

**Informacja
o przeprowadzonych kontrolach jednostek organizacyjnych Powiatu Pilskiego
przez Zespół Audytu i Kontroli
Starostwa Powiatowego w Pile
w II kwartale 2009 r.**

W drugim kwartale 2009 r. kontrolerzy Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili i zakończyli pięć kontroli w jednostkach Powiatu Pilskiego, w tym jedną kontrolę doraźną.

Kontroli poddano:

1. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile,
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pile,
3. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Pile,
4. Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie,
5. Powiatowy Urząd Pracy w Pile – kontrola doraźna.

Zakres kontroli przeprowadzonych na podstawie planu: realizacja procedur w zakresie celowości zaciągana zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Przeprowadzone kontrole wykazały nieprawidłowości i uchybienia w funkcjonowaniu jednostek. Podstawowe uchybienia to między innymi:

1. brak przepisów wewnętrznych lub nie dokonanie aktualizacji przepisów wprowadzonych w jednostce,
2. nie dostosowanie Regulaminu Pracy do zapisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy,
3. nie dostosowanie regulacji wewnętrznych dotyczących kontroli finansowej do art. 47 ustawy o finansach publicznych, tzn. nie ustalenie procedur kontroli w oparciu o standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych,
4. nie dostosowanie zapisów aktów wewnętrznych jednostek, w tym Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Regulaminu Zamówień Publicznych do obowiązujących przepisów prawa,
5. błędna klasyfikacja wydatków budżetowych naruszająca przepisy ustalone w załączniku nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
6. korygowanie dokumentów niezgodnie z ustawą o rachunkowości,
7. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych były naliczone na podstawie nieprawidłowej podstawy,
8. przy zawieraniu umów nie precyzyjnie określano zakres wykonywanych usług w oparciu o art. 734 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny,
9. nie prowadzono rejestrów umów zlecenie i o dzieło,
10. w instytucji nie mającej obowiązku tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych świadczenia urlopowe były wypłacane w terminach niezgodnych z zapisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz w wysokościach odpisu obowiązującego w danym roku, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika,

11. wypłaty wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy dokonywano niezgodnie z przepisami art. 92 § 1 Kodeksu Pracy,
12. zawyżano pracownikom naliczenie i wypłatę nagrody jubileuszowej,
13. nie realizowano dokumenty i rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego według zapisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,
14. brak uaktualnień zapisów Zakładowego Planu Kont jednostki,
15. nieprawidłowe dokumentowanie postępowania o udzieleniu zamówień publicznych,
16. nie informowano Zarządu Powiatu w Pile o planowanych wydatkach przekraczających kwotę 1000 zł, zgodnie z zaleceniem wykonawczym Starosty Pilskiego z dnia 11 grudnia 2008 r.

W czerwcu br. dokonano kontrole doraźną w Powiatowy Urząd Pracy w Pile.

Zakres kontroli: realizacja procedur w zakresie prawidłowości obsługi interesantów, a w szczególności w zakresie realizacji praw do zasiłków dla bezrobotnych.

Kontrola wykazała prawidłowe działanie Powiatowego Urzędu Pracy w Pile przy ustalaniu prawa do zasiłku.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski nie wydał zaleceń pokontrolnych.

Piła, dnia 24.07.2009 r.

Audytor Wewnętrzny

/ - /

Elżbieta Zdunek

Sporządziła
Iwona Filipczak

