

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

W II kwartale 2008 r. inspektorzy Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili i zakończyli 8 kontroli w jednostkach Powiatu Pilskiego.

Kontroli poddano:

1. Szpital Specjalistyczny w Pile,
2. Centrum Edukacji Zawodowej w Pile,
3. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile,
4. Dom Pomocy Społecznej w Rzadkowie,
5. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku,
6. Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Pile,
7. Dom Pomocy Społecznej w Falmierowie,
8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Pile.

**1. Szpital Specjalistyczny w Pile.**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 10 marca 2008 r. do 18 marca 2008 r.

Zakres kontroli:

wykorzystanie dotacji ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska Ministra Gospodarki Wodnej na realizację zadania „Kompleksowa przebudowa systemu grzewczego Szpitala Specjalistycznego w Pile wraz z termomodernizacją i utylizacją odpadów poszpitalnych” oraz wykorzystania nieruchomości przekazanych Szpitalowi Specjalistycznemu przez Zarząd Powiatu w Pile w nieodpłatne użytkowanie.

Okres objęty kontrolą: rok 2007.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. opisać na fakturach z jakich środków finansowych dokonano zapłaty za wykonane roboty dotyczące inwestycji „Kompleksowa przebudowa systemu grzewczego Szpitala Specjalistycznego w Pile z termomodernizacją i utylizacją odpadów poszpitalnych”,
2. nie wskazywać ustawy Prawo zamówień publicznych w postępowaniu przetargowym dotyczącym wynajmu pomieszczeń,
3. ogłoszenia dotyczące postępowania przetargowego na wynajem pomieszczeń zamieszczone na tablicach ogłoszeń w Szpitalu Specjalistycznym i Starostwie Powiatowym opisywać o terminach wywieszenia i zdjęcia informacji na tych tablicach,

4. w postępowaniu przetargowym na wynajem pomieszczeń rozpatrywać oferty spełniające wymagania ustalone w ogłoszeniu o przetargu.

## **2. Centrum Edukacji Zawodowej w Pile.**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 19 marca 2008 r. do 28 marca 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 w Komunikacie Ministra Finansów Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r.,
2. uaktualnić akty wewnętrzne jednostki,
3. 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,
4. dokonywać opisu o merytorycznym przeznaczeniu zrealizowanego wydatku oraz zatwierdzać do zapłaty faktury przed ich zaksięgowaniem,
5. zaktualizować treść pieczęci stosowanej w opiniowaniu wydatków realizowanych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych,
6. ustalić sposób gromadzenia uzyskanych dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych, zgodnie z art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

## **3. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile.**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 26 marca 2008 r. do 10 kwietnia 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. uaktualnić akty wewnętrzne jednostki, w tym przepisy dotyczące zasad rachunkowości,

2. przedkładać do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej szkoły projekty planów finansowych jednostki, zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
3. uzupełnić zakres obowiązków sekretarza szkoły o zapis dotyczący powierzenia obowiązków związanych z prowadzeniem kasy oraz z zakresu zamówień publicznych,
4. zapasowe klucze do kasy złożyć jako depozyt u dyrektora placówki, zgodnie z zapisem pkt 17 części II Instrukcji kasowej CKU,
5. raporty kasowe sporządzać za okres nie dłuższy niż 7 dni, zgodnie z pkt II 6 Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile,
6. w dokumentach księgowych dokonywać poprawek zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
7. karty wydatków kont analitycznych zliczać za miesiąc i narastająco, a nie tylko narastająco, zgodnie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
8. zapisów w księdze głównej dokonywać w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, zgodnie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
9. skorygować naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2007 i dokonać zwrotu różnicy do budżetu powiatu,
10. wydatki dokonywać celowo i gospodarnie, zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
11. dofinansowywać doksztalcenie nauczycieli na kierunkach, które mają związek z działalnością jednostki,
12. nie realizować faktur z datą wcześniejszą niż zostały wystawione,
13. zakup znaków sądowych, jako opłatę za zapytanie o karalność pracownika księgować w § 4510 (opłaty na rzecz budżetu państwa); natomiast zakup tonerów do drukarki komputerowej w § 4750 (zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
14. wydatki budżetowe realizować do wysokości planu finansowego, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,
15. zaktualizować treść pieczęci stosowanej w opiniowaniu wydatków pod kątem zamówień publicznych.

