

STAROSTWO POWIATOWE W MYŚLIBORZU
BIURO DS. KONTROLI

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU KONTROLI
ZA 2019 ROK



Myślibórz, marzec 2020 rok

W celu monitorowania efektywności prowadzonych czynności kontrolnych w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu wprowadzono zasadę opracowywania rocznego sprawozdania z wykonania planu kontroli, przekazywanego Staroście Myśliborskiemu, które zawiera informację na temat przeprowadzonych kontroli, m. in. liczbę kontroli, zakres przedmiotowy i podmiotowy kontroli, najważniejsze ustalenia z kontroli oraz ocenę kontrolowanej działalności.

Sprawozdanie opracowywane jest przez Biuro ds. Kontroli, które jest odpowiedzialne za koordynację działań kontrolnych w urzędzie (w niektórych przypadkach przy współpracy komórek organizacyjnych przeprowadzających kontrole).

WSTĘP

Kontrola to czynność polegająca na sprawdzeniu działania stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wyznaczonym w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych i innych oraz sformułowaniu wniosków, mających na celu usunięcie nieprawidłowości, a także usprawnienie pracy kontrolowanej jednostki.

Podstawowe funkcje kontroli to: sprawdzenie, ocena i wnioskowanie. Etapy postępowania kontrolnego polegają na:

- stwierdzeniu stanu faktycznego badanych czynności, zjawisk itp.,
- porównaniu stanu faktycznego ze stanem określonym w normach prawnych i ustalenie nieprawidłowości od stanu wymagalnego,
- ustaleniu osoby odpowiedzialnej za stwierdzone nieprawidłowości tj. straty, szkody i inne negatywne skutki,
- sformułowaniu wniosków zmierzających do likwidacji nieprawidłowości, usprawnienia działalności, osiągnięcia lepszych celów.

Kwestie dotyczące działalności kontrolnej w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu reguluje Regulamin Kontroli Instytucjonalnej, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 43/2015 Starosty Myśliborskiego z dnia 22 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej. Przedmiotowy Regulamin określa sposób organizacji i wykonania kontroli instytucjonalnej w Starostwie i powiatowych jednostkach organizacyjnych oraz zakres obowiązków i odpowiedzialności zarówno kontrolowanych, jak i kontrolujących.

Komórka kontroli, tj. Biuro ds. Kontroli realizuje swoje zadania na podstawie rocznego planu kontroli, który zatwierdza w formie Zarządzenia – Starosta Myśliborski. Przedmiotowy plan kontroli obejmuje kontrole kompleksowe, problemowe oraz sprawdzające.

Natomiast kontrole doraźne są prowadzone na podstawie decyzji Starosty – poza planem kontroli.

Plan kontroli na 2019 rok został zatwierdzony Zarządzeniem nr 5/2019 Starosty Myśliborskiego z dnia 10 stycznia 2019 roku. Zakładał on realizację kontroli w 5 jednostkach organizacyjnych Powiatu Myśliborskiego oraz w 3 wydziałach Starostwa. Jednakże z uwagi na fakt, iż Starosta podjął decyzję o przeprowadzeniu w trybie pilnym kontroli doraźnych w 5 placówkach niepublicznych oraz w późniejszym czasie w jednostce organizacyjnej Starostwa tj. Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego PLAN KONTROLI nie został zrealizowany.

Poniższa tabela przedstawia jak realizowane były kontrole przez Biuro ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu w 2019 roku.

KONTROLE INSTYTUCJONALNE PRZEPROWADZONE PRZEZ BIURO KR W 2019 ROKU

LP	NAZWA KONTROLOWANEJ JEDOSTKI	RODZAJ KONTROLI	ZAKRES KONTROLI	TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI
1.	Ośrodek Rewalidacyjno - Wychowawczy w Barlinku	doraźna	Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.	4, 5, 19, 21 marca 2019r.
2.	Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Barlinku	doraźna	Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.	4, 5 marca 2019r.
3.	Szkoła Podstawowa Specjalna Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Dębnie	doraźna	Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.	6, 7 marca 2019r.
4.	Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Oświatowego im. Ignacego Łukasiewicza w Dębnie	doraźna	Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.	6, 7 marca 2019r.
5.	- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy TPD w Myśliborzu - Szkoła Podstawowa Specjalna przy SOS TPD w Myśliborzu - Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Myśliborzu	doraźna	Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.	11,12, 14 marca 2019r.
6.	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego	doraźna	Gospodarka finansowa Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego za lata 2017, 2018 i I półrocze 2019r.	27 czerwca– 12 grudnia 2019r.

