Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 3/2022

Starosty Jarocińskiego

z dnia 13 stycznia 2022 r.

**SPRAWOZDANIE**

**z wykonania planu kontroli za rok 2021**

**przez Biuro ds. Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie**

**INFORMACJE WSTĘPNE**

W Starostwie Powiatowym w 2021 roku realizację zadań Biura ds. Audytu i Kontroli wykonywała Martyna Zawodna zatrudniona na podstawie umowy o pracę na stanowisku Inspektora w Biurze ds. Audytu i Kontroli.

Kontrola przeprowadzona została w szkołach i niepublicznych placówkach oświatowych na terenie Powiatu wyznaczonych przez Starostę zgodnie z planem kontroli, jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz organizacjach pożytku publicznego.

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 Wewnętrznej w roku 2021 zajmowało się realizacją następujących zadań:**

1. Gromadzeniem i aktualizowaniem przepisów z zakresu spraw zaliczanych do kompetencjiw/w stanowiska.
2. Analizą przepisów dotyczących poszczególnych jednostek organizacyjnych.
3. Przygotowaniem planu 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. Przeprowadzeniem kontroli w stowarzyszeniach, które otrzymały dotację na realizację zadań.
7. Sporządzaniem protokołów i wystąpień pokontrolnych zawierających ustalenia kontroli oraz zalecenia pokontrolne.
8. Monitoringiem zaleceń pokontrolnych - poprzez analizę realizacji zaleceń pokontrolnych w trakcie kontroli sprawdzającej.
9. Innymi dodatkowymi zadaniami, które nie wynikają z opisu zajmowanego stanowiska:

- 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 Sądem Administracyjnym w Poznaniu w przypadku odwołania od decyzji SKO w Kaliszu – przygotowywanie odpowiednich pism oraz kompletowanie akt sprawy,

- współpraca z Wydziałem Finansów Starostwa Powiatowego w Jarocinie w zakresie przekazywania dokumentów kontroli ( protokołów kontroli, wystąpień pokontrolnych, decyzji administracyjnych), naliczania 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 przeprowadzonej kontroli,

- współpraca z Wydziałem Oświaty Starostwa Powiatowego w Jarocinie w zakresie pozyskiwania informacji oraz dokumentów niezbędnych w realizacji procesu 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, ETAPY REALIZACJI PLANU KONTROLI**

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. Audytu i Kontroliza 2021 rok.

Zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 15 stycznia 2021r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli stanowiska ds. kontroli na rok 2021.

Zgodnie z powyższymi zarządzeniami w roku 2021 zaplanowano i zrealizowano następujące kontrole:

**I. 5 kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu jarocińskiego w zakresie kontroli stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz prawidłowość organizacji i zakresu działania składnicy akt, tj:**

1. Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, ul. Franciszkańska 1, 63-200 Jarocin (01.09.2021r. – 30.09.2021r., protokół z dnia 27.09.2021r.),
2. Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. T. Kościuszki, ul. T. Kościuszki 31, 63-200 Jarocin (01.09.2021r. – 30.09.2021r., protokół z dnia 13.09.2021r.),
3. Zespół Szkół Specjalnych w Jarocinie, ul. Szubianki 21, 63-200 Jarocin (04.05.2021r. – 25.06.2021r., protokół z dnia 16.06.2021r.),
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Jarocinie, ul. Franciszkańska 2, 63-200 Jarocin (04.10.2021r. – 29.10.2021r., protokół z dnia 25.10.2021r.),
5. Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach, Tarce 19, 63-200 Jarocin (01.07.2021r. – 16.08.2021r., protokół z dnia 16.07.2021r.).

Czynności kontrolne prowadzone w ww. jednostkach organizacyjnych wykazały:

* brak regularnego przeprowadzania brakowania akt;
* deklarowanie w przyjętej Instrukcji Kancelaryjnej systemu kancelaryjnego innego, niż stosowany w praktyce,
* nieprawidłowe/nieprawidłowa: prowadzenie dziennika korespondencyjnego, archiwizacja dokumentów, sporządzenie protokołów zdawczo-odbiorczych przekazywanej dokumentacji (Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych w Tarcach, Liceum Ogólnokształcące nr 1, Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 2)
* brak wyodrębnionego w budynku szkoły pomieszczenia przeznaczonego na archiwum (Liceum Ogólnokształcące nr 1).

