

Sprawozdanie z działalności Biura Skarg i Kontroli Starostwa Powiatowego w 2018 roku

1. Analiza i ocena skarg i wniosków

W 2018 roku do Biura Skarg i Kontroli wpłynęło 19 spraw (w tym 14 skarg i 5 wniosków), które zostały zarejestrowane w *Centralnym rejestrze skarg i wniosków*. W przypadku 10 spraw (5 skarg i 5 wniosków), pracownicy Biura Skarg i Kontroli przeprowadzili postępowanie wyjaśniające. Pozostałe 9 skarg zarejestrowanych w centralnym rejestrze skarg i wniosków przesłano do rozpatrzenia innym organom, zgodnie z kompetencjami.

Rozpatrzono następujące skargi i wnioski:

Wydział Nieruchomości – 1 wniosek

- Wniosek Pana Gustawa Pilcha (Wisła) dotyczący przedłużających się postępowań prowadzonych przez wydział. W odpowiedzi szczegółowo opisano czynności podejmowane przez wydział w ostatnich trzech latach. Zwrócono również uwagę , iż tutejszy Wydział nie ma wpływu na terminowość rozpatrywania spraw przez organ drugiej instancji oraz sąd administracyjny. Sposób załatwienia – **negatywnie**.

Wydział Architektury i Budownictwa – 2 wnioski

- Wniosek Pana Joachima Łaskawiec (Świętochłowice) dotyczący zwłoki w dostarczeniu pisma wydziału. Stronie wyjaśniono, że za powstałą zwłokę odpowiedzialna jest Poczta Polska. Ponadto poinformowano, że została złożona już wcześniej reklamacja do Poczty Polskiej. Sposób załatwienia – **negatywnie**.
- Wniosek Kancelarii Prawnej Jarosława Wrony (Kraków) dotyczący sporządzenia wykazu postępowań administracyjnych prowadzonych przez Wydział Architektury i Budownictwa w sprawie Sobik sp. z o.o. vs A. i A. Pietrzyk Sposób załatwienia – **pozytywnie**.

Wydział Komunikacji – 2 skargi

- Skarga Pana Jarosława Jasińskiego (Cieszyn) na pracowników Wydziału Komunikacji i ich opieszałość przy załatwiony spraw wg skarżącego. Po analizie stanowiska otrzymanego od Naczelnika Wydziału, a także w rozmowie z pracownikami Wydziału dot. sytuacji z 4 stycznia 2018 r., uznano zarzuty skarżącego za bezzasadne. Sposób załatwienie – **negatywnie**.
- Skarga Pana Pawła Obelnickiego (Cieszyn) na działalność firmy Bus-Brothers i brak nadzoru Starosty wg skarżącego na tego rodzaju firmami. W odpowiedzi poinformowano skarżącego że firma Bus-Brothers działa na terenie Województwa Śląskiego. W związku z powyższym organem właściwym w tym przypadku jest Marszałek Województwa Śląskiego. Sposób załatwienia – **negatywnie**

Powiatowy Urząd Pracy w Cieszynie – 1 wniosek

- Wniosek Pana Zdzisława Pytla (Cieszyn) dotyczący organizacji systemu rejestracji bezrobotnych w kontekście ubiegania się prawa do zasiłku jego byłej żony. W odpowiedzi wnioskujący otrzymał odpowiedź, iż PUP w Cieszynie jest w trakcie

rozpatrywania powyższej sprawy i tam powinien kierować wszelkie wątpliwości związane z przedmiotową sprawą. Sposób załatwienia – **negatywnie**.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Cieszynie – 1 skarga

- Skarga Pana Ottona Holeksy (Zebrzydowice) na działalność PCPR w Cieszynie w związku z negatywnym rozpatrzeniem wniosku w sprawie dofinansowania do turnusu rehabilitacyjnego. W odpowiedzi poinformowano, iż negatywne rozpatrzenie wniosku wynikało z ograniczonej ilości środków pieniężnych i jednocześnie dużej ilości osób ubiegających się o taką pomoc. Sposób załatwienia – **negatywnie**.