1. Kontrola doraźna w Ośrodku Rewalidacyjno–Wychowawczym w Barlinku, na podstawie upoważnienia nr OR.077.38.2019 z dnia 26lutego 2019 roku.

W dniach od 4, 5, 19 i 21marca 2019 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Ośrodku Rewalidacyjno–Wychowawczym w Barlinku, dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Bratek” w Barlinku.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie:

- Dagmara Gembiak – Koordynator Zespołu
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Członek Zespołu
- Agnieszka Majczyna – Członek Zespołu
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Członek Zespołu

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.

W toku kontroli ustalono, że cała wykorzystana przez Ośrodek kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j.Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

Nie stwierdzono również rozbieżności w stanie osobowym wychowanków pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów dokumentacji przebiegu nauczania (księgi wychowanków oraz dzienników zajęć).

Dodatkowo w trakcie kontroli wskazano, że 89,29% wydatków zostało wykorzystane na wynagrodzenia, pochodne, odpis ZFŚS, umowy cywilnoprawne, badania okresowe i doszkalać pracowników zatrudnionych w Ośrodku, a na pozostałe 10,71% składają się m.in. wydatki na zakup środków dydaktycznych 0,37%, zakup materiałów i wyposażenia 1,77%, zakup środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych 4,43%.

W ocenie kontrolujących należałoby w przyszłości zwrócić przede wszystkim na jasno określony w przepisie art. 35 ust. 1 w/w ustawy cel dotacji – jakim jest **kształcenie, wychowanie, opieka i profilaktyka społeczna**. Tak więc temu celowi powinny przede wszystkim służyć bezpośrednio środki publiczne w postaci dotacji.

Ponadto wydatki dotacji, których źródłem są pieniądze publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i **oszczędny**.

Z uwagi na brak wykazanych nieprawidłowości, nie sformułowano zaleceń oraz odstąpiono od wystąpień pokontrolnych.

2. Kontrola doraźna w Szkole Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Barlinku na podstawie upoważnienia nr OR.077.38.2019 z dnia 26lutego 2019 roku.

W dniach 4 i 5 marca 2019 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Szkole Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Barlinku, dla której organem prowadzącym jest

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Bratek” w Barlinku.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie:

- Dagmara Gembiak – Koordynator Zespołu
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Członek Zespołu
- Agnieszka Majczyna – Członek Zespołu
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Członek Zespołu

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.

W toku kontroli ustalono, że cała wykorzystana przez Szkołę Specjalną Przesposabiającą do Pracy w Barlinku, kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i tym samym nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

Nie stwierdzono również rozbieżności w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

W zakresie prawidłowości orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz ujmowania w rozliczeniu rocznym uczniów posiadających takie orzeczenia nieprawidłowości również nie stwierdzono.

W związku z powyższym nie sformułowano zaleceń oraz odstąpiono od wystąpień pokontrolnych.

3. Kontrola doraźna w Szkole Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Dębnie na podstawie upoważnienia nr OR.077.39.2019 z dnia 26lutego 2019 roku.

W dniach od 6marca 2019 r. do 7marca 2019 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Szkole Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Dębnie.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie:

- Dagmara Gembiak – Koordynator Zespołu
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Członek Zespołu
- Agnieszka Majczyna – Członek Zespołu
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Członek Zespołu

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.

W toku kontroli ustalono, że cała wykorzystana przez Szkołę Podstawową Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Dębnie kwota dotacji została przeznaczona na

dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Tym samym, w kontrolowanej jednostce nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane niezależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych*.

Jednocześnie nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów dokumentacji przebiegu nauczania (księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych).

