

Informacja z działalności kontrolnej Starostwa Powiatowego w Pile za 2004 r.

Kontrola wykonywana przez wydziały Starostwa, polegała przede wszystkim na sprawdzaniu prawidłowości działania i realizacji zadań przez powiatowe jednostki organizacyjne oraz inne jednostki, w których obowiązek przeprowadzenia kontroli wynika z przepisów prawa bądź zawartych porozumień.

Kontrola zewnętrzna prowadzona była na podstawie półrocznych planów kontroli zatwierdzonych przez Starostę Pileńskiego.

1. Kontrole finansowe.

Art. 28b ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późniejszymi zmianami) nakłada na organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych obowiązek kontroli w każdym roku co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

Kontrole finansowe przeprowadzali pracownicy Oddziału Kontroli Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa Powiatowego.

W 2004 roku w tym zakresie skontrolowano następujące powiatowe jednostki organizacyjne:

- 1/ Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Pile,
- 2/ Dom Pomocy Społecznej w Chlebnie,
- 3/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pile,
- 4/ Starostwo Powiatowe w Pile,
- 5/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Pile,
- 6/ Szpital Specjalistyczny w Pile,
- 7/ Ośrodek Adopcyjno-Opiekuńczy w Pile,
- 8/ Zarząd Mienia Powiatowego w Pile,
- 9/ Zespół Szkół Specjalnych w Łobżeniczy,
- 10/ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Łobżeniczy,
- 11/ Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku,
- 12/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Starej Łubiance,
- 13/ Dom Pomocy Społecznej w Falmierowie.
- 14/ Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wyrzysku,
- 15/ Poradnia Specjalistyczna Wad Mowy i Słuchu w Pile,
- 16/ Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pile,
- 17/ Dom Dziecka w Kijaszkuwie,
- 18/ Dom Pomocy Społecznej w Rządzkowie,
- 19/ Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile,
- 20/ Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Pile,
- 21/ Młodzieżowy Dom Kultury w Pile,
- 22/ Centrum Edukacji Zawodowej w Pile,
- 23/ Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej w Brzostowie,

- 24/ Zespół Szkół Specjalnych w Rzadkowie,
- 25/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wyrzysku,
- 26/ Zespół Szkół Ekonomicznych w Pile,
- 27/ I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie-Skłodowskiej w Pile,
- 28/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Łobżenicy,
- 29/ Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Pile,
- 30/ Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Pile.

Odstąpiono od przeprowadzenia zaplanowanych kontroli wydatków w Biurze Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile oraz w Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej w Pile z uwagi na przeprowadzone w tych jednostkach w miesiącu marcu 2004 r. badania bilansów finansowych za rok 2003 przez niezależnych biegłych rewidentów oraz w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pile i Powiatowym Urzędzie Pracy w Pile (planowane do kontroli w m-cu grudniu 2004r.) z przyczyn obiektywnych, tj. z powodu zwolnienia lekarskiego kontrolującego i konieczność przeprowadzenia nie planowanych 2-ch kontroli doraźnych wynikających z porozumienia zawartego pomiędzy Ministrem Kultury a Powiatem Pilskim w zakresie przyznanych dotacji dla powiatowych jednostek kultury.

Podczas kontroli badano czy:

- ponoszone wydatki są zgodne z zapisami zawartymi w planie finansowym jednostki,
- jednostka dokonuje wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- wydatki dokonywane są w sposób celowy i oszczędny umożliwiając prawidłową realizację zadań, a ich wysokość wynika z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- sprawowany jest bieżący nadzór przy realizacji wydatków.

We wszystkich kontrolowanych jednostkach zdecydowaną większość w ponoszonych wydatkach stanowiły wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń. W trakcie kontroli sprawdzano prawidłowość naliczania wynagrodzeń oraz dodatków do wynagrodzeń. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości. Szczególną uwagę zwracano na tzw. wydatki rzeczowe. Ponieważ kontrole prowadzone przez Oddział Kontroli mają charakter cykliczny w znacznym stopniu wyeliminowane zostały najczęściej popełnianie nieprawidłowości zarówno na szczeblu kierowania jak i przez komórki księgowo – finansowe nadzorowanych jednostek.

W trakcie kontroli w **Domu Pomocy Społecznej w Pile** ustalono, że dokumentację finansowo – księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Prawidłowość sporządzania dowodów księgowych, kompletność, kolejność zapisów nie budziła zastrzeżeń. Wszystkie sprawdzone zakupy towarów i usług były celowe, zasadne i prawidłowo udokumentowane. Realizacja wydatków środków specjalnych w 2003 roku przebiegała wg przyjętego planu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **Domu Pomocy Społecznej w Chlebnie** nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia dokumentacji księgowo-finansowej. Sprawdzono listy płac za miesiąc grudzień 2003 r. i ustalono że kwoty wynagrodzeń poszczególnych pracowników są zgodne z indywidualnymi stawkami wynagrodzeń. Wydatki z funduszu socjalnego były uzasadnione i udokumentowane.

