Załącznik Nr 1

 do Zarządzenia Nr 1/2025

 Starosty Jarocińskiego

 z dnia 2 stycznia 2025r.

**SPRAWOZDANIE**

**z wykonania planu kontroli za rok 2024**

**przez Stanowisko ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Jarocinie**

**INFORMACJE WSTĘPNE**

W Starostwie Powiatowym w 2024 roku zadania na Stanowisku ds. Kontroli realizowała Martyna Zawodna zatrudniona na podstawie umowy o pracę .

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, a także w Szpitalu Powiatowym w Jarocinie Sp. z o.o.

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli dla stanowiska ds. kontroli określono w Regulaminie czynności kontrolnych, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/2013 Starosty Jarocińskiego z dnia 11 stycznia 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu czynności kontrolnych, przeprowadzonych przez Stanowisko ds. Kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Jarocińskiego.

**Stanowisko ds. Kontroli w roku 2024 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,

- 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 Stanowiska ds. Kontroliza rok 2024.

Zarządzeniem Nr 2/2024 z dnia 3 stycznia 2024r. Starosta Jarociński zatwierdził plan kontroli Stanowiska ds. Kontroli na rok 2024.

Zgodnie z powyższymi zarządzeniami w roku 2024 zaplanowano i zrealizowano następujące kontrole:

1. **5 kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu jarocińskiego w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji pod względem prawidłowości procesu i zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj:**
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jarocinie, ul. Powstańców Wielkopolskich 2 , 63-200 Jarocin (11.03.2024r. – 19.04.2024r., protokół z dnia 26.03.2024r.),
3. Dom Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie, ul. Parkowa 5, 63-220 Kotlin (11.04.2024r. – 24.05.2024r., protokół z dnia 16.05.2024r.),
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Jarocinie, ul. Dworcowa 2, 63-200 Jarocin (27.05.2024r. – 28.06.2024r., protokół z dnia 14.06.2024r.),
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jarocinie, ul. Kościuszki 10, 63-200 Jarocin (27.05.2024r. – 28.06.2024r., protokół z dnia 13.06.2024r.),
6. Powiatowy Urząd Pracy w Jarocinie, ul. Zaciszna 2, 63-200 Jarocin (01.07.2024r. – 20.08.2024r., protokół z dnia 15.07.2024r.),

Czynności kontrolne prowadzone w ww. jednostkach organizacyjnych wykazały:

* brak rozliczeń końcowych inwentaryzacji uwzględniających każdy inwentaryzowany składnik, brak zestawienia różnic inwentaryzacyjnych oraz protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych;
* nieprawidłowości w ewidencjonowaniu rozrachunków z pracownikami oraz byłymi pracownikami z tytułu świadczeń wypłacanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
* brak inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania;
* błędne przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych (gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych – zastosowano metodę spisu z natury;
* niezgodność pomiędzy stanem ewidencyjnym konta 013 a wartością wyposażenia wynikająca ze sporządzonego wydruku z programu majątek;
* niezgodność przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w roku 2020 z przyjętą Instrukcją inwentaryzacyjną;
* sporządzanie protokołów z inwentaryzacji oraz dodatkowych dokumentów w nieprawidłowej dacie.

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

**II. Kontrola wydatkowania dotacji celowej udzielonej Gminie Żerków w roku 2023 na zadania bieżące związane z utrzymaniem dróg powiatowych na terenie Miasta Żerków (**19.02.2024r. – 29.03.2024r., protokół z dnia 04.03.2024r.)

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Gmina Żerków zrealizowała powierzone jej Porozumieniem z dnia 10 stycznia 2023r. 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 zostało sporządzone nieprawidłowo a także nie zawiera wszystkich niezbędnych elementów (wykaz dochodów otrzymanych i pobranych) .

Gmina Żerków nie posiada 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.

Zobowiązano Kontrolowanego do wyeliminowania powyższych nieprawidłowości.

**III. Kontrola prawidłowości przyznania w roku 2023 dotacji z budżetu Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie kosztów związanych z likwidacją wyrobów zawierających azbest** (Wydział Administracyjno-Inwestycyjny, Referat Budownictwa i Środowiska; 31.03.2024r. – 23.02.2024r., protokół z dnia 06.02.2024r.)