Dodatkowo stwierdzono zgodność wydanych dla uczniów szkoły podstawowej specjalnej w Dębnie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z liczbą wykazaną w rozliczeniu rocznym.

Biorąc pod uwagę powyższe, nie stwierdzono nieprawidłowości, w konsekwencji czego nie sformułowano zaleceń oraz odstąpiono od wystąpień pokontrolnych.

4. Kontrola doraźna w Liceum Ogólnokształcącym Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie na podstawie upoważnienia nr OR.077.40.2019 z dnia 26 lutego 2019 roku.

W dniach od 6 marca 2019 r. do 7 marca 2019 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Liceum Ogólnokształcącym Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie:

- Dagmara Gembiak – Koordynator Zespołu
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Członek Zespołu
- Agnieszka Majczyna – Członek Zespołu
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Członek Zespołu

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018 r.

Dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Oświatowego im. Ignacego Łukasiewicza, w zakresie otrzymanej dotacji w 2018 roku pod kątem zgodności z przepisami prawa ustalenia kontroli wykazały, że w kontrolowanej jednostce nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt. 1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 207 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane niezależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych*.

Kontrolujący wskazali, iż cała wykorzystana przez Szkołę kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. (kwota dotacji przeznaczona w całości na wynagrodzenia nauczycieli).

Ponadto sprawdzono zgodność zapisów stanu osobowego w księdze uczniów ze stanem wynikającym z dzienników lekcyjnych oraz z arkuszami ocen uczniów przyjętych w roku szkolnym 2017/2018 oraz w roku szkolnym 2016/2017. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Nie stwierdzono również rozbieżności w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

Wobec powyższego nie sformułowano zaleceń oraz odstąpiono od wystąpień pokontrolnych.

5. Kontrola doraźna w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym TPD w Myśliborzu, Szkole Podstawowej Specjalnej przy SOSW TPD w Myśliborzu oraz przy Szkole Specjalnej Przystosowanej do Pracy, na podstawie upoważnienia nr OR.077.41.2019 z dnia 26 lutego 2019 roku.

W dniach od 11, 12 i 14 marca 2019 r. do 18 marca 2019 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Specjalnym Ośrodku Szkolno-wychowawczym TPD w Myśliborzu, Szkole Podstawowej Specjalnej przy SOSW TPD w Myśliborzu oraz przy Szkole Specjalnej Przystosowanej do Pracy.

Kontrolę przeprowadził Zespół kontrolny w składzie:

- Dagmara Gembiak – Koordynator Zespołu
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Członek Zespołu
- Agnieszka Majczyna – Członek Zespołu
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Członek Zespołu

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018r.

Nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym uczniów poszczególnych szkół przyjętych do internatu SOSW TPD w Myśliborzu pomiędzy tym, co wykazano w rozliczeniach rocznych, a tym co wynika z zapisów księgi wychowanków.

Stwierdzono, że wszyscy przyjęci do internatu SOSW TPD w Myśliborzu byli uczniami szkół przy SOSW TPD w Myśliborzu.

Stwierdzono natomiast rozbieżności w stanie osobowym dzieci przyjętych na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju pomiędzy tym, co wykazano w rozliczeniach rocznych, a tym co wynika z zapisów księgi dzieci przyjętych na zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju. Jednakże powstałe rozbieżności nie spowodowały pobrania przez SOSW TPD w Myśliborzu dotacji w nadmiernej wysokości.

W zakresie otrzymanej dotacji w 2018 roku pod kątem zgodności z przepisami prawa ustalenia kontroli wykazały, że w kontrolowanej jednostce – SOSW TPD w Myśliborzu z łącznie przyznanej kwoty dotacji wykorzystana przez SOSW TPD w Myśliborzu (w tym Ośrodek i szkoły) kwota dotacji w wysokości 1.474.259,92 zł została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Natomiast pozostała część dotacji w kwocie 57.084,36 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Myśliborskiego wraz

z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych(art. 252 ust. 1 pkt.1 oraz ust. 5 uofp).

