

Podstawowym poziomem funkcjonowania kontroli w całym sektorze finansów publicznych jest jednostka sektora finansów publicznych w której winny obowiązywać standardy podstawowych mechanizmów, które mogą funkcjonować w ramach systemu kontroli. Nie tworzą one jednak zamkniętego katalogu, ponieważ system kontroli powinien być elastyczny i dostosowany do specyficznych potrzeb jednostki. Mechanizmy kontroli powinny stanowić odpowiedź na konkretne ryzyko. W celu zapewnienia prawidłowego wykonania budżetu powiatu sklasyfikowanego w odpowiednich działach, rozdziałach oraz w paragrafach klasyfikacji budżetowej przyporządkowanych dla konkretnej jednostki podległej powiatowi w dalszej części sprawozdania przedstawiono podział czynności kontrolnych na obszary, w których zdaniem kontrolującego istnieje największe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, których następstwem mogą być negatywne skutki finansowe i inne, szczególnie wyartykułowane w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Działalność kontrolna w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu w 2010 roku przeprowadzana była na podstawie przepisów rozdziału VI Regulaminu Organizacyjnego (Uchwała Rady Powiatu w Myśliborzu Nr XIX/140/2008 z dnia 26.03.2008r.) oraz Uchwały Nr 145/288/2010 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 21 stycznia 2010 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego na 2010 rok, z uwzględnieniem rzeczowych zadań Wydziałów Starostwa Powiatowego w Myśliborzu.

Tematyka planu kontroli uwzględnia rzeczowe zadania poszczególnych Wydziałów Starostwa. Czynności kontrolne prowadzone były w ramach kontroli problemowych i doraźnych.

W 2010 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził 15 kontroli, w tym 10 problemowych i 5 doraźnych. Poszczególne Wydziały Starostwa przeprowadziły 82 kontrole, z tego Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska - 23, Wydział Komunikacji - 51 i Wydział Oświaty, Kultury i Sportu – 8 kontroli.

I. KONTROLE PRZEPROWADZONE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH PRZEZ WYDZIAŁ KONTROLI I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO STAROSTWA POWIATOWEGO W MYŚLIBORZU

Wydział Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu przeprowadził następujące kontrole w podległych jednostkach:

LP	NAZWA KONTROLOWANEJ JEDOSTKI	RODZAJ KONTROLI	OKRES OBJĘTY KONTROLĄ	TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku	problemowa	01.10.2008r. – 31.12.2009r.	09.02.2010r. – 10.03.2010r.
2.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie	problemowa	2009 rok	01.04.2010r. – 21.04.2010r.
3.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu	problemowa	2009 rok	05.05.2010r. – 27.05.2010r.
4.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach	problemowa	2009 rok	09.06.2010r. – 29.06.2010r.
5.	Dom Dziecka w Barlinku	problemowa	2009 rok	09.06.2010r. – 02.07.2010r.
6.	Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu	doraźna	-	07.07.2010r.
7.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Barlinku	problemowa	2009 rok	15.07.2010r. – 23.07.2010r.
8.	Dom Dziecka w Barlinku	doraźna	-	28.07.2010r. – 30.07.2010r.
9.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myśliborzu	problemowa	2009 rok	25.08.2010r. – 31.08.2010r.
10.	SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie	doraźna	-	25.08.2010r. – 28.08.2010r.
11.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Dębnie	problemowa	2009 rok	07.09.2010r. – 16.09.2010r.
12.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu	problemowa	2009 rok	08.09.2010r. – 28.09.2010r.
13.	Placówka Wielofunkcyjna w Dębnie	problemowa	2009 rok	13.10.2010r. – 02.11.2010r.
14.	Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu	doraźna	-	30.12.2010r.
15.	Dom Dziecka w Barlinku	doraźna	-	28.12.2010r.

Kontrole dotyczyły przede wszystkim:

1. Uregulowań organizacyjno-prawnych:
 - a) dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości,
 - b) instrukcji i regulaminów obowiązujących w jednostce.
2. Gospodarki środkami pieniężnymi:
 - a) gospodarki kasowej,
 - b) operacji na rachunku bankowym,
 - c) druków ścisłego zarachowania.
3. Gospodarki rzeczowymi składnikami majątku:
 - a) inwentaryzacji składników majątkowych,
 - b) ewidencji składników majątkowych.

4. Rachunkowości i sprawozdawczości:
 - a) prawidłowości prowadzenia urzędzeń księgowych,
 - b) sporządzania sprawozdań budżetowych.
5. Dochodów i wydatków budżetowych:
 - a) realizacji dochodów,
 - b) prawidłowości ewidencjonowania i realizacji wydatków dotyczących wynagrodzeń osobowych i wydatków rzeczowych.
6. Zgodności procedur udzielania zamówień publicznych z obowiązującymi przepisami w zakresie wydatkowania środków budżetowych zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
7. Realizacji projektów dofinansowywanych ze środków unijnych w zakresie dokonywania wydatków dotacji rozwojowych oraz wydatków związanych z realizacją programu operacyjnego.

