

Świebodzin, 3 stycznia 2014r.

AW.1711.11.2013.BH

Pani Jolanta Waszczuk

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka

Szkolno-Wychowawczego

w Świebodzinie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stosownie do § 23 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Świebodzińskiego, przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie Upoważnienia Zarządu Powiatu nr 14/2013, z dnia 25 października 2013r., w dniach od 28 października do 4 listopada 2013r. Pani Beata Hordziejczuk, Audytor wewnętrzny w Starostwie Powiatowym w Świebodzinie, przeprowadziła kontrolę problemową w zakresie prawidłowości realizacji budżetu za rok 2012. Kontrola swym zakresem obejmowała także ocenę procesu dokonywania zamówień publicznych do 14.000 euro oraz aktualizację zarządzeń kierownika jednostki w sprawie gospodarki finansowej w związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Sprawdzone źródłowe dokumenty księgowe wybrane metodą wrywkową potwierdzają stosowanie zasady celowości poniesionych wydatków budżetowych. Kontrola wykazała kompletność dokumentów źródłowych dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w kontrolowanym okresie. Główny księgowy jednostki swoim podpisem w ramach kontroli wstępnej potwierdza na

zweryfikowanych dokumentach kompletność i rzetelność dokumentów księgowych.

- 2) Składki należne ZUS oraz podatek dochodowy za miesiące październik oraz listopad 2012r. przekazane zostały terminowo oraz w prawidłowych wysokościach na właściwe konta.
- 3) Sprawdzone źródłowe dokumenty księgowe wybrane metodą wrywkową potwierdzają prawidłowe stosowanie przyjętych w jednostce rozwiązań w zakresie dokonywania zamówień publicznych do 14.000 euro.
- 4) W jednostce istnieją uaktualnione uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

W wyniku kontroli stwierdzono nieliczne uchybienia lub nieprawidłowości, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Są to:

- 1) Pracownik opisujący celowość wydatkowania środków publicznych na większości dokumentów wskazywał jako cel: „zakupiono na potrzeby ośrodka”, co nie w pełni uzasadnia celowość dokonania wydatku ze środków jednostki.

Wnosi się o uszczegółowienie uzasadnienia konieczności dokonania wydatków ze środków jednostki.

- 2) Stwierdzono nieprawidłowe naliczanie ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Wnosi się o prawidłowe, zgodne z zawartymi umowami cywilnoprawnymi z pracownikami oraz z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych (...) (Dz.U. Nr 27 poz. 271 z późn.zm.) naliczanie i rozliczanie ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

- 3) Stwierdzono, że wypłacany ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie został opodatkowany podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Wnosi się o prawidłowe, zgodne z ustawą z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób publicznych (Dz. U. z 2012r. poz. 361 j.t.), naliczanie należnego podatku.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Zarząd Powiatu Świebodzińskiego na podstawie § 23 ust. 4 Uchwały Zarządu Powiatu Świebodzińskiego Nr 306/10 z dnia 15 marca 2010r., zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

STAROSTWO POWIATOWE
w Świebodzinie
WYSLANO

dnia 15. 01. 2014

L. dz.
Zał.

STAROSTA
Zbigniew Szumski

