Załącznik Nr 1

 do Zarządzenia Nr 2/2023

 Starosty Jarocińskiego

 z dnia 4 stycznia 2023r.

**SPRAWOZDANIE**

**z wykonania planu kontroli za rok 2022**

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

**INFORMACJE WSTĘPNE**

W Starostwie Powiatowym w 2022 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 2022 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 2022 rok.

Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 10 stycznia 2022r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli Stanowiska ds. Kontroli Wewnętrznej na rok 2022.

Zgodnie z powyższymi zarządzeniami w roku 2022 zaplanowano i zrealizowano następujące kontrole:

**I. 5 kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu jarocińskiego w zakresie kontroli wydatków bieżących statutowych za miesiąc XII/2021, tj:**

1. Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, ul. Franciszkańska 1, 63-200 Jarocin (18.08.2022r. – 23.09.2022r., protokół z dnia 24.08.2022r.),
2. Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. T. Kościuszki, ul. T. Kościuszki 31, 63-200 Jarocin (21.07.2022r. – 19.08.2022r., protokół z dnia 27.07.2022r.),
3. Zespół Szkół Specjalnych w Jarocinie, ul. Szubianki 21, 63-200 Jarocin (06.06.2022r. – 29.07.2022r., protokół z dnia 23.06.2022r.),
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Jarocinie, ul. Franciszkańska 2, 63-200 Jarocin (01.09.2022r. – 30.09.2022r., protokół z dnia 14.09.2022r.),
5. Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach, Tarce 19, 63-200 Jarocin (01.07.2022r. – 29.07.2022r., protokół z dnia 13.07.2022r.).

Czynności kontrolne prowadzone w ww. jednostkach organizacyjnych wykazały:

* brak uregulowania w wewnętrznych dokumentach jednostki stosowanych uproszczeń w zakresie podziału kosztów (brak zarządzenia dyrektora, brak ujęcia w polityce rachunkowości) – Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1, Zespół Szkół Specjalnych;
* brak dokumentów potwierdzających szacowanie wartości zamówień przed podjęciem decyzji o sposobie ich realizacji – Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 2, Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. T. Kościuszki w Jarocinie;
* kontrolę merytoryczną, formalną i rachunkową dokumentów księgowych przeprowadzano bez uwzględnienia daty wpływu dokumentów do Jednostki – Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 2.

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

**II. 2 kontrole w jednostkach organizacyjnych powiatu jarocińskiego w zakresie zgodności sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową za I półrocze 2022r.**

1. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jarocinie (20.10.2022r. – 30.11.2022r., protokół z dnia 28.10.2022r.);
2. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jarocinie (03.10.2022r. – 28.10.2022r., protokół z dnia 21.10.2022r.)

Czynności kontrolne prowadzone w ww. jednostkach organizacyjnych wykazały:

* brak powierzenia obowiązków Głównego Księgowego zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270);
* nieaktualne zasady Polityki rachunkowości (Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowalnego w Jarocinie).

Jednostki zostały zobowiązane do usunięcia ww. nieprawidłowości.

**III. Kontrola gospodarki kasowej mieszkańców, ewidencja darowizn oraz wynagrodzeń za rok 2021 w Domu Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie** (18.01.2022r. – 28.02.2022r., protokół z dnia 28.02.2022r.)

Kontrolą objęto gospodarkę kasową mieszkańców, ewidencję darowizn oraz wynagrodzeń za rok 2021. W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że w przyjętej przez Dom Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie instrukcji gospodarki kasowej brakuje uregulowań dotyczących wpłat i wypłat realizowanych z konta depozytowego na wniosek mieszkańców w celu realizacji wydatków zaspokajających ich indywidualne potrzeby. Ponadto w aktach osobowych pracowników nie znaleziono pisemnych odpowiedzi, które winny zostać im udzielone na złożone przez nich wnioski dotyczące rozwiązania stosunku pracy za porozumieniem czy też przeniesienia na inne stanowisko pracy. W związku z tym Kontrolujący zobowiązał Jednostkę do podjęcia działań, które pozwolą wyeliminować wskazane uchybienia.

