

Uchwała Nr 2402/13
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 Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych 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 Iwone Wiśniewskiej.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Waldemar Gil

Starosta

Marek Stankiewicz


Wicestarosta

Iwona Wiśniewska

Członek Zarządu


.....

.....


.....

Uzasadnienie

W dniach od 10.09.2013 r. do 20.09.2013 r. pracownicy Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim przeprowadzili w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych 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
Karlheinz Wilhoes

Stargard Szczeciński, dnia 02.12.2013 r.

TA.1711.8.2013.GJ2

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Dotyczące kontroli problemowej przeprowadzonej w Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim w terminie od 10.09.2013 r. do 20.09.2013 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.0770.1.77.2013.B04 z 09.09.2013 r. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o program, który objął następujące obszary działalności jednostki:

- I. Sposób ustalenia kontroli zarządczej.
- II. Organizację pracy w jednostce.
- III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- IV. Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych.
- V. Prawdliwość sporządzania sprawozdań finansowych za 2012 r.
- VI. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za II kwartał 2013 r.
- VII. Terminowość regulowania zobowiązań publiczno – prawnych.

I. Ustalenia i wnioski z przeprowadzonych czynności kontrolnych.

1. Dokonano uregulowań dla:
 - a. wewnętrznych procedur finansowych poprzez ustalenie:
 - a) Instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - b) Zasad i procedur obiegu dokumentów księgowych,
 - c) Zasad (polityki) rachunkowości,
 - d) Instrukcji w sprawie ewidencji i zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
 - b. wewnętrznych procedur około finansowych poprzez ustalenie:
 - a) Instrukcji kancelaryjnej oraz Instrukcji organizacji i zakresu działania archiwum i trybu postępowania z dokumentacją powstałą w placówce,
 - b) Kodeksu etyki,
 - a) Regulaminu wynagradzania,
 - b) Regulaminu pracy,

- c) Regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze,
 - d) Regulaminu oceny pracowników samorządowych,
 - e) Instrukcji zarządzania systemem informatycznym i ochrony danych osobowych,
2. Ustalono plan działalności dla Centrum.
 3. Dokonano przydziału celów poszczególnym komórkom organizacyjnym wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych.
 3. Dokonano identyfikacji ryzyka.
 4. Przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej.
 5. Zatrudniono ilość pracowników zgodną z ilością stanowisk ustaloną w Regulaminie Organizacyjnym.
 6. Prawidłowo sporządzano sprawozdania:
 - a. finansowe za 2012 r. w zakresie rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu,
 - b. RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r.
 7. Terminowo uregulowano zobowiązania publiczno – prawne z tytułu:
 - a. podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
 - c. składek na państwowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

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

1. W zakresie ustalenia procedur kontroli zarządczej:

opracowano wspólne uregulowania (w tym Politykę rachunkowości) dotyczące wszystkich Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych oraz Centrum (za wyjątkiem Regulaminów pracy i 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 4-7 protokołu kontroli.

2. W zakresie organizacji pracy w centrum:

- 1) powierzenia jednemu stanowisku czynności związanych z prowadzeniem dokumentacji kadrowej oraz naliczania wynagrodzeń,
- 2) reprezentowania Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych przez zastępcę dyrektora podczas zawierania umów wzajemnych z Centrum. Upoważnienie Zarządu Powiatu do składania oświadczeń woli w zakresie zadań realizowanych przez Centrum i Placówki jest powierzone do realizacji dyrektorowi, który jest jednocześnie dyrektorem COPOW i POW. Prawo wstępowania w obowiązki dyrektora przysługuje zastępcy dyrektora na podstawie § 6 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego podczas nieobecności dyrektora. Brak jest podstaw prawnych do składania oświadczeń woli przez zastępcę dyrektora jak również brak jest ustaleń dotyczących sposobu reprezentacji przy wzajemnych umowach lub porozumieniach. Strona 7- 8 protokołu kontroli.

