

Roczne sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2007 roku

W 2007 roku w jednostkach podległych przeprowadzone zostały 23 kontrole.

1. Powiatowy Urząd Pracy w Gostyniu (Kontrola doraźna).

Kontrolą objęto sprawy zakończone wydaniem decyzji administracyjnej w okresie od 1.01.2006r.-31.12.2006r.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na zastosowaniu podczas rejestracji bezrobotnego nieaktualnego numeru z jednolitego rzeczowego wykazu akt, obowiązującego od 29 grudnia 2004r. oraz wydaniu decyzji z późniejszą datą i wcześniejszym numerem decyzji.

2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu (Kontrola doraźna).

Kontrolą objęto sprawy zakończone wydaniem decyzji administracyjnej w okresie od 1.01.2006r.-31.12.2006r.

We wszystkich kontrolowanych decyzjach na kopii pozostającej w aktach sprawy umieszczono pieczęć urzędową.

Według przepisu §30 pkt 1 Rozporządzenia Prezesa rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zmianami) pieczęci urzędowej nie umieszcza się na kopiach dokumentów.

Ponadto Statut Powiatu Gostyńskiego – Uchwała Nr XXXIV/212/01 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 30 sierpnia 2001 r. wraz ze zmianami - § 4 pkt 2 wskazuje, że na dokumentach z zakresu zadań własnych powiatu należy umieszczać pieczęć urzędową z wizerunkiem herbu powiatu gostyńskiego.

3. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (Kontrola doraźna).

Kontrolą objęto sprawy zakończone wydaniem decyzji administracyjnej w okresie 1.01.2006r. – 31.12.2006 r.

We wszystkich kontrolowanych decyzjach na kopii pozostającej w aktach sprawy umieszczono pieczęć urzędową.

Według przepisu §30 pkt 1 Rozporządzenia Prezesa rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zmianami) pieczęci urzędowej nie umieszcza się na kopiach dokumentów.

W teczce spraw o symbolu ODG.GP – 7437 nie ma wszystkich pism dotyczących danej sprawy.

W uzasadnieniach decyzji napisano, że do Powiatowego Ośrodka wpłynęło zgłoszenie strony. Niestety nie ma dołączonych tychże zgłoszeń.

Wobec tego naruszono § 16 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 ze zmianami), który stanowi, że wszystkie pisma (dokumenty) dotyczące jednej sprawy należy gromadzić i przechowywać w sposób umożliwiający ustalenie daty wszczęcia i zakończenia sprawy.

4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

W jednostce w 2004 roku zawarto umowę najmu garażu dla samochodu służbowego, na kwotę 65 zł miesięcznie. W dowodach księgowych brakowało dokumentu wewnętrznego potwierdzającego wykonanie operacji gospodarczej, polegającej na zapłacie umówionego czynszu. Kwota ta widniała wyłącznie na wyciągach bankowych.

Zaleciło się, aby od kolejnego miesiąca przed zapłatą należności sporządzać wewnętrzny dowód księgowy (dyspozycja przelewu).

5. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gostyniu (Kontrola problemowa). Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na nieaktualnej instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

6. Powiatowy Urząd Pracy w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na nieprawidłowym zaksięgowaniu na paragrafie 4210 dotyczące zakupu herbaty przeznaczonej dla pracowników. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132) powyższy wydatek należało zaksięgować na paragrafie 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (faktura nr 15639/10/06 z dnia 04.10.2006r. na kwotę 959,62 zł, nr dokumentu 166, poz. 78-79).

7. Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz listy płac za rok 2006.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 42/06 Starosty Gostyńskiego z dnia 30 sierpnia 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli i obiegu dokumentów oraz instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Gostyniu.

Instrukcja obiegu dokumentów oraz instrukcja kasowa powinna być utworzona oddzielnie dla Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, gdyż kierownikiem jednostki zatwierdzającym operacje finansowe jest Dyrektor Ośrodka a nie jak wynika z obowiązującej instrukcji Starosta Gostyński,

- błędnym naliczaniu wynagrodzeń dla pracowników polegającym na procentowym podwyższaniu wynagrodzenia bez uprzedniego przyznania maksymalnej ilości punktów przysługujących według kategorii zaszeregowania.

8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

9. Dom Pomocy Społecznej w Rogowie (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

10. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Gostyniu (Kontrola okresowa).

Kontrolą objęto zadania w zakresie:

1. Realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych.
2. Gospodarki finansowej i rachunkowości.
3. Zamówień publicznych.
4. Prawdopodobności gospodarowania mieniem.
5. Realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych w latach poprzednich.

W trakcie kontroli w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń zdrowotnych stwierdzono, iż SP ZOZ w roku 2006 zawarł 7 umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ponadto zawierano umowy na wykonywanie świadczeń dla kontrolowanej jednostki przez inne podmioty niepubliczne.

Plan finansowy na 2006 rok zgodnie z art. 46 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (t. J. Dz. U. Nr 14, poz.89) został zaopiniowany uchwałą Nr 17/31/06 z dnia 11 kwietnia 2006 r. Rady Społecznej przy SP ZOZ w Gostyniu.

Kontrolując przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. J. Dz. U. Z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zmianami) ustalono, iż w roku 2006 jednostka przeprowadziła 8 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego oraz 1 postępowanie w trybie przetargu ograniczonego.

Kontroli poddano postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług gastronomicznych dla pacjentów Samodzielnego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu, Pl. K. Marcinkowskiego 8/9”, które zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli.

Przedstawiając powyższe, Zarząd Powiatu Gostyńskiego wnioskował o dokonywanie zakupów dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

- 1) szacować wartość zamówienia zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 oraz art. 34 ust. 1 ustawy,
- 2) przygotowywać specyfikację istotnych warunków zamówienia zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy,
- 3) powoływać komisję przetargową w terminie i do wykonywania czynności określonych w „Regulaminie komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych”,
- 4) rozstrzygać protesty zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 5) stosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu zakupów usług, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro.

11. Dom Dziecka w Bodzewie (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

12. Powiatowy Zarząd Dróg w Gostyniu (Kontrola kompleksowa).

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

- Organizacja jednostki,
- Gospodarka finansowa za 2006 rok,
- Zamówienia publiczne w 2006 roku.

W kontrolowanych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości.

13. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W kontrolowanych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości.

14. Zespół Szkół Rolniczych w Grabonogu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- **nieaktualnym Planie Kont.** 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) do Planu Kont należy wprowadzić Konto pozabilansowe 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.
- **błędym zaksięgowaniu faktury** nr 120/06/06 z dnia 7.06.2006r. na kwotę 1.295,50 zł, nr dokumentu 729/06 za wykonanie tablic informacyjnych dot. nazw i typów szkół. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132) powyższy wydatek należało zaksięgować na paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych a nie na paragrafie 4210.

15. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- **błędnym zapisie w § 5 ust. 1 pkt e** szczegółowych procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli ustalonych Decyzją Dyrektora nr 85/2006.

W w/w punkcie przyjęto, że „inventaryzację środków trwałych i środków trwałych w używaniu przeprowadza się nie rzadziej niż co 5 lat przez powołaną komisję”. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 Ustawy o rachunkowości, inventaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym – przeprowadza się raz na 4 lata.

16. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

17. Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

18. Zespół Szkół Zawodowych w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Kontrolą objęto ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

19. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Krobi (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości:

- **błędne zapisy w dokumencie** ustalającym szczegółowe procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Krobi (Zarządzenie nr 36/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Krobi z dnia 31.12.2002r.). Regulacje przyjęte w tym dokumencie dotyczą procedur przyjętych w Starostwie Powiatowym w Gostyniu np. w § 5 ust. 2 pkt 2 ppkt d oraz w § 5 ust. 5.
- **nieaktualny regulamin udzielania zamówień publicznych** wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Krobi nr 15/2001/2002 z dnia 31 grudnia 2001r.

20. Dom Pomocy Społecznej w Chwałkowie (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

21. Dom Pomocy Społecznej w Chumiętkach (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. brak aktualnego Zakładowego Planu Kont,
2. brak daty określającej wejście w życie Załącznika nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Domu Pomocy Społecznej w Chumiętkach z dnia 1 stycznia 2001 r.
3. w Załączniku nr 1 do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Domu Pomocy Społecznej w Chumiętkach z dnia 1 stycznia 2001 r. w części dotyczącej „Dowody kasowe i bankowe pkt. 3 raporty kasowe z załącznikami oraz pkt. 4 przelewy” nie są określone osoby odpowiedzialne za sprawdzenie pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzanie.

22. Dom Pomocy Społecznej w Zimnowodzie (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

23. Starostwo Powiatowe w Gostyniu (Kontrola problemowa).

Zakres kontroli obejmował ustalone procedury kontroli finansowej oraz realizację dokonywanych przez jednostkę wydatków w roku 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrole problemowe przeprowadzone zostały zgodnie z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) i miały na celu ocenę przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Kontrole doraźne przeprowadzono na podstawie Planu kontroli zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego uchwałą Nr 5/37/06 z dnia 28 grudnia 2006r.