

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w jednostkach podległych
Powiatowi Wieruszowskiemu w 2019 r.**

| L.p. | Nazwa jednostki | Zakres i termin kontroli | Stwierdzone nieprawidłowości i zalecenia |
|------|--|--|--|
| 1. | Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wieruszowie | Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań w 2018 r. Realizacja zaleceń pokontrolnych. 24 – 25.06.2019 r. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonano wypłaty „świadczeń urlopowych” bez potrącenia należnego podatku od świadczeń. 2. Nie przestrzegano zapisów art. 47. ust. 1. pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z którymi płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, co stanowiło brak realizacji zalecenia pokontrolnego. 3. Dokonywanie zapłaty na rachunki bankowe niezgodne z rachunkami wskazanymi w wystawionych fakturach, w następstwie czego zapłaty na prawidłowe rachunki dokonano po terminie. 4. Dokonywanie zapłaty składek ubezpieczenia społecznego w kwotach niezgodnych z kwotami ujętymi w deklaracji DRA. <p><u>Nie wydano zaleceń pokontrolnych.</u></p> <p>Kierownik jednostki nie został zobowiązany do realizacji zaleceń pokontrolnych ze względu na przystąpienie PBP w Wieruszowie od 1 stycznia 2019 r. do wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Wieruszowie, na mocy porozumienia zawartego w dniu 31 grudnia 2018 r.</p> <p>Po poprzedniej kontroli wydano 4 zalecenia pokontrolne, z czego 2 zalecenia zrealizowano w całości, 1 zalecenie zrealizowano, ale ze względu na zapłatę na nieprawidłowy rachunek bankowy dokonano zapłaty po uzgodnionym terminie, 1 zalecenia nie zrealizowano (przesyłania deklaracji ZUS i opłacania składek w tym samym terminie).</p> |

