

Protokół nr 4/2022

Komisji Rewizyjnej z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 21 czerwca 2022 r.

Zgodnie z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2022 rok ustalonym uchwałą Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 listopada 2021 r. Nr XXXVII/238/2021, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim w składzie:

Jan Czapliński - Przewodniczący Komisji

Andrzej Lewandowski – Sekretarz

dnia 21 czerwca 2022 r. przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

Przedmiot kontroli: kontrola realizacji zaleceń wynikających z kontroli, w tym audytów, przeprowadzanych w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych w 2021 roku.

Wyjaśnień udzielała: Małgorzata Jeda, zatrudniona w Starostwie Powiatowym od 1 kwietnia 2011 r. Na stanowisku Kierownika Biura Audytu i Kontroli – od 1 czerwca 2015 r.

Pani Jeda pracuje na stanowisku Kierownika Biura Audytu i Kontroli w wymiarze ½ etatu i na stanowisku Rzecznika Praw Konsumentów - ½ etatu.

Komisja zapoznała się następującymi dokumentami i wyjaśnieniami:

- Zarządzeniem Starosty Nowomiejskiego nr 102/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia planu kontroli na rok 2021 – załącznik numer 1,
- Zarządzeniem Starosty Nowomiejskiego nr 215/2022 z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia informacji o realizacji planu kontroli na rok 2021 - załącznik numer 2,
- Planem audytu wewnętrznego na 2021 r. - załącznik numer 3,
- Sprawozdaniem z planu audytu wewnętrznego za rok 2021 – załącznik numer 4,
- ustnymi wyjaśnieniami Kierownika Biura Audytu i Kontroli.

Podstawy prawne działania

Szczegółowe zadania Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim zwanego dalej Biurem, określa par. 1 Załącznika nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego uchwalonego uchwałą Zarządu Powiatu nr 29/193/2019 z dnia 18 września 2019 r.

Do zadań Biura w zakresie kontroli zarządczej należy w szczególności:

- 1) opracowanie, przestrzeganie i monitorowanie regulaminu kontroli oraz procedur i zasad kontroli zarządczej,

- 2) opracowanie projektu planu kontroli z uwzględnieniem rodzajów i terminów kontroli
do zatwierdzenia przez Starostę,
- 3) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w szczególności w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, a także prawidłowego gospodarowania mieniem powiatu,
- 4) przeprowadzanie czynności kontrolnych zgodnie z ustalonym planem kontroli na dany rok kalendarzowy,
- 5) przeprowadzanie kontroli podmiotów otrzymujących dotacje z budżetu powiatu,
- 6) przeprowadzanie czynności kontrolnych nieobjętych zatwierdzonym planem kontroli, jeżeli zostały zarządzone przez Starostę, Przewodniczącego Zarządu Powiatu na wniosek: samego Przewodniczącego Zarządu Powiatu, członka Zarządu Powiatu, kierownika jednostki organizacyjnej,
- 7) sporządzanie protokołów z przeprowadzonych czynności kontrolnych,
- 8) analizowanie zastrzeżeń złożonych przez kierownika jednostki/ naczelnika komórki kontrolowanej do ustaleń zawartych w protokole kontroli,
- 9) przygotowanie projektu wystąpienia pokontrolnego i przedstawienie jego treści Przewodniczącemu Zarządu Powiatu lub Staroście,
- 10) przekazanie jednostce/komórce kontrolowanej wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenie powstawania ich w przyszłości,
- 11) w razie konieczności podejmowanie kontroli sprawdzającej: dla ustalenia stopnia realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym,
- 12) opracowanie dla Zarządu Powiatu i Starosty sprawozdań z przeprowadzonych kontroli.

