

Choszczno, dnia 16 stycznia 2012 r.

Znak sprawy: K.0643.5.2011.II

SPRAWOZDANIE

Z wykonania przez Biuro Kontroli, w II 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.
8. Nr 189/2011 z dnia 06 października 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2011 r.
9. Nr 250/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniająca 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 II półroczu uchwałami zatwierdzonych zostało 11 kontroli planowanych. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszczynie, skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych. Prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji. Przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdań budżetowych;

- 2) w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych. Przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdań budżetowych;
- 3) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku i w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszcznie, skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych. Przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 4) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie skontrolowano prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych. Prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji. Przestrzeganie procedur w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 5) w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Choszcznie skontrolowano wykorzystanie środków finansowych na realizację zadań powiatowej biblioteki zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 23 marca 2009 r.;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) w Urzędzie Miejskim w Choszcznie sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński, z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego z zakresu kultury i promocji dotyczącego organizacji cyklu Przeglądów Amatorskiego Ruchu Artystycznego, zgodnie z umową z dnia 8 marca 2010 r.;
- 9) w Urzędzie Miejskim w Reczu sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński z przeznaczeniem na pomoc pieniężną dla poszkodowanych w pożarze zgodnie z umową zawartą w dniu 23 grudnia 2010 r.

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

1. Nieprzestrzeganie zapisów 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 na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) w zakresie naliczania

diety, wypełniania poleceń wyjazdów służbowych, delegowania pracowników w podróż służbową oraz rozliczania delegacji.

2. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego chronologicznie wszystkich zdarzeń, zgodnych ze stanem rzeczywistym, które w nim wystąpiły, aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.
3. Nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z 2010 r. z późn. zm.) w zakresie kwalifikacji wydatków za usługę noclegową, usługę żywieniową i udział w naradzie służbowej.
4. Nieprzestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) w zakresie obowiązku składania oświadczeń, terminu składania oraz danych, które oświadczenie winno zawierać.
5. Nieprzestrzeganie postanowień zawartych w procedurach wewnętrznych ustanowionych w jednostkach w zakresie przeprowadzania kontroli formalnej i rachunkowej faktur i rachunków.
6. Nieprzestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań.

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.

Data: 16.01.2012 r.

Sporządziła: Danuta Kaczmarczyk