| | | | |
|----|---|--|---|
| 2. | Środowiskowy Domu Samopomocy w Osieku z Filią w Czastarach i Chróście | <p>Prawidłowość przekazania do prowadzenia jednostce obsługującej spraw w zakresie obsługi finansowo – księgowej. Aktualizacja przepisów wewnętrznych po połączeniu środowiskowych domów samopomocy na mocy Uchwały nr XXXV/200/2017 Rady Powiatu Wieruszowskiego z dnia 31.08.2017 r.</p> <p>26 – 28.06.2019 r.</p> | <p><u>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</u></p> <p>Ze względu na przejęcie obsługi finansowej – księgowej ŚDS przez Starostwo Powiatowe od 1 stycznia 2019 r. wprowadzona dla ŚDS dokumentacja opisująca politykę rachunkowości (Zarządzenie Kierownika ŚDS Nr 1/2019 z 07.01.2019 r.) winna objąć swoim zakresem jedynie sprawy dotyczące obiegu dokumentów, jaki ma miejsce w jednostce do czasu przekazania ich do Starostwa Powiatowego w Wieruszowie oraz np. zasady prowadzenia spisu z natury inwentarza będącego w posiadaniu jednostki. W jednostce, począwszy od 01.01.2019 r. zlikwidowano stanowisko głównego księgowego, w związku z czym niezbędne jest dokonanie zmian regulaminu organizacyjnego oraz procedur kontroli zarządczej (m.in. zarządzania ryzykiem), w których ujęte były obowiązki realizowane na stanowisku głównego księgowego.</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <p>Podjęcia działań w celu zaktualizowania regulaminu organizacyjnego, instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej część polityki rachunkowości oraz dokumentacji opisującej kontrolę zarządczą w jednostce, w tym zarządzanie ryzykiem.</p> <p>Z wydanych 10 zaleceń pokontrolnych zrealizowano 5, a pozostałe utraciły swą ważność ze względu na przejęcie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej ŚDS przez Starostwo Powiatowe w Wieruszowie od 01.01.2019 r. (klasyfikowanie wydatków zgodnie z klasyfikacją dochodów, wydatków, ewidencjonowanie kosztów zgodnie z planem kont, dokonywanie zapłaty za zobowiązania w należnej wysokości, dokonywanie kontroli wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, przestrzeganie uregulowań wewnętrznych dotyczących opracowywania dowodów księgowych oraz wprowadzenie zmiany w zakresie opracowywania poleceń księgowych).</p> |
| 3. | Powiatowy Zarząd Dróg w Wieruszowie | <p>Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań.</p> | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W dniu 14.11.2018 r. wypłacono wynagrodzenie w kwocie niższej, aniżeli należna, co zostało uregulowane wypłatą różnicy należnego wynagrodzenia. 2. W Regulaminach ZFŚS brak uregulowań dotyczących wyboru reprezentanta załogi, obowiązującej kadencji reprezentanta. 3. W jednostce nie wybrano pracownika do reprezentowania interesów załogi oraz nie uzgodniono z nim Regulaminu ZFŚS (o czym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych), powołano jedynie Komisję Socjalną. |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>Gospodarowanie środkami ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych.</p> <p>24-29.07.2019 r.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 4. W 2018 r. środki ZFŚS wydatkowano niezgodnie z podziałem na rodzaje działalności ustalonym w obowiązującym Regulaminie ZFŚS. 5. W Regulaminie ZFŚS wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2019 z dnia 01.02.2019 roku, w § 17 ust. 1 i 2 wskazano możliwość finansowania działalności socjalnej bez stosowania kryterium socjalnego (dochodowego), co należy wskazać jako niezgodne z zapisami zawartymi w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. 6. W jednostce nie udokumentowano przeliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r. i 2018 r. w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. 7. Regulamin ZFŚS obowiązujący w 2018 r. zawierał nieprawidłowe uregulowania dotyczące przeznaczenia funduszu, tj. na działalność nie wypełniającą znamion działalności socjalnej. 8. Nie dokonano aktualizacji instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce, zaleconej po kontroli przeprowadzonej w 2017 r. (w tym w zakresie dekretowania wyciągów bankowych). 9. Nie dokonano aktualizacji instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie powoływania komisji inwentaryzacyjnej, pobierania/przekazywania druków inwentaryzacyjnych, dokonywania spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych na oddzielnych arkuszach, zaleconej po kontroli przeprowadzonej w 2017 r. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Dokonania zmian Regulaminu ZFŚS w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> a) wprowadzenia zapisów dot. wyboru reprezentanta załogi, ustalenia jego kadencji oraz uprawnień, b) wyeliminowania zapisów dotyczących finansowania działalności socjalnej bez stosowania kryterium socjalnego, c) doprecyzowania obowiązków Komisji Socjalnej (organu pomocniczego kierownika jednostki). 2) Dokonania wyboru pracownika do reprezentowania interesów załogi w zakresie ZFŚS. 3) Przestrzegania obowiązujących w jednostce zasad wydatkowania środków ZFŚS. 4) Dokumentowania przeliczenia odpisu na ZFŚS w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. 5) Dokonania aktualizacji instrukcji inwentaryzacyjnej z uwzględnieniem zaleceń po kontroli przeprowadzonej w 2017 r. oraz zmian wynikających z przejścia obsługi finansowo – księgowej jednostki przez Starostwo Powiatowe w Wieruszowie. |
|--|--|--|--|