Referat Budownictwa i Środowiska w roku 2023 prawidłowo udzielał z budżetu Powiatu Jarocińskiego dotacji na dofinansowanie kosztów związanych z likwidacją wyrobów zawierających azbest.

Kontrolowany w wydawanych upoważnieniach nie stosował obowiązującej w Starostwie Powiatowym w Jarocinie jednolitej numeracji upoważnień. O zamiarze przeprowadzenia kontroli nie informowano Dotowanych.

**IV. Kontrola prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego dla Caritas Diecezji Kaliskiej na „Prowadzenie Ośrodka Wsparcia – Domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży”** (27.02.2024r. – 05.04.2024r., protokół kontroli z dnia 12.04.2024r.)

Stwierdzono, że Kontrolowany wykorzystał udzieloną w roku 2023 dotację w wysokości 10 000,00zł niezgodnie z przeznaczeniem. Złożone sprawozdanie zostało sporządzone nieprawidłowo i nierzetelnie a prowadzona ewidencja księgowa i brak opisów na dokumentach księgowych naruszają zapisy umowy o realizację zadania publicznego o których mowa w art. 16 ust. 1-6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W związku z powyższym zobowiązano Kontrolowanego do:

* zwrotu na rachunek budżetu Powiatu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 10 000,00zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100) wraz z należnymi odsetkami;
* prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości;
* bieżącego rozliczania wydatków związanych ze zużyciem mediów a także przyjęcia sposobu rozliczania zużycia paliwa na potrzeby realizacji zadania pn. “Prowadzenie Ośrodka Wsparcia – Domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży”.

Podmiot zwrócił dotację.

1. **Kontrola dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w roku 2023 Komendzie Wojewódzkiej Policji w Poznaniu na współfinansowanie zakupu samochodu służbowego dla Komendy Powiatowej Policji w Jarocinie** (30.09.2024r. – 31.10.2024r., protokół z dnia 22.10.2024r.)

Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu wykonała zadanie przewidziane zapisami umowy z dnia 09.10.2023r. zawartej pomiędzy Powiatem Jarocińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego a Komendą Wojewódzką Policji w Poznaniu reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji w Poznaniu, przy udziale Komendy Powiatowej Policji w Jarocinie reprezentowanej przez Komendanta Powiatowego Policji w Jarocinie.

Podczas prowadzonych czynności stwierdzono, że zawarte umowy oraz porozumienia były ewidencjonowane w Centralnym Rejestrze Umów w dacie, w której nie pozostawały w obiegu prawnym (data wcześniejsza niż data zawarcia). Ponadto przekazana dotacja nie została wykorzystana zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 umowy z dnia 09.10.2023r.

Zobowiązano Komendanta Wojewódzkiego Policji w Poznaniu do ewidencjonowania umów, porozumień w prawidłowych datach oraz dostosowania zapisów w nich zawartych do faktycznych możliwości realizacji.

1. **Kontrola prawidłowości kwalifikacji uczestników oraz zapewnienia wszelkich niezbędnych dokumentów związanych z przystąpieniem przez Dom Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie do realizacji zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Opieka wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego – edycja 2024** (24.06.2024r. – 05.07.2024r., protokół z dnia 02.07.2024r.) – kontrola zlecona poza planem kontroli

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że Dom Pomocy Społecznej im. Marii Kaczyńskiej w Kotlinie począwszy od dnia 27.03.2024r. przyjmował Karty zgłoszenia do Programu „Opieka wytchnieniowa”. Do dnia kontroli nie wyznaczono osób odpowiedzialnych za realizację usługi zarówno po stronie administracyjnej, jak i opiekuńczej. Nie informowano na bieżąco osoby ubiegającej się o przyznanie usługi opieki wytchnieniowej o podjętej decyzji, nie sporządzano notatek potwierdzających przeprowadzenie z nimi rozmowy telefonicznej. Przyjmowano Karty zgłoszeniowe zawierające niepełne informacje. W kilku przypadkach, w udzielonych odpowiedziach, wskazano nieprawidłowe daty lub ilość dni świadczenia usługi niezgodną z założeniami Programu.

Zobowiązano Podmiot do niezwłocznego usunięcia nieprawidłowości.

