

Zarządzenie Nr 12/2019

Starosty Jarocińskiego

z dnia 30 stycznia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wyników kontroli
przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2018**

Na podstawie § 21 Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzonych przez Biuro ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego stanowiącego Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Starosty Jarocińskiego z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2018 zarządzam, co następuje:

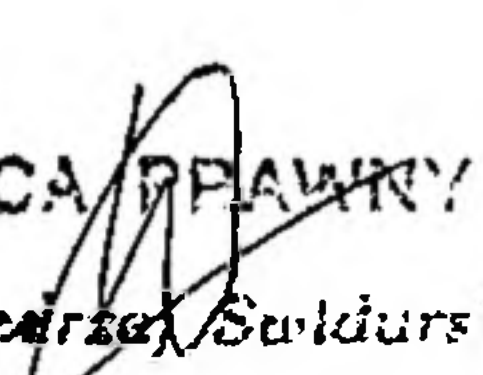
§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie z wykonania planu kontroli przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2018 – stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Stanowisku ds. Kontroli.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Lidia Czuchra

RADCA PRAWNY

mgr Andrzej Saldurski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 12
Starosty Jarocińskiego
z dnia 30 stycznia 2019 r.

SPRAWOZDANIE
z wykonania planu kontroli za rok 2018
przez Biuro ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie

INFORMACJE WSTĘPNE

W Starostwie Powiatowym w 2018 roku realizację zadań Biura ds. kontroli wykonywali: Witold Brenienek, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na stanowisku podinspektora w Biurze ds. kontroli oraz Agnieszka Rybacka, która prowadziła kontrole na podstawie podpisanej ze Starostwem Powiatowym w Jarocinie umowy cywilno - prawnej. Kontrola przeprowadzona została w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz w innych podmiotach (niepublicznych placówkach oświatowych) wyznaczonych przez Starostę zgodnie z planem kontroli.

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli dla stanowiska ds. kontroli określono w Regulaminie czynności kontrolnych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji.

Stanowisko ds. kontroli w roku 2018 zajmowało się realizacją następujących zadań:

1. Gromadzeniem i aktualizowaniem przepisów z zakresu spraw zaliczanych do kompetencji w/w stanowiska.
2. Analizą przepisów dotyczących poszczególnych jednostek organizacyjnych.
3. Przygotowaniem planów kontroli.
4. Przeprowadzeniem kontroli w jednostkach powiatowych oraz analizą dokumentów przedstawionych w trakcie kontroli.
5. Przeprowadzaniem kontroli w szkołach niepublicznych oraz innych placówkach oświatowych w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania przekazanych środków finansowych w ramach dotacji.

6. Sporządzaniem protokołów i wystąpień pokontrolnych zawierających analizę i ustalenia kontroli.
7. Przeprowadzeniem spotkań pokontrolnych w jednostkach, w których prowadzono kontrole i omówienie protokołów ze szczególnym zwróceniem uwagi na stwierdzone nieprawidłowości.
8. Opracowaniem projektów zaleceń pokontrolnych.
9. Monitoringiem zaleceń pokontrolnych - poprzez analizę realizacji zaleceń pokontrolnych w trakcie kontroli sprawdzającej.
10. Analizą przyczyn występowania negatywnych zjawisk w kontrolowanych jednostkach, poszukiwaniem propozycji dotyczących sposobu wyeliminowania ich.
11. Udzieleniem instruktażu i wyjaśnień dla pracowników kontrolowanych jednostek.
12. Analizą wszelkich zmian w przepisach prawnych i zapoznawaniem się z nimi na bieżąco.
13. Innymi dodatkowymi zadaniami, które nie wynikają z opisu zajmowanego stanowiska:
 - sporządzanie projektów decyzji administracyjnych ustalających do zwrotu do budżetu Powiatu kwoty dotacji wraz z odsetkami wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości
 - prowadzeniem postępowań administracyjnych, współpraca w przypadku odwołania od decyzji z organami administracyjnymi wyższego stopnia – Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Kaliszu – przygotowywanie odpowiednich pism oraz kompletowanie akt administracyjnych sprawy,
 - prowadzeniem postępowań sądowo – administracyjnych współpraca z Wojewódzkim Sadem Administracyjnym w Poznaniu w przypadku odwołania od decyzji SKO w Kaliszu – przygotowywanie odpowiednich pism oraz kompletowanie akt sprawy
 - współpraca z radcami prawnymi Starostwa Powiatowego w celu opiniowania projektów decyzji administracyjnych oraz pism i dokumentacji przesyłanych do SKO i WSA.
 - współpraca z Wydziałem Finansów Starostwa Powiatowego w Jarocinie w sprawie przekazywania dokumentów kontroli (protokołów kontroli, wystąpień pokontrolnych, decyzji administracyjnych), naliczaniem odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości oraz wystawiania tytułów

wykonawczych w celu egzekucji należnych środków pochodzących z dotacji, powstałych do zwrotu w wyniku kontroli

