

**Informacja
o przeprowadzonych kontrolach jednostek organizacyjnych Powiatu Pilskiego
przez Zespół Audytu i Kontroli
Starostwa Powiatowego w Pile
w III kwartale 2008 r.**

W III kwartale 2008 r. kontrolerzy Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili i zakończyli 9 kontroli w jednostkach Powiatu Pilskiego.

Kontroli poddano:

1. Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie,
2. Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Pile,
3. Pilskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej w Pile,
4. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile,
6. I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pile,
7. Centrum Edukacji Zawodowej w Pile,
8. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile,
9. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Pile.

1. Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 11 czerwca 2008 r. do 2 lipca 2008 r.

Zakres kontroli: realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, określonych w art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. Zaktualizować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r.
2. Uaktualnić zakładowy plan kont zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
3. Ustalić procedury kontroli finansowej z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r.
4. Raporty kasowe związane z funduszem socjalnym oraz depozytami należy oddzielić od raportów kasowych budżetowych.
5. Wydatki z ZFŚŚ dokonywać zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz w oparciu o Regulamin gospodarowania środkami jaki obowiązuje w jednostce.

6. Powierzyć Głównej Księgowej obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
7. O wszystkich planowanych wydatkach rodzących skutki finansowe przekraczające kwotę 1000 zł informować Zarząd Powiatu, zgodnie z ustaleniami Zarządu z dnia 2 sierpnia 2007 r.
8. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Min. Fin. z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Sprawdzać rzetelność dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości korygować zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dowody księgowe, zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości powinny być rzetelne i kompletne.
Natomiast art. 21 ust. 1 ww. ustawy wskazuje elementy prawidłowego dowodu księgowego.
10. Niezwłocznie skorygować naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2007 i dokonać zwrotu różnicy w wysokości 725,30 zł.
11. Wydatki budżetowe realizować do wysokości planu finansowego, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
Art. 34 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy określa, że wydatki ujęte w planach finansowych stanowią nieprzekraczalny limit.
12. Przeprowadzić szczegółową analizę produkcji rolnej i zwierzęcej pod kątem opłacalności dalszego prowadzenia tej działalności.

2. Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Pile.

Kontrolę przeprowadzono dnia: 11 lipca 2008 r.

Zakres kontroli: zatrudnienie i wynagrodzenia pracowników

Okres objęty kontrolą: rok 2008

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać jako sumę najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz iloczynu liczby punktów i wartości jednego punktu w złotych ustalonych dla poszczególnych kategorii, w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z § 3 ust. 3 podanego przepisu.
2. Przyznane pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze może być wyższe lub niższe o nie więcej niż 10 % iloczynu liczby punktów i wartości jednego punktu w złotych, z tym że nie dotyczy to najniższego wynagrodzenia zasadniczego ustalonego przez Radę Powiatu. Powyższe określa § 3 ust. 5 cytowanego rozporządzenia.
3. Zakres czynności pracownika powinien określać od kiedy pracownik ma obowiązek wykonywania określonych w dokumencie procedur.
4. Każdy pracodawca ma obowiązek racjonalizowania zatrudnienia i prowadzenia polityki kadrowej umożliwiającej obsadzenie stanowisk pracy pracownikami dobrze

przygotowanymi do jej wykonania. Spowodować, aby pracownicy pracujący na niepełnym etacie i pobierający świadczenia emerytalne zwolnili miejsca pracy. Art. 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy wskazuje na konieczność stosowania zasad współżycia społecznego i nie czynienia ze swego prawa użytku, który byłby sprzeczny ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa.

3. Pilskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej w Pile.

Kontrola została wszczęta w wyniku interpelacji radnego Rady Powiatu w Pile.

Kontrolę przeprowadzono dnia: 17 lipca 2008 r.

Zakres kontroli: rozliczenie dotacji na zadanie: „wyselekcjonowanie reprezentacji Powiatu Pilskiego na Grand Prix Polski Czwartków Lekkoatletycznych” na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Okres objęty kontrolą: od 1.05.2008 r. do 30.06.2008 r.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski nie wydał zaleceń pokontrolnych.

4. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 18 sierpnia 2008 r. do 25 sierpnia 2008 r.

Zakres kontroli: realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, określonych w art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z załącznikami nr 4 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Dopilnować, by stan gotówki w kasie był zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego. Nadwyżkę gotówki w wysokości 40,41 zł zaliczyć do pozostałych przychodów operacyjnych, zgodnie z pkt III Instrukcji kasowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pile.
3. Przy zawieraniu umów precyzyjnie określać zakres wykonywanych usług, w oparciu o art. 734 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.

5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 22 sierpnia 2008 r. do 27 sierpnia 2008 r.

Zakres kontroli: realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, określonych w art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. Ustalić procedury kontroli finansowej z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r.
2. Ustalić instrukcję inwentaryzacyjną.
3. Polecenia wyjazdu służbowego wydane pracownikowi opatrywać podpisem osoby upoważnionej do zlecenia wyjazdu oraz przestrzegać aby pracownicy wypełniali delegacje zgodnie z wymaganiami ustalonymi w druku wprowadzonym do stosowania w Inspektoracie.
4. Karty drogowe rozliczać zgodnie z obowiązującym drukiem w oparciu o zarządzenie przyjęte w jednostce w sprawie używania samochodu służbowego.

6. I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pile.

Kontrolę przeprowadzono dnia: 16 września 2008 r.

Zakres kontroli: zamówienia publiczne na roboty budowlane

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2000 r. do 31 sierpnia 2008 r.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
2. Dokumentację przetargową przechowywać w stanie kompletnym przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wskazać osoby odpowiedzialne za przygotowanie dydaktycznych przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Potwierdzić przekazanie tej odpowiedzialności na piśmie według przepisów art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Przeszkolić osoby odpowiedzialne za zamówienia publiczne w zakresie przestrzegania prawa.

7. Centrum Edukacji Zawodowej w Pile.

Kontrolę przeprowadzono dnia: 15 września 2008 r.

Zakres kontroli: zamówienia publiczne na roboty budowlane

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2000 r. do 31 sierpnia 2008 r.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Piłski wydał następujące zalecenia:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
2. Dokumentację przetargową przechowywać w stanie kompletnym przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wskazać osoby odpowiedzialne za przygotowanie dydaktycznych przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Potwierdzić przekazanie tej odpowiedzialności na piśmie według przepisów art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Przeszkolić osoby odpowiedzialne za zamówienia publiczne w zakresie przestrzegania prawa.

8. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile.

Kontrolę przeprowadzono dnia: 18 września 2008 r.

Zakres kontroli: zamówienia publiczne na roboty budowlane

Okres objęty kontrolą: od 1.01.2000 r. do 31 sierpnia 2008 r.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Piłski wydał następujące zalecenia:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
2. Dokumentację przetargową przechowywać w stanie kompletnym przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
3. Wskazać osoby odpowiedzialne za przygotowanie dydaktycznych przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Potwierdzić przekazanie tej odpowiedzialności na piśmie według przepisów art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Przeszkolić osoby odpowiedzialne za zamówienia publiczne w zakresie przestrzegania prawa.

5. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 17 września 2008 r. do 23 września 2008 r.

Zakres kontroli: realizacja procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

określonych w art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Piłski wydał następujące zalecenia:

1. Zaktualizować przepisy wewnętrzne z zakresu rachunkowości, tj. Instrukcję obsługi i kontroli dowodów księgowych i Instrukcję inwentaryzacyjną.
2. Wykreślić zapis § 13 z Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Sankcje za składanie fałszywych zeznań określa art. 233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny.
3. Odpowiednio dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Instrukcją inwentaryzacyjną Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.
4. Dokumenty księgowe poprawiać zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonywać zgodnie z przepisami Instrukcji obsługi i kontroli dowodów księgowych PZOON.
6. Przy zawieraniu umów zlecenia określać zakres wykonywanych usług, w oparciu o art. 734 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.
7. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Piła, dnia 21 listopada 2008 r.

Sporządziła:
Małgorzata Gawłowska

Audytór Wewnętrzny
/-/
Elżbieta Zdunek