

Uchwała Nr 2405/13
Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim
z dnia 05 grudnia 2013 r.

w sprawie przyjęcia informacji dotyczącej przeprowadzonej kontroli problemowej

Na podstawie art. 32 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 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 Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej nr 3 w Stargardzie Szczecińskim. Wystąpienie pokontrolne kierowane do Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

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

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

Marek Stankiewicz

Wicestarosta

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu

.....
.....
Iwona Wiśniewska

Uzasadnienie

W dniach od 23.09.2013 r. do 25.10.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej nr 3 w Stargardzie Szczecińskim kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania procedur kontroli zarządczej w zakresie budżetu powiatu wykonanego w 2012 r. oraz realizowanego w 2013 r.

Wynikiem kontroli jest wystąpienie pokontrolne, adresowane do Dyrektora Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych 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

Lubasz Wilkoss

TA.1711.11.2013.GJ2

Pani
Jolanta Kawszyn
Dyrektor
Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo –
Wychowawczych
w Stargardzie Szczecińskim

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej Nr 3 w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 23.09.2013 r. do 25.10.2013 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.0770.1.83.2013.BO4 z 20.09.2013 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustanowienia kontroli zarządczej.
- II. Organizację pracy w placówce.
- III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- IV. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.
- V. Sprawozdawczość finansową.
- VI. Sprawozdawczość budżetową.
- VII. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

1. Ustalono:
 - a. Regulamin wynagradzania,
 - b. Regulamin pracy,
 - c. Regulamin Kontroli zarządczej.
2. Ustalono plan działalności dla Placówki .
3. Dokonano przydziału celów poszczególnym komórkom organizacyjnym.
4. Zatrudniono ilość pracowników zgodną z ilością stanowisk ustaloną w Regulaminie Organizacyjnym.
5. Prawidłowo sporządzano sprawozdania:
 - a. finansowe za 2012 r. w zakresie zestawienia zmian w funduszu,
 - b. RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r.
6. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno – prawne z tytułu:
 - a. podatku dochodowego od osób fizycznych,

b. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,

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

1. W zakresie ustalenia procedur kontroli zarządczej oraz sposobu zorganizowania ksiąg rachunkowych:

opracowano wspólne uregulowania (w tym Politykę rachunkowości) dotyczące wszystkich Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych oraz Centrum (za wyjątkiem Regulaminu pracy, wynagradzania oraz kontroli zarządczej), czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz „Polecenie służbowe Starosty Stargardzkiego z dnia 30 lipca 2012 r.” za co odpowiedzialność ponosi pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 3-7 protokołu kontroli.

2. W zakresie prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków.

Weryfikacja dowodów księgowych za okres od stycznia 2013 r. do sierpnia 2013 r. wykazała:

- 1) wyodrębnienie zbioru faktur oraz raportów kasowych nie wymienionych w przepisach wewnętrznych. Raporty kasowe sporządzano dla dokumentacji związanej z rozliczaniem zaliczki pobranej czekiem gotówkowym. Gotówkę wydatkowano tytułem: zapłat za faktury za zakupy bieżące realizowane przez pracownika, który pobrał gotówkę, a także faktury i rachunki oraz zwroty kosztów delegacji realizowane przez innych pracowników jednostki, czym naruszono ustalenia zawarte w § 13 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dotyczące m.in. zasad i terminów rozliczania zaliczek,
- 2) nie określono rodzaju dokumentów podlegających grupowaniu, co powoduje, że zbiory dowodów księgowych oznaczone nazwą pozostałe dowody księgowe – memoriały zawierają dowody dotyczące różnych aspektów działalności jednostki tj.: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, sum depozytowych, wydatków i dochodów jednostki,
- 3) dowody księgowe dokumentujące zakupy towarów i usług posiadają odwołanie do nieaktualnej podstawy prawnej z ustawy prawo zamówień publicznych,
- 4) stosowane akcepty na dowodach księgowych zawierają stwierdzenie: zatwierdzono do wypłaty wraz z podpisem kierownika jednostki i głównego księgowego, powyższe narusza przepisy art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych ustalających obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego,
- 5) nie przeprowadzono kontroli merytorycznej dowodów księgowych dotyczących pobranych opłat i prowizji bankowych, czym naruszono § 17 Załącznika Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2013,
- 6) dowody księgowe tytułem rozliczenia za okresy poprzednie: zimnej wody, odprowadzenia ścieków, podgrzania wody, wywozu nieczystości zostały uznane w księgach rachunkowych jako zmniejszenie kosztów bieżącego okresu rozliczeniowego, czym naruszono zasady gospodarki finansowej określone w § 16 ust. 1 uchwały w sprawie gospodarki finansowej wskazujące, że uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków zaliczane są na dochody budżetowe,
- 7) błędne klasyfikowanie dowodów księgowych w zakresie:
 - a. braku zapisu storna czerwonego dla zwrotu zaliczki na kwotę 2 215,97, czym naruszono rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, zgodnie z którym na koncie