**IV. Kontrola prawidłowości procedur związanych z przekształceniem Domu Dziecka i Rodziny „Domostwo” w Górze w dwie odrębne placówki opiekuńczo-wychowawcze – Dom Dziecka nr 1 w Górze** (17.01.2022r. – 28.02.2022r., protokół kontroli z dnia 18.02.2022r.)

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Dom Dziecka nr 1 w Górze nie posiada części niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania dokumentów, regulaminów i instrukcji (Polityka/zasady rachunkowości, Instrukcja kancelaryjna, Instrukcja obiegu dokumentów, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Regulamin pracy). Ponadto Podmiot nie przyjął klucza podziału rozliczeń wydatków dotyczących Domu Dziecka nr 1 w Górze oraz Domu Dziecka nr 2 w Górze i nie ujął w planach finansowych części wydatków (opłaty z tytułu trwałego zarządu, opłaty za wywóz śmieci, część wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń od pracowników zatrudnionych w Domu Dziecka nr 1 w Górze na stanowiskach administracyjnych i obsługi).

Kontrolujący zwrócił również uwagę na to, że Pani M.Ś. nie powierzono obowiązków głównego księgowego zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) oraz art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270). Co więcej na podstawie zakresu czynności Pani M. Ś., do czasu zatrudnienia pracownika na stanowisku kadrowo-płacowym, przejęła jego obowiązki. Przedmiotowa sytuacja jest nieprawidłowa z punktu widzenia kontroli wewnętrznej bowiem nie można łączyć pełnienia funkcji księgowego, który jest odpowiedzialny za sprawdzenie (zatwierdzanie) list płac z funkcją osoby sporządzającej listy.

W związku z powyższym zobowiązano Jednostkę do niezwłocznego podjęcia działań, które wyeliminują wskazane uchybienia a także zapobiegną ich powstaniu w przyszłości.

1. **2 kontrole doraźne:**
2. **Kontrola wydatkowania dotacji celowej udzielonej w roku 2021 na zadania bieżące związane z utrzymaniem dróg powiatowych na terenie Miasta Żerków – Gmina Żerków** (25.04.2022r. – 31.05.2022r., protokół z dnia 23.05.2022r., wystąpienie pokontrolne z dnia 27.05.2022r.)

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Gmina Żerków zrealizowała powierzone jej Porozumieniem z dnia 20 stycznia 2021r. zadanie dotyczące zarządzania drogami powiatowymi położonymi na terenie Miasta Żerków oraz złożyła sprawozdanie z wydatków w przewidzianym w § 6 Porozumienia terminie. Jednocześnie zwrócono uwagę na to, że sprawozdanie nie zawiera wszystkich niezbędnych elementów (wykaz dochodów otrzymanych i pobranych). Ponadto w Porozumieniu błędnie wskazano funkcję pełnioną przez p. K. Sz. oraz nie ujęto numeru rachunku bankowego, na który Przekazujący winien przekazywać należne Przyjmującemu kwoty dotacji. Gmina nie posiadała wewnętrznego dokumentu świadczącego o przyjęciu odpowiedniego klucza do rozliczeń wydatków związanych z utrzymaniem dróg powiatowych oraz nie dokonuje oszacowania wartości zamówienia publicznego przed jego przeprowadzeniem. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Gmina Żerków pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 64 418,34zł (słownie: sześćdziesiąt cztery tysiące czterysta osiemnaście złotych 34/100). Po przeprowadzeniu na wniosek Gminy Żerków postępowania administracyjnego, decyzją nr AKF.1711.17.2022.ZM z dnia 24.06.2022r. Starosta Jarociński w całości umorzył należność główną w kwocie 64 418,34zł stanowiącą dotację pobraną w nadmiernej wysokości oraz odsetki w kwocie 911,00zł liczone jak dla zaległości podatkowej.

1. **Kontrola realizacji zadania pn.:”Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie liczby połączeń kolejowych – dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitarnej (PKM)” w roku 2021 – Województwo Wielkopolskie** (21.03.2022r. – 22.04.2022r., kontrolę przedłużono do 31.07.2022r., protokół z kontroli z dnia 15.07.2022r.).

