

**Uchwała Nr 2662/14**  
**Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim**  
**z dnia 27 marca 2014 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 2013 r. poz. 595, ze zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, uchwała się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2013 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

.....  
.....  
Iwona Wiśniewska /m  
Ireneusz Rogowski

STAROSTWO POWIATOWE  
w Stargardzie Szczecińskim  
ul. Skarbowa 1  
73-110 Stargard Szczeciński  
tel./fax (091)480-48-02, 480-48-01

TA.171.1.2014.GJ2

*W + TS*  
*Przyjmuje 07.03.2014*

Załącznik Nr .....

do uchwały Nr 2662/14

Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim

z dnia 27.03.14.

Stargard Szczeciński, 06.03.2014r.

Pan  
Waldemar Gil  
Starosta Stargardzki  
w/m

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 03 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładam sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2013 r.

## I. Podstawa prawna:

### 1. Działalności Wydziału:

- 1) 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) Zarządzenie Nr 21/13 Starosty Stargardzkiego z dnia 1 lutego 2013 r. w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie Szczecińskim.

### 2. Kontroli instytucjonalnej, w tym:

- 1) organizacji oraz zasad i trybu czynności kontrolnych – Zarządzenie Nr 63/12 Starosty Stargardzkiego z dnia 15 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej (obowiązujący do 31.12.2013 r.),
- 2) zakresu podmiotowego czynności kontrolnych w 2013 r. – Zarządzenie Nr 6/13 Starosty Stargardzkiego z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2013 r. zmienione Zarządzeniami Nr:
  - a. 68/13 z 7 marca 2013 r.,
  - b. 162/13 z 29 kwietnia 2013 r.,
  - c. 185/13 z 18 czerwca 2013 r.,
  - d. 284/13 z 12 listopada 2013 r.,
  - e. 298/13 z 27 listopada 2013 r.

## II. Zakres i tematyka kontroli.

W 2013 r. na podstawie planu kontroli zostało przeprowadzone 17 kontroli, z czego 8 problemowych (w tym 2 w formie zespołów kontrolnych z udziałem pracowników Wydziału Finansowego) oraz 9 sprawdzających. Czynnościami objęto zagadnienia dotyczące sposobu ustalenia kontroli zarządczej w korelacji z prawidłowością gromadzenia i windykacji dochodów, rozdysponowania środków publicznych, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych a także gospodarowania mieniem. Zgodnie z wymogami § 14 ust.1 Regulaminu kontroli instytucjonalnej dla każdej z kontroli został opracowany program, którego zakres obejmował budżet powiatu wykonany w 2012 r. oraz realizowany w 2013 r. Szczegółowe tematy kontroli objęły zagadnienia dotyczące:

1. Organizacji pracy w jednostce.
2. Ustalenia procedur kontroli zarządczej w zakresie:
  - 1) opracowania instrukcji archiwizacyjnej,
  - 2) przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej,
  - 3) analizy ryzyka.
3. Opracowania i wdrożenia dokumentacji prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. Prowadzenia ewidencji księgowej.
5. Prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków.
6. Przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.
7. Prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za 2012 r. w zakresie:
  - 1) bilansu,
  - 2) rachunku zysków i strat,
  - 3) zestawienia zmian w funduszu jednostki.
8. Prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za wybrany kwartał 2013 r.
9. Gospodarowania majątkiem w zakresie:
  - 1) prawidłowości zawierania umów najmu,
  - 2) przestrzegania upoważnień w zakresie składania oświadczeń woli.
10. Terminowości regulowania zobowiązań publiczno – prawnych z tytułu:
  - 1) składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
  - 2) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
  - 3) podatku od towarów i usług,
  - 4) podatku od nieruchomości,
  - 5) składek PFRON.
11. Prawidłowości prowadzenia czynności windykacyjnych należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.

