

Choszczno, dnia 23 stycznia 2015 r.

Znak sprawy: K.0643.1.2015

## **SPRAWOZDANIE**

Z wykonania przez Biuro Kontroli i Audytu w 2014 r. uchwał zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu w Choszcznie:

1. Nr 792/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego na 2014 r.
2. Nr 806/2014 z dnia 18 lutego 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r.
3. Nr 856/2014 z dnia 9 maja 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r.
4. Nr 901/2014 z dnia 3 lipca 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r.
5. Nr 932/2014 z dnia 18 września 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r.
6. Nr 945/2014 z dnia 22 października 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2014 r.

Wymienione uchwały zostały wykonane zgodnie z zawartymi w nich postanowieniami i w obowiązujących terminach. Ogółem w 2014 r. uchwałami zatwierdzonych zostało 20 kontroli planowanych. Tematyką kontroli objęto poniższe zakresy:

- 1) w Policealnej Szkole Kosmetycznej w Choszcznie, Centrum Edukacyjnym „OMNIBUS” w Choszcznie oraz w Zespole Szkół Nr 3 w Choszcznie sprawdzono prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2013 roku;
- 2) w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie sprawdzono przestrzeganie procedur dokonywania wydatków, prawidłowość przetwarzania i ochrony danych osobowych, terminowość przeprowadzania badań pedagogicznych i psychologicznych oraz rozpatrywania wniosków w sprawie orzeczeń;
- 3) w Starostwie Powiatowym w Choszcznie, w Powiatowym Urzędzie Pracy w Choszcznie, w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie oraz w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego

- w Choszcznie kontroli poddano przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, prawidłowość przetwarzania i ochrony danych osobowych;
- 4) w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie sprawdzono działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oraz nadzór nad działalnością Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach;
  - 5) w Powiatowym Zarządzie Dróg w Choszcznie skontrolowano przestrzeganie procedur dokonywania wydatków, prawidłowość przetwarzania i ochrony danych osobowych oraz procedury wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego;
  - 6) w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach sprawdzono przestrzeganie procedur dokonywania wydatków oraz prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej;
  - 7) w Ludowo-Uczniowskim klubie Sportowym „Wodniak” w Choszcznie, w Uczniowskim Klubie Sportowym „Sprawni-Razem Suliszewo” w Suliszewie, w Powiatowym Zrzeszeniu LZS w Choszcznie oraz w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. M. Dąbrowskiej w Choszcznie sprawdzono wykorzystanie środków finansowych przekazanych przez Powiat Choszczeński na podstawie zawartych umów i porozumienia;
  - 8) w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Grzegorzewskiej w Niemieńsku i w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie sprawdzono przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków, prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej oraz prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej;
  - 9) w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie sprawdzono prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej, przestrzeganie realizacji procedur dokonywania wydatków oraz prawidłowość przetwarzania i ochrony danych osobowych;
  - 10) w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszcznie sprawdzono udostępnianie informacji publicznej, prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej, doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono poniższe uchybienia i nieprawidłowości:

1. Nie przestrzegano rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. Nr 139, poz. 1328 ze zm.) w zakresie:
  - składu Powiatowego Zespołu,
  - terminu przyjmowanych zaświadczeń lekarskich,
  - terminu doręczania orzeczeń,
  - terminu przyjmowania wniosków o ponowne ustalenie niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności.
2. Nie przestrzegano ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 267) w zakresie:
  - terminu załatwienia sprawy oraz informowania osoby zainteresowanej o przyczynie niezakończenia sprawy i nowym terminie jej załatwienia,
  - zawieszenia postępowania i podjęcia postępowania już zawieszono.
3. Nie przestrzegano ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w zakresie:
  - rzetelności i bezbłędności dowodów finansowych dokumentujących operacje gospodarcze,
  - prawidłowości danych zawartych na otrzymywanych dowodach źródłowych,
  - wprowadzania do okresów sprawozdawczych wszystkich zdarzeń, które w nich wystąpiły,
  - poprawiania błędów w dowodach księgowych,
  - tworzenia zbiorczych dowodów księgowych,
  - rzetelności i bezbłędności zapisów dokonywanych w księgach,
  - opracowania procedury obrotu magazynowego,
  - aktualizacji polityki rachunkowości w zakresie przyjętych zasad księgowych oraz stosowanych uproszczeń,

- zgodności zapisów księgowych na kontach księgi głównej z kontami pomocniczymi.
4. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) w zakresie prawidłowego doboru kont związanych z zakupem wartości niematerialnych i prawnych oraz odzieży ochronnej dla pracowników.
  5. Nie przestrzegano ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926 ze zm.) w zakresie:
    - wyznaczania administratora bezpieczeństwa informacji,
    - zgłaszania zbiorów danych osobowych,
    - upoważniania osób do przetwarzania danych osobowych,
    - aktualizacji danych jednostki w zbiorze danych.
  6. 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 urzędnicy i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 100, poz. 1024) w zakresie opracowania i kompletności procedur związanych z bezpieczeństwem informacji oraz zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.
  7. Nie dostosowano posiadanych mebli biurowych do wymogów w zakresie przechowywania danych osobowych przetwarzanych w wersji tradycyjnej, czym naruszono:
    - Zarządzenie Nr 5/2011/2012 Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie z 13 grudnia 2011 r. w sprawie Polityki bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Choszcznie;
    - Zarządzenie Nr 6/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszcznie z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie zatwierdzenia „Polityki

bezpieczeństwa przetwarzanych danych osobowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszcznie.

8. Nie przestrzegano 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 r., poz. 167) w zakresie:

- terminowego przedkładania delegacji do rozliczenia,
- prawidłowego naliczania diety,
- zwrotu kosztów wyżywienia w formie diety,
- rozliczania kosztów podróży zgodnie z miejscowością delegowania.

9. 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 poprawnej klasyfikacji wydatków za szkolenia, odzież ochronną.

10. Nie przestrzegano ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w zakresie:

- terminowego regulowania zobowiązań,
- zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego.

11. Nie przestrzegano ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) w zakresie:

- podawania w udostępnionych informacjach danych określających jednostkę, która udostępniła informację,
- tożsamości osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za treść informacji, wprowadziła informację do Biuletynu Informacji Publicznej,
- oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia,

- opracowania procedury udostępniania informacji publicznej.
12. Nie przestrzegano 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 umieszczenia na stronie internetowej logo BIP umożliwiającego bezpośredni dostęp do strony podmiotowej BIP oraz aktualizacji informacji zamieszczanych na stronie głównej BIP.
  13. Instrukcję magazynową i Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych 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).
  14. Naruszono Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2011 z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych w Zespole Szkół nr 2 im. Noblistów Polskich, ul. Polna 5 w Choszcznie, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 14 000 euro, w zakresie wydatków związanych z wymianą i dostawą okien.
  15. Nie przestrzegano umowy nr 37.2013 z dnia 01.04.2013 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie poinformowania zleceńodawcy o dokonywanych przesunięciach pomiędzy poszczególnymi kosztami realizacji zadania.

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 pobrania dotacji w nadmiernej wysokości oraz wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem organ prowadzący szkoły otrzymał decyzję orzekającą zwrot dotacji wraz z odsetkami do budżetu. Przy pozostałych stwierdzonych nieprawidłowościach i uchybieniach kierowano do jednostek zalecenia pokontrolne.

Sporządziła: Danuta Kaczmarczyk  
Data 23.01.2015 r.

STAROSTA CHOSZCZEŃSKI  
/-/ Adam Andriaszkiewicz