

Świebodzin, ¹³.... stycznia 2014r.

AW.1711.12.2013.BH

Pan Zbigniew Burnos

Dyrektor

Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
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 Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie Upoważnienia Zarządu Powiatu nr 15/2013, z dnia 25 października 2013r., w dniach 7, 12, 13 i 14 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 należy dokonać aktualizacji uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.

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

- 1) Przeprowadzenie kontroli merytorycznej potwierdzone jest na dokumencie przez Główną księgową. Nie jest to zgodne z przyjętymi w jednostce procedurami – zgodnie z § 2 Zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych, za kontrolę merytoryczną odpowiada starszy referent – kasjer (sekretariat). Jak wynika z wyjaśnień, kontrolę merytoryczną w jednostce przeprowadza Dyrektor jednostki, dokonując adnotacji na dokumencie „Zgoda, data, podpis”.

Wnosi się o dokonanie zmian w zapisach wewnętrznych, tak by odpowiadały one stosowanym w jednostce procedurom kontroli lub dostosowanie rzeczywistości istniejących kontroli do uregulowań zawartych w przyjętych procedurach.

- 2) Stwierdzono, że obowiązujący w jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawiera nieaktualne przepisy prawne będące podstawą jego opracowania. Regulamin ponadto zawiera zapisy niezgodne z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.2012r.poz.592 z późn.zm.). W jednostce nie zdefiniowano szczegółowych zasad, które określałyby normy przyznawania świadczeń i wysokość pomocy (zgodnie z kryterium socjalnym).

Wnosi się o prawidłowe, zgodne z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U.2012r. poz.592 z późn.zm.), opracowanie i stosowanie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 Pana Dyrektora 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
WYŚLANO

dnia 15. 01. 2014

L. dz.

Zaś.

STAROSTA
Zbigniew Szumski