Kontrolowany wykonał zadanie określone w umowie nr DT/III/111/2021 z dnia 19 lutego 2021r. i prawidłowo wykorzystał udzieloną w okresie od 01.01.2021r. do dnia 30.06.2021r. z budżetu Powiatu Jarocińskiego dotację w kwocie 111 506,92zł.

**VI. 7 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 2022 r. poz. 2082, 2089), tj.:**

**1) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Jarocin** (14.09.2022r. – 21.10.2022r.) **–** kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych oraz pobrania i wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w roku 2021 Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Jarocin na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej.

Zgodnie z protokołem z dnia 11.10.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 19.10.2022r. zobowiązano Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Jarocin do zwrotu niezasadnie rozliczonej **w 2021 roku** z dotacji kwoty w wysokości **14,92zł** wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także do uregulowania w zawartym w dniu 19.01.2021r. Porozumieniu kwestii dotyczących terminów, w jakich Gmina Jarocin winna przekazać na rachunek bankowy Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Jarocin środki pochodzące z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego na prowadzenie powiatowej biblioteki. Ponadto zalecono prowadzenie ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz sporządzenie sprawozdania z wykorzystania dotacji w oparciu o ewidencję kasową (faktyczne wydatki) a nie memoriałową (koszty). Zobowiązano Bibliotekę do szacowania wartości zamówienia finansowanego z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego przed podjęciem decyzji o sposobie przeprowadzenia zamówienia publicznego.

**2) Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a** (04.11.2022r. – 30.12.2022r., protokół z kontroli z dnia 21.11.2022r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w roku 2021 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.

Kontrolujący nie stwierdził dotacji pobranej nienależnie, w nadmiernej wysokości bądź wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zalecono zwrócenie szczególnej uwagi na podawanie w comiesięcznych informacjach składanych do Starostwa Powiatowego w Jarocinie prawidłowej liczby uczniów/słuchaczy, przestrzeganie terminów płatności zobowiązań wynikających z wystawianych faktur oraz konieczność wprowadzenia dokumentu określającego wewnętrzny obieg dokumentów z uwzględnieniem wskazania osób i stanowisk odpowiedzialnych za zatwierdzanie dokumentów do przelewu i dokonywanie przelewów.

**3) Szkoła Policealna w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a** (04.11.2022r. – 30.12.2022r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w roku 2021 na prowadzenie Szkoły Policealnej 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.

Zgodnie z protokołem z dnia 25.11.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 28.11.2022r. zobowiązano organ prowadzący Szkołę Policealną do zwrotu dotacji pobranej w 2021 roku w nadmiernej wysokości w kwocie 487,20zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych a także przestrzegania terminów płatności zobowiązań, wymogów nałożonych w art. 10a ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. – Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700, 1730) przy zawieraniu umów cywilnoprawnych z nauczycielami oraz wykazywania prawidłowej liczby uczniów/słuchaczy w comiesięcznych informacjach składanych do Starostwa Powiatowego w Jarocinie .

**4) Akademia Dobrej Edukacji im. Czesława Niemena w Jarocinie, ul Przemysłowa 3, 63-200 Jarocin** (30.06.2022r. – 29.07.2022r.) – 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 07.07.2022r. nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, a także dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

**5) Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie** (17.08.2022r. – 16.09.2022r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w roku 2021 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 16.09.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 26.09.2022r. stwierdzono, że Stowarzyszenie Na Rzecz Dzieci i Młodzieży „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie pobrało dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 1 181,33zł (słownie: tysiąc sto osiemdziesiąt jeden złotych 33/100) a także nie przestrzegało terminów płatności zobowiązań oraz nie prowadziło ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych .

**6) Społeczne Liceum Ogólnokształcące** (14.09.2022r. – 28.10.2022r.) – kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu jarocińskiego w roku 2021 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 kontroli z dnia 04.10.2022r. nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, a także dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

7) **Niepubliczne Schronisko Młodzieżowe Pałac Radolińskich w Jarocinie** (21.04.2022r. – 31.05.2022r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w roku 2021 na prowadzenie Niepublicznego Schroniska Młodzieżowego Pałac Radolińskich w Jarocinie przy ul. Park 3, dla którego organem prowadzącym jest Muzeum Regionalne w Jarocinie.