### III. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Rodzaj kontroli	Termin kontroli
1.	Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej Kartograficznej w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	kwiecień 2013 r.
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająco-problemowa	maj 2013 r.
3.	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	maj 2013 r.
4.	Zespół Szkół Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	maj-czerwiec 2013 r.
5.	Zespół Szkół Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	czerwiec 2013 r.
6.	Zespół Szkół Specjalnych w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	lipiec 2013 r.
7.	Dom Pomocy Społecznej w Dolicach	sprawdzająca	sierpień 2013 r.
8.	Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień 2013 r.
9.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 1 w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień 2013 r.
10.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień 2013 r.
11.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 3 w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień 2013 r.
12.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 4 w Witkowie Drugim	problemowa	wrzesień 2013 r.
13.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 5 w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień - listopad 2013 r.

14.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza Nr 6 w Stargardzie Szczecińskim	problemowa	wrzesień- listopad 2013 r.
15.	II Liceum Ogólnokształcące w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	listopad 2013
16.	I Liceum Ogólnokształcące w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająca	listopad 2013 r.
17.	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim	sprawdzająco- problemowa	grudzień 2013 r.

#### IV. Przepisy prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885.
3. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zmianami.
4. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267.
5. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym, tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zmianami.
6. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zmianami.
7. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592.
8. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zmianami.
9. Ustawa z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zmianami.
10. Rozporządzenie 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.
11. Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych, tekst jednolity, Dz. U. Nr 167, poz. 1375.
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa tekst jednolity, Dz. U. Nr 240, poz. 2065.
13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1541 ze zmianami.
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, tekst jednolity Dz. U z 2013 r. poz. 289 ze zmianami.
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tekst jednolity, Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103.
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zmianami.
17. Uchwała Nr L/635/10 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczenia pomocy publicznej w przypadkach,

w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg.

18. Uchwała Nr 1392/12 Zarządu Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
19. Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, tekst jednolity Dz. Urz. MF z dnia 11 marca 2011 r.

#### **V. Ustalenia kontrolne.**

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 2013 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 – szczególnie w powstałych jednostkach – wykazało nieprawidłowości w zakresie:

##### **1. Organizacji pracy w jednostce:**

- 1) powierzenie jednemu stanowisku czynności związanych z prowadzeniem dokumentacji kadrowej oraz naliczania wynagrodzeń,
- 2) reprezentowanie jednostki przez zastępcę dyrektora bez upoważnienia podczas zawierania umów, czym naruszono regulamin organizacyjny jednostki.

##### **2. Ustalenia procedur kontroli zarządczej:**

- 1) opracowanie wspólnych uregulowań dotyczących procesów zarządzania oraz polityki rachunkowości dla własnej jak i obsługiwanych przez podmiot jednostek,
- 2) nie ustalenie w Regulaminie wynagradzania dla stanowiska kierownika działu (wymienionego w Regulaminie organizacyjnym) wymagań kwalifikacyjnych oraz kategorii zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego,
- 3) nie ustalenie w Regulaminie kontroli zarządczej oceny ryzyka zawodowego dla kierownika działu (wymienionego w Regulaminie organizacyjnym),
- 4) nie zidentyfikowanie zadań, przy wykonywaniu których pracownicy mogą być podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku, czym naruszono ustawę o finansach publicznych, rachunkowości, regulamin organizacyjny jednostki oraz wewnętrzne uregulowania w jednostce.