Wyniki przeprowadzonych kontroli w poszczególnych jednostkach przedstawiają się następująco:

1) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku

W dniach od 09 lutego 2010 roku do 10 marca 2010 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 31 marca 2010 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/1/2010 z dnia 23 marca 2010 roku. W związku z tym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie następujących działań:

1. ujmować w ewidencji księgowej faktury wystawiane przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku dla Centrum Edukacyjnego Szczecińskiej Fundacji „Talent-Promocja-Postęp” dotyczące kosztów ponoszonych przez Fundację na opłatę czynszu oraz centralnego ogrzewania, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.),

2. dokonywać zapisów księgowych na poszczególnych kontach w sposób zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
3. zweryfikować warunki umowy zawartej w dniu 01.10.2009r. ze Stowarzyszeniem WABAR w Barlinku, dotyczące wysokości stawki czynszu za 1 m² wynajmowanej powierzchni. Umowy zawierać w taki sposób aby zapewnić właściwy interes ekonomiczny szkoły,
4. realizując postanowienia zawartych umów nie pozbawiać możliwości wypracowywania dochodów szkoły, a tym samym dochodów powiatu (poprzez wyrażenie zgody na podnajem pomieszczeń),
5. rozliczać koszty zużycia energii cieplnej przez Warsztaty Szkolne zgodnie ze sposobem określonym w porozumieniu w sprawie rozliczania energii cieplnej zawartym w dniu 01.10.2008r. pomiędzy ZSP Nr 1 w Barlinku a Warsztatami Szkolnymi,
6. określić tytuł prawny oraz warunki pozwalające Stowarzyszeniu WABAR na odpłatne użytkowanie 2 pomieszczeń garażowych,
7. podjąć odpowiednie działania, które doprowadzą do właściwie ekonomicznego, zasadnego oraz zgodnego z prawem zabezpieczenia interesu szkoły wynikającego z zawartej umowy ze Szczecińską Fundacją Talent-Promocja-Postęp (Nr 1/2010/05 z dnia 22 czerwca 2005 roku).

2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie

W dniach od 01 kwietnia 2010 roku do 21 kwietnia 2010 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 10 czerwca 2010 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/2/2010 z dnia 18 maja 2010 roku. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m.in.) następujących działań:

1. w ewidencji księgowej ujmować wszystkie dowody księgowe występujące w jednostce które dotyczą danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz wszystkie zdarzenia

- gospodarcze występujące w jednostce, wprowadzać do ksiąg rachunkowych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą, zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
2. rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020),
 3. ewidencję operacji dokonywanych na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” i 135 „Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” prowadzić w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.),
 4. zachować zgodność pomiędzy naliczeniami na dowodach księgowych PK a zbiorczymi zestawieniami list płac,
 5. regulamin ZFŚS dostosować do obowiązujących uregulowań prawnych.

3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu

W dniach od 05 maja 2010 roku do 27 maja 2010 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 12.07.2010 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/3/2010 z dnia 05.07.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m.in.) następujących działań:

1. dokonywać sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rozrachunkowym, faktur za dostawy i usługi, poprzez akceptację osoby upoważnionej,
2. na fakturach wpływających do jednostki stosować pieczęć, iż wydatek jest uzasadniony pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym,

3. przestrzegać obowiązujących terminów odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
4. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
5. wydatkować środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z definicją działalności socjalnej, określonej w ustawie z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz.335, z późn. zm.).

4) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach

W dniach od 09.06.2010r. do 29.06.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Renicach. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 31.08.2010r., wniesiono wyjaśnienia pismem z dnia 06.09.2010r. znak: MOW-0713/8/2010.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/4/2010 z dnia 18.08.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m.in.) następujących działań:

1. stosować prawidłową klasyfikację budżetową, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
2. poprawiać błędy w dowodach księgowych zgodnie z art. 25 ust. 1, pkt. 1i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694),
3. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
4. dowody źródłowe dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonować w odrębnej księdze.

5) Dom Dziecka w Barlinku

W dniach od 09.06.2010r. do 02.07.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 29.07.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/5/2010 z dnia 07.07.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie następujących działań:

1. w księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
2. bieżące wydatki jednostki pokrywać środkami finansowymi, pochodzącymi bezpośrednio z budżetu państwa, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
3. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
4. przestrzegać obowiązujących terminów płatności w regulowaniu zobowiązań wobec dostawców,
5. wysokość średniej urlopowej za przepracowane godziny w porze nocnej, ustalać zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu MEN z dnia 26 czerwca 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli, dodatek za pracę w godzinach nocnych naliczać zgodnie z art. 151⁸ pkt. 1 ustawy kodeks pracy.

6) Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu

W dniu 07.07.2010r. została przeprowadzona kontrola doraźna w powiatowym Urzędzie Pracy w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące organizowania szkoleń przez PUP w Myśliborzu. Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/6/2010 z dnia 23.07.2010r.

W dniu 01.06.2010r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Szczecinie wpłynęła skarga dotycząca zasad ogłaszania konkursów na szkolenia, organizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu. Z treści pisma wynikają następujące zarzuty:

- brak zamieszczania ogłoszeń o konkursach na stronach internetowych,
- brak umieszczania ogłoszeń o konkursach na tablicy ogłoszeń w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Myśliborzu,
- brak informacji o wynikach dla instytucji, których oferty nie zostały wybrane.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej organizacji szkoleń grupowych i indywidualnych stwierdzono, iż:

- wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na organizację szkolenia grupowego oraz szkolenia indywidualnego, odbywa się w oparciu o plan szkoleń na dany rok, który to zgodnie z art. 30 pkt 3 i 4 rozporządzenia, Powiatowy Urząd Pracy upowszechnia w siedzibie urzędu oraz na stronach internetowych urzędu. Stwierdzono, iż przedmiotowy plan szkoleń został upowszechniony zgodnie z cytowanym artykułem, natomiast ustawodawca nie określił wprost w drodze żadnego aktu prawnego oraz nie nałożył obowiązku, zamieszczania na tablicy ogłoszeń możliwości przystąpienia instytucji szkoleniowych do konkursu w ramach określonego projektu,
- w związku z planowanym udzieleniem zamówienia publicznego na organizację szkolenia dokonuje się oszacowania przedmiotu zamówienia poprzez analizę danych zawartych w Rejestrze Instytucji Szkoleniowych. W przedstawionej dokumentacji stwierdzono wydruki z Internetu z przedstawioną ofertą firm szkoleniowych znajdujących się w Rejestrze Instytucji Szkoleniowych,
- po uzyskaniu zgody dyrektora jednostki na przeprowadzenie szkolenia grupowego, specjalista ds. rozwoju zawodowego przesyła zaproszenie do złożenia propozycji cenowej do minimum 3 wybranych instytucji szkoleniowych za pośrednictwem faksu, Internetu lub poczty. Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu dopuszcza możliwość składania propozycji cenowych drogą elektroniczną lub bezpośrednio w sekretariacie urzędu,
- po otrzymaniu ofert cenowych, trzy osobowy zespół, dokonuje wyboru instytucji szkoleniowej zapewniającej najwyższą jakość szkolenia przy najbardziej konkretnej cenie w oparciu o wnikliwą analizę przedłożonych ofert,
- o wyborze najkorzystniejszej oferty instytucje szkoleniowe, które złożyły propozycję cenową, powiadamiane są drogą elektroniczną, telefonicznie lub osobiście.

W oparciu o powyższe ustalenia stwierdzono, iż organizacja szkoleń realizowanych przez PUP w Myśliborzu obejmuje informowanie o możliwościach i zasadach korzystania z usług szkoleniowych świadczonych przez PUP oraz promowaniu tych usług poprzez:

- opracowaniu pisemnych informacji o możliwościach i zasadach kierowania na szkolenie przez powiatowy urząd pracy i zamieszczenie ich na stronach internetowych oraz tablicach ogłoszeń powiatowego urzędu pracy,
- udostępnianie osobom zainteresowanym szkoleniami informacji zawartych w rejestrze instytucji szkoleniowych oraz bazach danych o standardach kwalifikacji zawodowych i modułowych programach szkoleń prowadzonych przez ministra właściwego do spraw pracy, co jest zgodne ze standardami podstawowych usług rynku pracy oraz wybór instytucji szkoleniowej dokonywany jest na mocy obowiązujących przepisów prawnych a także posiadaną wiedzą i doświadczeniem Specjalistów ds. rozwoju zawodowego Powiatowego Urzędu Pracy w Myśliborzu.

7) Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Barlinku

W dniach od 15.07.2010r. do 23.07.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Ognisku Pracy Pozaszkolnej w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 30.09.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/7/2010 z dnia 17.08.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m.in.) następujących działań:

1. Księgi rachunkowe prowadzić a dowody księgowe przechowywać w siedzibie jednostki,
2. Dokonywać co miesiąc uzgodnień zapisów księgowych na kontach 130 (wydatki) z zapisami na kontach 400 (koszty), zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
3. stosować prawidłową klasyfikację budżetową, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207),
4. przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), poprzez wykazywanie w miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,

5. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
6. przestrzegać obowiązujących terminów płatności w regulowaniu zobowiązań wobec dostawców.

8) Dom Dziecka w Barlinku

W dniach od 28.07.2010r. do 30.07.2010r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli było wyjaśnienie zarzutów zawartych w zawiadomieniu pracowników Domu Dziecka w Barlinku. Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/8/2010 z dnia 9 sierpnia 2010 roku.

Czynności kontrolne w jednostce skoncentrowane były ściśle i opierały się jedynie na zarzutach zawartych w piśmie z dnia 13 lipca 2010 roku przekazanych Staroście Myśliborskiemu przez pracowników Domu Dziecka w Barlinku. W wyniku kontroli strona kontrolująca ustaliła m.in., iż:

- w strukturze organizacyjnej jednostki nie występuje stanowisko zastępcy dyrektora,
- posiadanie studiów o kierunku oligofrenopedagogiki w Domu Dziecka w Barlinku pozostaje uzasadnione,
- w zakresie godzin pracy pedagoga ustalono, iż realizuje on swoje godziny zgodnie z ustaleniami zawartymi w harmonogramie pracy pedagoga,
- nie stwierdzono dokumentacji finansowej delegacji nienależnie pobranych. Wszystkie delegacje dyrektora zawierały niezbędne oraz wymagane przepisami akcepty,
- w gospodarowaniu ZFŚS nie stwierdzono przypadków przydzielania pożyczek poza kolejnością dla dyrektora ani pedagoga.
- z uwagi na dokonywanie częstych zmian przez pracowników w ich harmonogramie pracy, dyrektor jednostki zarządził, że od dnia 23.03.2010r., aby pracować wg harmonogramu pracy wychowawców zatwierdzonego przez dyrektora. Ewentualne zmiany dyżurów mogą nastąpić tylko w wyjątkowych, losowych przypadkach po złożeniu podania do dyrektora i uzyskania jego akceptacji,
- dyrektor jednostki, ustalając godziny pracy wychowawców (z kodeksu pracy) naruszył przepis prawny, określony w art. 132 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy), który stanowi, że „Pracownikowi przysługuje w każdej dobie prawo do co najmniej 11 godzin

nieprzerwanego odpoczynku (...)". Ponadto, czas pracy pracowników przedstawiony w harmonogramie pracy pozostaje niezgodny z wymiarem czasu pracy określonym w umowach o pracę zawartych z pracownikami. Stwierdzono, że średni czas pracownika w ujęciu dwu tygodniowym wynosi 35 godzin, winno być 40 godzin,

- w dokumentacji pracowniczej pracowników Domu Dziecka w Barlinku (dokumentacja akt osobowych) nie stwierdzono udzielenia nagany żadnemu pracownikowi w sytuacji opisanej w pkt. 11 pisma z dnia 13 lipca 2010 roku. W dwóch przypadkach stwierdzono jedynie kary porządkowe upomnienia. W obu przypadkach na mocy art. 113 KP udzielone upomnienia przestały obowiązywać po upływie 1 roku, winny być usunięte z akt osobowych pracowników. Tak więc na dzień kontroli żaden pracownik Domu Dziecka nie posiadał żadnej kary.

9) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myśliborzu

W dniach od 25.08.2010r. do 31.08.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 29.10.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/7/2010 z dnia 15.10.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m. in.) następujących działań:

1. stosować prawidłową klasyfikację budżetową, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207),
2. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
3. uaktualnić regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w oparciu o obowiązujące regulacje prawne stanowiące podstawę jego tworzenia.

10) SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie

W dniach od 25.08.2010r. do 27.08.2010r. została przeprowadzona kontrola doraźna w SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie. Przedmiot kontroli dotyczył regulowania zobowiązań publiczno-prawnych przez SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie. Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/10/2010 z dnia 10.09.2010r.

Kontrolą objęto dokumentację księgową Szpitala za ostatnie trzy lata w zakresie dokumentacji płac oraz innej, takiej jak raporty DRA, jak również dowodów księgowych w postaci wyciągów bankowych, na podstawie której kontrolujący dokonał weryfikacji rozrachunków Szpitala z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Jednocześnie kontrolujący nie dokonywał oceny poprawności naliczania płac pracowników w tym obowiązkowych obciążeń należnych dla ZUS i Urzędu Skarbowego. Niniejszą kontrolą objęto wyłącznie terminowość oraz zgodność kwot rozrachunków zaewidencjonowanych już w kosztach Szpitala, z kwotami wykazanymi w deklaracjach DRA przekazywanych do ZUS.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, iż w wyszczególnionych okresach dotyczących poszczególnych miesięcy należności wobec ZUS regulowane były w różnych terminach; po analizie wskazanego okresu ogółem na dzień 30.06.2010r. Szpital posiada zobowiązania wobec ZUS na kwotę 1 372 157,37 zł w tym:

ZUS – 51 – 954 417,98 zł

ZUS – 52 – 271 590,19 zł

ZUS – 53 – 140 547,56 zł

ZUS – 54 – 6 601,64 zł.

W pierwszym półroczu 2010 roku w trzech miesiącach w Szpitalu w Dębnie nie odprowadzono składek na ubezpieczenie społeczne opłacane przez pracownika oraz na ubezpieczenie zdrowotne opłacane przez pracownika zgodnie z danymi zaprezentowanymi w tabeli dotyczącej 2010 roku. W związku z zaistniałą sytuacją dyrektor SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie zwrócił się do Zarządu Powiatu w Myśliborzu z wnioskiem o zabezpieczenie środków na zapłatę należności. W związku z powyższym Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVIII/386/2010 z dnia 27.07.2010r. dokonano zmian w budżecie dokonując zabezpieczenia wnioskowanej kwoty w celu udzielenia pożyczki długoterminowej przez Zarząd Powiatu SP ZOZ Szpitalowi Powiatowemu w Dębnie. W związku z podjętą uchwałą zawarto umowę pożyczki, na mocy której Szpital opłacił w miesiącu lipcu br. zobowiązania wobec ZUS dotyczące pracownika zmniejszając tym samym zadłużenie wobec ZUS do kwoty 885 347,39 zł w tym:

ZUS – 51 – 667 180,74 zł

ZUS – 52 – 77 075,25 zł

ZUS – 53 – 135 457,86 zł

ZUS – 54 – 5 633,50 zł

(powyższe kwoty uwzględniają koszty należnego ZUS za miesiąc lipiec br.).

Pismem z dnia 11.08.2010r. ZUS w Szczecinie poinformował SP ZOZ Szpital Powiatowy w Dębnie iż po przeprowadzeniu analizy dokumentów rozliczeniowych oraz innych po dokonaniu rozliczenia konta na dzień 11.08.2010r. stwierdza niedopłatę składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych na łączną kwotę 558.296,42 zł w tym odsetki 30.600,00 zł. W związku z opłaceniem składek dotyczących pracownika ZUS informuje, iż aktualnie trwa postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku z dnia 16.06.2010r. dotyczącego zawarcia umowy o spłatę zadłużenia w układzie ratalnym.

Ponad regulowanie rozrachunków publiczno-prawnych wobec ZUS za ten sam okres czasu dokonano analizy regulowania zobowiązań podatkowych wobec Urzędu Skarbowego.

Stwierdzono, iż Szpital w latach 2007-2009 regulował zobowiązania w różnych terminach, natomiast w roku 2010 od kwietnia do lipca nie stwierdzono wyciągów bankowych obciążonych na rzecz Urzędu Skarbowego.

11) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Dębnie

W dniach od 07.09.2010r. do 16.09.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 15.10.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/11/2010 z dnia 15.10.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie następujących działań:

1. wydatkować środki zgodnie z art. 20, pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104), stanowiącym, iż jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu j.s.t.,
2. dostosować wykaz stanowisk pracowniczych ujęty w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych do przepisów zawartych w Rozporządzeniu Rady

Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r. Nr 50, poz. 398),

3. środki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wydatkować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163, ze zm.).

12) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu

W dniach od 08.09.2010r. do 28.09.2010r.. została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 24.11.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/12/2010 z dnia 19.11.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie (m.in.) następujących działań:

1. uaktualnić regulaminy oraz instrukcje stosowane w jednostce w oparciu o obowiązujące regulacje prawne stanowiące podstawę ich,
2. ujednoczyć sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez jednoznaczne określenie techniki ich prowadzenia,
3. dokonywać szczegółowej weryfikacji poszczególnych pozycji wykazanych w bilansie z danymi ujętymi w księgach rachunkowych,
4. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
5. rozliczać godziny nadwymiarowe realizowane przez nauczycieli pedagogicznych na podstawie indywidualnych kart rozliczeń godzin nadwymiarowych nauczycieli,
6. ewidencję przychodów i rozchodów składników majątku oraz księgozbiorów prowadzić w sposób opisany w protokole.

13) Placówka Wielofunkcyjna w Dębnie

W dniach od 13.10.2010r. do 02.11.2010r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Placówce Wielofunkcyjnej w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 14.12.2010r., nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/13/2010 z dnia 30.11.2010r. W związku z powyższym zalecono dyrektorowi jednostki ich wyeliminowanie poprzez podjęcie następujących działań:

1. uaktualnić regulaminy oraz instrukcje stosowane w jednostce w oparciu o obowiązujące regulacje prawne stanowiące podstawę ich tworzenia,
2. środki finansowe wydatkować w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z art. 44, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
3. dokonywać co miesiąc uzgodnień zapisów księgowych na kontach 130 (wydatki) z zapisami na kontach 400 (koszty), zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
4. przestrzegać zgodności zapisów zamieszczonych na źródłowych dowodach księgowych z zapisami w księdze głównej w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie,
5. na dowodach kasowych stosować dekretację wg symboliki kont bezpośrednio na wszystkich dowodach źródłowych oraz opatrywać je pieczęcią „druk ścisłego zachowania”,
6. środki finansowe przeznaczone na ubezpieczenie zdrowotne wychowanków uwzględnić w planie budżetowym jednostki a związane z tym koszty ujmować w ewidencji kosztów zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”,
7. mając na uwadze dbałość o przyszłe skutki ekonomiczne jednostki, korzystać z prawa otrzymania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

14) Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu

W dniu 30.12.2010r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli było wyjaśnienie, czy w jednostce nastąpiło naruszenie przepisów dyscypliny finansów publicznych przy zakupie sprzętu wodnego. Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/14/2010 z dnia 30.12.2010r.

W wyniku czynności kontrolnych w jednostce, dotyczących potwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych przy zakupach łodzi oraz roweru wodnego stwierdzono, iż:

1. dyrektor ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu w dniu 16.11.2010r. złożył zamówienie nr ZPOW/3420/10/10 na zakup sprzętu żeglarskiego o wartości 7.205,00 zł oraz zamówienie nr ZPOW/3420/09/10 na zakup roweru wodnego o wartości 8.000,00 zł,
2. w dniu 18.11.2010r. dyrektor ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu zaciągnął zobowiązanie zgodnie z fakturą nr 08/11/2010 na kwotę 7.205,00 zł dotyczącą zakupu łodzi,
3. w dniu 07.12.2010r. dyrektor ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu zaciągnął zobowiązanie zgodnie z fakturą nr 92/2010 na kwotę 8.000,00 zł dotyczącą zakupu roweru wodnego,
4. w dniu 01.12.2010r. dyrektor ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu zwrócił się do Zarządu Powiatu w Myśliborzu z wnioskiem o dokonanie zmian w planie finansowym wydatków jednostki między innymi w zakresie przeniesienia posiadanych w ramach planu oraz zabezpieczonych środków w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na zakupy inwestycyjne, tj. § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych,
5. uchwałą Zarządu Powiatu w Myśliborzu nr 2/5/2010 z dnia 16.12.2010r. Zarząd dokonał przeniesień środków w ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu zgodnie z wnioskiem (j.w.) z wyłączeniem środków dotyczących inwestycji.

Mając na uwadze chronologię zdarzeń w zakresie przedmiotu czynności kontrolnych oraz opierając się wyłącznie na zebranych w toku kontroli dokumentach, zdaniem kontrolującego, dyrektor ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu na dzień zaciągnięcia zobowiązań a następnie dokonania wydatku nie dopuścił do przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki. Jednocześnie nadmieniam, iż naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114) art. 11 ust. 1 i 2 „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia oraz naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku*

powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej”

Wydatkowanie kwot na określone cele bez zabezpieczenia planu finansowego w odpowiednim paragrafie zdaniem kontrolującego może podlegać ocenie przez Rzecznika Dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114).

15) Dom Dziecka w Barlinku

W dniu 28.12.2010r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli było wyjaśnienie, nieprawidłowości w jednostce, wskazanych przez Panią I.K. w piśmie z dnia 13.12.2010r. Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/15/2010 z dnia 10.01.2010r.

W oparciu o chronologię zdarzeń, kontrolujący ustalił, opierając się w toku czynności kontrolnych wyłącznie na zebranych dowodach oraz dokumentach w zakresie przedmiotu kontroli, funkcjonujących w jednostce, stan faktyczny. Stwierdzono poniżej:

a) na dzień kontroli tj. 28.12.2010r. nie dotrzymano terminu zorganizowania wycieczki, zgodnie z § 1 pkt 2 przedmiotowej umowy.

b) nie dotrzymano terminu wpłaty I raty w wysokości 3.000 zł oraz II raty, zgodnie z § 5 umowy z dnia 23.08.2010r. Ponadto sprawdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, osobno dla wszystkich funkcjonujących w jednostce rachunków bankowych, kwoty wydatków na przedmiot umowy. Stwierdzono, iż wpłaty za wycieczkę dokonano z rachunku dochodów własnych:

WB Nr 53 z dnia 08.09.2010r. kwota – 3.000,00 zł,

WB Nr 77 z dnia 27.12.2010r. kwota – 3.630,00 zł.

