

S P R A W O Z D A N I E
Z PRZEPROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ W ROKU 2009
PRZEZ INSPEKTORA DS. KONTROLI

Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:

Ustawa o finansach publicznych (art.187) nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązek sprawowania ogólnego nadzoru nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kontrolowania przestrzegania realizacji przyjętych procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Ogólny nadzór nad realizacją dochodów i wydatków sprawuje Wydział Finansów i Budżetu oraz Wydział Oświaty, Kultury i Sportu (placówki oświatowe).

Kontrole przeprowadzane były na podstawie wydanego Zarządzenia Nr 11/2008 Starosty Rawskiego z dnia 11 sierpnia 2008r. w sprawie nadzoru w zakresie gospodarki środkami publicznymi.

Przeprowadzanie kontroli w powiatowych jednostkach organizacyjnych następuje zgodnie ze wskazaniami zawartymi w imiennym upoważnieniu Starosty Rawskiego do przeprowadzenia kontroli.

Przedmiot kontroli:

Tematyka kontroli została wyznaczona w półrocznych planach zatwierdzanych przez Zarząd Powiatu.

Ustawa o finansach publicznych wskazuje, aby kontrolą objąć, co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Realizacja kontroli:

Dokładny termin przeprowadzanej kontroli uzgadniany był z kierownikami i głównymi księgowymi kontrolowanych jednostek. O dacie rozpoczęcia i zakresie kontroli kierownik jednostki informowany był na piśmie.

Kontrole przeprowadzane były na miejscu w wyznaczonych do kontroli jednostkach. Kontroli poddawano istnienie procedur wewnętrznych ustanowionych w jednostkach oraz zgodność

prowadzenia ksiąg rachunkowych i dokumentacji finansowej z ogólnie obowiązującymi przepisami oraz z ustalonymi przepisami wewnętrznymi.

Kontrole prowadzone były poprzez sprawdzenie dokumentacji źródłowej. Postępowanie kontrolne przeprowadzone było na podstawie porównania obowiązujących przepisów prawnych dla danego okresu kontroli, w tym obowiązujących przepisów wewnętrznych, dokonywania oględzin, analizy dokumentacji źródłowej (planów finansowych, sprawozdawczości, faktur i innych dokumentów zakupu, umów, prowadzonych kartotek, wyciągów, wydruków z ewidencji księgowej, akt osobowych pracowników oraz wyjaśnień uzyskiwanych od pracowników kontrolowanych jednostek.

W roku 2009 kontrolą przeze mnie objęte były wszystkie jednostki podległe i nadzorowane podlegające kontroli ujęte w planie kontroli zarówno na I jak i na II półrocze 2009r. w zakresie wydatków rzeczowych poniesionych w roku 2008 – poz.1-8, tj.

1. Zespół Placówek Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Rawie Mazowieckiej, ul. Przemysłowa 2

Wydatki rzeczowe stanowiły 22,67 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **5,83% wydatków** poniesionych w 2008 roku.

2. Liceum Ogólnokształcące im. Marii Skłodowskiej – Curie w Rawie Mazowieckiej, ul. Kościuszki 20

Wydatki rzeczowe stanowiły 12,11 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **5,20% wydatków** poniesionych w 2008 roku.

3. Zespół Szkół-Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej, im. Mikołaja Kopernika w Rawie Mazowieckiej, ul. Zwolińskiego 46.

Wydatki rzeczowe stanowiły 18,10 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **11,62% wydatków** poniesionych w 2008 roku.

4. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Reymonta w Rawie Mazowieckiej, ul. Reymonta 14

Wydatki rzeczowe stanowiły 18,17 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **12,20% wydatków** poniesionych w 2008 roku.

W wyniku ustaleń kontroli skierowano zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych – doręczone do RIO w dniu 04.08.2009r.

5. **Powiatowy Urząd Pracy** w Rawie Mazowieckiej, ul 1Maja 1A
Wydatki rzeczowe stanowiły 19,26 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **15,21% wydatków** poniesionych w 2008 roku.
6. **Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna** w Rawie Mazowieckiej, ul. Krakowska 22
Wydatki rzeczowe stanowiły 13,09 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **12,58% wydatków** poniesionych w 2008 roku.
7. **Dom Dziecka** w Rawie Mazowieckiej, ul. Łowicka 15
Wydatki rzeczowe stanowiły 39,00 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **18,57% wydatków** poniesionych w 2008 roku.
8. **Powiatowa Biblioteka Publiczna** w Rawie Mazowieckiej, ul. Niepodległości 8
Wydatki rzeczowe stanowiły 26,32 % wydatków jednostki, a podlegające kontroli stanowiły **15,16% wydatków** poniesionych w 2008 roku.

oraz

9. **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej** w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14
wspólnie z inspektorem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej (kontrola okresowa połączona z rekontrolą),

Celem kontroli okresowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 w okresie od 20.11.2009r. do 18.12.2009r. było dokonanie kontroli działalności Zakładu w roku 2009 i oceny pracy Dyrektora Zakładu w ramach zakresu wskazanego do kontroli oraz sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych po rekontrolu przeprowadzonej w miesiącu grudniu 2008 roku.

W ramach kontroli dokonano sprawdzenia wydatków poniesionych przez SPZOZ w okresie od 1 stycznia do 31 października 2009r. (wydatki na kontrakty medyczne, umowy zlecenia, wyjazdy służbowe, spłaty rat wynikające z ugód restrukturyzacyjnych, spłatę kredytów).

Stanowiły one **24,35% kosztów** działalności podstawowej kontrolowanej jednostki według planu finansowego na 2009r. stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 10/2009 z dnia 22.05.2009r. Rady Społecznej przy SP ZOZ w Rawie Mazowieckiej.