**VII. 7 kontroli w szkołach niepublicznych oraz niepublicznych placówkach oświatowych w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 27 października 2017r.o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024r. poz. 754), tj.:**

1. **Szkoła Policealna w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a, 63-200 Jarocin** (02.10.2024r. – 31.10.2024r., protokół z kontroli z dnia 09.10.2024r.) – kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji wypłaconej w roku 2023 na podstawie art. 25 pkt 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Organ prowadzący Szkołę Policealną w Jarocinie otrzymał dotację za uzyskanie kwalifikacji zawodowych w łącznej kwocie 741 765,61zł. Kontrolujący nie stwierdził dotacji pobranej nienależnie, w nadmiernej wysokości oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zalecono wprowadzenie Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz dokumentowanie czynności polegających na oszacowaniu wartości zamówienia finansowanego z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia.
2. **Akademia Dobrej Edukacji im. Czesława Niemena w Jarocinie, ul Przemysłowa 3, 63-200 Jarocin** (14.08.2024r. – 30.09.2024r., protokół z dnia 19.09.2024r.) – kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2023 na ucznia z niepełnosprawnością w Liceum Akademia Dobrej Edukacji im. Czesława Niemena w Jarocinie. Stwierdzono, że Organ prowadzący Szkołę **wydatkował dotację na kształcenie specjalne w łącznej kwocie 551 940,70zł.** Zalecono aby rozliczać dotację na kształcenie specjalne w całości, bez wyłączania z niej tzw. kwoty dotacji podstawowej a Dokumenty księgowe opisywać w sposób umożliwiający pełną identyfikację źródła finansowania (dotacja podstawowa, dotacja na uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego).
3. **Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Jarocinie, ul. Przemysłowa 1, 63-200 Jarocin** (14.08.2024r. – 30.09.2024r., protokół z dnia 05.09.2024r.) – kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2023 na ucznia z niepełnosprawnością w Społecznym Liceum Ogólnokształcącym w Jarocinie przy ul. Przemysłowej 1. Stosownie do ustaleń kontroli Podmiot w okresie objętym kontrolą otrzymał i wykorzystał kwotę dotacji w łącznej wysokości 86 021,62zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. **Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a, 63-200 Jarocin** (27.05.2024r. – 05.07.2024r., protokół z dnia 25.06.2024r.) - kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego w roku 2023 na podstawie art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W oparciu o udostępnione podczas prowadzonych czynności kontrolnych informacje, Organ stwierdził, że Kontrolowany nie dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia powyższych okoliczności. W następstwie przedmiotowego działania Dotujący nie wypłacał Podmiotowi należnej co miesiąc dotacji ale dokonywał pomniejszenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Na dzień 31.12.2023r. do zwrotu pozostała dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 31 744,54zł (słownie: trzydzieści jeden tysięcy siedemset czterdzieści cztery złote 54/100). Kontrolowany dokonał zwrotu dotacji na konto Powiatu Jarocińskiego w dniu 19.01.2024r. Ponadto że dotacja w kwocie 14,45zł (słownie: czternaście złotych 45/100) stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Kontrolowany zwrócił dotację wraz z należnymi odsetkami w dniu 27.06.2024r.
5. **Branżowa Szkoła II Stopnia w Jarocinie, ul. Kościuszki 14a, 63-200 Jarocin** (02.10.2024r. – 29.11.2024r., protokół z dnia 06.11.2024r.) - kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w okresie od dnia 01.01.2024r. do dnia 31.08.2024r. na prowadzenie Branżowej Szkoły II Stopnia w Jarocinie. Stwierdzono, że w okresie od dnia 01.01.2024r. do dnia 31.08.2024r. Organ prowadzący Szkołę Branżową II Stopnia w Jarocinie otrzymał dotację w łącznej kwocie 435 786,48zł. Do dnia 31.08.2024r. poniesiono wydatki w kwocie 140 573,61zł. Zwrócono uwagę na to, że złożona przez Kontrolowanego w dniu 04.06.2024r. „Informacja miesięczna o ilości uczniów” została podpisana przez osobę, która w ww. dacie nie była związana ze Szkołą żadną umową cywilnoprawną. Przedmiotowy dokument nie spełnia tym samym wymogów określonych w Uchwale Nr LV/369/18 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 09 lutego 2018r. i w ocenie Organu nie rodził podstaw do pobrania dotacji w kwocie 53 800,80zł – przekazana na konto Szkoły w dniu 07.06.2024r. Kontrolowany w dniu 15.11.2024r. dokonał zwrotu dotacji za miesiąc czerwiec 2024r.
6. **Całoroczne Schronisko Młodzieżowe „TĘCZA” im. Macieja Kostki w Radlinie, Radlin 29, 63-200 Jarocin** (19.08.2024r. – 11.10.2024r., protokół z dnia 10.09.2024r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego Stowarzyszeniu Na Rzecz Dzieci i Młodzieży „Tęcza” im. Macieja Kostki w Radlinie na prowadzenie Całorocznego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „TĘCZA” im. Macieja Kostki w Radlinie. Nie stwierdzono dotacji pobranej nienależnie, w nadmiernej wysokości bądź wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Zalecono przestrzegania terminów płatności zobowiązań wynikających z wystawianych faktur/rachunków oraz wyodrębnienie ewidencji księgowej dla rachunku bankowego w zakresie operacji finansowanych ze środków pochodzących z dotacji udzielonej przez Powiat Jarociński.
7. **Niepubliczne Schronisko Młodzieżowe Pałac Radolińskich, ul. Park 3, 63-200 Jarocin** (27.02.2024r. – 12.04.2024r., protokół z dnia 15.03.2024r.) - kontrola pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego Muzeum Regionalnemu w Jarocinie na prowadzenie Niepublicznego Schroniska Młodzieżowego Pałac Radolińskich w 2023 roku. W toku kontroli zalecono dokumentowanie czynności polegających na oszacowaniu wartości zamówienia finansowanego z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia.
8. **Kontrola wykorzystania dotacji przekazanej w roku 2023 z budżetu Powiatu Jarocińskiego dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie Sp. z o.o. jako wkład własny do projektu: „Poprawa dostępu do usług zdrowotnych świadczonych przez Szpital Powiatowy w Jarocinie poprzez zakup sprzętu medycznego”** (19.11.2024r. – 31.12.2024r., protokół z dnia 26.11.2024r.).