Ponadto w trakcie kontroli, stwierdzono również inne nieprawidłowości, tj.:

Podczas analizy przedłożonej dokumentacji – podniesiono kwestię zawierania umów zleceń po dniu 01.09.2018 r. w związku z wejściem w życie przepisu art. 10 a Karty Nauczyciela – z nauczycielami zatrudnionymi jednocześnie w tej samej szkole na podstawie umowy o pracę. Ustalono, że w SOSW TPD w Myśliborzu, z Dyrektorem oraz 8 nauczycielami zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę zawarte zostały po dniu 01.09.2018 r. również umowy zlecenia.

Ponadto stwierdzono, że każdy wydatek miał odzwierciedlenie w odpowiednim dowodzie księgowym, jednak w kilku przypadkach z opisu dowodów księgowych nie wynikało jaka kwota cząstkowa została zakwalifikowana do danego typu szkoły. Ponadto zauważyć należy, że nie wszystkie dowody księgowe zawierały opis o którym mowa z § 6 ust. 1 Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu tj., iż *wydatek sfinansowany był ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego, w roku, w kwocie zł, dotyczący (nazwa i adres dotowanej szkoły/placówki).*

Wobec powyższych nieprawidłowości sformułowano następujące zalecenia pokontrolne:

- Należy wskazać w opisie wszystkich dowodów księgowych jaka kwota cząstkowa została zakwalifikowana do danego typu szkoły oraz w każdym opisie należy uwzględnić adnotację, o której mowa w § 6 ust. 1 Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu tj., wydatek sfinansowany był ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego, w ... roku, w kwocie ...zł, dotyczący.... (nazwa i adres dotowanej szkoły/placówki).
- Należy dostosować struktury zatrudnienia w placówce do stanu zgodnego z prawem – art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 28 stycznia 1982 roku Karty Nauczyciela.
- Należy pamiętać, aby dzieci ujmowane w księdze dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju były wpisywane chronologicznie, po otrzymaniu przez Placówkę opinii o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju wydaną dziecku przez odpowiednią Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną. Przyjęcie dziecka jest równoznaczne z jego objęciem działaniami w ramach wczesnego wspomagania rozwoju, opartych na przedmiotowej opinii.

Ponadto w wystąpieniu pokontrolnym zobowiązano organ prowadzący SOSW TPD w Myśliborzu do zapłaty kwoty 57.084,36 zł (część dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem)w terminie 15 dni licząc od dnia otrzymania pisma wraz z dalszymi odsetkami podatkowymi biegnącymi od dnia 15.04.2019r. do dnia zapłaty.

Organ prowadzący TPD w Myśliborzu nie dokonał zwrotu kwoty, o której mowa powyżej w określonym prawem terminie, w związku tym Starosta Myśliborski wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

6. Kontrola doraźna w jednostce organizacyjnej Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego, na podstawie upoważnienia OR.077.158.2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku.

W dniach od 27.06.2019r. do 12.12.2019r została przeprowadzona kontrola doraźna w Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego. Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego za lata 2017, 2018 i I półrocze 2019r.

Kontrola swoim zakresem obejmowała:

1) Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, w tym:

- a) Statut,
- b) Regulamin Organizacyjny, Struktura organizacyjna;
- c) Rejestr Umów,
- d) Dokumentacja kadrowa pracowników (m.in. zakresy obowiązków, upoważnienia)
 - wysługa lat (analiza akt osobowych wybranych losowo osób),
 - nagrody jubileuszowe (analiza nagród wypłaconych wybranym losowo osobom)
- e) inna dokumentacja.

2) Dokumentacja finansowo-księgowa jednostki, w tym:

a) Dokumentacja organizacyjna:

- Polityka (zasady) rachunkowości,
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli dokumentów operacji gospodarczych,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.

b) Dokumentacja źródłowa:

- Faktury VAT, rachunki, noty księgowe,
- polecenia wyjazdu służbowego – delegacje,
- listy płac,
- polecenia księgowania PK, wyciągi bankowe WB,
- plany finansowe, zmiany do planów,
- Zestawienia, wydruki z kont, itp.