Kontrolowani zostali zobowiązani do usunięcia ww. nieprawidłowości i podjęcia czynności zapewniających ich wyeliminowanie w przyszłości.

**II. Kontrola doraźna w zakresie funkcjonowania Domu Wsparcia Dziecka i Rodziny „DOMOSTWO” w Górze, dla którego organem prowadzącym jest Powiat Jarociński – kontrola nieujęta w planie**

Kontrolą doraźną objęto ewidencję otrzymywanych darowizn, ewidencję i prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z programów 500+, 300+, zaadoptowanie pomieszczeń na izolatoria i ich wyposażenie oraz prawidłowość zatrudniania w jednostce pracowników na stanowiskach urzędniczych. W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Dom Wsparcia Dziecka i Rodziny „DOMOSTWO” w Górze nie posiada Regulaminu naboru pracowników samorządowych a także w procesie rekrutacji nie stosuje przepisów Ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych. Ponadto prowadzona dokumentacja kadrowo-płacowa zawiera liczne błędy i jest niezgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Istotnym jest również, że mimo zapisów znajdujących się w regulaminie premiowania, premia dla pracowników samorządowych ma charakter stały i stanowi element angażu. Jednocześnie Kontrolujący zwrócił uwagę na brak zarządzenia o powołaniu komisji odpowiedzialnej za przyjmowanie darów i nieprawidłowe sporządzanie protokołów z ich przyjęcia.

W związku z powyższym zobowiązano Dyrektora Domu Wsparcia Dziecka i Rodziny „DOMOSTWO” w Górze do podjęcia działań, które wyeliminują wskazane uchybienia a także zapobiegną ich powstaniu w przyszłości.

**III. 6 kontroli w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych w oparciu o art. 36 Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. 2445) oraz o przepisu Ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty ( Dz.U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.) – akt prawny obowiązujący w stanie prawnym do dnia 31.12.2017r., tj.:**

1) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Jarocin (17.02.2021r. – 31.03.2021r.) – kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych oraz pobrania i wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2020 Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Jarocin na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej.

Zgodnie z protokołem z dnia 19.03.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 29.03.2021r. zobowiązano Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Jarocin do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2020 roku** z dotacji kwoty w wysokości **315,95 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także do prowadzenia dokumentacji finansowej wykorzystania dotacji zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, zapisami Porozumienia oraz uregulowaniami zawartymi w przyjętej polityce rachunkowości, wskazywania w rozliczeniach dotacji danych zgodnie z rzetelnie prowadzoną ewidencją, w sposób spójny ze składanym sprawozdaniem, zwracania uwagi na prawidłowe opisy dokumentów finansowych (w szczególności listy płac), ich bieżącą kontrolę formalno-rachunkową oraz potwierdzenie, że wydatek mieści się w planie finansowym jednostki oraz stosowania przyjętych kluczy do rozliczeń wydatków w części finansowanej z dotacji powiatu jarocińskiego.

2) Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a (22.02.2021r. - 31.03.2021r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2019 na prowadzenie Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Jarocinie przy ul. Kościuszki 14a, które prowadzi Pan Krzysztof Hajdasz ze szczególnym uwzględnieniem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Zgodnie z protokołem z dnia 15.03.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 23.03.2021r. zobowiązano organ prowadzący Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2019 roku** z dotacji kwoty w wysokości **685,60 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także przestrzegania wymogów nałożonych ustawą tj. określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. 2445), przestrzegania terminów płatności zobowiązań oraz sporządzenia i przyjęcia dokumentu określającego wewnętrzny obieg dokumentów z uwzględnieniem wskazania osób oraz stanowisk odpowiedzialnych za zatwierdzanie dokumentów do przelewu i dokonywanie przelewów.

3) Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a (01.09.2021r. – 15.10.2021r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2020 na prowadzenie Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Jarocinie przy ul. Kościuszki 14a, które prowadzi Pan Krzysztof Hajdasz ze szczególnym uwzględnieniem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Zgodnie z protokołem z dnia 21.10.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 29.10.2021r. zobowiązano organ prowadzący Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2020 roku** z dotacji kwoty w wysokości **459,23 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także przestrzegania wymogów nałożonych ustawą tj. określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. 2445), przestrzegania terminów płatności zobowiązań oraz sporządzenia i przyjęcia dokumentu określającego wewnętrzny obieg dokumentów z uwzględnieniem wskazania osób oraz stanowisk odpowiedzialnych za zatwierdzanie dokumentów do przelewu i dokonywanie przelewów.