##### **3. Opracowania i wdrożenia dokumentacji prowadzenia ksiąg rachunkowych:**

- 1) odwołanie w przepisach wewnętrznych jednostki do niewłaściwych podstaw prawnych,
- 2) nieustalenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- 3) nie określenie rodzajów dokumentów podlegających grupowaniu, co spowodowało, że dzienniki zawierały dowody dotyczące różnych aspektów działalności jednostki,
- 4) niespójność przepisów wewnętrznych dotyczących:



- a. gospodarki magazynowej poprzez wprowadzenie zapisów „Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu magazynowego” z jednoczesnym ustaleniem dokumentacji przychodów i rozchodów magazynowych i zapisem „Szczegółową ewidencję magazynową oraz zasady obrotu i magazynowania materiałów określa odrębna Instrukcja obrotu materiałami i ich magazynowania”,
  - b. rodzajów występujących w jednostce dowodów księgowych poprzez ustalenie:
    - dla dowodów bankowych form i rodzajów nie występujących w opisanej formule,
    - dowodów kasowych pomimo nie prowadzenia gospodarki kasowej,
    - druków ścisłego zarachowania dla kwitariusza K-103 nie stosowanego w jednostce,
- 5) w zakładowym planie kont:
- a. nie zdefiniowanie symboli tworzących budowę kont analitycznych ,
  - b. błędne ustalenie konta 853 – fundusze celowe,
  - c. ustalenie opisów kont niezgodnych z formą działalności jednostki:
    - „Konto 130 – dochody, służy do gromadzenia środków pieniężnych z przychodów własnych oraz dotacji z budżetu państwa”
    - „Konto 130 – wydatki służy do pokrywania z tych środków wydatków stanowiących koszty działalności jednostki budżetowej oraz wydatków inwestycyjnych”,
    - „Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych”,
    - „Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych”,
    - „Na kontach zespołu „4” ujmuje się również koszty finansowane z dochodów własnych jednostki”,
    - „Na kontach zespołu „7” ujmuje się również przychody realizowane przez jednostki budżetowe w ramach dochodów własnych”,
    - „Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 223”,
  - d. nie ustalenie struktury budowy konta 130 według klasyfikacji budżetowej dochodów oraz wydatków,
  - e. nie ustalenie konta 245 – wpływy do wyjaśnienia pomimo utworzenia konta w ewidencji finansowo – księgowej,
  - f. nie ustalenie konta 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami pomimo sporządzania informacji oznaczonej nazwą „Zestawienie stanu należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu”,
- 6) nie wprowadzenie do systemu finansowo – księgowego kont 411, 640, 999 pomimo utworzenia ich w zakładowym planie kont,
- 7) nie ustalenie zasad ewidencji wydatków dla zadań zleconych,
- czym naruszono ustawę o rachunkowości, finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej.