W **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pile** kontrola wykazała, że nie stosuje się pogotowia kasowego. Gotówkę z banku pobiera się na ściśle określony wydatek w kwocie odpowiadającej temu wydatkowi. Sprawdzone w toku kontroli zakupy towarów i usług były celowe, zasadne i prawidłowo udokumentowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola w **Starostwie Powiatowym** potwierdziła zasadność i celowość wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki. Wydatki budżetowe były celowe, zasadne i prawidłowo udokumentowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Pile** ustalono, że raporty kasowe sporządzane są prawidłowo. Zapisy w raportach są udokumentowane dowodami źródłowymi (faktury, rachunki, delegacje, listy płac). Dowody księgowe prawidłowo opisane i podpisane. Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu kwietniu 2003 r. ustalono, że kwoty wynagrodzeń poszczególnych pracowników są zgodne z indywidualnymi stawkami wynagrodzeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola przeprowadzona w **Szpitalu Specjalistycznym w Pile** wykazała, że dokumentację księgową prowadzono w sposób prawidłowy. Wszystkie dowody zakupów były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym, oraz merytorycznym i były podpisane przez osoby zatwierdzające. Celowość i zasadność sprawdzonych wydatków nie budziła zastrzeżeń. Również wydatki socjalne (zapomogi losowe i pożyczki mieszkaniowe) zostały udzielone zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szpitala Specjalistycznego w Pile. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **Ośrodku Adopcyjno-Opiekuńczym w Pile** kontrola wykazała zasadność i celowość wydatków budżetowych. Dokumenty księgowe były prawidłowo opisane, weryfikowane i księgowane. Listy płac pracowników sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez Kierownictwo Ośrodka. Kontrola stwierdziła także nieprawidłowości, do których zaliczyć należy m.in: brak planu kont OA-O w instrukcji obiegu dokumentów; dokonywanie zmian korektorem w zapisach księgi inwentarzowej oraz brak wpisu w tej księdze posiadanych i użytkowanych środków trwałych. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/9/04 z dnia 19.04.2004r., polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań zmierzających do ich usunięcia. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem nr OA-O.I-0714/11/04 z dnia 10 maja 2004r., dyrektor jednostki poinformowała Starostę Piłskiego o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

W **Zarządzie Mienia Powiatowego w Pile**, w wyniku kontroli ustalono, że gospodarstwo pomocnicze realizowało wydatki, ponosząc koszty prowadzonej działalności, zgodnie z przyjętym przez Zarząd Powiatu planem finansowym.

Kontrola stwierdziła kilka nieprawidłowości, do których zaliczyć należy m.in.: używanie korektora na dokumentach księgowych, nie opisywanie przeznaczenia zakupionych materiałów na fakturach zakupu, brak instrukcji wewnętrznej regulującej sposób używania, rozliczania i ewidencji kart bankomatowych, itp. Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym nr OA.VIII-0913/11/04 z dnia 12 maja 2004r. Starosta Piłski polecił kierownikowi w/w gospodarstwa podjęcie niezbędnych działań zmierzających do ich usunięcia. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem nr ZMP/KS/3030/69/04 z dnia 14.06.2004r. kierownik Zarządu Mienia Powiatowego poinformował Starostę Piłskiego o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola w **Zespole Szkół Specjalnych i Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Łobżenicy** nie ujawniła nieprawidłowości w sposobie wydatkowania środków publicznych. W jednostkach tych regulaminy, zarządzenia i instrukcje wewnętrzne były przestrzegane i właściwie realizowane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola przeprowadzona w **Zespole Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku** wykazała, że dokumentację księgową prowadzono w sposób prawidłowy. Wszystkie dowody zakupów były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym, oraz merytorycznym i podpisane przez osoby upoważnione do ich zatwierdzania. Celowość i zasadność sprawdzonych wydatków nie budziła zastrzeżeń. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dowolnym i nieterminowym rozliczaniu się z pobranych zaliczek przez pracowników jednostki, pomimo uregulowania tej kwestii stosownym zarządzeniem dyrektora ZOZ. Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/14/04 z dnia 16.06.2004r. Starosta Piłski zobowiązał dyrektora ZOZ do zdyscyplinowania podległych mu pracowników ZOZ oraz do respektowania i przestrzegania zarządzenia nr 31/02 dyrektora ZOZ w sprawie zasad obiegu i kontroli przechowywania i zabezpieczenia dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów w zakresie rozliczania się z pobranych zaliczek.

Pismem nr ZOZ.DN/66/2004 z dnia 14 lipca br. dyrektor ZOZ w Wyrzysku poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zalecenia pokontrolnego.

W wyniku kontroli **Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Starej Łubiance** stwierdzono, że przeprowadzane przez jednostkę operacje finansowe były wykonywane w formie przelewów bankowych oraz w formie gotówkowej. Przyjmowane w kasie wpłaty gotówkowe niezwłocznie wpłacano na właściwy rachunek bankowy. Księga druków ścisłego zarachowania prowadzona była na bieżąco. Kontrola nie ujawniła nieprawidłowości w sposobie wydatkowania środków publicznych. W trakcie kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające m.in. na: braku nadania nowo nabytym środkom numerów inwentarzowych i uzupełnienia o nie ksiąg inwentarzowych; nie ustaleniu górnej granicy kwoty gotówki, jaka może być zrealizowana czekiem; braku kalkulacji szacunkowej poniesionych kosztów związanych z zakupem energii cieplnej z własnej kotłowni oddanej w dzierżawę obcemu podmiotowi; braku pełnego nadzoru nad prawidłową eksploatacją i prowadzoną ewidencją użytkowanych pojazdów rolniczych.

Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym nr OA.VIII-0913/15/04 z dnia 16 czerwca 2004 r. Starosta Piłski zobowiązał dyrektora jednostki do podjęcia działań zmierzających do ich usunięcia. Pismem L. dz. ZSP/50/2004 z dnia 16 lipca br. dyrektor Zespołu poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona w **Domu Pomocy Społecznej w Falmierowie** kontrola ustaliła, że dokumentację finansowo-księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości i instrukcją obiegu dokumentów, księga druków ścisłego zarachowania prowadzona jest na bieżąco, osznurowana, opieczętowana i podpisana. Wszystkie czeki wpisywano do księgi druków, a ich ilość i posiadane numery były zgodne z stanem faktycznym. Czeki anulowane odpowiednio opisano i podpisano. W wyniku dokonanej analizy wydatków na zakupy materiałów, towarów i usług, które nie podlegają ustawie o zamówieniach publicznych ustalono, że dokonywane były wyłącznie z wolnej ręki, w zasadzie u stałych i sprawdzonych dostawców.