4) Akademia Dobrej Edukacji im. Czesława Niemena w Jarocinie, ul Przemysłowa 3, 63-200 Jarocin - 01.09.2021r. – 15.10.2021r. – kontrola pobrania i wykorzystania dotacji na prowadzenie Liceum Akademia Dobrej Edukacji im. Czesława Niemena w Jarocinie przy ul. Przemysłowej 3, dla której organem prowadzącym jest Stowarzyszenie „Dobra Edukacja” z siedzibą w Warszawie, ul. Górczewska 13, ze szczególnym uwzględnieniem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca

Zgodnie z protokołem kontroli z dnia 04.10.2021r. nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, a także dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

5) Szkoła Policealna dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a (15.11.2021r. – 31.12.2021r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2020 na prowadzenie Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Jarocinie przy ul. Kościuszki 14a, którą prowadzi Pan Krzysztof Hajdasz ze szczególnym uwzględnieniem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Kontrolowany wykonał zalecenia pokontrolne i sporządził oraz przyjął dokument określający wewnętrzny obieg dokumentów z uwzględnieniem wskazania osób oraz stanowisk odpowiedzialnych za zatwierdzanie dokumentów do przelewu i dokonywanie przelewów.

Zgodnie z protokołem z dnia 14.12.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 22.12.2021r. zobowiązano organ prowadzący Szkołe Policealną dla Dorosłych do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2020 roku** z dotacji kwoty w wysokości **0,99 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także przestrzegania wymogów nałożonych ustawą tj. określonych w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. 2445) oraz przestrzegania terminów płatności zobowiązań.

6) Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowyi (15.11.2021r. – 31.12.2021r.) – kontrola w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w okresie od dnia 01.01.2017r. do dnia 30.04.2017r. na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Wilkowyi oraz refundacji dotacji przekazanej w roku 2019 na zadania z roku 2017.

Zgodnie z protokołem z dnia 04.01.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 12.01.2022r. zobowiązano organ prowadzący Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Wilkowyi do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2017 roku** z dotacji kwoty w wysokości **1 255,81 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

**IV.** **2 kontrole doraźne, problemowe, sprawdzające w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych w oparciu o art. 36 Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. 2445) – kontrole nieujęte w planie**

1) Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie (29.04.2021r. – 18.06.2021r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w latach 2019-2020 na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie, dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Na Rzecz Dzieci i Młodzieży „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie.

Zgodnie z protokołem z dnia 23.06.2021r. nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zwrócono uwagę na konieczność prowadzenia księgi zameldowań w sposób ciągły, chronologiczny z uwzględnieniem niezbędnych informacji, przestrzegania terminów płatności zobowiązań oraz prawidłowego opisywania dokumentów finansowych, ujednolicenia sposobu ewidencji operacji gospodarczych a także uaktualnienia przyjętej polityki rachunkowości.

2) Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie przy ul. Przemysłowej 1 (04.10.2021r. – 12.11.2021r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2020 na prowadzenie Społecznego Liceum Ogólnokształcącego w Jarocinie przy ul. Przemysłowej 1, dla której organem prowadzącym jest Jarocińskie Stowarzyszenie Edukacyjne z siedzibą w Jarocinie, ul. Przemysłowa 1, ze szczególnym uwzględnieniem zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Zgodnie z protokołem z dnia 08.11.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 16.11.2021r. zobowiązano organ prowadzący do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2020 roku** z dotacji kwoty w wysokości **0,17 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także do uaktualnienia przyjętej polityki rachunkowości, prowadzenia dokumentacji finansowej wykorzystania dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych tj. w szczególności określonych w art. 152 ust. 1 (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1236, 1535, 1773) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), w szczególności poprzez kontrolę dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnoprawnym i rachunkowym, sporządzania w sposób czytelny dokumentów stanowiących załącznik do listy płac (listy umów zlecenia), w których jednoznacznie wskazane zostaną osoby oraz wysokość wynagrodzeń finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego, prawidłowego ustalania wskaźników niezbędnych do wyliczenia wysokości wynagrodzenia finansowanego z dotacji i stosowania w tym celu reguł matematycznych mówiących o zaokrągleniu liczb do dwóch miejsc po przecinku oraz prawidłowego podliczania kwot wykazywanych jako wydatki poniesione z dotacji.