Inne – 2 skargi i 1 wniosek

- Skarga Pana Zbigniewa Okrzesika (Cieszyn) na ZZOZ w Cieszynie, a w szczególności na sposób leczenia skarżącego na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym i brak prawidłowego opisu przebiegu hospitalizacji na karcie informacyjnej z leczenia. Na podstawie szczegółowych wyjaśnień złożonych przez Dyrektora ZZOZ w Cieszynie udzielono skarżącemu wyjaśnień z których wynikało, że przeprowadzono szereg badań, a brak wpisu ich do karty informacyjnej wynikał z faktu, iż skarżący na własne żądanie nagle wypisał się z SOR w Cieszynie. Sposób załatwienia – **negatywnie**.
- Skarga Państwa Ireny i Krzysztofa Czarnieckich (Ustroń) na Panią Beatę Domogałę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego. W związku z faktem, iż w/w skarga miała charakter wyłącznie cywilno/prawny uznaną ją za bezzasadną. Sposób załatwienia – **negatywnie**.
- Wniosek Pani Ewy Zalewskiej (Pruszków) dotyczący zasad funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą (POW) i funkcji sprawowanej w tym stowarzyszeniu przez Panią Magdalenę Bosowską. W odpowiedzi poinformowano, że Starosta Cieszyński nie jest pracodawcą dla Pani Magdaleny Bosowskiej, a POW działa na podstawie obowiązujących przepisów i wewnętrznych regulacji Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem”. Sposób załatwienia – **negatywnie**.

pozytywnie – zastrzeżenia, uwagi zawarte w piśmie zostały potwierdzone,

negatywnie – zastrzeżenia, uwagi zawarte w piśmie nie zostały potwierdzone,

Porównując liczbę skarg i wniosków zarejestrowanych w 2018 r. (19 spraw) z poprzednimi okresami z lat: 2015 (31 spraw), 2016 (34 sprawy) i 2017 (26 spraw) odnotowano wyraźny spadek spraw.

2. Realizacja planu kontroli

W 2018 roku na podstawie upoważnień wydanych przez Starostę przeprowadzono 21 planowych kontroli.

Wykaz kontroli przeprowadzonych w 2018 r. wraz z omówieniem:

- 1. Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie prowadzony przez Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem” w Cieszynie.**

Zakres: Sprawdzenie wykonania umowy nr PCPR.032.461.2015 z dnia 31.12.2015r. pod tytułem „Prowadzenie Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób Dotkniętych Przemocą w Rodzinie w latach 2016-2018” za rok 2017.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wpisywanie do sprawozdania kwoty niezgodnej z dowodem księgowym potwierdzającym dokonany wydatek.
- Kontrakty były podpisywane dopiero kilka dni po przyjęciu osób do Ośrodka, nie wpisywano dat przy przedłużaniu kontraktu.
- Zakończenie pobytu nie było prawidłowo odnotowane oraz brakowało podpisów.
- Druki stosowane w Ośrodku były niejednolite i w wielu przypadkach nie były wypełnione w całości.
- W dokumentach brakowało zgód mieszkańców oraz małoletnich dzieci na przetwarzanie danych osobowych oraz wizerunku.
- Prowadzone grupowe formy wsparcia były nieprawidłowo dokumentowane.
- Brakowało procedur dotyczących opieki nad małoletnimi podczas nieobecności ich przedstawiciela ustawowego.
- Brakowało odpowiednich kwalifikacji u pracownika wykonującego zawód pracownika socjalnego.

2. Punkt Interwencji Kryzysowej prowadzony przez Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem” w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania umowy nr PCPR.032.482.2016 z dnia 30.12.2016r. pod tytułem „prowadzenie Punktu Interwencji Kryzysowej w roku 2017”.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- Niewłaściwe ewidencjonowanie świadczonej pomocy.

