

Działalność kontrolna w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu w 2009 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 98/179/2008 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 19 grudnia 2008 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego na 2009 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 2009 roku Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził 16 kontroli, w tym 15 problemowych i 1 doraźną. Poszczególne Wydziały Starostwa przeprowadziły 54 kontrole, z tego Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska - 18, Wydział Komunikacji - 31 i Wydział Oświaty, Kultury i Sportu - 5 kontroli.

I. KONTROLE PRZEPROWADZONE W JEDNOSTKACH PODLEGLYCH 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.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	26.01.2009r. - 11.02.2009r.
2.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach	problemowa	2008 rok	23.02.2009r. - 09.03.2009r.
3.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	18.03.2009r. - 25.03.2009r. z wyłączeniem w dniu 25.03.2009r.
4.	Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Barlinku	problemowa	01.09.2007r. - 31.12.2008r.	01.04.2009r. - 09.04.2009r. z wyłączeniem w dniu 08.04.2009r.
5.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku	problemowa	01.01.2007r. - 31.12.2008r.	18.03.2009r. - 27.03.2009r. 01.04.2009r.
6.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Barlinku	problemowa	2008 rok	06.04.2009r. - 08.04.2009r., 14.04.2009r. - 17.04.2009r.
7.	Dom Dziecka w Barlinku	problemowa	2008 rok	21.04.2009r. - 12.05.2009r.
8.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Dębnie	problemowa	2008 rok	06.05.2009r. - 19.05.2009r.
9.	Zespół Szkół w Smolnicy	problemowa	2008 rok	26.05.2009r. - 05.06.2009r. oraz w dniu 15.06.2009r.

10.	Placówka Wielofunkcyjna w Dębnie	problemowa	2008 rok	07.07.2009r. – 22.07.2009r.
11.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	24.06.2009r. – 03.07.2009r.
12.	Dom Dziecka w Barlinku	doraźna	-	04-05.08.2009r.
13.	Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	10.08.2009r. – 26.08.2009r.
14.	Zespół Placówek Oświatowo- Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu	problemowa	01.01.2008r. – 30.06.2009r.	08.09.2009r. – 02.10.2009r.
15.	Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	14.10.2009r. – 30.10.2009r.
16.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu	problemowa	2008 rok	16.11.2009r. – 30.11.2009r.

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) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu

W dniach od 26 stycznia 2009 roku do 11 lutego 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 9 marca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/1/2009 z dnia 03 marca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. brak kontroli merytorycznej przez dyrektora jednostki i formalno-rachunkowej przez księgowego jednostki na dyspozycjach przyjętych do realizacji przez PCPR oraz na wpływających fakturach,
2. brak rejestracji w dzienniku korespondencyjnym dokumentów wpływających do jednostki,
3. realizacja płatności dokonywana była bez akceptacji Dyrektora PCPR,
4. brak sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym list wypłat dotyczących świadczeń na rzecz rodzin zastępczych, wypłat jednorazowych z tytułu wynagrodzeń oraz umów zlecenia,
5. realizacji podlegały rachunki zawierające braki formalne w postaci braku podpisu zleceniobiorcy, braku podpisu dyrektora, braku określenia zadania,
6. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań,
7. błędy w dowodach księgowych niezgodne z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
8. przeksięgowywanie wyniku finansowego na fundusz jednostki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów Publicznych 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. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020),

9. stosowanie nieprawidłowych kont niezgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
10. w drukach polecenia wyjazdu służbowego, nie dopełniono obowiązku wypełniania wszystkich pozycji w druku,
11. brak podpisanych umów na jazdy zamiejscowe z pracownikami korzystającymi z własnych samochodów,
12. nie dotrzymanie obowiązku zamykania w ewidencji księgowej poszczególnych okresów rozrachunkowych, sprawozdawczych – miesięcznych w sposób uniemożliwiający dokonywanie zmian w zapisach pierwotnych,
13. niedopłata w zapłacie składek ZUS,
14. dokumentacja płacowa prowadzona nierzetelnie, bez zachowania chronologii oraz kompletności, niezgodnie z aktami osobowymi,
15. listy płac sporządzane w sposób nierzetelny oraz niezgodny z dokumentacją płacową,
16. zmiany wynagrodzenia dokonywane na podstawie regulacji prawnych a nie na podstawie decyzji kierownika jednostki,
17. brak rejestru umów cywilno-prawnych.

2) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach

W dniach od 23 lutego 2009 roku do 09 marca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Renicach. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 26 marca 2009 roku, złożono wyjaśnienia pismem z dnia 31.03.2009r.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/2/2009 z dnia 18 marca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),

2. brak dokumentu - zapytania o niekaralność w dokumentacji pracowniczej osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie,
3. przekroczenie planowanego funduszu nagród dla pracowników administracji i obsługi,
4. naliczenie godzin ponadwymiarowych niezgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

3) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Myśliborzu

W dniach od 18 marca 2009 roku do 24 marca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 09 kwietnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/3/2009 z dnia 03 kwietnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów Publicznych 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. z 2006r., Nr 142, poz. 1020),
3. środki publiczne wydatkowano niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

4) Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Barlinku

W dniach od 01 kwietnia 2009 roku do 09 kwietnia 2009 roku z wyłączeniem w dniu 08 kwietnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Ognisku Pracy Pozaszkolnej w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 30 kwietnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/4/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. niekompletna dokumentacja dotycząca uregulowań organizacyjno-prawnych, brak aktualizacji dokumentów, brak jednolitego sposobu wprowadzania w użytkowanie poszczególnych instrukcji i regulaminów,
2. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
3. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
4. na dowodach zakupu (fakturach) brak pieczęci dotyczącej stosowania przepisów ustawy Prawa Zamówień Publicznych,
5. w drukach polecenia wyjazdu służbowego, nie dopełniono obowiązku wypełniania wszystkich pozycji w druku,
6. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców,
7. dokumentacja księgową przechowywana poza siedzibą jednostki.

5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku

W dniach od 18 marca 2009 roku do 27 marca 2009 roku oraz w dniu 01 kwietnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 30 kwietnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/5/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

- wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. nierzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych tzn. niezgodnie z ewidencją księgową,
 3. nieterminowe przekazanie równowartości odpisu na ZFŚS,
 4. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców i pracowników,
 5. nie przestrzeganie, przy przyjmowaniu do rozliczenia delegacji, ustawowego terminu dostarczania druku polecenia wyjazdu służbowego przez pracowników zespołu szkół,
 6. nie przekazywanie potrąconych z wynagrodzeń kwot pożyczek mieszkaniowych na konto ZFŚS zgodnie z naliczeniem,
 7. regulamin ZFŚS nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych,
 8. różnica w zapłacie składek ZUS,
 9. brak wykonania części zaleceń pokontrolnych.

6) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Barlinku

W dniach od 6 kwietnia 2009 roku do 17 kwietnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 08 maja 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/6/2009 z dnia 05 maja 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
2. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
3. stosowanie na wyciągach bankowych numeracji niezgodnej z nadanym wewnętrznym systemem bankowym,
4. stosowanie błędnej stawki procentowej wypłaconego dodatku motywacyjnego dla dyrektora jednostki w miesiącu październiku 2008 roku.

7) Dom Dziecka w Barlinku

W dniach od 21 kwietnia 2009 roku do 12 maja 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 17 czerwca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/7/2009 z dnia 16 czerwca 2009. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
2. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
3. stosowanie w ewidencji księgowej dowodów księgowych nie spełniających wymogów określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.),
4. faktury dotyczące zakupu świadczeń i usług, opisywane w sposób niedokładny i nieszczegółowy,
5. stosowanie nieprawidłowej stawki procentowej wypłacanego dodatku motywacyjnego dla pracowników placówki,
6. stosowanie nieprawidłowych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych w jednostce, niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Dz. U. z 2005r. Nr 146, poz. 1222),
7. przekroczenie planowanego funduszu nagród dla pracowników Domu Dziecka w Barlinku,
8. nierównomierne przydzielanie godzin ponadwymiarowych dla wychowawców zatrudnionych na podstawie ustawy - Karta Nauczyciela i na podstawie przepisów – Kodeks Pracy,
9. brak ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci ksiąg inwentarzowych,
10. braki formalne we wnioskach składanych przez pracowników ubiegających się o świadczenie z zfs,

11. dokonywanie nieprawidłowego potrącenia oraz naliczenia podatku w przyznawanych świadczeniach z fśś dla emerytów i rencistów, niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

8) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Dębnie

W dniach od 06 maja 2009 roku do 19 kwietnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 15 czerwca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/8/2009 z dnia 08 czerwca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. poprawianie błędów w dowodach księgowych niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694),
2. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
3. wydatkowanie środków niezgodnie z art. 20, pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104),
4. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców,
5. wypłata wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi niezgodnie z umowami o pracę (dotyczy wypłaty premii i wynagrodzenia za okres 06.10-14.10.2008r.),
6. nieprawidłowe naliczanie wynagrodzenia za przepracowane godziny ponadwymiarowe,
7. regulamin ZFŚŚ nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych,
8. płatności za zakupy w ramach środków z fśś dokonywano w formie gotówki lub płacąc kartą kredytową.

9) Zespół Szkół w Smolnicy

W dniach od 26 maja 2009 roku do 5 czerwca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół w Smolnicy. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 13 lipca 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/9/2009 z dnia 03 lipca 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. brak opisu na niektórych fakturach wpływających do jednostki,
3. przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów Publicznych 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. z 2006r., Nr 142, poz. 1020),
4. stosowanie nieprawidłowych kont niezgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
5. nierzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych tzn. niezgodnie ze stanem rzeczywistym,
6. nieterminowe realizowanie zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców i pracowników,
7. nieprawidłowe naliczanie i wypłacanie zobowiązań wobec pracowników jednostki,
8. nie wypłacanie na bieżąco nauczycielom wynagrodzeń za wypracowane godziny nadwymiarowe,
9. regulamin ZFŚŚ nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych,
10. błędy rachunkowe w pozycjach kart drogowych.

10) Placówka Wielofunkcyjna w Dębnie

W dniach od 07 lipca 2009 roku do 22 lipca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Placówce Wielofunkcyjnej w Dębnie. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 07 sierpnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/10/2009 z dnia 06 sierpnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. przyjmowanie do ewidencji księgowej dokumentów niezgodnych z art. 21, ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 76 z późn. zm.),
3. brak opisu na niektórych fakturach wpływających do jednostki,
4. błędna numeracja sporządzanych w jednostce list płac,
5. naliczanie dodatku za pracę w porze nocnej nauczycielom niezgodnie z art. 42b, ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
6. stosowanie nieprawidłowej podstawy przy naliczaniu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
7. nie przestrzeganie, przy przyjmowaniu do rozliczenia delegacji, ustawowego terminu dostarczania druku polecenia wyjazdu służbowego przez pracowników jednostki,
8. stosowanie stawki za 1 km przebiegu w krajowych podróżach służbowych niezgodnie z z Rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23.10.2007 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 201, poz. 1462),
9. brak podpisanych umów na jazdy zamiejscowe z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych,
10. regulamin ZFŚS nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych.

11) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu

W dniach od 24 czerwca 2009 roku do 03 lipca 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 19 sierpnia 2009 roku, nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/11/2009 z dnia 11 sierpnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. nieterminowe przekazywanie równowartości odpisu na ZFŚS,
3. brak informacji w umowie o pracę głównego księgowego w zakresie stosowanej kategorii zaszeregowania dla tego stanowiska pracy oraz dodatku funkcyjnego,
4. przyznanie dodatku motywacyjnego dla nauczycieli, niezgodnie z § 9 pkt 1 Regulaminu wynagradzania za pracę nauczycieli w 2008 roku,
5. nie przestrzeganie, przy przyjmowaniu do rozliczenia delegacji, ustawowego terminu dostarczania druku polecenia wyjazdu służbowego przez pracowników jednostki,
6. regulamin ZFŚS nie dostosowany do obowiązujących uregulowań prawnych.

12) Dom Dziecka w Barlinku

W dniach od 04 sierpnia 2009 roku do 05 sierpnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola doraźna w Domu Dziecka w Barlinku. Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe pracowników Domu Dziecka w Barlinku.

Zakres kontroli opisano w Sprawozdaniu Nr KR.0913/12/2009 z dnia 12 sierpnia 2008 roku.

Od 1 sierpnia 2009 roku w Domu Dziecka w Barlinku dokonano zatrudnienia dwóch wychowawców (pracownicy samorządowi), w związku z odejściem dwóch osób z jednostki. Zwrócono uwagę na fakt, iż jedna osoba odchodzi z dniem 31 sierpnia 2009 roku wobec czego w

miesiącu sierpniu wystąpią podwójnie na listach płac wychowawcy: nowozatrudniony oraz odchodzący z końcem miesiąca.

Mając na uwadze przedstawione w treści protokołu wyniki analizy czasu pracy oraz dokonanych wydatków części budżetu dotyczącej wynagrodzeń pracowników, stwierdzić należy, że w jednostce realizacja budżetu pozostaje niezgodna z planem finansowym dochodów i wydatków na rok 2009. Sposób zarządzania jednostką przez Dyrektora Domu Dziecka w Barlinku w zakresie m.in. wydatkowania środków na wynagrodzenia osobowe pracowników w pierwszym półroczu spowodowała wykonanie planu o kwotę 65 792,73 zł większą od zakładanej na ten okres w budżecie. Taki sposób zarządzania oraz fakt utrzymania struktury zatrudnienia na obecnym poziomie spowoduje, że kwota planu będzie niewystarczająca oraz spowoduje brak środków na wynagrodzenia pracowników już w miesiącu listopadzie i grudniu 2009 roku.

W myśl art. 20 ust. 1 i 4, który stanowi, że jednostkami budżetowymi są takie jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego jak również podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków zwany dalej planem finansowym jednostki budżetowej niedopuszczalnym jest dokonywanie wydatków środków budżetowych bez ich zabezpieczenia w danym roku budżetowym.

13) Powiatowy Urząd Pracy w Myśliborzu

W dniach od 10 sierpnia 2009 roku do 26 sierpnia 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 15 września 2009 roku, dyrektor jednostki złożył wyjaśnienia pismem z dnia 17 września 2009 roku.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/13/2009 z dnia 14 września 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów Publicznych 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. z 2006r., Nr 142, poz. 1020),

2. nie w pełni wypełniona księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych (rubryki: wartość przychodu, rozchodu, i stan końcowy).

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

W dniach od 08 września 2009 roku do 02 października 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych „Szkuner” w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 05 listopada 2009 roku, dyrektor jednostki nie złożył zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/14/2009 z dnia 26 października 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
2. opisywanie faktur, wpływających do jednostki, w sposób nieszczegółowy i niedokładny,
3. dokonywanie poprawek na dokumentach księgowych, niezgodnie z art. 25 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694),
4. nieterminowa realizacja zaciągniętych zobowiązań wobec dostawców,
5. brak prowadzenia ewidencji umów z jednostkami korzystającymi z usług ZPOW „Szkuner” w Myśliborzu,
6. brak szczegółowego rejestru osób wynajmujących pokoje umożliwiającego identyfikację ilości przebywających osób do wystawionych faktur,
7. brak przestrzegania obowiązku określania długości pobytu,
8. brak umów z osobami, których łodzie są kegowane na przystani jednostki,
9. brak prowadzenia rzetelnej ewidencji osób, których łodzie są kegowane, w sposób umożliwiający kontrolę nad spływem należności z tego tytułu,
10. dokumentacja płacowa w sprawach związanych ze stosunkiem pracy prowadzona niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu

- prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),
11. stosowanie nieprawidłowych kategorii zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk pracowniczych niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
 12. brak stosowania podstawy prawnej w umowach o pracę zawieranych z zatrudnionymi pracownikami,
 13. brak odrębnych list płac dla pracowników, którym przyznawany jest dodatek za trudne warunki pracy,
 14. dofinansowania na doszkadzanie pracowników przyznawanie niezgodnie z Uchwałą Nr 103/192/09 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 05.02.2009r.,
 16. środki przeznaczone na działalność socjalną wydatkowane niezgodnie z ustawą z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
 17. brak przejęcia majątku ZPO-W „Szkuner” w związku z objęciem stanowiska dyrektora jednostki,
 18. nieprzestrzeganie obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej,
 19. niezgodność spisów z natury z ewidencją księgową i książką inwentarzową.

15) Dom Pomocy Społecznej w Myśliborzu

W dniach od 14 października 2009 roku do 30 października 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Somatycznie Chorych w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 08 grudnia 2009 roku, dyrektor jednostki nie złożył zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/15/2009 z dnia 07 grudnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. stosowanie klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz. 726 ze zm.),

2. na fakturach wpływających do jednostki brak adnotacji, iż wydatek jest uzasadniony pod względem celowościowym, gospodarczym i legalnym,
3. nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców,
4. wypracowane dochody nie w pełni przekazywane na konto Starostwa Powiatowego w Myśliborzu, zgodnie z art. 20, ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
5. brak określenia kategorii zaszeregowania w umowie o pracę głównego księgowego,
6. brak odrębnych list płac dla pracowników, którym przyznawane jest świadczenie tj. odprawa emerytalna, nagroda jubileuszowa,
7. nieprawidłowe nadawanie numerów list płac, odrębnej grupie pracowników.

16) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu

W dniach od 16 listopada 2009 roku do 30 listopada 2009 roku została przeprowadzona kontrola problemowa w Domu Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki w okresie od 01 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Do ustaleń kontroli, w protokole podpisanym w dniu 04 stycznia 2009 roku, dyrektor jednostki nie złożył zastrzeżeń.

W trakcie kontroli, stwierdzono nieprawidłowości, których zakres opisano w Protokole Nr KR.0913/16/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku. Stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. środki finansowe przeznaczone na działalność socjalną wydatkowane niezgodnie z ustawą z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE PRZEZ POSZCZEGÓLNE WYDZIAŁY STAROSTWA POWIATOWEGO W MYŚLIBORZU

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

W 2009 roku Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska przeprowadził łącznie 18 kontroli. Spośród wykonywanych czynności w terenie siedem miało charakter interwencyjny.

Cztery kontrole były kontrolami sprawdzającymi, w tym trzy w zakresie wydanych pozwoleń wodno prawnych, jedna w zakresie wywiązania się z obowiązków zawartych w decyzji wydanej na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska. Siedem kontroli przeprowadzono na wniosek właścicieli upraw leśnych.

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);
- sprawdzanie realizacji obowiązków zawartych w decyzji (kontrola sprawdzająca)
- przestrzeganie warunków wydanych pozwoleń wodnoprawnych (kontrola sprawdzająca);
- nadzór nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa (kontrola sprawdzająca).

Ponadto sprawdzano udatności upraw leśnych na wniosek zainteresowanych właścicieli lasów, którzy wystąpili o przekwalifikowanie ich gruntów rolnych na grunty leśne.

W wyniku przeprowadzonych działań wydano:

- 105 zezwoleń w zakresie wycięcia drzew i krzewów, rosnących na nieruchomościach, których prawa właścicielskie sprawują gminy,
- decyzję o obowiązku sporządzenia i przedłożenia przeglądu ekologicznego,
- decyzji o obowiązku podjęcia działań redukujących negatywne oddziaływanie podmiotu na środowisko,
- wystosowano dwa zalecenia pokontrolne.

Ponadto:

- wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie nałożenia obowiązku sporządzenia i przedłożenia Staroście Myśliborskiemu przeglądu ekologicznego,
- skierowano pisma do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Powiatowego Lekarza Weterynarii oraz Powiatowego Inspektora Sanitarnego celem podjęcia przez w/w organy działań kontrolnych, a będących w ich kompetencjach.

2) Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego W Myśliborzu

W 2009 roku Wydział Komunikacji przeprowadził 23 kontrole 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.

W zakresie nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów Wydział Komunikacji przeprowadził 8 kontroli dotyczących infrastruktury oraz prowadzonej dokumentacji. W trakcie kontroli stacji nie stwierdzono poważnych naruszeń przepisów związanych z funkcjonowaniem stacji. Wszystkie stwierdzone nieprawidłowości zostały na bieżąco usunięte przez przedsiębiorców. W jednym przypadku wszczęto postępowanie w przedmiocie cofnięcia uprawnień diagnoście w oparciu o dokumentację zgromadzoną przez prokuraturę.

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 diagności zostali indywidualnie pouczeni i zobowiązali się do nie popełniania podobnych błędów w przyszłości.

W zakresie 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 w dokumentami nadsyłanymi przez przedsiębiorców. Czynnościami kontrolnymi objęto 55 przedsiębiorców. 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 (5 przypadków).

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

Wydział Oświaty, Kultury i Sportu w 2009 przeprowadził pięć kontroli (dwie problemowe i trzy doraźne) w czterech jednostkach oświatowych:

1. W Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Myśliborzu przeprowadzono kontrolę problemową w dniach od 20 do 23 stycznia 2009 roku za okres 2007-2008 rok. Kontrolą objęto:

- Statut i regulaminy obowiązujące w placówce,
- dokumentację pracowniczą,
- przestrzeganie przepisów BHP,
- obieg dokumentów,
- procedury wydawania opinii i orzeczeń,
- dokumentację rady pedagogicznej i zespołu orzekającego,
- realizację zadań statutowych.

2. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu przeprowadzono kontrolę problemową w dniach od 9 do 13 marca 2009 roku za okres 2007 - 2009 rok. Kontrolą objęto:

- organizację pracy szkoły,
- akta osobowe pracowników,
- dokumentację kadrową,
- przestrzeganie przepisów BHP,
- przestrzeganie regulaminu pracy,
- gospodarowanie ZFŚS,
- przestrzeganie regulaminu wynagrodzeń,
- organizację szkolenia praktycznego,
- dokumentację prowadzonych zajęć

3. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku przeprowadzono w dniu 20 maja 2009 roku kontrolę doraźną. Dotyczyła ona pracy pedagoga szkolnego. Kontrolą objęto dokumentację bieżącej działalności pedagoga szkolnego tj. książka pracy pedagoga szkolnego w roku szkolnym 2008/2009, sprawozdania z pracy za poprzednie okresy czasu, wykaz korespondencji i spraw załatwianych z sądami, ośrodkami pomocy społecznej i rodzicami uczniów.

4. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Dębnie kontrolą doraźną, która odbyła się w dniu 2 marca 2009 roku objęto dokumentację przeprowadzonych zajęć tj. dzienniki lekcyjne, plan lekcji oraz plan zastępstw nieobecnych nauczycieli. Kontrola dotyczyła okresu od stycznia do lutego 2009 roku.

5. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku przeprowadzono kontrolę doraźną w dniu 20 maja 2009 roku. Kontrolą objęto dokumentację pracy pedagoga szkolnego tj. książka pracy pedagoga w roku szkolnym 2008/2009, sprawozdania z pracy za rok 2007/2008 i

2008/2009, korespondencja z rodzicami, sądami, ośrodkami pomocy społecznej, gminą oraz ankiety i analizy przeprowadzone w roku 2007/2008 i w 2009/2009.

III. KONTROLE ZEWNĘTRZNE URZĘDU WŁASNEGO

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

1) Kontrola przeprowadzona przez Państwową Inspekcję Pracy w Szczecinie w dniu 13.02.2009r. Celem kontroli była ocena przestrzegania przepisów dotyczących zatrudniania osób niepełnosprawnych. Kontrolę przeprowadzono na wniosek Sekretarza Powiatu w Myśliborzu w związku z zatrudnieniem pracownika zaliczonego do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności w zakresie odbioru stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej.

2) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniach 23-27.02.2009r. Celem kontroli była ocena działalności właściwego w sprawach administracji budowlanej Starosty Powiatowego w Myśliborzu, wykonującego zadania organu I instancji w zakresie administracji architektoniczno-budowlanej. Kontrolą problemową objęto następujący zakres zagadnień:

- podstawa prawna działania i struktura organizacyjna jednostki,
- stan osobowy i kwalifikacje zawodowe pracowników,
- prawidłowość prowadzonych postępowań administracyjnych w zakresie określonym w przepisach ustaw: Prawo budowlane i Kodeks postępowania administracyjnego,
- stan ilościowy spraw i terminowość ich załatwiania,
- realizacja określonego w przepisach Prawa budowlanego obowiązku współpracy między organami administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień objętych kontrolą z zastrzeżeniami dotyczącymi prawidłowości prowadzonych postępowań administracyjnych.

3) Kontrola przeprowadzona przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie w dniach od 16-17 marca 2009 roku. Tematem kontroli było gospodarowanie i nadzór nad zabytkami nieruchomymi w latach 2004-2008.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Wydział Nadzoru i Kontroli w dniu 16.04.2009r. Przedmiotem kontroli objęto zagadnienia dotyczące przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, które wpłynęły do Starostwa w okresie od 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli z zastrzeżeniami w zakresie załatwiania skarg.

5) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Wydział Nadzoru i Kontroli w dniu 16.04.2009r. Przedmiotem kontroli objęto zagadnienia dotyczące przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków, które wpłynęły do Rady w okresie od 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli z zastrzeżeniami w zakresie załatwiania skarg.

6) Kontrola problemowa i sprawdzająca przeprowadzona przez Zachodniopomorski Inspektorat Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Szczecinie w dniach od 01-30 maja 2009 roku. Kontrola dotyczyła przestrzegania wybranych przepisów ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz aktów wykonawczych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację poddanych do kontroli zagadnień. Jednocześnie wnioskując o przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z 16.07.2001r. w sprawie zgłaszania prac geodezyjnych i kartograficznych, ewidencjonowania systemów i przechowywania kopii zabezpieczających bazy danych, a także ogólnych warunków umów o udostępnienie tych baz, a także rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19.02.2004r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

7) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniach od 04 do 15 czerwca 2009r. Przedmiotem kontroli objęto zagadnienia dotyczące realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku, terminowość przesyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz

terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2008 roku, wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2008 roku na realizację zadań własnych i zleconych, zagadnienia związane z realizacją ustawy 07.09.2007r. o ujawnianiu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz j.s.t.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w kwestii obowiązujących terminów odprowadzania dochodów do budżetu państwa oraz poprawności prowadzonej windykacji należności Skarbu Państwa. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie wykorzystania skontrolowanych dotacji celowych.

8) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dniu 15.06.2009r. Ocenie podlegała prawidłowość i jednolitość stosowania przepisów, standardów i procedur postępowania w sprawach dotyczących orzekania o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności rozpatrzonych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Myśliborzu.

9) Kontrola przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Szczecinie w okresie od dnia 30 czerwca 2009 roku do dnia 17 lipca 2009 roku, z przerwami w dniach 2 i 14 lipca 2009 roku. Kontrolą objęto prawidłowość kierowania przez Starostwo pacjentów do zakładu opiekuńczo-leczniczego (ZOL), zasady finansowania kosztów ich pobytu w ZOL oraz koszty organizacji opieki lekarsko-pielęgniarskiej w latach 2007-2009 (I półrocze).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizacją poddanych do kontroli zagadnień. Jednocześnie wnioskując o zapewnienie przestrzegania określonego w Rozporządzeniu MZiOS trybu kierowania osób do ZOL i przyjmowania ich przez ZOL.

10) Kontrola kompleksowa przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie w dniu 17 września 2009 roku. Kontrola dotyczyła realizacji projektu nr Z/2.32/III/3.5.1/224/05 – Prace modernizacyjne w budynku głównym i sali sportowej z Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Myśliborzu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego. Kontrolą objęte zostały zagadnienia dotyczące trybu realizacji płatności i prowadzenia obsługi finansowo-księgowej w zakresie:

- zgodności wdrażanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie,
- poprawność prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu,
- prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców,

- prawidłowości sporządzania końcowego wniosku płatniczego.

Kontrolujący ocenili jakość dokumentacji, przygotowania, realizacji budowy i rozliczania robót pozytywnie z zastrzeżeniami odnośnie ustalenia wartości zamówienia, poprzez podanie wartości zamówienia z podatkiem od towarów i usług (VAT).

11) Kontrola problemowa przeprowadzona przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w dniu 24 września 2009 roku. Przedmiotem kontroli była realizacja zadań w zakresie organizacji, zabezpieczenia i przygotowania do działań powiatowych elementów wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania ludności o potencjalnych zagrożeniach:

- powołanie i działanie elementów systemu wykrywania i alarmowania,
- współdziałanie powiatowego ośrodka analizy danych i alarmowania z ośrodkami analizy danych i alarmowania sąsiednich powiatów, ośrodkami analizy skażeń Sił Zbrojnych, komendami powiatowymi: Państwowej Straży Pożarnej i Policji,
- porozumienia w sprawie zasad współdziałania z miejscowymi mediami w zakresie informowania ludności o zagrożeniach,
- sprawozdawczość w zakresie ostrzegania i alarmowania,
- aktualność legalizacji rozpoznania skażeń promieniotwórczych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż realizacja kontrolowanych przedsięwzięć przebiegała właściwie.

12) Kontrola przeprowadzona przez Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Szczecinie w dniu 19.10.2009r. Kontroli zostały poddane zagadnienia z zakresu wydawania licencji, zaświadczeń na przewozy na potrzeby własne, zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i regularnych specjalnych, nadzoru i kontroli przewoźników, terminowości przekazywania ministrowi właściwemu do spraw transportu informacji o wydanych licencjach i zezwoleniach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

13) Kontrola przeprowadzona przez Oddział Zachodniopomorskiego Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w dniu 24 listopada 2004 roku. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków Funduszu otrzymanych przez Starostwo w

ramach realizacji obszaru B „Programu wyrównywania różnic między regionami” – umowa dotycząca likwidacji barier na terenie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono prawidłową realizację zagadnień poddanych kontroli.

IV. KONTROLE ZEWNĘTRZNE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH

1) Kontrola doraźna przeprowadzona przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie w dniach 28.11.2009r. oraz 1-3.12.2008r., 8-10.12.2008r. dotycząca projektu systemowego „Pomocna Dłoń” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 16.04.2008r. Kontrola dotyczyła:

- weryfikacji dokumentacji dotyczącej personelu projektu,
- zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu,
- poprawności udzielania zamówień publicznych,
- sposobu realizacji działań promocyjnych,
- sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu,
- sposobu rekrutacji uczestników projektu,
- sposobu pozyskiwania i przechowywania oraz przetwarzania danych o uczestnikach projektu.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości wynikające z postępowań dotyczących usługi szkoleniowej w ramach aktywnej integracji oraz dostawy sprzętu.

Działalność kontrolną prowadzono w 2009 roku w myśl art. 47, ust.1 oraz 2 pkt 1-3, a także art. 187, ust.1-3 uofp. Prowadząc działalność kontrolną w jednostkach podległych dla Powiatu Myśliborskiego weryfikacji w sposób szczególny poddano badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

Wyniki przeprowadzonych kontroli pozwalają stwierdzić, że większość badanych zagadnień była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości czy uchybienia w znikomym stopniu wpływały na prowadzenie gospodarki finansowej w kontrolowanych jednostkach. Nadto, wykonując czynności kontrolne w roku 2009 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.