Na wykonanie świadczonych usług na rzecz DPS-u sporządzano odpowiednie umowy. Nie mniej jednak w trakcie kontroli ujawniono też nieprawidłowości, polegające m.in. na: braku na niektórych dokumentach wewnętrznych jednostki podpisów właściwych osób, używania korektora w księgach inwentarzowych; nie ustalenia górnej granicy kwoty gotówki jaka może być zrealizowana czekiem, czy braku wpisów w księdze inwentarzowej środków trwałych będących na kartotekach jednostki. Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym nr OA.VIII-0913/16/04 z dnia 1 lipca 2004 r. Starosta Piłski zobowiązał dyrektora jednostki do podjęcia działań zmierzających do ich usunięcia. Pismem DPS-I-0913/1/04 z dnia 19 lipca br. dyrektor DPS poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

W trakcie kontroli w **Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wyrzysku** ustalono, że dokumentację finansowo – księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Celowość, zasadność i udokumentowanie wydatków nie budziły zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **Poradni Specjalistycznej Wad Mowy i Słuchu w Pile** kontrola wykazała nieprawidłowości polegające na braku uregulowania obowiązku prowadzenia przez jednostkę ksiąg rachunkowych oraz umocowania prawnego dla prowadzenia tych ksiąg przez osoby wyznaczone. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/19/04 z dnia 16 sierpnia 2004 r. polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie działań zmierzających do ich usunięcia. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem Nr PPP-0710-13/04/EZ z dnia 31 sierpnia 2004 r. Dyrektor w/w jednostki poinformowała Starostę Piłskiego o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola w **Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pile** stwierdziła nieprawidłowości polegające na braku uregulowania obowiązku prowadzenia przez jednostkę ksiąg rachunkowych oraz braku nadzoru nad rzetelnym rozliczaniem pracowników z prywatnych rozmów telefonicznych, szczególnie rozmów z telefonów komórkowych. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Piłski wystosował odpowiednie zalecenie pokontrolne Nr OA.VIII-0913/20/04 z dnia 16 sierpnia 2004 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem nr PPP-0931/1/04/IG z dnia 24 sierpnia 2004 r., dyrektor w/w jednostki poinformowała o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Kontrola przeprowadzona w **Domu Dziecka w Kijaszkowie** wykazała, że dokumentację księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości, a realizacja wydatków budżetowych przebiegała z niewielkimi zmianami, ale zgodnie z rocznymi planami finansowymi. Kontrola wykazała także nieprawidłowości w zakresie braku nadzoru wewnętrznego nad okresową kontrolą stanu rzeczywistego paliwa w użytkowanym samochodzie służbowym oraz braku szczegółowego opisu otrzymanych zestawów komputerowych w księgach inwentarzowych. Zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/21/04 z dnia 24 sierpnia 2004 r. Starosta Piłski polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem Nr DD.0911-2/2004 z dnia 21 września 2004 r., dyrektor w/w jednostki poinformował Starostę o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

W **Domu Pomocy Społecznej w Rzadkowie** kontrola wykazała, że racjonalność i efektywność dokonywanych przez jednostkę zakupów nie budziła zastrzeżeń. Środki funduszu socjalnego wydatkowano zgodnie z planem i regulaminem jednostki. Nie mniej jednak w trakcie kontroli ujawniono też nieprawidłowości, polegające m.in. na : braku udokumentowanych kontroli stanu rzeczywistego paliwa w pojazdach jednostki; braku na niektórych fakturach opisu celowości dokonanych zakupów pod względem merytorycznym czy też braku uregulowania w obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów księgowych zapisów dot. górnej granicy gotówki jaka może być zrealizowana czekiem oraz osób upoważnionych do podpisywania przelewów bankowych i czeków gotówkowych. Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/23/04 z dnia 7 września 2004r., Starosta Piłski zobowiązał dyrektora w/w jednostki do podjęcia niezbędnych działań, celem ich usunięcia. Pismem Nr DPS-I-0910/1/2004 z dnia 17 września 2004 r. dyrektor w/w jednostki poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Kontrola przeprowadzona w **Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile** wykazała, że dokumentację księgowo-finansową prowadzono w sposób prawidłowy. Wszystkie dowody zakupów były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym, oraz merytorycznym i podpisane przez upoważnione osoby. Celowość i zasadność sprawdzonych wydatków nie budziła zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **Szkolnym Schronisku Młodzieżowym „Staszycówka” w Pile** kontrola stwierdziła zasadność i celowość wydatków budżetowych. Wykazała także nieprawidłowości, do których zaliczyć należy m. in: brak instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w jednostce; brak wyznaczenia drugiej osoby upoważnionej obok kierownika schroniska do podpisywania czeków gotówkowych i przelewów bankowych. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/25/04 z dnia 27.09.2004r., polecił kierownikowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań zmierzających do ich usunięcia. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem z dnia 26.10.2004r.,

kierownik jednostki poinformowała Starostę Pilskiego o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola w **Młodzieżowym Domu Kultury w Pile** wykazała nieprawidłowości polegające na: dokonaniu zakupu ze środków specjalnych paliwa do samochodu prywatnego wykorzystywanego do celów służbowych; braku określenia w jednostce maksymalnej kwoty jaka może zostać zrealizowana czekiem z banku oraz osób upoważnionych do podpisu i akceptacji przelewów bankowych i czeków gotówkowych. Mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, zaleceniem pokontrolnym nr OA.VIII-0913/26/04 z dnia 27.IX.2004r. Starosta Pilski polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań zmierzających do ich usunięcia. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem z dnia 26.10.2004r. dyrektor w/w jednostki poinformował Starostę Pilskiego o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

Kontrola w **Centrum Edukacji Zawodowej w Pile** wykazała celowość zakupów jak również prawidłowość ich udokumentowania. Dokumentację finansowo-księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Nie mniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość związaną z nie regulowaniem zapłat za wystawione faktury dotyczące dzierżawienia pomieszczeń w CEZ przez Pilskie Przedsiębiorstwo Techniczno-Usługowe „ALFA-SPORT Sp. z o.o. w Pile. Należności wymagalne od w/w dłużnika na czas zakończenia kontroli wynosiły ogółem 44.313,50 zł., pomimo podejmowanych działań ze strony kierownictwa jednostki, celem ich wyegzekwowania. W związku z powyższym, Starosta Pilski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/27/04 z dnia 30 września 2004 r. polecił dyrektorowi kontrolowanej jednostki o niezwłoczne wystąpienie na drogę postępowania sądowego celem wyegzekwowania - w przypadku ich nie uregulowania w terminie określonym w ostatecznym wezwaniu z dnia 17.09.20094 r. Pismem Nr CEZ/358/10/2004 z dnia 27.10.2004 r. dyrektora w/w jednostki wykonując zalecenia pokontrolne w tym zakresie, poinformowała Starostę Pilskiego, że sprawa należności firmy „ALFA SPORT” Sp. z o.o. została skierowana do Sądu Rejonowego w Pile pozwem z dnia 11.10.20024 r. i pozwem z dnia 27.10.2004 r.

W **Zespole Szkół Gospodarki Żywnościowej w Brzostowie** kontrola wykazała, że dokumentację finansowo-księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Przeprowadzane przez jednostkę operacje finansowe nie budziły zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola w **Zespole Szkół Specjalnych w Rzadkowie** stwierdziła, że wszystkie wydatki gotówkowe były zasadne i prawidłowo udokumentowane. Dokumentację księgową prowadzono w sposób prawidłowy. Dowody księgowy były prawidłowo opisane i podpisane przez osoby sprawdzające i zatwierdzające. Celowość i zasadność sprawdzonych wydatków nie budziła zastrzeżeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli **Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. Mikołaja Kopernika w Wyrzysku** stwierdzono, że celowość i efektywność a także zgodność z planami wydatkowania środków nie budziła zastrzeżeń. Księgi inwentarzowe prowadzone na bieżąco, we właściwy sposób opisane i podpisane. Nie mniej jednak w trakcie kontroli ujawniono nieprawidłowości natury formalnej, polegające na:

używaniu korektora na dokumentacji księgowej, używania nieaktualnej pieczęci na dokumentach zakupu dot. prawa do zwolnienia z obowiązku przestrzegania ustawy – prawo zamówień publicznych czy wprowadzenia po terminie do ewidencji środków trwałych budynku szkolnego i obiektów budowlanych przyszkolnych. W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/35/04 z dnia 16 listopada 2004 r. polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań celem ich usunięcia. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, pismem Nr ZSP-0911/01/04 z dnia 02.12.2004 r. dyrektor jednostki poinformowała Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzona kontrola w **Zespole Szkół Ekonomicznych w Pile** wykazała celowość wydatków a ich udokumentowanie nie budziło zastrzeżeń. Dokumentację księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Naliczone wynagrodzenia pracowników były zgodne z wykazem zatrudnionych i indywidualnymi zaszeregowaniami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W **I Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Curie-Skłodowskiej w Pile**, stwierdzono, że dokumenty księgowe opisane były prawidłowo i potwierdzone co do zasadności i celowości zakupu towarów i usług. Księgi inwentarzowe prowadzone były na bieżąco, we właściwy sposób opisane i podpisane. Nie mniej jednak w toku kontroli stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych w dwóch przypadkach:

- 1) na rachunek budżetu szkoły wpływały środki finansowe pochodzące z innej jednostki budżetowej, która mieści się w tym samym budynku, tj. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Pile. Wpływy w wysokości 18 tys. zł. w 2003 r. i 20 tys. zł. w 2004 r. przekazano na podstawie obciążeniowych not księgowych. Następnie uzyskane środki przeznaczono na pokrycie wydatków na zakup wyposażenia i drobne remonty szkoły, zamiast odprowadzić je na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym przypadku budżetu Powiatu. Przedstawiona sytuacja narusza postanowienie art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, które jednoznacznie określają że „jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie postanowień art. 138 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych,
- 2) nie dotrzymano ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie, o którym mowa w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, co stanowi naruszenie postanowień art. 138 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające na: braku rozliczeń za korzystanie z telefonów służbowych do celów prywatnych, braku wydzielonego pomieszczenia dla obsługi kasowej oraz braku kompletu dokumentów po przeprowadzonej inwentaryzacji.

W związku z powyższym, w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/37/04 z dnia 09 grudnia 2004 r. polecił dyrektorowi w/w jednostki ich usunięcie. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, pismem z dnia 7 stycznia 2005 r. dyrektor Liceum poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Z uwagi na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa wyżej, w dniu 09 grudnia 2004 r. Starosta Piłski wystosował do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienie o jej naruszeniu przez:

- dyrektora w/w jednostki w zakresie wynikającym z postanowień art. 138 ust. 1 pkt 10 i 13 ustawy o finansach publicznych,
- główną księgową w/w jednostki w zakresie wynikającym z postanowień art. 138 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych.

Postanowieniem Nr 184/DR/2004 z dnia 7.01.2005 r. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu odmówił wniesienia wniosku o ukaranie w/w za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie określonym w art. 138 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych dot. przeznaczenia dochodów pobranych od innej jednostki (CKU) na wydatki poniesione w tej jednostce.