3. Dom Pomocy Społecznej Konwentu Bonifratrów prowadzony przez Konwent Zakonu Bonifratrów w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie realizacji zadania zleconego polegającego na prowadzeniu domu pomocy społecznej dla 116 osób przewlekle chorych (mężczyzn) zgodnie z umową nr PCPR.032.593.2013 z dnia 31.12.2013r. za rok 2017.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Niezgodność zapisów w statucie i regulaminie Domu z w/w umową oraz aktualnymi przepisami prawnymi.
- Dowody księgowe (faktury, rachunki) były wystawiane na Dom Pomocy Społecznej Konwentu Bonifratrów, który nie jest podmiotem będącym stroną umowy.
- Wskaźnik zatrudnienia zespołu terapeutyczno-opiekuńczego był niezgodny z obowiązującymi przepisami prawa.
- Struktura organizacyjna w jednostce prowadzi do sytuacji takiej, że nagroda dla Dyrektora jest przyznawana przez jego Zastępcę, który jednocześnie jest jego przełożonym.
- W przypadku jednego pracownika do płacy minimalnej zostały wliczone godziny nocne co jest niezgodne z przepisami prawa.

4. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci w Skoczowie prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek B.D.N.P. Prowincja Krakowska.

Zakres: Sprawdzenie wykonania umowy nr PCPR.032.589.2013 z dnia 31.12.2013r. pod tytułem „Prowadzenie domu pomocy społecznej dla 40 dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie (chłopców) za rok 2017.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Niezgodność zapisów w statucie i regulaminie Domu z w/w umową oraz aktualnymi przepisami prawnymi.
- Dowody księgowe (faktury, rachunki) były wystawiane na Dom Pomocy Społecznej, który nie jest podmiotem będącym stroną umowy.
- Dyrektor DPS podpisywał osobiście dokumenty kadrowe dotyczące zmiany własnej stawki wynagrodzenia zasadniczego.

5. Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Ewangelickiego w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Cieszyńskiego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku, w zakresie zgodności wydatków poniesionych przez w/w jednostkę w 2017 roku ze środków otrzymanej dotacji z katalogiem wskazanych wydatków w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991 roku o systemie oświaty.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- Akta osobowe pracowników nie były prowadzone z godnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. 2017 poz. 894).

6. Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Cieszyńskiego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku, w zakresie zgodności wydatków poniesionych przez w/w jednostkę w 2017 roku ze środków otrzymanej dotacji z katalogiem wskazanych wydatków w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Niezgodność sprawozdań kwartalnych z przedstawionymi listami płac i zestawieniami wynagrodzeń dla pracowników.
- Dowody księgowe nie zawierały potwierdzenia ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. 2018 poz. 395).

7. Rodzinny Dom Czasowego Pobytu dla Dzieci „Sindbad” w Ustroniu prowadzony przez Stowarzyszenie SOS Wioski Dziecięce w Polsce.

Zakres: Sprawdzenie wykonania umowy nr PCPR.032.484.2016 z dnia 30.12.2016 roku pod tytułem „Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej typu interwencyjnego dla 12 wychowanków w latach 2017-2018” za rok 2017.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Brak opisu na dowodach księgowych z jakich środków wydatkowane kwoty zostały pokryte (dotacja, środki własne) oraz brak informacji, że wydatek dotyczy realizacji zadania zgodnie z umową PCPR.032.484.2016 z dnia 30.12.2016r.
- Nieprawidłowo sporządzono zestawienie faktur (kolumna – wartość całkowita faktury/rachunku).

8. Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Chybiu.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Cieszyńskiego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku, w zakresie zgodności wydatków poniesionych przez w/w jednostkę w 2017 roku ze środków otrzymanej dotacji z katalogiem wskazanych wydatków w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Realizowano dowody księgowe, które nie były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora lub osobę do tego upoważnioną.
- Na dowodach księgowych nie zamieszczano informacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowych przez osobę do tego upoważnioną.
- W sprawozdaniu w rubryce rodzaj (tytuł) wydatku nie wpisywano faktycznie zakupionej rzeczy.
- Dowody księgowe na podstawie których wypłacano wynagrodzenie nie zawierały informacji kogo to wynagrodzenie dotyczy.
- Wynagrodzenia dla pracowników wypłacano niezgodnie z zawartymi umowami.

9. Zespół Szkół w Ustroniu prowadzony przez ZDZ w Katowicach.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Cieszyńskiego za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017 r., w zakresie zgodności wydatków poniesionych przez w/w jednostkę w 2017 roku ze środków otrzymanej dotacji z katalogiem wskazanych wydatków w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty.

W obszarze objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

10. Zespół Szkół w Cieszynie prowadzony przez ZDZ w Katowicach.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowego wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Cieszyńskiego za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017 r., w zakresie zgodności wydatków poniesionych przez w/w jednostkę w 2017 roku ze środków otrzymanej dotacji z katalogiem wskazanych wydatków w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- W sprawozdaniu kwartalnym z wykorzystania dotacji wpisane kwoty nie pokrywały się z kwotami znajdującymi się na dokumentach źródłowych.

11. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Pawła Stalmacha w Wiśle.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- W przyjętych Zasadach (polityce) rachunkowości w pkt 1.A. zostało zapisane, że pozostałe środki trwałe to takie, które są: „...o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 3.500 zł”. Powyższy zapis był niezgodny z art. 2 pkt 21 oraz art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175). Zgodnie z wprowadzonymi zmianami kwotę 3.500 zł. zastępuje się kwotą 10.000 zł i stosuje do składników majątku przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r.

12. Zespół Szkół Technicznych w Ustroniu.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- W zarządzeniu Nr 01a/18 z dnia 31.01.2018r. dotyczącym aktualizacji „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym...” w komparycji zastosowano nazwę „Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ustroniu”. Tymczasem uchwałą Nr 1/2016/2017 z dnia 29 września 2016r. Rada Pedagogiczna zaopiniowała pozytywnie zmianę nazwy szkoły na Zespół Szkół Technicznych w Ustroniu z dniem 01 grudnia 2016r.

13. Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Koniakowie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Uwzględniając obowiązujące w jednostce druki *polecenia wyjazdu służbowego* stwierdzono brak wskazania daty przedłożenia dokumentu pracodawcy w odniesieniu do delegacji nr 3, 7, 8, 10, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20 z 2016 roku oraz nr 3 i 7 z 2017 roku.
- W przypadku delegacji nr 17 i 18 z 2016 roku daty potwierdzonego wyjazdu służbowego nie pokrywały się z datami wyjazdu na które zostały wystawione

delegacje (delegacja nr 17 ważna do 31.10.2016 a ostatni wyjazd 25.11.2016, delegacja nr 18 ważna do 30.11.2016 a ostatni wyjazd 23.12.2016).

- Na delegacji nr 19 z 2017 roku nie wskazano okresu ważności na jaki została wystawiona.

14. Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Niezgodność zapisów w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z obecnie obowiązującymi przepisami (dotyczące między innymi organizacji wypoczynku we własnym zakresie, oświadczeń o dochodzie).
- Nieaktualne podstawy prawne w Instrukcji kasowej i Instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Niezgodność zapisów w regulacjach dotyczących ewidencji ilościowo-wartościowej (dotyczy wartości granicznej pozostałego środka trwałego zamiast 10 000 zł jest 3 500zł).

15. Powiatowy Dom Pomocy Społecznej w Pogórzcu.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wystąpienie stosunku bezpośredniej podległości służbowej (art. 26 ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych) w Dziale Opiekuńczo-Terapeutycznym.

