

Choszczno, dnia 10 stycznia 2017 r.

Znak sprawy: K.0643.1.2016

SPRAWOZDANIE

Z wykonania przez Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, w 2016 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszczynie:

1. Nr 180/2016 z dnia 04 lutego 2016 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2016 r.
2. Nr 212/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2016 r.
3. Nr 251/2016 z dnia 16 czerwca 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2016 r.
4. Nr 296/2016 z dnia 17 października 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2016 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 Choszczynie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszczynie, Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach, Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszczynie, Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie, Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszczynie sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych, prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- 2) w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszczynie sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych, prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej;
- 3) w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszczynie, Centrum Edukacyjnym „OMNIBUS” w Choszczynie, Zespole Szkół Nr 3 w Choszczynie oraz w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Choszczynie i Prywatnym

Policealnym Studium Zawodowym w Choszczynie sprawdzono prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2015 roku;

- 4) w Ludowo-Uczniowskim klubie Sportowym „Wodniak” w Choszczynie, w Uczniowskim Klubie Sportowym „Sprawni-Razem Suliszewo” w Suliszewie, w Powiatowym Zrzeszeniu LZS w Choszczynie oraz w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Choszczynie sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przekazanych przez Powiat Choszczeński na podstawie zawartych umów i porozumienia;
- 5) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie sprawdzono prawidłowość i terminowość dokonywania wydatków budżetowych, prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej;
- 6) w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie sprawdzono funkcjonowanie Międzyszkolnego Ośrodka Sportów Wodnych, prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, prawidłowość przetwarzania i ochrony danych osobowych;
- 7) w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie sprawdzono prawidłowość realizacji zadań z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli, prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej;
- 8) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku sprawdzono prawidłowość realizacji zadań z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli, prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono poniższe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013, poz. 167) poprzez zakwalifikowanie do kosztu podróży kosztu dodatkowej opłaty za nieuiszczenie opłaty za postój.

2. Naruszono zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) poprzez:
 - regulowanie zaciągniętych zobowiązań po lub na dużo przed terminem płatności,
 - zlecenie prowadzenia księgowości firmie zewnętrznej,
 - niepotwierdzenie na dokumentach źródłowych, dokonywania wstępnej kontroli przez Głównego Księgowego,
 - nieprzeprowadzenie kontroli dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
3. Naruszono zapisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013, poz. 1144), poprzez:
 - nieuwzględnienie 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, za który otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego,
 - wliczenie do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyrównania do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 - niedokonanie pomniejszenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy.
4. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) poprzez:
 - błędne klasyfikowanie wydatków za udział w orzeczeniach zespołów, za usunięcie awarii oświetlenia, za rozliczenie kaucji, za żywność, kosztów przesyłek, składek na ubezpieczenie społeczne.
5. Naruszono zapisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926 ze zm.), poprzez:

- niezgłoszenie zbiorów danych osobowych do Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych,
 - nieudzielenie pracownikom upoważnień do przetwarzania danych osobowych, a co za tym idzie nieprowadzenie rejestru upoważnień.
6. Naruszono zapisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) poprzez:
- zaewidencjonowanie zdarzeń w okresach sprawozdawczych, których nie dotyczyły,
 - zaksięgowanie rozchodu magazynowego za październik 2014 r. w dniu 30.11.2014 r.,
 - nieumieszczanie na dokumentach sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych,
 - nieumieszczenie daty przyjęcia do użytkowania, numeru i rodzaju dowodu na podstawie, którego dokonano zapisu w księdze inwentarzowej, daty i numeru dowodu rozchodu,
 - dokonywanie zapisów na podstawie faktur w księgach analitycznych i w księgach syntetycznych z różnymi datami,
 - poprawianie błędów przy użyciu korektora.
7. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024) poprzez:
- nieaktualizowanie Polityki bezpieczeństwa i Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
8. Naruszono ustalenia Polityki bezpieczeństwa i Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w zakresie składania przez pracowników oświadczeń o zapoznaniu się z treścią przepisów o ochronie danych osobowych, przeprowadzania szkoleń, korzystania z prywatnych nośników danych, przechowywania danych osobowych w wersji tradycyjnej.

9. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) poprzez:
- ewidencjonowanie jednocześnie na koncie 400 i 401 umorzenia pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
10. Naruszono zapisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), poprzez niewypłacenie dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego w miesiącach sierpień i wrzesień 2015 r.
11. Naruszono zapisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.) poprzez niezwiększenie pracownikowi o 1% dodatku za wieloletnią pracę.
12. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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:
- podzielenie podstawy wymiaru wynagrodzenia przez liczbę godzin obowiązującego czasu pracy za miesiąc, w którym opieka była udzielona, a nie liczbę godzin jaką pracownik w tym miesiącu przepracował, naliczając wynagrodzenie za czas opieki nad dzieckiem od dodatku do godzin nocnych,
 - przyjęcie do podstawy wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy wykorzystany na przełomie września i października, wynagrodzenie z trzech miesięcy kalendarzowych obliczony dla października, zamiast przyjęcie składników z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu,
 - niewypłacenie wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego od dodatku za pracę w godzinach nocnych.

13. Naruszono zapisy ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 ze zm.) poprzez wypłacenie wyrównania do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę pracownikom, którzy minimalne wynagrodzenie w danym miesiącu osiągnęli.
14. 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 2014 poz. 159 ze zm.) poprzez:
- przyjęcie do podstawy wymiaru zasiłku chorobowego pracownikowi przebywającemu na zwolnieniu chorobowym we wrześniu 2015 r., przeciętnego wynagrodzenia od lipca 2015 r. zamiast od sierpnia 2015 r.,
 - wypłacenie zasiłku chorobowego według naliczonej nowej podstawy wymiaru zasiłku chorobowego, podczas gdy przerwa pomiędzy okresami pobierania zasiłków była krótsza niż 3 miesiące kalendarzowe,
 - ustalenie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru zasiłku chorobowego z pominięciem miesięcy, w trakcie których pracownik nie osiągnął pełnego wynagrodzenia wskutek nieobecności w pracy z przyczyn usprawiedliwionych.
15. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46, poz. 430) poprzez:
- nieopracowanie wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli,
 - sfinansowanie kosztów podróży, szkoleń i konferencji bez udzielonych skierowań.
16. Naruszono zapisy Regulaminu ustalającego tryb udzielania, rozliczania i kontroli dotacji udzielanych dla ponadgimnazjalnych szkół i placówek niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński poprzez:

- nierzetelne wykazywanie danych w informacji o aktualnej liczbie uczniów i o frekwencji, ustalanych na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania,
- używanie długopisów ścieralnych do wypełniania dokumentacji z przebiegu nauczania – dzienników.

17. Naruszono zapisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) poprzez rozpoczęcie roku szkolnego w formie stacjonarnej w dniu 3 września 2015 r.

18. Naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.) poprzez:

- nierzetelne sporządzanie dokumentacji w wyniku czego wystąpiły rozbieżności w prowadzeniu dzienników lekcyjnych w szkole dla młodzieży w zakresie frekwencji,
- niewpisanie danych słuchacza w księdze uczniów w zakresie daty, miejsca urodzenia i numeru PESEL.

19. Ujawniono rozbieżności we wzorach podpisów, które wskazują, że mogły one nie zostać złożone własnoręcznie przez uczniów. Z uwagi na powyższe wątpliwości zostało złożone zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

20. Ujawniono rozbieżności pomiędzy kopią księgi uczniów potwierdzoną za zgodność z oryginałem otrzymaną podczas kontroli przeprowadzonej w 2015 r., a kopią księgi uczniów potwierdzoną za zgodność z oryginałem otrzymaną podczas kontroli przeprowadzonej w 2016 r. Z uwagi na stwierdzone zmiany zostało złożone zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

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.

W przypadku pobrania dotacji w nadmiernej wysokości Prowadząca szkoły otrzymała decyzję orzekającą zwrot dotacji wraz z odsetkami do budżetu.

Przy stwierdzonych nieprawidłowościach i uchybieniach kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.

Sporządziła: Danuta Kaczmarczyk
Data: 10.01.2017r.

STAROSTA CHOSZCZEŃSKI
/-/ ADAM ANDRIASZKIEWICZ