

Informacja

o przeprowadzonych kontrolach w jednostkach Powiatu Pilskiego
przez Zespół Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile
w IV kwartale 2007 r.

W czwartym kwartale 2007 r. pracownicy Zespołu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili dziewięć kontroli w jednostkach Powiatu Pilskiego oraz jedno zadanie audytowe.

I Kontrole

Jednostki poddane kontroli:

1. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pile,
2. Powiatowy Zarząd Dróg w Pile – kontrola doraźna,
3. Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego w Pile,
4. Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Pile,
5. Centrum Kształcenia „Nauka”,
6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pile,
7. Klub Sportowy „JOKER” w Pile – kontrola doraźna,
8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pile – kontrola doraźna,
9. Geodeta Powiatowy oraz Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Starostwa Powiatowego w Pile – kontrola doraźna.

Ad. 1 Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 25.09.2007 r. do 1.10.2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2006

Po przeprowadzonej kontroli Starosta Pilski wydał zalecenie:

- w umowach zlecenia lub o dzieło zawierać wszystkie elementy kosztów związanych z realizacją wykonywanych prac, w tym koszty przejazdu artystów, zgodnie z art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, ze zm.).

Ad. 2 Powiatowy Zarząd Dróg w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 1.10.2007 r. do 2.10.2007 r.
Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2004 r. do 30 września 2007 r.

Kontrola doraźna miała na celu zbadanie prawidłowości zawieranych umów dotyczących ewidencji dróg.

Umowy były zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Ad. 3 Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniu 19.10.2007 r.

Okres objęty kontrolą: od lutego 2007 r. do września 2007 r.

Kontrola dotyczyła zgodności rzeczywistej liczby uczniów w szkole z liczbą uczniów zgłoszoną do otrzymania dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Ad. 4 Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 24.10.2007 r. do 25.10.2007 r.

Okres objęty kontrolą: od lutego 2007 r. do września 2007 r.

Kontrola dotyczyła zgodności rzeczywistej liczby uczniów w szkole z liczbą uczniów do otrzymania dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Ad. 5 Centrum Kształcenia „Nauka” w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 6.11.2007 r. do 7.11.2007 r.

Okres objęty kontrolą: od lutego 2007 r. do września 2007 r.

Kontrola dotyczyła zgodności rzeczywistej liczby uczniów w szkole ze zgłoszoną liczbą uczniów do otrzymania dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Ad. 6 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach : od 13.11.2007 r. do 28.11.2007 r.

Okres objęty kontrolą: rok 2007

Po zakończonej kontroli Starosta wydał następujące zalecenia:

1. Przeanalizować i uaktualnić zapisy aktów wewnętrznych Ośrodka, w tym Regulamin Pracy, Regulamin Wynagradzania i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. Raporty kasowe związane z funduszem socjalnym oraz raporty kasowe dochodów własnych prowadzić oddzielnie i wyodrębnić je z raportów kasowych budżetowych.
3. Projekty planów finansowych jednostki przedkładać Radzie Pedagogicznej do zaopiniowania, zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. z 2004 r. Dz. U. Nr 256, poz. 2572, ze zm.).
4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzać na rachunek bankowy w ustawowych terminach, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, ze zm.).
5. Dokonać wpłaty na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwoty 35 zł, wynikającej z zakupu wiązanki kwiatów zapłaconej ze środków Funduszu.
6. Wydatki związane z zakupem akcesoriów komputerowych klasyfikować w § 4750 (zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji), zaś zapłaty za szkolenia ujmować w § 4700 (szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej), zgodnie z rozporządzeniem z dnia 14 czerwca 2006 r. Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.).
7. Ryczałty za dojazdy środkami komunikacji miejscowej wypłacać w prawidłowej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990, ze zm.).
8. Wypłacić równowartość 15,75 euro, tj. 59,16 zł diety na inne wydatki pracownika wynikające z podróży zagranicznej, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991, ze zm.).
9. Zawierać umowy na czas przewidziany w art. 193 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.).
10. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot ustalonych w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 2 oraz art. 193 ustawy o finansach publicznych.
11. Dokumenty księgowe opatrywać niezbędnymi zapisami klasyfikacyjnymi, opisami o przeznaczeniu wydatku oraz podpisami upoważnionych osób.

