

Sprawozdanie
z wykonania *Planu kontroli*
Głównego specjalisty ds. kontroli wewnętrznej
Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie- Koźlu
za 2019r

W 2019r główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej zrealizował następująca zadania:

1. Kontrole przeprowadzone, zgodnie z *Planem kontroli*:

Tabela nr 1

L.p	Temat kontroli	Zakres kontroli	Termin kontroli	Dokumentacja z kontroli
I	Kontynuacja zadań rozpoczętych a niezakończonych w 2018:			
1.	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków finansowych z dotacji podmiotowej udzielonej w 2014r z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty- na prowadzenie szkoły niepublicznej tj.: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prywatne Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych, dla której osoba fizyczna Tomasz Kubala jest organem prowadzącym.	1. Prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z art. 90 ust. 3d obowiązującej w badanym okresie ustawy z dnia 7 września 1991r o systemie oświaty tj. na pokrycie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, na podstawie dowodów źródłowych.	08.10.2018-28.03.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli nr AK.1711.2.13.2018.2019 z dn.27.06.2019r ▪ Końcowy Protokół kontroli nr AK.1711.2.16.2018.2019 z dn.30.08.2019r

2.	Kontrola prawidłowości gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kędzierzynie- Koźlu .	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie metodą wrywkową gospodarki finansowej, celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. 2. Kontrola zgodności dokonywania wydatków z planem finansowym. 3. Zapewnienie przestrzegania procedur kontroli. 4. Kontrola prawidłowości i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej 5. Sprawozdawczość budżetowa. 6. Prawidłowość i terminowość rozliczania delegacji krajowych i zagranicznych , w badanym okresie. 7. Prawidłowość wypłacania ryczałtu pieniężnego z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych. 8. Ocena funkcjonującego w kontrolowanej jednostce systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. 	17.12.2018- 17.01.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli nr AK.1711.4.3.2018.2019 z dn. 05.02.2019r ▪ Wystąpienie pokontrolne AK.1711.4.5.2018.2019 z dn. 15.03.2019r
II Nowe zadania zaplanowane na 2019r:				
3.	Kontrola prawidłowości funkcjonowania Domu Dziecka w Kędzierzynie- Koźlu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prawidłowość prowadzenia gospodarki magazynowej w zakresie ewidencjonowania przychodów i rozchodów : <ul style="list-style-type: none"> ▪ w magazynie żywności. ▪ darów ▪ środków czystości, art. gospodarczych, odzieży, obuwia, materiałów biurowych w magazynie gospodarczym. 	27.03.2019-05.06.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli AK.1711.2.7.2019 z 12.06.2019 ▪ Wystąpienie pokontrolne AK.1711.2.13.2019 z 24.07.2019

		<ol style="list-style-type: none"> 2. Rzetelność przeprowadzenia przez Dom Dziecka inwentaryzacji na dzień 31.12.2018r. 3. Inwentaryzację drogą spisu z natury magazynu spożywczego, gospodarczego i darów na dzień odpowiednio 27.03.2019r oraz 29.03.2019r. 4. Prawidłowość przeprowadzenia procedury likwidacji mienia Domu Dziecka w latach 2016-2018. 5. Wydatki Domu Dziecka z tytułu zapewnienia bezpieczeństwa i higieny pracy. 6. Kwalifikacje oraz szkolenia pracowników Domu Dziecka. 7. Funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej. 		
4.	Funkcjonowanie Biura Rzeczy Znalezionych w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie- Koźlu.	<p>Funkcjonowanie Biura Rzeczy Znalezionych Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, w tym w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Prowadzonych ewidencji znalezionych rzeczy 2. Przechowywania rzeczy 3. Podejmowanych czynności w celu znalezienia osób uprawnionych 4. Przeglądu rzeczy przejętych na własność powiatu 5. Oceny funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze. 	10.09.2019-11.10.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli AK.1712.1.4.2019 z 17.10.2019 ▪ Wystąpienie pokontrolne AK.1712.1.5.2019 z 18.11.2019
5.	Kontrola prawidłowości gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków , zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w II Liceum	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie metodą wrywkową gospodarki finansowej, celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. 2. Kontrola prawidłowości i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej. 	26.11.2019-12.12.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli AK.1711.3.4.2019 z 12.12.2019

	Ogólnokształcącym im. M. Kopernika w Kędzierzynie- Koźlu.	<ol style="list-style-type: none"> 3. Prawdliwość i rzetelność sprawozdawczości budżetowej. 4. Terminowość regulowania zobowiązań. 5. Przegląd umów najmu obowiązujących w badanym okresie 6. Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych. 7. Prawdliwość i terminowość rozliczania podróży służbowych. 8. Stosowanie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług 9. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. 		
6.	Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2018r na doposażenie w sprzęt medyczny dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie- Koźlu , zgodnie z umową.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prawdliwość wykorzystania dotacji zgodnie z zapisami umowy. 2. Prawdliwość i rzetelność rozliczenia dotacji. 3. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. 	11.12.2019-18.12.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli AK.1712.4.3.2019 z 18.12.2019
7.	Kontrola problemowa w zakresie stosowania instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Zespole Szkół Żegluga Śródlądowej im. Bohaterów Westerplatte w Kędzierzynie- Koźlu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzeganie przepisów obowiązującej instrukcji kancelaryjnej oraz zgodność klasyfikowania dokumentacji z jednolitym rzeczowym wykazem akt, w tym w szczególności : <ul style="list-style-type: none"> ▪ rejestrowanie spraw wpływających, ▪ konstrukcja znaku sprawy ▪ nanoszenie znaku sprawy na pisma przychodzące, ▪ prowadzenia spisów spraw w teczках aktowych ▪ umieszczanie informacji o sposobie wysyłki oraz dacie przekazania do wysyłki przez punkt kancelaryjny. ▪ poprawność klasyfikacji spraw. 2. Ocena systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. 	19.12.2019r- do nadal	Wyniki kontroli zostaną ujęte w Protokole kontroli po jej zakończeniu.

