

Informacja Biura ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Jaworze z przeprowadzonych kontroli w 2016 roku.

I. Kontrola w Domu Dziecka w Kaczorowie.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej w 2014 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu KW.171.03.2015 z dnia 16.01.2015 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w wyniku uchybień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, występowały nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, przeprowadzaniu inwentaryzacji majątku oraz sporządzaniu umów z podmiotami wyłoniłymi w wyniku przeprowadzonych postępowań.

Sporządzone przez kontrolowaną jednostkę regulaminy: wynagradzania, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielania zamówień na dostawy i usługi, funkcjonowania kontroli zarządczej oraz instrukcje: inwentaryzacyjna i obiegu i kontroli dokumentów księgowych to opracowania przedstawiające zasady zasadniczo różniące się od stosowanych w jednostce.

Obowiązująca w Domu Dziecka polityka rachunkowości nie została znowelizowana o zmiany wprowadzone przez Ministra Finansów w 2012 i 2015 roku.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu pokontrolnym wydano **11** zaleceń, zobowiązujących jednostkę do bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o finansach publicznych i rachunkowości oraz podjęcia niezbędnych działań mających na celu pełną i terminową realizację wszystkich zaleceń.

II. Kontrola w Ośrodku Wsparcia w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.13.2013.SL z dnia 31.05.2013 roku 1 oraz nr KW.171.32.2014. EW.RC z dnia 11.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, gospodarki środkami publicznymi, oraz nie dokonaniu aktualizacji polityki rachunkowości oraz niepełną realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontrolach przeprowadzonych w 2014 i 2015 roku.

Celem usunięcia stwierdzonych uchybień przekazano kontrolowanej jednostce

14 zaleceń pokontrolnych, w szczególności skutkujących doprowadzeniem ksiąg rachunkowych jednostki do stanu spełniającego wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.

III. Kontrola w I Zespole Szkół Ogólnokształcących w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej w 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.04.2014EW.RC z dnia 09.05.2014 r. oraz nr KW.171.14.2015 EW z dnia 05.05.2015 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w wyniku uchybień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, występowały nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, braku postępowań lub postępowań sprzecznych z obowiązującymi w jednostce zasadami przy dokonywanych zakupach oraz niepełnym wykonaniu zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli.

Ponadto ustalono, że opracowane przez kontrolowaną jednostkę regulaminy; pracy, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz udzielania zamówień na dostawę i usługi, to dokumenty wymagające aktualizacji celem dostosowania do realizowanych w jednostce zasad.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu pokontrolnym wydano **10** zaleceń, zobowiązujących jednostkę do bezwzględnego przestrzegania obowiązujących norm prawnych oraz podjęcia niezbędnych działań mających na celu pełną realizację zaleceń pokontrolnych.

IV. Kontrola w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Jaworowy Start” w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej w 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.19.2014.EW.RC z dnia 16.10.2014 r. oraz nr KW.171.20.2014. EW.RC z dnia 16.10.2014 r.

Kontrola wykazała, że w wyniku uchybień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej występowały nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, ewidencji druków ścisłego zarachowania, a opracowana przez jednostkę polityka rachunkowości wymagała znowelizowania.

Ponadto ustalono, że w wyniku zmiany nazwy jednostki Uchwałą Rady Powiatu w Jaworze, nie dokonano aktualizacji wszystkich dokumentów organizacyjno – prawnych.

Celem usunięcia stwierdzonych uchybień przekazano kontrolowanej jednostce **12 zaleceń** pokontrolnych, zobowiązujących między innymi do bezwzględnego przestrzegania ustawowej zasady oszczędności oraz podjęcia niezbędnych działań mających na celu pełną realizację zaleceń.

V. Kontrola w Zespole Szkół Agrobiznesu w Bolkowie.

Zakres kontroli: *1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.*
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.04.2013.EW.RC z dnia 11.03.2013 r. oraz nr KW.171.02.2015. EW.RC z dnia 16.01.2015 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia w przestrzeganiu ustawowych zasad celowości i oszczędności przy ponoszeniu wydatków, udokumentowaniu wynajmu pomieszczeń, świadczonych usług transportowych oraz niepełnym wykonaniu zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu pokontrolnym wydano **3 zalecenia** zobowiązujących jednostkę do bezwzględnego przestrzegania ustawowych zasad celowości i oszczędności oraz całkowitej realizacji zaleceń pokontrolnych.

VI. Kontrola w Powiatowym Zespole Schronisk Młodzieżowych w Jaworze.

Zakres kontroli: *1. Sprawy ogólnie – organizacyjne .*
2. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.
3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.04.2013.EW.RC z dnia 11.03.2013 r. oraz nr KW.171.02.2015. EW.RC z dnia 16.01.2015 r.

Kontrola wykazała, że koszty działalności operacyjnej jednostki znacznie przewyższały uzyskiwane przychody. Stwierdzono również uchybienia w funkcjonowaniu kontroli zarządczej, w sferze dokonywania zakupów wyposażenia oraz brak wewnętrznych uregulowań w zakresie systemu kontroli zarządczej. Z uwagi na brak stabilnych przychodów, występowały przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

Celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości przekazano kontrolowanej jednostce **7 zaleceń** pokontrolnych, zobowiązujących między innymi do podjęcia

niezbędnych działań naprawczych zmierzających do zbilansowania kosztów z przychodami.

VII. Kontrola w Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.26.2013.S L z dnia 03.10.2013 r. oraz nr KW.171.21.2014. EW.RC z dnia 23.10.2014 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że w jednostce występowały nieprawidłowości przy dokonywaniu zakupów towarów i materiałów, przy wynajmie majątku trwałego oraz wykonaniu zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu pokontrolnym wydano **10 zaleceń** zobowiązujących jednostkę między innymi do oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi, pełnej realizacji zaleceń pokontrolnych oraz udzielaniu rzetelnych informacji o stanie ich wykonania.

VIII. Kontrola w Powiatowym Urzędzie Pracy w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych nr KW.171.31.2013.S L z dnia 03.12.2013 r. oraz nr KW.171.31.2014. EW.RC z dnia 02.12.2014 r.

Kontrola wykazała uchybienia w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w obszarze udzielania zamówień publicznych.

Celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości przekazano kontrolowanej jednostce **6 zaleceń** pokontrolnych, zobowiązujących między innymi do przestrzegania zasady celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych oraz szczegółowego uzasadniania przyznanych pracownikom nagród.

IX. Kontrola w Domu Pomocy Społecznej w Jaworze.

Zakres kontroli: **1. Kontrola procedur udzielania zamówień publicznych.**
2. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej za okres 2015 roku.
3. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu

pokontrolnym nr KW.171.29.2015.S L z dnia 01.12.2015 r.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej w obszarze gospodarki finansowej.

Wydane **2 zalecenia** pokontrolne dotyczyły dokonania korekty błędów pisarskich w wewnętrznych dokumentach kontrolowanej jednostki.

X. Kontrola w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej „Jaworowy Start” w Jaworze.

Zakres kontroli: *1. Kontrola gospodarki finansowo – księgowej i spraw kadrowych w zakresie naliczania odpraw, zasiłków chorobowych i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.*

Przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości więc nie wydawano zaleceń pokontrolnych.