Jednocześnie poinformował, że zarzut wobec dyrektora jednostki dot. naruszenia art. 4 ust. 5 w związku z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, stanowić będzie podstawę do złożenia wniosku za naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 138 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych. Brak informacji co do dalszego rozstrzygnięcia przedmiotowej sprawy.

Kontrola przeprowadzona w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Łobżenicy** ustaliła zasadność i celowość wydatków. Dokumentację księgową w tym zakresie prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Zakupy towarów i usług dokumentowane były prawidłowo. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przeprowadzona kontrola w **Zespole Szkół im. Stanisława Staszica w Pile** wykazała celowość i zasadność dokonywanych zakupów. Dokumentację prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Nie mniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono przypadki przywłaszczenia gotówki za noclegi w internacie przez nieuczciwego byłego pracownika. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego przez dyrekcję Zespołu, osoba która przywłaszczyła gotówkę była zatrudniona na stanowisku portiera w internacie - została zwolniona w trybie art. 52 § 1 Kodeksu pracy.

Kontrola w **Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Pile** wykazała, że dokumentację księgową prowadzono zgodnie z zasadami rachunkowości. Realizacja rocznych planów finansowych nie budziła zastrzeżeń. W wyniku dokonania sprawdzenia zapisów ewidencji księgowej środków trwałych i porównując te zapisy ze stanem faktycznym, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku wprowadzenia do ewidencji środków trwałych 6-ciu garaży znajdujących się na terenie szkoły. Ponadto stwierdzono brak na niektórych arkuszach spisowych adnotacji o „zakończeniu spisu na pozycji nr...”. W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, Starosta Piłski zaleceniem pokontrolnym Nr OA.VIII-0913/45/04 z dnia 29 grudnia 2004 r. polecił dyrektorowi w/w jednostki podjęcie niezbędnych działań celem ich usunięcia. Pismem Nr ZSP I-0914-1/05 z dnia 25 stycznia 2005 r., dyrektor jednostki poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Ponadto poza planem, inspektorzy Oddziału Kontroli przeprowadzili kontrole doraźne:

1/ w zakresie prawidłowości realizacji zawartego w dniu 29.09.2004 r. porozumienia Nr 77 pomiędzy Ministrem Kultury a Powiatem Pilskim:

- a) dot. udzielenia dotacji samorządowej dla Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pile na działalność statutową w wysokości 1.286.000,-zł na realizację programu: „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”,
- b) dot. udzielenia dotacji samorządowej dla Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile na działalność statutową w wysokości 247.000,-zł. na realizację programu „Upowszechnianie i promocja twórczości artystycznej”.

Kontrola wykazała, że zarówno Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna jak i Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych przyznane dotacje wykorzystały zgodnie z programem i zawartym porozumieniem.

2/ na polecenie Starosty Pilskiego w Wydziale Komunikacji Starostwa w zakresie prawidłowości pobierania i kasowania opłat skarbowych w oparciu o ustawę z dnia 9.09.2000 r. o opłacie skarbowej od wydanych decyzji o nadanie cech identyfikacyjnych pojazdów:

Kontrola wykazała rażące naruszenie obowiązków służbowych przez pracownika Wydziału upoważnionego do wydawania decyzji o nadanie cech identyfikacyjnych pojazdu i dotyczyło:

- inkasowania od wnioskodawców w gotówce opłat za znaczki opłaty skarbowej na wydane decyzje i składane wnioski, które nie były następnie naklejane i kasowane na przedmiotowych decyzjach i wnioskach
- fałszowania dokumentacji poprzez anulowanie złożonych wniosków o wydanie decyzji.

W dniu 25 października 2004 r. pracownik Wydziału, u którego stwierdzono naruszenie obowiązków służbowych wystąpił do Starosty Pilskiego o rozwiązanie umowy o pracę. Starosta Pilski rozwiązał stosunek pracy z w/w pracownikiem z dniem 30 listopada 2004 r.

Niezależnie od powyższego, pismem Nr OA.V-0718/1/04 z dnia 26 października 2004 r. Starosta Pilski zawiadomił Prokuraturę Rejonową w Pile o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez pracownika Starostwa i w oparciu o art. 303 K.p.k. wniósł o wszczęcie i przeprowadzenie postępowania w tej sprawie.

2. Pozostałe kontrole zewnętrzne przeprowadzone przez wydziały Starostwa Powiatowego w Pile.

Wydział Organizacyjno-Administracyjny - przeprowadził kontrole w zakresie oceny wdrożenia i przestrzegania przez pracodawcę przepisów i zasad bhp w następujących powiatowych jednostkach organizacyjnych:

- 1/ w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pile, w którym zalecono: przeprowadzenie analizy stanu bhp; dokonanie oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy oraz poinformowanie pracowników o wynikach oceny oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami; uzupełnienie zgodnie z obowiązującymi przepisami dokumentacji wypadków przy pracy oraz chorób zawodowych; założenie książki kontroli sanitarnej; unormowanie zarządzeniem wewnętrznym dyrektora PUP zasad ustalających: prowadzenie szkoleń w dziedzinie bhp, sprawowania profilaktyki medycznej, informowania pracowników o ryzyku zawodowym i metodach jego ograniczania oraz normy przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego.
Pismem Nr Or.0911-1/04 dyrektor PUP poinformowała Starostę Pilskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.
- 2/ w Poradni Specjalistycznej Wad Mowy i Słuchu w Pile, kontrola wykazała, że pracodawca zapewnia warunki pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami bhp określonymi w Kodeksie pracy i innych przepisach wykonawczych.
- 3/ w Zespole Szkół Specjalnych i Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Łobżenicy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania realizacji przepisów BHP, a mianowicie: nie przeprowadzanie okresowych analiz stanu bhp, brak instrukcji bezpieczeństwa pożarowego określającej zasady bezpieczeństwa p. pożarowego we wszystkich administrowanych obiektach; brak przeszkolenia pracowników i uczniów w zakresie zapobiegania pożarom, postępowania w razie powstania pożaru, organizacji i prowadzenia ewakuacji. Pismem Nr MOW-1611/1/04 z dnia 26.02.2004r. dyrektor jednostki poinformował Starostwo o wykonaniu zaleceń pokontrolnych ustalonych w trakcie kontroli.
- 4/ w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pile, gdzie zalecono podjęcie przedsięwzięć organizacyjno-technicznych, w tym finansowych zmierzających do przeprowadzenia: remontu dachu na internacie (podczas opadów woda przecieka do wnętrza budynku); ocieplenia ścian zewnętrznych, a w szczególności ścian szczytowych budynku internatu oraz remontu i modernizacji pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w internacie. Pismem z dnia 22 listopada 2004 r. dyrektor Ośrodka poinformował Starostę Pilskiego o podjętych działaniach związanych z realizacją wymienionych zaleceń pokontrolnych.
- 5/ w Domu Pomocy Społecznej w Falmierowie zalecono m.in. opracowanie tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego; założenie ewidencji wydanego wyposażenia indywidualnego pracowników; podjęcie przedsięwzięć organizacyjno-finansowych w celu przeprowadzenia remontu elewacji zewnętrznej budynku głównego
(znaczne ubytki i pęknięcia tynku zagrażają bezpieczeństwu osobom przebywającym na zewnątrz budynku) oraz dokonanie przeprowadzenia analizy bhp za rok 2003. Pismem Nr DPS.VI-16101/1/2004 z dnia 10 listopada 2004 r. dyrektor Domu poinformował Starostę Pilskiego o podjętych działaniach związanych z realizacją w/w zaleceń pokontrolnych.
- 6/ w wyniku przeprowadzonej kontroli w Domu Pomocy Społecznej w Pile zalecono oznakowanie tablicami ostrzegawczymi z napisami „ Niezatrudnionym wstęp wzbroniony” wejść do pomieszczeń pracy takich jak kuchnia, pralnia;

uzupełnienie tablic ostrzegawczych nad urządzeniami elektrycznymi i maszynami używanymi m.in. do obróbki i przetwarzania mięsa, warzyw z napisami „ zabrania się włączania urządzeń elektrycznych osobom nie upoważnionym” oraz uaktualnienie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla obiektów zajmowanych przez DPS do obowiązujących w tym zakresie przepisów przeciwpożarowych.. Pismem z dnia 28.09.2004 r. dyrektor DPS poinformował tut. Starostwo o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

- 7/ w I Liceum Ogólnokształcącym w Pile zalecono m.in. oznakowanie wejść do pomieszczeń pracy takich jak kuchnia, wymiennik ciepła tablicami ostrzegawczymi z napisami „ Niezatrudnionym wstęp wzbroniony”, przeprowadzenie analizy bhp za 2003 r.; podjęcia przedsięwzięć zmierzających do wyposażenia obiektu szkoły w niezbędną ilość sprawnych gaśnic; prowadzenie okresowych badań narzędzi i urządzeń o napędzie elektrycznym (230 V) Ponadto zalecono aby dyrekcja Szkoły wystąpiła z stosownym wnioskiem do Urzędu Miasta Piły o wykonanie poprzecznych progów na ul. Wincentego Pola lub postawienia znaków na tej ulicy nakazujących ograniczenie prędkości pojazdów do 30 km/godz., w celu zwiększenia bezpieczeństwa uczącej się młodzieży w tej szkole. Pismem z dnia 30 listopada 2004 r. dyrektor Liceum poinformował o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.
- 8/ w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Pile w wyniku kontroli zalecono: dokonanie zmiany ustawienia stanowisk z monitorami ekranowymi w ten sposób aby zachować zasadę odległości 80 cm monitora od sąsiedniej osoby; umieszczenie planów ewakuacyjnych na korytarzach szkoły; zaplanowanie oraz przeprowadzenie w roku szkolnym 2005/2006 treningu ewakuacji ludzi z obiektu szkoły. Pismem Nr SZ.I-0911/15/04 z dnia 22.12.2004 r. dyrektor Szkoły poinformował o usunięciu zaleceń.
- 9/ w Domu Pomocy Społecznej w Chlebnie zalecono naprawę instalacji elektrycznej w pomieszczeniach warsztatowo-gospodarczych (prowizoryczne połączenia, nieosłonięte przed bezpośrednim dotykiem przewody elektryczne, gniazdka, itp.), poprawę jakości oświetlenia pomieszczeń biurowych oraz podjęcie działań zmierzających do przeprowadzenia modernizacji i dostosowania istniejącej instalacji hydrantowej do wymogów przeciwpożarowych. Pismem Nr DPS.I.0714/1/2005 z dnia 11.01.2005 r. dyrektor DPS poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.
- 10/w Domu Pomocy Społecznej w Dębnie zalecono również poprawę jakości oświetlenia pomieszczeń biurowych, dostosowanie instalacji hydrantowej do wymogów przeciwpożarowych oraz przeprowadzenie remontu nawierzchni wewnętrznych dróg komunikacyjnych. Pismem z dnia 11.01.2005 r. dyrektor DPS poinformował Starostę Piłskiego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa przeprowadził działania kontrole w następujących jednostkach:

- 1) gm. Ujście - działka o nr ewid. 7 obrębu Mirosław w zakresie wykonania zalesienia. W wyniku kontroli stwierdzono, że zalesienie gruntu rolnego zostało wykonane z zachowaniem warunków określonych w art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 8 czerwca 2001 r. o przeznaczeniu gruntów rolnych do zalesienia (Dz. U. Nr 73, poz. 764 z późn. zm.). Z uwagi na pozytywny wynik kontroli, dokonano odbioru zalesionej powierzchni.
- 2) składowisko odpadów w Białośliwiu w zakresie gospodarki odpadami i ściekami w związku ze złożonym wnioskiem dot. zatwierdzenia instrukcji eksploatacji składowiska. W trakcie kontroli na składowisku stwierdzono: brak brodzika dezynfekcyjnego, bramy wjazdowej, rowów opaskowych, pełnego pasa zieleni wokół składowiska oraz ubytki w ogrodzeniu. Stwierdzone uchybienia zostały usunięte w terminie do 21 czerwca br. i wydana została decyzja zatwierdzająca instrukcję eksploatacji składowiska.
- 3) gmina Miasteczko Krajeńskie, obręb Grabionna, działka o nr ewid. 99, kontrola w zakresie realizacji aneksu do uproszczonego planu urządzenia lasu wydanego dnia 05.12.2002 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego. Na wniosek właściciela Wojewoda zmienił zapisy uproszczonego planu urządzenia lasu z powierzchni 0,75 ha z TP na RB I. Całkowita miąższość została określona na 120 m³. Wyznaczono zalecenie: odnowienie pow. Js, Db, Ol, a następnie zalecono pielęgnację całej powierzchni. Lustracja terenowa wykazała, że właściciel przedmiotowej działki nie wykonał zabiegu zrębu zupełnego. Drzewostan osiągnął wiek rębności. Zwarcie drzewostanu jest luźne, powierzchnia zakrzaczona. Nie wydano zaleceń z uwagi na brak przymusu prawnego na wykonanie decyzji Wojewody w przypadku gdy została zmieniona na wniosek właściciela.
- 4) BAJ-PROS Spółka z o.o. w Warszawie, Zakład Przerobu Papieru w Pile, ul. Warsztatowa – kontrola w zakresie wytwarzania odpadów. Zakład posiada decyzje Starosty Piłskiego nr ŚR.I.7650/6/2004 z dnia 31.05.2004 r. – pozwolenie na wytwarzanie odpadów z uwzględnieniem wymagań przewidzianych dla zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie odzysku i zbierania odpadów. Ustalenia wizji lokalnej potwierdzają zgodne z decyzją miejsca i sposób magazynowania odpadów. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.
- 5) Gminna Spółka Wodna w Wysokiej – kontrola wykonania konserwacji urządzeń melioracji szczegółowych. Skontrolowano wykonanie robót konserwacyjnych: rów B-1 i BD 1 w Bądeczu; rów i dreny na dz. nr 75; rów S-23 w Wysokiej; rów rurowy w Kijaszkowie, rurowy w Bądeczu; rów S-37 w Bądeczu. Wizja lokalna ustaliła, że prace na wymienionych obiektach zostały wykonane poprawnie. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.
- 6) Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej w Brzostowie, Szkoła w Niezychowie - kontrola problemowa dot. oczyszczalni ścieków w zakresie pozwolenia wodnoprawnego. W wyniku kontroli ustalono, że odbiór techniczny oczyszczalni ścieków miał miejsce we wrześniu 2004 r. W celu poprawienia jej parametrów we wrześniu ubr. podłączono do niej dwa budynki mieszkalne wielorodzinne. Do tej pory nie uzyskano prawidłowych wyników, określonych w pozwoleniu wodnoprawnym z uwagi na to iż trwa nadal rozruch oczyszczalni. Zalecono aby kierownictwo Zespołu Szkół poinformowało niezwłocznie tut. Starostwo o

uzyskaniu prawidłowych parametrów wyników ścieków odprowadzanych do środowiska.

- 7) Zakład Pracy Chronionej EKOLOG-SPOMASZ sp. z o.o. w Pile, Zakład w Szydłowie 57 – kontrola problemowa w zakresie ochrony powietrza. Kontrola lustracji zakładu nie wykazała uchybień w realizacji decyzji Starosty Piłskiego nr ŚR-IV-7649/6/2004 z dnia 31.05.2004r. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, przeprowadzał kontrole w zakresie realizacji ustawowego obowiązku zdjęcia i wykorzystania próchnicznej warstwy gleby z gruntów wyłączonych z produkcji rolniczej. Kontrolą objęto inwestycje realizowane, na gruntach, na terenie: miasta Piły, miasta i gminy Ujście, oraz gminy Szydłowo.

1/ miasta Piły:

- a/ przy al. Niepodległości 102a - na działce nr 143/2 stanowiącej własność osób prywatnych, inwestycja polegająca na budowie budynku mieszkalnego nie została rozpoczęta. Inwestor zdjął wierzchnią warstwę ziemi z części terenu działki, na której powstaje inwestycja i złożył ją w jednym miejscu na tej działce. Próchniczna warstwa ziemi została przeznaczona na zagospodarowanie pozostałej nie zabudowanej części działki.
- b/ przy ul. Brukowej 12 – na działce nr 262/6, stanowiącej własność osoby prywatnej oraz przy ul. Suchej – na działce nr 212/2, stanowiącej własność osoby prywatnej, inwestycje nie zostały rozpoczęte,
- c/ przy ul. Brukowej 12 - na działce nr 262/6 nie rozpoczęto inwestycji, polegającej na wykonaniu komunikacji (dojazdu) do budynku mieszkalnego jednorodzinne. Działka posiada dotychczasowy stan.
- d/ przy ul. Suchej – na działce 213/2, inwestycja polegająca na budowie budynku mieszkalnego jednorodzinne została wykonana. Inwestor zdjął wierzchnią warstwę ziemi z części terenu budowlanego, na której powstała inwestycja i złożył ją w jednym miejscu na tej działce. Próchniczna warstwa ziemi, zgodnie z zaleceniami zawartymi w decyzji Starosty Piłskiego została przeznaczona na zagospodarowanie pozostałej, nie zabudowanej części działki.