Zgodnie z protokołem kontroli z dnia 09.05.2022r. nie stwierdzono dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, a także dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

**VII. Kontrola prawidłowości wydatkowania dotacji, w zakresie zakupu materiałów i usług pozostałych w roku 2021, udzielonej Stowarzyszeniu dla Dzieci i Osób Niepełnosprawnych „Miś” na „Prowadzenie Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla osób przewlekle psychicznie chorych, dla osób upośledzonych umysłowo, dla osób wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych”** (01.06.2022r. – 30.09.2022r., upoważnienie przedłużono do dnia 30.12.2022r.)

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Stowarzyszenie dla dzieci i Osób Niepełnosprawnych „Miś” jako organ prowadzący Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla osób przewlekle psychicznie chorych, dla osób upośledzonych umysłowo, dla osób wykazujących inne przewlekłe zaburzenia psychiczne, w roku 2021 nie szacowało wartości zamówień publicznych (kosztów realizacji usługi, zakupu materiałów, itp.) przed podjęciem decyzji o sposobie przeprowadzenia zamówienia publicznego. Brak podejmowania czynności w tym zakresie sprawił, że wyboru nie dokonywano w sposób zapewniający konkurencyjność, a tym samym nie zapewniono uzyskania najkorzystniejszej rynkowej ceny za zamówienie. Ponadto wątpliwości budziła ewidencja przejechanych w związku z dowozem oraz odwozem uczestników dziennych km a także brak odzwierciedlenia wyjazdów z uczestnikami do restauracji, kina, itp.

Uwagę Kontrolującego wzbudziło również regulowanie zobowiązań po terminach płatności wynikających z dokumentów (faktur, rachunków), co skutkowało koniecznością zapłaty odsetek za nieterminową płatność.

Ponadto stwierdzono, że biorąc pod uwagę zerową wartość księgową samochodów służących do przewozu uczestników, nakłady finansowe ponoszone na ich remont budzą wątpliwości co do ich zasadności.

Organ wskazał na błędne i niejednolite ewidencjonowanie operacji gospodarczych oraz poszczególnych wydatków.

Zgodnie z protokołem z dnia 30.12.2022r. stwierdzono, że Stowarzyszenie dla Dzieci i Osób Niepełnosprawnych „Miś” jako organ prowadzący Powiatowy Ośrodek Wsparcia wykorzystało dotację w łącznej kwocie 392,29zł (słownie: trzysta dziewięćdziesiąt dwa złote 29/100) niezgodnie z przeznaczeniem.

**VIII. 22 kontrole realizacji zadań publicznych zlecanych w roku 2021 przez Powiat Jarociński organizacjom pozarządowym pożytku publicznego na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, 1265, 1812)**

**1) Jarociński Klub Sportowy „Jarota” w Jarocinie** (05.07.2022r. – 29.07.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Jarocińska Akademia zaprasza dzieci z Powiatu Jarocińskiego: Witaszyce grają z Jarotą!”. Zgodnie z protokołem z kontroli z dnia 13.07.2022r. zobowiązano Klub do terminowego regulowania zobowiązań, umieszczania na dowodach daty faktycznego przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz dekretacji dokumentów, uwzględniania w rozliczeniach wszystkich kosztów ponoszonych w ramach zadnia a także złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

**2) Jarociński Klub Sportowy Pirania** (26.01.2022r. – 28.02.2022r.) - kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa - „Organizacja obozu sportowo – rekreacyjnego w Wągrowcu”. Zgodnie z protokołem z dnia 03.02.2022r. zobowiązano Klub do stosowania obrotu bezgotówkowego, umieszczania na fakturach finansowanych z dotacji poza parafką, pieczątki imiennej osoby odpowiedzialnej za dokonanie konkretnego opisu oraz realizowania operacji gospodarczych dopiero po ich zatwierdzeniu przez upoważnionego członka Zarządu.

**3) Gminny Klub Sportowy Żerków** (05.07.2022r. – 29.07.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – „Prowadzenie zajęć piłkarskich dla dzieci i młodzieży”. Zgodnie z protokołem z dnia 19.07.2022r. zobowiązano Klub do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych, prowadzenia ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z udzielonej przez Powiat Jarociński dotacji w sposób rzetelny oraz regulowania zobowiązań w terminach płatności wynikających z dokumentów księgowych.

**4)** **Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy Białe Tygrysy Jarocin** (01.09.2022r. – 30.09.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Prowadzenie szkółek sportowych w taekwondo olimpijskim dla dzieci i młodzieży z terenu powiatu jarocińskiego”. Zgodnie z protokołem z dnia 15.09.2022r. zobowiązano Klub do stosowania obrotu bezgotówkowego oraz umieszczania na fakturach i rachunkach podpisów i pieczątek imiennych osób odpowiedzialnych za dokonanie określonej czynności.

**5) Uczniowski Klub Sportowy IPPON Jarocin** (16.08.2022r. – 02.09.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Tylko praktyka czyni mistrza”. Protokół z dnia 26.08.2022r.

**6) Jarociński Uniwersytet Trzeciego Wieku** (24.02.2022r. – 18.03.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Żyj aktywnie – pora na seniora – II edycja 2021”. Zgodnie z protokołem z dnia 02.03.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do prowadzenia ewidencji w sposób ujednolicony, przy użyciu wskazanego systemu księgowego, umożliwiając wygenerowanie wydruków z poszczególnych kont księgowych oraz dokumentowania w sposób prawidłowy operacji realizowanych gotówką.

**7)** **Międzyszkolny Klub Lekkoatletyczny w Jarocinie** (26.01.2022r. – 28.02.2022r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – tytuł oferty: „W drodze na szczyt – Obóz sportowy dla młodzieży z Powiatu Jarocińskiego”. Zgodnie z protokołem z dnia 08.02.2022r. zobowiązano Klub do dokonywania stosownych opisów na dokumentach księgowych (cel, wysokość wydatku, źródło finansowania), przeprowadzania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, wprowadzenia dokumentu Polityka/zasady rachunkowości, prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie ze stanem faktycznym, z wyszczególnieniem kont analitycznych dla środków pochodzących z dotacji oraz złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

**8) Parafialny Uczniowski Klub Sportowy „ANTONIO” Jarocin** (24.02.2022r. – 18.03.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Wspieranie i Upowszechnianie kultury fizycznej”. Protokół z dnia 08.03.2022r.

**9) Stowarzyszenia Edukacyjnego „Gimnazjum 2000”** (24.02.2022r. – 18.03.2022r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – tytuł oferty: „Biały obrus nasnuwany historiami – interdyscyplinarne widowisko o Helenie Moszczeńskiej”. Zgodnie z protokołem z dnia 14.03.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz prawidłowego opisywania dokumentów.

**10) Stowarzyszenie Golina z Wyobraźnią**

- 30.03.2022r. – 22.04.2022r. – kontrola zadania wzakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – tytuł oferty: „Golińskie wydarzenia XX i XXI wieku”. Zgodnie z protokołem z dnia 11.04.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych oraz przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów finansowych;

- 25.04.2022r. – 20.05.2022r. – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Goliński Turniej Aktywności 2021”. Zgodnie z protokołem z dnia 11.05.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do zawierania w opisach informacji o numerze zawartej umowy, nazwie podmiotu udzielającego dotacji oraz nazwie realizowanego zadania publicznego, stosowania przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych z dotacji niezbędnych opisów operacji gospodarczych a także przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów finansowych.

**11) Stowarzyszenie Jarocin XXI** (30.03.2022r. – 22.04.2022r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „Wielki Teatr w Małym Mieście”. Zgodnie z protokołem z dnia 13.05.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do dostarczania dokumentów niezbędnych do kontroli w terminie umożliwiającym jej przeprowadzenie, stosownie do przekazanego upoważnienia i zawiadomienia, regulowania zobowiązań z zachowaniem terminów płatności wskazanych na dokumentach księgowych, stanowiących podstawę ich zapłaty oraz rzetelnego opisywania dokumentów, z uwzględnieniem faktycznych źródeł finansowania wydatków.

