

**Sprawozdanie z kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gostyńskiego
przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Gostyniu**

I. Informacje ogólne.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Starostwo Powiatowe ul. Wrocławska 256, 63-800 Gostyń
Termin przeprowadzenia kontroli	27, 28, 29.05.2015 r. oraz 3.06.2015 r. i 14.07.2015 r. oraz indywidualna analiza dokumentów przez radnych, członków zespołu kontrolnego.
Instytucja kontrolująca	Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Gostyńskiego w składzie: Zbigniew Kulak, Józef Czarnecki, Dorota Kaźmierczak, Grzegorz Marszałek, Tomasz Skibicki. Komisja wyłoniła zespół kontrolny w składzie: Zbigniew Kulak, Dorota Kaźmierczak, Grzegorz Marszałek.
Podstawa przeprowadzenia kontroli	§ 83 ust. 2 Statutu Powiatu Gostyńskiego przyjętego uchwałą Nr XVI/138/08 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 kwietnia 2008 r. (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2012 r. poz. 3417) oraz rocznego planu pracy zatwierdzonego przez Radę Powiatu Gostyńskiego uchwałą Nr IV/22/15 z dnia 28 stycznia 2015 r.
Temat kontroli	Realizacja budżetu za 2014 r.
Cel kontroli	Realizacja zadań wynikających z planu pracy Komisji Rewizyjnej. Dostarczenie Radzie Powiatu Gostyńskiego informacji o realizacji planu wydatków w 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Organizacja Starostwa Powiatowego w Gostyniu. 1.1. Kierownictwo jednostki. 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne. 2. Gospodarka finansowa i rachunkowość. 2.1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę

	finansową i rachunkowość. 2.2 Plan i wykonanie wydatków. 2.3. Prawdliwość klasyfikacji wydatków. 2.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym. 3. Funkcjonowanie Starostwa. 3.1. Stan bazy lokalowej i wyposażenia. 3.2. Przestrzeganie standardów wybranych usług i świadczeń.
Informacji w trakcie kontroli udzielali:	Leszek Maliński - Sekretarz Powiatu Leszek Dworcak – Zastępca naczelnika Wydziału Zarządzania i Inwestycji Grzegorz Mayer - Specjalista ds. Zarządzania Drogami Zbigniew Hologa - Audytor Wewnętrzny Karolina Niedziela - Główny Specjalista ds. Kadrowych
Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzenia kontroli	Zapoznanie się z regulacjami organizacyjno – prawnymi dotyczącymi funkcjonowania jednostki. Uzgodnienie z sekretarzem oraz w/w pracownikami przebiegu i zakresu kontroli. Oględziny budynku, zapoznanie się ze stanem bazy lokalowej i wyposażeniem sprzętowym. Zapoznanie się z regulacjami wewnętrznymi w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości. Testy w zakresie prawidłowości klasyfikacji wydatków i prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej.

II. Ustalenia kontroli.

1. Organizacja Starostwa Powiatowego w Gostyniu

1.1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Starostwo jest jednostką organizacyjną Powiatu Gostyńskiego działającą w formie jednostki budżetowej, przy pomocy której Zarząd Powiatu oraz Starosta wykonują zadania powiatu.

Siedzibą Starostwa jest miasto Gostyń. Kierownikiem Starostwa i zwierzchnikiem służbowym pracowników Starostwa jest Starosta Gostyński.

Starostwo działa na podstawie przepisów art. 33b ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2003 r., Nr 595 t. j.). Szczegółową organizację i zasady funkcjonowania jednostki określa regulamin organizacyjny wprowadzony uchwałą nr III/06 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 28 czerwca w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Gostyniu (zmieniony uchwałą Nr XXII/189/12 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 25 października 2012 r.)

1.2. Kierownictwo jednostki.

Pan Robert Marcinkowski – na stanowisku Starosty Gostyńskiego – od 31.01.2013 r.

2. Gospodarka finansowa i rachunkowość.

2.1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową i rachunkowość – aktualność, zgodność z przepisami prawa.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002r Nr 76, poz. 694 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego okresów sprawozdawczych,
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmu i parametrów programowych ochrony danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
4. systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zmian.

Zarządzeniem nr 34/07 Starosty Gostyńskiego z dnia 7 maja 2007 r. wprowadzono limit zużycia paliwa dla samochodu służbowego Citroen C-5 PGS 99 PC na 100 km jako obowiązujący w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Zarządzeniem nr 17/08 Starosty Gostyńskiego z dnia 11 kwietnia 2008 r. wprowadzono stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu jako obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Zarządzeniem nr 31/12 Starosty Gostyńskiego z dnia 30 lipca 2012 r. wprowadzono jako obowiązujące zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Zarządzeniem nr 32/12 Starosty Powiatowego wprowadzono zakładowy plan kont jako obowiązujący w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Zarządzeniem nr 23/13 Starosty Gostyńskiego z dnia 11 marca 2013 r. wprowadzono zmiany instrukcji i obiegu dokumentów jako obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Uchwałą nr 3/12/14 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. wprowadzono zmiany w budżecie powiatu oraz częściowego rozdysponowania rezerw.