**V. 28 kontroli realizacji zadań publicznych zlecanych przez Powiat Jarociński organizacjom pozarządowym pożytku publicznego na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z 2021 r. poz. 1038, 1243, 1535)**

1) Jarociński Klub Sportowy „Jarota” w Jarocinie (27.01.2021r. – 22.02.2021r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Piłkarski zimowy obóz sportowo - treningowy”. Zgodnie z protokołem z kontroli z dnia 02.02.2021r. zobowiązano Klub do stosowania obrotu bezgotówkowego, prawidłowego opisywania faktur finansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu powiatu jarocińskiego oraz prowadzenia raportu kasowego.

2) Jarociński Klub Sportowy Pirania

- 10.02.2021r. – 26.02.2021r. - kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa - „Organizacja obozu sportowo – rekreacyjnego w Wągrowcu”. Zgodnie z protokołem z dnia 12.02.2021r. zobowiązano Klub do stosowania obrotu bezgotówkowego, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych oraz do umieszczania na fakturach, poza parafką, pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie konkretnego opisu;

- 28.04.2021r. – 28.05.2021r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Prowadzenie szkółki Pirania”. Protokół z dnia 30.04.2021r.

3) Klub Żeglarski Wodniak Jarocin (15.03.2021r. – 08.04.2021r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Organizacja regat i zajęć dla dzieci i młodzieży nad Zalewem Roszkowskim”. Zgodnie z protokołem z dnia 25.03.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, prowadzenia ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z udzielonej przez powiat jarociński dotacji w sposób rzetelny, wprowadzenia dokumentu „Polityka rachunkowości” a także do złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z uwzględnieniem zwiększenia kosztów ogólnych zadania i kosztów sfinansowanych ze środków własnych.

4) Międzyszkolny Klub Sportowy Jarocin (25.01.2021r. – 12.02.2021r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Organizacja zimowego obozu sportowego”. Protokół z dnia 28.01.2021r.

5) Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „VICTORIA” w Jarocinie

- 06.04.2021r. – 30.04.2021r. – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Obóz kondycyjny dla zawodników Victorii Jarocin”. Zgodnie z protokołem z dnia 13.04.2021r. zobowiązano Klub do zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych, sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym a także umieszczania na dokumentach księgowych, poza parafką, pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie konkretnego opisu;

- 19.07.2021r. – 30.08.2021r. kontrola zadania Zadanie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Popularyzacja rekreacji ruchowej i aktywnych form spędzania wolnego czasu”. Zgodnie z protokołem z dnia 25.08.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 01.09.2021r. zobowiązano Klub do zwrotu dotacji **w kwocie 253,00 zł** wykorzystanej w roku 2020 niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych oraz sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym a także umieszczania na dokumentach księgowych, poza parafką, pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie konkretnego opisu.

6) Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy Białe Tygrysy Jarocin (10.02.2021r. – 26.02.2021r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Organizacja letniego obozu sportowego dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo ze szczególnym uwzględnieniem uczniów szkół ponadgimnazjalnych i ponadpodstawowych”. Zgodnie z protokołem z dnia 16.02.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz umieszczania na dokumentach podpisu i pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie określonej czynności.

7) Parafialny Uczniowski Klub Sportowy „ANTONIO” Jarocin

- 25.01.2021r. – 12.02.2021r. – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Organizacja wypoczynku zimowego dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo na terenie”. Zgodnie z protokołem z dnia 29.01.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych oraz sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;

- 19.07.2021r. – 30.08.2021r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej”. Zgodnie z protokołem z dnia 25.08.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zatrudniania trenerów w sposób prawidłowy, z uwzględniniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa oraz szczegółowego okreslania w umowach na wynajem sali ceny brutto za 1 h zegarową wykonania usługi z uwzględnieniem wszelkich zniżek i rabatów.

8) Potarzyckie Stowarzyszenie Oświatowe (15.03.2021r. – 08.04.2021r.) – kontrola zadania w zakresie ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej – „Promowanie zdrowego stylu życia mającego na celu zapobieganie chorobom cywilizacyjnym, tj.: cukrzyca, otyłość, choroby układu krążenia”. Zgodnie z protokołem z dnia 23.03.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz umieszczania na dokumentach podpisu i pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie określonej czynności a także wprowadzenia dokumentu „Polityka rachunkowości”.

