

INFORMACJA Z WYKONANIA KONTROLI W ROKU 2014

Kontrole przeprowadzone w 2014 roku zostały wykonane na polecenie Starosty Powiatu Sztumskiego

Lp.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli./okres objęty kontrolą	Okres objęty kontrolą	Wnioski pokontrolne
1.	Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa – Starostwa Powiatowego w Sztumie	Kontrola poprawności wydawania oraz pobierania opłat za wydane karty wędkarskie. Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.05.2014r.		W toku kontroli stwierdzono, że wydawanie kart wędkarskich odbywa się zgodnie z przepisami, a gromadzona dokumentacja w tym zakresie jest prowadzona z należytą starannością. Zastrzeżenia do skontrolowanego materiału: - Kontrola wykazała nadpłatę, tzn. wpłynęła na konto Starostwa wpłata za wydanie karty wędkarskiej, natomiast karta nie została wydana ponieważ nie wpłynął wniosek o wydanie takiej karty. Nie dokonano też zwrotu wpłaty ponieważ zwrotu środków dokonuje się na podstawie wniosku wpłacającego (który nie wpłynął). Zarząd zobowiązał Wydział OŚ do podjęcia wszelkich starań aby wpłacone środki zostały zwrócone zainteresowanemu przy zachowaniu zgodności z procedurami. - Kontrolujący stwierdził konieczność uszczegółowienia danych w rejestrze wydawanych kart wędkarskich, o pozycje które w przyszłości ułatwią dokonywania samokontroli. Ponadto należy w porozumieniu z Wydziałem Finansowym analizować ilość wydanych kart z ilością wpłat, co umożliwi ujawnienie nadpłat. - Konieczność likwidowania anulowanych kart wędkarskich przynajmniej raz w roku, np. po dokonaniu inwentaryzacji na dzień 31.12.
2.	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg – Starostwa Powiatowego w Sztumie	Kontrola prawidłowości wpływu dochodów proporcjonalnie do ilości wydanych przez Wydział Komunikacji kart parkingowych w latach 2013 i 2014. Kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 31.05.2014r.		W toku kontroli stwierdzono nadpłaty z tytułu wydawania kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych, tzn. wpłynęły trzy wnioski o wydanie kart parkingowych, karty nie zostały wydane z powodów merytorycznych, zainteresowani zostali poinformowani o możliwości zwrotu kosztów, ale od żadnego z zainteresowanych nie wpłynął wniosek o zwrot kosztów. Zarząd zalecił aby Wydział KT podjął wszelkie możliwe kroki dążące do zwrotu wpłat a w przyszłości na bieżąco analizował w porozumieniu z Wydz. FN takie sytuacje. Ponadto kontrolujący na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wydawanie kart parkingowych odbywa się zgodnie z przepisami prawa, a gromadzona dokumentacja w tym zakresie jest prowadzona z należytą starannością.

3.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy im. Krystyny Jankowskiej w Uśnicach	Kontrola w zakresie: - wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego na ściśle określone zadania; - prawidłowości naliczania, fakturowania i monitorowania należności i roszczeń. Kontrolą objęto okres od 01.01.2014r. do 30.09.2014r.	Kontrolujący na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdził następujące nieprawidłowości: - Faktury i rachunki wystawione przez jednostkę były księgowane na kontach ksiąg rachunkowych dopiero w momencie rzeczywistego wpływu, tj. dowodem jest wyciąg bankowy (metoda kasowa). Jest to niezgodne z art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który mówi, że księgi rachunkowe są sprawdzalne jeśli ich zapisy umożliwiają stwierdzenie poprawności, stanów sald umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. W związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16.01.2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej na koniec kwartału jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie RB 27S i w nim wykazać należności (przypisy), wpływy i należności niezapłacone w danym okresie sprawozdawczym, tj. w okresach miesięcznych. Analogicznie sytuacja odnosi się również do wydatków i sprawozdania RB 28S. Poprawniejsza w tym wypadku wydaje się metoda księgowania memoriałowa. - Stwierdzono niezgodność w związku z art. 67 a ust.3 ustawy o systemie oświaty, tj. brak adnotacji organu prowadzącego o zatwierdzeniu regulaminu. - Brak ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych, tj. faktury obciążające poszczególne gminy za wyżywienie dzieci, za które płacą gminy. Należności z tego tytułu są przypisywane na koncie 221 na podstawie protokołów/zestawień uczniów korzystających ze stołówki szkolnej, sporządzanych przez powołaną komisję. Według zapisów ksiąg rachunkowych stroną transakcji są rodzice dziecka, natomiast w rzeczywistości stroną jest gmina i gmina powinna widnieć w księgach rachunkowych jako dłużnik. W obecnej sytuacji nie ma podstaw do obciążania gmin za wyżywienie. - Obciążanie rodziców za wyżywienie dzieci na podstawie informacji, które nie posiadają wymogów dokumentu księgowego ani windykacyjnego. Zaleca się zmianę reguł w tym zakresie, tzn. każdy kontrahent powinien być obciążany na podstawie wystawionego na koniec każdego miesiąca rachunku imiennego, który stanowi podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych oraz ewentualnego wszczęcia egzekucji. - Nieprawidłowe księgowanie przychodów za wyżywienie pracowników w stołówce szkolnej. Wpływy w wysokości stanowiącej „wsad do kotła” pomniejszają koszty i wydatki paragrafu wydatkowego 4220 natomiast na dochody księguje się tylko część „pozostałych kosztów utrzymania stołówki”. Zgodnie z zasadą ustawy o finansach publicznych art. 111, jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zaleca się aby przypisy należności i wpływy za wyżywienie były księgowane w 100% na dochodach. - Nieprawidłowości w funkcjonowaniu gospodarki kasowej. Instrukcja kasowa obowiązująca w jednostce jest nieaktualna i niedostosowana do potrzeb jednostki. Wymaga zmiany pod względem dostosowania reguł do potrzeb jednostki, określenia wysokości pogotowia kasowego, dostosowania okresów rozliczeniowych do realnych potrzeb sprawozdawczości.
----	--	--	--