Do zadań Biura w zakresie audytu wewnętrznego należy w szczególności:

- 1) dokonywanie analizy obszarów ryzyka działalności Starostwa oraz pozostałych powiatowych jednostek organizacyjnych oraz stały ich monitoring, zwłaszcza w zakresie gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi, gospodarowania mieniem oraz efektywności i gospodarności zarządzania finansowego, poprzez badanie:
 - a) wewnętrznych i zewnętrznych czynników ryzyka mających wpływ na realizację celów i zadań powiatu,
 - b) liczby, rodzaju i wielkości dokonywanych operacji finansowych,
 - c) sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania budżetu,

- d) możliwości dysponowania przez powiat środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym w szczególności z uwzględnieniem wymogów przekazującego środki,
 - e) wyników wcześniej przeprowadzonego audytu i kontroli,
 - f) wyników wcześniej dokonanej oceny aktywności, efektywności i skuteczności systemów kontroli w tym finansowej,
- 2) ocena efektywności i celowości wydatkowania środków finansowych oraz szukanie możliwości poprawy w tym zakresie,
 - 3) badanie realizacji zadań ustalonych przez Starostę, w szczególności dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków finansowych,
 - 4) badanie przestrzegania przepisów prawnych zapewniających sprawne działanie Starostwa oraz pozostałych powiatowych jednostek organizacyjnych,
 - 5) badanie ewidencji księgowej i sprawozdawczości w kwestii zgodności ze stanem faktycznym i zapewnienie kompletnej i rzetelnej informacji o sytuacji powiatowych jednostek organizacyjnych,
 - 6) przegląd systemu organizacyjnego jednostek w celu ustalenia, czy funkcje planowania, organizacji, kierowania i kontroli są realizowane zgodnie z procedurami i zadaniami ustalonymi przez Starostę i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych,
 - 7) składanie sprawozdań Zarządowi Powiatu dotyczących:
 - a) działań skierowanych na obszary o największym ryzyku i mających na celu podniesienie efektywności,
 - b) koordynowanie prac audytu wewnętrznego i audytu zewnętrznego,
 - c) oceny adekwatności planów audytu,
 - 8) składanie sprawozdań, po wykonaniu każdego zadania audytowego z poczynionych ustaleń i wniosków oraz przedstawienie zaleceń dotyczących poprawy istniejącego stanu rzeczy,
 - 9) współpraca i koordynowanie działań z kontrolerami, w tym monitorowanie zaleceń pokontrolnych audytorów zewnętrznych,
 - 10) sporządzanie rocznego planu audytu wewnętrznego,
 - 11) przedstawianie Staroście planu audytu na rok następny oraz sprawozdania z wykonania audytu za rok poprzedni.

Uwaga: Zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu nr 122/790/2022 z dnia 24 marca 2022 r. obecnie obowiązuje zmieniony załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego.

Najważniejsze przepisy prawne, w oparciu o które pracuje Biuro to:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
4. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych
5. Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej
7. Uchwała nr 29/140/2015 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 września 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Nowomiejskiego.
8. Regulamin kontroli wewnętrznych stanowiący załącznik nr 11 do Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania wprowadzonej zarządzeniem Starosty Nowomiejskiego nr 133/2018 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania.

Realizacja kontroli i audytów

Plan kontroli i realizacja

Na 2021 r. zaplanowano kontrole w jednostkach organizacyjnych powiatu (9), kontrole dotacji celowych na realizację zadań celowych (stowarzyszenia), kontrole dotacji dla szkół niepublicznych (2), kontrolę wydatkowania środków PFRON i z budżetu powiatu (TPD – Warsztaty Terapii Zajęciowej) oraz kontrole rozliczenia środków przyznanych na nieodpłatną pomoc prawną (2).

Ogółem przeprowadzono 32 kontrole.

W I kwartale 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole:

1. Polski Czerwony Krzyż, Oddział Rejonowy w Nowym Mieście Lubawskim – skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 000,00 zł - protokół nr KN.1711.2.2021.D z dnia 4 stycznia 2021 r. Uchwałą nr 78/534/2021 z dnia 4 lutego 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
2. Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Specjalnej Troski w Nowym Mieście Lubawskim – skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 5 000,00 zł - protokół nr KN.1711.5.2021.D z dnia 1 lutego 2021 r. Uchwałą nr 79/548/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
3. Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 59 175,05 zł (skorygowana wysokość dotacji) - protokół nr KN.1711.3.2021.D z dnia 3 lutego 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
4. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Warsztat Terapii Zajęciowej w Nowym Mieście Lubawskim skontrolowano wydatkowanie dotacji w łącznej wysokości 1 047 573,00 zł

(środki PFRON i powiatu) - protokół nr KN.1711.7.2021.D z dnia 22 lutego 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.