**12) Stowarzyszenie Przyjaciół „Dwójki”** (26.01.2022r. – 28.02.2022r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – tytuł oferty: „Obóz przysposobienia obronnego”. Zgodnie z protokołem z dnia 11.02.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 21.02.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu pobranej w roku 2021 w nadmiernej wysokości dotacji w kwocie 116,30zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych oraz kontrolowania dokumentów pod względem merytorycznym.

**13) Stowarzyszenie RoweLove Jarocin** (24.02.2022r. – 18.03.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Organizacja „6. Zakręconego Rajdu Rowerowego”. Zgodnie z protokołem z dnia 18.03.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 28.03.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu pobranej w roku 2021 w nadmiernej wysokości dotacji w kwocie 6,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

**14) Szkolny Związek Sportowy Powiatu Jarocińskiego** (16.08.2022r. – 02.09.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Organizacja imprez sportowych z Kalendarza Szkolnego Związku Sportowego „Wielkopolska” dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”. Zgodnie z protokołem z dnia 18.08.2022r. oraz wystąpieniem pokontrolnym z dnia 26.08.2022r. zobowiązano Szkolny Związek Sportowy do zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości w roku 2021 dotacji w kwocie 89,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych oraz rzetelnego i zgodnego z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości prowadzenia ewidencji księgowej.

**15) Towarzystwo Kolei Wielkopolskiej w Jarocinie** (25.04.2022r. – 20.05.2022r.) – kontrola zadania w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – „Historia koleją się toczy”. Zgodnie z protokołem z 18.05.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania obrotu bezgotówkowego, przeprowadzania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej dokumentów księgowych przed ich zatwierdzeniem do zapłaty oraz zakwalifikowaniem do ewidencji, informowania Zleceniodawcy o wszelkich zmianach, jakie zachodzą w Stowarzyszeniu i mają wpływ na prawidłowość realizacji zadania publicznego, w szczególności w sytuacjach określonych zapisami zawartej umowy oraz składania sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym w umowie.

**16) Towarzystwo Krzewienia Sportu „Siatkarz” w Jarocinie** (01.06.2022r. – 24.06.2022r.) – kontrola zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – „Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć dla dzieci i młodzieży”. Zgodnie z protokołem z dnia 10.06.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do stosowania obrotu bezgotówkowego, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym a także regulowania zobowiązań we wskazanych terminach.

**17) Uczniowski Klub Sportowy „Komorzanka”** (30.03.2022r. – 22.04.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Mistrzowie w grze” – propagowanie warcabów”. Zgodnie z protokołem z dnia 04.04.2022r. zobowiązano Klub do dokonywania płatności za zobowiązania wyłącznie po uzyskaniu akceptacji współdziałających ze sobą dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa lub Sekretarza oraz do składania sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym w umowie.

**18) Uczniowski Klub Sportowy “TORNADO Jarocin”** (01.06.2022r. – 24.06.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Prowadzenie zajęć sportowych – treningów taekwondo olimpijskiego dla dzieci i młodzieży z terenu powiatu jarocińskiego”. Zgodnie z protokołem z dnia 24.06.2022r. zobowiązano Klub do zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów (również o numerze zawartej umowy, nazwie podmiotu udzielającego dotacji oraz nazwie realizowanego zadania publicznego) oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym, regulowania zobowiązań we wskazanych terminach, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dla zadania publicznego.

**19) Uczniowski Klub Sportowy Victoria w Kotlinie** (05.07.2022r. – 29.07.2022r.) – kontrola zadania w zakresie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Szkółka Kolarska”. Zgodnie z protokołem z dnia 11.07.2022r. zobowiązano Klub do przeprowadzania kontroli pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym przed dokonaniem płatności oraz precyzyjnego określania na dokumentach źródła finansowania wydatku.

