

Zarządzenie Nr 5/2020

Starosty Jarocińskiego

z dnia 10 stycznia 2020 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wyników kontroli
przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2019**

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 13/2019 Starosty Jarocińskiego z dnia 30 stycznia 2019r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2019 zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie z wykonania planu kontroli przeprowadzonych przez Biuro ds. Kontroli w roku 2019 – stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Stanowisku ds. Kontroli.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Lidia Czechak


Artur Janik
radca prawny

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 5/2020
Starosty Jarocińskiego
z dnia 10 stycznia 2020 r.

SPRAWOZDANIE
z wykonania planu kontroli za rok 2019
przez Biuro ds. kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie

INFORMACJE WSTĘPNE

W Starostwie Powiatowym w 2019 roku realizację zadań Biura ds. kontroli wykonywał: Witold Brenienek, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na stanowisku podinspektora w Biurze ds. kontroli. Kontrola przeprowadzona została w niepublicznych placówkach oświatowych na terenie Powiatu wyznaczonych przez Starostę zgodnie z planem kontroli oraz jednej jednostce organizacyjnej Powiatu (Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Jarocinie).

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 ustalenia Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzonych przez Stanowisko ds. Kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego.

Stanowisko ds. kontroli w roku 2019 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 ustalenia kontroli i ich analizę.
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 2019 rok.

Zarządzeniem Nr 13/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2019.

Pracownik kontroli zgodnie z planem kontroli na rok 2019 miał zaplanowane następujące kontrole, i tak:

1. 4 kontrole w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych na podstawie art. 36 Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203, z 2018 r. poz. 2245 oraz z 2019 r. poz. 1287, 1681) wg poniższego zestawienia:

- Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a w Jarocinie (08.04.2019r. – 30.05.2019r.)
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a w Jarocinie (08.04.2019r. – 30.05.2019r.)
- Społeczne liceum Ogólnokształcące ul. Przemysłowa 1 w Jarocinie (04.06.2019r. – 06.06.2019r.)
- Niepubliczne Schronisko Młodzieżowe – Pałac Radolińskich , Park 3 w Jarocinie (12.03.2019r. – 15.03.2019r.)

2. 1 kontrolę w instytucjach kultury wykorzystania dotacji celowej przekazanej na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej w 2017 oraz w 2018 roku.

- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Jarocin, Park 3, 63-200 Jarocin (03.09.2019r.-06.09.2019r.)

W związku z doręczeniem Wyroku NSA z dnia 16 stycznia 2019 roku sygn. akt I GSK 2862/18, w którym NSA uchylił Wyrok WSA w Poznaniu z dnia 23 kwietnia 2018 r. sygn. akt III SA/Po 97/18, oraz oddalił skargę Fundacji ZOO na Uchwałę Zarządu Powiatu Jarocińskiego z dnia 1 grudnia 2017 roku Nr 505/17 w sprawie wstrzymania przekazywania dotacji na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Wilkowie upoważniony pracownik Starostwa Powiatowego w Jarocinie przeprowadził kontrolę wykorzystania dotacji za rok 2016. (Kontrolę pobrania dotacji w ww. placówce oświatowej przeprowadzono w 2017r.). Dotacja za 2017 rok została wstrzymana w maju 2017 roku. Zgodnie z Wyrokiem Sądu iż wstrzymaną dotację należy wypłacić po ustaniu przeszkód, które były podstawą wstrzymania dotacji tj. udostępnieniu kontroli wykorzystania dotacji za 2016 rok, organ zwrócił się z pismem do Fundacji o możliwość przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji za 2016r. Kontrolę przeprowadzono w celu odwieszenia wstrzymanej dotacji za rok 2017 i dokonanie refundacji poniesionych wydatków. Kontrolę przeprowadzono poza planem kontroli jak niżej:

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

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowie dla którego Organem Prowadzącym jest Fundacja ZOO Zaradni, Odważni, Oryginalni, Wilkowyja, ul. Powstańców Wlkp. 41, 63-200 Jarocin (okres prowadzenia kontroli: 16.07. 2019r. – 19.07.2019r.). Kontrola nie została ujęta w planie kontroli na 2019 rok. Kontrolę przeprowadzono jako inne podmioty na polecenie Starosty.

W roku sprawozdawczym ze względu na szereg postępowań odwoławczych nie przeprowadzono żadnej kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych Powiat Jarociński organizacjom pozarządowym pożytku publicznego na podstawie art. 17 ustawy o pożytku.

Ponadto w 2019 roku (18 września 2019r.) dodatkowo rozpoczęto 1 kontrolę nieplanowaną w jednostce organizacyjnej Powiatu – Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Jarocinie przy ul. Franciszkańskiej. Kontrola zakończy się do końca miesiąca stycznia 2020 roku

protokołem kontroli, w którym ustalony zostanie stan faktyczny, oraz wydane zostaną odpowiednie zalecenia i uwagi związane z ewentualnymi nieprawidłowościami.

W roku 2019 zakończyła się kontrola Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego wydaniem Decyzji nr 1/KF/2019 z dnia 12.03.2019r. ustalającej kwotę dotacji przypadającej do zwrotu do budżetu powiatu kontrola pobrania i wykorzystania dotacji pobranej z budżetu Powiatu Jarocińskiego na prowadzenie Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego w Jarocinie przy ul. Kościuszki 31 w roku 2016 oraz w roku 2017. Podmiot kontrolowany nie odwołał się od ww. decyzji do SKO w Kaliszu. Jednakże w dniu 25.03.2019 r. złożył wniosek o umorzenie zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji. Decyzją nr 2/KF/2019 z dnia 30.04. 2019r. Starosta odmówił umorzenia należności. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Jarocinie złożył w dniu 31.05.2019r. odwołanie od decyzji Starosty do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu, które to odwołanie organ I instancji przekazał w dniu 03.06.2019. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania brak jest rozstrzygnięcia SKO w niniejszej sprawie.

W roku 2019 jedna kontrola zakończyła się wydaniem decyzji przez Starostę Jarocińskiego nr 5 KF/2019 z dnia 11.10.2019 r. oraz określeniem wysokości dotacji do zwrotu do budżetu Powiatu niepublicznej placówki oświatowej:

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowie, ul. Powstańców 41, 63-200 Jarocin, dla którego Organem prowadzącym jest Fundacja ZOO Zaradni Odważni Oryginalni. W dniu 29.10.2019r. organ złożył odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu. Decyzją SKO-4123/59/19 z dnia 3 grudnia 2019 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kaliszu orzeka zaskarżoną decyzję utrzymać w mocy. Kontrolowany wpłacił należność wraz z odsetkami na konto budżetu Powiatu Jarocińskiego.

W roku 2019 pracownik w Biurze do spraw kontroli sporządził dwie decyzje administracyjne umarzające wszczęte już postępowanie administracyjne w związku z dokonaniem wpłaty dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczaniem na podstawie protokołu kontroli z dnia 14 czerwca 2019 r., oraz wystąpienia pokontrolnego z dnia 1.07.2019 roku. I tak:

- Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a, 63-200 Jarocin – Decyzja Starosty Jarocińskiego 4 KF/2019 z dnia 30.07.2019r.
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a, 63-200 Jarocin – Decyzja Starosty Jarocińskiego 3 KF/2019 z dnia 30.07.2019r.

W roku 2019 Biuro ds. kontroli prowadziło postępowania administracyjne związane z kontrolami z lat ubiegłych i odwołaniem do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu i Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu od decyzji administracyjnych wydanych w 2018 roku a dotyczących zwrotu do budżetu powiatu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości. Postępowanie administracyjne oraz sądowno-administracyjne dotyczyło decyzji administracyjnych wydanych w 2018 roku następujących podmiotów, w których przeprowadzono kontrole:

- Stowarzyszenie „Rodzina Szkoła-Gmina” – organ prowadzący Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Roszkowie (kontrola pobrania i wykorzystania dotacji w roku 2014, 2015 oraz 2016):

Decyzja SKO-4123/37/19 z dnia 18 września Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu na mocy której orzeczono uchylić zaskarżona Decyzję Starosty Jarocińskiego nr 2/KF/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. i sprawę przekazać organowi I instancji do ponownego rozpoznania. Organ pierwszej instancji po ponownej analizie zebranego materiału dowodowego nie znalazł przesłanek do uchylenia wcześniej wydanej decyzji i podtrzymał swoje dotychczasowe ustalenia decyzją Starosty Jarocińskiego nr 6KF/2019 z dnia 25.11.2019r., którą organ kontrolowany ponownie odwołaniem z dnia 16 grudnia 2019r. zaskarżył do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu. Organ I instancji przekazał odwołanie wraz z aktami sprawy w dniu 20.12.2019r.

Odwołanie złożono za pośrednictwem Kancelarii Radcy Prawnego Grzegorza Czerwińskiego Spółka Komandytowa z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Gnieźnieńskiej 69 (udzielono pełnomocnictwa)

- Niepubliczna Zasadnicza Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a (kontrola pobrania i wykorzystania dotacji w latach 2011, 2012, 2013):

Decyzja SKO-4123/19/18 z dnia 28 czerwca Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu na mocy której orzeczono uchylić zaskarżona Decyzję Starosty Jarocińskiego nr O.4331.8.2016 z dnia 30 maja 2018 r. i sprawę przekazać organowi I instancji do ponownego rozpoznania. Organ pierwszej instancji po ponownej analizie zebranego materiału dowodowego nie znalazł podstaw do zastosowania w sprawie art. 132 k.p.a. czyli przesłanek do uchylenia wcześniej wydanej decyzji i podtrzymał swoje dotychczasowe ustalenia decyzją Starosty Jarocińskiego nr 7KF/2019 z dnia 13.11.2019r., którą organ kontrolowany ponownie

odwołaniem z dnia 6 grudnia 2019r. zaskarżył do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kaliszu. Organ I instancji przekazał odwołanie wraz z aktami sprawy w dniu 13.12.2019r. Odwołanie złożono za pośrednictwem Kancelarii Radcy Prawnego Marka Filipczaka z siedzibą w Puszczykowie przy ulicy Kosynierów Miłosławskich 24 (udzielono pełnomocnictwa).

