

UCHWAŁA NR 162/1004/09

ZARZĄDU POWIATU W PODDĘBICACH

z dnia 17 września 2009 r.

w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego w wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Pęczniewie

Na podstawie art.32 ust.2 pkt 3 i art.60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz.1688, Nr 214 poz.1806,z 2003 r. Nr 162 poz.1568, z 2004 r. Nr.102 poz.1055, Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr180, poz.1111, Nr 223, poz.1458, z 2009 r. Nr 92, poz.753), art.187 ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217, Nr 170, poz. 1218, Nr 187, poz. 1381, Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, Nr 82, poz.1560, z 2008 Nr 180, poz.1112, Nr 209, poz.1317, Nr 216, poz.1370, Nr 227, poz.1505, z 2009 r. Nr 19, poz.100, Nr 72, poz.619, Nr 79, poz.666, Nr 62 poz.504), § 26 ust 1 Załącznika do Uchwały nr 101/510/08 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 3 września 2008 r w sprawie zasad i trybu przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poddębickiego Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Wystąpienie pokontrolne sporządzone przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, w brzmieniu ustalonym w załączniku do uchwały.

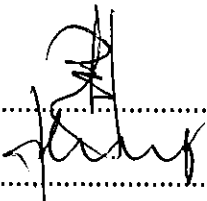
§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Stanisław Ołás - Przewodniczący Zarządu

.....


Członkowie Zarządu:

Danuta Pecyna -

.....


Ryszard Balcerzak -

.....
—

Wieńczysław Kaźmierczak -

.....
—

Małgorzata Komajda -

.....

Załącznik
do Uchwały nr 162/1004/09
Zarządu Powiatu w Poddebicach
z dnia 17 września 2009 r.

Pani Renata Andrzejczak

Kierownik Powiatowego Środowiskowego

Domu Samopomocy

w Pęczniewie

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy

kontroli problemowej
(rodzaj kontroli: kompleksowa, doraźna, problemowa, sprawdzająca)

przeprowadzonej przez Biernacik Annę
(imię nazwisko kontrolującego)

na podstawie upoważnienia nr 0114/27/09 z dnia 16.07.2009 r.

Zakres kontroli :

1. Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków publicznych.
2. Przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej, zgodnie z art. 187 ustawy o finansach publicznych dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz 2104 z póź zm.)

okres objęty kontrolą od 01.01.2008 do 31.12.2008 r.

2. Ustalenia kontroli (wnioski).

Gospodarka finansowa Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Pęczniewie była prowadzona w ramach planu finansowego, a dochody i wydatki były ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej kontrolujący stwierdził następujące nieprawidłowości:

1. Niedostosowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów.
2. Powierzenie obowiązków głównej księgowej, określonych w art.45 ustawy o finansach publicznych, osobie zatrudnionej na stanowisku specjalisty ds. księgowości.
3. Ewidencjonowanie dokumentów metodą kasową, z naruszeniem art.6 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonywanie zapisów księgowych z pominięciem kont rozrachunkowych.
5. Nieprawidłowe ujęcie wydatków w następujących paragrafach: 4480;4520;4300
6. Brak podpisu osoby dekretującej dokumenty w zakresie klasyfikacji kont.
7. Nieprzewodzenie ewidencji zaangażowania środków budżetowych na koncie 998 i 999.
8. Przekazywanie środków na ZFŚS w nieprawidłowej wysokości.
9. Błędne ujęcie paliwa niezwytego w roku 2008, w kosztach działalności jednostki roku 2008.

3. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.

1. Opracować politykę rachunkowości zgodnie z art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r, Nr76, poz.694 z póź.zm.)
2. Powierzać obowiązki głównego księgowego stosować przepisy art.45 ustawy o finansach publicznych.
3. Ewidencjonować dokumenty zgodnie z art.6 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonywać zapisów księgowych z uwzględnieniem kont rozrachunkowych.
5. Prawidłowo klasyfikować wydatki budżetowe, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107 poz. 726 z późniejszymi zmianami).
6. Potwierdzać podpisem dekretowanie dokumentów w zakresie klasyfikacji kont.
7. Prowadzić ewidencję księgową zaangażowania środków budżetowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości ora planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz.1020 ze zm.)
8. Dokonywać odpisu na ZFŚS zgodnie z art.5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r Nr 70, poz.335 ze zm.)
9. Ewidencjonować koszty stosując przepisy art.17 ust.2 pkt 4 ustawy o rachunkowości .

Sporządził:

Stanowisko
ds. kontroli wewnętrznej


Anna Blornacka

Zatwierdził

STAROSTA


Stanisław Ols