

Uchwała Nr 839/20
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 26 marca 2020 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z planu kontroli

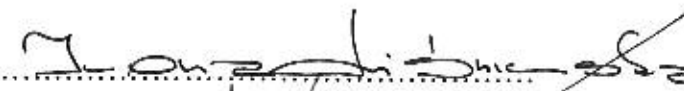
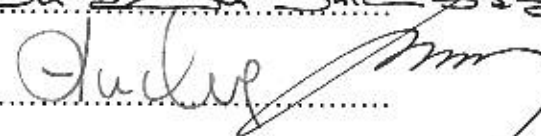
Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) oraz § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli, uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego za 2019 r. stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska – Starosta Stargardzki

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu


.....

.....

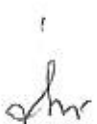
Uzasadnienie

Stosownie do § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli Wydział Audytu i Kontroli sporządza i przedkłada roczne sprawozdanie z realizacji planu kontroli w jednostkach organizacyjnych za rok poprzedni.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i K.



Krzysztof Włodarczyk



83.9/20
26.03.2020
Stargard, 23 marca 2020 r.

TA.171.1.2020.GJ2

Pani
Iwona Wiśniewska
Starosta Stargardzki
w/m

Na podstawie § 40 Zarządzenia Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 03 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli przedkładam sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Stargardzie w 2019 r.

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 należą 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 2019 r. Wydział Audytu i Kontroli przeprowadził 4 kontrole w trybie zwykłym na podstawie planu kontroli oraz rozpoczął czynności w 3 podmiotach objętych kontrolą na podstawie art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17).

II. Kontrola w trybie zwykłym.

Kontrola w trybie zwykłym ma zastosowanie do kontroli przeprowadzanych na podstawie rocznych planów kontroli. Poprzedza ją opracowanie programu kontroli uwzględniającego w szczególności wyniki wcześniejszych kontroli, analiz skarg oraz wniosków w zakresie przygotowywanej kontroli. Na podstawie Zarządzenia Nr 24/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia planu kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Stargardzkiego w 2019 r. zmienionego Zarządzeniami Nr: 88/19 z dnia 17 czerwca 2019 r., 123/19 z dnia 27 września 2019 r. oraz Nr 152/19 z 19 grudnia 2019 r. została określona podmiotowość, temat i terminarz jednostek objętych czynnościami kontrolnymi. Zmiany w planie podyktowane były koniecznością przeprowadzenia trzech dodatkowych kontroli nie objętych planem.

II.1. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

L.p.	Jednostka organizacyjna	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Bursa Szkolna w Stargardzie	Wykonanie zaleceń pokontrolnych w zakresie przydziału i rozliczania godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw pracowników pedagogicznych	luty
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2018 i 2019 r.	kwiecień/ maj
3.	Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2018 i 2019 r.	lipiec
4.	Zarząd Dróg Powiatowych w Stargardzie	Realizacja wydatków bieżących w wybranych miesiącach 2018 i 2019 r.	lipiec

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

- prawidłowość dokumentacyjną realizowanych wydatków,
- prawidłowość sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych,
- przydział i realizację godzin ustalonych w arkuszu organizacji placówki (kontrola sprawdzająca).

II.2. Ustalenia kontroli.

Przeprowadzone czynności wykazały:

a) w zakresie prawidłowości dokumentacyjnej realizowanych wydatków stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- konstrukcji oraz niespójności przepisów własnych regulujących politykę rachunkowości w jednostce, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- ustalenia w polityce rachunkowości przepisu „Faktury przyjmowane do ewidencji mogą zawierać dwie daty: datę wystawienia oraz datę sprzedaży. W przypadku rozbieżności między datami do ewidencji w miesiącu obrachunkowym przyjmuje się faktury zgodnie z datą sprzedaży, chyba, że faktura będzie dostarczona zbyt późno, aby ująć ją zgodnie z zapisem w miesiącu obrachunkowym”. Termin „zbyt późno” jest terminem nieprecyzyjnym i narusza zasadę memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- braku potwierdzenia przeprowadzenia kontroli dowodów księgowych dotyczących:
 - wyciągów bankowych, które nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca,
 - faktur i not księgowych, które nie posiadają potwierdzenia przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej,czym naruszono przepisy własne,
- zapisów na koncie 130 w zakresie mylnych wpłat na rachunek bankowy jednostki, dla których nie wprowadzono dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta w celu zachowania czystości obrotów, czym naruszono przepisy własne,
- nie ustalenia zasad dokumentowania i ujmowania w ewidencji księgowej opłat z tytułu pobytu dziecka w pieczy zastępczej wynikających z decyzji ustalających odpłatność na rzecz rodziców biologicznych ponoszących odpowiedzialność solidarną,

b) w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprawidłowego ustalania wartości prawnego zaangażowania z powodu:
 - uznania niższych kwot niż wynikało to z posiadanych tytułów prawnych,

- uznania wartości umów zawartych na czas określony po terminie ich obowiązywania,
- nie uznania wzrostu dodatku za wysługę lat,

czym naruszono § 8 ust. 2 pkt 2 Załącznika Nr 36 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z postanowieniami pkt. II.1 p.pkt 11 Załącznika Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z.2017 r. poz. 1911),

c) w zakresie przydziału i realizacji godzin ustalonych w arkuszu organizacji placówki – kontrola sprawdzająca – potwierdzono, że:

- organizacja pracy w placówce została ustalona w arkuszu organizacji na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego po pozytywnej opinii Rady Pedagogicznej,
- prawidłowo ustalono wymiar czasu pracy pedagoga,
- na podstawie planów pracy wychowawców oraz ich rozliczenia potwierdzono, że ilość godzin realizowana przez poszczególnych wychowawców jest zgodna z ustaloną w arkuszu organizacji placówki. Nie stwierdzono faktu ich nierozdysponowania,
- nie stwierdzono godzin wychowawczych realizowanych przez dyrektora Bursy Szkolnej,
- wicedyrektor w okresie objętym kontrolą zrealizował godziny ponadwymiarowe wynikające z ustaleń arkusza organizacji placówki.

II.3. Wyniki kontroli.

Zgodnie z § 24 Zarządzenia Nr 2/14 wyniki 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 przypadku kontroli sprawdzającej z uwagi na wykonanie zaleceń odstąpiono od ich wydania.

W zaleceniach zobowiązano kierowników jednostek kontrolowanych do podjęcia działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości wyznaczając termin realizacji oraz przysyłania 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.

III. Pozostałe kontrole.

W 2019 r. na podstawie Uchwały Nr 473/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli, zmienionej uchwałami: Nr 547/19 z dnia 22 października 2019 r. oraz Nr 656/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. została podjęta decyzja o przeprowadzeniu – przez Zespół składający się z pracowników Wydziału Audytu i Kontroli, Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu oraz Wydziału Zamówień i Inwestycji Starostwa Powiatowego w Stargardzie – kontroli w:

- 1) Technikum Hotelarskim, ul. Pierwszej Brygady 15A, 73-110 Stargard,
 - 2) Technikum Informatycznym, ul. Pierwszej Brygady 15A 73-110 Stargard,
 - 3) Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży, ul. Pierwszej Brygady 15A, 73-110 Stargard,
- tj. podmiotach, dla których organem prowadzącym jest Stanisław Wyszyński.

Wymienione podmioty są to szkoły niepubliczne, które na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych organ dotujący może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych zgodnie z art. 26 cytowanej ustawy. W terminie od 25.04.2019 r. do 24.05.2019 r. pracownicy Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Stargardzie przeprowadzili kontrolę w Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży w Stargardzie prowadzonym przez Pana Stanisława Wyszyńskiego. W związku z pojawieniem się w trakcie czynności kontrolnych wątpliwości w zakresie finansowania ze środków dotacji m.in. prac budowlanych, Dyrektor Wydziału Oświat, Kultury i Sportu pismem TO.033.40.2019.Hr1 z dnia 28.05.2019 r. zwrócił się z wnioskiem o powołanie zespołu kontrolnego w celu przeprowadzenia kontroli wydatkowania dotacji udzielonej w 2018 roku przez Powiat Stargardzki dla w/w szkół, przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

4 września 2018 r. w Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży, tj. pierwszej z trzech szkół objętych kontrolą, rozpoczęto czynności weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji. Wraz z upoważnieniem został skierowany na piśmie, zgodnie z dyspozycją art. 36 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wniosek o przedłożenie do wglądu dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania. Przedłożona do kontroli dokumentacja okazała się jednym zbiorem dokumentów prowadzonym dla trzech szkół objętych czynnościami.

Przepisy prawa tj. art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203 z późn. zm.) oraz § 6 Uchwały Nr XXXIV/454/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 marca 2018 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 z 2018 r. poz. 1587) nie dają 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 w tym rozliczenie 7 920 godzin dydaktycznych w celu dokonania oceny merytorycznej okazanej dokumentacji. Do dnia 31 grudnia 2019 r.:

- sporządzono zestawienie oraz poddano analizie 525 dowodów księgowych z uwzględnieniem potwierdzeń zapłaty,
- przeprowadzono oględziny prac o charakterze robót i usług budowlanych,
- przeprowadzono oględziny środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz pomocy naukowych i dydaktycznych.

Czynności kontrolne zostały zakończone 15 lutego 2020 r. Zgodnie z § 6 ust.4 w/w uchwały z przeprowadzonych czynności trwa proces sporządzania protokołów kontroli.

Przyjęta metodyka przeprowadzania kontroli została podyktowana, tym, że dotacje są to środki publiczne które podlegają szczególnym zasadom rozliczania i mogą być wykorzystane tylko i wyłącznie na cel określony w ustawie.

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.

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.

DYREKTOR
Wydziału do Spraw
[Signature]
Zubacz Wólczyński

[Handwritten mark]