

Starostwo Powiatowe
w Myśliborzu
Biuro ds. kontroli
ul. Północna 15
74-300 Myślibórz

Myślibórz, dnia 10 maja 2017 roku

KR.0643.2.1.2017

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONYCH KONTROLI PRZEZ BIURO DS. KONTROLI STAROSTWA POWIATOWEGO W ROKU 2015 i 2016

Działalność kontrolną w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu regulują przepisy prawa materialnego i finansowego, które określają uprawnienia organów Powiatu w zakresie sprawowania nadzoru nad wykonaniem zadań własnych powiatu, z zakresu administracji publicznej oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Celem prowadzenia w 2015/2016 roku kontroli było:

- ustalenie stanu faktycznego, realizowanych zadań przez Powiat Myśliborski,
- zgodność realizacji zadań z przepisami prawa materialnego i proceduralnego,
- prawidłowość wykorzystania i dokumentowania wydatków ze środków publicznych,
- przestrzegania przepisów i zasad gospodarowania mieniem Powiatu,
- określenie przyczyn wystąpienia nieprawidłowości oraz formułowanie wniosków zmierzających do ich usunięcia.

Działalność kontrolną w Starostwie Powiatowym w Myśliborzu reguluje Regulamin Kontroli Instytucjonalnej, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 43/15 Starosty Myśliborskiego z dnia 22 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli instytucjonalnej. Regulamin określa sposób organizacji i wykonania kontroli instytucjonalnej w Starostwie i powiatowych jednostkach organizacyjnych, zakres obowiązków i odpowiedzialność zarówno kontrolowanych jak i kontrolujących.

Biuro Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu realizowało czynności kontrolne w oparciu o plany kontroli określone Zarządzeniem: 2/2015 Starosty Myśliborskiego z dnia 24 stycznia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2015 rok, ze zmianą wynikającą z Zarządzenia Nr 42/2015 z dnia 15 lipca 2015 r.

KONTROLE INSTYTUCJONALNE W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU MYŚLIBORSKIEGO REALIZOWANE PRZEZ BIURO ds. KONTROLI W ROKU 2015.

1. W dniach od 11 lutego 2015 r. do 20 lutego 2015 r. przeprowadzono kontrolę doraźną w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Renicach.

Zakres kontroli dotyczył:

funkcjonowania jednostki w okresie od 01.11.2014r. do 31.01.2015r. pod względem gospodarności i racjonalności wydatkowania środków budżetowych w zakresie:

-ilości wydawanych posiłków na stołówce,

-przestrzeganie przepisów prawnych dotyczących:

- pięciodniowego tygodnia pracy wychowawców,
- przydzielanych godzin ponadwymiarowych,
- udzielanych dni wolnych oraz urlopów wychowawcom,
- dni wolnych udzielanych za pracę w dni świąteczne,
- rozkładu czasu pracy wychowawców,
- bezpieczeństwa wychowanków w trakcie dyżurów nocnych pełnionych przez wychowawców,
- tworzenia ilości grup wychowawczych,

-przepływu informacji dla kadry nauczycielskiej oraz wychowawczej dot. obowiązujących w jednostce zasad pracy.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 27 marca 2015 roku. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wewnętrznych uregulowań prawnych,
- nieprawidłowej gospodarce magazynowej,
- tworzone grupy wychowawcze niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011 roku w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych,
- nie planowana praca wychowawców w dni wolne od pracy przez zróżnicowany przydział ilości godzin pomiędzy wychowawcami.

Zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zmiany Regulaminu korzystania ze stołówki Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Renicach w oparciu o aktualne obowiązujące przepisy prawne.
 2. Dokonać aktualizacji kalkulacji średnich kosztów utrzymania stołówki, biorąc pod uwagę obowiązujące ceny i stawki surowców a także ponoszone koszty.
 3. Dostosować wewnętrzne przepisy dotyczące gospodarki magazynowej do funkcjonowania magazynów w jednostce, uwzględniając kwestie związane z terminowością sporządzania raportów żywieniowych.
 4. Pracę wychowawców w dni wolne od pracy (soboty i niedziele) planować poprzez zróżnicowany przydział ilości godzin pomiędzy wychowawcami.
 5. Tworzyć grupy wychowawcze, zgodnie z §18 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 maja 2011r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach, biorąc pod uwagę nie tylko aspekt wychowawczy, ale również ekonomiczny funkcjonowania każdej grupy.
2. W dniach od 31 marca 2015r. do 30 kwietnia 2015r. przeprowadzono **kontrolę problemową w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu.**