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że kserokopie faktur dołączanych do przedkładanych zgodnie z umową rozliczeń nie były tożsame z dokumentami przedłożonymi wraz ze Sprawozdaniem finansowym z wykonania zadania - data wpływu 30.01.2024r. Ponadto kontrola merytoryczna dokumentów księgowych została przeprowadzona po dokonaniu kontroli formalno-rachunkowej oraz ich zatwierdzeniu do zapłaty, co jest niezgodne z założeniami wstępnej kontroli dokumentów księgowych, wynikającej z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619). Złożone na dokumentach w miejscach „zatwierdzono do wypłaty Główny księgowy” oraz „zatwierdzono do wypłaty Prezes” podpisy były nieczytelne i nie pozwalały na identyfikację osoby odpowiedzialnej za dokonanie czynności w tym zakresie a opisy faktur w zakresie źródła finansowania wydatku - nieprecyzyjne. Złożone sprawozdanie z wykonania zadania zawierało błędy rachunkowe. Wprowadzony aneks do polityki rachunkowości oraz wskazane w nim konta wykorzystywane do ewidencji księgowej operacji gospodarczych zostały opatrzone nieprawidłowym numerem umowy.

Zobowiązano Zarząd Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. w Jarocinie do podjęcia czynności mających na celu wyeliminowanie powstałych nieprawidłowości.

1. **Kontrola wykorzystania dotacji przekazanej w roku 2023 z budżetu Powiatu Jarocińskiego dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie Sp. z o.o. jako wkład własny do projektu: „Sprzętowe doposażenie naprawcze skutków prowadzenia działalności leczniczej w okresie epidemii COVID-19 przez Szpital Powiatowy w Jarocinie”** (19.11.2024r. – 31.12.2024r., protokół z dnia 26.11.2024r.).