#### 4. Prowadzenia ewidencji księgowej:

- 1) nie podsumowanie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla inwentarza,
- 2) nie ujmowanie w księgach dowodów zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pod datą dokonania operacji na rachunku bankowym tylko na podstawie zbiorczego dowodu księgowego z datą późniejszą,
- 3) nie przeprowadzenie operacji na kontach rozrachunkowych zapisów dotyczących przelewów z rachunku bieżącego jednostki na rachunek ZFŚS z tytułu zwrotu pożyczek,
- 4) błędne sklasyfikowanie zdarzeń dotyczących:
  - a. wynagrodzenia płatnika, którego wartość ujęto na koncie 750 – przychody finansowe zamiast na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne,
  - b. dochodów budżetowych z tytułu należności sklasyfikowanych w dziale 756 rozdziale 75618 § 049 poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu na koncie 840,
  - c. ujmowania na koncie 720 przychodów z tytułu dochodów nie związanych ze statutową działalnością jednostki,
  - d. kosztów egzekucji które zostały ujęte na kontach zespołu „4” zamiast na koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne,
  - e. klasyfikacji na koncie kosztów rodzajowych 403 – podatki i opłaty kosztów:
    - ubezpieczeń majątkowych, które winny zostać ujęte w ewidencji na koncie 409 – pozostałe koszty rodzajowe,
    - kaucji, które winny zostać ujęte w ewidencji na koncie 409 – pozostałe koszty rodzajowe,
  - f. ubezpieczenia zdrowotnego za wychowanków na koncie kosztów rodzajowych 405 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, zamiast na kontach zespołu 410 pozostałe koszty rodzajowe – świadczenia,
  - g. kosztów upomnienia, które sklasyfikowano tak jak należność której dotyczy,
- 5) nie wprowadzenia bilansu otwarcia po stronie Ma konta 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat pomimo posiadanych zobowiązań wynikających z bilansu zamknięcia,
- 6) zapisy na kontach pozabilansowych 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego nie potwierdzały zaangażowania wynikającego z posiadanych tytułów prawnych, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku,
- 7) nie ujęcie w ewidencji księgowej naliczonych odsetek z tytułu zwrotu świadczenia,
- 8) błędne sklasyfikowanie na koncie 201 należności, która winna zostać ujęta na koncie 221 należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 9) sporządzanie raportów kasowych dla operacji związanych z rozliczaniem zaliczki pobranej czekiem gotówkowym,
- 10) zatwierdzanie do wypłaty dowodów dokumentujących dochody jednostki,
- 11) nie ujmowanie w ewidencji finansowo – księgowej operacji dotyczących opłat za prowadzenie rachunku bankowego i ich refundacji,
- 12) ujmowanie w wartości netto w ewidencji finansowo – księgowej list wypłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (podatek dochodowy podlegał ewidencji pod datą przelewu do urzędu skarbowego),
- 13) naliczanie świadczeń z ZFSS dla pracowników z jednostek obsługiwanych z oznaczeniem danej jednostki a nie podmiotu, któremu powierzono prowadzenie wspólnej obsługi socjalnej,
- 14) uznanie w księgach rachunkowych jako zmniejszenie kosztów bieżącego okresu rozliczenia usług i dostaw za rok 2012 r.,
- 15) dokonanie błędnych zapisów księgowych dla:

- a. potrąconych od wynagrodzeń składek -130/- 240,
  - b. wypłaconej zaliczki -234/-130,
  - c. otrzymanej darowizny 130/222,
- 16) dokonanie samodzielnego zasilenia środkami pieniężnymi jednej z obsługiwanych jednostek innej jednostki,
- 17) ujmowanie w księgach rachunkowych w terminie płatności zobowiązań ratalnych, czym naruszono ustawę o rachunkowości, finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej.

#### **5. Prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków:**

- 1) stosowanie na dowodach księgowych nieaktualnej podstawy prawnej z ustawy prawo zamówień publicznych,
  - 2) nieprawidłowe sprawdzanie dowodów księgowych dotyczących wyciągów bankowych, które nie zawierały dla wydatków z tytułu opłat i prowizji bankowych potwierdzenia kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzenia do wypłaty przez kierownika jednostki oraz wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,
  - 3) nieprawidłowe klasyfikowanie dowodów księgowych dotyczących:
    - a. kosztów administrowania lokalem, które ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych zamiast § 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
    - b. opłatę za wpis trwałego zarządu, którą ujęto w § 4300 zakup usług pozostałych zamiast w § 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
    - c. należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, które ujęto w § 097 (w zakresie należności z lat ubiegłych), zamiast w § 049 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
    - d. podróży służbowych zagranicznych, które błędnie sklasyfikowano w paragrafie 441 – podróże służbowe krajowe zamiast w § 442 – podróże służbowe zagraniczne,
    - d. faktur korygujących, których treść nie ujęto w ewidencji a zaakceptowano i zatwierdzono do wypłat w wartości uwzględniającej jego korektę,
    - e. poleceń księgowania w zakresie braku szczegółowego opisu operacji zwłaszcza dotyczących korekty zapisów księgowych (brak odniesienia do korygowanej operacji),
    - f. list płac w zakresie braku kontroli merytorycznej oraz formalno – rachunkowej,
  - 3) zaakceptowanie dowodów księgowych z błędnym oznaczeniem adresata,
  - 4) nie sporządzenie dowodów księgowych tytułem przyjęcia środka trwałego,
  - 5) zapłacenie 21 dni po terminie faktury za usługi BHP,
- czym naruszono ustawę o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, klasyfikacji budżetowej oraz przepisy wewnętrzne .

