

Świebodzin, 13 stycznia 2014r.

AW.1711.17.2013.BH

Pani Agnieszka Żyła

Dyrektor

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
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 18/2013, z dnia 25 listopada 2013r., w dniu 26 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 księgowo 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 (zewnętrznych lub wewnętrznych). Są to:

- 1) Zgodnie z Procedurami kontroli finansowej, w jednostce powinien być prowadzony rejestr zakupu. Stwierdzono, że w rejestrze w 2012 roku od października nie były rejestrowane wpływające do jednostki faktury.

W trakcie kontroli zaproponowano Dyrektorowi wprowadzenie zasady rejestrowania wpływających faktur w dzienniku korespondencji i dokumentowaniu tego wpływu poprzez pieczętkę określającą datę wpływu do jednostki oraz numer kolejny w dzienniku korespondencji.

- 2) W trakcie kontroli stwierdzono, że w jednostce przyjęto rozwiązanie, iż środki trwałe o wartości do 299 zł nie podlega żadnej ewidencji, a co za tym idzie – dalszej kontroli, ponieważ ewidencji ilościowej podlegają środki trwałe o wartości jednostkowej dopiero od 300 zł do 999 zł, a ewidencji ilościowo-wartościowej za pomocą konta 013, środki trwałe od 1.000 zł do 3.499 zł.

Wnosi się o weryfikację przyjętego rozwiązania mając na względzie wypełnienie obowiązku rozliczenia się z powierzonego mienia i kontroli nad powierzonym majątkiem.

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
WYŚLANO

dnia 15. 01. 2014

L. dz.

Zał.

STAROSTA
Złigniew Seumski