16. Zespół Szkół im. Władysława Szybińskiego w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W Regulaminie okresowej oceny pracowników w §3 określono, że ocenę pracowników dokonuje się raz na 2 lata w miesiącu październiku. Tymczasem ze sprawdzonych w trakcie kontroli ocen wynika, że okresowej oceny dokonywano w innych miesiącach niż październik. Ponadto w w/w regulaminie nie wskazano kiedy dokonywana jest pierwsza ocena okresowa dla nowo zatrudnionego pracownika. Jednocześnie w art. 28 Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych zapisano: „Kierownik jednostki, określi, w drodze zarządzenia, sposób dokonywania okresowych ocen, okresy, za które jest sporządzana ocena, kryteria, na podstawie których jest sporządzana ocena, oraz skalę ocen, biorąc pod uwagę potrzebę prawidłowego dokonywania tych ocen oraz specyfikę funkcjonowania jednostki.”

17. Powiatowy Urząd Pracy w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W *Zasadach Polityki Rachunkowości w Postanowieniach Ogólnych* wyszczególnione zostały *Źródła Prawa* na podstawie których dokument został sporządzony. Część z wymienionych tam aktów prawnych tj:
 - Ustawa o rachunkowości,
 - Ustawa o finansach publicznych,
 - Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
 - Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości...,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie KŚT,
 - Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych, wymagało zaktualizowania do stanu obecnie obowiązującego.
- W *Zakładowym Planie Kont* wchodzącym w skład polityki rachunkowości, wprowadzono następujący zapis: „Szczegółowym komentarzem i opisem funkcjonowania poszczególnych kont jest dla PUP w Cieszynie *Komentarz do planu kont...* p. Marii Augustowskiej, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. (zawsze aktualne wydanie).”
Powyższy zapis był niezgodny z art.10 ust. 1 pkt 3 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2018r. poz. 395) – „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”.
- Faktura VAT nr FV/S/17/12/1432 z dnia 27.12.2017 r. na kwotę 5 771,16 zł stanowiła dowód zakupu między innymi 10 krzeseł o wartości 76,00 zł netto, które zgodnie z dekreacją ujęto na koncie 013. Powyższe było niezgodne z przyjętymi w jednostce zasadami *Polityki rachunkowości* stanowiącymi, że „ewidencja na koncie 013 obejmuje środki trwałe o wartości od 100zł...”
- W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2017 rok, z wykonania planu wydatków budżetowych, w Dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, Rozdziale 85156 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, wykazane zaangażowanie wydatków stanowiło sumę wydatków wykonanych oraz zobowiązań i przewyższało roczny plan finansowy. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911). Zaangażowanie na koniec roku musi się zawsze równać wielkościom wydatków.

- Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości ewidencja na koncie 011 obejmowała środki trwałe o wartości powyżej 3 500zł natomiast ewidencja na koncie 013 obejmowała środki trwałe o wartości od 100zł do 3 500zł. Stosując zasadę istotności ustala się, iż aktywa posiadające cechy środków trwałych o wartości początkowej niższej lub równej 100zł zalicza się do materiałów. Jednocześnie w Instrukcji inwentaryzacyjnej zapisano, że za środki trwałe uważa się składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie ich przyjęcia do eksploatacji, przeznaczone na własne potrzeby jednostki, których wartość początkowa przekracza kwotę 3 500zł. Za pozostałe środki trwałe (wyposażenie) uważa się składniki majątku, których wartość początkowa przekracza kwotę 100zł.

Powyższy zapis był niezgodny z art. 2 pkt 21 oraz art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175). Zgodnie z wprowadzonymi zmianami kwotę 3.500 zł. zastępuje się kwotą 10.000 zł i stosuje do składników majątku przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r

18. Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych.

