

Choszczno, dnia 2 lipca 2009 r.

Znak sprawy:K-III-0915/2/2009

SPRAWOZDANIE

Z wykonania przez Referat Kontroli, w I półroczu 2009 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszczynie:

1. Nr 398/2008 z dnia 24 grudnia 2008 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na rok 2009;
2. Nr 422/2009 z dnia 19 marca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach;
3. Nr 445/2009 z dnia 7 maja 2009 r. w sprawie zmiany uchwały zatwierdzającej plan kontroli na 2009 r.;
4. Nr 472/2009 z dnia 18 czerwca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Niemieńsku.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Ogółem powyższymi uchwałami w I półroczu zatwierdzonych zostało 12 kontroli planowanych i 2 kontrole doraźne. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w kontrolach planowanych:
 - a) w 7 jednostkach skontrolowano wydatki budżetowe jednostki. Zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kontrolą objęto co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.
 - b) w 1 ponadgimnazjalnej szkole publicznej prowadzonej przez podmiot nie będący jednostką samorządu terytorialnego tematyka kontroli obejmowała: realizację Uchwały Nr XXVI/194/2005 Rady Powiatu w Choszczynie z 30 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Choszczeńskiego publicznym szkołom ponadgimnazjalnym prowadzonym przez podmioty nie będące jednostkami samorządu terytorialnego. Kontroli poddano zgodność sporządzanych comiesięcznych wykazów uczniów ze stanem faktycznym.

- c) w 2 ponadgimnazjalnych szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych tematyka kontroli obejmowała: realizację Uchwały Nr XXVI/195/2005 Rady Powiatu w Choszcznie z dnia 30.12.2005 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Choszczeńskiego ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych. Kontroli poddano zgodność sporządzanych comiesięcznych wykazów uczniów ze stanem faktycznym.
- d) w Zachodniopomorskim Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych kontrolą objęto wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na realizację programu „Organizator sportu dzieci i młodzieży oraz osób niepełnosprawnych w środowisku wiejskim w 2008 roku” zgodnie z umową nr ORG/12/2008 zawartą 25 kwietnia 2008 r.

2) w kontrolach doraźnych:

- a) w Domu Pomocy Społecznej kontroli poddano: zwalnianie i przyjmowanie oraz zasady premiowania pracowników, depozyty i opiekę lekarską nad mieszkankami, dowody z wydatków budżetowych powiązane z powyższą dokumentacją oraz dokumenty budżetowe w zakresie usług jeździeckich i usług wykonywania masażu świadczonych dla mieszanek.
- b) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Niemieńsku kontroli poddano zarzuty wynikające z pisma z dnia 20.05.2009 r.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono, następujące nieprawidłowości:

1. Błędnie klasyfikowano naprawy, konserwacje kserokopiarek w ramach § 4300 Zakup usług pozostałych, winny być klasyfikowane w ramach § 4270 Zakup usług remontowych;
2. W fakturach nie wyodrębniano z kosztu zakupu kosztu przesyłki, które winny być zaksięgowane w § 4300 Zakup usług pozostałych.
3. Błędnie klasyfikowano konserwację urządzenia w ramach § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w ramach § 4270 Zakup usług remontowych.
4. Błędnie klasyfikowano zakupu tonera HP, który powinien być zaksięgowany w § 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.
5. Brak pełnych danych na dowodach KP.
6. Ujmowano wpłaty gotówki w innym dniu niż została dokonana.

7. Niestarannie i niesystematycznie sporządzano dowody kasowe.
8. Dokonano poprawki korektorem.
9. Brak zarządzenia wprowadzającego Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
10. Pokrywano opłaty za prowadzenie rachunku oraz prowizje za wydanie czeków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
11. Nieprawidłowo naliczono i nie przekazano na rachunek Funduszu 75% odpisu do 31 maja 2008 r. oraz 100% odpisu do końca września 2008 r. oraz nie dokonano na koniec roku korekty przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce przez co odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczono w kwocie zaniżonej o 12 166 zł.
12. Nieterminowa realizacja zobowiązań wobec kontrahentów wynikająca z czterech faktur.
13. Błędna klasyfikacja usługi logistycznej.
14. Nieprawidłowe obliczenie diety oraz ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejskiej za podróż służbową na obszarze kraju.
15. Nieterminowe rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego.
16. Pokrycie opłat za prowadzenie rachunku oraz prowizji za wydanie czeków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
17. Odpisu dla nauczycieli będących emerytami i rencistami nie dokonano na podstawie osiągniętych przez nich dochodów.
18. Błędnie księgowano usługę napełniania i konserwacji gaśnic proszkowych, regeneracji gaśnic, wymiany naboju w ramach § 4300 Zakup usług pozostałych.
19. Naliczono i wypłacono dodatek wiejski nauczycielowi zatrudnionemu na 0,2778 etatu.
20. Błędnie księgowano odzież dla pracowników wynikającą z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz usługę napełniania i konserwacji gaśnic proszkowych, regeneracji gaśnic śniegowych, wymiany naboju do gaśnic proszkowych w ramach § 4300 Zakup usług pozostałych.
21. W ramach podróży służbowej zatankowano prywatny samochód na rachunek jednostki oraz nie naliczono z tytułu podróży ½ diety.

22. Do realizacji przyjęto faktury wystawione wbrew wymogom określonym w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz. 694), tzn. nie zawierały określonej ilości oraz ceny jednostkowej.
23. Zrealizowano fakturę w której wpisano stawki podatku VAT niezgodne z art. 41 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535).
24. Do realizacji przyjmowano faktury zawierające błędy rachunkowe, co jest niezgodne z art. 22 ust 1 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76, poz. 694)
25. Do realizacji przyjęto faktury na których dokonano poprawek niezgodnie z wytycznymi art. 22 ust 2 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. Nr 76, poz. 694).
26. Brak spójności przy uzyskiwaniu oświadczeń o stanie zdrowia mieszkanek opuszczających i powracających do Domu Pomocy Społecznej.
27. Odtwarzając zniszczoną umowę dokonano zmian w jej treści.
28. Zawarcie umowy na usługi jeździeckie, hipoterapię na niekorzystnych warunkach dla Zleceniodawcy (brak określenia stawki za dojazd oraz przyjęcie odpowiedzialności przez Zleceniodawcę).
29. Brak ewidencji pozwalającej skontrolować wystawione rachunki z rzeczywistą liczbą zrealizowanych godzin usług przez Zleceniobiorcę.
30. Brak opinii lekarskich co do zasadności hipoterapii i masaży.
31. Brak dowodów na podstawie, których można by stwierdzić, że kuratorzy lub opiekunowie prawni wyrażają zgodę na pokrycie ze środków swoich podopiecznych kosztów usług jeździeckich – hipoterapii i masażu.
32. Brak akceptacji warunków umowy o współpracy, w zakresie usług jeździeckich, hipoterapii, przez opiekunów i kuratorów mieszkanek.
33. Rozbieżność w zakresie rzetelności sporządzonej dokumentacji,
34. Nie zawarto pisemnej umowy na świadczenie usług, czym uniemożliwiono sprawdzenie wystawionych dowodów finansowych, oraz nie zachowano zasad „przejrzystego działania”. „Przejrzystość działania” ma uzasadnienie w rozporządzeniu Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę

organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 7893) - § 14 i § 15, a także art. 12, ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 249, poz. 2104).

35. Nie ujęto wydatku w planie finansowym, co stanowi naruszenie art. 35 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104). Brak takiego ujęcia powoduje naruszenie art. 11 ust.1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14, poz. 114).
36. Brak procedur na podstawie których dokonywane były wydatki do kwoty 14 000 EUR.
37. Dokonywano wpisów w Indywidualnych Planach Wsparcia Mieszkanek dotyczących masaży i hipoterapii w okresie późniejszym niż plany były opracowywane.
38. Zapis w Indywidualnym Planie Wsparcia Mieszkańca dotyczący hipoterapii nie odpowiada rzeczywistemu korzystaniu mieszkanki z jazdy konnej.
39. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania Instrukcji depozytowej.
40. Brak procedur postępowania i wykorzystania środków pieniężnych przekazywanych w formie darowizny.
41. Przy akceptowaniu faktur i rachunków do zapłaty, nierzetelnie dokonywano kontroli pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym czym naruszono Procedury kontroli wewnętrznej.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wykazane w protokołach z kontroli. W świetle powyższych ustaleń w stosunku do kontrolowanych jednostek wydano stosowne zalecenia pokontrolne zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Sporządziła: Wioletta Kowalik
Data: 02.07.2009 r.