#### **6. Przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji:**

- 1) nie objęcie ewidencją przychodu arkuszy spisu z natury,
- 2) przeprowadzenie spisu z natury bez podziału na środki trwałe i pozostałe środki trwałe,
- 3) dokonanie wyceny sprzętu komputerowego na podstawie jednej zbiorczej wartości,
- 4) nie zachowanie ciągłości wycen na arkuszach spisu z natury z powodu powtórzenia pozycji spisowych,
- 5) nie przekazanie kopii arkuszy dla osoby materialnie odpowiedzialnej,
- 6) przeprowadzenie likwidacji środków trwałych bez decyzji kierownika jednostki,



- 7) przeprowadzenie inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald dla kwot mniejszych niż 50,00 ustalonych w przepisach jednostki,
- 8) przeprowadzenie weryfikacji aktywów i pasywów bez opisów odnoszących się do danych zawartych w źródłowych lub wtórnych dokumentach,
- 9) nie przeprowadzenie weryfikacji konta 225 – rozrachunki z budżetem,
- 10) zakończenie procesu inwentaryzacji po terminie ustalonym w Zarządzeniu kierownika jednostki, czym naruszono przepisy wewnętrzne w kontrolowanej jednostce.

## **7. Prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za 2012 r.**

### **1) Bilans jednostki:**

- a. w pozycji „środki pieniężne na rachunkach bankowych” nie uwzględniono środków zabezpieczenia wykonania umowy, które wykazano w pozycji „inne środki pieniężne”,
- b. w pozycji „zobowiązania wobec budżetów” uwzględniono wartość per saldo konta 225 skorygowane o nadpłatę podatku na ZFŚS oraz błędnie wykazano zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, którego wypłata nastąpiła w 2013 r.,
- c. w pozycji „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” błędnie wykazano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne wynikające z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok.,
- d. w pozycji „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, ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych,
- e. w pozycji „pozostałe zobowiązania” nie uwzględniono stanu konta 221,
- f. w pozycji „fundusze specjalne” - wykazano zwiększenie funduszu poprzez wprowadzenie kwoty nie wynikającej z dowodów księgowych,
- g. w pozycji „należności z tytułu dostaw i usług” uwzględniono per saldo konta 221 skorygowane o odpisy aktualizujące należności, które winny być ujęte w pozycji bilansowej „pozostałe należności”,
- h. w pozycji „należności od budżetów” wykazano dane wynikające z błędnego zapisu kont analitycznych do konta 225,

### **2) Rachunek zysków i strat:**

- a. w pozycji „przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano:
  - odsetki bankowe, które winny być ujęte w ewidencji na koncie 750 – przychody finansowe, a w sprawozdaniu w pozycji G.II. odsetki,
  - dochody z najmu i dzierżawy które winny być ujęte w ewidencji na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne, a w sprawozdaniu w pozycji D.III. Inne przychody operacyjne,
  - dochody z tytułu zwrotu opłat za energię, które winny być ujęte w ewidencji na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne, a w sprawozdaniu w pozycji D.III. Inne przychody operacyjne,
- b. w pozycji „usługi obce” błędnie ujęto wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4280 – zakup usług zdrowotnych dot. badań profilaktycznych pracowników. Koszty winny zostać ujęte w pozycji B – koszty działalności operacyjnej, VI – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników,
- c. w pozycji „podatki i opłaty” błędnie wykazano koszty ubezpieczeń majątkowych, kaucji które winny zostać wykazane w sprawozdaniu w pozycji „pozostałe koszty rodzajowe”, oraz koszty

egzekucji, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu w pozycji „pozostałe koszty operacyjne”,