Zakres Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Zgodnie z dekreacją dotyczącą faktury VAT nr 11/12/2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 3 938,78 zł (zakup koroblasków 3 918,78 zł i koszty transportu 20,00 zł), koszty transportu zostały sklasyfikowane na §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

Powyższe było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.), zgodnie z którym tego rodzaju wydatek powinien zostać zadekretowany na paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych, obejmujący między innymi usługi transportowe związane z przewozem rzeczy.

- Wydatki ujęte na fakturze nr F/000170/17 z dnia 21.12.2017 r. na kwotę 4 250,01 zł (zakup kosi spalinowej za 3 100,01 zł i pilarki spalinowej za 1 150,00 zł), zaewidencjonowano na koncie 013 bez uwzględnienia zakupu dwóch odrębnych składników majątkowych.

Powyższe było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 15 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), z którego wynika, że przez środki trwałe rozumie się „rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.”

- Wydatki ujęte na fakturze nr 17-06-FVS/0199 z dnia 09.06.2016 r. na kwotę 720,00zł dotyczące zakupu 10 krzeseł, nie zostały ujęte w ewidencji ilościowo/wartościowej zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

Powyższe było niezgodne z Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora PZDP w Cieszynie z dnia 10 lutego 2016 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

19. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

Zakres: Sprawdzenie porozumień zawartych z innymi powiatami w zakresie ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W jednostce kontrolowanej nie wykazano istnienia formalnych regulacji związanych z kontrolowaniem terminowości oraz wysokości dokonywanych przelewów środków, wynikających z zapisów porozumień pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a innymi powiatami.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 poz. 2077 z póź. zm.) „ *Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania*”

20. Ewangelicki Dom Opieki „Emaus” w Dziegielowie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych dotyczących realizacji zadania zleconego polegającego na prowadzeniu domu pomocy społecznej dla 89 osób w podeszłym wieku.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Zapisy w Statucie oraz Regulaminie Ewangelickiego Domu Opieki „Emaus” w Dziegielowie nie zostały dostosowane do obowiązujących zapisów umowy nr PCPR.032.591.2013 z dnia 31.12.2013r. oraz aktualnego stanu prawnego, w tym w szczególności do ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 1508 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie domów pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz. 734).

21. Zespół Szkół Ekonomiczno-Gastronomicznych im. Macierzy Ziemi Cieszyńskiej w Cieszynie.

Zakres: Sprawdzenie wykonania planu finansowego za rok 2016 i 2017 wraz z weryfikacją ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w jednostce.

W obszarze objętym kontrolą stwierdzono następującą nieprawidłowość:

1. W dniu 01.09.2016 została zawarta umowa najmu sali nr 87 (prowadzenie sklepiku wraz z usługą ksero) z Firmą Usługowo-Handlową Renata Glac. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.09.2016 r. do 30.06.2019 r. Zawarcie umowy było poprzedzone uzyskaniem zgody od Zarządu Powiatu Cieszyńskiego na zawarcie umowy najmu (Uchwała nr 444/ZP/V/16 z dnia 31.08.2016 r.). W 2017 roku sklepik został przeniesiony z Sali 87 do Sali 48. Przedmiot umowy został zmieniony natomiast nie zostało to potwierdzone aneksem do w/w umowy.

Zgodnie z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku *Kodeks cywilny* (t.j. Dz. U. 2018 poz. 1025) „*Uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.*”

Jeśli zatem strony zawarły umowę w formie pisemnej, nie mogą jej aneksować ustnie.

W przypadku wystąpienia nieprawidłowości, do placówek objętych kontrolą zostały skierowane odpowiednie zalecenia pokontrolne. Kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do skorygowania wykazanych uchybień, a także do przekazania Staroście Cieszyńskiemu informacji o sposobie wykorzystania zaleceń lub przyczynach niepodjęcia działań na rzecz ich realizacji.

Plan kontroli na rok 2018 został zrealizowany w całości i terminowo.

Otrzymują

1. Komisja Rewizyjna
2. a/a SK

KIEROWNIK
Biura Skarg i Kontroli

Tomasz Kruszy