

Znak sprawy: K.0643.2.2017

SPRAWOZDANIE

Z wykonania przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, w 2017 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszcznie:

1. Nr 347/2017 z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2017 r.
2. Nr 380/2017 z dnia 02. marca 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2017 r.
3. Nr 400/2017 z dnia 30 marca 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2017 r.
4. Nr 473/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2017 r.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Na podstawie uchwał przeprowadzono 19 kontroli. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie, Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszcznie, Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszcznie, Starostwie Powiatowym w Choszcznie, Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach, Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszcznie sprawdzono prawidłowość i celowość zawartych umów, prawidłowość naliczenia, odprowadzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych ;
- 2) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie sprawdzono prawidłowość i celowość zawartych umów, prawidłowość naliczenia, odprowadzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz organizację pracy jednostki;

- 3) w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie sprawdzono prawidłowość i celowość zawartych umów, prawidłowość naliczania i wypłaty nagród rocznych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 4) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku, Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie, Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie, Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie sprawdzono prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, prawidłowość i celowość zawartych umów;
- 5) w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszcznie, Zespole Szkół Nr 3 w Choszcznie oraz Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Choszcznie i Prywatnym Policealnym Studium Zawodowym w Choszcznie sprawdzono prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2016 roku;
- 6) w Ludowo-Uczniowskim klubie Sportowym „Wodniak” w Choszcznie, Uczniowskim Klubie Sportowym „Sprawni-Razem Suliszewo” w Suliszewie, Powiatowym Zrzeszeniu LZS w Choszcznie oraz Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Choszcznie sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przekazanych przez Powiat Choszczeński na podstawie zawartych umów i porozumienia.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono poniższe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Naruszono zapisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych (j.t.Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), poprzez zawarcie umów na czas nieokreślony, nieparafowanie umów przez Głównego księgowego, reprezentowanie jednostki przez Głównego księgowego w umowie przy zaciąganiu zobowiązania, niezgodność opłacanych faktur z zawartą umową, przekroczenie planu wydatków w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o łączną kwotę 367,80 zł.
2. Naruszono zapisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t.Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.), poprzez niezgodne

określenie kryteriów przyznawania świadczeń socjalnych, niezatwierdzenie przez przedstawiciela pracowników Aneksu do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, uzależnienie wysokości świadczeń od stażu pracy oraz wymiaru czasu pracy, podział po równo na każdego pracownika kosztów związanych z organizacją imprez i wycieczką opłaconych z Funduszu, niezłożenie przez emerytów i rencistów oświadczeń o wysokości osiągniętych dochodów, wydatkowanie środków z funduszu na zakup kwiatów jako formy nagrody dla pracowników za wygranie konkursów organizowanych w ramach różnego rodzaju imprez.

3. Naruszono zapisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), poprzez naliczenie i odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy od świadczenia w postaci wycieczki i imprez integracyjnych, nieuwzględnienie lub uwzględnienie w części przy wypłacie świadczeń pracownikom pedagogicznym, niepedagogicznym oraz emerytom kwoty wolnej od podatku, naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczenia na dofinansowanie wypoczynku dla dzieci, nieuwzględnienie zwolnienia od podatku od osób fizycznych przy wypłacie zapomogi.
4. Naruszono zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz., 1047 ze zm.), poprzez ujęcie nagrody rocznej za 2016 r. w kosztach 2017 roku.
5. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), poprzez nieskorygowanie planowanej liczby zatrudnionych do faktycznej liczby zatrudnionych, przez co zaniżono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
6. Naruszono zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 18/2015 Dyrektora z dnia 01 lipca 2015 r., poprzez przeznaczenie środków na świadczenia pieniężne związane ze zwiększonymi wydatkami w miesiącach marzec, grudzień 2016 r., brak wniosków o wypłatę tych świadczeń, złożenie niektórych wniosków przez pracowników po zakończeniu prac komisji.