3) Obsługa bankowa (umowy, zestawienie rachunków bankowych, upoważnienia)

4) Księgi rachunkowe jednostki:

- a) Przestrzeganie polityki rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (w tym przestrzeganie terminów zamykania ksiąg),
- b) Zakładowy plan kont.

5) Budżet jednostki

a) Dochody jednostki, w tym m.in.:

- księgowość dochodów,
- terminowość przekazywania dochodów do Starostwa,
- zgodność dochodów z ewidencją,
- dochodzenie należności.

b) Wydatki jednostki, w tym m.in.:

- prawidłowość dokumentowania operacji bankowych,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników,
- wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- wypłata dodatków specjalnych,
- wypłata nagród jubileuszowych,
- wypłata wynagrodzeń za godziny nadliczbowe,

- wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop,
- wydatki rzeczowe i inne, w tym terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót, usług,
- należności dla pracowników z tytułu podróży służbowych,
- odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy,
- terminowość wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

6) Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

- a) przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań,
- b) zgodność sprawozdań z ewidencją księgową.

Dodatkowo w trakcie czynności kontrolnych na polecenie przełożonego weryfikacji poddano kwestie dotyczące przebiegu zatrudnienia w Centrum Usług Wspólnych - Radcy prawnego.

W trakcie kontroli, po przeprowadzonej analizie dokumentacji znajdującej się w jednostce kontrolowanej, **stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- uchwały przedkładane do podjęcia przez Zarząd Powiatu nie zawierały załączników w postaci zmian w strukturze organizacyjnej CUW (dot. reorganizacji);
- w Regulaminie Organizacyjnym nie zostało wyodrębnione stanowisko „Rewidenta zakładowego”;
- w Rejestrze Umów– umowy (dot. spraw finansowych/majątkowych) nie zawierały podpisów głównego księgowego jednostki; umowy nie były zaparafowane przez radcę prawnego zatrudnionego w CUW oraz przez osoby upoważnione do ich zawierania;
- w dokumentacji kadrowej pracowników Działu księgowego CUW brak jest upoważnień dotyczących prowadzenia przez poszczególne księgowe rachunkowości jednostek obsługiwanych; zakresy obowiązków tych pracowników nie pokrywają się z faktycznie wykonywanymi obowiązkami na stanowisku pracy;
- Rejestr Zarządzeń Dyrektora Centrum Usług Wspólnych za lata 2017, 2018 i 2019. prowadzony nieprecyzyjnie i nieczytelnie; zawierały uchybienia i nieprawidłowości:
 - brakowało oryginałów dokumentów oraz załączników do zarządzeń (uzupełnione zostały w trakcie kontroli),
 - zarządzenia były „*anulowane*”(a nie „*uchylane*”);
 - brak ciągłości w numeracji zarządzeń;
- Polityka Rachunkowości nie była na bieżąco aktualizowana, brak w niej wzorów podpisów osób upoważnionych do opisywania i zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- do dnia kontroli w jednostce nie została przeprowadzona inwentaryzacja;
- nie został wyznaczony koordynator do spraw związanych z realizacją przez Centrum zadań wynikających z ustawy dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu;
- nie zachowano terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok obrotowy 2016, 2017 i 2018;
- w trakcie trwania kontroli dokonywano zapisów w niezamkniętych księgach rachunkowych z lat ubiegłych, a księgi rachunkowe zostały zamknięte dopiero w trakcie trwania kontroli;
- z ksiąg rachunkowych nie tworzono kopii zapasowych i nie przenoszono danych na