				Zarząd Powiatu Sztumskiego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27.11.2014r. zobowiązał Dyrektora jednostki do podjęcia czynności naprawczych powyższych uchybień.
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Kołozębni	Kontrola w zakresie: - wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego na ściśle określone zadania; - prawidłowości naliczania, fakturowania i monitorowania należności i roszczeń. Kontrolą objęto okres 2014 roku.		Kontrolujący na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdził następujące nieprawidłowości: - Brak adnotacji organu prowadzącego o akceptacji regulaminu stołówki – wymóg art. 67 a ust.3 ustawy o systemie oświaty. - W zakresie zarządzania powierzonym majątkiem brak zagospodarowania dwóch mieszkań o pow. 83 m² i 24 m² należących do zasobu Ośrodka. Zarząd Powiatu Sztumskiego odnosząc się do materiału z przeprowadzonej kontroli zobowiązał Dyrektora kontrolowanej jednostki do podjęcia czynności naprawczych.
5.	Zespół Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Dzierzgoniu	Kontrola w zakresie: - wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego na ściśle określone zadania; - prawidłowości naliczania, fakturowania i monitorowania należności i roszczeń. Kontrolą objęto okres 2014 roku.		Odnosząc się do wykonanych czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień w zakresie kontrolowanego materiału. Kontrolujący zwraca uwagę na błędy formalne, tj. faktury kosztowe są opatrzone prawidłowymi opisami, kto i w jakim celu dokonał zakupu, najczęściej opisy są sporządzane przez pracowników księgowości, którzy według procedur dokonują kontroli pod względem formalnym i rachunkowym. Czynności opisu faktury powinna dokonywać osoba odpowiedzialna za dokonanie zakupów. Zarząd Powiatu Sztumskiego odnosząc się do materiału z przeprowadzonej kontroli zobowiązał Dyrektora kontrolowanej jednostki do podjęcia czynności naprawczych.
6.	Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewiczach	Kontrola w zakresie: - wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego na ściśle określone zadania; - prawidłowości naliczania, fakturowania i monitorowania należności i roszczeń. Kontrolą objęto okres 2014		Wykonana kontrola wykazała: - Płatności dokonywane przez dwóch najemców były dokonywane regularnie ale z opóźnieniem, ponieważ wg. umowy termin płatności za czynsz i media powinien wpływać do 10 dnia każdego miesiąca, natomiast w związku z tym, że zainteresowani wyrazili zgodę na potrącanie czynszu z wynagrodzeń a listy wynagrodzeń są sporządzane i realizowane pod koniec każdego miesiąca, więc zapłata za czynsz wpływała na koniec miesiąca. - Zwolnienia z czynszu oraz z opłat za centralne ogrzewanie najemcy lokalu mieszkalnego – Pana [redacted] na podstawie § 3 umowy najmu, który opiera się na przepisach § 22 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 03.07.1996r. w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników nie będących nauczycielami, zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych