

SPRAWOZDANIE ZA I PÓŁROCZE 2012 R.
z kontroli przeprowadzonych na stanowisku głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej

Znak: KZ.0643.02.2012

Lp.	Jednostka kontrolowana	Przedmiot i zakres kontroli	Rodzaj kontroli	Termin przeprowadzenia kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości /Ustalenia zawarte w wystąpieniach pokontrolnych	Realizacja zaleceń pokontrolnych	Uwagi
Kontrole w Starostwie Powiatowym w Giżycku							
1	Wydział Finansowy – Kasa	Stan gotówki w kasie w 2012 r.	sprawdzająca	31.01.2012 29.02.2012 28.03.2012 01.06.2012	Nieprawidłowości nie stwierdzono	nie dotyczy	
2	Wydział Komunikacji	Ewidencja druków ścisłego zarachowania w IV kwartale 2011 r. i I kwartale 2012 r.	sprawdzająca	30.12.2011 30.03.2012	Brak ewidencji zwrotów tablic tymczasowych, co uniemożliwia ustalenie stanu ilościowego tablic na dzień inwentaryzacji.	nie dotyczy	Zmiana zasad rozliczania - Zarządzenie Starosty nr 4/2012 z dnia 29.03.2012 r.
Kontrole w powiatowych jednostkach organizacyjnych							
1	Dom Pomocy Społecznej w Giżycku	Ewidencja składników majątkowych, gospodarka magazynowa i gospodarka kasowa w 2010 r.	problemowa	07.12.2011 – 31.01.2012	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> Księga inwentarzowa dotycząca ewidencji wartości niematerialnych i prawnych otworzona została bilansem otwarcia wyrażonym tylko wartościowo. Nie wykazano ilościowego stanu tych składników, co powoduje niemożność rozliczenia inwentaryzacji. Składniki majątkowe stanowiące wyposażenie nie są jednoznacznie oznaczane. Brak systematyczności w odcachowaniu majątku. Polityka rachunkowości nie zawiera charakterystyki kont zespołu 3 wskazującego na przyjęte zasady przychodu i rozchodu magazynowego oraz nie określa rodzajów prowadzonych magazynów. Instrukcja kasowa nie zawiera informacji w zakresie rodzajów raportów jakie należy sporządzać, przy uwzględnieniu różnych źródeł finansowania wydatków kasowych. Dokumenty finansowe z zakresie wydatków na dopłaty do limitów cen leków i opłat ryczałtowych medycznych mieszkańców, wystawiane przez apteki, realizowane są poza kontrolą merytoryczną pracownika ambulatorium, któremu powierzono w obowiązkach nadzór nad stanem zdrowia mieszkańców i gospodarką lekami. Kontrola merytoryczna wydatków związanych z dopłatami do cen leków, opłatami ryczałtowymi dokonywana była w oparciu o nieaktualne podstawy prawne. Dokumenty finansowe (faktury zewnętrzne) zostały skorygowane w sposób niezgodny z aktualnie obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w instrukcji obiegu dokumentów Państwowego Domu Rencistów. Instrukcja jest nieaktualna i nie odzwierciedla stanu faktycznego. <p>Zalecenia podjęcia następujących działań:</p> <ol style="list-style-type: none"> Uzupełnić wpisy księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych. Ocechować składniki majątkowe DPS zgodnie z przyjętym i zapisanym w polityce rachunkowości systemem. Zaktualizować zapisy w polityce rachunkowości w zakresie ewidencji magazynowej, zasad 	Wykonano w całości i przewidzianym terminie	

