

Znak sprawy: K.0643.1.2012.I

SPRAWOZDANIE

Z wykonania przez Biuro Kontroli i Audytu, w 2012 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszcznie:

1. Nr 264/2012 z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2012 r.;
2. Nr 292/2012 z dnia 8 marca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku;
3. Nr 293/2012 z dnia 8 marca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku;
4. Nr 381/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku;
5. Nr 382/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r.;
6. Nr 404/2012 z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Choszcznie;
7. Nr 435/2012 z dnia 24 września 2012 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2012 r.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Ogółem w 2012 r. uchwałami zatwierdzonych zostało 21 kontroli planowanych oraz 4 kontrole doraźne. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w kontrolach planowanych:
 - a) w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszcznie oraz w Centrum Edukacyjnym „OMNIBUS” dwukrotnie w 2012 r. 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;

- b) w Zespole Szkół Nr 3 w Choszcznie dwukrotnie w 2012 r. 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;
- c) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków bieżących, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych, przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdań budżetowych oraz system kontroli zarządczej;
- d) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie sprawdzeniu poddano prawidłowość realizacji wydatków, przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz terminowość załatwiania wniosków;
- e) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów i wydatków oraz system kontroli zarządczej;
- f) w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszcznie, w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach oraz w Starostwie Powiatowym w Choszcznie skontrolowano prawidłowość realizacji dochodów i wydatków, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych oraz system kontroli zarządczej;
- g) w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie kontroli poddano prawidłowość realizacji wydatków, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych, przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz system kontroli zarządczej;
- h) w Zespole Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie kontroli poddano prawidłowość realizacji wydatków, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji;
- i) w Zachodniopomorskim Zrzeszeniu LZS w Szczecinie skontrolowano wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na realizację programu „Organizator Sportu Dzieci i Młodzieży w Środowisku Wiejskim” w 2011 roku zgodnie z umową nr ORG/12/2011 zawartą w dniu 26 maja 2011 r.;
- j) w Ludowo-Uczniowskim Klubie Sportowym „Wodniak” sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński

na podstawie umowy nr 14/2011 z dnia 14.07.2011 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego;

- k) w Powiatowym Urzędzie Pracy kontroli poddano prawidłowość realizacji wydatków, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych, przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz system kontroli zarządczej;
 - l) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku kontroli poddano prawidłowość realizacji wydatków i dochodów, prawidłowość wykorzystywania pojazdów służbowych oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji;
 - m) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie skontrolowano prawidłowość realizacji wydatków oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji;
 - n) W Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie kontroli poddano prawidłowość realizacji wydatków oraz prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji;
 - o) W Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Choszczynie skontrolowano wykorzystanie środków finansowych na realizację zadań powiatowej biblioteki zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 23 marca 2009 r.;
- 2) w kontrolach doraźnych przeprowadzonych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Niemieńsku kontroli poddano:
- a) umorzenie należności na kwotę 71 691,84 zł z tytułu odpłatności za wyżywienie w oparciu o uchwałę Nr IV/35/2011 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 20 kwietnia 2011 r. oraz w związku z obowiązkiem złożenia sprawozdania dotyczącego udzielonych ulg,
 - b) prowadzenie inwestycji polegającej na budowie garażu dla rowerów i warsztatu do praktycznej nauki konserwacji i remontów,
 - c) realizację przekazania składników majątkowych oraz dokumentacji księgowej, kadrowej i dokumentacji organizacji pracy jednostki przy zmianie dyrektora szkoły;
- 3) w kontroli doraźnej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Choszczynie kontroli poddano realizację obowiązku prowadzenia metryk spraw.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono poniższe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nie przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) w zakresie:
 - braku dokumentacji stwierdzającej zakup paliwa na wycieczki,
 - przyjęcia dokumentacji niezgodnej ze stanem rzeczywistym w zakresie zakupu paliwa,
 - dokonania przypisu należności na podstawie wysokości wpłaty a nie w wysokości wynikającej z decyzji,
 - zaksięgowania zakupu kserokopiarki, obciążników do kół do ciągnika,
 - wprowadzania do ksiąg rachunkowych operacji w okresie sprawozdawczym, którego nie dotyczyły,
 - przeprowadzania inwentaryzacji,
 - aktualizowania polityki rachunkowości,
 - ujęcia w księgach rachunkowych kontrolowanego roku kosztu dotyczącego poprzedniego roku obrotowego,
 - przyjęcia jako dowody księgowe paragonów,
 - nie dokończenia a tym samym nie rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury;
2. Naruszono ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) dopuszczając do przedawnienia roszczeń oraz dokonując umorzenia należności publicznoprawnych na podstawie Uchwały Nr IV/35/2011 Rady Powiatu w Choszcznie z dnia 20 kwietnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, w tym z urzędu, odraczania terminów płatności i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Choszczeńskiemu i jego jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg;
3. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz 207 ze zm.), w zakresie klasyfikacji:
 - montażu kosza do koszykówki,

