

3. Ustalenia dot. wykonania przez jednostkę zaleceń pokontrolnych związanych z zakresem gospodarki finansowej dot. wykonania planu finansowego wydatków

3.1. Podstawą do dokonania weryfikacji co do wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie realizacji planu finansowego wydatków jednostki w 2023r. były:

- Budżet Powiatu Lęborskiego na rok 2023 uchwalony przez Radę Powiatu Lęborskiego w dniu 14.12.2022r. uchwałą Nr XLIX/325/2022.
Następnie w zakresie planu wydatków jednostki zmieniony uchwałami:
 - Rady Powiatu Lęborskiego:
 - Nr LII/340/2023 z dnia 23.03.2023
 - Nr LVII/379/2023 z dnia 27.10.2023
 - Zarządu Powiatu Lęborskiego:
 - Nr 515/2023 z dnia 25.01.2023
 - Nr 535/2023 z dnia 05.04.2023
 - Nr 546/2023 z dnia 31.05.2023
 - Nr 553/2023 z dnia 21.06.2023
 - Nr 564/2023 z dnia 18.07.2023
 - Nr 583/2023 z dnia 27.09.2023
 - Nr 586/2023 z dnia 05.10.2023
 - Nr 592/2023 z dnia 08.11.2023
 - Nr 612/2023 z dnia 29.11.2023
 - Nr 614/2023 z dnia 20.12.2023
- Sprawozdania finansowe
- Księgi rachunkowe
- Dokumenty finansowo-księgowe i zawarte umowy

3.2. W trakcie kontroli problemowej szczegółowej wrywkowej kontroli poddano prawidłowość i terminowość dokonania wydatków budżetowych porównując dowody księgowe z umowami, regulacjami wewnętrznymi jednostki oraz zapisami ewidencji księgowej w rozdziale o najwyższej wartości finansowej, tj. 80120 „Licea ogólnokształcące”. W wyniku kontroli próby dokumentów Starosta wydała **zalecenia pokontrolne nr 4-12**.

Realizację zaleceń pokontrolnych weryfikowano w oparciu o wylosowaną próbę dokumentów dobranych w analogii do tych, wobec których stwierdzono nieprawidłowości, przy czym przy ich weryfikacji odnoszono się wyłącznie do uwag zawartych w protokole z kontroli problemowej w celu stwierdzenia występowania tych samych uchybień i nieprawidłowości co w czasie poprzedniej kontroli.

W celu weryfikacji sposobu wykonania wyżej wskazanych zaleceń pokontrolnych kontroli sprawdzającej poddano losowo wybrane dowody z 2023r. w tym samym rozdziale 80120, ujęte w paragrafach wydatkowych, w których to jednocześnie stwierdzono uchybienia, tj.:

§ 3020- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4260 – zakup energii

§ 4270 – zakup usług remontowych

§ 4280 – zakup usług zdrowotnych

§ 4300 – zakup usług pozostałych

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

7