					gospodarki kasowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki drukami ścisłego zarachowania.		
					4. Usprawnić funkcjonowanie kontroli zarządczej w zakresie stosowania przez pracowników aktualnych przepisów prawa.		
2	Powiatowy Urząd Pracy w Giżycku	Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji oraz gospodarka kasowa w 2010 r. i 2011 r.	problemowa	02-29.02.2012	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zasady funkcjonowania konta 020 wprowadzone planem kont są niespójne z charakterystyką szczegółową określoną zasadami budowy kont analitycznych. 2. Plan kont zawiera nieprawidłową charakterystykę konta 135 i 221. 3. Brak wykazu ksiąg pomocniczych, w tym ksiąg prowadzonych w systemie ręcznym, które stanowić powinny integralną część polityki rachunkowości. 4. Dokumentacja inwentaryzacyjna nie zawiera oświadczenia osoby prowadzącej księgi inwentarzowe o ich kompletności. 5. Dane spisu z natury sporządzone w wersji elektronicznej przez zespoły spisowe nie zostały zabezpieczone przed niekontrolowanymi ruchami osób niezwiązanych z czynnościami spisowymi. 6. Brak staranności w dokonywaniu wyceny spisanych składników majątkowych (skróty myślowe, wycena zbiorcza, kompensata składników). 7. Nieprawidłowo powierzono wycenę zinwentaryzowanych składników majątkowych osobie prowadzącej księgi inwentarzowe. 8. Błędnie dokonano rozliczenia inwentaryzacji wykazując tzw. nadwyżki i niedobory pozorne bez podjęcia działań wyjaśniających ich przyczyny, na podstawie których doprowadzono stan ksiąg inwentarzowych do zgodności z ewidencją rachunkową. 9. Ewidencja druków kasowych KP i KW nieprawidłowo prowadzona jest w tzw. bloczkach. Uniemożliwia to rozliczenie ilościowe wystawionych dowodów. 10. Druki kasowe KW nieprawidłowo wystawiane są bez podziału rodzajowego. Powoduje to trudności w realizacji kontroli bieżącej wykorzystanych druków ścisłego zarachowania oraz identyfikacji źródła finansowania wydatku. <p>Zalecenia podjęcia następujących działań:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaktualizować zapisy polityki rachunkowości oraz dostosować do stanu faktycznego w jednostce. 2. Organizować, przeprowadzać i rozliczać inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości. 3. Usprawnić bieżącą kontrolę w zakresie prawidłowości i rzetelności prowadzenia ksiąg inwentarzowych składników majątkowych. 4. Stosować w zakresie ewidencji gospodarki kasowej dowody wewnętrzne z zachowaniem odrębności rodzajowej. 	Zalecenia w trakcie wykonywania	
Kontrole w organizacjach spoza sektora finansów publicznych							
1	Zakład Doskonalenia Zawodowego Giżycko, ul. Kopernika 5	Ewidencja liczby uczniów w szkołach i placówkach oświatowych. Naliczanie dotacji w PZO SiPO. Wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji w 2011 r.	kompleksowa	29.02-31.03.2012	<p>Stwierdzone nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przedstawianie informacji w zakresie ilości faktycznej liczby uczniów i słuchaczy szkół i placówek dotowanych przez Powiat Giżycki w miesiącach marzec – sierpień 2011 r. niezgodnej z danymi wynikającymi z księgi uczniów i słuchaczy i innych dokumentów tworzonych w jednostce. Stwierdzono pobranie nienależnie dotacji w wysokości 2.634,00 zł. ZDZ dokonał zwrotu w/w kwoty wraz z odsetkami. <p>Zalecenia podjęcia następujących działań:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zwiększenie kontroli merytorycznej przygotowywanych przez pracowników dokumentów stanowiących podstawę do naliczania wysokości dotacji, o której mowa w art. 90 ustawy o systemie oświaty. 	Wykonano w całości i w przewidzianym terminie	

2	Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Brunona Giżycko, ul. Kopernika 7	Ewidencja liczby uczniów w szkołach i placówkach oświatowych. Naliczanie dotacji w PZOŚiPO. Wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji w 2011 r.	kompleksowa	13.04 – 31.05.2012	Ze względu na brak analityki wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w szkołach prowadzonych przez p. Mariana Trejnis kontrolę wydatków przeprowadzono łącznie dla wszystkich szkół dotowanych przez Powiat Giżycki. Stwierdzone nieprawidłowości: 1. Przedstawianie informacji w zakresie ilości faktycznej liczny uczniów i słuchaczy Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego dotowanego przez Powiat Giżycki w miesiącach lipiec, sierpień, listopad grudzień 2011 r. niezgodnej z danymi wynikającymi z księgi uczniów i słuchaczy i innych dokumentów tworzonych w jednostce. Stwierdzono pobranie nienależnie dotacji w wysokości 1.700,00 zł 2. Przedstawianie informacji w zakresie ilości faktycznej liczny uczniów i słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych dotowanego przez Powiat Giżycki w miesiącach lipiec, sierpień 2011 r. niezgodnej z danymi wynikającymi z księgi uczniów i słuchaczy i innych dokumentów tworzonych w jednostce. Stwierdzono pobranie nienależnie dotacji w wysokości 1.092,00 zł 3. Brak możliwości ustalenia czy dokonane wydatki przedstawione w sprawozdaniu finansowym za 2011 r. stanowią dofinansowanie realizacji zadań szkół: Katolickie Liceum Ogólnokształcące i Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.	Zalecenia pokontrolne, decyzje finansowe w trakcie przygotowania.
3	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Giżycko, ul. Kopernika 7	Ewidencja liczby uczniów w szkołach i placówkach oświatowych. Naliczanie dotacji w PZOŚiPO. Wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji w 2011 r.	kompleksowa	13.04 – 31.05.2012		
4	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Giżycku –Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy Giżycko, ul. Dąbrowskiego 15	Ewidencja liczby uczniów w szkołach i placówkach oświatowych. Naliczanie dotacji w PZOŚiPO. Wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji w 2011 r.	kompleksowa		Ze względu na czasową nieobecność pracownika PZOŚiPO (A.Kowalski) prowadzącego sprawy w zakresie dotacji oświatowych kontrolę przesunięto na miesiąc wrzesień 2012 r.	nie dotyczy
5	Zespół Szkół Policealnych Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Giżycko, ul. Gimnazjalna 1	Ewidencja liczby uczniów w szkołach i placówkach oświatowych. Naliczanie dotacji w PZOŚiPO. Wykorzystanie środków otrzymanych w ramach dotacji w 2011 r.	kompleksowa	poza planem 15.06.2012	Nie stwierdzono nieprawidłowości.	nie dotyczy

Giżycko, dnia 02 lipca 2012 r.

Sporządził:

Główny Specjalista
d/s kontroli
Monika Dębek

Zatwierdzam:

STAROSTA
Mirosław Dariusz Drzeżdżewski