

**„AKCEPTUJĘ”**

**STAROSTA**  
*Leszek Partyka*

*Pila, dnia 02 lutego 2006 r.*

## **Informacja**

### **z kontroli wydatków przeprowadzonych przez inspektorów Oddziału Kontroli Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa Powiatowego w Pile w 2005 roku.**

W myśl zapisów tekstu ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późniejszymi zmianami), obowiązujących do końca 2005 r., art. 28b oraz art. 127 nakładał na organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych (Zarząd jednostki samorządu terytorialnego) obowiązek kontroli, w każdym roku co najmniej 5%, wydatków nadzorowanej jednostki.

Kontrole z upoważnienia Starosty Piłskiego przeprowadzali pracownicy Oddziału Kontroli Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa Powiatowego na podstawie planów kontroli, opracowanych na okresy półroczne.

W 2005 roku skontrolowano w tym zakresie następujące powiatowe jednostki organizacyjne:

1. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile (dwukrotnie),
2. Centrum Edukacji Zawodowej w Pile,
3. Dom Dziecka im. Cz. Babickiego w Kijaszkowie,
4. Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie,
5. Dom Pomocy Społecznej w Dębnie,
6. Dom Pomocy Społecznej w Falmierowie,
7. Dom Pomocy Społecznej w Rządzkowie,
8. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Łobżeniczy,
9. Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Pile,

10. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pile (dwukrotnie),
11. Powiatowe Biuro Administrowania Nieruchomościami w Pile,
12. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pile
13. Powiatowy Urząd Pracy w Pile,
14. Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Pile,
15. Rodzinnym Domu Dziecka w Pile,
16. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Pile,
17. Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile,
18. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pile,
19. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starej Łubiance,
20. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wyrzysku,
21. Zespół Szkół Specjalnych w Łobzenicy,
22. Zespół Szkół Specjalnych w Rzadkowie.

Natomiast odstąpiono od przeprowadzenia zaplanowanych kontroli wydatków w Szpitalu Specjalistycznym w Pile oraz w Zespole Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku z uwagi na przeprowadzone w tych jednostkach badania bilansów finansowych za rok 2004 przez niezależnych biegłych rewidentów. Ponadto odstąpiono od przeprowadzenia zaplanowanej kontroli wydatków w Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Wyrzysku z uwagi na zmianę obsady stanowiska Dyrektora tej jednostki. Nadto wymienione wyżej okoliczności, a także przyczyny obiektywne złożyły się na to, że nie przeprowadzono zaplanowanych uprzednio kontroli w 10 jednostkach organizacyjnych. Niemniej jednak należy zauważyć, że spośród 24 przeprowadzonych kontroli wydatków w jednostkach 5 wykonano poza planem.

Podczas kontroli badano czy:

- ponoszone wydatki są zgodne kwotowo z zapisami zawartymi w planie finansowym jednostki,
- jednostka dokonuje wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w tym również przepisami o zamówieniach publicznych,
- wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający prawidłową realizację zadań, a ich wysokość wynika z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- sprawowany jest bieżący nadzór nad realizacją wydatków,

jak również kontrolowano zagadnienia dotyczące gospodarowania mieniem.

W kontrolowanych jednostkach większość ponoszonych wydatków stanowią wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń. W trakcie kontroli sprawdzano prawidłowość naliczania wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń. Szczególną uwagę zwracano również na dokonane wydatki rzeczowe.

Realizacja wydatków w większości jednostek przebiegała wg przyjętych planów. Prawidłowość sporządzania dowodów księgowych, kompletność, kolejność zapisów nie budziła zastrzeżeń. Zakupy towarów i usług były celowe, zasadne i prawidłowo udokumentowane. Dokumentację finansowo – księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Wydatki z funduszy socjalnych jednostek były uzasadnione i prawidłowo udokumentowane.

Wynika z powyższego wniosek, iż w połączeniu z oddziaływaniem również innych czynników, cykliczny i permanentny charakter kontroli prowadzonych przez Oddział Kontroli w znacznym stopniu eliminuje popełniane przez jednostki nieprawidłowości zarówno na szczeblu kierowania jak i przez komórki księgowo – finansowe tych jednostek. Zauważalna poprawa funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych wynika również z postępu w technikach biurowych, bankowych i automatyzacji procesów obliczeniowych.

Natomiast istotne znaczenie w gospodarowaniu środkami mają zmiany zachodzące w regulacjach prawnych, szczególnie w zakresie dotyczącym metodologii procesów nadzoru i kontroli funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych, albowiem ustawodawca większy nacisk kładzie na badanie prawidłowości funkcjonowania procedur oraz ich standaryzację, niż na poprawność obliczeniową (obliczenia są w znacznej części zautomatyzowane, a system zbierania danych zawiera mechanizmy samokontroli), zatem obszar największego ryzyka występowania nieprawidłowości w oczywisty sposób dotyczy procesów przebiegających z dużym udziałem czynnika ludzkiego.

Kierownicy jednostek, którzy sukcesywnie aktualizują i doskonalą, wprowadzane przez siebie regulacje wewnętrzne oraz prowadzą bieżący nadzór nad ich realizacją, uzyskują pozytywne oceny w ramach przeprowadzanych kontroli zewnętrznych za prawidłowe, celowe i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi.

Niemniej jednak przeprowadzane kontrole jednostek nadal wykazują pewne nieprawidłowości i uchybienia w funkcjonowaniu jednostek. Natomiast podkreślić

należy, że nieprawidłowości te nie mają charakteru rażącego naruszenia obowiązujących przepisów. Stwierdzone w wyniku przeprowadzanych kontroli przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych – wymagające wszakże zawiadomienia o stwierdzonym naruszeniu – w odniesieniu, do których rzecznik dyscypliny finansów publicznych odmówił wszczęcia postępowania, świadczą o tym, że stopień naruszeń jest niewielki.

Przykładem takiej sytuacji była odmowa wniesienia wniosku o ukaranie Wicedyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego im. Marii Grzegorzewskiej w Pile. W uzasadnieniu odmowy rzecznik wskazał na okoliczność, iż ewentualne naruszenie zakresu uprawnień w/w osoby nie przekroczyło progu kwoty, powyżej którego dalsze postępowanie jest wymagane. Podobny przypadek dotyczył Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Rzadkowie – ta sprawa jest nadal w toku. Niemniej jednak w zawiadomieniu o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych zaznaczono, iż stwierdzone uchybienie nie spowodowało negatywnych skutków finansowych.

Natomiast inne stwierdzone przez inspektorów nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontrolowanych jednostek miały charakter sporadyczny, a dotyczyły następujących przypadków:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. Marii Grzegorzewskiej w Pile:
  - stosowanie niewłaściwej formy prowadzenia rejestru środków trwałych,
  - niesystematyczne, bądź niepełne prowadzenie dokumentacji osobowej w części dotyczącej księgi wyjść,
  - błędna wypłata jednego wynagrodzenia z tytułu nadgodzin,
  - błędna interpretacja przepisów prawa pracy i w konsekwencji nie wskazanie przyczyny rozwiązania stosunku pracy,
  - błędna interpretacja przepisów o ZFŚS, a w konsekwencji niewłaściwe wydatkowanie środków funduszu na upominki dla odchodzących na emeryturę pracowników,
2. Zespół Szkół Gastronomicznych w Pile:
  - jeden przypadek nieskutecznej windykacji należności za wynajmowany lokal mieszkalny – skierowano sprawę do sądu.
3. Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Pile:
  - brak wyraźnego oznaczenia środków trwałych, oraz brak wykazu wyposażenia i sprzętu w pomieszczeniu,

- niepełny zakładowy plan kont (brak rozliczeń między-okresowych w księgowaniu wydatków),
  - brak pełnego rozliczenia kosztów podróży służbowej (należna część diety za czas podróży).
4. Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Pile:
- brak wykonania zalecenia z poprzedniej kontroli, a w konsekwencji kontynuowany błędny (niezgodny z przepisami) sposób prowadzenia obsługi księgowej jednostki (poza jednostką) oraz w związku z tym dokonanie nieuzasadnionych wydatków w postaci zakupu tonera dla jednostki względem której nie było takiego zobowiązania,
  - brak aktualizacji wewnętrznych regulacji w jednostce, pomimo zachodzących zmian przepisów wymagających uwzględnienia,
  - zawarcie umowy nie służącej bezpośrednio interesowi jednostki i budżetu, a angażującej środki budżetowe,
  - zagubienie dokumentu (umowa o łącze telefoniczne),
  - zaległości w należnych wypłatach z tytułu podróży służbowej,
5. Powiatowa Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile:
- stwierdzono niedopuszczalne używanie korektora,
  - nie wprowadzono na sprzęcie oznaczeń potwierdzających zgodność stanu faktycznego z prowadzoną ewidencją,
  - niektóre umowy opracowane są w formie nadmiernie uproszczonej.
6. Dom Dziecka im. Cz. Babickiego w Kijaszkowie:
- stwierdzono nadmierne stosowanie gotówkowej formy rozliczeń,
7. Zespół Szkół Specjalnych oraz Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Łobżeniczy:
- stwierdzono, że zakupione oprogramowanie księgowe nie zostało wprowadzone do stosowania,
  - stwierdzono, że treść pieczęci stosowanej w opiniowaniu wydatków pod kątem zamówień publicznych jest nieaktualna (niezgodna z bieżącym stanem prawnym),
  - stwierdzono niedopuszczalne używanie korektora,
8. Dom Pomocy Społecznej w Rządzkowie:
- stwierdzono, że w jednostce wypłacane są ryczałty i dodatki do wynagrodzeń, które nie znajdują prawnego uzasadnienia,

- stwierdzono, że dokumentacja kadrowa wymaga uporządkowania,
- wypłaty środków na rzecz podopiecznych powinny być dokonywane w oparciu o szczegółową procedurę określającą sposób ich planowania, kryteria przyznawania i zasady dysponowania.

9. Zespół Szkół Specjalnych w Rządкові:

- stwierdzono, że jednostka działa do chwili obecnej bez wymaganych, właściwych podstaw prawnych (brak statutu),
- nie ustanowiono procedur, o których mowa w art. 35a ustawy o finansach publicznych, , jak również nie wprowadzono regulacji dotyczących ustalenia zasad gospodarki finansowej wymaganych przepisami o rachunkowości,
- nie przeprowadzono wymaganej na koniec 2004 r. inwentaryzacji wszystkich składników majątku jednostki,

W związku z powyższym, kierownikom w/w jednostek zalecono niezwłoczne usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, jednocześnie zalecono poinformowanie o podjętych działaniach. Wszyscy dyrektorzy jednostek w stosownych pismach potwierdzili usunięcie stwierdzonych uchybień.

Natomiast w odniesieniu do Zespół Szkół Specjalnych w Rządкові skierowano do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych – sprawa w toku.

Pełna dokumentacja przeprowadzonych kontroli znajduje się w Oddziale Kontroli.

Piła, 31-01-2006 r.