

**Kontrole planowe przeprowadzone w 2010 roku
w jednostkach organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego**

Lp	Nazwa jednostki	Przedmiot kontroli	Istotne nieprawidłowości	Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdłość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Nieprzestrzeganie terminów płatności za zakupione towary i usługi ➤ Brak opisu faktur i rachunków ➤ Brak określenia, czy wydatek był poczyniony zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Przestrzega się terminów płatności faktur za zakupione towary i usługi – zapłata faktur za leki po upływie terminu płatności ma charakter sporadyczny i jest skutkiem stosowania procedury dot. sposobu regulowania płatności za leki i środki pomocnicze ➤ Wszystkie faktury są szczegółowo opisywane na odwrocie faktury. Wszystkie zakupione materiały i towary przyjmowane są na stan magazynowy, co dokumentowane jest dowodem magazynowym PZ dołączonym do danej faktury ➤ Od dnia 01.06.2010r. wszystkie faktury będą posiadały klauzulę zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdłość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdłość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdłość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy

		realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków		
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Instrukcje i regulaminy ➢ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy
6.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Instrukcje i regulaminy ➢ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Statut Poradni nie dostosowany do obowiązujących przepisów prawa ➢ Nieprzestrzeganie terminów płatności za zakupione towary i usługi 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Uchwałą Nr 1/10/11 Rady Pedagogicznej z dnia 03.09.2010r. zostały wprowadzone zmiany do Statutu uwzględniające zmianę przepisów prawna ➢ Główna Księgowa Poradni została zobowiązana do przestrzegania terminów płatności za zakupione towary i usługi
7.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Instrukcje i regulaminy ➢ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy
8.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lipnie wraz działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lipnie w likwidacji	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Instrukcje i regulaminy ➢ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ➢ Stan zatrudnienia 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Uregulowań wewnętrznych nie dostosowano do obowiązujących przepisów prawa ➢ Nieprawidłowe dokonywanie poprawek na dowodach księgowych ➢ Stosowanie nieczytelnych pieczęci ➢ Faktury i rachunki dotyczące zakupu towarów i usług nie są opisywane ➢ W dokumentach księgowych z okresu działalności SP ZOZ w likwidacji stwierdzono wiele faktur świadczących o tym, że dokonywano zakupów, które nie były potrzebne Likwidatorowi, ponieważ jednostka nie prowadziła już działalności medycznej, 	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Uwagi zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykorzystane w działalności nowej jednostki „Szpital Lipno” Sp. z o.o. ➢ Przedmiotem zakupów towarów w okresie likwidacji były tylko te towary, które objęte były wcześniej zawartymi umowami na dostawy w ramach zamówień publicznych. Likwidator każdorazowo obciążał kosztami spółkę „Szpital Lipno”

			<p>np.: zakupiono druki dokumentacji medycznej. Ponadto SP ZOZ w likwidacji dokonał zakupu 18 szt. rolet wewnętrznych wolnowiszących. Ponieważ faktury nie są opisywane, nie wiadomo w jakim celu jednostka będąca w stanie likwidacji zakupiła rolety. Można wysnuć wniosek, iż zakup ten służył celom remontowym pomieszczeń szpitalnych. Jednakże w takiej sytuacji takie koszty powinien ponosić „Szpital Lipno” Sp. z o.o.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ W dniu 31.07.2009r. jednostka dokonała przelewu środków finansowych z rachunku SP ZOZ w likwidacji na rachunki BS Lipno oraz PKO BP SA o/Lipno tytułem: umowy zlecenie m – c lipiec 2009r. Do poleceń przelewu jednostka nie załączyła zbiorczych zestawień przelewów, w związku z tym nie wiadomo kto jest odbiorcą tych środków. Na pytanie kontrolujących, takie zestawienie zostało dołączone do dokumentacji, jednak brak na nich podpisów osób odpowiedzialnych za zatwierdzenie do wypłaty oraz brak pieczęci jednostki, głównej księgowej i banku. Należy stwierdzić, iż zestawienia te zostały sporządzone dopiero po zwróceniu uwagi kontrolujących. ➤ Brak numeracji dowodów księgowych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Nieprawidłowość należy rozpatrywać w kategoriach zwykłego przeoczenia. Podstawą dokonania przelewu środków finansowych za umowy zlecenie jest lista płac, na której znajdują się podpisy głównego księgowego i kierownika jednostki. Załącznik podłączony pod przelew ma za zadanie informować jedynie, kto jest odbiorcą środków ➤ Program komputerowy stosowany w jednostce zapewnia możliwość chronologicznego ujęcia zdarzeń kolejną numeracją. W jednostce numerowane są rejestry dokumentów, w tym przypadku wyciągi bankowe, a nie przelewy, które stanowią uzupełnienie wyciągów
9.	Zespół Szkół im. Romualda Traugutta w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ➤ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ➤ Umowa najmu z Gimnazjum Prywatnym nr 1 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Brak zróżnicowania dofinansowania ze środków funduszu socjalnego w rozbiciu na poszczególne grupy dochodowe ➤ W Zespole Szkół powołano komisję socjalną, mimo iż funkcjonują zakładowe organizacje związkowe ➤ Regulamin Funduszu Mieszkaniowego, który jest prowadzony wspólnie z Zespołem Szkół Specjalnych oraz Poradnią Psychologiczną – Pedagogiczną, nie został uzgodniony z organizacjami związkowymi działającymi w tych jednostkach ➤ Brak zatwierdzenia Regulaminu Funduszu Mieszkaniowego z Dyrektorami tych jednostek 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ W Regulaminie zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zróżnicowano dofinansowanie środków funduszu socjalnego wg wysokości dochodu ➤ Wyeliminowano komisję socjalną zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ➤ Zróżnicowano oprocentowanie pożyczki mieszkaniowej wg grup dochodowych ➤ Uzyskano zatwierdzenie przez Dyrektorów i organizacje związkowe jednostek wspólnie prowadzących Fundusz Mieszkaniowy

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ Brak oprocentowania pożyczki mieszkaniowej wg grup dochodowych 	
10.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ➤ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Nie dotyczy
11.	Zespół Szkół im. Związku Młodzieży Wiejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Nie dostosowano Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych do obecnie obowiązujących przepisów prawa. Ponadto Instrukcja posługuje się w dalszym ciągu nazwą Zespół Szkół Rolniczych ➤ Brak aktualnych wzorów podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień ➤ Dokonano wydatku z rachunku dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w Rozdziale 80148 Stołówki szkolne §4210 Zakup materiałów i wyposażenia, na co jednostka nie posiadała uzgodnionego planu finansowego ➤ Nie przestrzeganie przepisów właściwych w zakresie klasyfikacji budżetowej ➤ Faktury i rachunki dotyczące zakupu towarów i usług nie są opisywane ➤ Nieprawidłowe dokonywanie poprawek na dowodach księgowych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Jednostka zobowiązała się do dostosowania Instrukcji oraz sporządzenia aktualnej karty wzorów podpisów osób dokonujących kontroli do końca roku 2010 ➤ Jednostka zobowiązała się do ścisłego przestrzegania zasad gospodarki finansowej wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości
12.	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Brak zróżnicowania dofinansowania ze środków funduszu socjalnego w rozbiciu na poszczególne grupy dochodowe ➤ W Zespole Szkół powołano komisję socjalną, mimo iż funkcjonują zakładowe organizacje związkowe 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Doprecyzowano Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ➤ Uaktualniono tabelę dopłat do świadczeń, która uzależnia wysokość dofinansowania od dochodu przypadającego na osobę w rodzinie, przedstawionego w oświadczeniu dołączonym do wniosku osoby

		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 		<p>uprawnionej</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Od m – ca grudnia 2010r. świadczenia pieniężne wypłacane są z zachowaniem powyższych zasad ➤ W skład komisji socjalnej poza przedstawicielami załogi wchodzi przedstawiciele działających na terenie szkoły związków zawodowych. Przyznawanie świadczeń socjalnych jest i zawsze było uzgadniane ze związkami w ramach działającej komisji socjalnej a następnie zatwierdzone przez pracodawcę
13.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ➤ Umowy najmu 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Błędnie obliczone okresy obowiązywania umowy najmu lokalu mieszkalnego ➤ Błędnie podpisana umowa najmu, tj. w miejscu wynajmującego podpisał się najemca a w miejscu najemcy - wynajmujący 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Okresy najmu lokalu pomyłkowo zapisane w umowach zostały dostosowane do stanu faktycznego, zgodnego z zamierzonym okresem obowiązywania umów poprzez skreślenie i zaparafowanie błędnych dat oraz wpisanie dat właściwych ➤ Skreślono i zaparafowano błędne zapisy oraz dokonano zapisów prawidłowych ➤ Poinformowano sporządzającego umowy Kierownika gospodarczego oraz Główną Księgową o konieczności dokonywania wnikliwszej treści umów, celem wyeliminowania ewentualnych pomyłek
14.	Zespół Szkół Technicznych im. Ziemi Dobrzyńskiej w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Instrukcje i regulaminy ➤ Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem realizacji procedur kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków 	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości	Nie dotyczy

**Kontrole doraźne przeprowadzone w 2010 roku
w jednostkach organizacyjnych Powiatu Lipnowskiego**

				Sposób wykonania
--	--	--	--	-------------------------

Lp	Nazwa jednostki	Przedmiot kontroli	Istotne nieprawidłowości	zaleceń pokontrolnych
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dokumenty zatwierdzające do wypłaty ze środków funduszu socjalnego podpisywane były przez osobę nie posiadającą do tego stosownego upoważnienia <ul style="list-style-type: none"> ➤ Na decyzjach brak podpisów przedstawicieli organizacji związkowych funkcjonujących w Poradni ➤ Przy podpisach przedstawicieli organizacji związkowych brak określenia nazw organizacji, które osoby te reprezentują ➤ Od 1 lutego dowody księgowe nie posiadają numeracji 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Od dnia 20.08.2010r. wszystkie decyzje, dokumenty zatwierdzające do wypłaty ze środków zfsś podpisywane są przez przedstawicieli organizacji związkowych posiadających pisemne upoważnienia ➤ Dowody księgowe zostały opatrzone numerami księgowymi zgodnie z przyjętą zasadą numeracji księgowania
2.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lipnie	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Kontrola urzędzeń księgowych z działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lipnie 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rozbieżności pomiędzy zapisami zawartymi w zakładowym planie kont a księgowaniami w księdze główna, polegające na braku księgowania na kontach bilansowych zobowiązań wynikających z tytułu naliczonej opłaty prolongacyjnej oraz odsetek od zaległości wynikających z tytułu niezapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy, należnego podatku VAT oraz składek należnych PFRON i należnego podatku od nieruchomości. Zaniedbanie to spowodowało, iż Powiat Lipnowski ubiegając się o dotację z programu wieloletniego pn. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, napotkał na problemy z pozyskaniem wnioskowanej kwoty na spłatę zobowiązań publiczno – prawnych po zlikwidowanym SP ZOZ – ie. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dokonano korekty bilansu za 2008r. oraz za okresy następne celem udokumentowania wielkości wynikających z decyzji w sprawie wysokości opłaty prolongacyjnej i należnych odsetek