- kosztów przesyłki,
 - naprawy i mycia pojazdów,
 - opłat za wydane zezwolenia,
 - montażu mebli,
 - zakupu żywności w czasie akcji;
 - odsetek,
 - równoważników pieniężnych za wyżywienie wypłacane funkcjonariuszom,
 - naprawy koła,
 - konserwacji systemu alarmowego,
 - opłaty za korzystanie ze środowiska;
4. Nie przestrzegano ustawy o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U. Nr 142, poz. 1592, ze zm.), w zakresie uchwalania regulaminu organizacyjnego i jego aktualizacji;
 5. Nie przestrzegano ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 125, poz. 874 ze zm.), w zakresie odpłatnego świadczenia usług transportowych;
 6. W trzech jednostkach nieterminowo regulowano zobowiązania czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
 7. Nie przestrzegano ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. Nr 243, poz. 1623 ze zm.) w zakresie prowadzenia inwestycji polegającej na budowie garażu dla rowerów i warsztatu do praktycznej nauki konserwacji i remontów;
 8. Nie przestrzegano ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. Nr 74, poz. 397), w zakresie klasyfikacji kserokopiarki oraz obciążników do kół w ciągniku jako składników majątku nie będących środkami trwałymi;
 9. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) w zakresie pełnego księgowania związanego z zakupem inwestycyjnym oraz księgowania kosztów ubezpieczeń samochodów;

10. Naruszono ustawę z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), w zakresie potwierdzania doręczenia orzeczenia wnioskodawcy;
11. Naruszono rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. (Dz. U. Nr 68, poz. 360) w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, poprzez zaksięgowanie kosztu na podstawie faktury proforma;
12. Nie przestrzegano ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 115, ze zm.) w zakresie naliczania odsetek od nieterminowego uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego;
13. Naruszono Zarządzenie Nr 8/2011 Starosty Choszczeńskiego z dnia 1 lutego 2011 r., w zakresie przekroczenia wysokości odpłatności za pobyt mieszkanki w Domu Pomocy Społecznej;
14. Polecenia wyjazdów służbowych zostały wystawione po odbytej podróży służbowej, czym naruszono przepisy zawarte w rozporządzeniu 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 z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);
15. W ramach podróży służbowych na koszt jednostki tankowano prywatne samochody, czym naruszono zapisy § 5 ust. 3 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 z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);
16. Nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego pracownikom, czym naruszono przepisy zawarte w rozporządzeniu 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 z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.);
17. Nie wpisano numerów inwentarzowych na arkuszach spisu z natury, czym naruszono zapisy Instrukcji Inwentaryzacyjnej;

18. Nie oznakowano środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co narusza zapisy Instrukcji środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz materiały obowiązującej w jednostce;
19. Spisu z natury dokonywał jednoosobowy zespół spisowy, czym naruszono zapis Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce;
20. Procedury wewnętrzne, instrukcję nie wprowadzono aktem normatywnym, czym naruszono przepisy zawarte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz. U. 2002 Nr 100, poz. 908);
21. W kasie nie wydawano pokwitowań nauczycielom dokonującym wpłaty za obiady, czym naruszono § 9 Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce;
22. Zastosowano tryb przetargu nieograniczonego przy zamówieniach do 14 000 euro zamiast Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości, w trakcie kontroli ustalono inne drobne uchybienia i nieprawidłowości, które zostały ujęte w protokołach z kontroli, ale nie ujęte w niniejszym sprawozdaniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W przypadku nieprawidłowego umorzenia należności, przedawnienia roszczeń, zaniechania rozliczenia oraz przeprowadzenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości wysłano zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnieniu okoliczności mogących wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Przy pozostałych stwierdzonych nieprawidłowościach i uchybieniach kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.

Data: 14.07.2013 r.
Sporządziła: Wioletta Kowalik

STAROSTA
mgr inż. Dariusz Sliżewski