Uchwałą nr 1/6/14 Zarządu Powiatu Gostyńskiego z dnia 15 grudnia 2014 r. wprowadzono zmiany w budżecie powiatu oraz częściowego rozdysponowania rezerwy celowej.

Uchwałą nr II/11/14 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 9 grudnia 2014 r. wprowadzono zmiany budżetu i w budżecie Powiatu na 2014 r.

Na podstawie analizy w/w dokumentów stwierdzono, że w badanym okresie, tj. 2014 r., były one aktualne i realizowały obowiązki wynikające z ustawy o rachunkowości w tym zakresie.

2.2. Plan i wykonanie wydatków.

Wydatki były realizowane zgodnie z przyjętym planem i pod nadzorem Rady Powiatu Gostyńskiego.

2.3. Prawdliwość klasyfikacji wydatków.

Oceny prawidłowości klasyfikacji wydatków dokonano w oparciu o analizę dowodów księgowych za 2014 r., na podstawie losowo wybranych dokumentów.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości klasyfikacji wydatków w badanym zakresie.

2.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym.

Oceny zachowania kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki, Komisja Rewizyjna dokonała na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej zmian w planie finansowym w 2014 r.

W wyniku analizy w/w dokumentów stwierdzono, że zmiany w planie finansowym jednostki zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

3. Funkcjonowanie Starostwa Powiatowego.

3.1. Stan bazy lokalowej.

Starostwo Powiatowe w Gostyniu funkcjonuje w trzykondygnacyjnym zabytkowym budynku. Obiekt składa się z parteru, I piętra, II piętra ponadto z zagospodarowanego poddasza oraz piwnic. Wykorzystywany jest wspólnie z Urzędem Gminy Gostyń na zasadzie równego podziału powierzchni użytkowej. Współpraca układa się prawidłowo, rozliczenia wydatków bieżących dokonywane są bez opóźnień, utrzymanie i remonty części wspólnych nie wywołują konfliktów.

Własnością Starostwa Powiatowego w Gostyniu jest budynek na ul. Poznańskiej 200, w którym mieszczą się: Powiatowy Urząd Pracy, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Wydział Komunikacji i Dróg - referat ds. dróg oraz Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Ponadto Starostwo Powiatowe dzierżawi budynek przy ul. Wrocławskiej 154, w którym mieści się Wydział Komunikacji. Właścicielem nieruchomości jest p. Stanisław Markowski.

Do Starostwa Powiatowego w Gostyniu przynależy też tzw. Pastorówka. Obecnie toczy się postępowanie roszczeniowe wobec tego obiektu parafii Ewangelicko-Augsburskiej.

3.2. Przestrzeganie standardów wybranych usług

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej zwrócił uwagę na następujące sprawy do wyjaśnienia:

- Rozbieżność pomiędzy terminem realizacji a protokołem odbioru - Umowa 276/2014 dotycząca przebudowy chodnika w Gostyniu;
- Inicjatywa zakupu konkretnych instrumentów do Szkoły Muzycznej;
- Stawka za 1 km przebiegu pojazdu prywatnego wykorzystywanego do celów służbowych.
- Normy zużycia paliwa samochodów służbowych.
- Brak oświadczeń użytkownika samochodu własnego użytkowanego do celów służbowych za grudzień 2014 r. p. M. Miedziak i p. Cz. Kołaka.
- Wyliczenia kwotowe świadczeń finansowych nieetatowych członków Zarządu Powiatu.
- Budowa chodnika w Cielmicach - realizacja zadania w 7 dni na odcinku 291 metrów.
- Błędy w wyliczeniach ryczałtów za przejazdy samochodami prywatnymi do celów służbowych p. R. Marcinkowskiego i p. J. Ptaka, niezgodność z wykazem urlopów tych pracowników za 2014 rok (R. Marcinkowski – październik 2014, J. Ptak – lipiec i wrzesień 2014). Stwierdzono konieczność dokonania zwrotu p. R. Marcinkowskiemu niesłusznie potrąconego ryczałtu za 1 dzień i wyegzekwowanie zwrotu nadpłaty za 2 dni od p. J. Ptaka.
- Wyjazdy służbowe członków Zarządu samochodami prywatnymi użytkowanymi do celów służbowych w sytuacji pozostawiania samochodu służbowego na miejscu w Gostyniu lub realizacji kursów lokalnych (przykładowo w dniach: 3.02., 10.03., 28.03., 7.04., 14.04., 12.05., 13.05., 9.07., 7.10., 16.12., 18.12.). Komisja nie analizowała wyjazdów ponad 1-dniowych, zakładając, że konieczność ponoszenia kosztów noclegów i diet dla kierowcy uzasadniała w tych sytuacjach wyjazdy samochodami prywatnymi członków Zarządu.
- Wątpliwości co do rozliczenia delegacji p. J. Ptaka i p. J. Sikory (nr 129 i 131) w zakresie wyżywienia, wobec adnotacji o zapewnieniu pełnego wyżywienia przez organizatorów spotkania, będącego celem tej delegacji.
- Analiza terminów odbiorów prac inwestycyjnych, terminów płatności za te prace i zgodności kwot wynikających z umów oraz kwot rzeczywiście przelanych (dotyczy umów: 170/14, 309/14, 276/14, 21/14, 137/14, 174/14, 175/14, 178/14, 181/14, 238/14, 239/14, 255/14, 259/14, 260/14).
- Treść aneksu do umowy nr 178/14, rozszerzającego zakres prac inwestycyjnych.

