

INFORMACJA Z WYKONANIA KONTROLI W ROKU 2017

Kontrole przeprowadzone w 2017 roku zostały wykonane na polecenie Zarządu Powiatu Sztumskiego na podstawie Uchwały Nr 163/2017 Zarządu Powiatu Sztumskiego z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie rocznego planu kontroli na rok 2017 wraz ze zmianami. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły pokontrolne, które zostały przedstawione i omówione na posiedzeniach Zarządu Powiatu Sztumskiego. Poniższa tabela przedstawia szczegóły przeprowadzonych w 2017 roku kontroli.

Lp.	Nazwa jednostki	Zakres kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli	Wnioski pokontrolne
1.	Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Sztumie	<ol style="list-style-type: none"> Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku. 	30.05.2017r. 24.06.2017r.	Kontroli nie wykonano ze względu na ograniczenia czasowe
2.	Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Bartlewickach	<ol style="list-style-type: none"> Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej 		<ol style="list-style-type: none"> nieprawidłowe określenie stron umowy w umowach cywilnoprawnych w stosunku do uchwały nr 58/2015 z dnia 01.01.2016r. stosowanie niewłaściwych metod inwentaryzacji w stosunku do wartości niematerialnych i prawnych w odniesieniu do przepisów ustawy o rachunkowości. w związku z wieloma wątpliwościami zgłaszanymi przez pracowników jednostek, dotyczącymi przeprowadzania inwentaryzacji Zarząd Powiatu Sztumskiego zaleca korzystanie ze szkoleń przeprowadzanych w tym zakresie.

3.	Zespół Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Dzierzgoniu	jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.		Kontroli nie wykonano ze względu na ograniczenia czasowe
4.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kołozębju	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>		Kontroli nie wykonano ze względu na ograniczenia czasowe
5.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Krystyny Jankowskiej w Uśńicach	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>	<p>24.04.2017r. – 09.05.2017r. oraz 30.08.2017r. – 31.08.2017r.</p>	<p>1. błędy piśmiennicze w ewidencji księgowej spowodowały błędy w sporządzonym rejestrze VAT – sprzedaży za miesiąc styczeń 2017r. i w deklaracji VAT 7 a styczeń 2017r.</p> <p>2. Nieprawidłowe określenie stron umowy w umowach cywilno – prawnych, brak asygnaty głównego księgowego na umowach.</p> <p>3. niezgodne z ustawą o rachunkowości zastosowanie metod inwentaryzacji w stosunku</p>

			<p>oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>		do środków trwałych z grupy „013” i wyposażenia.
6.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Sztumie	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>	11.04.2017r. – 18.04.2017r.	<p>i. Konieczność dopracowania i przyjętych praktyk wystawiania i ujmowania faktur w rejestrze VAT –sprzedaz.</p>	
7.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>	06.04.2017r. – 11.04.2017r.	Bez istotnych uchybień	
8.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sztumie	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj.</p>	28.08.2017- 01.09.2017r.	Bez istotnych uchybień	

(Handwritten signature)

		<p>przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>		
9.	Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>		Kontroli nie wykonano ze względu na ograniczenia czasowe
10.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sztumie	<p>1. Kontrola poprawności danych wykazywanych w deklaracji VAT 7 za wybrane miesiące 2017 roku.</p> <p>2. Kontrola realizacji przez jednostkę, obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.</p> <p>3. Kontrola naliczenia odpisu ZFŚS za 2016 rok oraz jego korekta na koniec 2016 roku.</p> <p>4. Wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej oraz ogólnej przyznanej jednostce przez Zarząd Powiatu Sztumskiego w 2016 roku.</p>		Kontroli nie wykonano ze względu na ograniczenia czasowe
11.	Zakład Aktywności Zawodowej w Sztumie	<p>1. Kontrola wynagrodzeń oraz innych wydatków na rzecz pracowników wynikających ze stosunku pracy za rok 2016.</p>	27.07.2017 – 08.08.2017	1. brak wewnętrznych uregulowań, o których mowa w art. 4 i 10 ustawy o rachunkowości oraz art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach

	<p>2. Kontrola delegacji wypłaconych pracownikom w roku 2017.</p> <p>3. Kontrola poprawności ewidencji ksiąg rachunkowych według powstawania kosztów.</p> <p>4. Poprawność kalkulacji usług na wybranych przykładach.</p>	<p>publicznych;</p> <p>2. nieprawidłowe praktyki związane z zatwierdzeniem delegacji podróży służbowych w stosunku do zapisów ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości (brak wewnętrznych uregulowań w tym zakresie);</p> <p>3. nadpłata kilometrówki za używanie samochodu własnego do celów służbowych oraz nieprawidłowe okresy rozliczania limitu kilometrów na jazdy lokalne;</p> <p>4. brak szczegółowych kalkulacji kosztów usług w poszczególnych działach produkcji, brak kalkulacji powoduje zagrożenie, że dotacja wpływa na cenę usług, co może skutkować jej opodatkowaniem podatkiem VAT;</p> <p>5. organizacja usług gastronomicznych pod względem dokumentacji kosztorysowej oraz innych załączników stanowiących integralną część umowy wymaga dopracowania dla prawidłowego działania kuchni ZAZ w Barlewiczkach według wskazań w wystąpieniu pokontrolnym;</p>
<p>Inne działania komórki kontroli zlecane przez Starostę Powiatu Sztumskiego wykorzystane w procesie decyzyjnym:</p>		
<p>1. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy im. Krystyny Jankowskiej w Uśnicach</p>	<p>Kontrola doraźna o charakterze informacyjnym, dotycząca funkcjonowania SOSW w Uśnicach zakresie:</p> <p>1. Planowanych i zrealizowanych nagród jubileuszowych w roku 2017;</p> <p>2. Zatrudnienia i wynagradzania pracowników ośrodka – palaczy c.o.</p>	<p>30.08.2017 – 31.08.2017r.</p> <p>Z zebranego materiału sporządzono informację, która została przekazana Starości Powiatu Sztumskiego.</p>
<p>2. Powiatowy Urząd Pracy w Sztumie z/s w Dzierzgoniu 2. Zespół Szkół im. Jana Kasprowicza w Sztumie</p>	<p>Kontrola doraźna o charakterze informacyjnym, polegająca na wyodrębnieniu informacji o poziomie wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi w jednostkach</p>	<p>17.10.2017r. – 27.10.2017r.</p> <p>Z zebranego materiału sporządzono informację, która została przekazana Starości Powiatu Sztumskiemu i pozostałym członkom Zarządu Powiatu Sztumskiego.</p>

		<p>organizacyjnych powiatu sztumskiego w roku 2017. Informację Zarząd Powiatu Sztumskiego wykorzystywał w procesie decyzyjnym.</p>	<p>3. Zespół Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Dzierzgoniu 4. Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewiczkach 5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Krystyny Jankowskiej w Uśnicach 6. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kołozębii</p>
--	--	--	--

STAROSTA

Wojciech Cymborski

SP.
Kewident Finansowy
mgr Anna Alerowicz