

Stargard, 25 lutego 2021 r.

TZ.171.1.2021.GJ1

**Pani
Iwona Wiśniewska
Starosta Stargardzki
w/m**

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 13/21 Starosty Stargardzkiego z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładam sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie w 2020 r.

Wprowadzenie:

Od 20 marca 2020 r. na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia na terytorium Rzeczypospolitej obowiązuje stan epidemii w związku z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Czynności kontrolne były realizowane były w poza siedzibą kontrolowanych, a dokumentacja objęta kontrolą przekazywana była do siedziby kontrolującego z zachowaniem reżimu sanitarnego na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych.

I. Działalność Wydziału.

Zgodnie z Uchwałą Nr 12/18 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego oraz Uchwałą Nr 127/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego, zmienionej Uchwałą Nr 375/19 z dnia 19 czerwca 2019 r. do podstawowych obszarów działania Wydziału Audytu i Kontroli należały sprawy z zakresu audytu wewnętrznego, kontroli planowych i doraźnych, skarg i wniosków oraz zadania związane z pełnieniem nadzoru podmiotu tworzącego nad SPWZOZ w Stargardzie. Na podstawie Zarządzenia Nr 86/17 z dnia 3 lipca 2017 r. oraz 61/19 z dnia 8 marca 2019 r. Starosty Stargardzkiego w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Stargardzie określono m.in: zakres działania, strukturę organizacyjną oraz wykaz i zadania wykonywane przez pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy. Zarządzeniem Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli (zwanym dalej Zarządzeniem Nr 2/14 ustalono rodzaj kontroli oraz zasady i tryb przeprowadzania czynności kontrolnych. W 2020 r. Wydział Audytu i Kontroli zakończył czynności (rozpoczęte w 2019 r.) w 3 podmiotach objętych kontrolą na podstawie art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17) oraz przeprowadził 3 kontrole w trybie zwykłym na podstawie planu kontroli.

II. Kontrola w trybie zwykłym.

Kontrola w trybie zwykłym ma zastosowanie do kontroli przeprowadzanych na podstawie rocznych planów kontroli. Na podstawie Zarządzenia Nr 26/20 Starosty Stargardzkiego z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2020 r. zmienionego Zarządzeniami Nr: 68/20 z dnia 11 maja 2020 r., 108/20 z dnia 28 lipca 2020 r. oraz 160/20 z 4 listopada 2020 r. została określona podmiotowość, temat i terminarz jednostek objętych czynnościami kontrolnymi.

II.1. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli:

1) w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego:

L.p.	Jednostka	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Zespół Szkół Nr 2 w Stargardzie	Prawidłowość ustalenia i rozliczenia godzin ponadwymiarowych za marzec i kwiecień 2020 r.	maj-czerwiec 2020 r.
2.	Zespół Szkół Nr 5 w Stargardzie	Prawidłowość ustalenia i rozliczenia godzin ponadwymiarowych za marzec i kwiecień 2020 r.	sierpień – wrzesień 2020 r.

Zgodnie z § 7 pkt 2 Zarządzenia Nr 2/14 dla jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego objętych planem został opracowany program, który objął:

- arkusz organizacji szkoły na rok szkolny 2019/2020,
- wypełnienie przez dyrektora obowiązków wynikających z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. Nr 493 z późn. zm.),
- organizację i realizację zajęć w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w miesiącu marcu i kwietniu 2020 r.

2) W szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych dotowanych przez Powiat Stargardzki:

L.p.	Jednostka	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Stargardzie prowadzony przez Stargardzkie Stowarzyszenie Jednak Można	Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji przekazanych przez Powiat Stargardzki w 2019 r. na dofinansowanie realizacji zadań jednostki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej	październik – grudzień 2020 r.

Czynności kontrolne w szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych dotowanych przez Powiat Stargardzki były realizowane na zasadach ustalonych w:

- art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz. 2203 z późn. zm.),
- § 6 uchwały Nr XI/175/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 5655).

II.2. Wyniki kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w zakresie prawidłowości ustalenia i rozliczenia godzin ponadwymiarowych

1. Przeprowadzone czynności wykazały:

- 1) ustalenia zawarte w arkuszu organizacji szkoły w zakresie planowanej liczby godzin ponadwymiarowych zostały zaniżone z powodu:
 - a) nie ujęcia godzin z pozycji VACAT,
 - b) nieustalenia dla pedagoga, bibliotekarza oraz doradcy zawodowego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zgodnie z wymogami art. 42 ust. 5c ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2019 poz. 2215),
- 2) czynności związane z ustaleniem nowego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla nauczycieli przedmiotów w kształceniu zawodowym i teoretycznym, zostały podjęte przed

wejściem w życie uchwały nr X/155/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 25 września 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 5270),