- współpraca z Wydziałem Oświaty Starostwa Powiatowego w Jarocinie w celu uzyskania informacji oraz dokumentów potrzebnych do kontroli to jest: uchwał i zarządzeń dotacyjnych, szczegółowej informacji o podmiotach kontrolowanych znajdujących się w rejestrze Starosty (zaświadczenia lub decyzje o dacie wpisu, nr w rejestrze, organie prowadzącym placówkę itd.), informacji miesięcznej o ilości uczniów w kontrolowanych placówkach oświatowych oraz sprawozdań z wykorzystania dotacji za dany rok i terminowości składania tych sprawozdań oraz ewentualnych uwag poczynionych przez Wydział do złożonych sprawozdań.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzanych przez Stanowisko ds. kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r.

w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie i jednostkach organizacyjnych powiatu oraz zasad jej koordynacji, przedstawiam do zatwierdzenia sprawozdanie z wykonania planu kontroli Biura ds. kontroli za 2018 rok.

Zarządzeniem Nr 2/2018 z dnia 02.01.2018r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2018.

Pracownik kontroli zgodnie z planem kontroli na rok 2018 miał zaplanowanych ogółem 11 kontroli, i tak:

1. 5 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu wg poniższego wyszczególnienia:

- I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Jarocinie (26.01.-09.02.2018r. – A. Rybacka)
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Jarocinie (08.03.-16.03.2018r. – W. Brenienek)
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Jarocinie (08.03.-23.03.2018r. – A. Rybacka)
- Zespół Szkół Przyrodniczo Biznesowych w Tarcach (02.07.-13.07.2018r. – A. Rybacka)
- Zespół Szkół Specjalnych w Jarocinie (26.06.-28.06.2018r. – W. Brenienek)

2. 6 kontroli w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych wg poniższego zestawienia:

- Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a w Jarocinie (08.09.2017r. – 31.03.2018r. - W. Brenienek)
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a w Jarocinie (08.09.2017r. – 31.03.2018r. – W. Brenienek)
- Zespół Szkół Społecznych – Społeczne liceum Ogólnokształcące ul. Przemysłowa 1 w Jarocinie (05.04.2018r. – 07.05.2018r. – W. Brenienek)
- Niepubliczne Schronisko Młodzieżowe – Pałac Radolińskich , Park 3 w Jarocinie (22.05.2018r. – 30.05.2018r. – W. Brenienek)
- Niepubliczny Młodzieżowy Dom Kultury OLIMP, Plac Festiwalu Muzyki Rockowej 1 w Jarocinie (27.08.2018r. – 30.08.2018r. – W. Brenienek)
- Międzyszkolny Ośrodek Sportowy ul. T. Kościuszki 31 w Jarocinie (13.11.2018r. – 10.12.2018r. – W. Brenienek)

W związku z dokonaniem wykreślenia z ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Starostę Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Roszkowie (Decyzja nr O4/2018 z dnia 16.02.2018r. sygn.. O.4330.3.2017) przeprowadzono kontrolę pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu powiatu w roku 2017. Kontrolę przeprowadzono poza planem kontroli jako inne podmioty na polecenie Starosty.

3. 1 kontrola w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych poza planem kontroli:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Roszkowie, Roszków 59a, 63-200 Jarocin (02.10. 2018r. – 05.10.2018r. – W. Brenienek)

W roku sprawozdawczym z zaplanowanych 5 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu, oraz 6 kontroli w innych podmiotach , kontrolę przeprowadzono we wszystkich 11 jednostkach.

Ponadto w 2018 roku dodatkowo przeprowadzono 1 kontrolę nieplanowaną – pobrania i wykorzystania dotacji na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Roszkowie w roku 2017.

W roku 2018 1 kontrola zakończyła się wydaniem decyzji przez Starostę Jarocińskiego oraz określeniem wysokości dotacji do zwrotu do budżetu Powiatu w szkole niepublicznej: Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie, ul. Przemysłowa 1.

