

Znak sprawy: K.0643.1.2014.II

## **SPRAWOZDANIE**

Z wykonania przez Biuro Kontroli i Audytu, w 2013 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszczynie:

1. Nr 181/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2013 r.
2. Nr 617/2013 z dnia 9 maja 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2013 r.
3. Nr 738/2013 z dnia 31 października 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2013 r.
4. Nr 739/2013 z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zatwierdzenia kontroli doraźnej projektu pn. „Solidna Edukacja gwarancją lepszego jutra”.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Ogółem w 2013 r. uchwałami zatwierdzonych zostało 21 kontroli planowanych oraz jedna kontrola doraźna. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w kontrolach planowanych:
  - a) dwukrotnie w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszczynie oraz w Centrum Edukacyjnym 'OMNIBUS' w Choszczynie sprawdzono realizację uchwały Nr XXIV/259/2010 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji przekazywanych ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych;
  - b) dwukrotnie w Zespole Szkół Nr 3 w Choszczynie sprawdzono realizację uchwały Nr XXIV/258/2010 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania, rozliczania i kontroli dotacji przekazywanych publicznym szkołom ponadgimnazjalnym prowadzonym przez podmioty nie będące jednostkami samorządu terytorialnego.

- c) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszcznie oraz w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, system kontroli zarządczej;
- d) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie oraz w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszcznie sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, udostępnianie informacji publicznej;
- e) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie, w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, systemy zabezpieczenia przeciwpożarowego i technicznego pomieszczeń;
- f) w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie, w Starostwie Powiatowym w Choszcznie sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, systemy zabezpieczenia przeciwpożarowego i technicznego pomieszczeń, udostępnianie informacji publicznej;
- g) w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie, w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Niemieńsku sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków. Systemy zabezpieczenia przeciwpożarowego i technicznego pomieszczeń. System kontroli zarządczej;
- h) w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszcznie sprawdzono prawidłowość realizacji wydatków, systemy zabezpieczenia przeciwpożarowego i technicznego pomieszczeń, udostępnianie informacji publicznej;
- i) w Ludowo-Uczniowskim Klubie Sportowym „Wodniak” sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 28/2012 z dnia 20.04.2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego;

j) w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Marii Dąbrowskiej w Choszcznie skontrolowano wykorzystanie środków finansowych na realizację zadań powiatowej biblioteki zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 23 marca 2009 r.

2) w kontroli doraźnej przeprowadzonej w Biurze Projektu sprawdzeniu poddano merytoryczną realizację pn. „Solidna edukacja gwarancją lepszego jutra” w zakresie zapytań ofertowych do projektu, zakupu sprzętu oraz promocji projektu, list obecności dzienników zajęć, bieżących kart pracy nauczycieli i kadry zarządzającej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono poniższe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nie przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) w zakresie:

- wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które w nim wystąpiły;
- bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- rozbieżności pomiędzy zapisami na kontach księgi głównej a zapisami na kontach ksiąg pomocniczych;
- właściwego udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji;
- właściwego ustalenia terminu przeprowadzenia inwentaryzacji;
- rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury.

2. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) w zakresie prawidłowego doboru kont związanych z wydawaniem

pozostałych środków trwałych do użytkowania i ich umarzeniem oraz księgowaniem kosztów rozchodu rękawic, konserwacji, badań profilaktycznych pracowników.

3. Nie przestrzegano ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.), w zakresie normowania sposobu przeprowadzania naboru na wolne stanowiska, oceny okresowej pracowników, służby przygotowawczej oraz organizowania egzaminu kończącego tę służbę.
4. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.) poprzez rozliczenie na jednym druku dwóch podróży służbowych.
5. Nie przestrzegano ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112 poz. 1198 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10 poz. 68) w zakresie informacji publikowanych na stronie BIP dotyczących:
  - tożsamości osoby, która wytworzyła i wprowadziła informację;
  - oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia;
  - zabezpieczenia możliwości identyfikacji czasu rzeczywistego udostępnienia informacji;
  - aktualizacji publikowanych informacji;
  - terminu udzielania informacji oraz informowania wnioskodawcy o powodach opóźnienia i terminie udostępnienia informacji;
  - tworzenia zakładki i nie zamieszczania w nich informacji publicznych;
  - dokumentacji potwierdzającej wywiązanie się Administratora BIP z obowiązku kontroli dzienników w każdy dzień powszedni;

- nie umieszczenia na stronie głównej www. jednostki linku zawierającego logo BIP.
6. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), w zakresie klasyfikacji:
- naprawy samochodów;
  - naprawy telefonów;
  - usunięcia awarii sygnalizacji pożaru SSP;
  - kosztu za dozór techniczny;
  - dojazdu serwisanta na przegląd instalacji sygnalizacji alarmu włamania.
7. Naruszono Ogłoszenie Starosty Choszczeńskiego z dnia 18 stycznia 2012 r., w zakresie przekroczenia wysokości odpłatności za pobyt mieszkanki w Domu Pomocy Społecznej.
8. Naruszono Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych w zakresie wydatków związanych z wymianą okien, zakupem węgla, mebli, komputerów oraz stolików uczniowskich, których wartość nie przekracza kwoty 14 000 euro.
9. Naruszono Zarządzenie Dyrektora Nr 16/2009 z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur postępowania w sprawie zakupu towarów i usług, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie zakupów środków czystości.
10. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. z 2010 r. Nr 109 poz. 719), w zakresie:

- oświadczeń potwierdzających zapoznanie się z Instrukcjami bezpieczeństwa pożarowego;
- przeprowadzenia próby ewakuacji obiektu;
- hydrantów wewnętrznych w szkole i internacie;
- aktualizacji Instrukcji bezpieczeństwa przeciwpożarowego;
- przeprowadzania przeglądu, konserwacji oświetlenia awaryjnego.