9) Rugby Klub Sparta Jarocin

- 25.01.2021r. – 12.02.2021r. – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa –„WAKACJE Z RUGBY – Organizacja półkolonii dla dzieci i młodzieży”. Zgodnie z protokołem z dnia 10.02.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz umieszczania na dokumentach podpisu i pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie określonej czynności;

- 19.07.2021r. – 30.08.2021r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Akademia Rugby – szkolenie sportowe i udział we współzawodnictwie dzieci i młodzieży”. Zgodnie z protokołem z dnia 30.08.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

10) Stowarzyszenie Biegacze Jarocin (25.01.2021r. – 12.02.2021r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Spotkania rekreacyjno-sportowe”. Protokół z dnia 25.01.2021r.

11) Stowarzyszenie Edukacyjne Gimnazjum 2000 (28.04.2021r. – 28.05.2021r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „XII Festiwal Piosenki Młodzieżowej „Śpiewaj i walcz – Golina 2020”. Protokół z dnia 17.05.2021r.

12) Stowarzyszenie Jarocin XXI (06.04.2021r. – 30.04.2021r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „Wielki Teatr w Małym Mieście”. Zgodnie z protokołem z dnia 15.04.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 8 umowy nr O.45/2020 o realizację zadania publicznego z dnia 14.08.2020r.

13) Stowarzyszenia „Nasza Wspólnota” im. Ks. Szczepana Toboły w Golinie (14.06.2021r. – 16.07.2021r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „50. Rocznica koronacji obrazu Matki Bożej Pocieszenia w Golinie”. Zgodnie z protokołem z dnia 05.07.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym a także do bieżącego uaktualniania planu kont.

14) Stowarzyszenie Społeczno-Kulturalnego im. ks. Ignacego Niedźwiedzińskiego w Jarocinie (06.04.2021r. – 30.04.2021r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „historiajarocina.pl4”. Zgodnie z protokołem z dnia 20.04.2021r. zalecono aby Stowarzyszenie wprowadziło dokument pn.: ,,Polityka rachunkowości/Zasady rachunkowości”, w którym wskazane zostaną przede wszystkim takie elementy jak: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy, zespoły kont wykorzystywanych do ewidencji zdarzeń gospodarczych – w sytuacji gdy w przyszłości Organizacja zrezygnuje z prowadzenia uproszczonej formy ewidencji, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz sposoby dokumentowania operacji w przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów księgowych a także na fakturach, we wskazanych na pieczątkach miejscach, poza podpisem umieszczało pieczątkę imienną osoby odpowiedzialnej za dokonanie opisu.

15) Szkolny Związek Sportowy Powiatu Jarocińskiego (28.04.2021r. – 28.05.2021r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Organizacja imprez sportowych z Kalendarza Szkolnego Związku Sportowego „Wielkopolska” dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”. Protokół z dnia 06.05.2021r.

16) Towarzystwo Krzewienia Sportu „Siatkarz” w Jarocinie (19.02.2021r. – 12.03.2021r.) – kontrola zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć dla dzieci i młodzieży”. Zgodnie z protokołem z dnia 25.02.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym, regulowania zobowiązań we wskazanych terminach a także złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z uwzględnieniem zwiększenia kosztów ogólnych zadania i kosztów sfinansowanych ze środków własnych.

17) Towarzystwo Kolei Wielkopolskiej w Jarocinie (19.02.2021r. – 12.03.2021r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „Historia koleją się toczy”. Zgodnie z protokołem z dnia 04.03.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania obrotu bezgotówkowego, umieszczania na fakturach, przy opisach poza podpisem i imienną pieczątką osoby odpowiedzialnej, daty dokonania opisu, wykazywania przy rozliczaniu dotacji rzetelnych danych zgodnych ze stanem faktycznym i szczególnym uwzględnieniem wkładu rzeczowego/osobowego wynikającego z zawartych umów wolontariackich oraz złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z uwzględnieniem zwiększenia kosztów ogólnych zadania i kosztów sfinansowanych ze środków własnych.

