

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

W II półroczu 2012 r. pracownicy Zespołu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili:

- 7 kontroli według planu na rok 2012 w zakresie realizacji kontroli zarządczej,
- 1 kontrolę doraźną,
- 9 kontroli problemowych w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Kontrolą zarządczą objęto następujące jednostki:

1. Starostwo Powiatowe w Pile,
2. Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie,
3. Zespół Szkół Techniczno-Rolniczych w Niezychowie,
4. Powiatowy Urząd Pracy w Pile,
5. Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile,
6. I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pile,
7. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Komisji Edukacji Narodowej w Pile.

Zakres kontroli według planu na 2012 rok dotyczył realizacji kontroli zarządczej i przestrzegania procedur gospodarki finansowej. Przeprowadzone kontrole ujawniły nieprawidłowości i uchybienia w stosunku do obowiązujących przepisów.

Uchybienia jakie stwierdzono w funkcjonowaniu jednostek i wydane zalecenia to między innymi:

1. opracować i wdrożyć procedury w zakresie ewidencjonowania czasu pracy kierowców i rodzaju wykonywanych czynności, zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o czasie pracy kierowców;
2. ustalić normatyw zużycia paliwa dla pojazdów samochodowych;
3. ustalić procedury gospodarki paliwowej dla pojazdów samochodowych;
4. uaktualnić zakresy obowiązków i uprawnień pracowników;
5. powierzyć na piśmie obowiązki głównej księgowej;
6. regulaminy i zarządzenia wewnętrzne zaktualizować pod względem obowiązujących przepisów prawa i struktury organizacyjnej jednostki;
7. w regulaminie wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników nie będących nauczycielami wprowadzić właściwe uregulowania w zakresie dotyczącym premii;
8. uzupełnić zapisy polityki rachunkowości o elementy wymienione w art. 10 ust. 1 pkt 3 a i b ustawy o rachunkowości;
9. dokonywać okresowej oceny pracowników samorządowych zgodnie z zapisami art. 27 i 28 ustawy o pracownikach samorządowych;
10. odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywać w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych;
11. wypłacić należne dodatki za trudne warunki pracy osobom, które prowadziły i prowadzą zajęcia w szkole specjalnej oraz dokonać zmiany uposażenia z uwzględnieniem dodatku;

12. opracować druk: ewidencja przebiegu pojazdu zawierający dane określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, zobowiązać pracowników do dołączania ewidencji przebiegu pojazdu do druku delegacji;
13. wzmoczyć kontrolę nad prawidłowością prowadzenia gospodarki magazynowej;
14. dostosować sposób prowadzenia magazynów do zapisów Instrukcji gospodarki magazynowej w zakresie zabezpieczenia pomieszczeń magazynowych oraz umieszczenia przewidzianych w dokumencie „instrukcji oraz wszelkich zapisów orientacyjnych(..)”;;
15. formularze ofertowe dotyczące postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 14 tys. euro formułować w taki sposób, by złożone oferty jasno i jednolicie przedstawiały proponowane przez kontrahentów warunki;
16. uaktualnić grupę zaszeregowania pracownika oraz uzupełnić akta osobowe o zakres czynności na sprawowanym stanowisku;
17. nagrody jubileuszowe wypłacać w prawidłowych terminach;
18. dostosować zapisy dotyczące minimalnych wynagrodzeń zawarte w Regulaminie Wynagradzania do stawek określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
19. akta osobowe prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika;

Kontroli doraźnej poddano Powiatowe Centrum Edukacji w Pile w zakresie sposobu zatrudniania nauczycieli w PCE w Pile, analizy umów o pracę, sposobu naliczenia i wykorzystania ZFŚS za rok 2011 i I półrocze 2012, analizy umów zleceń i o dzieło zawieranych w PCE w Pile oraz sprawdzenia prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków osobowych i pochodnych.

Starosta Piłski wydał 2 zalecenia pokontrolne:

1. zaprzestać od nowego roku szkolnego zawierania kilku umów o pracę z tymi samymi nauczycielami na wykonywanie tego samego rodzaju pracy, zgodnie z zasadą, że z tym samym pracodawcą, w zakresie wykonywania pracy tego samego rodzaju, pracownik może pozostawać tylko w jednym stosunku pracy, a pracodawcą jest Powiatowe Centrum Edukacji w Pile;
2. dokonać korekty wypłaconych wynagrodzeń, ekwiwalentów za urlop, „13 pensji”, świadczeń urlopowych, pochodnych od wynagrodzeń, zaliczek na podatek dochodowy – wraz z odsetkami, wynikających z umów zawartych z nauczycielami zatrudnionymi przez PCE – Ośrodek Doskonalenia i Dostosowania Zawodowego za rok szkolny 2011/2012.

Kontroli problemowej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty poddano następujące jednostki:

1. Zaoczna Policealna Szkoła Obsługi Turystycznej Cosinus w Pile;
2. Zaoczna Policealna Szkoła Technik Prac Biurowych Cosinus w Pile;
3. Zaoczna Policealna Szkoła Ochrony Fizycznej Osób i Mienia Cosinus;
4. Zaoczna Policealna Szkoła Logistyki Cosinus w Pile;

5. Zaoczna Policealna Szkoła Administracji Cosinus w Pile;
6. Zaoczna Policealna Szkoła Cosinus w Pile;
7. Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Cosinus w Pile;
8. Zaoczne Liceum Ogólnokształcące Cosinus w Pile;
9. Zaoczna Policealna Szkoła Hotelarstwa Cosinus w Pile.

W oparciu o dokumentację udostępnioną do kontroli nie stwierdzono rażących nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami udzielonych dotacji. Zalecono ujednolicenie treści wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Pilskiego z treścią statutów prowadzonych szkół

Elżbieta Zdunek

/-/

Audytor wewnętrzny

Opracowały:

I.Filipczak, M.Gawłowska