12. Dokumenty OT przyjęcia środka trwałego uzupełnić o zapisy grupy środków trwałych.
13. Stosować stawki amortyzacyjne środków trwałych określone w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2000 Nr 54, poz. 654, ze zm.).
14. Dokonać oznakowania środków trwałych i wyposażenia występującego w Ośrodku.
15. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać w terminach wynikających z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

Ad. 7 Klub Sportowy „JOKER” w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniu 6 grudnia 2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2007

Kontrola dotyczyła wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Pilski na realizację zadania publicznego „Organizacja szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo; udział we współzawodnictwie sportowym OSSM w piłce siatkowej chłopców w trzech kategoriach wiekowych”. Dotacja została wykorzystana zgodnie z umową. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Ad. 8 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniu 12 grudnia 2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2007

Kontrola doraźna miała na celu zbadanie zgodności kwalifikacji osób zatrudnionych na stanowiskach administracyjno-usługowych w Ośrodku.

Po kontroli Starosta Pilski wydał następujące zalecenia:

Osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego muszą spełniać wymagania określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego.

1. Na stanowisku kierownika gospodarczego zatrudnić pracownika posiadającego wykształcenie średnie i co najmniej 6-letni staż pracy lub wykształcenie wyższe i co najmniej 2-letni staż pracy.
2. Na stanowisku „operator elektronicznych monitorów ekranowych” zatrudnić osobę posiadającą wykształcenie średnie o profilu umożliwiającym

wykonywanie zadań oraz posiadającą co najmniej 3-letni staż pracy.

Ad. 9 Geodeta Powiatowy oraz Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Starostwa Powiatowego w Pile.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 13.12.2007 r. do 14.12.2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2007.

Po doraźnej kontroli dotyczącej działalności Geodety Powiatowego Starosta wydał następujące zalecenia:

1. rozpatrywać wnioski w terminach określonych w art.35 Kodeksu postępowania administracyjnego, tzn. niezwłocznie, w terminie miesiąca jeżeli prowadzi się postępowanie wyjaśniające, a w uzasadnionych przypadkach w terminie 2 miesięcy gdy sprawa jest szczególnie skomplikowana,
2. wnioski zgłoszenia prac geodezyjnych podpisywać czytelnie nazwiskiem osoby przyjmującej dokument.

II Zadanie Audytowe

Zadanie audytowe „Proces zbywania zbędnych nieruchomości powiatu” jest drugim zadaniem z planu audytu na rok 2007.

Celem przeprowadzenia audytu jest racjonalne zapewnienie, że:

- stosowane w Starostwie Powiatowym procedury dotyczące zbywania mienia są zgodne z przepisami i zapewniają skuteczną realizację postępowań,
- system kontroli wewnętrznej zapewnia prawidłowe prowadzenie procesu zbycia mienia.

Obszar audytu to Wydział Nieruchomości i Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Pile oraz Powiatowe Biuro Administrowania Nieruchomościami w Pile.

W wyniku audytu stwierdzono, że:

- Zbywanie mienia powiatowego odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Procesy zbywania mienia powiatowego są poddawane kontroli wewnętrznej pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie dokumentów niezbędnych do realizacji sprzedaży.
- W roku dokonania zbycia za sprzedane mienie do budżetu powiatu wpłynęły znaczne środki pieniężne.

- Utrzymywanie nieruchomości niewykorzystywanych dla zaspokojenia obowiązkowych zadań powiatu wiąże się z ponoszeniem kosztów prawidłowego zabezpieczenia obiektów budowlanych.
- Nieruchomości powinny być sprzedawane w okresie kiedy można za nie uzyskać korzystną cenę.

Wydane rekomendacje:

1. Monitorować bieżące zmiany w ewidencji mienia po dokonaniu sprzedaży, zamiany lub darowizny.
2. Wprowadzać do ewidencji mienie nowo utworzonych jednostek organizacyjnych lub zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.
3. Wykonywać nadzór nad mieniem zbytem na preferencyjnych warunkach, czy mienie wykorzystywane jest zgodnie z zawartą umową.
4. Pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie materiałów w sprawie nieruchomości dla Rady i Zarządu Powiatu, zobowiązać do bieżącego zapoznawania się z przepisami.

Piła, dnia 10 stycznia 2008r.

Opracował:
Zespół Audytu i Kontroli