

71 953 / 2015
Ks. nad. nr 6 z 30.07.2015r.
mijano 31.01.2015r.

J.H. EKST

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO. I – 1711.XV. 3 .2015

Kielce, dnia 29 lipca 2015 r.

Pani Dyrektor

Danuta Latos

Centrum Kształcenia Pracowników Służb

Społecznych

w Skarżysku – Kamiennej

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową kompleksową w kierowanej przez Panią jednostce. Przedmiotem kontroli była działalność jednostki za okres od stycznia do grudnia 2014 roku. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2015 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia do których należy zaliczyć:

Pkt. 1. W liście płac D NR 5/2014 stanowiącej załącznik do raportu kasowego Nr 8/2014 nie została wypełniona rubryka wypłacono.

Wniosek nr 1.

W sporządzanych listach płac wypełniać wszystkie rubryki, w tym rubrykę wypłacono.

Pkt. 2. W instrukcji obiegu dowodów księgowych brak opisu normującego obieg prowadzonej w jednostce dokumentacji dotyczącej dochodów. Nie opisano powstania lub przyjęcia dowodu księgowego, ustalenia drogi i terminów jego obiegu w jednostce pomiędzy odpowiedzialnymi komórkami (np. dotyczy to umów sporządzanych w jednostce ze słuchaczami).

Wniosek nr 2.

W instrukcji obiegu dowodów księgowych dokonać zapisu odzwierciedlającego ewidencję dokumentów dotyczących dochodów, ze wskazaniem opisu powstania dowodu, ustalenia drogi i terminów jego obiegu w jednostce pomiędzy komórkami.

Pkt. 3. W jednostce nie prowadzi się rejestru umów zawartych ze słuchaczami na świadczenia usług edukacyjnych przez Kolegium Pracowników Służb Społecznych w systemie niestacjonarnym.

Wniosek Nr 3.

W celu dokładnej i pełnej ewidencji należy założyć rejestr umów zawartych przez jednostkę. Dokonywać w nim rejestracji wykorzystując wskazania opisane w protokole z kontroli na stronie numer 18.

Pkt. 4. W § 11 pkt 3. instrukcji inwentaryzacyjnej dotyczącym ustaleń sposobów weryfikacji wybranych pozycji aktywów i pasywów w kolumnach opisujących przedmiot weryfikacji i sposób weryfikacji nie ujęto opisu sposobu weryfikacji dla gruntów, który polega na sprawdzeniu czy jednostka posiada dla tych aktywów odpowiednie dokumenty potwierdzające tytuł prawny, a następnie porównanie tych dokumentów z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Wniosek Nr 4.

Wprowadzić do instrukcji inwentaryzacyjnej zapis dotyczący sposobu weryfikacji gruntów.

Pkt. 5. W § 10 pkt 7 i 8. instrukcji inwentaryzacyjnej brak ustalenia wzoru odzwierciedlającego czynności stron dotyczące prawidłowego dokonania potwierdzenia salda należności przez kontrahenta.

Wniosek nr 5.

Sugeruje się wprowadzenie w instrukcji inwentaryzacyjnej wzoru potwierdzenia salda należności z kontrahentem, który został zaprezentowany w protokole z kontroli na stronach numer 50 i 51.

Zobowiązuję Panią Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki w/m.

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej

Marcin Maliszewski

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Wewnętrznej

Kazimierz Majcherczyk

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas