

**SPRAWOZDANIE**  
**z kontroli przeprowadzonych w jednostkach**  
**organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego**  
**w 2009 roku**

**WSTĘP**

Realizując zadania wynikające z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, skontrolowano i poddano analizie następujące obszary obejmujące:

- 1. Dochody i przychody, wydatki i rozchody budżetu jednostki.**
- 2. Instrukcje obowiązujące i przyjęte do stosowania w jednostce.**
- 3. Umowy najmu/dzierżawy zawierane przez jednostki.**
- 4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**
- 5. Wydatki związane z przeprowadzonymi remontami.**

Zestawienie wyników kontroli zostało sporządzone na podstawie protokołów z przeprowadzonych w 2009 roku kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego.

**SZCZEGÓŁOWE WYNIKI KONTROLI:**

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego:

***1) Zespół Szkół im. Romualda Traugutta w Lipnie***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajązkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w okresie od 03.03.2009r. do 06.03.2009r. W toku przeprowadzonych czynności stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieaktualne podstawy prawne w instrukcjach i regulaminach obowiązujących i przyjętych do stosowania w jednostce,
- brak podpisów i pieczęci Dyrektora Szkoły w Statucie jednostki,

- brak rozliczania kosztów rozmów telefonicznych prowadzonych przez Gimnazjum Prywatne Nr 1 w Lipnie,

- brak zawarcia ostatecznej umowy najmu z Gimnazjum Prywatnym Nr 1 w Lipnie w zakresie okresu wypowiedzenia tej umowy.

W odpowiedzi na wystosowane wystąpienie pokontrolne Dyrektor Zespołu Szkół w Lipnie udzielił informacji, iż podstawy prawne w obowiązujących regulaminach zostały uaktualnione, koszty rozmów telefonicznych rozliczane są na bieżąco, natomiast umowa najmu z Gimnazjum Prywatnym Nr 1 w Lipnie pozostawia 36 – miesięczny okres wypowiedzenia z powodu braku zgody wynajmującego na skrócenie okresu wypowiedzenia tej umowy.

### ***2) Zespół Szkół im. Związku Młodzieży Wiejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w okresie od 02.04.2009r. do 07.04.2009r. W toku przeprowadzonych czynności stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- tekst jednolity Statutu Zespołu Szkół opracowany został w oparciu o nieaktualne podstawy prawne,

- brak daty podjęcia Uchwały przez Radę Pedagogiczną w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego,

- brak daty, od kiedy obowiązuje Regulamin Rady Pedagogicznej,

- w Regulaminie Pracy, w §77 dotyczącym bezpieczeństwa i higieny pracy, pozostawiono nie uzupełnione treści dotyczące aktów prawnych szczególnie istotnych ze względu na specyfikę szkoły.

W odpowiedzi na wystosowane wystąpienie pokontrolne Dyrektor Zespołu Szkół w Dobrzyniu nad Wisłą udzielił informacji, iż nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli zostały wykonane zgodnie z zaleceniami.

### ***3) Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w okresie od 26.06.2009r. do 08.07.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

### ***4) Zespół Szkół Technicznych im. Ziemi Dobrzyńskiej w Lipnie***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska

Podinspektor ds. kontroli i Małgorzata Filbrandt Inspektor ds. kontroli jednostek oświatowych. Kontrola odbyła się w okresie od 05.11.2009r. do 06.11.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

#### **5) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w okresie od 17.11.2009r. do 18.11.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

#### **6) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów i Wioletta Frej Kierownik Referatu Finansowego. Kontrola odbyła się w okresie od 25.11.2009r. do 26.11.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformulowaniem zaleceń pokontrolnych.

#### **7) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Małgorzata Filbrandt Inspektor ds. kontroli jednostek oświatowych. Kontrola odbyła się w okresie od 26.11.2009r. do 27.11.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało następujące nieprawidłowości:

- brak podpisu osoby zatwierdzającej pod względem merytorycznym na dwu fakturach dotyczących zakupu wiązanek okolicznościowych,
- zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ograniczają dofinansowanie form wypoczynku organizowanego poza granicami kraju,
- nie dochowano ustawowego terminu przekazania równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych za dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W odpowiedzi na wystosowane wystąpienie pokontrolne Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej udzieliła informacji, iż dowody księgowe są sprawdzane i zatwierdzane na bieżąco, dokonano zmian w Regulaminie Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczących dofinansowania różnych form wypoczynku ze środków Funduszu, natomiast przekazywanie równowartości dokonywanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy na rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych będzie realizowane zgodnie z obowiązującymi

przepisami.

#### **8) Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Małgorzata Filbrandt Inspektor ds. kontroli jednostek oświatowych. Kontrola odbyła się w okresie od 08.12.2009r. do 10.12.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne wykazało następujące nieprawidłowości:

1. „Instrukcja obiegu dokumentów księgowych” stosowana w Zespole Szkół w Skępem zawiera następujący zapis: „Stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), potwierdzone podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania”. Z powyższego zapisu wynika, że na każdym dowodzie księgowym powinna znajdować się dekretacja księgowa wraz z podpisem osoby dekretującej. Natomiast w toku kontroli dokumentów finansowych za miesiące kwiecień – czerwiec 2008r. stwierdzono, że nie na wszystkich dowodach księgowych stosuje się powyższą zasadę.
2. Błędy w zawartych umowach najmu, w szczególności:
  - a) zawarto dwie umowy dotyczące najmu tej samej ilości pokoi na ten sam okres a opłaty za ich najem znacznie się różnią. Z umów tych nie wynika, czym jest to spowodowane,
  - b) błędnie podpisany najemca i wynajmujący,
  - c) używanie określenia zleceniobiorca zamiast wynajmujący,
  - d) zawieranie umów po upływie okresu wynajmu. Brak w takiej sytuacji umowy przedwstępnej, która zabezpieczałaby wynajmującego, że należność zostanie uregulowana,
  - e) wynajęcie tego samego lokalu w tym samym okresie dwu różnym osobom.
3. W toku czynności kontrolnych zauważono protokół przekazania artykułów żywnościowych z magazynu żywnościowego Internatu na kolonie letnie 2008r. Zarówno po stronie przekazującej jak i przyjmującej znajduje się podpis tej samej osoby.
4. Znaczna część faktur i rachunków dotyczących zakupu towarów i usług nie jest opisywana, w jakim celu dane wydatki były czynione.
5. W toku wykonywania czynności kontrolnych zastrzeżenia wzbudziła faktura wystawiona przez firmę Usługi Transportowe – Produkcja i Handel za usługę budowlaną. Opis faktury zawiera informację, iż w ramach tej usługi wykonano demontaż starych i montaż nowych okien oraz ich obróbkę na zewnątrz i wewnątrz budynku sali gimnastycznej. Kontrolującym nie przedstawiono żadnej dokumentacji, z której wynikałoby, iż wspomniana firma transportowa posiada uprawnienia do wykonywania tego rodzaju robót. Nie przedstawiono także protokołu odbioru robót, poinformowano jedynie, iż taki protokół jest w posiadaniu Kierownika Gospodarczego.

W odpowiedzi na wystosowane wystąpienie pokontrolne Dyrektor Zespołu Szkół w Skępem udzieliła wyczerpującej odpowiedzi, w której informuje, iż:

Ad. 1. Dekretację księgową wraz z podpisem osoby dekretującej umieszcza się na dowodzie księgowym zbiorczym. Zapis ten wynika z aneksu nr 4/2007 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Zespole Szkół w Skępem.

Ad. 2. Poinformowano pracownika sporządzającego umowy o konieczności dokonywania wnikliwszej analizy treści umów, celem wyeliminowania ewentualnych pomyłek. Ponadto od września 2009r. doprecyzowano umowy zawierane z lokatorami na wynajem pokoi.

Ad. 3. Od 1 września 2009r. zatrudniono pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji magazynowej, eliminując tym samym sytuację, w której jeden pracownik występuje zarówno jako przekazujący, jak i przyjmujący materiały.

Ad. 4. Poinformowano pracowników odpowiedzialnych o konieczności opisywania faktur, w jakim celu dane wydatki były poczynione.

Ad. 5. Firma dokonująca wymiany okien przedstawiła wraz z ofertą cenową zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, w którym to zaświadczeniu w punkcie 4 znajdują się m. in. zapisy: „Zakładanie stolarki budowlanej” oraz „Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych.

Komisja powołana przez Dyrektora Szkoły do odbioru przedmiotowych robót stwierdziła, iż remont nie posiada żadnych wad, a jakość wykonanych robót i użytych materiałów oceniono jako dobrą.

Kserokopie Zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej oraz Protokołu odbioru końcowego robót poświadczono za zgodność z oryginałem dostarczone kontrolującym wraz z wyjaśnieniami do protokołu z przeprowadzonej kontroli.

#### ***9) Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w okresie od 14.12.2009r. do 16.12.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

#### ***10) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie***

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Agnieszka Zajączkowska Podinspektor ds. kontroli i Maria Zalewska Inspektor ds. budżetu i finansów. Kontrola odbyła się w dniu 22.12.2009r. Przeprowadzone postępowanie kontrolne nie wykazało istotnych nieprawidłowości, które skutkowałyby sformułowaniem zaleceń pokontrolnych.

## **PODSUMOWANIE**

Realizację zadań w zakresie kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego przedstawiono w formie zbiorczych wyników przeprowadzonych postępowań kontrolnych.

Kontroli poddano przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez podległe i nadzorowane jednostki.

Sprawdzając przestrzeganie prawa, zespoły kontrolujące w trakcie kontroli podejmowały również działania instruktażowe, w szczególności w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.