2. W 2019 kontroler przeprowadził 3 zadania poza Planem kontroli tj:

Tabela nr 2

I.p.	Temat kontroli	Zakres kontroli	Termin kontroli	Dokumentacja z kontroli
1.	Audyt wewnętrzny w SP ZOZ w K-Koźlu w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz procedurami wewnętrznymi	<ol style="list-style-type: none"> 1. Okres objęty audytem: 2014-2017 2. Przyjęte w formie dokumentu rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania systemu udzielania zamówień publicznych w jednostce. 3. Sprawdzenie poprawności przeprowadzania procedury udzielenia zamówienia publicznego. 4. Dokumenty potwierdzające poprawność przeprowadzenia i udzielenia zamówienia publicznego weryfikowane podczas audytu obejmują: <ul style="list-style-type: none"> ▪ wniosek o udzielenie zamówienia publicznego; ▪ ogłoszenie o zamówieniu publicznym; ▪ SIWZ, zmiany do SIWZ/zapytania, protesty; ▪ oferty złożone w postępowaniu ▪ protokół z postępowania oraz inne dokumenty dotyczące procedury wyłonienia wykonawcy; ▪ potwierdzenie przekazania oferentom wszelkich informacji związanych z postępowaniem o zamówienie publiczne; ▪ dokumenty potwierdzające udzielenie zamówienia publicznego; 	Kontynuacja zadania z 2018r; 04.06.2018-20.11.2018, 15.02.2018-12.03.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sprawozdanie końcowe nr AK.1720.3.18.2018.2019 z 12.03.2019

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Umowa z wykonawcą/aneksy do Umowy z wykonawcą. <p>5. Kontrola prawidłowości stosowania procedur wewnętrznych przy udzielaniu zamówień o wartości poniżej 30.000 euro na podstawie losowej próby.</p>		
2.	<p>Problemowa kontrola prawidłowości wykorzystania środków finansowych z dotacji podmiotowych udzielonych w latach 2015-2017 z budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty- na prowadzenie szkół niepublicznych tj.:</p> <p>1)Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych „Siódemka”</p> <p>2)Policealnej Szkoły Centrum Edukacji „Siódemka”</p> <p>3)Policealnej Szkoły Zawodowej Centrum Edukacji „Siódemka” dla której FAM Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze jest organem prowadzącym.</p>	<p>Kontrola zawieszona w związku z otrzymaniem z FAM Sp. z .o. o Informacji o odwołaniu osoby uprawnionej do reprezentacji spółki w związku z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki FAM Sp. z o. o w Likwidacji z dnia 8 kwietnia 2019r.</p>		<p>Upoważnienie do kontroli nr 077.18.2019 z 11.02.2019</p> <p>Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli z dn.11.02.2019</p> <p>Planowy termin rozpoczęciu kontroli : 13.03.2019</p> <p>Wyznaczono II termin rozpoczęciu kontroli na dn.17.06.2019</p>
3.	<p>Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości gospodarowania składnikami majątku ruchomego Starostwa Powiatowego</p>	<p>1.Prawidłowość przeprowadzonych likwidacji składników majątku ruchomego Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie- Koźlu w latach 2017-2019, zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi w tym zakresie.</p> <p>2.Ocena funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze.</p>	28.10.2019-12.11.2019	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Protokół kontroli AK.1712.2.3.2019 z 14.11.2019 (brak zaleceń pokontrolnych)

3. W 2019r kontroler nie zrealizował 2 zadań ujętych w *Planie kontroli* tj.:

Tabela nr 3

Lp	Temat kontroli	Przyczyna niezrealizowania kontroli
1	Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych z dotacji podmiotowej udzielonej w 2014r, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty tj. 4 szkołom niepublicznym, dla których TEB Edukacja Sp. z o.o. w Poznaniu jest organem prowadzącym tj. 1) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych 2) Studium Medyczne dla Młodzieży 3) Policealna Szkoła dla Dorosłych (zawody medyczne) 4) Policealna Szkoła dla Dorosłych (zawody pozostałe)	Przyczyną niezrealizowania wskazanych kontroli był obszerny zakres oraz ilość skontrolowanej dokumentacji w przypadku kontroli w Domu Dziecka w Kędzierzynie-Koźlu a także zrealizowanie 3 kontroli zleconych, nie ujętych w Planie kontroli.
2	Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych z dotacji podmiotowej udzielonej w 2014r, jednostce nie zaliczanej do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty tj. 3 szkołom niepublicznym tj.: 1) Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych 2) Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych 3) Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu dla których Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi jest organem prowadzącym.	

.....
 (pieczęć i podpis kontrolera)