3. W zakresie sposobu zorganizowania prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Weryfikacja ustaleń zawartych w Polityce rachunkowości wykazała:



- 1) odwołanie do niewłaściwych podstawy prawnych tj.:
 - a. Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego,
 - b. Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostce budżetowej,
 - c. Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
 - d. Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wskazuje tylko na zapisy ogólne traktujące o prawidłowości działania systemu informatycznego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Brak natomiast jest załączonej dokumentacji obejmującej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerze,
- 3) niespójne zapisy dotyczące gospodarki magazynowej. Pomimo ustalenia „Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu magazynowego” określono dokumentację przychodów i rozchodów magazynowych oraz zapis „Szczegółową ewidencję magazynową oraz zasady obrotu i magazynowania materiałów w COPOW określa odrębna „Instrukcja obrotu materiałami i ich magazynowania”,
- 4) zakładowy plan kont:
 - a. nie definiuje sparametryzowanych symboli tworzących budowę kont analitycznych wprowadzonych do systemu jako znaki za kontem syntetycznym,
 - b. nie ustala konta pozabilansowego 976,
 - c. zawiera błędny opis konta 810 stanowiący ... „ Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 223”,
 - d. błędnie ustala konto 853 – fundusze celowe,
 - e. nie ustala konta pozabilansowego 976,
- 5) konta 130, 225, 400 wprowadzone do systemu finansowo – księgowego zawierają budowę odmienną od ustalonej w ZPK,
- 6) pomimo ustalenia w ZPK, kont 411, 640, 999 nie wprowadzono ich do systemu finansowo – księgowego,
- 7) ustalenie:
 - a. dla dowodów bankowych form i rodzajów nie występujących w opisanej formule tj.: bankowe dowody wpłat i wypłat oraz polecenia przelewu wystawianego w czterech egzemplarzach,
 - b. dowodów kasowych pomimo nie prowadzenia gospodarki kasowej,
 - c. kwitariuszy K-103 (jako druków ścisłego zachowania) nie występujących w obrocie jednostki.

za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi na podstawie art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim, a w zakresie nieprawidłowo urządzonych kont w ewidencji pani Mirella Roczeń główny księgowy na podstawie zakresu obowiązków. Strona 8-11 protokołu kontroli.



4. W zakresie prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków.

Weryfikacja dowodów księgowych za okres od stycznia 2013 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) rachunek Centrum wystawiony tytułem sprzedaży makulatury został oznaczony akceptami:
 - a. zatwierdzono do wypłaty,
 - b. zamówienia dokonano bez zastosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, pomimo faktu, że nie dokumentuje on wydatku jednostki lecz jej dochód,
- 5) opłaty oraz refundacje za prowadzenie rachunku bankowego nie zostały ujęte w ewidencji finansowo - księgowej, czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- 6) listy wypłat dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
 - a. w ewidencji księgowej były ujmowane w wartości netto. Podatek dochodowy od osób fizyczny został naliczony i ujęty w księgach dopiero pod datą dokonania zapłaty podatku a nie w momencie powstania zobowiązania tj. pod datą naliczenia i wypłacenia świadczenia, czym naruszono art. 20 ust.1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 11 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - b. pracowników Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych są naliczane i rozliczanie z systemu płacowo – kadrowego danej Placówki a nie z COPOW, który na mocy zawartego porozumienia prowadzi wspólną obsługę socjalną, czym naruszono ustalenia związane z zawartym porozumieniem,
- 7) 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,
- 8) błędnie sklasyfikowane zwrot kosztów podróży służbowej zagranicznej pracowników, gdyż zamiast w paragrafie 442 – podróże służbowe zagraniczne, ujęto w paragrafie 441 – podróże służbowe krajowe, czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków...,
- 9) korekta usług telekomunikacyjnych za okres październik 2012 r. do grudzień 2012 r. została uznana w księgach rachunkowych jako zmniejszenie kosztów bieżącego okresu rozliczeniowego, czym naruszono § 16 ust. 1 uchwały w sprawie gospodarki finansowej,



- 10) faktury dotyczące:
- a. korekty usług telekomunikacyjnych za okres październik 2012 r. do grudzień 2012 r.
 - b. usług telekomunikacyjnych za okres 01.11.2012 r. do 30.11.2012 r. oraz abonamentu za okres grudzień 2012 r.,
- zawierają jako adresata Dom Dziecka Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim, czym naruszono ustalenia § 5 Załącznika Nr 4 Zarządzenia Nr 26/2013,
- 11) faktury dotyczące zakupu:
- a. programu komputerowego,
 - b. kuchenki mikrofalowej,
- nie posiadają potwierdzenia sporządzenia dokumentu OT tj. przyjęcia środka trwałego do używania, czym naruszono § 10 Załącznika Nr 4 w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów księgowych do Zarządzenia Nr 26/2013,
- 12) nie zatwierdzono do wypłaty pobranych opłat bankowych za modyfikacje pełnomocnictw do rachunku oraz zmianę karty wzorów podpisów,
- 13) błędnie ujęto w księgach zwroty:
- a. potrąconych od wynagrodzeń składek w wysokości 38,73 uznając zapis na kontach -130/- 240,
 - b. zaliczki w wysokości 466,81 uznając zapis na kontach -234/-130,
- czym naruszono rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, które w komentarzu do opisu konta 130 wskazuje, że na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu m.in. niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta,
- 14) 24.05.2013 r. jednostka dokonała samodzielnie zasilenia środkami pieniężnymi POW Nr 5 na kwotę 2 700,00 oraz POW Nr 6 na kwotę 1 300,00., czym naruszono art. 11 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Zwrot środków nastąpił w dniu 30.05.2013 r.,
- 15) faktura tytułem usług BHP w miesiącu lipcu 2013 r. została zapłacona 04.09.2013 r. tj. 21 dni po terminie.