Nie stwierdzono wydatkowania kwot z innych rachunków bankowych.

c) w przedmiotowej umowie z dnia 23.08.2010r. nie ustalono kwoty zaliczki, o której mowa w § 6.

Mając na względzie wielokrotność działań dyrektora jednostki, trudnym, a niemal niemożliwym, staje się ustalenie powodu zmian w zakresie przedmiotu umowy oraz ich tempa, a także ustalenie faktycznej przyczyny tychże zmian. Na podstawie przedłożonych dokumentów w zakresie zorganizowania wycieczki, nie stwierdzono dokumentu świadczącego o tym, iż dyrektor jednostki dokonał zapytania cenowego do innych firm organizujących wycieczki. Zdaniem

kontrolującego, na kierowniku jednostki ciąży obowiązek dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, co pozostaje zgodne z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240). Ponadto, dbając o gospodarność oraz wydatkowanie środków publicznych, zasadnym staje się, aby dyrektor jednostki dokonał dodatkowych czynności, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, mających na celu wybór firmy, oferującej najniższe ceny.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA NARUSZENIE DYSCYPLINY FINANSÓW PUBLICZNYCH

W 2010 roku, działając na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114), dokonano zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych w trakcie czynności kontrolnych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

1. Zawiadomienie z dnia 07.10.2010r. znak: KR.134/1/2010.

W wyniku kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach od 25.08.2010r. do 27.08.2010r. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy w Dębnie, przy ul. Kościuszki 58, stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegające na nieprawidłowej realizacji obowiązku odprowadzania należnych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy, kwalifikowanych jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Należne na rzecz ZUS składki, opłacano w kwocie niższej niż ustalona oraz z przekroczeniem terminu zapłaty lub nie opłacano tych składek w ogóle.

Jednostka nie odprowadzała w terminach przewidzianych przepisami prawa składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy w okresie od miesiąca czerwca 2007 roku do miesiąca lipca 2010 roku, co stanowi naruszenie odpowiednio: w przypadku składek na ubezpieczenie społeczne – art. 98 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585), oraz w przypadku składek na Fundusz Pracy – art. 107 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.).

2. Zawiadomienie z dnia 04.01.2011r. znak: KR.325.2.2011.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 30.12.2010r. kontroli doraźnej w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu, przy ul. Marcinkowskiego 10, stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegające na wydatkowaniu przez dyrektora ZPO-W „Szkuner” w Myśliborzu, kwot na zakup sprzętu żeglarskiego o wartości 7.205,00 zł oraz zakup roweru wodnego o wartości 8.000,00 zł, bez zabezpieczenia planu finansowego w odpowiednim paragrafie. Mając na uwadze chronologię zdarzeń w zakresie przedmiotu czynności kontrolnych stwierdzono, iż dyrektor ZPO-W „Szkuner” w Myśliborzu, nie posiadając zabezpieczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej kwoty planu, co stanowi upoważnienie do dokonania wydatku, naruszył art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114), który stanowi, iż *„naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”*.

3. Zawiadomienie z dnia 04.01.2011r. znak: KR.325.1.2011.

Na podstawie zawiadomienia nr FN.0716/20/2010 z dnia 31.12.2010r. Skarbnika Powiatu Myśliborskiego w sprawie uzasadnionego podejrzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez dyrektora Domu Dziecka w Barlinku, przy ul. Polana Lecha 2, polegających na tym, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązań a następnie dokonania wydatku dyrektor jednostki dopuścił do przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki przekraczając tym samym zakres upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. czynu opisanego w art. 11 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz. 114), który stanowi, iż: *„naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”* oraz *„Naruszeniem finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostek wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej”*.

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE PRZEZ POSZCZEGÓLNE WYDZIAŁY STAROSTWA POWIATOWEGO W MYŚLIBORZU

1.) Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego W Myśliborzu

W 2010 roku Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska przeprowadził łącznie 23 kontrole. Spośród wykonywanych czynności w terenie siedem miało charakter interwencyjny. Jedenaście dokonanych ocen udatności, miało charakter sprawdzający. Pięć kontroli było kontrolami sprawdzającymi, w zakresie wydanych pozwoleń wodno prawnych.

Tematyka przeprowadzonych kontroli obejmowała niżej wymienione dziedziny:

- przestrzeganie przepisów prawa ochrony środowiska przez jednostki organizacyjne w zakresie emisji zanieczyszczeń i hałasu (kontrola problemowa),
- gospodarka odpadami w świetle ustawy o odpadach (kontrola problemowa);
- przestrzeganie warunków wydanych pozwoleń wodnoprawnych (kontrola sprawdzająca);
- udatności upraw rolnych zalesionych oraz zgodności z planem zalesienia (kontrola sprawdzająca).