130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu m.in. zwrotów wydatków wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta,
b. nie ujęcia w księgach rachunkowych korekty faktury wystawionej przez Zespół Szkół Ekonomiczny, czym naruszono art. 20 ust.1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

8) jednostka dokonała przelewu środków w wysokości: 5 500,00 zł w dniu 24.05.2013 r. oraz 150,00 w dniu 29.05.2013 tytułem zasilenia Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej Nr 4 w Witkowie Drugim, czym naruszono art. 11 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zwrot środków nastąpił 31.05.2013 r.,

9) błędnie sklasyfikowano:

- a. opłatę za wpis trwałego zarządu - zamiast w § 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego ujęto w § 4300 zakup usług pozostałych,
- b. zwrot kosztów podróży służbowej zagranicznej pracowników - zamiast w paragrafie 4420 – podróże służbowe zagraniczne, ujęto w paragrafie 4410 – podróże służbowe krajowe, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków...,

za powstałe nieprawidłowości w zakresie prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych odpowiedzialność ponosi pani Mirella Roczeń główny księgowy Centrum Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim na podstawie zakresu obowiązków oraz z tytułu nadzoru pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 8-10 protokołu kontroli.

3. W zakresie sprawozdawczości finansowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w księgach rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wykazała, że w:

1) bilansie w pozycjach:

- a. „zobowiązania wobec budżetów” błędnie wykazano zobowiązanie w kwocie 1 382,00 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, którego wypłata nastąpiła w 2013 r.,
- b. „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano kwotę 3 355,06 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok,
- c. „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano zobowiązanie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2012 rok pomniejszone o:
 - składki na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika oraz ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 3 355,06
 - podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1 382,00

2) w rachunku zysków i strat w pozycji „pozostałe koszty rodzajowe” błędnie wykazano dane wynikające z ewidencji na koncie 410, które winny być wykazane w sprawozdaniu w pozycji „inne świadczenia finansowane z budżetu”



za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 10-15 protokołu kontroli.

4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z zestawień obrotów i sald wykazało:

- 1) w pozycji wydatki wykonane w § 4260 w dziale 852 rozdziale 85201 stwierdzono różnicę. Wartość wg ewidencji wynosi 8 999,52. W sprawozdaniu wykazano 7 788,44. Różnica w kwocie 1 211,08 stanowi kompensatę rozliczenia kosztów świadczeń i eksploatacji za lokal placówki,
- 2) weryfikacja danych ujętych na koncie 130 z danymi wynikającymi z zapisów na kontach zespołu „4” z uwzględnieniem danych wynikających z kont zespołu „2” wykazała różnice:
 - a. w § 4260 na kwotę 505,99
 - b. w § 4300 na kwotę 187,81
 - c. w § 4370 na kwotę 50,00
 - d. w § 4400 na kwotę 296,52
 - e. w § 4430 na kwotę 71,66co było spowodowane rozliczeniem kosztów świadczeń i eksploatacji za lokal placówki oraz zastosowania różnej klasyfikacji budżetowej na poszczególnych etapach przetwarzania danych. Korekty zapisów dokonano w miesiącu lipcu 2013 r.
- 3) nie dokonano zapisów w ewidencji oraz nie wykazano w sprawozdaniu RB 28 S w pozycji zobowiązania wymagalne oraz w sprawozdaniu RB Z zobowiązania dotyczącego wartości nieodprowadzonego do dnia 31 maja 2013 r. odpisu (do wysokości 75%) na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych sklasyfikowanego w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale 85201 placówki opiekuńczo - wychowawcze w kwocie 927,19, czym naruszono:
 - art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - § 2 ust. 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia zawierającego instrukcję sporządzania sprawozdań,
 - § 9 ust. 1 i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 4) zapisy na kontach pozabilansowych dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego nie potwierdzają ujęcie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych wynikających z zawartych umów cywilno – prawnych oraz zrealizowanych wydatków budżetowych roku bieżącego,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi pani Mirella Roczeń główny księgowy Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim oraz pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 16-18 protokołu kontroli.



II. Zalecenie w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

Podjąć działania kadrowe i organizacyjne zapobiegające powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień poprzez:

- 1) opracowanie dokumentacji normującej funkcjonowanie jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 2) dostosowanie faktycznej organizacji dokumentacji do ustaleń wynikających z wewnętrznych przepisów,
- 3) wzmocnienie nadzoru nad sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki,
- 4) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem dowodów księgowych.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 03.01.2014 r.

IV. Termin przysłania informacji.

W terminie do 10.01.2014 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

STAROSTA
Waldemar Gil

Otrzymują:

1. Pani Jolanta Kawszyn
Dyrektor Centrum Placówek
Opiekuńczo – Wychowawczych
w Stargardzie Szczecińskim
2. a/a