W toku kontroli stwierdzono, że w ramach umowy o przekazanie dotacji zawartej w dniu 18.04.2023r., pomiędzy Powiatem Jarocińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Spółką Szpital Powiatowy w Jarocinie sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, Kontrolowany jako wkład własny otrzymał dotację w łącznej kwocie 300 000,00zł. Kontrolujący zwrócił uwagę na to, że złożony na dokumentach w miejscu „zatwierdzono do wypłaty Prezes” podpis był nieczytelny i nie pozwalał na identyfikację osoby odpowiedzialnej za dokonanie czynności w tym zakresie. Opisy faktur w zakresie źródła finansowania wydatku były nieprecyzyjne.

Zobowiązano Zarząd Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. w Jarocinie do podjęcia czynności mających na celu wyeliminowanie powstałych nieprawidłowości.

1. **Kontrola wykorzystania dotacji przekazanej w roku 2023 z budżetu Powiatu Jarocińskiego dla Szpitala Powiatowego w Jarocinie Sp. z o.o. jako wkład własny do projektu: „Utrzymanie dostępu mieszkańców gminy Jarocin do podstawowych usług zdrowotnych oraz znaczące poprawienie ich jakości poprzez przeprowadzenie przebudowy budynku głównego szpitala w Jarocinie”** (26.11.2024r. – 31.12.2024r., protokół z dnia 04.12.2024r.).

W ramach umowy o przekazanie dotacji zawartej w dniu 27.12.2021r., pomiędzy Powiatem Jarocińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Spółką Szpital Powiatowy w Jarocinie sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, Kontrolowany w roku 2023 otrzymał dotację w łącznej kwocie 4 457 085,62zł. Stwierdzono, że złożony na dokumentach w miejscu „zatwierdzono do wypłaty Prezes” podpis był nieczytelny i nie pozwalał na identyfikację osoby odpowiedzialnej za dokonanie czynności w tym zakresie. Opisy faktur w zakresie źródła finansowania wydatku były nieprecyzyjne.

Zobowiązano Zarząd Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. w Jarocinie do podjęcia czynności mających na celu wyeliminowanie powstałych nieprawidłowości.

1. **Kontrola wykonania zaleceń wynikających z protokołu kontroli nr AKF.1711.40.2022.ZM, stanu, rodzaju zatrudnienia oraz wysokości wynagrodzeń w administracji i poszczególnych poradniach w latach 2020-2024 oraz współpracy z Kancelariami prawnymi w Szpitalu Powiatowym w Jarocinie Sp. z o.o.** (02.10.2024r. – 31.12.2024r., protokół z dnia 19.12.2024r.) – kontrola zlecona poza planem kontroli.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono, że treść wprowadzonego Regulaminu Organizacyjnego jest niezgodna z przyjętym schematem organizacyjnym oraz Księgą rejestrową, co narusza obowiązki wynikające z art. 107 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799). Ponadto Zarząd Szpitala zawarł dwie odrębne umowy o prowadzenie tych samych spraw procesowych. Radca Prawny w załączonych do faktur specyfikacjach wykazywała czynności, które zgodnie z art. 40a ustawy z dnia 6 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (tj. Dz.U. z 2024r., poz. 581) należą do osoby zatrudnionej na stanowisku Pełnomocnika do spraw pacjenta, o ile zostało ono w podmiocie leczniczym utworzone. W kontrolowanym podmiocie wyszczególniono przedmiotowe stanowisko. Stawki wynagrodzeń zaoferowane Kancelariom były znacznie wyższe niż stawki wynikające z Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 22 października 2015r. w sprawie opłat za czynności radców prawnych a także stawki stosowane w jednostkach publicznych. Organ stwierdził, że Kontrolowany nieprawidłowo modyfikuje stosunki pracy oraz w zawieranych do umów aneksach wykazuje nieprawidłowe daty zawarcia umów o pracę. Wysokość dodatków do wynagrodzenia przyznanych z tytułu pełnienia dyżurów pod telefonem bądź objęcia różnych funkcji jest przeszacowana. W Podmiocie połączono stanowisko specjalisty BHP ze stanowiskiem PPOŻ, co narusza przepisy Kodeksu Pracy i rozporządzenia. Nie wyznaczono osoby do udzielania pierwszej pomocy. Biorąc pod uwagę sytuację ekonomiczną Spółki oraz ujemny wynik na działalności można stwierdzić, że zwiększenie zatrudnienia w zakresie świadczenia usług pomocy psychologicznej oraz zawarcie umów zlecenie z dotychczasowymi/byłymi pracownikami może być działaniem niekorzystnym finansowo dla Jednostki. Stosowanie w umowach zlecenie zapisu „zgodnie z zapotrzebowaniem” prowadziło do wystąpienia nadużyć w tym zakresie. Część wynagrodzeń została przeszacowana a tempo ich wzrostu znacząco przewyższało tempo wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