- 3) zgoda na pracę w godzinach ponadwymiarowych dla dyrektora została wydana z naruszeniem art. 42 ust. 6a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2019 poz. 2215), z uwagi na fakt, że godziny dotyczyły zajęć pozalekcyjnych, a nie zapewnienia realizacji ramowego planu nauczania,
- 4) przydzielenie godzin ponadwymiarowych dla nauczycieli pełniących obowiązki kierownicze odbyło się z naruszeniem art. 42 ust. 6a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2019 poz. 2215),

za co odpowiedzialność ponosi dyrektor, a w zakresie wyrażenia zgody dla dyrektora na realizację godzin ponadwymiarowych dyrektor merytorycznego wydziału sprawującego nadzór nad jednostkami oświatowymi.

2. Wyniki

Zgodnie z § 24 Zarządzenia Nr 2/14 wyniki z przeprowadzonych czynności zostały opisane w projekcie wystąpienia pokontrolnego, który zawierał w szczególności ocenę skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości. Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden był przekazywany jednostce kontrolowanej. Od projektu wystąpienia pokontrolnego kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługiwało prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń. Kierownicy kontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do ustaleń kontrolujących. Każdy proces kontrolny został zakończony wystąpieniem pokontrolnym uzupełnionym o zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości oraz termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń.

W zaleceniach zobowiązano kierowników jednostek kontrolowanych oraz dyrektora nadzorującego kontrolowane jednostki do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysłania informacji o sposobie ich wykonania wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich realizację. W odpowiedzi kierownicy pisemnie poinformowali o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz unikania w przyszłości podobnych błędów.

II.3. Ustalenia i wyniki kontroli w szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych dotowanych przez Powiat Stargardzki w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przekazanych przez Powiat Stargardzki w 2019 r. na dofinansowanie realizacji zadań jednostki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

12 października 2020 r. na podstawie upoważnienia Starosty Stargardzkiego Zespół kontrolerów składających się z pracowników Wydziału Audytu i Kontroli oraz Wydziału Oświaty Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego rozpoczął czynności kontrolne w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii z funkcjonującą Specjalną Szkołą Podstawową, dla którego organem prowadzącym jest Stargardzkie Stowarzyszenie Jednak Można. Skład Zespołu został uzupełniony o pracownika Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji w związku z koniecznością dokonania oględzin prac o charakterze remontowo – budowlanym, które zostały sfinansowane środkami z dotacji. Przepisy prawa tj. art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz § 6 uchwały Nr XI/175/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 października 2019 r. nie dawały delegacji żądania od kontrolowanego sporządzania zestawień i obliczeń. W związku z powyższym czynności kontrolne

objęły również czynności techniczne związane z tabelarycznymi zestawieniami wydatków rzeczowych oraz wydatków osobowych. Na podstawie przeprowadzonych czynności stwierdzono, że wydatki w kwocie 251 225,97 zł poniesione na:

- ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe w wysokości 20 430,03 zł,
 - premie i nagrody dla wychowawców, wicedyrektora i dyrektora w wysokości 131 576,76 zł,
 - nagrody dla pracownika gospodarczego, głównego księgowego, sekretarki i kucharek w wysokości 2 220,74 zł,
 - nagrody dla zleceniobiorcy w wysokości 825,00 zł,
 - nagrody dla członków Zarządu Stargardzkiego Stowarzyszenia Jednak Można w wysokości 2 270,29 zł,
 - remont pomieszczeń sanitarnych oraz dostawę i montaż stolarki drzwiowej w wysokości 93 903,15 zł
- nie podlegają rozliczeniu z dotacji przyznanej na 2019 r. dla Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Stargardzie.

Czynności kontrolne zostały zakończone 18 grudnia 2020 r. Protokół przekazano dla kontrolowanego 18 lutego 2021 r. Prezes Zarządu Stargardzkiego Stowarzyszenia Jednak Można Pan Mirosław Rybkowski 22 lutego 2021 r. pisemnie przekazał informację tu cyt. „*odmawiam podpisania protokołu kontroli [...] ze względu na niezasadne ustalenia kwoty dotacji do zwrotu.*”. Zgodnie z § 6 ust. 14 odmowa podpisania protokołu lub niepodpisanie protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, ani nie wstrzymuje dalszego postępowania Starosty Stargardzkiego, w tym dochodzenie zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

III. Pozostałe kontrole.

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 17) w terminie od 04 września 2019 r. do 15 lutego 2020 r. Zespół pracowników Starostwa Powiatowego powołany Uchwałą Nr 473/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. przeprowadził czynności kontrolne w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r. w szkołach:

- Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży, ul. Pierwszej Brygady 15A, 73-110 Stargard,
- Technikum Hotelarskim, ul. Pierwszej Brygady 15 A, 73-110 Stargard,
- Technikum Informatycznym, ul. Pierwszej Brygady 15A, 73-110 Stargard,

dla których organem prowadzącym jest Pan Stanisław Wszyński. Kontrola była odpowiedzią na wnioski dyrektora Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu z 28 maja 2019 r w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w szkołach prowadzonych przez Pana Stanisława Wszyńskiego. Zgodnie z § 7 uchwały nr XI/175/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 października 2019 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 5655) proces kontrolny został zakończony wystąpieniami (odrębnie dla każdej z kontrolowanych szkół) skierowanymi do organu prowadzącego. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego nakazano zwrócić:

- 251 141,06 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Liceum Ogólnokształcącego dla Młodzieży,
- 98 212,71 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Technikum Hotelarskiego,
- 171 571,35 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Technikum Informatycznego,

wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). 7 lipca 2020 r. organ prowadzący zwrócił:

- 6 195,05 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Liceum Ogólnokształcącego dla Młodzieży,
- 1 729,92 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Technikum Hotelarskiego,
- 5 697,29 zł jako dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem przyznaną dla Technikum Informatycznego.

W związku z powyższym zgodnie z § 5 pkt 3 b Zarządzenia Nr 132/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Stargardzie akta kontroli przekazano do Wydziału w celu dalszego postępowania.

IV. Wnioski wynikające z przeprowadzonych kontroli.

Przeprowadzone kontrole miały na celu dać zapewnienie prawidłowego funkcjonowania jednostki, jej wewnętrznych procedur i mechanizmów, które gwarantują legalne, celowe i rzetelne, gospodarowanie środkami publicznymi. W trakcie czynności kontrolnych ocenie poddano procesy zarządzania, dokumentowania, ewidencjonowania oraz terminowość ich realizacji.

Ponadto w celu oceny prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych przez Powiat Stargardzki z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej wystąpiono do:

1. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Stargardzie. W trakcie czynności, kontrolowany nie udostępnił książki obiektu w związku z powyższym zachodziły przesłanki wskazujące na możliwość naruszenia art. 64 ust. 1 ustawy Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 z późn. zm.), co stanowi wykroczenie zgodnie z art. 93 pkt 9 cyt. ustawy. Pismem z 7 lipca 2020 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego powiadomił o podjętych czynnościach.
2. Państwowej Inspekcji Pracy w Szczecinie. W trakcie czynności kontrolowany nie udostępnił ewidencji czasu pracy w związku z powyższym zachodziły przesłanki wskazujące na naruszenie art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917), w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą oraz (dla stanu prawnego obowiązującego dla okresu objętego kontrolą) § 8 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. z 2017 r., poz. 894). Pismem z 20 maja 2020 r. Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Szczecinie poinformował, że w związku z ogłoszeniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, w celu zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2 na polecenie Głównego Inspektora Pracy czynności kontrolne w zakładach pracy zostały aż do odwołania ograniczone wyłącznie do przypadków bezpośredniego zagrożenia życia i zdrowia pracowników, a czynności kontrolne związane z naruszeniem praw pracowniczych zostaną przeprowadzone po przywróceniu uprzednich zasad kontroli.
3. Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o zajęcie stanowiska w sprawie organizacji zajęć edukacyjnych. Powstały wątpliwości co do zgodności działania organu prowadzącego z przepisami prawa oraz możliwości naruszenia przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół. Pismem z 26 lutego 2020 r. Zachodniopomorski Kurator Oświaty przesłał stanowisko, w którym poinformował, że istnieje możliwość realizacji zajęć w sposób przyjęty przez osobę prowadzącą szkołę.

Ponadto powstała również potrzeba usprawnienia procesów kontrolnych dotyczących szkół i placówek placówkach oświatowo – wychowawczych dotowanych przez Powiat Stargardzki. W związku z powyższym przy współpracy Wydziału Oświaty Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego opracowano projekt uchwały. Rada Powiatu Stargardzkiego uchwałą Nr XXI/292/20 z dnia 28 października 2020 r. przyjęła projekt w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała została opublikowana w Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego pod poz. 4846.

Przy uwzględnieniu tych założeń kontrola spełniała funkcję instruktażową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji o obowiązujących normach, w tym przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikanie w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

Wydział Audytu i Kontroli w dotychczasowej formule organizacyjnej zakończył funkcjonowanie z dniem 31.12.2020 r. Uchwałą Nr 1315/20 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego dokonano zmian w strukturze organizacyjnej urzędu dotyczących m.in. Wydziału Audytu i Kontroli. Z dniem 1 stycznia 2021 r. zadania w zakresie kontroli na podstawie Zarządzenia Nr 1/21 Starosty Stargardzkiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego realizowane są przez Biuro Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie.

DYREKTOR
Biura Kontroli
Beata Gajewska