Zakres kontroli dotyczył:

- celowości, terminowości i zgodności przekazywanych środków finansowych na instytucjonalną i rodzinną pieczę zastępczą.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 03 czerwca 2015 roku. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- błędy w zakresie zawierania umów zlecenia z zawodowymi rodzinami zastępczymi, w tym o charakterze pogotowia rodzinnego,
- nieaktualna podstawa prawna zawarcia umowy,
- brak określenia możliwości korzystania ze szkoleń i innych form podnoszenia kwalifikacji przez osoby tworzące rodzinę zastępczą,
- brak nadzoru dyrektora jednostki.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Umowy o pełnienie funkcji rodzin zastępczych zawodowych zawierać na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawnych, zgodnie z art. 54 ust. 3-7 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 332).
2. Stosować prawidłowe stawki wynagrodzenia przysługującego rodzinie zastępczej zawodowej w tym pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego, zgodnie z art. 85 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 332).
3. Dokumentacje osobowe dot. Indywidualnych teczek dzieci, prowadzić w sposób chronologiczny i uporządkowany.
4. W decyzjach dot. Zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, prawidłowo ustalać okres pobieranych świadczeń przez rodzinę zastępczą oraz wysokość środka zwrotu.
5. W umowach na prowadzenie rodzinnego domu dziecka wskazywać prawidłową wysokość przysługującego wynagrodzenia, zgodnie z Zarządzeniem Nr 62/2012 z dnia 24.10.2012r. Starosty Myśliborskiego.
6. W decyzjach dot. Przyznania świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka stosować prawidłową podstawę prawną, określającą właściwą formę rodzinnej pieczy zastępczej, dla której jest wydana decyzja.
7. Wypłacać świadczenia tylko dla dzieci faktycznie przebywające w rodzinnym domu dziecka (dot. protokół str. 11 wiersz 45).
8. W zawieranych umowach z rodzinami zastępczymi prawidłowo określać stronę umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. z 2015r. poz. 332).

Dnia 24.07.2015r. została przesłana informacja o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli.

3. W dniach od 12 czerwca do dnia 30 czerwca 2015 roku przeprowadzono kontrolę problemową w Zespole Szkoł Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Barlinku.

Zakres kontroli dotyczył:

- organizacji pracy szkoły w świetle zatwierdzonego arkusza organizacyjnego,
- realizacja zawieranych umów,
- wypłaty nagród jubileuszowych oraz wypłaty odpraw nauczycieli,
- gospodarowanie środkami funduszu zdrowotnego dla nauczycieli,
- gospodarowanie środkami przeznaczonymi na doszkalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli,
- naliczenie wysokości odpisu na ZFŚS,
- prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń i innych świadczeń.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 18 sierpnia 2015 roku. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- nieprzestrzeganie przepisów §16 Uchwały Nr 79/266/2012 Zarządu Powiatu w Myśliborzu,
- niezgodności z arkuszem organizacyjnym,
- niedostosowanie się do wytycznych z załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 9/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Obsługi Finansowo-Administracyjnej w Myśliborzu,
- nieprawidłowo naliczane prawo do nabycia nagrody jubileuszowej,
- nieprawidłowe administrowanie środkami z zakładowego funduszu świadczeń,
- błędnie naliczony staż pracy,
- nienależyte rozpatrywanie wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Przestrzegać przepisów §16 Uchwały Nr 79/266/2012 Zarządu Powiatu w Myśliborzu z dnia 11.04.2012r., stanowiących, iż wszelkie zmiany w organizacji pracy szkoły w stosunku do zatwierdzonego arkusza organizacyjnego, należy zgłaszać do organu prowadzącego w terminie, co najmniej 14 dni przed datą tych zmian.

