu, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

6. Prawdliwości sporządzania sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu finansowego jednostki:

- 1) wykonanie wydatków z tytułu zobowiązań z roku 2011 w innej podziale klasyfikacji budżetowej niż wynikało to z zapisów na kontach rozrachunkowych wykazanych w ewidencji na dzień 31.12.2011 r.,
- 2) brak zgodności z ewidencją księgową danych wykazanych w sprawozdaniu,
- 3) stosowanie błędnie klasyfikacji budżetowej rozrachunków, kosztów i wydatków,
- 4) dane zawarte w:
 - a. kolumnie zobowiązania nie były zgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych,
 - b. w kolumnie „zaangażowanie” nie odzwierciedlały stanu faktycznego zaangażowania wydatków budżetowych wynikającego z realizowanych umów,
- 5) nie wykazanie w sprawozdaniu Rb 28 S oraz Rb Z za miesiąc wrzesień w kolumnie zobowiązania wymagalne kwoty nieprzekazanego do dnia 30.09.2012 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

czym naruszono przepisy w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁷ oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych⁸.

7. Sprawozdawczości finansowej za 2011 rok:

1) Bilans jednostki:

- a. w pozycji „Zobowiązania wobec budżetów” błędnie wykazano wartość podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011,
- b. w pozycji „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano wartość składek na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika oraz ubezpieczenia zdrowotne z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011,
- c. w pozycji „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano wartość zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2011 rok wynikającą z ewidencji konta 240, w wysokości pomniejszonej o składki na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika, ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d. w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług” błędnie wykazano wartość należności dotyczących dochodów budżetowych – z tytułu najmu i dzierżawy,
- e. w pozycji „Pozostałe należności” nie wykazano należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących najmu i dzierżawy,
- f. w pozycji „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, błędnie ujęto należności wynikające z konta 221 stanowiące należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych które winny być wykazane w pozycji „pozostałe należności”,

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tekst jednolity, Dz. U. Nr 20, poz. 103

⁷ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592.

⁸ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tekst jednolity Dz. U. Nr 43, poz. 247.

- g. na skutek wprowadzenia błędnych zapisów księgowych Wn 800/ Ma 761 dotyczących pokrycia amortyzacji niewłaściwie ustalono pozycje: fundusz jednostki oraz wynik finansowy netto,
 - h. w pozycji fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazano dane zgodne z ewidencją księgową, nie mniej wartość funduszu nie odzwierciedla jego rzeczywistego stanu.
- czym naruszono przepisy o rachunkowości⁹, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁰ oraz ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹¹,

2) Rachunek zysków i strat:

- a. brak zgodności danych wykazanych w rachunku zysków i strat z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w pozycjach:
 - przychodów netto ze sprzedaży,
 - pozostałych przychodów operacyjnych,
 - przychodów finansowych w zakresie odsetek,
- b. w pozycji „usługi obce” błędnie wykazano wartość kosztów dotyczących usług zdrowotnych i szkoleń dla pracowników,
- c. w pozycji „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” nie ujęto kosztów dotyczących, zakupu usług zdrowotnych oraz szkoleń dla pracowników,
- d. w pozycji „pozostałe koszty rodzajowe” błędnie ujęto wartość odsetek od nieterminowych wpłat które winny być wykazane w pozycji „koszty finansowe - odsetki”,
- e. w pozycji przychody finansowe – inne błędnie wykazano wartość zrealizowanych dochodów budżetowych które winny być ujęte w pozycji przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- f. na skutek wprowadzenia błędnych zapisów księgowych Wn 800/ Ma 761 dotyczących pokrycia amortyzacji niewłaściwie ustalono pozycje: pozostałe przychody operacyjne oraz strata netto, czym naruszono przepisy ustawy o rachunkowości ,

3) Zestawienie zmian w funduszu:

- a. wykazane dane w pozycji „inne zwiększenia” i „inne zmniejszenia” nie wynikały ze zmiany stanu majątku jednostki lecz z błędnych zapisów na koncie 800.
 - b. na skutek wprowadzenia błędnych zapisów księgowych Wn 800/ Ma 761 dotyczących pokrycia amortyzacji niewłaściwie ustalono pozycje w sprawozdaniu: inne zmniejszenia, fundusz jednostki oraz wynik finansowy
- czym naruszono przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,

8. Wykonywania budżetu - wydatki oraz prawidłowość realizowania zadań w aspekcie gospodarowania majątkiem:

- 1) samodzielne zawarcie umowy najmu przez dyrektora jednostki, czym przekroczono kompetencje wyrażone w upoważnieniu do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych Powiatu,
- 2) brak w aktach jednostki dokumentów potwierdzających zawiadomienie właściwego organu jak również wymaganej zgody na zawarcie umowy,
- 3) nieterminowe i nieskuteczne podjęcie czynności zmierzających do odzyskania nienależnie wypłaconych kwot z tytułu zlecenia objętego wcześniej zawartą umową,
- 4) ujęcie zwrotu z tytułu opłaty za przelew na wznowienie wydatków

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami.

¹⁰ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zmianami.

¹¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 205. Poz. 1585 ze zmianami.

czym naruszono przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami¹² oraz uchwały w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych¹³.

9. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno - prawnych:

Należny podatek od nieruchomości zapłacono z naruszeniem terminu wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych¹⁴.

V. Wyniki kontroli.

Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych, z każdej kontroli sporządzano protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazywany był jednostce kontrolowanej. Kierownicy jednostek kontrolowanych nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących.

W oparciu o wyniki kontroli sporządzono wystąpienia pokontrolne adresowane do kierowników jednostek kontrolowanych. Zobowiązano ich do podjęcia działań zmierzających do uregulowania stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin: realizacji oraz przystąpienia 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.

VI. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.

Przeprowadzone kontrole w wykazanym zakresie miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowanie 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 2013 roku.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkoss

¹² Ustawa z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zmianami.

¹³ Uchwała Nr 1392/12 Zarządu powiatu w Stargardzie Szczecińskim, z dnia 287 czerwca 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

¹⁴ Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zmianami.