18) Uczniowski Klub Sportowy Victoria w Kotlinie (15.03.2021r. – 08.04.2021r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Obóz kolarski”. Zgodnie z protokołem z dnia 19.03.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym.

19) Uczniowski Klub Sportowy Taekwondo Jarocin

- 27.01.2021r. – 22.02.2021r. – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Organizacja wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo z Taekwondo Jarocin”. Zgodnie z protokołem z dnia 08.02.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym a także przestrzegania terminów płatności zobowiązań;

- 28.04.2021r. – 28.05.2021r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Organizacja zajęć Taekwondo – postaw na sport, nie na życie on-line”. Zgodnie z protokołem z dnia 24.05.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym a także przestrzegania terminów płatności zobowiązań.

20) Uczniowski Klub Sportowy „Komorzanka”

- 06.04.2021r. – 30.04.2021r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Mali – Mistrzowie – propagowanie aktywnych form spędzania wolnego czasu”. Zgodnie z protokołem z dnia 07.04.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym a także wprowadzenia dokumentu „Polityka rachunkowości”;

- 19.07.2021r. – 30.08.2021r. – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – „Tropiciele przygód – popularyzowanie aktywnego spędzania wolnego czasu poprzez realizację wybranych dyscyplin sportowych ”. Zgodnie z protokołem z dnia 16.08.2021r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z powiatu jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

21) Jarociński Uniwersytet Trzeciego Wieku (25.01.2021r. – 12.02.2021r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Żyj aktywnie – pora na seniora”. Zgodnie z protokołem z dnia 08.02.2021r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 18.02.2021r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w roku 2020 **w kwocie 740,72 zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, wprowadzenia dokumentu pn.: ,,Polityka rachunkowości/Zasady rachunkowości”, w którym wskazane zostaną przede wszystkim takie elementy jak: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy, zespoły kont wykorzystywanych do ewidencji zdarzeń gospodarczych, zasad wyceny aktywów i pasywów oraz sposoby dokumentowania operacji w przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów księgowych, stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz obrotu bezgotówkowego.

22) Organ kontrolny zgodnie z upoważnieniem nr 9/2021 z dnia 15.11.2021r. rozpoczął kontrolę wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w okresie od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2020r. na podstawie umowy nr O.38/2020 z dnia 27.05.2020r. oraz w okresie od dnia 01.01.2021r. do dnia 30.06.2021r. na podstawie umowy nr O.27/2021 z dnia 11.05.2021r., dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Opus. Przedmiotowa kontrola została przedłużona do dnia 28.02.2022r.

Ponadto w roku 2021 kontynuowano korespondencję w toczącej się sprawie administracyjnej dotyczącej Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego - Decyzją nr 1/KF/2019 z dnia 12.03.2019r. ustalono kwotę dotacji przypadającą do zwrotu do budżetu powiatu z tytułu pobrania i wykorzystania dotacji 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. Decyzją nr SKO – 4123/23/19 z dnia 27.01.2020r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę organowi I instancji do ponownego rozpatrzenia. Po ponownym rozpoznaniu sprawy Decyzją nr 1/KF/2020 z dnia 17.07.2020r. Starosta Jarociński odmówił umorzenia należności określonej decyzją Starosty Jarocińskiego nr 1/KF/2019 z dnia 12.03.2019r. Od przedmiotowej decyzji w dniu 06.08.2020r. odwołanie wniósł Międzyszkolny Ośrodek Sportowy reprezentowany przez Radcę Prawnego Szymona Muszyńskiego. Decyzją nr SKO – 4123/45/20 z dnia 09.09.2020r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kaliszu utrzymało zaskarżoną decyzję w mocy. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy zaskarżył decyzję SKO do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu. W dniu 06.12.2021r. do tutejszego Organu wpłynął Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu sygn. akt III S.A./po 767/20 z dnia 20 lipca 2021r., zgodnie z którym Sąd oddalił skargę na decyzję Samorządowego Kolegium w Kaliszu nr SKO-4123/45/20 z dnia 09.09.2020r., w której SKO utrzymało w mocy decyzję Starosty Jarocińskiego. Pismem z dnia 04.01.2022r. zobowiązano Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Jarocinie do podjęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności.

**Pełna dokumentacja przeprowadzonych 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.

Opracowała:

Martyna Zawodna Jarocin, dnia 13 stycznia 2022r.