11. Instrukcje Bezpieczeństwa Pożarowego, Procedura Przyjmowania i Rozpatrywania Skarg i Wniosków, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Politykę Bezpieczeństwa dla zbioru Podsystem monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 u Beneficjenta PO KL – Powiat Choszczeński oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym dla systemu Podsystem monitorowania Europejskiego Funduszu Społecznego 2007 u Beneficjenta PO KL – Powiat Choszczeński nie wprowadzono aktem normatywnym czym naruszono przepisy zawarte w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz. U. z 2002 r. Nr 100 poz.908).

12. Naruszono przepisy zawarte w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. Nr 243, poz. 1623 ze zm.) w zakresie przeprowadzania rocznych kontroli okresowych polegających na sprawdzaniu stanu technicznego obiektów budowlanych oraz kontroli stanu technicznego kotłów.

13. Naruszono rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz. U. Nr 75, poz. 690 ze zm.) w zakresie awaryjnego oświetlenia ewakuacyjnego.

14. Nie zawierano umów z kontrahentami w przypadku zamówień publicznych powyżej 3 000 zł, czym naruszono przepisy Zarządzenia nr 2/2009/2010 w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.

15. Naruszono Zarządzenie Dyrektora nr 10/2010 z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w zakresie powierzenia odpowiedzialności materialnej za składniki majątku oraz nie umieszczania na arkuszach spisu z natury numerów identyfikacyjnych środków trwałych.
16. Naruszono Zarządzenie Dyrektora nr 38/2007 z dnia 19 listopada 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie składu osobowego dokonującego spis z natury.
17. Nie przestrzegano 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). w zakresie procedur związanych z bezpieczeństwem informacji oraz zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
18. Nie dokonano zmian Regulaminu rekrutacji uczestników i uczestnictwa w projekcie „Solidna edukacja gwarancją lepszego jutra” w zakresie informacji o liczbie stworzonych grup edukacyjnych w każdym semestrze.
19. Naruszono Regulamin rekrutacji uczestników i uczestnictwa w projekcie „Solidna edukacja gwarancją lepszego jutra” w zakresie:
- potwierdzenia zapoznania się kandydatów z Regulaminem;
  - daty wpływu deklaracji.
20. Protokoły z przeprowadzonej rekrutacji nie były spójne ze złożonymi przez kandydatów deklaracjami w zakresie:
- w jednym przypadku osoba mieszkająca na wsi nie otrzymała punktów w kryterium zamieszkania;
  - 2 deklaracje nie były uzupełnione o dane dotyczące okresu w jakim deklaruje się chęć uczestnictwa w projekcie;

- w dwóch przypadkach wystąpiła niezgodność danych osobowych zawartych w deklaracji z danymi w protokole w zakresie imienia uczestnika;
- deklaracja jednego uczestnika nie była przez niego podpisana;
- uczestnicy przyjęci do projektu nie spełniali wymogu oceny;
- w treści 3 protokołów w opisie do załącznika nr 2 wpisano, że jest to lista uczniów/uczennic wytypowanych do uczestnictwa w zajęciach dodatkowych matematyka specjalistyczna a protokoły dotyczyły rekrutacji na inne przedmioty;
- w treści jednego protokołu zapisano, że załącznik nr 1 jest załącznikiem protokołu o innym numerze.

21. Przy realizacji umów nr 33 i 34 oraz umów 44 i 45 zaniżono liczbę przeprowadzonych zajęć w stosunku do rzeczywiście zrealizowanych.

22. Na podstawie umów nr 46 i 47 Zleceniobiorcy przedstawili rachunki potwierdzające realizację 72 h zajęć a umowy były zawarte na 48 h w semestrze. Realizacja 24 h odbyła się bez podpisania umowy zwiększającej liczbę godzin do przepracowania.

23. Osoby zatrudnione w projekcie nie złożyły oświadczeń o zaangażowaniu w innych projektach w ramach POKL lub innych Programów Operacyjnych.

24. Naruszono zapisy wniosku o dofinansowanie oraz Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków opłacając ze środków koszt za catering nie dotyczący projektu.

25. W złożonych przez beneficjenta wnioskach, wysokość planowanych wydatków przekraczała kwoty otrzymanych w poszczególnych okresach transz oraz otrzymanego wkładu własnego. Harmonogram nie przedstawiał więc rzetelnie zaplanowanych wydatków.

26. Nie przestrzegano umowy nr 28.2012 z dnia 20.04.2012 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie aktualizacji opisu poszczególnych działań harmonogramu.



27. Naruszono rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6 poz. 25) w zakresie danych zawartych w sprawozdaniu oraz wykazu dotowanych imprez.

28. Pobrano dotację w nadmiernej wysokości czym naruszono ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.).

29. Dotację wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem czym naruszono ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

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

W przypadku zaniechania rozliczenia oraz przeprowadzenia inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości wysłano zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnieniu okoliczności mogących wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Przy pozostałych stwierdzonych nieprawidłowościach i uchybieniach kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.

STAROSTA CHOSZCZEŃSKI  
/-/ Lesław Śliżewski

Sporządziła: Danuta Kaczmarczyk  
Data: 07.02.2014 r.