

**KONTROLE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH I NADOROWANYCH
PRZEPROWADZONE NA PODSTAWIE PLANU KONTROLI**

<i>Lp</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Istotne nieprawidłowości</i>	<i>Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych</i>
1.	2.	4.	5.
1.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	- Niestaranne prowadzenie dokumentacji księgowej polegające na braku numeracji dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych	Uzupełniono numerację dowodów księgowych i zobowiązano główną księgową do systematycznego i starannego prowadzenia dokumentacji księgowej
2.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
3.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	- Niestaranne prowadzenie dokumentacji księgowej polegające na braku numeracji dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych; - Sporządzanie raportów kasowych przez Główną Księgową, mimo powierzenia obowiązków kasjera innej osobie; - Brak aktualnego wykazu stanowisk wraz z wzorami podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym	Zalecenia przyjęto do bieżącej realizacji
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
5.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
6.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	- Nieprawidłowe zapisy regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące: ograniczania dofinansowania do krajowych wycieczek, co jest niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, która daje prawo do dofinansowania również zagranicznych form wypoczynku, zapisy regulaminu nie przewidywały zróżnicowania oprocentowania pożyczki mieszkaniowej dla pracowników, brak zapisu dotyczącego zakupów upominków dla	Udzielono odpowiedzi informującej o dostosowaniu się do zaleceń pokontrolnych. W dniu 29.12.2011 r. wpłynęło pismo informujące o tym, że stosowne zmiany zostały podjęte w drodze aneksu z dnia 02.06.2008 r. po zaleceniach Kontroli NIK, jednak nie zostały przedstawione podczas kontroli z powodu zagubienia dokumentów przez pracownika. Z dniem 23.09.2011 r. nastąpiło przekazanie stanowiska pracy nowozatrudnionej osobie wraz z całą dokumentacją i podczas tych czynności odnaleziono ww. Aneks.

		pracowników i paczek dla dzieci. Środki Funduszu wydatkowane były w sposób prawidłowy	Z dniem 01.09.2011 r. wprowadzono ujednoliconą treść Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
7.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	- Nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego polegające na: wypłacaniu świadczenia urlopowego pracownikom administracji i obsługi zamiast świadczeń socjalnych, braku zróżnicowania dofinansowania do form wypoczynku, uzależnianie dofinansowania od wymiaru czasu pracy, uzależnianie uzyskania pożyczki mieszkaniowej od stażu pracy; - Dyrektorowi Zespołu Szkół wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne zanim otrzymano zgodę Starosty Lipnowskiego będącego zwierzchnikiem służbowym Dyrektora; - Główna Księgowa pełniła funkcję Przewodniczącej Komisji przetargowej, co jest sprzeczne z przepisami ustawy o finansach publicznych w części dotyczącej dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności tychże dokumentów	- Zobowiązano się do podjęcia działań w celu dostosowania przepisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; - Główna Księgowa zobowiązała się do wypłacania świadczeń finansowych należnych Dyrektorowi po uprzednim uzyskaniu zgody Starosty Lipnowskiego; - Udzielono zapewnienia, że Główna Księgowa nie będzie pełniła funkcji Przewodniczącej komisji przetargowej
8.	Zespół Szkół Technicznych im. Ziemi Dobrzyńskiej w Lipnie	- Nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych polegające na: braku zróżnicowania dofinansowania do spotkania sportowo – rekreacyjnego dla pracowników, uzależnianiu dofinansowania do różnych form wypoczynku według wymiaru czasu pracy i stażu pracy; - niedokładne opisywanie dowodów księgowych potwierdzających zakup towarów i usług	- opracowano nowy regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uwzględniający zalecenia pokontrolne; - dowody księgowe są opisywane szczegółowo zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi
9.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
10.	Zespół Szkół im. Związku Młodzieży Wiejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
11.	Zespół Szkół im.	- stwierdzono kwalifikowanie zakupu	Zalecenia przyjęto do bieżącej