| | | | |
|----|-----------------------------------|---|--|
| | | | Z wydanych 12 zaleceń pokontrolnych zrealizowano 9, nie zrealizowano 3 zaleceń (nie dokonano aktualizacji instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, która dotyczyła 2 zaleceń oraz instrukcji inwentaryzacyjnej). |
| 4. | Starostwo Powiatowe w Wieruszowie | Inwentaryzacja oraz likwidacja środków trwałych 11-12.09.2019 r. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ujęcie pomieszczeń zajmowanych przez samodzielne stanowiska pracy jako obszary spisowe w ramach wydziału OK. 2. Dokumentowanie dokonywania spisu z natury jednocześnie w dwóch wydziałach (polach spisowych), 3. Brak wskazania w przepisach wewnętrznych starostwa wydziału obowiązanych do prowadzenia konta pomocniczego dla wartości niematerialnych i prawnych, o czym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, 4. Ogólny charakter ustalonych zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wieruszowie. <p><u>Naczelnik Wydziału Organizacyjnego został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wyszczególniania w planowanych obszarach spisowych pomieszczeń zajmowanych przez pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy. 2) Zwiększenia nadzoru sprawowanego nad zespołami spisowymi w zakresie prawidłowego dokumentowania przebiegu spisu z natury. 3) Ustalenia w przepisach wewnętrznych starostwa wydziału obowiązanych do prowadzenia konta pomocniczego dla wartości niematerialnych i prawnych. <p><u>Naczelnik Wydziału Finansów został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Opracowania Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Wieruszowie, zawierającej wszystkie niezbędne ustalenia, zgodne z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości, w terminie umożliwiającym jej zastosowanie podczas przeprowadzania kolejnej inwentaryzacji. |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 5. | Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wieruszowie | Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. Realizacja zaleceń pokontrolnych. 16-18.09.2019 r. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W rachunku kosztów podróży w poleceniu wyjazdu służbowego Nr 23/18 z dnia 19.04.2018 r. popełniono błąd rachunkowy (wyplacono kwotę 86.60 zł. zamiast 86,80 zł.). 2. W Planie Rzeczo- – Finansowym na 2018 rok uzależniono przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe od stażu pracy pracowników (zatrudnionych przez minimum 3 lata). 3. Kwoty ujęte w Planie Rzeczo- – Finansowym i Tabeli dopłat do usług i świadczeń socjalnych na 2018 rok uzgodnione ze ZNP nie były przestrzegane. 4. Świadczenia z ZFŚS w 2018 r. przyznawane były tylko i wyłącznie pracownikom oraz emerytowi, nie przyznano żadnych świadczeń członkom rodzin pracowników i emeryta. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania obowiązku prawidłowego dokonywania kontroli rachunkowej wydatków. 2) Nie uzależniania przyznawania świadczeń z ZFŚS od okresu zatrudnienia pracownika. 3) Dokonywania wydatków z ZFŚS na podstawie uzgodnień z zakładową organizacją związkową oraz dokonania analizy zapisów Regulaminu ZFŚS pod kątem wprowadzenia zmian umożliwiających dokonywanie zmiany przeznaczenia środków ZFŚS na podstawie aktualnego zapotrzebowania na świadczenia ze strony pracowników. 4) Uwzględnienia w przyznawaniu świadczeń z ZFŚS także członków rodzin pracowników i emeryta. <p>Z wydanych 5 zaleceń pokontrolnych zrealizowano wszystkie.</p> |
| 6. | Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wieruszowie | Zgodność działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wiarygodność sprawozdań. Gospodarowanie środkami ZFŚS. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Regulamin ZFŚS stosowany w ZSO w 2018 r. wśród osób uprawnionych do korzystania ze środków nie ujmował małżonków pracowników, pozbawiając ich tym samym prawa do korzystania ze środków ZFŚS, przysługującego im na mocy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o ZFŚS. 2. Regulamin ww. zawierał uregulowania uzależniające prawo do świadczeń od stażu pracy, a przy przejściu z innego zakładu od złożenia pisemnego oświadczenia pracownika iż w ciągu ostatniego roku nie korzystał ze świadczeń ZFŚS. 3. Regulamin ww. zawierał nieprawidłowe zapisy dotyczące tworzenia corocznego odpisu podstawowego 4. Załoga ZSO nie wybrała pracownika do reprezentowania jej interesów w zakresie uzgadniania regulaminu ZFŚS określającego zasady i warunki korzystania z usług |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | | <p>Realizacja zaleceń pokontrolnych.</p> <p>23– 25.09.2019 r.</p> | <p>i świadczeń finansowanych z Funduszu oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, w następstwie czego Dyrektor ZSO nie uzgodnił Regulaminu ZFŚS wprowadzonego 26.05.2020 r. z reprezentantem załogi.</p> <p>5. Ze środków ZFŚS dokonano zakupu upominków dla pracowników odchodzących na emeryturę, co nie stanowiło działalności socjalnej zgodnie z definicją zawartą w ustawie o ZFŚS (zakupiono koc za kwotę 125,00 zł. oraz portfel za kwotę 149,00 zł.).</p> <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania obowiązku dokonywania wydatków ze środków ZFŚS tylko i wyłącznie na zakładową działalność socjalną. 2) Uzgodnienia Regulaminu ZFŚS z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów oraz rozważenie wprowadzenia do Regulaminu ZFŚS ustaleń dotyczących trybu wyboru reprezentanta załogi oraz czasu trwania jego kadencji. <p>Z wydanych 13 zaleceń pokontrolnych w całości zrealizowano 12, 1 zalecenie zrealizowano częściowo, nie udokumentowano przeliczenia odpisu w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.</p> |
| 7. | <p>Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wieruszowie</p> | <p>Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań w 2018 r. Realizacja zaleceń pokontrolnych.</p> <p>28.11–02.12.2019 r.</p> | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonanie płatności za zaciągnięte zobowiązanie 3 dni po uzgodnionym terminie. 2. Dokonanie zwrotu kosztów podróży służbowej po upływie 14 dni od dnia zakończenia podróży. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania terminów płatności wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o czym mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 2) Przestrzegania obowiązku rozliczania podróży służbowych nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, co wynika z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. <p>Z wydanych 5 zaleceń pokontrolnych zrealizowano 4 zalecenia, 1 nieprawidłowość dot. dokonywania płatności po terminie powtórzyła się podczas bieżącej kontroli.</p> |