2/ miasta i gminy Ujście:

- a/ w m. Ługi Ujskie – na działce nr 483/18, stanowiącej własność osoby prywatnej oraz na działce nr 474/14 stanowiącej własność osoby prywatnej, inwestycje polegające na budowie budynków mieszkalnych jednorodzinnych zostały rozpoczęte. Inwestor zarówno w jednym jak i drugim przypadku zdjął wierzchnią warstwę ziemi z części działki, na której powstaje inwestycja i złożył ją w jednym miejscu na tej działce. Próchniczna warstwa ziemi została przeznaczona na zagospodarowanie pozostałej nie zabudowanej części działki.
- b/ w m. Ługi Ujskie - na działce nr 208/9 stanowiącej własność osób prywatnych oraz na działce nr 537 stanowiącej własność osoby prywatnej; w m. Byszki – na działce nr 967 stanowiącej własność osób prywatnych oraz w m. Kruszewo

– na działce nr 245/2 stanowiącej własność osoby prywatnej, inwestycje nie zostały rozpoczęte i do dnia kontroli działki posiadały dotychczasowy stan.

c/ wieś Ługi Ujskie:

- na działce nr 208/9 nie rozpoczęto inwestycji . Działka posiada dotychczasowy stan.
- na działce nr 537 inwestor wykopał ławy i z tej części zdjął wierzchnia warstwę ziemi, a należało zdjąć ziemię z całej powierzchni przeznaczonej pod budowę budynku mieszkalnego. W związku z powyższym poinformowano inwestora iż przy wykonywaniu dalszych prac budowlanych zobowiązany jest do zdjęcia pozostałej części wierzchniej warstwy próchnicznej, która została określona w decyzji Starosty Pilskiego.

d) wieś Kruszewo: - na działce nr 245/2, inwestycja polegająca na budowie budynku mieszkalnego jednorodzinnego została wykonana. Inwestor zdjął wierzchnią warstwę ziemi z części terenu budowlanego działki, na której powstała inwestycja. Próchniczna warstwa ziemi została wykorzystana na zagospodarowanie pozostałej nie zabudowanej części działki, w celach rolniczych.

e/ wieś Byszki – na działce nr 967 inwestycja nie została rozpoczęta. Działka posiada dotychczasowy stan.

3/ miasta i gminy Łobżenica, wieś Luchowo:

a/ na działkach nr 369/1, 369/2 i 369/3 stwierdzono rozpoczęcie inwestycji, polegających na budowie budynków mieszkalnych i gospodarczego. Inwestorzy zdjęli wierzchnia próchniczną warstwę gleby z terenu pod budowę i wykorzystali ją zgodnie z zaleceniami zawartymi w decyzjach Starosty Pilskiego, tj. na zagospodarowanie pozostałej części działki pod uprawy ogrodowe.

b/ na działce nr 369/4 nie rozpoczęto inwestycji. Działka posiada dotychczasowy stan.

Wydział Oświaty przeprowadzał kontrole wyłącznie o charakterze problemowym wynikające z bieżących potrzeb. Kontrolą objęte zostały następujące podmioty oświatowe

1/ Zespół Szkół Gastronomicznych i Zespół Szkół Ekonomicznych w Pile – dokonano lustracji obiektów internatów obu szkół pod kątem ich ewentualnych modernizacji i częściowej zmiany funkcji.

2/ Poradnia Specjalistyczna Wad Mowy i Słuchu w Pile – przeprowadzona kontrola dotyczyła realizacji porozumień międzypowiatowych w sprawie świadczenia usług w zakresie poradnictwa przez powiat pilski na rzecz powiatów: chodzieskiego, czarnkowsko-trzcianeckiego i złotowskiego. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 3/ w Urzędzie Miejskim w Wyrzysku – kontrolą objęto realizację zadań dofinansowanych przez powiat: Festiwal Piosenki Włoskiej La Scarpa Italiana na kwotę 4.000 zł. oraz Wyrzyskie Spotkania Chóralne na kwotę 2.000 zł. Zadanie pierwsze zrealizowano w innym terminie, natomiast drugie zgodnie z zapisem w porozumieniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji.
- 4/ w Urzędzie Gminy Kaczory – kontrolą objęto zawarte porozumienie na realizację zadania dofinansowanego przez powiat: „Wiejski Sejmik Zespołów Teatralnych” na kwotę 2.000 zł. Zadanie zrealizowano w innym terminie niż określało porozumienie. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu przyznanej dotacji.

Wydział Komunikacji przeprowadzał kontrolę szkół nauki jazdy w zakresie prowadzenia ksiąg ewidencji osób szkolonych oraz weryfikację ośrodków szkolenia kierowców. W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień.

Zespół Aktywizacji Zawodowej Osób Niepełnosprawnych przeprowadzał wyłączenie kontrole problemowe, w tym:

- w zakresie oceny stanu faktycznego bądź badania dokumentów celem ustalenia wywiązywania się pracodawców z zobowiązań wynikających z zawartych umów na tworzenie stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych,
- u pracodawców, którzy przystosowali stanowiska pracy dla osób niepełnosprawnych,
- u pożyczkobiorców, którzy złożyli wnioski o umorzenie pożyczek,
- dotyczące oceny warunków lokalowych pożyczkobiorców do prowadzenia działalności.

We wszystkich przypadkach kontrole nie skutkowały wypowiedzeniem umów.

Stopień realizacji planu kontroli należy uznać za zadawalający. Na podkreślenie zasługuje fakt, że we wszystkich przypadkach, kontrola połączona była z instruktażem oraz omówieniem obowiązujących przepisów.

Piła, marzec 2005 r.