	Romualda Traugutta w Lipnie	cukru na użytek pracowników Zespołu Szkół w §3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych a także z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.	realizacji
12.	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	- stwierdzono jeden przypadek nieprawidłowej klasyfikacji wydatku, który polegał na zaksięgowaniu czynszu za dzierżawę dystrybutora wody w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”	Błędna klasyfikacja wydatku nastąpiła w wyniku pomyłki, zalecenia przyjęto do bieżącej realizacji
13.	Poradnia Psychologiczna – Pedagogiczna w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy

**KONTROLE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH I NADOROWANYCH
PRZEPROWADZONE POZA PRZYJĘTYM PLANEM KONTROLI**

Lp	Nazwa jednostki	Przedmiot kontroli	Istotne nieprawidłowości	Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Stowarzyszenie Pożytku Publicznego „ODEON” w Lipnie	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. pn.: „Prowadzenie orkiestry dętej, nauka gry na instrumentach i praca w zespołach muzycznych. Udział w uroczystościach państwowych oraz współdziałanie z organami państwa, organami samorządu terytorialnego, instytucjami, organizacjami, stowarzyszeniami w	- dokonano przeniesień środków finansowych pomiędzy poszczególnymi pozycjami wydatków bez uzyskania wcześniejszej zgody Zarządu Powiatu w Lipnie; - w sprawozdaniu z wykonania zadania nie wykazano wszystkich poniesionych wydatków ze środków własnych Stowarzyszenia;	- przestrzega się obowiązku występowania do Zarządu Powiatu w Lipnie w sprawie wyrażenia zgody na dokonywanie przeniesień środków finansowych; - w sprawozdaniu będą wykazywane wszystkie poniesione wydatki, także te poniesione ze środków własnych; - przestrzega się terminów sporządzania Deklaracji ZUS i terminów płatności składek

		zakresie organizowania konkursów, koncertów, przeglądów artystycznych oraz reprezentowanie i promowanie powiatu”	- przekroczone terminy odprowadzania składek ZUS i podatku dochodowego oraz terminy sporządzania Deklaracji ZUS DRA; - na niektórych fakturach i rachunkach dokumentujących zakupione towary lub usługi brak zapisu: <i>„płatne ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej od Zarządu Powiatu w Lipnie, zgodnie z umową nr ...”;</i> - brak list płac.	
2.	Parafia pw. Zwiastowania Najświętszej Marii Panny w Skępem	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie wymiany pokrycia dachowego i remontu trzech wież na krużgankach zespołu klasztornego	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
3.	Parafia Rzymsko – Katolicka pw. Św. Anny w Bobrownikach	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie docieplenia prezbiterium styropianem	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
4.	Parafia Ojców Karmelitów w Trutowie	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie wykonania izolacji pionowej, wymiany rynien i rur spustowych oraz utwardzeniu placu kościelnego.	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
5.	Parafia Rzymsko – Katolicka pw. Św. Michała Archanioła w	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy

	Czarnem	konserwatorskich, restauratorskich i renowacyjnych 5 drzwi kościoła zabytkowego		
6.	Parafia pw. Św. Wojciecha w Kikole	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie założenia 6 neogotyckich witraży	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
7.	Parafia pw. Św. Barbary w Chrostkowie	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2010 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie wymiany odtworzeniowej stolarki okiennej	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
8.	Parafia Rzymisko – Katolicka pw. Św. Michała Archaniola w Czarnem	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2011 r. polegającego na pracach konserwatorskich i renowacyjnych 6 drewnianych, polichromowanych i złożonych świeczników z ołtarza głównego kościoła	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
9.	Parafia pw. Zwiastowania Najświętszej Marii Panny w Skępem	Wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania publicznego w 2011 r. polegającego na pracach konserwatorskich w zakresie rekonstrukcji ogrodzenia zespołu klasztornego wzdłuż ul. Klasztornej w Skępem	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
10.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	Celowość wydatków poniesionych w I półroczu 2011 r. oraz prawidłowość ich klasyfikowania	- Uznano za niezasadne następujące wydatki: zakup stołu prezydyjnego i mównicy do auli szkolnej, zakup dwóch szafek na dokumenty do Izby Pamięci i Tradycji Szkoły, zakup 70 szt. narzut i 70 szt. kompletów pościeli do internatu szkolnego,	- Środki finansowe wydatkowane są w sposób celowy, oszczędny i racjonalny. Dyrektor wraz z Główną Księgową dokonują ustaleń dot. wydatkowania środków oraz uzupełniania ewentualnych braków finansowych na bieżąco ze Starostą lub Skarbnikiem, - Dyrektor sprawuje
11.		Wydatki ponoszone na podróże służbowe pracowników oraz prawidłowość prowadzenia kart drogowych		