2. W przypadku zmniejszenia liczby zaplanowanych do realizacji godzin nauczycieli, zabezpieczyć odpowiednią ilość godzin, celem zapewnienia pracy w pełnym wymiarze czasu pracy. W przypadku zmniejszenia wymiaru zatrudnienia, należy wręczyć ograniczenie zatrudnienia do końca maja, zgodnie z art. 22 ust. 2 Karty Nauczyciela.
3. Zweryfikować przydziały czynności nauczycieli, które powinny być zgodne z arkuszem oraz aneksem do arkusza organizacyjnego.
4. Listy płac podpisywać zgodnie z wytycznymi załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 9/2013 Dyrektora Powiatowego Centrum Obsługi Finansowo-Administracyjnej w Myśliborzu.
5. Prawidłowo ustalać dzień nabycia prawa do nagrody jubileuszowej pracownikom pedagogicznym oraz niepedagogicznym oraz dotrzymywać terminu jej wypłaty, zgodnie z rozporządzeniem MENiS z dnia 30 października 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
6. W pismach w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej powoływać się na właściwą podstawę prawną, stanowiącą podstawę jej przyznania.
7. Świadczenia na pomoc zdrowotną przyznać w oparciu o aktualną i kompletną dokumentację, wymaganą Uchwałą Nr XVI/116/2007 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie Regulaminu określającego rodzaje świadczeń z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznania.
8. Wnioski o przyznanie pomocy zdrowotnej rozpatrywać z należytą dokładnością, biorąc pod uwagę tylko udokumentowane poniesione koszty oraz uzależniając wysokość przyznanego świadczenia od wysokości dochodów wnioskodawcy.
9. Środki przeznaczone na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli wydatkować zgodnie z potrzebami szkoły z uwzględnieniem oceny przydatności form doskonalenia zawodowego w pracy nauczycieli, zgodnie z rozporządzeniem MENiS z dnia 29 marca 2002r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety

poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków.

10. Prawidłowo administrować środkami z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, dokonując na koniec roku korektę wysokości odpisu wraz z przekazaniem wyliczonych środków na odrębny rachunek bankowy.

Dnia 20.10.2015 zostało przesłane pismo, w którym szkoła zobowiązuje się do przestrzegania zaleceń pokontrolnych.

4. W dniach od 29 lipca do dnia 30 lipca 2015 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Renicach.

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie nieprawidłowości w zakresie realizacji pracy dydaktyczno-wychowawczej przez nauczycieli Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Renicach oraz nadzoru wykonywanego w tym zakresie przez Dyrektora placówki na okoliczność rzekomego pobicia wychowanka przez wychowawcę.

Protokół z kontroli został podpisany. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

-brak procedury postępowania w przypadku informacji lub podejrzenia, że nauczyciel dopuszcza się przemocy wobec ucznia,

-nie jest wprowadzony rejestr dokonywanych aktów agresji w przemocy w MOW aktem prawa wewnątrzszkolnego –zarządzeniem dyrektora,

Dnia 21 sierpnia 2015 roku Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Renicach zgłosił wyjaśnienia do postępowania wyjaśniającego.

5. W dniach od 22 lipca do dnia 24 lipca 2015 roku przeprowadzono kontrolę problemową w Wydziale Organizacji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

- ewidencja uczniowskich klubów sportowych działających w formie stowarzyszeń, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej.

Protokół z kontroli został podpisany w dniu 6 października 2015 roku. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- ewidencja UKS nie jest na bieżąco aktualizowana,
- wskazane nieprawidłowe kategorie ewidencji klubu,
- niekompletna dokumentacja,
- brak ciągłości powołania władz statutowych klubu.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Dokonać aktualizacji ewidencji uczniowskich klubów sportowych oraz klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej oraz stowarzyszeń zarejestrowanych w KRS.
2. Zmiany w ewidencji realizować, na podstawie wniosku, przez wydanie decyzji zgodnie z §8 ust. 2 Rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 października 2011r. w sprawie ewidencji klubów sportowych (Dz. U. z 2011 Nr 243, poz. 1449).
3. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji klubów wydawać, zgodnie z przypisanym numerem ewidencyjnym z prawidłowej kategorii ewidencyjnej.
4. Prowadzić bieżący nadzór nad działalnością klubów na zasadach określonych w rozdziale III ustawy Prawo o Stowarzyszeniach.
5. Dokonywać wykreślenia z ewidencji klubów, opisanych w punkcie d) protokołu, na zasadach określonych w ustawie Prawo o stowarzyszeniach.
6. Dokonywać wpisu stowarzyszeń, które nie posiadają nadanego numeru ewidencyjnego w odpowiedniej ewidencji, dotyczy sytuacji opisanej na str. 6 protokołu.
7. Za wykonanie określonej czynności urzędowej (na wniosek Klubu), pobierać prawidłową opłatę skarbową, zgodnie z art.1 ust.1 lit. A oraz poz. 53 części I załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