Na posiedzeniu w dniu 14.07.2015 na powyższe wątpliwości i pytania członkowie zespołu kontrolnego otrzymali obszernie wyjaśnienia ustne oraz dokumenty, przedstawione przez pracowników Starostwa – wymienionych w I części niniejszego sprawozdania. W sprawie błędów w wyliczeniach ryczałtów za przejazdy samochodami prywatnymi w celach służbowych - pan J. Ptak zwrócił się z prośbą do Wydziału Finansów, o potrącenie nadpłaconych ryczałtem środków za lipiec i wrzesień 2014 r. w kwocie 13,19 zł, z ryczałtu za czerwiec 2015 r. Członkowie zespołu kontrolnego wychwycili jednak błąd o kwotę 71 groszy w w/w piśmie, będącym efektem pierwszego etapu prowadzonej kontroli, które wymaga dodatkowego skorygowania.

4. Podsumowanie / ocena.

Celem niniejszej kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gostyńskiego było dostarczenie Radzie Powiatu racjonalnej informacji o funkcjonowaniu Starostwa Powiatowego w Gostyniu w zakresie:

- kompletności uregulowań opisujących przyjęte zasady rachunkowości,
- określenia zasad polityki rachunkowości w sposób adekwatny do potrzeb jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- poprawności ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- zapewnienia prawidłowej autoryzacji i dekretacji dowodów księgowych,
- zachowania kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki,
- wykonania planu wydatków,
- prawidłowości klasyfikacji wydatków,
- funkcjonowania jednostki, w tym stanu bazy lokalowej, oraz przestrzegania standardów w zakresie realizacji wybranych usług.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do aktualności wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych regulujących działalność Starostwa Powiatowego w Gostyniu.

W opinii Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Gostyńskiego, istniejąca polityka rachunkowości i jej stosowanie w Starostwie Powiatowym w Gostyniu daje podstawę do oceny, że zasady rachunkowości stosowane są w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Prawidłowa archiwizacja pozwala sprawnie odszukiwać dokumenty, z których treścią chcieli zapoznawać się członkowie zespołu kontrolnego.

Wyniki kontroli wskazują, że zdarzenia gospodarcze ujmuje się (w badanym zakresie) w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, na właściwych kontach i na podstawie prawidłowych dowodów księgowych.

W sposób prawidłowy zapewniona jest autoryzacja i dekretacja dowodów księgowych.

W świetle ustaleń przedstawionych w niniejszym sprawozdaniu oraz po obszernych wyjaśnieniach składanych przez pracowników odpowiednich komórek Starostwa Powiatowego członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych, ich celowość oraz zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w planie finansowym jednostki.

Prawidłowość klasyfikacji wydatków w badanym zakresie nie budzi zastrzeżeń.

Komisja nie stwierdziła przekroczeń terminów wykonania prac, zawartych w poszczególnych umowach, wymienionych w punkcie 3.2, przekroczeń terminów odbiorów tych prac ani opóźnień płatności wykraczających poza ustalone w umowach.

Komisja zwraca uwagę na zakres wykorzystania samochodów będących własnością Powiatu oraz konieczność przestrzegania zasad gospodarności w zakresie koordynacji

wykorzystywania samochodów służbowych i prywatnych do celów służbowych, nie ingerując w zasadność wyjazdów służbowych (np. w tym samym dniu i w tym samym kierunku).

Komisja zwraca uwagę na konieczność przestrzegania przez członków Zarządu zgodności faktycznych terminów wykorzystanych urlopów przy składaniu deklaracji dla celów wypłaty ryczałtów za użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

Starosta kontrolowanej jednostki został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty podpisania sprawozdania, umotywowanych zastrzeżeń do sprawozdania.

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Gostyń, dnia 27 lipca 2015 r.

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

Zbigniew Kulak

Dorota Kaźmierczak

Grzegorz Marszałek

Podpis Starosty Powiatu Gostyńskiego

03.08.2015

Potwierdzenie odbioru protokołu