Kontrolujący zwrócił uwagę na to, że z pracownikami, którym Szpital finansuje w całości studia podyplomowe nie zawarto stosownych umów, mających na celu dbanie o interesy Pracodawcy. W części umów kontraktowych dotyczących świadczenia usług pielęgniarskich widnieją zapisy „Udzielający zamówienia zapewni Przyjmującemu zamówienie nie mniej niż 120 godzin świadczeń w każdym miesiącu”. Przedmiotowy zapis ogranicza możliwość świadczenia pracy przez pozostały personel, który docelowo, przy zastosowaniu odpowiedniej stawki, mógłby generować niższe koszty dla Podmiotu.

Nie wykonano szeregu zaleceń pokontrolnych wynikających z protokołu kontroli nr AKF.1711.40.2022.ZM.

Wydano zalecenia pokontrolne i zobowiązano Zarząd Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. w Jarocinie do ich wykonania.

1. **13 kontroli realizacji zadań publicznych zlecanych w roku 2023 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 2024r. poz. 14941, 1761)**
2. **Ochotnicza Straż Pożarna w Golinie** (15.01.2024r. – 02.02.2024r., protokół z kontroli z dnia 29.01.2024r.) – kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Golińskie „jołkipołki” poznają Wielkopolskę”. Kontrolujący stwierdził, że Podmiot zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Zwrócono uwagę na to, że mimo realizowania płatności z zastosowaniem formy gotówkowej, Organizacja nie posiada Instrukcji kasowej. Ponadto część operacji gotówkowych nie jest dokumentowana za pomocą KW oraz KP. W żadnym z wewnętrznych dokumentów nie określono miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Kontrola dokumentów nastąpiła po dokonaniu zapłaty za zobowiązanie. Stowarzyszenie nie zawiera umów o wolontariat z członkami Stowarzyszenia. Zobowiązano Podmiot do usunięcia powyższych nieprawidłowości i zapobiegania ich pojawieniu w przyszłości.
3. **Jarociński Klub Amazonka** (15.01.2024r. – 02.02.2024r., protokół z kontroli z dnia 22.01.2024r.) – kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Z uśmiechem przez Życie”. Podmiot zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Organ kontrolny zwrócił uwagę na to, że w złożonej papierowo wersji sprawozdania brakuje strony nr 3, na której winien zostać zawarty szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań w zakresie pkt. od 1 do 3. W zawartej umowie zlecenie nie wskazano liczby godzin, które Zleceniobiorca winien poświęcić na realizację umowy oraz stawki obowiązującej za godzinę, co uniemożliwiło potwierdzenie czy stawka przyjęta za 1h pracy jest zgodna z wysokością minimalnej ustalonej stawki godzinowej obowiązującej w roku 2023. W umowach wolontariackich nie wskazano liczby przepracowanych godzin oraz nie wyceniono pracy wolontariuszy. Ponadto stwierdzono, że określono dwa różne okresy działań na rzecz osób niepełnosprawnych. Zobowiązano Stowarzyszenie do wprowadzenia działań mających na celu ograniczenie wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości.
4. **Stowarzyszenie OPUS w Jarocinie** (15.01.2024r. – 02.02.2024r., protokół z kontroli z dnia 01.02.2024r., wystąpienie pokontrolne z dnia 08.02.2024r.) – kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Prezentacje Plastyczne – XVII Przegląd Twórczości Osób Niepełnosprawnych – Jarocin 2023”. Stowarzyszenie zrealizowało zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Dokonując przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kalkulacji kosztów naruszono zapisy § 5 pkt 1 umowy. Ostateczna wartość zadania uległa zmniejszeniu. Stwierdzono, że **dotacja w łącznej kwocie 52,24zł** stanowi dotację pobrana w nadmiernej wysokości. Dokonano zwrotu dotacji w dniu 12.02.2024r.
5. **Jarociński Klub Szachowo-Warcabowy** (15.01.2024r. – 02.02.2024r., protokół z kontroli z dnia 24.01.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Przygotowanie zawodników JKSz-W Jarocin do startu w półfinałach i finale Mistrzostw Wielkopolski Juniorów w szachach i udział w tych zawodach”. Klub zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. W wyniku dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami przewidywanych kosztów o więcej niż 20% (niezrealizowanie wydatku) naruszono zapisy § 5 pkt 1 umowy. Dokumenty finansowe nie zawierały informacji o:

zatwierdzeniu kwoty do wypłaty przez osobę odpowiedzialną za przedmiotową czynność, wskazania daty i sposobu zapłaty (gotówka, przelew) oraz potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie dekretacji na kontach księgowych, daty i podpisu osoby upoważnionej za te wskazania. Zobowiązano Klub do wprowadzenia działań zapobiegających wystąpieniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości.

1. **Jarociński Uniwersytet Trzeciego Wieku** (12.02.2024r. – 01.03.2024r., protokół z kontroli z dnia 14.02.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „A w Jarocinie się zaczęło...”. Podmiot zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy Nie stwierdzono większych nieprawidłowości.
2. **Stowarzyszenie Fair Play** (12.02.2024r. – 01.03.2024r., protokół z kontroli z dnia 21.02.2024r.) – kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „VI Bieg Uliczny Górka Żerkowska 10 km + Marsz NW 6 km”. Podmiot zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Zwrócono uwagę na to, że sprawozdania końcowe w obu formach zostały złożone po terminie określonym w § 9 ust. 5 umowy a ich treść nie była tożsama z dołączonym zestawieniem dokumentów księgowych oraz fakturami i umowami przedstawionymi podczas kontroli. Ponadto w opisie dokumentów finansowych nie wskazano numeru umowy, kwoty wydatku oraz prawidłowej nazwy organu, który udzielił dotacji. Zobowiązano Stowarzyszenie do podjęcia działań zapobiegających pojawieniu się powyższych nieprawidłowości w przyszłości.
3. **Stowarzyszenie OPUS w Jarocinie** (11.03.2024r. – 05.04.2024r., protokół z kontroli z dnia 18.03.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Moc talentów”. Podmiot zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. **Fundacja O. Mindfulness dla dzieci, młodzieży i dorosłych w zdrowiu, rozwoju i edukacji** (15.04.2024r. – 24.05.2024r., protokół z kontroli z dnia 14.05.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Obóz pływacko-żeglarski dla dzieci i młodzieży z powiatu jarocińskiego”. Kontrolujący stwierdził, że Fundacja, z przyczyn niezależnych od siebie, rozwiązała za porozumieniem stron umowę o realizację zadania publicznego oraz dokonała zwrotu środków finansowych otrzymanych z budżetu Powiatu Jarocińskiego.
5. **Fundacja O. Mindfulness dla dzieci, młodzieży i dorosłych w zdrowiu, rozwoju i edukacji** (15.04.2024r. – 24.05.2024r., protokół z kontroli z dnia 14.05.2024r., wystąpienie pokontrolne z dnia 11.06.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn.„Trening pływacki dla dzieci Do 10 lat w 2023r.” Kontrolujący stwierdził, że Fundacja zrealizowała zadanie niezgodnie z założeniami zawartymi w umowie, ofercie, harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy i aneksie. Zadanie od momentu jego rozpoczęcia realizowane było na innym obiekcie niż wskazano podczas składania ofert. O przedmiotowym fakcie poinformowano Zleceniodawcę dopiero w dniu 26.10.2023r. Pierwotnie dostarczone do kontroli dokumenty finansowe nie były opisane w sposób trwały, nie zawierały informacji o wysokości wydatku i sposobie jego finansowania, oznaczeniu zadania publicznego, numerze zawartej umowy, poddaniu dokumentu kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej a także sposobie i dacie zapłaty. Braki uzupełniono po skierowaniu w dniu 26.04.2024r. zapytań. Wydano zalecenia pokontrolne.
6. **Uczniowski Klub Sportowy Victoria w Kotlinie** (15.04.2024r. – 24.05.2024r., protokół z kontroli z dnia 24.04.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Obóz kolarski”. Kontrolowany zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Dokumenty finansowe nie zawierały informacji o zatwierdzeniu kwoty do wypłaty przez osobę odpowiedzialną za przedmiotową czynność.
7. **Stowarzyszenie Miłośników Kultury Ludowej** **w Potarzycy** (01.07.2024r. – 20.08.2024r., protokół z kontroli z dnia 16.07.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „XXIV Międzynarodowe Spotkania Folklorystyczne”. Stowarzyszenie zrealizowało zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Dokonując przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kalkulacji kosztów naruszono zapisy § 5 pkt 1 umowy. Stwierdzono, że dotacja w łącznej kwocie 1 575,21zł stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która została zwrócona na rachunek bankowy Powiatu Jarocińskiego w dniu 29.08.2023r. Ponadto stwierdzono, że Stowarzyszenie potwierdza przeprowadzanie procedur związanych z zamówieniami publicznymi, opierając się na uchylonym akcie prawnym. Wydano zalecenia pokontrolne.
8. **Uczniowski Klub Sportowy „Przełaj” w Żerkowie** (01.07.2024r. – 20.08.2024r., protokół z kontroli z dnia 15.07.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie lekkoatletyczne dzieci i młodzieży w powiecie jarocińskim”. Kontrolujący stwierdził, że Klub zrealizował zadanie przewidziane w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy. Zwrócono uwagę na to, że dokumenty księgowe nie zawierają informacji o numerze zawartej umowy, nie zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz nie zawierają dat i podpisu osoby upoważnionej za te wskazania. Zobowiązano Podmiot do podjęcia działań zapobiegających pojawieniu się powyższych nieprawidłowości w przyszłości.
9. **Jarocińsko-Opoczyńskie Stowarzyszenie „Wspólna Pamięć”** (19.08.2024r. – 27.09.2024r., protokół z kontroli z dnia 25.09.2024r.) - kontrola wykorzystania i rozliczenia środków dotacji przekazanej w 2023 roku przez Powiat Jarociński na realizację zadania publicznego pn. „Książka ze wspomnieniami mieszkańców powiatu jarocińskiego wypędzonych do Generalnego Gubernatorstwa”. Kontrolowany nie posiada polityki rachunkowości (zasad rachunkowości), nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej zadania publicznego, czym naruszył zapisy § 6 umowy. Zobowiązano Stowarzyszenie do wprowadzenia działań zapobiegających wystąpieniu stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości.
10. **Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w okresie od dnia 01.04.2022r. do dnia 31.12.2022r. na podstawie umowy nr O.4/2022 z dnia 01.04.2022r., dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Opus, ul. Wrocławska 39** (19.01.2023r. – 28.02.2023r., protokół z dnia 03.03.2023r., wystąpienie pokontrolne z dnia 17.03.2023r., decyzja Starosty Jarocińskiego nr AKF.1711.1.2023.ZM z dnia 20.04.2023r.)