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

Kontrolę przeprowadzano na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Starostę. W upoważnieniu określona została jednostka podlegająca kontroli, rodzaj i zakres kontroli oraz termin jej przeprowadzania, oraz osoba, która z ramienia Powiatu przeprowadzi zleconą przez Starostę kontrolę.

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, 2017 oraz 2018.

- 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 2019r. przedstawiała się następująco.

W pierwszym kwartale 2019 roku pracownik ds. kontroli prowadził jedną kontrolę - problemową dotyczące udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych z budżetu Powiatu Jarocińskiego, na zasadach wynikających z art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017r. (Dz.U. z 2017 poz. 2203, z 2018r. poz. 2245, z 2019r. poz. 1287, 1681) o finansowaniu zadań oświatowych i Uchwały Nr LV/369/18 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 09 lutego 2018r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania, oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu powiatu jarocińskiego dla szkół i placówek niepublicznych. Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie wydatków bieżących szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Taką kontrolę przeprowadzono w:

1. Niepublicznym Schronisku Młodzieżowym – Pałac Radolińskich w Jarocinie – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w grudniu 2018 r. w Międzyszkolnym Ośrodku Sportowym w Jarocinie i nie dokonania wpłaty na podstawie protokołu, w I kwartale 2019 roku wystawiono decyzję ustalającą do zwrotu kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w roku 2016 oraz w roku 2017.

W drugim kwartale 2019 roku pracownik biura ds. kontroli na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017r. (Dz.U. z 2017 poz. 2203, z 2018r. poz. 2245, z 2019r. poz. 1287, 1681) o finansowaniu zadań oświatowych i Uchwały Nr LV/369/18 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 09 lutego 2018r. przeprowadził następujące kontrole:

1. Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie ul. T. Kościuszki 14a za rok 2018
2. Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 14a za rok 2018
3. Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie, ul. Przemysłowa 1 za rok 2018

W szczególności kontrole polegały na sprawdzeniu prawidłowości przedstawionych danych o liczbie uczniów do Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jarocinie, oraz danych o wykorzystaniu otrzymanej dotacji zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r. poz. 2203 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 ze zm.) i zapisami zawartymi w Uchwale 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 finansowaniu zadań oświatowych, ustawie o systemie oświaty, ustawie – prawo oświatowe, 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. 10 ustawy – Prawo oświatowe

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 trzecim kwartale 2019 roku kontrolujący przeprowadził następujące kontrole:

1. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowie, ul. Powstańców Wlkp. 41, 63-200 Jarocin – kontrola wykorzystania dotacji z budżetu Powiatu Jarocińskiego na prowadzenie Schroniska w roku 2016
2. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Jarocin – kontrola wykorzystania dotacji celowej przekazanej na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej w 2017 oraz w 2018 roku.

W związku z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w myśl art. 68 i art. 69 (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze 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 czwartym kwartale 2019r. przeprowadził kontrolę w zakresie gospodarki finansowej jednostki, w tym sposobu uzyskiwania dochodów, ewidencji i rozliczania wydatków w wybranych okresach 2018 i 2019 roku z uwzględnieniem procedur kontroli finansowej oraz realizacji kontroli zarządczej dokumentacji organizacyjnej oraz ustaleń organizacyjno – prawnych, ZFŚS jak i zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej efektywnej kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego w:

1. Zespole Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 w Jarocinie ul. Franciszkańska 2

Ze względu na szereg prowadzonych w IV kwartale 2019 roku postępowań administracyjnych i odwołania niepublicznych placówek oświatowych do SKO i WSA, protokół, wyniki oraz ustalenia faktyczne z kontroli ZSP Nr 2 w Jarocinie jak i zalecenia pokontrolne przedłożone zostaną do końca stycznia 2020 roku.

Przedmiotem kontroli w niepublicznych placówkach oświatowych 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 w kontrolowanych schroniskach na podstawie faktycznych oględzin zgłaszanych w miesięcznych informacjach do Starostwa Powiatowego w Jarocinie,
- wysokości i terminu przekazanej dotacji z budżetu Powiatu Jarocińskiego,
- terminowości i poprawności składanych sprawozdań z rozliczenia dotacji do Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Jarocinie
- prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie dokumentów finansowo – księgowych (umów, 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 roku następnym
- brak wyodrębnionej ewidencji środków z dotacji

- nieprawidłowo opisane dokumenty na podstawie których rozliczono wydatki z dotacji lub brak opisu
- część wydatków rozliczonych jako wydatki z dotacji nie mieściła się w dyspozycji art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W związku z powyższym zalecono:

- przeznaczać dotację na realizację zadań zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r. poz. 2203 ze 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 wypływem 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 dokonany 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.

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 29 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: *pektor*

Witold Brenienek
Witold Brenienek

Jarocin, dnia 10 stycznia 2020 r.

