

**Sprawozdanie za I półrocze 2018 roku**  
z kontroli przeprowadzonych przez głównego specjalistę ds. kontroli zarządczej

Znak: KZ.0643.02.2018

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Temat kontroli	Zakres kontroli	Rodzaj kontroli	Planowany termin wykonania kontroli	Termin wykonania kontroli	Stwierdzone nieprawidłowości/ Ustalenia zawarte w wystąpieniach pokontrolnych
<b>KONTROLE WEWNĘTRZNE</b>							
1	Starostwo Powiatowe w Giżycku Wydział Finansowy - Kasa	Ewidencjonowanie gotówkowych operacji gospodarczych	Kontrola stanu gotówki w kasie	sprawdzająca	losowo	23.02.2018	Nieprawidłowości nie stwierdzono/Inwentaryzacja na zakończenie pracy
2	Starostwo Powiatowe w Giżycku Wydział Komunikacji Wydział Finansowy	Ewidencja (przychodu i rozchodu) druków ścisłego zarachowania	Kontrola stanu i ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz tablic rejestracyjnych	sprawdzająca	na koniec każdego kwartału	09.01.2018 16.04.2018	Nieprawidłowości nie stwierdzono
<b>KONTROLE ZEWNĘTRZNE w powiatowych jednostkach organizacyjnych</b>							
1	Szkoła policealna	Wdrożenie wystąpienia pokontrolnego skierowanego do podmiotu kontrolowanego w 2017 roku	Zagadnienia przewidziane w zaleceniach pokontrolnych	doraźna	styczeń	08.01-05.02 2018	1.Od października 2017r. nie wdrożono zaleceń, mimo pisemnego zapewnienia pani Dyrektor o rozpoczęciu ich realizacji: opracowywanie nowych tabel określających wysokość przyznawanych świadczeń raz w roku zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w jednostce, jasne określenie w Regulaminie, co pracodawca rozumie przez wypoczynek zorganizowany. 2.Projekt nowego regulaminu ZFŚS powtarzał błędy wskazane już przy poprzedniej kontroli. 3.Projekt nowego regulaminu zawierał nieścisłości wskazane w protokole.

2	Centrum Promocji i Informacji Turystycznej	Planowanie i wydatkowanie środków publicznych	Realizacja zadań bieżących w 2016 i 2017 roku	problemowa	luty - marzec	02.02 -26.04 2018	<p>1.Wewnętrzna dokumentacja opisująca politykę rachunkowości jednostki nie zawierała wszystkich elementów wskazanych w art. 10 Ustawy o rachunkowości.</p> <p>2.Wskazane w regulaminie wynagrodzenia minimalne poziomy wynagrodzenia dla danej kategorii zaszerzegowania były niezgodne z obowiązującymi przepisami.</p> <p>3.Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych posiadał w momencie wprowadzania nieaktualną podstawę prawną.</p> <p>4.Zakres czynności głównej księgowej nie zawierał wszystkich zadań przez nią wykonywanych w tym np. prowadzenie spraw osobowych pracowników.</p> <p>5.Wydatkowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2016 i 2017 nie było zgodne z ustalonym na początku roku planem.</p> <p>6.W jednym przypadku - spotkanie podsumowujące działalność – brakowało Decyzji Dyrektora o wydatkowaniu środków.</p> <p>7.Pracownik ds. osobowych został upoważniony w październiku 2009 roku do zatwierdzania dokumentów księgowych jednostki pod względem formalnym i merytorycznym oraz w imieniu Dyrektora jednostki w czasie nieobecności. Jednak na dokumentach z zakresu ZFŚS (wnioski, decyzje) występuje on jako pracownik ds. ZFŚS – nie może się więc na nich legitymować pieczęcią „z upoważnienia Dyrektora”. Decyzje Dyrektora, jako osoby gospodarującej funduszem, nie wymagają zatwierdzania przez pracownika ds. ZFŚS.</p> <p>8.Wnioski o przyznanie świadczeń socjalnych składane przez pracowników w roku 2016 i 2017 zawierały oświadczenie o dochodzie netto członków rodziny, co jest niezgodnie z §9 ustęp 2 regulaminu ZFŚS, w którym mowa o dochodzie brutto pomniejszonym o wysokość składek ubezpieczenia społecznego.</p>
---	--------------------------------------------	-----------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------	---------------	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3	I Liceum Ogólnokształcące	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-05.04 2018	<p>1)W regulaminie w §15 w ustępie 1 wskazano, że działalność socjalna w jednostce prowadzona jest w oparciu o zatwierdzony roczny plan wydatków. Po analizie wydatkowania środków kontrolujący stwierdza, że wysokość wydatkowanych środków różni się od zatwierzonego planu np. pożyczki mieszkaniowe, zapomogi, dopłaty do wycieczek dzieci, talony są wydatkowanie w wyższych kwotach niż planowano.</p> <p>2)Działalność sportową dofinansowywano na podstawie przedstawionych faktur za zajęcia fitness, basen itp. Regulamin w §7 ustęp 10 zawęża dofinansowanie działalności sportowej do zakupu biletów.</p> <p>3)Różnicowanie paczek świątecznych na podstawie otrzymanej faktury nie do końca jest zgodne z zapisem 5% (różnica w otrzymanych świadczeniach ok. 20-30 gr.).</p> <p>4)Różnicowanie kolejnych świadczeń o 5% jest prawidłowe, jednak ze względu na uproszczenie wydatkowania środków stosowano zaokrąglenie kwoty np. do pełnych złotych, czy dziesięciu złotych. Należy ten zapis uwzględnić w regulaminie.</p> <p>5)W wypłatach do wycieczki zorganizowanego indywidualnie określono, że powyżej progu 2000 zł na osobę takie świadczenie nie będzie wypłacane. W roku 2017 jedno takie świadczenie zostało wypłacone (dochód powyżej 2000 zł/na osobę).</p>
4	II Liceum Ogólnokształcące	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-05.04 2018	<p>1.Planowane dochody były dwu-trzy-krotnie wyższe od dochodów wykonanych.</p> <p>2.Nie dokonywano opłat wydatków bezpośrednio powiązanych z dochodami np. wynajem sali – zakup energii, wody, sprzętanie sali.</p> <p>3.Środki z funduszu wydatkowano w kwotach wyższych niż w zatwierdzonym planie świadczeń socjalnych np. pomoc finansowa lub rzeczowa w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi – wydatkowana kwota była wyższa od planowanej o 14210,00 zł.</p>