za powstałe nieprawidłowości w zakresie prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych odpowiedzialność ponosi pani Mirella Roczeń główny księgowy COPOW na podstawie zakresu obowiązków oraz z tytułu nadzoru pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych. Strona 11-14 protokołu kontroli.

5. 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 bilansie w pozycji:

- 1) „zobowiązania wobec budżetów” błędnie wykazano zobowiązanie w kwocie 7 902,00 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, którego wypłata nastąpiła w 2013 r.,
- 2) „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano kwotę 19 184,33 zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok.
- 3) „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” błędnie wykazano zobowiązanie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2012 rok pomniejszone o:

- a. składki na ubezpieczenia społeczne w części płatnej przez pracownika oraz ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 19 184,33,
 - b. podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 7 902,00,
- za powstałe nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi pani Jolanta Kawszyn dyrektor Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim. Strona 16-19 protokołu kontroli.

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28S z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.06.2013 r. wykazała, że:

- 1) dane wykazane w kolumnie zobowiązania są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji na kontach rozrachunkowych. W § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników błędnie wykazano zobowiązanie z tytułu podatku od osób fizycznych naliczonego od:
 - a. umowy zlecenia w kwocie 222,69 który winien zostać wykazany w § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe,
 - b. ryczałtu na samochód w kwocie 69,79 który winien zostać wykazany w § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- 2) nie dokonano zapisów w ewidencji oraz nie wykazano w sprawozdaniu Rb 28S w pozycji zobowiązania i zobowiązania wymagalne oraz w sprawozdaniu Rb Z w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdziale 85201 placówki opiekuńczo – wychowawcze w § 4440 kwoty 12 941,29 tytułem nieodprowadzonego do dnia 31 maja 2013 r. odpisu (do wysokości 75%) na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, czym naruszono
 - a. art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ,
 - b. § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - c. § 2 ust. 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia zawierającego instrukcję sporządzania sprawozdań,
 - d. § 9 ust. 1 i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 3) salda kont analitycznych do konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne nie wykazują kwot zobowiązań na dzień 31.06.2013 wynikających z list płac oraz złożonych deklaracji ZUS. Korekty błędnych zapisów dokonano w miesiącu wrześniu 2013 r.,
- 4) weryfikacja danych ujętych na koncie 130 z danymi wynikającymi z zapisów na kontach zespołu „4” z uwzględnieniem danych z kont zespołu „2” wykazała różnice:
 - a. w § 4010 na kwotę 360,21,
 - b. w § 4110 na kwotę 1,65,
 - c. w § 4170 na kwotę 474,45,
 - d. w § 4410 na kwotę 103,
- 5) 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 § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, za co odpowiedzialność ponosi pani Mirella Roczeń główny księgowy na podstawie zakresu czynności oraz pani Jolanta Kawszyn dyrektor jednostki. Strona 23-25 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) terminowe realizowanie zobowiązań cywilno- prawnych,
- 4) wzmocnienie nadzoru nad sprawozdawczością budżetową i finansową jednostki,
- 5) dostosowania ewidencji finansowo – księgowej do wymogów wynikających z zakładowego planu kont,
- 6) przestrzeganie Uchwał Zarządu Powiatu w zakresie upoważnień do składania oświadczeń woli,
- 7) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem dowodów księgowych.

III. Termin realizacji wykonania zaleceń: 27.12.2013 r.

IV. Termin przysłania informacji.

W terminie do 03.01.2014 r. proszę o przysłanie informacji o podjętych działaniach zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości z jednoczesnym wskazaniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację.

STARSZYSTA
Waldemar Gil

Otrzymują:

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