- płytę CD-ROM – na koniec każdego roku obrotowego;
- w obiegu/ewidencji księgowej pozostawały konta, na których wykonywano obroty, a które nie były ujęte w Zakładowym Planie Kont;
 - po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania zamawiający nie zwracał odsetek od wadium wykonawcom i nie odprowadzał je jako dochód na konto Starostwa Powiatowego;
 - nie ustalano, nie pobierano i nie dochodzono należności oraz ustalano je, pobierano i dochodzono w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;
 - brak uzasadnień dot. przyznawania dodatków specjalnych pracownikom;
 - niezgodnie z przepisami prawa naliczanie i wypłacanie nagród jubileuszowych;
 - brak dokumentów potwierdzających przepracowane godziny nadliczbowe (w tym m.in. poleceń przełożonego do pracy w godzinach nadliczbowych);
 - ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacany po terminie;
 - dowody księgowe zawierały następujące uchybienia i nieprawidłowości:
 - dokonywano błędnych zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych;
 - stosowano błędną klasyfikację budżetową;
 - dokonywano poprawek na dokumentach księgowych, niezgodnie z ustawą o rachunkowości;
 - brak podpisów głównego księgowego oraz dyrektora jednostki na dokumentach księgowych, stanowiącym o dokonaniu weryfikacji dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty;
 - zobowiązania płatne po terminie płatności oraz brak w aktach kontrolowanej jednostki oświadczeń wskazujących, że wystawiający fakturę nie będą żądać zapłaty odsetek za nieterminową płatność;
 - na dokumentach księgowych brakowało pieczęci, która wskazywałaby, że „*Zamówienia dokonano w trybie art... ust.... pkt.... ustawy z dnia 29 stycznia 2004r prawo zamówień publicznych*”;
 - nie sporządzano zleceń/zamówień/zapotrzebowania na dany towar lub usługę;
 - dokumenty księgowe nie zawierały w ogóle, bądź zawierały lakoniczne oraz nieczytelne opisy, nie wskazywano źródła finansowania, jak również daty, w której dokonano opisu dowodu oraz imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej merytorycznie za opis;
 - brak oświadczeń pracowników, którzy dokonywali płatności za dany towar, usługę;
 - brak podpisów osób potwierdzających *ujęcie danego wydatku w księgach rachunkowych i ujęcie w planie finansowym jednostki*;
 - Polecenia księgowania (PK) nie zawierały podpisów osób upoważnionych;
 - daty płatności umieszczone na pieczęciach „*Zapłacono przelewem dnia podpis*”znajdujące się na poszczególnych dowodach księgowych, w kilku przypadkach nie pokrywają się z faktyczną datą zapłaty;
 - niekompletna dokumentacja dotycząca delegacji, w „Poleceniach Wyjazdu Służbowego” nie wypełniano wszystkich rubryk, jak również brak jest podpisów osób delegowanych, oraz delegujących;
 - w jednym przypadku sprawozdania Rb28S, Rb27S, Rb23 zostały złożone do Organu po terminie;
 - brak dokumentów, które wyjaśniałyby przyczyny złożenia korekt do sprawozdań kwartalnych;

W wyniku dokonanych w trakcie kontroli ustaleń negatywnie oceniono działalność Centrum Usług Wspólnych Powiatu Myśliborskiego w zakresie objętym kontrolą.

PODSUMOWANIE

Prowadzona przez Biuro ds. Kontroli kontrola instytucjonalna umożliwiła dokonanie oceny faktycznego stanu działalności kontrolowanych jednostek.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono oprócz prawidłowości podejmowanych działań, również nieprawidłowości i uchybienia. Przyczyną nieprawidłowości i uchybień ujawnianych w czasie kontroli była m.in. niedostateczna znajomość obowiązujących przepisów przez kontrolowane jednostki, jak również decyzje organizacyjne oraz kadrowe podejmowane przez kierowników kontrolowanych jednostek, nieoparte stanem prawnym.

Skutkować winno to systematycznym szkoleniem pracowników w zakresie sposobu realizowania zadań, regulacji prawnych dotyczących zagadnień finansowo-gospodarczych, jak też wzmoczeniem nadzoru i kontroli przez dyrektorów jednostek oraz bezpośrednich przełożonych nad wykonywaniem poszczególnych zadań.

Ustalenia kontroli stały się podstawą do wydania zaleceń pokontrolnych mających na celu minimalizowanie ryzyka wystąpienia w przyszłości zjawisk niepożądanych, naruszających wewnętrzne standardy jak i przepisy prawa.

Dokumentacja z przeprowadzonych czynności kontrolnych znajduje się do wglądu w Biurze ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu.

Przygotowało:

Biuro ds. Kontroli

Zatwierdził:

Starosta Myśliborski

Myślibórz, dnia 30 marca 2020r.