



STAROSTA ŻNIŃSKI

ul. Potockiego 1, 88-400 Żnin, tel. 52 303 11 00, fax 52 303 13 02
starosta@znin.pl www.znin.pl www.bip.powiatzninski.pl

OR.1711.4.4.6.2017

INFORMACJA O WYNIKACH KONTROLI PRZEPROWADZONEJ

w CENTRUM KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO w ŻNINIE

oraz w POWIATOWYM ZESPOLE OŚWIATY w ŻNINIE

Temat kontroli: kontrola obejmująca okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. w zakresie przestrzegania procedur kontroli zarządczej określonych w ustawie o finansach publicznych wg stanu prawnego obowiązującego w 2016r. oraz kontrola obejmująca okres od 01.01.2017r. do 31.03.2017r. – przestrzeganie zasad wprowadzonych Uchwałą Nr 213/2016 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 3 października 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Żnińskim.

Celem kontroli będzie:

- badanie zgodności działania z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie wykonania wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,
- przestrzeganie dyscypliny finansowej oraz procedur zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- sprawdzenie prawidłowości sporządzania faktur zgodnie z zawartymi umowami,
- przestrzeganie przepisów związanych z wystawianiem faktur, rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT.

Czas przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Centrum Kształcenia Ustawicznego w Żninie w okresie 19.05. – 22.06.2017r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

- a) ocena kontroli zarządczej, w tym:
 - właściwa organizacja środowiska wewnętrznego
 - efektywność procesu zarządzania ryzykiem
 - prawidłowość systemu mechanizmów kontroli
 - efektywność systemu komunikacji i przepływu informacji
 - skuteczność i ocena systemu monitorowania kontroli zarządczej
- b) kontrola finansów, w tym:
 - organizacja obiegu dokumentów księgowych, prawidłowość i terminowość ich opracowania, zatwierdzania i realizacji z przestrzeganiem obowiązujących procedur dotyczących kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, a także celowości, gospodarności i legalności zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
 - realizacja wydatków budżetowych przewidzianych w planie jednostki wykonującej budżet,
 - wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem,
 - wydatkowanie środków zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
 - sporządzanie sprawozdawczości w powiązaniu z ewidencją księgową,

- prawidłowość sporządzania i przekazywania informacji miesięcznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - prawidłowość gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi,
 - prawidłowość kwalifikowania i księgowania dowodów księgowych,
 - kompletność i prawidłowość dowodów finansowo – księgowych,
 - prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - analiza zobowiązań oraz terminowość ich regulowania,
 - zachowanie ciągłości bilansowej.
- c) kontrolę sporządzania deklaracji częściowych VAT – 7, w tym:
- badanie zgodności wystawianych faktur sprzedaży z zawartymi umowami, a w szczególności: moment powstania obowiązku podatkowego, termin wystawienia faktury, identyfikacja podmiotu dokonującego sprzedaży, zastosowanie stawki podatku od towarów i usług,
 - weryfikacja faktur zakupu, do których przysługuje prawo do odliczeń, w tym identyfikacja podmiotu dokonującego transakcji zakupu, prawo do odliczenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - prawidłowość sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży na podstawie dokumentów źródłowych,
 - prawidłowość sporządzania deklaracji częściowych VAT-7.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zaproponowano wnioski pokontrolne do realizacji przez Centrum Kształcenia Ustawicznego w Żninie oraz Powiatowy Zespół Oświaty w Żninie:

1. *w zakresie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (PZO w Żninie)* – przekazując odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy bezwzględnie przestrzegać zapisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, pamiętając o przekazaniu w terminie do dnia 31 maja danego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu na dany rok,
2. *w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników (CKU w Żninie)* – w celu prawidłowego wypełniania obowiązków pracodawcy należy stosować się do zapisów art. 229 § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy oraz § 6 ust. 2 pkt 2 lit. i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

Zgodnie z powyższymi wnioskami pokontrolnymi podjęto uchwałę Nr 319/2017 Zarządu Powiatu w Żninie z dnia 14.07.2017r. w sprawie zaleceń pokontrolnych z kontroli w Centrum Kształcenia Ustawicznego w Żninie oraz w Powiatowym Zespole Oświaty w Żninie.

z up. STAROSTY

 Andrzej Kłosa
 WICESTAROSTA