

*zopracowane 123
Tadeusz Sobal
05.02.2020.*

**Sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli
przez pracowników Wydziału Organizacji, Zamówień Publicznych i Kontroli
Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią w 2019 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, stowarzyszeniach zostały przeprowadzone czynności kontrolne. W zatwierdzonym „Planie kontroli na 2019 rok” zaplanowano łącznie 32 kontrole.

Wykonano 31 kontroli, w tym:

- 6 w jednostkach organizacyjnych;
- 3 w szkołach i placówkach oświatowych;
- 2 w placówkach niepublicznych;
- 20 organizacjach i stowarzyszeniach pozarządowych (łącznie skontrolowano 54 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 zarówno uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu oraz ustalenie odchyłeń od tych norm.

I. Zakres kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu obejmował:

1. Kontrolę w zakresie co najmniej 5% wydatków w latach 2017-2019 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. Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Wincentego Witosa w Samostrzelu;
2. Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Komandora Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią;
3. Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka w Kcyni;

4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle nad Notecią;
5. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Nakle nad Notecią;
6. Powiatowy Urząd Pracy w Nakle nad Notecią;
7. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nakle nad Notecią.

Ponadto kontrolę przeprowadzono w:

1. Państwowej Powiatowej Komendzie Straży Pożarnej w Nakle nad Notecią;
2. Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego 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 2019 r. poz. 1393 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;
4. art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.) w zakresie przekazywania faktycznie wyliczonej kwoty odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy;
5. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w zakresie:
 - a) 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.
 - b) ponoszenia wydatków o wartości poniżej 30 000 euro w sposób określony w regulaminie udzielania zamówień publicznych, który to obliguje zamawiającego do przeprowadzenia procedury konkurencyjnego wyboru wykonawcy przedsięwzięcia, przy jednoczesnym dokumentowaniu czynności w postępowaniu. Udzielając zamówienia publicznego należy pamiętać o zasadzie łącznego szacowania wartości zamówienia, dla którego zachodzi tożsamość przedmiotowa, podmiotowa i czasowa,
 - c) przestrzegania obowiązującego regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie:
 - zapewnienia rzetelnego ustalania wartości szacunkowej zamówień publicznych, w tym dokumentowania metod i obliczeń takiego szacowania;
 - sporządzania jednoznacznego i wyczerpującego opisu przedmiotu zamówienia, pozwalającego na złożenie oferty niepodlegającej odrzuceniu;

- ządania wyłącznie dokumentów, które są niezbędne do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne (dokumenty na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu);
- prawidłowego konstruowania warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu spełnienia postawionych warunków;
- zapewnienia kompletności dokumentacji dotyczącej realizacji zamówień publicznych (w tym m.in.: dokumentowanie daty dostarczenia oferty, dokumentowanie dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty i przekazania informacji wykonawcom, wypełnianie protokołu w staranny sposób).

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.

II. Zakres kontroli w szkołach i placówkach niepublicznych obejmował prawidłowość wydatkowania środków finansowych z otrzymanej dotacji w 2018 r.

Kontrolą objęto:

1. 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 w 2020 r.;
2. Bydgoski Zakład Doskonalenia Zawodowego Stowarzyszenie Oświatowo-Techniczne w Bydgoszczy (dotacja za 2018 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 logistyk;
3. Specjalny Ośrodek Wychowawczy prowadzony przez Stowarzyszenie Św. Mikołaja w Kcyni (dotacja za 2018 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 2018 r. na realizację zadania;
2. Prowadzenie dokumentacji finansowej określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.

W kontrolowanych organizacjach i stowarzyszeniach najczęściej występującym uchybieniem było złożenie sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji po terminie, wynikającym z umowy.

Po szczegółowej analizie błędów i nieprawidłowości wykrytych podczas kontroli przeprowadzonych w 2019 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 2019 rok. Szczegółowe informacje zawarte zostały w protokołach z kontroli ww. jednostek.

Sporządziła: Iwona Lewandowska

Nakło nad Notecią, dnia 05.02.2020 r.

STARSZY INSPEKTOR

Iwona Lewandowska
mgr Iwona Lewandowska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Władysław Gładysz
mgr Władysław Gładysz

DYREKTOR
Wydziału Organizacji
Zamówień Publicznych i Kontroli
Aldona Zielinska
mgr Aldona Zielinska