

UCHWAŁA NR ~~107~~/551.../08

ZARZĄDU POWIATU W PODDĘBICACH

z dnia 15 października 2008 r.

w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego w wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiatowej Bibliotece Publicznej w Poddębicach.

Na podstawie art.32 ust.2 pkt 3 i art.60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity 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) , art.187 ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych (tekst jednolity 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), § 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 uchwała, 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 Olas - Przewodniczący Zarządu


.....

Członkowie Zarządu:

Danuta Pecyna -


.....

Ryszard Balcerzak -

.....

Więńczysław Kaźmierczak -


.....

Małgorzata Komajda -


.....

*Załącznik
do Uchwały nr
Zarządu Powiatu w Poddębicach
z dnia 15 października 2008 r.*

Pan Przemysław Jaszcak
Dyrektor Powiatowej Biblioteki Publicznej
w Poddębicach
ul. Narutowicza 13
99-200 Poddębice

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy

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

przeprowadzonej przez Biernacik Annę
(imię nazwisko kontrolującego)

na podstawie upoważnienia nr 0114/25/08 z dnia 05.09.2008 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 2005r (Dz. U. Nr 249 poz 2104 z póź zm.)

okres objęty kontrolą od 01.01.2007 do 31.07.2008 r.

2. Ustalenia kontroli (wnioski).

Gospodarka finansowa Powiatowej Biblioteki Publicznej 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:

- 2.1. Niedostosowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów.
- 2.2. Nieprawidłowe ustalenie podstawy prawnej wynagrodzenia Główniej Księgowej, (wynagrodzenie Główniej Księgowej ustalono wg XV kategorii, winno być „...do wysokości 3400 zł”. Nieprawidłowość ta nie spowodowała przekroczenia wysokości wynagrodzenia ustalonej w rozporządzeniu określającym wynagrodzenie dla Główniej Księgowej.
- 2.3. Zawarcie w § 4 Regulaminu Premiowania postawień niezgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, przyznając prawo do premii miesięcznej Główniej Księgowej.
- 2.4. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie kont księgi głównej niezgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2.5. Nieprowadzenie kont ksiąg pomocniczych.
- 2.6. Niewłaściwe poprawianie zapisów w księgach rachunkowych – brak daty.
- 2.7. Nieopracowanie planu działalności na rok 2007.
(jednostka posiada opracowany plan pracy na rok 2007, który nie spełnia kryteriów określonych dla planu działalności)
- 2.8. Niewłaściwa dekretacja list płac;
Wn 406 Ma 260
Wn 260 Ma 231
Winno być Wn 406 Ma 231
- 2.9. Nieprawidłowe rozliczenie kosztów podróży;
 - kosztów przejazdu na kwotę 368,60 zł
 - diet na kwotę 138 zł,
 - ryczałtu na pokrycie dojazdów środkami komunikacji miejscowej na kwotę 73,60 zł(zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora w sprawie rozliczania kosztów podróży pracownicy nie mieli obowiązku załączania dokumentów(biletów) do poleceń wyjazdów służbowych.
W/w zarządzenie nie zostało zaktualizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
Podczas wykonywania czynności kontrolnych uchylono Zarządzenie Dyrektora w sprawie rozliczania kosztów podróży.
- 2.10. Brak kontroli merytorycznej i zatwierdzenia do wypłaty w dokumentach dotyczących rozliczenia kosztów podróży przez kierownika jednostki kontrolowanej.
- 2.11. Nieterminowe regulowanie zobowiązań:
 - na kwotę 68,20, jeden dzień po terminie
 - na kwotę 112,31, cztery dni po terminie
- 2.12. Dokonywanie płatności przed zaciągnięciem zobowiązań;
 - na kwotę 170,80 zł, 16 dni przed terminem
- 2.13. Zawarcie w § 6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych postawień niezgodnych z obowiązującymi w tym zakresie przepisami przeznaczając środki ZFŚS na finansowanie(dofinansowanie) wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie pracownika, wypłacanego w formie świadczenia urlopowego.
- 2.14. Dokonywanie wypłaty świadczeń urlopowych niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi jednostki;
 - wypłata świadczeń urlopowych w jednostce dokonywano bez wniosków osób uprawnionych.

- w dwóch przypadkach wypłaty świadczeń urlopowych nastąpiły z jednodniowym opóźnieniem.

2.15. Brak planu działalności socjalnej.

Zgodnie z Regulaminem ZFŚS jednostka winna opracować plan działalności socjalnej.

3. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.

3.1. Dostosować politykę rachunkowości do wymogów przepisów art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r (tekst jednolity Dz.U z 2002 r , Nr 76, poz.694 z póź. zm.)

3.2. Przy ustalaniu wynagrodzenia Głównej Księgowej przestrzegać przepisów rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45 , poz. 446 z póź.zm.) i ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26, poz.306 z póź.zm.)

3.3. Wprowadzić do Regulaminu Premiowania postanowień zgodnych z ustawą z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26, poz.306 z póź.zm.) i Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.(Dz.U. Nr 45 , poz. 446 z póź.zm.).

3.4. Prowadzić ewidencję na kontach księgi głównej zgodnie z art.15 ust 1 ustawy o rachunkowości

3.5. Stosownie do treści art.17 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wprowadzić konta ksiąg pomocniczych.

3.6. Błędy w zapisach księgach rachunkowych poprawiać zgodnie z art.25 ust 1 ustawy o rachunkowości .

3.7. Sporządzając plan działalności uwzględniać kryteria zawarte w art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r Nr 13, poz.123 z póź.zm)

3.8. Wykreślić w zakładowym planie kont dokonywanie zapisów na koncie 260 - rozliczanie wynagrodzeń.

3.9. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu poniesionych koszty podróży, ustalać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2002 poz. 236 Nr 1990 z póź.zm.)

3.10. Wskazać w Instrukcji obiegu dokumentów osobę upoważnioną do kontroli merytorycznej i zatwierdzenia do wypłaty dokumentów dotyczących rozliczania kosztów podróży przez kierownika jednostki kontrolowanej.

3.11. Stosownie do treści art.35 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych:

- przestrzegać terminy płatności zobowiązań,

- nie dokonywać przedpłat tytułem przyszłej usługi bez uprzedniego zaciągnięcia zobowiązania.

3.12.Realizować świadczenia z ZFŚS zgodnie z Regulaminu ZFŚS opracowanym na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r Nr 70 , poz.335 z póź zm.)

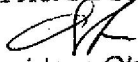
4. Termin realizacji wykonania zaleceń.

Kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego powiadomić Zarząd Powiatu o podjętych działaniach mających na celu usunięcie nieprawidłowości i uchybień oraz o terminie ich wykonania.

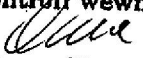
5. Termin przysłania informacji o sposobie wykonania zaleceń.

W przypadku niewykonania wniosków pokontrolnych, należy w terminie określonym do ich wykonania, złożyć pisemne wyjaśnienie z podaniem przyczyn zwłoki i określeniem ostatecznego terminu realizacji wniosków.

STAROSTA


Stanisław Ołtar

Sporządził:

Stanowisko
ds. kontroli wewnętrznej

Anna Blernacka