7. Naruszono zapisy Regulaminu wprowadzonego uchwałą Nr IX/70/2015 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji udzielanych dla ponadgimnazjalnych szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński, poprzez niezawarcie na dowodach finansowych adnotacji o tym w jakiej wysokości wydatek został sfinansowany z dotacji wraz z opisem przeznaczenia.
8. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. (Dz.U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), poprzez błędne ustalenie podstawy wymiaru wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy, nienaliczenie wynagrodzenia za "urlop okolicznościowy" i „opieki nad dzieckiem” od zmiennych składników, obliczenie wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy z tytułu „opieki nad dzieckiem” z pominięciem części premii, błędne ustalenie wynagrodzenia za czas przebywania na „urlopie okolicznościowym” dzieląc wynagrodzenie przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu a nie przez ilość dni do przepracowania w danym miesiącu.
9. Naruszono zapisy ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (j.t. Dz.U. z 2016 poz. 372 ze zm.), poprzez nieuzupełnienie dodatkowego wynagrodzenia rocznego przy ustalaniu podstawy zasiłku chorobowego, nieujmowanie w podstawie zasiłku chorobowego wszystkich składników wynagrodzenia, nieprawidłowe określenie przedziału czasowego, z którego wyliczono podstawę zasiłku chorobowego, pomijanie w podstawie zasiłku chorobowego podwyżki.
10. Naruszono zapisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2217), poprzez ujęcie w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku specjalnego wypłaconego jednorazowo, uwzględnienie w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzenia otrzymanego za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikowi, który nie przepracował 6 miesięcy, nieujmowanie pracownikom w podstawie dodatkowego

wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę przysługującego pracownikowi za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania „opieki nad dzieckiem” lub chorym członkiem rodziny, odliczenie od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzenie za dzień wolny od pracy, który pracownik otrzymał za czas przeprowadzania zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych w innym dniu wolnym od pracy, odjęcie od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynagrodzenia za jeden dzień urlopu okolicznościowego, podczas gdy wykorzystano dwa dni.

11. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. z 2001 r., Nr 71, poz. 737 ze zm.), poprzez pominięcie w wynagrodzeniu dla nauczycieli za czas "urlopu okolicznościowego" czy "opieki nad dzieckiem" dodatku za warunki pracy oraz wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i wynagrodzenia za pracę w porze nocnej.
12. Naruszono zapisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.), poprzez niezwiększenie pracownikowi o 1% dodatku za wieloletnią pracę w 2016 r.
13. Naruszono zapisy Regulaminu wprowadzonego uchwałą Nr XXVIII/300/2010 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 28.10.2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2010 r., Nr 127, poz. 2552), poprzez wypłacenie wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w dniach korzystania przez pracownika ze zwolnienia na „opiekę nad dzieckiem” i „urlopu wypoczynkowego”, błędne wyliczenie ilości przepracowanych godzin, co przyczyniło się do wypłaty wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe w dniu, w którym pracownik korzystał z „opieki nad dzieckiem”.
14. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie

niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017, poz. 927), poprzez odjęcie od podstawy „13-tki” wynagrodzenia za 2 dni „opieki nad dzieckiem” wykorzystanych w grudniu 2016 r., podczas gdy pracownik korzystał ze zwolnienia 1 dzień w listopadzie i 1 dzień w grudniu.

15. Naruszono zapisy ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 847), poprzez niedoprecyzowanie w dwóch umowach danych dotyczących ilości godzin do przepracowania, co uniemożliwia określenie wysokości wynagrodzenia za każdą godzinę wykonania zlecenia lub świadczenia usług.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości, w trakcie kontroli ustalono inne drobne uchybienia i nieprawidłowości, które zostały zawarte w protokołach z kontroli, ale nie zostały ujęte w niniejszym sprawozdaniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

Przy stwierdzonych nieprawidłowościach i uchybieniach kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.

Sporządziła: Danuta Kaczmarczyk

Data: 09.02.2018 r.

BIURO KONTROLI
I AUDYTU WŁAŚNICTWA
mgr Wiesława Kowalik
Nierównnik Biura

STAROSTA

inż. Adam Andriaszkiewicz