W roku 2018 biuro ds. kontroli prowadziło szereg postępowań administracyjnych związanych z odwołaniem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu i Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu od decyzji administracyjnych wydanych w 2017 roku a dotyczących zwrotu do budżetu powiatu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości. Postępowanie administracyjne oraz sądowo-administracyjne dotyczyło decyzji administracyjnych wydanych w 2017 roku następujących podmiotów, w których przeprowadzono kontrole:

- Niepubliczna Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a (kontrola za rok 2011-2013),
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a (kontrola za rok 2011-2013),
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Roszkowie, Roszków 59a, 63-200 Jarocin (kontrola za rok 2014-2016),
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Radlinie, Radlin 29, 63-200 Jarocin (kontrola za rok 2015 – 2016),

oraz jednej decyzji wydanej w roku 2018 – Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie ul. Przemysłowa 1 (kontrola za rok 2014, 2015 oraz 2016).

Kontrole miały charakter problemowy i sprawdzający obejmujący wybrane istotne fragmenty działalności podmiotu kontrolowanego.

Kontrolę przeprowadzano na podstawie upoważnienia wydanego przez Pana Starostę.

W upoważnieniu określona została jednostka podlegająca kontroli ,rodzaj i zakres kontroli oraz termin jej przeprowadzania.

Na 3 dni przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej o przedmiocie kontroli i terminie jej przeprowadzenia. Dokładna tematyka kontroli została przedstawiona przez kontrolującego w dniu rozpoczęcia kontroli.

Przeprowadzane kontrole w jednostkach obejmowały wybrane grupy zagadnień :

1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, w tym:

- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- statut szkoły/placówki
- regulamin organizacyjny, regulamin pracy
- zasady rekrutacji na wolne stanowiska urzędnicze oraz procedura służby przygotowawczej
- procedura oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych
- regulamin, oraz zasady gospodarowania środkami ZFŚS,
- instrukcja kancelaryjna oraz jednolity rzeczowy wykaz akt
- gospodarowanie środkami funduszu nagród
- środki wydatkowane na remonty

2. Analiza wykonania zaleceń pokontrolnych.

3. Dotacje udzielone z budżetu Powiatu w roku 2014, 2015, 2016 oraz 2017

- dotacje podmiotowe,

Istotą czynności kontrolnych było szczegółowe zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi dla niego zarówno uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, oraz ustalenie odchyleń od tych norm.

W trakcie czynności kontrolnych ocena badanego stanu faktycznego odbywała się według określonych kryteriów takich jak:

- poprawność organizacyjna jednostki z punktu widzenia realizacji celów, sprawność, prawidłowość i efektywność przyjętych rozwiązań organizacyjnych i kierunków działania w celu wykonania zadania,
- zgodności z prawem tzw. legalność, czyli zgodność z obowiązującymi przepisami ustawowymi i normami zawartymi w obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych,
- celowość - zapewniająca eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia interesów jednostki realizowana przez sprawdzenie, czy środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z ustalonym przeznaczeniem określonym w planie finansowym,
- gospodarność - ocena kontrolowanych zjawisk, procesów gospodarczych i finansowych z punktu widzenia racjonalności i efektywności podejmowanych decyzji, a następnie ich realizacji,
- zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym.

Przy uwzględnieniu tych kryteriów kontrola spełniała funkcję instruktażową, profilaktyczną i kreatywną przez dostarczenie kontrolowanemu informacji

o obowiązujących przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudzenie do działań mających na celu unikania w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

Realizacja planu kontroli w 2018r. przedstawiała się następująco.

W pierwszym kwartale 2018 roku pracownik ds. kontroli prowadził kontrole rozpoczęte w 2017r. - problemowe dotyczące udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych z budżetu Powiatu Jarocińskiego, na zasadach wynikających z art. 90 ustawy o systemie oświaty i uchwały Nr XXXIV/214/16 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 15 grudnia 2016r. Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie wydatków bieżących szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Takie kontrole przeprowadzono w:

1. Szkole Policealnej dla Dorosłych w Jarocinie.
2. Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Jarocinie.

W szczególności kontroli podlegała prawidłowość przedstawionych danych o liczbie uczniów oraz danych o wykorzystaniu otrzymanej dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256,poz. 2572 z późn. zm.) i zapisami zawartymi w uchwałach Rady Powiatu Jarocińskiego.

