

**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.	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	Przyznanie pracownikom świadczeń pieniężnych z naruszeniem przepisów art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Naruszenie polegało na uzależnieniu wysokości świadczenia od wymiaru czasu pracy.	Zobowiązano się do przyznawania świadczeń ze środków funduszu socjalnego z uwzględnieniem kryterium socjalnego.
2.	Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
3.	Zespół Szkół Specjalnych w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
4.	Zespół Szkół im. Waleriana Łukasińskiego w Skępem	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
5.	Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
6.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
7.	Powiatowy Urząd Pracy w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy

8.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
9.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lipnie	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
10.	Zespół Szkół Technicznych im. Ziemi Dobrzyńskiej w Lipnie	<p>W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono zapisy niezgodne z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nieprawidłowości polegały na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nierównym traktowaniu pracowników, polegającym na tym, że pracownik zatrudniony przed 30 kwietnia, który nie złożył oświadczenia nie może otrzymywać świadczeń, natomiast pracownik zatrudniony po 30 kwietnia również nie złożył oświadczenia o dochodach, ale może otrzymywać świadczenie. 2. W §7 Regulaminu opisano tryb załatwiania wniosków o przyznanie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W ust. 1 i 2 tego paragrafu wymieniono obowiązki i uprawnienia sekretarza komisji, do których zaliczono m. in. ustalanie daty zatrudnienia, termin do którego zawarto umowę o pracę, ustalenie stażu pracy wnioskodawcy. Powyższe informacje nie są potrzebne do przyznania świadczenia ze środków funduszu socjalnego. 3. Treść § 15 ust. 7 Regulaminu, zmienionego Anekssem Nr 2/2011 z dnia 18 października 2011 r., stanowi iż „w razie śmierci pożyczkobiorcy pożyczki nie umarza się”. Uzasadnieniem tego zapisu jest Uchwała Nr XII/70/2011 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Lipnowskiemu i jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania ulg. Przytoczona Uchwała Rady Powiatu nie ma zastosowania do pożyczek udzielanych ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. 4. § 18 ust. 7 brzmi: „Zmiana treści regulaminu może nastąpić w formie 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zmieniono zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie dotyczącym obowiązku składania oświadczeń o dochodach przez pracowników zatrudnionych w trakcie roku kalendarzowego. 2. Usunięto zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące ustalania stażu pracy osoby ubiegającej się o przyznanie świadczeń z Funduszu. 3. Zmieniono zapisy dotyczące umarzenia pożyczek mieszkaniowych. 4. Usunięto zapis dotyczące umarzenia pożyczek mieszkaniowych powołujące się na Uchwałę Nr XII/70/2011 Rady Powiatu w Lipnie z dnia 30 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Lipnowskiemu i jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania ulg.

		<p>pisemnej, tj. aneksu ...". Zgodnie z wykładnią § 83 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), który na podstawie § 141 tego rozporządzenia ma również zastosowanie do uchwał i zarządzeń, aktem zmieniającym musi być akt co najmniej tej samej rangi, co akt zmieniany.</p>	<p>5. Zarządzeniem Dyrektora ZST w Lipnie Nr 4/2014/2015 z dnia 12 listopada 2014 r. stracił moc dotychczasowy, a wprowadzony został Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uwzględniający zalecenia pokontrolne.</p>
11.	<p>Zespół Szkół im. Związku Młodzieży Wiejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą</p>	<p>1. W Instrukcji Inwentaryzacyjnej (Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 29/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Dyrektora Zespołu Szkół w Dobrzyniu nad Wisłą) brak szczegółowych wytycznych dotyczących dwóch form przeprowadzenia inwentaryzacji stosowanych w jednostce, które zostały wyszczególnione w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 29/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Dyrektora Zespołu Szkół w Dobrzyniu nad Wisłą – Zasady (polityka) rachunkowości.</p> <p>2. Stosowanie znaków spraw niezgodnie z przyjętą w jednostce Instrukcją Kancelaryjną.</p>	<p>1. Do końca 2014 r. zobowiązano się wprowadzić do Instrukcji Inwentaryzacyjnej szczegółowe wytyczne dotyczące wszystkich form inwentaryzacyjnych stosowanych w jednostce.</p> <p>2. Od 1 stycznia 2015 r. zobowiązano się zastosować znaki spraw zgodnie z przyjętą Instrukcją Kancelaryjną.</p>
12.	<p>Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lipnie</p>	<p>1. Nieprawidłowości w zapisach w Zakładowym Planie Kont:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zakładowy Plan Kont funkcjonuje jako odrębny dokument, który nie został przyjęty żadnym aktem wewnętrznym kierownika jednostki. - Funkcjonujący Plan Kont jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). - Dokument jest niezręczny, niespójny i nieczytelny, błędna jest numeracja kont i ich nazewnictwo, brak podziału na konta bilansowe i pozabilansowe, brak kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych. <p>2. Nieprawidłowości w Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - brak wykazu ze wzorami pieczęci oraz podpisów osób upoważnionych do kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentów księgowych. 	<p>1. Dokonano zmian z Zakładowym Planie Kont.</p> <p>2. W Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów ujęto wykaz wzorów pieczęci oraz wzorów podpisów osób uprawnionych do kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentacji księgowych.</p> <p>3. Wprowadzono komplety dokumentacji opisujące zasady (politykę) rachunkowości w jednostce zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi.</p> <p>4. Znowelizowano zasady (politykę) rachunkowości.</p>

		<p>3. Niekompletna dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości w jednostce, tj. zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości brakuje zasad dotyczących:</p> <ul style="list-style-type: none"> - określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. <p>4. Brak podpisów osób: sporządzającej, dokonującej kontroli merytorycznej i kontroli formalno – rachunkowej oraz Dyrektora jednostki na listach wypłat wynagrodzeń.</p>		
13.	Zespół Szkół im. Romualda Traugutta w Lipnie	<p>Nie dokonano zmian w regulaminie udzielania zamówień poniżej tzw. „progów ustawowych”. Dnia 16 kwietnia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, która przewiduje podwyższenie progu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z 14 tys. euro do 30 tys. euro.</p>	<p>Wprowadzono nowy Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości poniżej 30.000,00 euro z dniem 9 grudnia 2014 r.</p>	
14.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lipnie	<p>Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych</p>	<p>Nie dotyczy</p>	
KONTROLE W JEDNOSTKACH PODLEGŁYCH I NADZOROWANYCH PRZEPROWADZONE POZA PLANEM KONTROLI				
Lp.	Nazwa jednostki	Przedmiot kontroli	Istotne nieprawidłowości	Sposób wykonania zaleceń pokontrolnych
	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
KONTROLE WYKORZYSTANIA DOTACJI UDZIELONEJ PRZEZ ZARZĄD POWIATU W LIPNIE				

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>	<i>Cel udzielonej dotacji</i>	<i>Istotne nieprawidłowości</i>	<i>Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych</i>
15.	Parafia Rzymsko – Katolicka pw. Św. Barbary w Chrostkowie	Prace konserwatorskie i restauratorskie dwóch figur przedstawiających Apostołów św. Piotra i św. Pawła przy ołtarzu głównym kościoła – określone w Umowie Nr OKSZ.032.3.2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku.	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy
16.	Klasztor OO. Bernardynów w Skępem	Kontynuacja prac dotyczących naprawy izolacji poziomej i remoncie elewacji Klasztoru (dokończenie I etapu) oraz malowanie ściany za ołtarzem polowym – określone w Umowie Nr OKSZ.032.9.2014 z dnia 7 maja 2014 roku.	Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych	Nie dotyczy

Sporządziła: