

AW.1711.19.2013.BH

Pani

Katarzyna Patrzek-Lebiotkowska

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej

w Toporowie

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 20/2013, z dnia 4 grudnia 2013r., w dniu 5 grudnia 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 listopad i grudzień 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, do których należy wprowadzić zmiany omówione w trakcie kontroli z Główną księgową.

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

- 1) W trakcie kontroli zwrócono uwagę Główniej księgowej na potrzebę regulowania zobowiązań jednostki blisko terminu określonego ustawami (składki ZUS i podatek) lub blisko terminu określonego w umowie lub na fakturze.
- 2) W trakcie kontroli stwierdzono, że wykonanie zlecenia wymiany wykładziny w sali kominkowej odbyło się niezgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie. Dotyczy to: braku potwierdzenia zgłoszenia przez wykonawcę terminu zakończenia robót, podpisania protokołu odbioru robót 20 dni po umownym terminie zakończenia robót, w protokole odbioru robót określono inny termin rozpoczęcia i zakończenia prac niż w umowie.

Wnosi się o ścisłe przestrzeganie ustaleń zawartych w umowach z wykonawcami.

- 3) W trakcie kontroli stwierdzono, że dwie kontrolowane umowy na wykonanie prac (wymiana wykładziny i modernizacja systemu p.poż) nie zawierały zapisów o możliwości naliczania kar umownych za nieterminowe wywiązanie się z umowy.

Mając na uwadze ryzyka związane z prawidłową realizacją umów, należy liczyć się z tym, że nie wszyscy kontrahenci po podpisaniu umowy prawidłowo wywiążą się z jej postanowień. Z tego względu przy zawieraniu każdej umowy warto wprowadzać zapisy dodatkowo dyscyplinujące wykonawców kontraktu i zabezpieczające interesy

jednostki. Dobrym rozwiązaniem jest wprowadzenie instytucji kar umownych oraz postanowień co do trybu ich egzekwowania - najlepiej poprzez instytucję prawa cywilnego – potrącenie.

- 4) W trakcie kontroli stwierdzono, że wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w prawidłowej wysokości, jednak nie zachowano terminu wypłaty określonego w rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2013r. poz.1050).

Dokonując wypłaty nagrody jubileuszowej należy przestrzegać terminu określonego w § 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2013r., poz. 1050 j.t.).

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 Świebodziźnie
WYŚLANO
dnia 15. 01. 2014
L. dz.
Zał.

STAROSTA
Zbigniew Szumski