Kontroli, poza wydatkami podlegały również inne zagadnienia ujęte w planie kontroli, a mianowicie :

- 1) realizacja zadań statutowych Zakładu, dostępność i poziom udzielanych świadczeń, a w szczególności zgodność zakresu i rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych lub usług z zakresem i rodzajem świadczeń lub usług przewidzianych w statucie w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i diagnostyki, z uwzględnieniem :
 - świadczeń lub usług realizowanych przez podmioty zewnętrzne, w ramach umów zawartych z SPZOZ,
 - świadczeń lub usług realizowanych przez SPZOZ ,
 - odmowy udzielenia świadczenia , w tym listy oczekujących;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem, w szczególności :
 - zbycie, wydzierżawienie lub wynajęcie majątku trwałego a przestrzeganie zasad,
- 3) wykonanie przez SPZOZ zaleceń pokontrolnych, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem.

Protokół kontroli w trakcie opracowywania.

Ponadto:

1) Poza wymienionymi wyżej przeprowadzonymi kontrolami w roku 2009 Zespół kontrolny (Inspektor ds. Kontroli i Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej) opracował protokół z kontroli okresowej połączonej z rekontrolą, przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rawie Mazowieckiej, ul. Warszawska 14 w okresie od 08 -19.12.2008r. Protokół z tej kontroli został omówiony i podpisany w siedzibie kontrolowanej jednostki w dniu 07.04.2009r. Przedstawienie wyników kontroli wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego nastąpiło na posiedzeniu Zarządu Powiatu w dniu 27.04.2009r. Przyjęte przez Zarząd wystąpienie pokontrolne w dniu 28.04.2009r zostało przesłane do Dyrektora SP ZOZ.

2) Na rok 2009 nie planowano przeprowadzenia kontroli w ZSP w Białej Rawskiej (ZP w dniu 10.07.2009r.) z uwagi na to, że w roku 2009 następowała realizacja zaleceń pokontrolnych przesłanych do wykonania w dniu 05.05.2009r. i dalsza korespondencja z dyrektorem szkoły (pismo z dnia 29.07.2009r.) po przeprowadzonej w roku 2008 kontroli kompleksowej, której zakres obejmował gospodarkę finansową w 2007roku.

Ustalenia kontroli w formie protokołu kontroli (175 stron oraz 126 załączników). przedstawiałam na posiedzeniach Zarządu Powiatu 4-krotnie w okresie od dnia 31 marca do dnia 22 czerwca 2009r.

Ujawnione w czasie kontroli kwoty wydatkowanych środków były podstawą do skierowania zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych – doręczono do RIO w dniu 08.05.2009r.

Rzecznik Dyscypliny Zarządzeniem z dnia 18 maja 2009r. dokonał zwrotu zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z uwagi na brak elementów określonych w art.94 ust.1 pkt.2 ustawy zgodnie, z którym to przepisem zawiadomienie powinno zawierać określenie ujawnionego naruszenia dyscypliny wraz z podaniem sposobu, czasu jego popełnienia oraz naruszonego przepisu prawa. Na zarządzenie to nie przysługiwało zażalenie.

Ponownie przygotowane zawiadomienie, decyzją Zarządu Powiatu z dnia 22.06.2009r. nie zostało przekazane rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 4 grudnia 2009r. Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu na posiedzeniu Zarządu Powiatu przedstawiła wyjaśnienia i oświadczenia nauczycieli, które były ostatnim elementem niezbędnym do ostatecznego zamknięcia przeprowadzonej kontroli w roku 2008.

Wyniki z kontroli:

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości bądź uchybienia wskazywane były osobom odpowiedzialnym już w trakcie trwania kontroli, a pracownicy byli instruowani o prawidłowym sposobie realizacji zadań w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

Stwierdzone błędy w czasie kontroli w zakresie wydatków rzeczowych wynikały najczęściej z nieprzestrzegania aktualnie obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikacji wydatków (zakup papieru ksero, zakup akcesoriów komputerowych, zakup leków, odprowadzanie ścieków), nie prowadzenia ewidencji pozabilansowej konta 980 (Plan finansowy wydatków budżetowych) oraz konta 998 (Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego), nieterminowego rozliczania kosztów podróży delegowanych pracowników, braku określenia stawki za 1 kilometr przejazdu prywatnym pojazdem pracownika używanego do celów służbowych, nie określania miejsca zakończenia podróży służbowej delegowanych pracowników, braku określenia środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej, braku wskazania miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych przy zawieraniu umowy na korzystanie z własnego pojazdu pracownika do celów służbowych, ewidencjonowanie poniesionego wydatku w innym dziale niż wydatek ten został poniesiony i w którym to zostały zaplanowane środki na ten cel.

Wyniki z przeprowadzanych kontroli (po wcześniejszym omówieniu i podpisaniu protokołu kontroli z dyrektorem i głównym księgowym kontrolowanej jednostki) wraz z projektem wystąpienia pokontrolnego przedkładałam na posiedzeniach Zarządu Powiatu. Zarząd przyjmował przedstawiane przeze mnie informacje.

Zarząd Powiatu zobowiązywał (pisemnie) dyrektorów kontrolowanych jednostek, którzy z racji pełnionych funkcji są odpowiedzialni za występujące uchybienia i nieprawidłowości, do podejmowania działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie powstawania w przyszłości.

Dyrektorzy kontrolowanych jednostek składali sprawozdania z przesłanych do wykonania zaleceń pokontrolnych, w których to wyjaśniali, że zalecenia zostały wykonane.

Sprawozdania te również przedstawiałam na posiedzeniach Zarządu Powiatu.

Rawa Mazowiecka, 14.01.2010r.