Dotacja kierowana była na ucznia i przeznaczona na jego kształcenie, wychowanie i opiekę, a nie na finansowanie działalności wspomagającej. Kontrole wykorzystania dotacji odbywały się w siedzibie szkół, po zakończeniu roku, na który udzielono dotacji i po złożeniu rozliczenia przez organ prowadzący. Kontrolujący prowadził kontrole wykorzystania dotacji, posługując się regulacjami prawnymi zawartymi w ustawie o systemie oświaty, ustawie o finansach publicznych, ustawie o rachunkowości i uchwale Rady Powiatu Jarocińskiego.

Ocena wyników kontroli, czyli zakwalifikowania wydatków do kategorii wykorzystanych zgodnie albo niezgodnie z przeznaczeniem, odbywała się według kryteriów wynikających z ww. unormowań oraz z uwzględnieniem obowiązków organu prowadzącego szkołę, który odpowiada za jej działalność w myśl art. 5 ust.7 ustawy o systemie oświaty.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- wykorzystaniu niezgodnie z przeznaczeniem, wydatkowaniu na działalność nie związaną z realizacją zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,
- prowadzeniu dokumentacji niezgodnie z obowiązującymi przepisami i ustaleniami zawartymi w uchwale Rady Powiatu jw.

Kontrolujący wskazał sposób i środki zapobiegające występowaniu stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz określił sposób i środki umożliwiające naprawę istniejącego stanu.

W związku z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl art. 68 i art. 69 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15, poz.84) pracownik ds. kontroli w pierwszym, drugim, oraz w trzecim kwartale 2018r. przeprowadził kontrolę w zakresie dokumentacji organizacyjnej oraz ustaleń organizacyjno – prawnych, ZFŚS jak i zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego w:

1. - I Liceum Ogólnokształcącym w Jarocinie.
2. - Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Jarocinie
3. - Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Jarocinie.
4. - Zespole Szkół Specjalnych w Jarocinie
5. - Zespole Szkół Przyrodniczo – Biznesowych w Tarcach

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. placówkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

W pierwszym, drugim oraz trzecim kwartale 2018 r. na podstawie art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256,poz. 2572 z późn. zm.) i zapisami zawartymi w uchwałach Rady Powiatu Jarocińskiego przeprowadzono kontrole w następujących placówkach oświatowych :

- Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie (rok 2015, 2016) – kontynuacja kontroli rozpoczętej 08.09.2017r.
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych (rok 2015, 2016) – kontynuacja kontroli rozpoczętej 08.09.2017r.
- Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie (rok 2015, 2016 oraz 2017)
- Niepubliczne Schronisko Młodzieżowe – Pałac Radolińskich w Jarocinie (rok 2017)

- Niepubliczny Młodzieżowy Dom Kultury OLIMP w Jarocinie (rok 2016, 2017)

Przedmiotem ww. kontroli było pobranie oraz wykorzystanie i rozliczenie środków z dotacji podmiotowej przekazanej przez Starostwo Powiatowe w Jarocinie.

Kontrole te dotyczyły prawidłowości pobrania oraz oceny wykorzystania udzielonej dotacji, a w szczególności:

- sprawdzanie ilości uczniów/słuchaczy na podstawie dzienników oraz księgi uczniów zgłaszanych w miesięcznych informacjach do Starostwa Powiatowego w Jarocinie
- sprawdzenie ilości miejsc noclegowych na podstawie faktycznych oględzin zgłaszanych w miesięcznych informacjach do Starostwa Powiatowego w Jarocinie,
- wysokości i terminu przekazanej dotacji z budżetu Powiatu Jarocińskiego,
- prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie dokumentów finansowo – księgowych (faktur, rachunków, wyciągów bankowych, raportów kasowych, list płac i innych)

Kontrolą objęto:

1. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dotyczącej otrzymanej dotacji.
2. Prawidłowość dowodów księgowych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji.
3. Zgodność poniesionych wydatków z rocznym rozliczeniem dotacji przedłożonym w Starostwie Powiatowym.
4. Poniesione wydatki na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych (dokonanie zapłaty za towary i usługi oraz wypłaty wynagrodzeń).