**20) Uczniowski Klub Sportowy Taekwondo Jarocin** (26.01.2022r. – 28.02.2022r.) – kontrola zadania w zakresie turystyki i krajoznawstwa – tytuł oferty: „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo z Taekwondo Jarocin”. Zgodnie z protokołem z dnia 28.02.2022r. zobowiązano Klub do stosowania obrotu bezgotówkowego, przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, rozszerzenia przyjętych Uchwałą nr 1/3/2018 UKS Taekwondo Jarocin ul. Franciszkańska 1 63-200 Jarocin z dnia 1 marca 2018 roku zasad ewidencji operacji gospodarczych poprzez wprowadzenie dokumentu pn.: ,,Polityka rachunkowości/Zasady rachunkowości” oraz złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

**21) Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Victoria w Jarocinie** (01.09.2022r. 30.09.2022r.) – kontrola zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – tytuł oferty: „Popularyzacja rekreacji ruchowej i aktywnych form spędzania wolnego czasu”. Zgodnie z protokołem z dnia 06.09.2022r. zobowiązano Klub do zawierania na fakturach finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego wszelkich niezbędnych opisów (również o numerze zawartej umowy, nazwie podmiotu udzielającego dotacji i nazwie realizowanego zadania publicznego) oraz informacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym, rachunkowym, realizowania wydatków zgodnie z przedstawioną kalkulacja, stanowiącą załącznik do umowy oraz do złożenia korekty sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

**IX. Kontrola „Procedur sporządzania i realizacji grafików pracy lekarzy” w spółce** **„Szpital Powiatowy w Jarocinie” spółka z o.o.** (17.10.2022r. – 30.12.2022r., protokół z dnia 28.12.2022r.). W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że pomimo wprowadzenia nowego Regulaminu Organizacyjnego, zmiany schematu i ujednolicenia zależności występujących pomiędzy poszczególnymi stanowiskami pracy i komórkami organizacyjnymi, procedury oraz sposób sporządzania i realizacji grafików pracy lekarzy są nieprawidłowe. W praktyce „Szpital Powiatowy w Jarocinie” Sp. z o.o. jako Udzielający zamówienie nie egzekwuje od „Przyjmujących zamówienie” realizacji zadań zgodnie z warunkami zawartymi w umowie. Kontrolujący zwrócił również uwagę na brak bieżącego uzupełniania indywidualnych kart rozliczenia czasu pracy przez lekarzy oraz brak jakiejkolwiek kontroli w tym zakresie przez osobę z którą zawarto umowę o zarządzanie.

Niepoprawne sumowanie godzin pracy nie zostało wyeliminowane podczas kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Ponadto w roku 2022 kontynuowano 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. Zgodnie z protokołem z dnia 01.03.2022r. ora wystąpieniem pokontrolnym z dnia 16.03.2022r. zobowiązano Stowarzyszenie do zwrotu niezasadnie rozliczonej w latach 2020-2021 z dotacji kwoty w wysokości 33 658,45 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych oraz stosowania obrotu bezgotówkowego, prowadzenia szczegółowej ewidencji ilości przejechanych w ciągu dnia km w związku z dowozem i odwozem uczestników na zajęcia, systematycznego i rzetelnego prowadzenia kart uczestników związanych z indywidualnym rozliczeniem środków finansowych przeznaczonych na trening ekonomiczny oraz finansowania z otrzymanej dotacji jedynie wydatków bieżących, związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem warsztatu, mieszczących się w zakresie wydatków leżących po stronie WTZ Jarocin. Po przeprowadzeniu na wniosek Stowarzyszenia Opus postępowania administracyjnego, decyzją nr AKF.1711.3.2021.ZM z dnia 06.06.2022r. Starosta Jarociński umorzył w całości odsetki w łącznej kwocie 5 251,00zł liczone jak dla zaległości podatkowej od wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji.

**Pełna dokumentacja przeprowadzonych kontroli znajduje się w biurze tj. stanowisku pracy ds. kontroli w pokoju nr 5A 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 4 stycznia 2023r.