W wyniku przeprowadzonych działań:

- w jednym przypadku przeprowadzono wyłącznie postępowanie dowodowe, nie podejmując czynności kontrolnych w związku z brakiem uprawnień Starosty,
- umorzono wszczęte postępowanie w związku z podjęciem działań przez Wojewódzkiego Zachodniopomorskiego Inspektora Ochrony Środowiska,
- dokumentację w jednej sprawie przekazano do Burmistrza Miasta i Gminy Myślibórz w celu wykorzystania służbowego i podjęcia przez ww. organ działań kontrolnych, a będących w jego kompetencjach.
- wystosowano cztery wezwania do zaniechania naruszeń przepisów.
- przekazano protokoły z 11 ocen udatności upraw rolnych zalesionych do Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Myśliborzu celem przekwalifikowania z urzędu gruntu rolnego na leśny.

2) Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego W Myśliborzu

W 2010 roku Wydział Komunikacji przeprowadził 51 kontroli, w tym:

- 19 z zakresu nadzoru nad ośrodkami szkolenia kierowców. Kontrola dotyczyła procesu szkolenia kandydatów na kierowców oraz infrastruktury szkół nauki jazdy.

W wyniku przeprowadzonych kontroli w jednym przypadku stwierdzono poważne naruszenia przepisów w zakresie szkolenia kierowców, które będą stanowiły podstawę do wyciągnięcia konsekwencji wobec instruktora nauki jazdy.

Ponadto pracownicy Wydziału prowadzą bieżący nadzór nad dokumentacją szkół nauki jazdy poprzez analizę zaświadczeń wystawianych przez szkoły, a dołączane do wniosków o wydanie praw jazdy.

- z zakresu nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono poważne naruszenie przepisów związanych z funkcjonowaniem stacji. Wszystkie wykryte nieprawidłowości zostały stwierdzone u jednego przedsiębiorcy. Diagnosta został zwolniony dyscyplinarnie oraz otrzymał sądowy zakaz pełnienia zawodu diagnosty samochodowego.

Pracownicy Wydziału prowadzą bieżący nadzór nad dokumentacją z przeprowadzonych badań technicznych dołączano do wniosków o rejestrację pojazdów. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono szereg nieprawidłowości związanych z wystawionymi zaświadczeniami z przeprowadzanych badań technicznych pojazdów. Największe nieprawidłowości dotyczyły nieprawidłowej identyfikacji pojazdów. Wszyscy diagnosty zostali indywidualnie pouczeni i zobowiązali się do nie popełniania podobnych błędów w przyszłości.

- 24 z zakresu transportu drogowego pracownicy Wydziału pełnią bieżący nadzór nad wszystkimi przedsiębiorcami zgłoszonymi do rejestru przedsiębiorców prowadzących krajowy transport drogowy osób i rzeczy. Przedsiębiorcy cyklicznie wzywani są do dostarczania dokumentów potwierdzających spełnianie przez nich ustawowych warunków do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie transportu drogowego. Analizowane są zapisy w systemie CEPiK, a uzyskane dane weryfikowane z dokumentami nadsyłanymi przez przedsiębiorców. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono poważnych uchybień w działalności przedsiębiorców; drobne nieprawidłowości były wyjaśniane przez przedsiębiorców i eliminowane. Efektem przeprowadzonych kontroli było cofnięcie licencji przedsiębiorcy (1 przypadek) oraz wydanie decyzji o wygaśnięciu licencji (1 przypadek).

3). Wydział Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Myśliborzu

Wydział Oświaty, Kultury i Sportu w 2010 roku przeprowadził osiem kontroli (sprawdzającą, doraźną oraz sześć problemowych) w ośmiu jednostkach oświatowych.

Przedmiot kontroli stanowiły następujące zagadnienia:

- zagadnienia ujęte w art. 39 ust. 1 pkt 5, ust. 3, 4 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz art. 6a, ust. 7, art. 7 ust. 2 pkt 2-5 Karty Nauczyciela,
- analiza redukcji etatu pedagoga,
- dokumentacja będąca podstawą do wyliczenia przekazywanej subwencji,
- dokumentacja będąca podstawą do wyliczenia przekazywanej dotacji,
- organizacja pracy szkoły, akta osobowe pracowników, przestrzeganie przepisów BHP.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- niekompletne wpisy w dziennikach,
- uchybienia w prowadzonych teczkach akt osobowych,
- rozbieżność w postaci braku jednolitych zasad prowadzenia dokumentacji w prowadzonych szkołach w powiązaniu z dziennikami lekcyjnymi,
- rozbieżność pomiędzy danymi w przekazywanych comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie słuchaczy, a stanem faktycznym,
- uchybienia dotyczące wydawania aktów nadania stopnia nauczyciela kontraktowego,
- uchybienia w prowadzonych dziennikach lekcyjnych.

III. KONTROLE ZEWNĘTRZNE URZĘDU WŁASNEGO

Zgodnie z Księżką Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu w roku 2009 zostały przeprowadzone następujące kontrole:

- 1) Kontrola kompleksowa przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 18.02.2010r. – 16.04.2010r. Tematykę kontroli stanowiła gospodarka finansowa Powiatu Myśliborskiego za lata 2006 – 2009 oraz bonifikaty udzielone przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego j.s.t. za lata 2000-2009. Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że

w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące uchybienia i nieprawidłowości w następującym zakresie:

- spraw organizacyjnych,
- spraw budżetowych, finansowych oraz sprawozdawczości,
- gospodarki mieniem Powiatu oraz zamówień publicznych.

2) Wizyta monitorująca przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 19.02.2010r. Celem kontroli była ocena projektu nr Z/2.32/III/3.1/154/04 „Modernizacja dróg powiatowych nr 2124Z i 2116Z w miejscowości Trzcinna” objętego umową o dofinansowanie z EFS w ramach ZPORR.

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej, Kontrolujący stwierdził, iż cele projektu zostały zachowane.

3) Kontrola przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w dniu 08.04.2010r. dotycząca weryfikacji wniosku formalnego „Montaż instalacji ciepłej wody użytkowej w oparciu o system solarny w budynku DPS w Myśliborzu.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Wydział Nadzoru i Kontroli w dniu 20.04.2010r. Przedmiotem kontroli objęto zagadnienia dotyczące projektu, pod nazwą: „Budowa zespołu ogólnodostępnych boisk sportowych w ramach Programu „Moje Boisko – Orlik 2012” przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli.

5) Kontrola sprawdzająca przeprowadzona przez Urząd Wojewódzki w dniu 23.04.2010r. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych Wojewody Zachodniopomorskiego (znak: NK.1.G.0932-41/09) sformułowanych w wyniku przeprowadzonej kontroli w dniu 16.04.2009r. w zakresie przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli.

6) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 23.04.2010r. dotycząca realizacji zarządzania ruchem drogowym.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- brak wykazów dróg powiatowych i gminnych, na podstawie których Starosta mógłby prowadzić nadzór nad zarządzaniem ruchem,

Wady w zakresie poprawnego oznakowania w projektach organizacji ruchu,

- zaniedbania w utrzymaniu bieżącym dróg,

- braki w oznakowaniu dróg, zarówno poziomym jak i pionowym.

7) Kontrola kompleksowa wykonywania zadań obronnych w Województwie Zachodniopomorskim przeprowadzona w dniach 17-21.05.2010r. przez Urząd Wojewódzki w Szczecinie.

W wyniku kontroli stwierdzono właściwe prowadzenie przygotowania obronnego, zapewniające dobre warunki do wykonywania zadań obronnych w czasie pokoju oraz w czasie podwyższania gotowości obronnej państwa.

8) Kontrola przeprowadzona przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniu 09.06.2010r. – 24.06.2010r. Kontroli podlegał projekt „Stypendia unijne dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych powiatu myśliborskiego na rok szkolny 2008/2009.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli.

9) Wizyta monitorująca przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 12.10.2010r. Celem kontroli była ocena projektu nr Z/2.32/III/3.5.2/290/05 „Prace modernizacyjne Bloku Operacyjnego szpitala powiatowego w Dębnie wraz z zakupem wyposażenia” objętego umową o dofinansowanie z EFS w ramach ZPORR.

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej, Kontrolujący stwierdził, iż cele projektu zostały zachowane.

10) Wizyta monitorująca przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 12.10.2010r. Celem kontroli była ocena projektu nr Z/2.32/III/3.1/274/05 „Przebudowa drogi powiatowej nr 1418Z-ul. Zielona w miejscowości Dębno” objętego umową o dofinansowanie z EFS w ramach ZPORR.

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej, Kontrolujący stwierdził, iż cele projektu zostały zachowane.

11) Wizyta monitorująca przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 14.10.2010r. Celem kontroli była ocena projektu nr Z/2.32/III/3.5.2/289/05 „Zakup sprzętu diagnostycznego do leczenia chorób układu krążenia w szpitalu powiatowym w Barlinku” objętego umową o dofinansowanie z EFS w ramach ZPORR.

W wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej, Kontrolujący stwierdził, iż cele projektu zostały zachowane.

IV. KONTROLE ZEWNĘTRZNE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH

1) W 2010 roku Kancelaria Biegłych Rewidentów „Rectus” Sp. Z o.o. dokonała badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Barlinku za 2009 rok. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- szpital nie przekazał na wyodrębniony rachunek środków pieniężnych naliczonego w 2009 roku odpisu za ZFŚS,
- zakupione licencje dotyczące oprogramowania systemowego zwiększają wartości niematerialne i prawne,
- szpital błędnie sporządza deklaracje VAT-7.

2) W 2010 roku Kancelaria Biegłych Rewidentów „Rectus” Sp. Z o.o. dokonała badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Dębnie za 2009 rok. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zakupione licencje dotyczące oprogramowania systemowego zwiększają wartości niematerialne i prawne,
- szpital błędnie sporządza deklaracje VAT-7,
- szpital wartością nieodpłatnie otrzymanego drobnego wyposażenia uznaje pozostałe przychody operacyjne,
- zwrócono uwagę na zasady księgowania leasingu operacyjnego,
- szpital pobiera opłaty za wjazd na teren szpitala, w formie tzw. Cegiełki.

Prowadząc działalność kontrolną w 2010 roku czynności kontrolne ściśle koncentrowały się na procesach związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem w szczególności z gromadzeniem dochodów publicznych, wydatkowaniu środków publicznych, zaciąganiu zobowiązań angażujących środki publiczne oraz zarządzaniem środkami publicznymi. Wyniki przeprowadzonych kontroli pozwalają stwierdzić, że większość badanych obszarów była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości czy uchybienia poza tymi, które objęte zostały postępowaniem dyscyplinarnym w niewielki sposób wpływały na prowadzenie gospodarki finansowej w kontrolowanych jednostkach. W większości kontrolowanych jednostek gospodarka finansowa prowadzona jest w sposób zgodny z obowiązującą literą prawa zarówno w zakresie finansów publicznych jak i rachunkowości. Nadto, wykonując czynności kontrolne w roku 2010 dokonano weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych jednostkom kontrolowanym stosownie do stwierdzonych nieprawidłowości czy uchybień w protokołach pokontrolnych. Wyniki wymienionej weryfikacji pozostają na wysokim poziomie wykonania zaleceń, jednakże stwierdzono także przypadki braku wykonania zaleceń.