			<p>zakup poliwęglanu litego, zakup usług pralniczych bielizny pościelowej, zakup art. spożywczych do pomieszczeń biurowych, zakup wyrobów cukierniczych na spotkania z pracownikami szkoły. Wydatki te uznano za niezasadne ponieważ dokonane zostały w sytuacji, gdy w jednostce brakowało środków finansowych na płace i pochodne, co mogło spowodować perturbacje związane z wypłatą wynagrodzeń dla nauczycieli. Wymienionych wyżej zakupów można było dokonać w innym okresie.</p> <ul style="list-style-type: none"> - W rejestrze wydanych delegacji służbowych w przypadku znacznej części wyjazdów brak ściśle określonego celu podróży służbowej; - nie prowadzono ewidencji wyjść pracowników w godzinach służbowych; - Polecenia wyjazdu służbowego od nr 1 do nr 85 z 2010 r. nie zawierają opinii bezpośredniego przełożonego uzasadniającej korzystanie przez pracownika z samochodu niebędącego własnością pracodawcy; - 16 poleceń wyjazdu służbowego 	<p>zwiększony nadzór nad podległymi pracownikami, szczególnie nad tymi, w stosunku do których stwierdzono podczas kontroli nieprawidłowości,</p> <ul style="list-style-type: none"> - na druku polecenia wyjazdu służbowego wpisywany jest precyzyjnie określony cel, data wyjazdu; w przypadku korzystania z samochodu niebędącego własnością pracodawcy uzasadnienie będzie zgodne ze stanem rzeczywistym, - ewidencja wyjść pracowników niepedagogicznych zostanie wprowadzona po dokonaniu zmian w Regulaminie pracy wymagających uzgodnień ze związkami zawodowymi, - kierowca samochodu został skierowany na właściwe badania okresowe i posiada wymagane zaświadczenie, - w zakresie prowadzenia kart drogowych: zużycie paliwa, stan paliwa, ilość przejechanych kilometrów i ilość pobranego paliwa obliczane są prawidłowo. Główna Księgowa została dodatkowo zobowiązana do kontroli kart drogowych, - zużycie paliwa obliczane jest zgodnie ze stanem rzeczywistym, - godziny wyjazdów i powrotów wpisywane są zgodnie ze stanem rzeczywistym, - w kartach drogowych wpisywane są wszystkie wykonane naprawy i usunięte usterki, - kierowca potwierdza swym podpisem stan paliwa przy zwrocie karty, - do kontroli wyników w
--	--	--	--	---

			<p>uzasadniono niesprawnością, złym stanem technicznym lub awarią samochodu służbowego, jednak brak potwierdzenia dla tego stwierdzenia w postaci faktur za naprawę. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Dyrektor naprawy były wykonywane we własnym zakresie przez pracowników szkoły, jednak brak stosownych adnotacji w karcie drogowej;</p> <p>- 2 polecenia wyjazdu służbowego uzasadniono niesprawnością samochodu i złym stanem technicznym, natomiast samochód służbowy wyjeżdżał w tych dniach do Skąpego i do Lipna;</p> <p>- 1 polecenie wyjazdu służbowego uzasadniono niedostępnością samochodu służbowego, jednak brak karty drogowej z tego dnia, co oznacza że samochód ten był osiągalny dla pracowników;</p> <p>- 6 poleceń wyjazdu służbowego, w których celem wyjazdu były sesje Rady Powiatu. Na listach obecności osób uczestniczących w obradach Rady Powiatu brak podpisu osoby delegowanej. Zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami delegowana osoba</p>	<p>kartach drogowych wyznaczono: Kierownika Gospodarczego a w razie jego nieobecności odpowiedzialni są: St. Specjalista ds. kadr i Główna Księgowa. Ponadto Główna Księgowa została zobowiązana do dokonywania częstych i wyrzutowych kontroli kart drogowych,</p> <p>- wyjazdy samochodem służbowym zleca Dyrektor lub jego Zastępca, a w przypadku ich nieobecności: Kierownik Szkolenia Praktycznego, Kierownik Gospodarczy lub Główna Księgowa,</p> <p>- pracownicy odpowiedzialni za zwiększone zużycie paliwa dokonali zwrotu kwoty 83,05 zł na rachunek Zespołu Szkół,</p> <p>- wobec pracowników odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości zostały wyciągnięte konsekwencje służbowe.</p>
--	--	--	--	---