8. Sprawy z zakresu wpisu do ewidencji klubów sportowych oraz dokonywania zmian w ewidencji rozpatrywać na podstawie pełnej dokumentacji wraz z wszystkimi załącznikami, zgodnie z przepisami ustawy Prawo o stowarzyszeniach.

W dniu 06.11.2015r. została przedstawiona informacja na temat podjętych działań.

6. W dniu 26 października 2015 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

- dokumentacja dotycząca wykonania diagnoz psychologicznych dla 16 kandydatów do pełnienia funkcji rodziny zastępczej lub rodzinnego domu dziecka, zgodnie z umową nr 31/2015 zawartą w Myśliborzu z dnia 16 września 2015 roku zawarta pomiędzy Powiatem Myśliborskim a

Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń. *W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:*

- błąd we wniosku z dnia 09.09.2015r. omyłkowe wskazanie w uzasadnieniu „kandydatów na rodziny zastępcze” nie zaś „rodziny zastępcze oraz prowadzących rodzinne domy dziecka”,

Wszystkie nieprawidłowości zostały wyjaśnione w trakcie trwania kontroli.

7. W dniach od 30 października 2015 do dnia 4 listopada 2015 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

- dokumentacja dotycząca wykonania umowy zlecenia:

- nr 18/2015 zawartej w dniu 27.04.2015r. pomiędzy Powiatem Myśliborskim a
- nr 17/2015 zawartej w dniu 27.04.2015r. pomiędzy Powiatem Myśliborskim a

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: nieadekwatności zapisów w umowie zlecenia w stosunku do ilości wydanych opinii. Opinie psychologiczne zostały wydane dla 6 kandydatów z Powiatu Pyrzyckiego (pokrywa on koszty związane z przeprowadzeniem szkolenia), oraz 4 kandydatów Powiatu

Myśluborskiego, co razem stanowi 10 opinii, natomiast przedmiot umowy określa wydanie 9 opinii.

KONTROLE INSTYTUCJONALNE W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH POWIATU MYŚLIBORSKIEGO REALIZOWANE PRZEZ BIURO ds. KONTROLI W ROKU 2016.

1. W dniach od 14 kwietnia 2016 roku do dnia 15 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im. Kpt. Hm. Andrzeja Romockiego „Morro”.

Zakres kontroli dotyczył:

-ustosunkowanie się do skargi z dnia 03.03.2016 r. na działania Dyrektora, będącej załącznikiem pisma z dnia 07.03.2016 r. Związku Nauczycielstwa Polskiego- Zarząd Oddziału w Barlinku.

Protokół z kontroli został podpisany. Do ustaleń kontroli zawartych w protokole kierownik kontrolowanej jednostki nie wniósł zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Dokonać zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników oraz Regulaminu Pracy, w oparciu o aktualne obowiązujące przepisy prawne.
2. Mając na uwadze ochronę pracowników Szkoły, przed mobbingiem w miejscu pracy lub w związku z pracą oraz w przypadku wystąpienia lobbingu, należy opracować oraz wprowadzić procedurę przeciwdziałania lobbिंगowi w Szkole.
3. Opracować i wprowadzić do użytku służbowego procedurę zawiadomienia prawidłowej organizacji związkowej o zamiarze wypowiedzenia pracownikowi umowy.
4. Opracować wykaz prac wzbronionych młodocianym oraz kobietom.
5. Udzielić stosownych upoważnień pracownikom do zarządzania kluczami oraz kodem cyfrowym do systemu alarmowego do poszczególnych budynków Szkoły.
6. Opracować i wprowadzić do użytku służbowego instrukcję postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń w budynkach Szkoły.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych informuje, że poszczególne zalecenia zostaną wykonane do końca roku 2016. Wykonanie wszystkich zaleceń pokontrolnych nastąpiło do dnia 31 marca 2017r. poparte pismem z dnia 10.04.2017 r.

2. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Liceum Ogólnokształcącym Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie. Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (sluchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymanywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 09 czerwca 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- niezgodnie wykorzystana dotacja w kwocie 2 254, 96 zł.

Wystąpienie pokontrolne:

Na podstawie art. 252 ust.1 pkt1 i 2 oraz ust.5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu Powiatu Myśliborskiego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zostaje wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

Realizacja poniższych zaleceń wobec stwierdzonych uchybień:

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań dotowanych szkół w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty z rachunku szkół, na które wpływa dotacja.
2. Rozliczenie z dotacji składać w terminie, zgodnie z § 5 ust.1 Uchwały Nr XLVI/418/2014 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie udzielenia i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz zakresu i trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania udzielanych dotacji.

3. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.
4. Zestawienie kosztów (wydatków) rozliczonych ze środków dotacji, prowadzić w sposób wskazujący jednoznacznie na źródłowy dowód księgowy wraz z określeniem kwoty dokonanego wydatku.
5. Zachowywać rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji (m. in. dokumentując sposób rozliczania wydatku pomiędzy szkoły) oraz jednoznacznie wskazywać te wydatki na dowodach źródłowych. Dowody księgowe opisywać w sposób wskazujący, iż wydatek został sfinansowany dotacją udzieloną z budżetu Powiatu Myśliborskiego wraz z adnotacją o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji.
6. Dowody księgowe opisywać zgodnie z wymogami formalnymi określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

3. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (słuchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 13 czerwca 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- rozbieżność w stanie osobowym uczniów, lecz nie skutkuje to nadmiernym pobraniem dotacji ustalenia kontroli mają tylko charakter formalny.

Wystąpienie pokontrolne:

1. W rocznym rozliczeniu wykazywać prawidłową liczbę słuchaczy na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania w sposób zapewniający trwałe i jednoznaczne zapisy potwierdzające uczestnictwo słuchaczy w zajęciach.

2. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.

4. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym „Konsul” w Dębnie oraz w Prywatnym Policealnym Studium Zawodowe „Konsul” w Dębnie.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (słuchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 10 czerwca 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- nie należnie pobrana dotacja w kwocie 10 555, 35 zł przez Liceum Ogólnokształcące,
- nie należnie pobrana dotacja w kwocie 16 704,22 zł przez Prywatne Policealne Studium Zawodowe „Konsul” w Dębnie.

Wystąpienie pokontrolne:

1. W rocznym rozliczeniu wykazywać prawidłową liczbę słuchaczy na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania w sposób zapewniający trwałe i jednoznaczne zapisy potwierdzające uczestnictwo słuchaczy w zajęciach.
2. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.
3. Zachowywać rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji (m. in. dokumentując sposób rozliczania wydatku pomiędzy szkoły) oraz jednoznacznie wskazywać te wydatki na dowodach źródłowych. Dowody księgowe opisywać w sposób wskazujący, iż wydatek został sfinansowany dotacją udzieloną z budżetu Powiatu Myśliborskiego wraz z adnotacją o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji.

4. Dowody księgowe opisywać zgodnie z wymogami formalnymi określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
5. Faktury i rachunki winny być wystawione na dotowane szkoły, a nie na organy prowadzące. Jeżeli szkoła nie posiada NIP u to na fakturze można zamieścić zapis, że nabywcą jest szkoła a płatnikiem organ prowadzący.

5. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym „Konsul” oraz Prywatnym Policealnym Studium Zawodowym w Barlinku.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (słuchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 13 czerwca 2016 roku.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Prowadzić ewidencję wydatków rozliczanych z dotacji w sposób umożliwiający prawidłową identyfikację wydatków dokonanych z dotacji.
2. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi (tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.
3. Zachowywać rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji (m. in. dokumentując sposób rozliczania wydatku pomiędzy szkoły) oraz jednoznacznie wskazywać te wydatki na dowodach źródłowych. Dowody księgowe opisywać w sposób wskazujący, iż wydatek został sfinansowany dotacją udzieloną z budżetu powiatu myśliborskiego wraz z adnotacją o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji.
4. Dowody księgowe opisywać zgodnie z wymogami formalnymi określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
5. Faktury i rachunki winny być wystawione na dotowane szkoły, a nie na organy prowadzące. Jeżeli szkoła nie posiada NIP u to na fakturze.

6. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Niepublicznym Dziennym Ośrodku Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Barlinku.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (słuchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 03 czerwca 2016 roku.

Wystąpienie pokontrolne:

1. Rozliczenie z dotacji składać w terminie, zgodnie z § 5 ust.1 Uchwały Nr XLVI/418/2014 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie udzielenia i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz zakresu i trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania udzielanych dotacji.
2. Dowody księgowe opisywać w sposób wskazujący, iż wydatek został sfinansowany dotacją udzieloną z budżetu powiatu myśliborskiego wraz z adnotacją o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji.

7. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Zasadniczej Szkole Zawodowej w Rowie.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielanym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (słuchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 08 czerwca 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

-rozbieżność w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym, co wynika z zapisów książki uczniów,

-wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji określona w art. 90 ust. 3d uznano kwotę 7 503,58 zł.

Wystąpienie pokontrolne:

Na podstawie art. 252 ust.1 pkt.1 i 2 oraz ust.5 ufp, dotacje udzielone z budżetu Powiatu Myśliborskiego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zostaje wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

Realizacja poniższych zaleceń wobec stwierdzonych uchybień:

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań dotowanych szkół w zakresie określonym w art.90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, z rachunku szkół, na które wpływa dotacja.
2. W rocznym rozliczeniu wykazywać prawidłową liczbę słuchaczy, na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania w sposób zapewniający trwałe i jednoznaczne zapisy potwierdzające uczestnictwo słuchaczy w zajęciach.
3. Rozliczenie z dotacji składać w terminie, zgodnie z § 5 ust.1 Uchwały Nr XLVI/418/2014 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie udzielenia i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz zakresu i trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania udzielanych dotacji.
4. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.

8. W dniach od 20 kwietnia 2016 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym TPD w Myśliborzu, Szkole Podstawowej Specjalnej przy SOSW TPD w Myśliborzu, Gimnazjum Specjalnym przy SOSW TPD w Myśliborzu, Szkoła Specjalna Przystosobająca do Pracy w SOSW TPD w Myśliborzu, ul. Felczaka 27, 74-300 Myślibórz.

Zakres kontroli dotyczył:

-ocena prawidłowości pobierania, wykorzystywania i rozliczania dotacji udzielonym szkołom i placówkom niepublicznym w 2015 roku, w tym: ocena prawidłowości wykazywania przez

szkoły niepubliczne danych o liczbie uczniów (sluchaczy) w SIO oraz ocena zgodności danych przekazywanych do JST oraz rozliczeń otrzymywanych dotacji.

Protokół z kontroli został podpisany dnia 08 czerwca 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

-pobrana nienależnie dotacja przez Gimnazjum Specjalne przy SOSW TPD na kwotę 31 453,08 zł,

-wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji na łączną sumę 457 840,21 zł:

- a) Szkoła Podstawowa Specjalna przy SOSW TPD w Myśliborzu,
- b) Gimnazjum Specjalne przy SOSW TPD w Myśliborzu,
- c) Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy,
- d) Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy TPD,

Wystąpienie pokontrolne:

Na podstawie art. 252 ust.1 pkt1 i 2 oraz ust.5 ufp, dotacje udzielone z budżetu Powiatu Myśliborskiego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zostaje wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

Realizacja poniższych zaleceń wobec stwierdzonych uchybień:

1. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań dotowanych szkół w zakresie określonym w art.90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, z rachunku szkół, na które wpływa dotacja.
2. W informacji o faktycznej liczbie uczniów wykazywać prawidłową liczbę uczniów, na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania sposób zapewniający trwałe i jednoznaczne zapisy potwierdzające uczestnictwo uczniów w zajęciach.
3. Założyć rachunek bankowy na każdą prowadzoną szkołę, na który będzie przekazywana dotacja.
4. Na dowodach księgowych, dokonując opisu wskazać odbiorcę zakupionego towaru lub usługi tj. konkretną szkołę, miejsce używania danego towaru i jego przeznaczenia, a także miejsca i terminu przeznaczenia zakupionej usługi.
5. Zachowywać rzetelność i przejrzystość rozliczania wydatków z dotacji (m. in. dokumentując sposób rozliczania wydatku pomiędzy szkoły) oraz jednoznacznie

wskazywać te wydatki na dowodach źródłowych. Dowody księgowe opisywać w sposób wskazujący, iż wydatek został sfinansowany dotacją udzieloną z budżetu powiatu myśliborskiego wraz z adnotacją o dacie i kwocie wykorzystanej dotacji.

9. W dniach od 24 do dnia 28 października 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w **Regionalnej Placówce Opiekuńczo –Terapeutycznej w Dębnie.**

Zakres kontroli dotyczył:

-zaciągnięcie zobowiązań z wynikających z planu finansowego Placówki.

Protokół podpisano dnia 18 listopada 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

-kontrola wykonywanych czynności, wynikająca z zawartych umów zleceń, dokonywana jest przez Dyrektora Placówki,

-wydatkowane środki finansowe, związane z realizacją umów zleceń, skutkują pozytywną oceną wydatkowania środków przewidzianych w paragrafie 4170-Wynagrodzenia Bezosobowe,

-treść rachunków jest zgodna z warunkami umowy zlecenia i skutkuje pozytywną oceną celowości wydatkowania środków finansowych,

10. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w **Niepublicznej Zasadniczej Szkole Zawodowej w Rowie.**

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

-jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,

-stwierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

11. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

-jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,

-stwierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku w niżej wymienionych szkołach:

-Technikum Nr 1, ul. Strzelecka 51, 74-300 Myślibórz,

-Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2, ul. Strzelecka 51, 74-300 Myślibórz

12. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Myśliborzu, ul. Broniewskiego 16,

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

-jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,

-stwierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

13. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Zespole Szkół i Placówek w Smolnicy.

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

-jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,

-twierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku w poniżej wymienionych szkołach:

- Gimnazjum Publiczne w Smolnicy, Smolnica 51, 74-400 Dębno,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zespole Szkół i Placówek w Smolnicy,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Smolnicy,
- Technikum w Smolnicy.

14. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Renicach.

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,
- stwierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku w niżej wymienionych szkołach:
- Gimnazjum w MOW Renice, Renice 9, 74-300 Myślibórz,
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Renicach,
- Szkoła Podstawowa w MOW Renice.

15. W dniach od 5 grudnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku przeprowadzono kontrolę doraźną w Zespole Szkół im. Noblistów Polskich w Myśliborzu.

Zakres kontroli dotyczył:

-sprawdzenie zgodności danych wpisanych do systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- jednostka prowadzi księgę uczniów, która jest wypełniana rzetelnie,
- stwierdzono zgodność sprawozdania SIO składanego przez kontrolowaną jednostkę z listą uczniów wykazaną w dziennikach i księdze uczniów według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku w poniżej wymienionych szkołach:

- Gimnazjum Nr 2 Myślibórz, ul.Za Bramką 8, 74-300 Myślibórz,
- II Liceum Ogólnokształcące Myślibórz, ul.Za Bramką 8.

Prowadzone w 2015/2016 roku różne formy kontroli pozwoliły nie tylko na sprawdzenie działań lub procesów zaplanowanych do realizacji, ale umożliwiły identyfikację wagi oraz rodzaju nieprawidłowości popełnianych na przestrzeni kilku lat.

**Dokumentacja dotycząca czynności kontrolnych przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli Starostwa Powiatowego w Myśliborzu znajduje się w siedzibie Biura ds. Kontroli tutejszego Urzędu.*

Myślibórz, dnia 10 maja 2017 roku.

Przygotował:

GŁÓWNY SPECJALISTA
w Biurze ds. Kontroli

mgr Paweł Plezta

11