| | | | |
|-----|---|---|--|
| 8. | Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wieruszowie | Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań w 2018 r. 3–5.12.2019 r. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokonania wydatku za zobowiązanie nie stanowiące zobowiązania PINB (z uzyskanym zwrotem kwoty). 2. Dokonania wydatku przed dokonaniem kontroli zgodności z planem finansowym i sprawdzeniem pod względem formalnym i rachunkowym. 3. Wypłacenie wynagrodzenia 3 dni po terminie wskazanym przez pracodawcę, jako dzień wypłaty wynagrodzenia. 4. Zapłacenie zaliczki na podatek dochodowy po 20-ym dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania obowiązku dokonywania płatności tylko i wyłącznie za zobowiązania PINB w Wieruszowie. 2) Przestrzegania ustalonych w jednostce procedur w zakresie kontroli wydatków. 3) Przestrzegania obowiązku dokonywania wypłaty wynagrodzeń w ustalonym terminie. 4) Przestrzegania obowiązku zapłaty zaliczki na podatek dochodowy w obowiązującym terminie. <p>Z wydanych 4 zaleceń pokontrolnych realizowano były wszystkie.</p> |
| 9. | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieruszowie | Nadzór nad organizowaniem rodzinnej pieczy zastępczej na terenie powiatu wieruszowskiego 9-10.12.2019 r. | Nie stwierdzono nieprawidłowości. |
| 10. | Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Wieruszowie | Realizacja zaleceń po kontroli przeprowadzonej w dniach 7 – 11 grudnia 2018 r. | Kontrola objęła realizację 8 wydanych zaleceń pokontrolnych. Zrealizowano 7 zaleceń. Nie zrealizowano 1 zalecenia: Przestrzeganie obowiązku wydatkowania środków ZFŚS na cele i rodzaje działalności ujęte w ustalonym planie rzeczowo – finansowym. Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na 2019 r. w zakresie wydatków objął świadczenia urlopowe nauczycieli, dopłatę do wczasów organizowanych we własnym zakresie dla administracji, obsługi i emerytów szkoły, pożyczki na cele mieszkaniowe, pomoc rzeczową na święta, zapomogi losowe, zdrowotne, nie objął wydatków na wycieczkę, którą sfinansowano w 2019 r. |

| | | | |
|--|--|---------------|--|
| | | 27.12.2019 r. | <p><u>Nieprawidłowości:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W dniu 30.10.2019 r., w związku z wejściem w życie w dniu 23 października 2019 r. ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny dokonano przelewu środków w zawyżonej o 649,50 zł. kwocie, wynikającej z mylnego przeliczenia rocznego zwiększenia odpisu na ZFŚS w odniesieniu do miesięcy od sierpnia do grudnia. 2. Ustalono odpis na 2019 r. na ZFŚS na kwotę 220.860,84 zł., a przekazano kwotę 220.860,48 zł., tzn. mniejszą niż należna. 3. Nieprawidłowo dokonywano zaokrągleń obliczeń stosowanych do ustalenia kwoty odpisu na ZFŚS. <p><u>Kierownik jednostki został zobowiązany do:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Przestrzegania wydatkowania środków ZFŚS na cele i rodzaje działalności ujęte w planie rzeczowo – finansowym ZFŚS. 2) Prawidłowego ustalania kwot odpisu na ZFŚS, dokonywania zaokrągleń ustalanych kwot z zastosowaniem reguł matematycznych i dokonywania odpisu na ZFŚS w ustalonych kwotach. |
|--|--|---------------|--|

Sporządziła: Krystyna Puchalska – Główny Specjalista ds. Kontroli

GŁÓWNY SPECJALISTA
DS. KONTROLI
Krystyna Puchalska
mgr inż. Krystyna Puchalska