			<p>zawoziła na sesje Rady Powiatu Panią Dyrektor. Ponadto polecenie wyjazdu służbowego nr 44 z dnia 28.05.2010 r. dotyczy wyjazdu na sesję do Nowej Wsi, natomiast sesja w tym dniu odbyła się w szpitalu w Lipnie. Zgodnie z otrzymanymi pisemnymi wyjaśnieniami po sesji odbyło się uroczyste spotkanie w Nowej Wsi, w którym uczestniczyła Pani Dyrektor. W wymienionych przypadkach jako cel wyjazdu należało wpisać np. „przewóz osób”;</p> <ul style="list-style-type: none">- 1 polecenie wyjazdu służbowego nie zawiera daty wyjazdu;- Polecenia wyjazdu służbowego dla Pani Dyrektor podpisane przez Pana Piotra Wojciechowskiego nie są opatrzone pieczęcią imienną Wicestarosty. Ponadto polecenia wyjazdu służbowego dla Dyrektora Zespołu Szkół powinny być odnotowane w rejestrze delegacji dla Starostwa Powiatowego w Lipnie, a nie jak czyniono z rejestru delegacji Zespołu Szkół.- osoba, która kieruje w razie potrzeb samochodem służbowym, nie posiada odpowiednich badań lekarskich;- Dokumentacja dotycząca wyjazdów służbowych prowadzona	
--	--	--	---	--

			<p>jest w sposób nierzetelny;</p> <ul style="list-style-type: none">- W drodze zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół ustalono normy zużycia paliwa w wysokości 7,50 l/100 km gazu LPG oraz 1 l/dzień jezdny benzyny 94. Brak podstawy dla ustalenia tych wysokości;- Stwierdzono liczne nieprawidłowości w obliczaniu zużycia i stanu gazu LPG dotyczące: ilości zużycia gazu, ilości przebytych kilometrów, stanu gazu przy zwrocie karty, ilości pobranego gazu niezgodne z fakturami;- Stwierdzono niezgodności pomiędzy godzinami i miejscem tankowania paliwa a godzinami i miejscem pobytu samochodu służbowego;- Dowody księgowe dokumentujące naprawy samochodu nie potwierdzają stopnia niesprawności samochodu służbowego wynikającego z wydanych poleceń wyjazdu służbowego;- Dokonując analizy miesięcznych zestawień zużytego gazu stwierdzono wzmożone zużycie (tzw. „przepały”) w miesiącach: III, VII, X, XI, XII 2010 r. i I, II, III, IV, V, VI, VII, IX, XI 2011 r. w łącznej wysokości 33,60 l gazu, co stanowi kwotę 83,05 zł;- We wszystkich kartach	
--	--	--	---	--

			<p>drogowych w rubryce: <i>„Stan paliwa przy zwrocie karty”</i> brak podpisu osoby uprawnionej; - We wszystkich kartach drogowych w rubryce: <i>„Podpis kontrolującego wyniki”</i> brak podpisu osoby uprawnionej; - We wszystkich kartach drogowych w rubryce: <i>„Zleca wyjazd”</i> podpisał się Kierownik Gospodarczy Pan Zbigniew Walewski zamiast kierownika jednostki; - Karty drogowe prowadzone są w sposób nierzetelny.</p>	
--	--	--	--	--