- d. w pozycji „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” nie ujęto wartości kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej dot. szkoleń pracowników, które zostały błędnie ujęte w pozycji B – koszty działalności operacyjnej, VII – pozostałe koszty rodzajowe.
- e. w pozycji „pozostałe koszty rodzajowe” błędnie ujęto wartość kosztów sklasyfikowanych w paragrafie 457 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat. Wykazane odsetki winny zostać ujęte w ewidencji księgowej na koncie 751 – koszty finansowe, natomiast w rachunku zysków i strat w pozycji H. – koszty finansowe I. – odsetki,
- f. w pozycji „odsetki” błędnie wykazano kwotę tytułem wynagrodzenia płatnika składek,
- g. w pozycji „koszty finansowe” błędnie wykazano kwotę z tytułu umorzenia,

**3) Zestawienie zmian w funduszu:**

- a. w pozycji „środki na inwestycje” oraz „dotacje i środki na inwestycje” wykazano dane wynikające z zapisów na koncie 800 z uwagi na fakt, że w 2012 roku na koncie 810 nie dokonano zapisów dotyczących równowartości poniesionych wydatków na sfinansowanie inwestycji,
- b. w pozycji „inne zmniejszenia” wykazano kwotę wprowadzoną na konto ujemnym zapisem po stronie Ma,

czym naruszono ustawę o rachunkowości oraz rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

**8. Prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu za wybrany kwartał 2013 r.**

**1) Sprawozdanie RB 27 S:** nie dokonanie przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, pomimo posiadanych tytułów prawnych w postaci umów najmu,

**2) Sprawozdanie RB 28 S:**

- 1) dane zawarte w kolumnie zobowiązania były nie zgodne z danymi wynikającymi z analitycznych kont rozrachunkowych,
- 2) nie wykazanie w kolumnie zobowiązania wymagalnych kwot nieprzekazanego do dnia 30.09.2013 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- 3) nie ujmowanie w pozycji „zobowiązania” wszystkich wynikających z zapisów w ewidencji zobowiązań,

czym naruszono przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

**9. 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) nie zawiadomienie właściwego organu jak również nie posiadanie wymaganej zgody organu właściwego i nadzorującego na zawarcie umowy najmu czym naruszono ustawę o gospodarce nieruchomościami.

**10. Prawidłowości prowadzenia czynności związanych z windykacją należności budżetu Powiatu w zakresie zadań realizowanych przez jednostkę.**

- 1) przewlekłe prowadzenie czynności egzekucyjnych,

- 2) prowadzenie ewidencji upomnień z naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- 3) nie objęcie postępowaniem egzekucyjnym wszystkich wymaganych należności,
- 4) braki w dokumentacji windykacyjnej w zakresie:
  - a. pism potwierdzających prowadzone czynności,
  - b. potwierdzeń odbioru,czym naruszono przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

#### VI. Wyniki kontroli.

Po przeprowadzeniu kontroli sporządzano protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazywany był jednostce kontrolowanej. W jednym przypadku kierownik jednostki kontrolowanej wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontrolujących, które dotyczyły gospodarowania majątkiem. Zastrzeżenia wraz z wyjaśnieniami zostały uwzględnione w protokole kontroli. W pozostałych przypadkach kierownicy nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących.

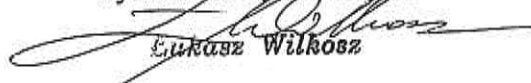
W oparciu o wyniki kontroli sporządzono wystąpienia pokontrolne adresowane do kierowników jednostek kontrolowanych. Zobowiązano ich do podjęcia działań zmierzających do uregulowania stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysłania informacji o sposobie ich wykonania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację. W odpowiedzi kierownicy pisemnie poinformowali, o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz unikania w przyszłości podobnych błędów.

#### VII. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.

Przeprowadzone kontrole miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowania 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 2014 roku.

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli

  
Lukasz Wilkosz

B. Gajewski