Stowarzyszenie Opus jako organ prowadzący Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jarocinie **pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 28 968,40zł (słownie: dwadzieścia osiem tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt osiem złotych 40/100)**.

W związku z tym, że w przewidzianym przepisami prawa terminie Kontrolowany nie dokonał zwrotu dotacji wszczęto postępowanie administracyjne i w dniu 20.04.2023r. decyzją Starosty Jarocińskiego nr AKF.1711.1.2023.ZM określono kwotę dotacji pobranej w roku 2022 w nadmiernej wysokości do zwrotu do budżetu Powiatu Jarocińskiego przez Warsztaty Terapii Zajęciowej w Jarocinie. Odwołanie od decyzji Starosty Jarocińskiego nr AKF.1711.1.2023.ZM z dnia 20.04.2023r. zostało przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w dniu 10.05.2023r. Do dnia sporządzenia sprawozdania sprawa nie została rozpatrzona przez Organ odwoławczy.

**W 2024 roku w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zwrócono do budżetu Powiatu Jarocińskiego dotacje w łącznej kwocie 55 682,14zł.**

**W stosunku do kwoty zwrotu określonej na 28 968,40zł trwa postępowanie odwoławcze.**

**Pełna dokumentacja przeprowadzonych kontroli znajduje się na Stanowisku 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 2 stycznia 2025r.