

Choszczno, dnia 28 lipca 2011 r.

Znak sprawy: K.0643.4.2011.II

### **SPRAWOZDANIE**

Z wykonania przez Biuro Kontroli, w I półroczu 2011 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszczynie:

1. Nr 25/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2011 r.
2. Nr 27/2011 z dnia 03 lutego 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r.
3. Nr 74/2011 z dnia 06 maja 2011 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku.
4. Nr 75/2011 z dnia 06 maja 2011 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej w Starostwie Powiatowym w Choszczynie w Wydziale Nieruchomości, Geodezji, Kartografii i Katastru.
5. Nr 86/2011 z dnia 19 maja 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r.
6. Nr 87/2011 z dnia 19 maja 2011 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej w Starostwie Powiatowym w Choszczynie w Referacie Strategii, Przedsiębiorczości i Rozwoju.
7. Nr 117/2011 z dnia 17 czerwca 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Ogółem w I półroczu uchwałami zatwierdzonych zostało 11 kontroli planowanych oraz 3 kontrole doraźne. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

1) w kontrolach planowanych:

- a) w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie, Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie, Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie oraz w Starostwie Powiatowym w Choszczynie skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych, prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji oraz przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdań budżetowych;

- b) w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie oraz w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych oraz przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych;
  - c) w Urzędzie Gminy w Bierzwniku sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński z przeznaczeniem na pomoc pieniężną dla poszkodowanych w pożarze zgodnie z zawartą umową;
  - d) w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszcznie oraz w Centrum Edukacyjnym „OMNIBUS” sprawdzono realizację uchwały Nr XXIV/259/2010 Rady Powiatu w Choszcznie z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji przekazywanych ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych;
  - e) w Zespole Szkół Nr 3 w Choszcznie sprawdzono realizację uchwały Nr XXIV/258/2010 Rady Powiatu w Choszcznie z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji przekazywanych publicznym szkołom ponadgimnazjalnym prowadzonym przez podmioty nie będące jednostkami samorządu terytorialnego;
  - f) w Zachodniopomorskim Zrzeszeniu LZS w Szczecinie sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na realizację programu „Organizator Sportu Dzieci i Młodzieży w Środowisku Wiejskim” w 2010 roku zgodnie z umową;
- 2) w kontrolach doraźnych:
- a) w Referacie Strategii, Przedsiębiorczości i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Choszcznie sprawdzono prawidłowość realizacji projektu „Nie trać czasu, załóż własną firmę – spełniaj się zawodowo II”, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym, za 2010 r.;
  - b) w Wydziale Nieruchomości, Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Choszcznie sprawdzono prawidłowość organizacji przetargów oraz stosowania „zapytania ocenę” za 2010 rok;
  - c) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku sprawdzono realizację inwestycji budowy boiska.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do najistotniejszych można zaliczyć:

1. W dwóch jednostkach stwierdzono nieprzestrzeganie postanowień art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), poprzez podział zamówienia na części.
2. Nieprzestrzeganie art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zapisów zakładowego planu kont w zakresie pominięcia księgowarów poprzedzających płatność zobowiązań.
3. Nieprzestrzeganie § 1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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 z późn. zm.) poprzez wystawienie polecenia wyjazdu służbowego osobie niebędącej pracownikiem.
4. Nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) poprzez zlecenie polecenia wyjazdu służbowego pracownikowi przez kierownika.
5. Nieprzestrzeganie postanowień art. 85 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908) poprzez wydawanie zarządzeń dyrektora wbrew zasadom tworzenia aktów o charakterze wewnętrznym, przepisów zarządzeń nie zmieniano przepisem wyraźnie wskazującym dokonywane zmiany.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości, w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały ujęte w protokołach z kontroli, a nie zostały ujęte w niniejszym sprawozdaniu. W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.