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- część wydatków z dotacji poprzedniego roku rozliczono w styczniu roku następnego
- brak wyodrębnionej ewidencji środków z dotacji

W związku z powyższym zalecono:

- przeznaczać dotację na realizację zadań zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) – wyłącznie na wydatki bieżące
- przestrzegać zasady bezpośredniego związku wydatków ze środków dotacji z celem, na jaki dotacja została udzielona, gdyż nieprzestrzeganie tego obowiązku skutkuje zwrotem dotacji do budżetu powiatu

- prowadzić dokumentację finansową wykorzystania dotacji w sposób zapewniający stosowanie zasady przejrzystości gospodarowania środkami publicznymi,
- transparentnie i jednoznacznie wykazywać bezpośredni związek pomiędzy danymi zawartymi w rozliczeniach, dokumentacji finansowej, a wyciągami bankowymi, w tym pomiędzy wpływem dotacji z rachunku bankowego, a zapłatą,
- dokumentację należy prowadzić zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- wszystkie operacje dokonywane ze środków dotacji zaleca się prowadzić w sposób bezgotówkowy tj. za pośrednictwem konta bankowego, na który przekazywana jest dotacja
- na dowodach księgowych dokonywać wyczerpujących opisów o zdarzeniu gospodarczym i operacji gospodarczej wynikającej z dokumentu (tj. celu, miejscu i przeznaczeniu). W przypadku zakupu wyposażenia (mebli i inne) na dokumencie dokonać zapisu o dokonanym wpisie do ewidencji wyposażenia (lub innej przyjętej ewidencji), ze wskazaniem pomieszczenia, gdzie dany sprzęt lub przedmiot się znajduje (miejsce przeznaczenia).
- w rozliczeniu dotacji wykazywać dane zgodnie z rzetelnie prowadzoną ewidencją.

W czwartym kwartale 2018 roku (październik – grudzień) przeprowadzono jedną kontrolę poza planem kontroli – kontrolę pobrania i wykorzystania dotacji w roku 2017 w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Roszkowie, oraz jedną kontrolę zgodnie z planem kontroli na 2018r. – kontrolę pobrania i wykorzystania dotacji w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jarocinie.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość pobrania dotacji – w tym celu sprawdzono ilość miejsc noclegowych w schronisku oraz listy obecności oraz dzienniki uczestników zajęć MOS
- wykorzystanie dotacji na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo – księgowych (faktur, rachunków, list płac, wyciągów bankowych, umów).

Jeżeli chodzi o Szkołę Policealną dla Dorosłych w Jarocinie, oraz Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, kontrola pierwotnie miała się zakończyć do dnia 31 grudnia 2017r., jednak ze względu na złożoność spraw w kontrolowanych szkołach oraz prowadzenie postępowań administracyjnych z zakresu przeprowadzonych już kontroli

w schroniskach (odwołania do SKO, skargi do WSA) kontrola została przedłużona do dnia 31 marca 2018 roku.

Wszystkie ustalenia kontroli spisane zostały w protokołach, z których jeden egzemplarz protokołu badania dokumentów i ewidencji pozostał w jednostce kontrolowanej, drugi a/a w Starostwie Powiatowym w Jarocinie.

Pisząc protokół starano się aby był on:

- a) obiektywny – rzeczowy, bezstronny i wolny od zniekształceń,
- b) przejrzysty – łatwo zrozumiały i logiczny,
- c) zwięzły – trzymający się tematu,
- d) konstruktywny – taki, który dzięki treściom w nim zawartym i tonowi w jakim jest sporządzony pomagał badanej jednostce, a także prowadził do ulepszeń.

Nieprawidłowości opisane w protokole ujęte zostały we wnioskach, bądź zaleceniach pokontrolnych zapisanych w protokołach lub wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do jednostki.

Równocześnie w trakcie przeprowadzania kontroli lub po jej zakończeniu udzielano pracownikom jednostki instruktażu i udostępniano aktualnie obowiązujące przepisy z zakresu kontrolowanych zagadnień.

Po zakończeniu kontroli (w ostatnim dniu kontroli lub innym wyznaczonym dniu) organizowane były spotkania z Dyrektorem lub Kierownikiem kontrolowanej jednostki lub innym wyznaczonym przez ww. pracownikiem kontrolowanej jednostki oraz zainteresowanymi pracownikami, w trakcie których omawiano:

- treść ustaleń zawartych w protokołach,
- stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i ich przyczyny.

Pełna dokumentacja kontroli znajduje się w biurze tj. stanowisku pracy ds. kontroli w pokoju nr 4 w budynku Starostwa Powiatowego w Jarocinie.

INFORMACJE KOŃCOWE

Przeprowadzając kontrolę zachowano wszystkie zasady i procedury ustanowione prawem w ramach obowiązujących przepisów, co do sposobu przeprowadzenia kontroli i osoby kontrolującej. Kontrolujący zawsze starał się być uczciwy, obiektywny, staranny i lojalny.

Opracował :

Witold Brenienek

Jarocin, dnia.....*30. 01. 2018.*.....

Podinspektor
[Signature]
Witold Brenienek