#### **4. Dom Pomocy Społecznej w Rzadkowie.**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 11 kwietnia 2008 r. do 9 maja 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 i I kwartał roku 2008

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

1. powierzyć głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność, zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

2. 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.,
3. zatwierdzać i sprawdzać dokumenty księgowe dotyczące wydatków przed ich realizacją,
4. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki poniesione w ramach dotacji celowych opisywać z jakich środków zostały zapłacone,
5. rejestr delegacji służbowych uzupełnić o numery wydanych delegacji,
6. wydatki związane z zakupem usług do sieci Internet klasyfikować w § 4350, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
7. właściwie określać tryby udzielanych zamówień publicznych wskazanych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
8. ustalić sposób gromadzenia uzyskanych dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych, zgodnie z art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
9. wynagrodzenia wypłacać na podstawie dokumentu (umowy o pracę lub pisma zmieniającego tę umowę) znajdującego się w aktach osobowych pracownika,
10. doprowadzić do zgodności kategorie zaszeregowania pracowników i przyznane im wynagrodzenia ustalone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz uchwale Nr VIII/133/2007 Rady Powiatu w Pile z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej Powiatu Pińskiego oraz uzgodnienia wartości punktu stanowiącej podstawę ustalenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników tych jednostek.

## 5. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku

Kontrolę przeprowadzono dnia: 28 kwietnia 2008 r.

Zakres kontroli: gospodarowanie mieniem.

Okres objęty kontrolą: rok 2008

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Piński wydał następujące zalecenia:

1. ujednolicić stawki za wynajem garaży tak, aby były równe dla wszystkich najemców,
2. uzupełnienie zaliczki dla pracownika wypłacać w kwocie rozliczonych wydatków na podstawie dowodów opłat zrealizowanych pobraną zaliczką, zgodnie z zarządzeniem Nr 15/2004 z dnia 2 czerwca 2004 r. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w sprawie zasad przeprowadzania rozliczeń finansowych,
3. spowodować, by telefon komórkowy, używany przez byłego zastępcę dyrektora, był używany przez pracowników ZOZ w Wyrzysku. Po obciążeniu kosztami dotychczasowych rozmów, zażądać zwrotu telefonu od byłego zastępcy dyrektora.

## **6. Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Pile**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 14 maja 2008 r. do 28 maja 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. przedkładać do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej projekty planów finansowych jednostki zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
2. powierzyć prowadzenie kasy pracownikowi zatrudnionemu w Zespole,
3. wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wyrzysku powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a stwierdzone niedobory lub nadwyżki opisać w protokole komisji inwentaryzacyjnej i zaopiniować przez Dyrektora Poradni, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
4. zakup pomocy dydaktycznych oraz zabawek do przeprowadzania terapii z dziećmi młodszymi księgować w § 4240 (zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek), a koszty wysyłki pomocy naukowych w § 4300 (zakup usług pozostałych), zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
5. opłaty za Internet księgować w § 4350 (zakup usług dostępu do sieci Internet) w prawidłowych kwotach,
6. sprawdzać rzetelność dowodów księgowych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości korygować zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
7. przekazać środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w kwotach, które nie zostały uzupełnione w roku 2007 w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pile i Poradni Specjalistycznej Wad Mowy i Słuchu w Pile, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
8. wydatki poniżej 14.000 € opisywać odpowiednio o nie stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z zapisami art. 4 pkt 8.

## **7. Dom Pomocy Społecznej w Falmierowie**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 21 maja 2008 r. do 5 czerwca 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 Pracy zgodnie z Kodeksem Pracy,
2. uaktualnić akty wewnętrzne Domu, w tym:
  - Regulamin gospodarowania środkami ZFŚS,
  - Regulamin funkcjonowania kontroli wewnętrznej,
  - Instrukcję kasową,
  - Instrukcję magazynową,
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. 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,
5. kwoty zaliczek na podatek dochodowy przekazywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 45 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
6. skorygować naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za rok 2007 i dokonać zwrotu różnicy w wysokości 1.660,30 zł,
7. dowody księgowe wprowadzać do ksiąg rachunkowych w momencie zdarzenia gospodarczego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
8. inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać w terminach wynikających z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
9. oddzielić prowadzenie raportów kasowych związanych z funduszem socjalnym od raportów kasowych budżetowych,
10. realizować dokumenty i rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego według zapisów § 5 i 8a 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,
11. w dokumentach księgowych dokonywać poprawek zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
12. wydatki poniżej 14.000 € odpowiednio opisywać o nie stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z art. 4 pkt 8,
13. zaktualizować treść pieczęci stosowanej w opiniowaniu wydatków realizowanych w trybie przepisów o zamówieniach publicznych,
14. wydatki z ZFŚS dokonywać zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz w oparciu o Regulamin gospodarowania środkami obowiązujący w jednostce,
15. informować Zarząd Powiatu o wszystkich planowanych wydatkach rodzących skutki finansowe przekraczające kwotę 1000 zł, zgodnie z ustaleniami Zarządu z dnia 2 sierpnia 2007 r.

## **8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Pile**

Kontrolę przeprowadzono dnia: 13 czerwca 2008 r.

Zakres kontroli: wynagrodzenia osobowe

Okres objęty kontrolą: rok 2008

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski nie wydał zaleceń.

Piła, dnia 22 lipca 2008 r.

Audytora Wewnętrznego

Elżbieta Zdunek

Sporządziła  
Małgorzata Gawłowska

Powiat Pilski