

Informacja
o przeprowadzonych kontrolach w jednostkach organizacyjnych Powiatu Pilskiego
przez Zespół Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile w IV kwartale 2011 r.

W IV kwartale 2011 r. kontrolerzy Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili 5 kontroli według planu na rok 2011, 1 kontrolę doraźną oraz 2 kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji w szkołach niepublicznych.

Audyt wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Pile zakończyła audyt na temat „Ocena prawidłowości wykorzystania środków publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy” i przeprowadziła audyt na temat „Ocena prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych środków pochodzących z funduszy unijnych” w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pile oraz Powiatowym Zarządzie Dróg w Pile.

Kontrolą zarządczą objęto:

1. Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile,
2. Dom Pomocy Społecznej w Rzadkowie,
3. Powiatową i Miejską Bibliotekę Publiczną im. Pantaleona Szumana w Pile,
4. Zespół Szkół Specjalnych w Rzadkowie,
5. Powiatowe Centrum Edukacji w Pile (zakończona w styczniu 2012).

Zakres kontroli według planu na 2011 rok dotyczy 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:

1. Wzmocnić nadzór nad funkcjonowaniem jednostki.
2. Wydatki dokonywać celowo i oszczędnie.
3. Wyeliminować poprawianie zapisów dokumentów, których treść jest podstawą wystawienia dokumentu KP, w sposób naruszający przepisy ustawy o rachunkowości.
4. Naliczenie i przekazywanie środków na ZFŚS dokonywać w wysokościach i terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
5. Określić prawidłową treść wszystkich procedur wewnętrznych.
6. Wdrożyć do stosowania komputerowe oprogramowanie księgowości oraz uwzględnić ten fakt w polityce rachunkowości.
7. Zaktualizować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
8. Wzmocnić kontrolę rzetelności i kompletności dowodów księgowych.
9. Skorygować księgowanie nieprawidłowo wypłaconej kwoty z tytułu rozliczenia zaliczki oraz dokonać zwrotu kwoty z tytułu nieprawidłowego jej rozliczenia.
10. Opracować druk: ewidencja przebiegu pojazdu i zobowiązać pracowników do dołączania go do druku delegacji.
11. Nie tworzyć dokumentów opatrzonych datami, które są ustawowo wolne od pracy.
12. Podczas przeprowadzania inwentaryzacji stosować przepisy Instrukcji Inwentaryzacyjnej w zakresie oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych i pracownika zajmującego się ewidencją majątku.
13. Zaprzestać wpisywania w SIWZ numerów telefonów komórkowych osób wyznaczonych do kontaktu z wykonawcami.
14. Prawidłowo określić stanowisko pracy osoby zajmującej się obsługą informatyczną oraz kategorię zaszeregowania. Dodatek funkcyjny wypłacać gdy przepis na to pozwala.

15. Ustalić pracownikowi zakres czynności.
16. Przekazać na rachunek budżetu powiatu nadwyżki środków z ZFŚS wynikające z prawidłowego obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w latach 2010 i 2011.
17. Niezwłocznie zaprzestać prowadzenia sklepu internetowego i komercyjnej sprzedaży produktów, jak również wszelkiej działalności nieedukacyjnej.
18. Dokonać reorganizacji jednostki w zakresie usług świadczonych doraźnie i wyłącznie na rzecz instytucji własnych powiatu.
19. W odniesieniu do ewentualnego świadczenia usług innym podmiotom publicznym należy bezwzględnie stosować zasadę udziału w czynnościach prawnych właściwych organów uprawnionych do reprezentacji powiatu.
20. Powierzyć na piśmie obowiązki głównego księgowego zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych.
21. Wdrożyć do stosowania zasady gromadzenia dochodów według art. 223 ustawy o finansach publicznych.
22. Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową.
23. Zapewnić prowadzenie rachunkowości jednostki według zasad ustawy o rachunkowości, tak by dokumentacja zdarzeń gospodarczych rzetelnie i jasno przedstawiała sytuację majątkową i finansową jednostki.
24. Dołożyć większej staranności i uwagi w organizacji zamówień publicznych.

Na podstawie ustaleń kontroli Starosta skierował zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych za nie odprowadzenie pobranych dochodów do budżetu powiatu.

Poza tym przeprowadzono 1 kontrolę doraźną w Uczniowskim Klubie Sportowym Szkoły Mistrzostwa Sportowego „NAFTA” Piła – wydano zalecenia pokontrolne.

Kontroli poddano również prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z powiatu pilskiego w :

- Liceum Ogólnokształcącym Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Pile,
- Szkole Policealnej prowadzonej przez Fundację „Romaniszyn” w Pile.

W wystąpieniach pokontrolnych omówionych na posiedzeniach Zarządu Powiatu sformułowano zalecenia w zakresie opisywania dokumentów finansowych.

Audytor Wewnętrzny

Elżbieta Zdunek

Sporządziła:
Małgorzata Gawłowska