

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

W trzecim kwartale 2007 r. pracownicy Starostwa Powiatowego w Pile przeprowadzili siedem kontroli w jednostkach Powiatu Pilskiego oraz jedno zadanie audytowe.

A. Kontrole finansowe

Kontroli poddano :

1. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile,
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pile,
3. Dom Pomocy Społecznej w Pile,
4. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile,
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pile,
6. Dom Dziecka w Kijaszkowie.
7. Zespół Szkół gastronomicznych w Pile.

1. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 05.06.2007 r. do 28.06.2007 r.
Okres objęty kontrolą: 01.01.2006 r. do 31.05.2007 r.

Po przeprowadzeniu kontroli Starosta Pilski wydał zalecenie:

- wezwania dłużnika z Pily do zapłaty należności w kwocie 6.693 zł, który deklarował zapłatę za wyżywienie w internacie swoich sportowców bądź w przypadku konieczności umorzenia należności postąpić zgodnie z uchwałą nr XXXIX/350/06 Rady Powiatu w Pile z dnia 23 lutego 2006 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania należności pieniężnych lub ich odraczania albo rozkładania na raty stanowiących dochody powiatu, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz wskazania organu i osób do tego upoważnionych.

2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Komisji Edukacji Narodowej w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 02.07.2007 r. do 24.07.2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2006.

Po przeprowadzeniu kontroli Starosta wydał następujące zalecenia:

1. Wydatki związane z zakupem usług dostępu do sieci Internet klasyfikować w § 4350, wydatki związane z zakupem usług remontowych w § 4270, zaś usługi z zakresu odprowadzania ścieków w § 4300 zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z 2006 r. ze zm.),
2. Raporty kasowe związane z funduszem socjalnym jako środkami publicznymi należy oddzielić od raportów kasowych budżetowych,
3. Dokumenty księgowe korygować zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z 1994 r.),
4. Zaktualizować Regulamin Pracy zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. Nr 21, poz. 94 z 1998 r. ze zm.) uwzględniając definicję „pracodawcy” oraz określić wypłacanie wynagrodzeń dla pracowników niepedagogicznych,
5. Podjąć kroki zmierzające do uregulowania należności przez pilskiego dłużnika,
6. Zarządzenia wewnętrzne winny być opatrzone numerem i datą ich wprowadzenia.

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

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 04.07.2007 r. do 31.07.2007 r.
Okres objęty kontrolą: od 01.01.2006 r. do 30.06.2007 r.

Po przeprowadzeniu kontroli Starosta nie wydał zaleceń.

4.Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 18.07.2007 r. do 27.07.2007 r.
Okres objęty kontrolą: rok 2006 r.

Po przeprowadzeniu kontroli Starosta wydał następujące zalecenia:

1. Nie wykazywać w zobowiązaniach kwot uzyskanych darowizn. Zobowiązaniem jest świadczenie o wiarygodnie określonej wartości, wynikające z przeszłych zdarzeń, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.). W omawianym przypadku, darowizna na wydrukowanie katalogu nie była zobowiązaniem gdyż nie znana była konkretna cena katalogu i nie wystawiono za jego publikację żadnego dokumentu (np. faktury),

2. Zwroty za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników, dotyczące danego roku obrotowego, ujmować na zmniejszenie kosztów działalności Biura. W myśl § 13 ust. 2 Statutu BWAiUP przychodami Biura są wpływy z prowadzonej działalności, a Biuro nie prowadzi działalności związanej z usługami telekomunikacyjnymi.
3. Przychody ze sprzedaży z podstawowej działalności (np. za bilety wstępu do galerii i sprzedaż obrazów) ujmować w przychodach ze sprzedaży (część A) Rachunku zysków i strat, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
4. Koszty wody wyodrębnić z konta kosztów opłat czynszowych księgować na koncie kosztów energii. Pojęcie kosztów energii obejmuje dostawę wody, energii elektrycznej, gazu z sieci gazowej oraz innych źródeł i jest odmiennie klasyfikowane niż dostawy usług. Usługi czynszowe wynikają z umowy z wynajmującym, a pozostałe koszty związane z lokalem są kosztami eksploatacyjnymi i nie należnymi wynajmującemu lecz dostawcom energii.

5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 10.08.2007 r. do 13.08.2007 r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka paliwowa za okres od 01.01.2007 r. do 10.08.2007 r.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta wydał następujące zalecenie:

W ramach kontroli wewnętrznej, wzmocnić nadzór nad wyjazdami służbowymi, celem wyeliminowania lub ograniczenia kilkakrotnych wyjazdów w to samo miejsce w ciągu jednego dnia.

6. Dom Dziecka w Kijaszkowie

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 29.08.2007 r. do 14.09.2007 r.
Okres objęty kontrolą : 2006 r. oraz I półrocze 2007 r.

Po Przeprowadzonej kontroli Starosta wydał zalecenia:

1. Przeanalizować i uaktualnić zapisy aktów wewnętrznych Domu Dziecka, w szczególności Regulamin Pracy, Regulamin Premiowania i Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
2. Wydatki związane z zakupem usług lekarskich dla pracowników klasyfikować w § 4280 (zakup usług zdrowotnych), a podatek od nieruchomości klasyfikować w § 4480 (podatek od nieruchomości),

- zgodnie z Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),
3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczać w oparciu o przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS oraz wypłacić wyrównanie świadczeń za 2007 r. nauczycielom zatrudnionym na podstawie Karty Nauczyciela,
 4. Nie dokonywać kompensaty dochodów i wydatków. Zawierać umowy zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 5. Pouczyć pracowników aby polecenia wyjazdu służbowego rozliczane były w ciągu 14 dni od daty odbycia podróży, zgodnie z § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990, ze zm.),
 6. Wydatki budżetowe realizować do wysokości plany finansowego, zgodnie z art. 33 ust. 1 p.2 ustawy o finansach publicznych.

7. Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 3.09.2007 r. do 21.09.2007 r.
Okres objęty kontrolą : rok 2006.

Po przeprowadzonej kontroli Starosta wydał następujące zalecenia:

1. Wydatki związane z zakupem usług dostępu do sieci Internet klasyfikować w § 4350, wydatki związane z zakupem usług remontowych w § 4270 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),
2. Pieczątki używane w dziale księgowości winny zawierać prawidłową nazwa. szkoły,
3. Pouczyć pracowników udających się w podróż służbową, aby korzystali ze środka lokomocji ustalonego przez dyrektora szkoły,
4. Dowody księgowe wprowadzać do ksiąg rachunkowych w momencie zdarzenia gospodarczego, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
5. Zwrócić szczególną uwagę by faktury i rachunki były sprawdzone pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

B. Zadanie audytowe

Piła, dnia 12.10.2007 r.

Sporządził: Zespół Audytu i Kontroli Finansowej

Powiat Pilski