5	Zespół Szkół Elektronicznych i Informatycznych	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-07.05 2018	1)Obowiązujący regulamin ZFŚS na dzień wprowadzenia opierał się na nieaktualnej podstawie prawnej. 2)Wyplacanie świadczeń związanych z paczkami świątecznymi dla dzieci, spotkaniem kulturalno-rozrywkowym było niezgodnie z wewnętrznym regulaminem ZFŚS - brak zapisów o niestosowaniu progów dochodowych w przypadku tych świadczeń, brak zapisów o finansowaniu spotkań kulturalno-rozrywkowych. 3)W regulaminie w §8 wskazano, że podstawą gospodarowania środkami funduszu jest zatwierdzony roczny plan wydatków. Po analizie wydatkowania środków kontrolujący stwierdza, że wysokość wydatkowanych środków różni się od zatwierzonego planu np. pomoc socjalna i rzeczowa, świadczenia urlopowe nauczycieli są wydatkowane w wyższych kwotach niż planowano.
6	Zespół Szkół Zawodowych	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-23.04 2018	1)Wprowadzony regulamin ZFŚS na dzień wprowadzenia opierał się na nieaktualnej podstawie prawnej. 2)Wyplacanie świadczeń pieniężnych nauczycielom, stosowanie wskaźnika dopłat do wycieczki i wypłacanie dofinansowania do wczasów we własnym zakresie było niezgodnie z wewnętrznym regulaminem ZFŚS. 3)Stosowanie kryteriów: nauczyciele, pracownicy administracji i obsługi oraz emeryci - kryterium niezgodne z Ustawą o ZFŚS i regulaminem wewnętrznym.
7	Zespół Szkół Kształtowania Środowiska i Agrobiznesu	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-14.05 2018	1)Podstawą gospodarowania środkami funduszu jest zatwierdzony roczny plan wydatków. Po analizie wydatkowania środków kontrolujący stwierdza, że wysokość wydatkowanych środków różni się od zatwierzonego planu np. dofinansowanie do wypoczynku urlopowego i pomoc socjalna i rzeczowa zostały wydatkowane w kwotach wyższych niż zaplanowane. 2)Przy przyznawaniu świadczeń (świadczenia grudniowe) stosowano kryteria niezgodne z Ustawą o funduszu świadczeń socjalnych.
8	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017.	problemowa	marzec-czerwiec	27.02-05.04 2018	Nieprawidłowości nie stwierdzono

9	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	25.04-15.06 2018	Nieprawidłowości nie stwierdzono
10	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	25.04-25.06 2018	1. Przekroczono plan finansowy ZFŚS w zakresie dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego dzieci. 2. Przekazywano PZOŚiPO dokumenty zbędne do procesu wypłaty świadczeń, a zawierające dane osobowe np. akt urodzenia dziecka. 3. Błędnie numerowano decyzje dotyczące przyznawania świadczeń z ZFŚS.
11	Powiatowy Ośrodek Rozwoju Edukacji	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku. Funkcjonowanie ZFŚS.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017. Realizacja zadań związanych z naliczaniem i wydatkowaniem ZFŚS w 2017r.	problemowa	marzec-czerwiec	25.04-25.06 2018	1)Brakowało w regulaminie zapisów o niestosowaniu progów dochodowych w przypadku dofinansowań do imprez kulturalno-rozrywkowych. 2)W stawkach przyznawanych świadczeń z 3 stycznia 2017r. brakowało określenia stawek dla świadczeń z tytułu wypoczynku dzieci. 3)Przekroczono plan finansowy ZFŚS w zakresie świadczeń z tytułu wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie, wycieczek i pomocy rzeczowej.
12	Szkoła Policealna	Planowanie i realizacja dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku.	Realizacja zadań wskazanych Uchwałą nr XLVI/277/2010 Rady Powiatu w Giżycku z dnia 28 października 2010 r. w roku 2016 i 2017.	problemowa	marzec-czerwiec	25.04-25.06 2018	Nieprawidłowości nie stwierdzono

Giżycko, dnia 29 czerwca 2018 r.

Sporządził:  
Ewa Kraśniewska  
Główny specjalista ds. Kontroli Zarządczej

Zatwierdził:  
Wacław Strażewicz  
Starosta Giżycki