

Informacja

o przeprowadzonych kontrolach w jednostkach organizacyjnych Powiatu Pileckiego przez Zespół Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile

W drugim kwartale 2015 r. pracownicy Zespołu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili 6 kontroli według planu na rok 2015, w zakresie realizacji kontroli zarządczej oraz procedur gospodarki finansowej.

Kontrolą zarządczą objęto następujące jednostki:

1. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile,
2. I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pile,
3. Zespół Szkół Specjalnych w Rzadkowie,
4. Dom Pomocy Społecznej w Rzadkowie,
5. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Komisji Edukacji Narodowej w Pile,
6. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile.

Przeprowadzone kontrole ujawniły nieprawidłowości i uchybienia w stosunku do obowiązujących przepisów.

Uchybienia jakie stwierdzono w funkcjonowaniu jednostek i wydane zalecenia to:

- rozszerzyć zakres ryzyk występujących w jednostce o ryzyka związane z działalnością internatu i stołówki. Oszacować wstępne wartości ryzyk, a następnie prowadzić bieżący monitoring i ich analizę;
- przestrzegać zapisów umów w sprawie wykonywanych robót w zakresie rękojmi i gwarancji, aby skutecznie dochodzić kar umownych;
- prawidłowo stosować klasyfikację budżetową;
- przepisy wewnętrzne wprowadzać zarządzeniem dyrektora i rejestrować w rejestrze zarządzeń;
- zaktualizować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz aneksu do regulaminu w sposób przewidziany w art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
- zaktualizować zapisy Regulaminu korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe;
- wnioski oraz oświadczenia dotyczące świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych opisywać datą wpływu;
- stosować kryterium dochodowości do wszystkich udzielanych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- bezwzględnie przestrzegać zapisów Regulaminu korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe w zakresie udzielania pożyczek mieszkaniowych;
- kalkulacji cen obiadów dokonywać na podstawie kosztów surowców zużytych do przygotowania posiłków w terminach określonych w zarządzeniu dyrektora w sprawie ustalenia warunków korzystania ze stołówki szkolnej;

- obiady sprzedawać wyłącznie osobom uprawnionym tzn. uczniom i pracownikom szkół prowadzonych przez Powiat Pilecki;
- warunki korzystania ze stołówki oraz wysokość opłat za posiłki ustalać w porozumieniu z organem prowadzącym, zgodnie z art. 67a ust. 3 ustawy o systemie oświaty;
- przekalkulować wysokość opłat za posiłki począwszy od 1 września 2015 r. na podstawie wydatków paragrafu 4220 (zakup środków żywności) od stycznia do sierpnia 2015 r., pomniejszone o kwoty przeznaczone na tzw. dodatki do obiadów. Następnym kalkulekacji dokonywać na podstawie wydatków paragrafu 4220;
- przestrzegać terminu dokonywania wpłat za obiady określonego w zarządzeniu dyrektora;
- zobowiązać pracowników: starszego intendenta i kierownika gospodarczego do prowadzenia spraw ze swojego zakresu obowiązków z wykorzystaniem programu Vulcan od 1 września 2015 r.;
- zaktualizować podstawę prawną ustawy o rachunkowości;
- zaktualizować zapisy zarządzenia w sprawie Zasad procedur kontroli zarządczej w zakresie opisanym w protokole kontroli;
- kontrolę zarządczą realizować w jednostce w zakresie określonym w zarządzeniu dyrektora w sprawie zasad procedur kontroli zarządczej;
- uregulować zarządzeniem dyrektora temat dofinansowania z budżetu zwrotu kosztów okularów korygujących wzrok zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe. Zaprzestać wypłacania dofinansowania ze środków ZFŚS;
- opracować wzór wniosku o udzielenie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, dołączyć go jako załącznik do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w szkole i stosować w praktyce;
- realizować w praktyce wszystkie zapisy zawarte w zarządzeniu dyrektora w sprawie oceny, analizy i zarządzania ryzykiem;
- uaktualnić zapisy Regulaminu wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w jednostce;
- wprowadzić do instrukcji obiegu dokumentów obowiązek sporządzania ewidencji przebiegu pojazdów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych;
- w dokumentacji księgowej wymagać sporządzenia ewidencji przebiegu pojazdów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych;
- dokonać wpłaty na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwoty wynikającej z błędnego naliczenia odpisu;
- dostosować Politykę Bezpieczeństwa Informacji do obecnie obowiązujących przepisów prawa;
- raz w roku określać ryzyka, dla których istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia w danym roku. Zarządzać ryzykiem w sposób przejrzysty i czytelny określając sposoby postępowania w celu ich zminimalizowania lub wyeliminowania;
- zaktualizować zapisy Regulaminu Pracy wprowadzonego zarządzeniem dyrektora jednostki;

- przestrzegać zapisów zarządzenia dyrektora jednostki w sprawie zasad zwrotu kosztu zakupu okularów korygujących wzrok, w zakresie składanych przez pracowników wymaganych dokumentów;
- zaprzestać finansowania wyznaczonym pracownikom ze środków budżetowych nauki języka angielskiego;
- przestrzegać zapisów Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie udzielania świadczeń zawsze na wniosek osób uprawnionych. Przy udzielaniu świadczeń stosować tylko kryteria zależne od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych;
- arkusze spisu z natury ujmować w księgach druków ścisłego zarachowania;
- kontrolować cyklicznie stan majątku niskocennego ujmowanego w instytucji tylko w formie ilościowej;
- szczegółowo sprawdzać kompletność ofert składanych przez oferentów w odpowiedzi na zapytania ofertowe. W przypadku stwierdzenia braków występować do oferentów o uzupełnienie ofert.

Ponadto przeprowadzono 1 kontrolę problemową, zgodnie z § 6 uchwały nr XXXVIII/473/10 Rady Powiatu w Pile z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Powiatu Pileckiego oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania w Centrum Nauki i Biznesu „Żak” sp. z o.o. w Łodzi. Zarząd Powiatu wydał zalecenia pokontrolne.

W zakresie wydatkowania środków dotacji ustalono:

- organ prowadzący przeznaczył dotację na finansowanie reklamy i marketingu,
- środkami dotacji pokrywano koszty funkcjonowania kolegium dydaktycznego (organu wewnętrznego) utworzonego przez organ prowadzący. Organ taki nie występuje w przepisach oświatowych i przepisach wewnętrznych (statuty szkół),
- środkami dotacji sfinansowane zostały wydatki spoza okresu, na który dotacja została udzielona,
- wszystkie środki dotacji przekazane były, praktycznie w całości, z rachunku bankowego dotowanych szkół na rachunek bankowy organu prowadzącego.

Audytorzy wewnętrzni przeprowadzili audyt w następujących obszarach:

1. „Wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw w oświacie”,
2. „Organizacja i zarządzanie Domem Pomocy Społecznej w Pile”.

Audytor wewnętrzny

/ - /

Elżbieta Zdunek

Sporządziła:
Iwona Filipczak