

2020 rok
Tadeusz Sobal
23.02.2021.

**Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli
przez pracowników Wydziału Organizacji, Zamówień Publicznych i Kontroli
Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią w 2020 roku**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 53/2012 Starosty Nakielskiego z 23.07.2012 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Nakle nad Notecią w jednostkach organizacyjnych oraz stowarzyszeniach zostały przeprowadzone czynności kontrolne. W zatwierdzonym „Planie kontroli na 2020 rok” zaplanowano łącznie 29 kontroli.

Wykonano 28 kontroli, w tym:

- 3 w jednostkach organizacyjnych;
- 7 w szkołach i placówkach oświatowych;
- 2 w placówkach niepublicznych;
- 16 w organizacjach i stowarzyszeniach pozarządowych (łącznie skontrolowano 41 udzielonych dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych).

Z uwagi na wszczęte postępowanie administracyjne z urzędu przez Wydział Edukacji nie zakończono kontroli w jednostce niepublicznej Medikam Sp. z o.o. prowadzącej szkoły: Liceum Ogólnokształcące Medikam dla Dorosłych w Nakle nad Notecią, Policealną Szkołę Medikam w Nakle nad Notecią i Policealną Medyczną Szkołę Medikam w Nakle nad Notecią.

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

I. Zakres kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu obejmował:

1. Kontrolę w zakresie co najmniej 5% wydatków w latach 2018-2019 obejmującą realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
2. Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wydatków do 30 tys. euro.
3. Kontrolę dotyczącą sposobu wykonywania wniosków pokontrolnych.

Kontrolą objęto następujące jednostki:

1. I Liceum Ogólnokształcące im. Bolesława Krzywoustego w Nakle nad Notecią;
2. I Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Szubinie;
3. Zespół Szkół im. Stanisława Staszica w Nakle nad Notecią;
4. Zespół Szkół im. prof. E. Chroboczka w Szubinie;
5. Zespół Szkół im. Władysława Łokietka w Lubaszczu;
6. Zespół Szkół Specjalnych w Szubinie;
7. Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie;
8. Zarząd Dróg Powiatowych w Nakle nad Notecią;
9. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Ireny Sendlerowej w Samostrzelu;
10. Dom Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią.

Podczas przeprowadzonych kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie nieprzestrzegania:

1. art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o finansach publicznych w zakresie zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
2. art. 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.);
3. prawidłowości klasyfikowania wydatków do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

- dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, które określa do jakich paragrafów należy zaliczyć poszczególne wydatki (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.) - załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 ze zm.) w zakresie przekazywania faktycznie wyliczonej kwoty odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy;
 - ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) w zakresie sporządzania rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach oraz przekazywania go w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych;
 - zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

Ponadto kontrolujący parokrotnie rekomendowali wprowadzenie zmian do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro*.

Wszystkie stwierdzone błędy, uchybienia i nieprawidłowości były omawiane i wyjaśniane z dyrektorami i głównymi księgowymi w czasie trwania kontroli, a protokoły kontroli po przesłaniu do jednostek zostały bez zastrzeżeń podpisane przez kierowników kontrolowanych jednostek i głównych księgowych.

W wyniku stwierdzonych przez kontrolę nieprawidłowości skierowano do kontrolowanych jednostek, w których wystąpiły uchybienia, wystąpienia pokontrolne wskazując sposoby i środki jakie należało zastosować w celu usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i zapobiegania ich powstaniu w przyszłości.

Natomiast w dwóch placówkach oświatowych skierowano wnioski do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. W wyniku kontroli sposobu udzielania zamówień publicznych stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. W drugim przypadku został naruszony przepis art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.) w związku z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.). W jednostce nie było prawidłowej kontroli wydatków finansowych z zatwierdzonymi planami finansowymi.

II. Zakres kontroli w szkołach i placówkach niepublicznych obejmował prawidłowość wydatkowania środków finansowych z otrzymanej dotacji w 2019 r.

Kontrolą objęto:

- MEDIKAM Spółka z o.o. w Bydgoszczy (dotacja za 2018 rok) – Liceum Ogólnokształcące Medikam dla Dorosłych w Nakle nad Notecią, Policealna Szkoła Medikam w Nakle nad Notecią i Policealna Medyczna Szkoła Medikam w Nakle nad Notecią (sprawa Nr OWO.1711.7.2019). Wydział Edukacji wszczął z urzędu postępowanie w sprawie zwrotu dotacji pobranej nienależnie przez Medikam Sp. z o.o. na prowadzenie szkół: Liceum Ogólnokształcącego Medikam dla Dorosłych w Nakle nad Notecią, Policealną Szkołę Medikam w Nakle nad Notecią i Policealną Medyczną Szkołę Medikam w Nakle nad Notecią (zawiadomienie Nr WWE.4331.6.2019.2020 z dnia 23.01.2020 r.). W związku z wszczętym postępowaniem administracyjnym kontrola będzie kontynuowana po zakończeniu postępowania administracyjnego;
- Bydgoski Zakład Doskonalenia Zawodowego Stowarzyszenie Oświatowo-Techniczne w Bydgoszczy (dotacja za 2019 rok) – Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Zespołu Szkół dla Dorosłych przy Ośrodku Kształcenia Zawodowego w Nakle nad Notecią, Szkoła Techniczna Zespołu Szkół BZDZ w Mroczy technik logistyki;
- Specjalny Ośrodek Wychowawczy prowadzony przez Stowarzyszenie Św. Mikołaja w Kcyni (dotacja za 2019 rok).

W kontrolowanych szkołach niepublicznych prowadzonych przez Bydgoski Zakład Doskonalenia Zawodowego Stowarzyszenie Oświatowo-Techniczne w Bydgoszczy i w kontrolowanej placówce - Specjalnym Ośrodku Wychowawczym prowadzonym przez Stowarzyszenie Św. Mikołaja w Kcyni nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Zakres kontroli w stowarzyszeniach i organizacjach pozarządowych obejmował:

1. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2019 r. na realizację zadania;
2. Prowadzenie dokumentacji finansowej określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.

W kontrolowanych organizacjach i stowarzyszeniach najczęściej występujące uchybienia to:

- złożenie sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji po terminie, wynikającym z umowy;
- procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego przekraczający procent wynikający z umowy.

Po szczegółowej analizie błędów i nieprawidłowości wykrytych podczas kontroli przeprowadzonych w 2020 roku można stwierdzić, że przyczyną wykrytych nieprawidłowości były m.in.:

1. uchybienia w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, tj.:
 - prowadzenie rachunkowości z uchybieniem obowiązujących przepisów;
 - zaniedbania i braku należytej staranności;
 - brak skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej;
 - zmieniające się przepisy prawa lub różne jego interpretacje.
2. uchybienia w zakresie wiarygodności sprawozdań:
 - nierzetelna sprawozdawczość finansowa;
 - niewłaściwe planowanie finansowe;
 - zbyt mały budżet;
 - nieadekwatna liczba etatów do zakresu zadań.

Skontrolowano jednostki organizacyjne, szkoły i placówki niepubliczne oraz stowarzyszenia ujęte w planie kontroli na 2020 rok. Szczegółowe informacje zawarte zostały w protokołach z kontroli ww. jednostek.

Sporządził: Władysław Gładysz

Nakło nad Notecią, dnia 23.02.2021 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Gładysz
mgr Władysław Gładysz

STARSZY INSPEKTOR

Lewandowska
mgr Iwona Lewandowska

DYREKTOR

Zielńska
Wydziału Organizacji
Jednostek Publicznych i Kontroli
mgr Aldona Zielńska