5. Fundacja Inicjatyw Krajobrazowych „Wybudowania” w Kurzętniku - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 900,00 zł - protokół nr KN.1711.6.2021.D z dnia 15 lutego 2021 r. Uchwałą nr 82/563/2021 z dnia 18 marca 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
6. Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 163 627,30 zł (szkoła specjalna), 175 119,85 zł (przedszkole), 4 603,50 zł (podręczniki) - protokół nr KN.1711.4.2021.D z dnia 15 lutego 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 18 marca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
7. Stowarzyszenie „Inicjatywa na rzecz praw i ochrony obywateli” w Olsztynie - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 63 020,30 zł (dotacja pomniejszona o kwotę 1 000,00 zł z uwagi na częściowy brak realizacji zadania – epidemia Covid-19) Protokół nr KN.1711.10.2021.D z dnia 3 marca 2021 r. Uchwałą nr 85/586/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.

W II kwartale 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole:

1. Zespół Szkół im. C. K. Norwida w Nowym Mieście Lubawskim – skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki. Protokół nr KN.1711.11.2021 z dnia 19 maja 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 17 czerwca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
2. Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki - protokół nr KN.1711.12.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 17 czerwca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
3. Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki - protokół nr KN.1711.13.2021 z dnia 23 czerwca 2021 r. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 15 lipca 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.

W III kwartale 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole:

1. Koło Gospodyń Wiejskich w Łąkorzu - skontrolowano wydatkowanie dotacji w

wysokości 500,00 zł - protokół nr KN.1711.17.2021.D z dnia 27 lipca 2021 r. Uchwałą nr 98/667/2021 z dnia 10 września 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.

2. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki. Protokół nr KN.1711.14.2021 z dnia 20 lipca 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 10 września 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
3. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki. Protokół nr KN.1711.16.2021 z dnia 11 sierpnia 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 10 września 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
4. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 200,00 zł - protokół nr KN.1711.19.2021.D z dnia 13 września 2021 r. Uchwałą nr 101/684/2021 z dnia 14 października 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
5. Nowomiejskie Stowarzyszenie Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży „Błękitna Miła” w Pacóttowie - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 5 000,00 zł - protokół nr KN.1711.18.2021.D z dnia 28 września 2021 r.) Uchwałą nr 101/685/2021 z dnia 14 października 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
6. Zaborskie Towarzystwo Naukowe w Brusach - skontrolowano realizację zadania publicznego w zakresie udzielania nieopłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w I półroczu 2021 r. Protokół nr KN.1711.15.2021.D z dnia 1 września 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 14 października 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
7. Dom Dziecka w Pacóttowie - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki - protokół nr KN.1711.20.2021 z dnia 28 września 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 14 października 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
8. Stowarzyszenie Manufaktura Nowomiejska w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 000,00 zł - protokół nr

KN.1711.18.2021.D z dnia 6 września 2021 r. Uchwałą nr 106/705/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.

W IV kwartale 2021 r. przeprowadzono następujące kontrole:

1. Stowarzyszenie Radomno Biega w Radomnie - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 4 500,00 zł - protokół nr KN.1711.24.2021.D z dnia 11 października 2021 r. Uchwałą nr 106/706/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
2. Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie - skontrolowano prawidłowość gospodarowania środkami finansowymi w odniesieniu do dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki. Protokół nr KN.1711.21.2021 z dnia 12 października 2021 r. Na posiedzeniu w dniu 10 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu zapoznał się z protokołem z przeprowadzonej kontroli.
3. Nowomiejskie Stowarzyszenie Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży „Błękitna Miła” w Pacóttowie - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 3 000,00 zł - protokół nr KN.1711.25.2021.D z dnia 18 października 2021 r. Uchwałą nr 107/710/2021 z dnia 18 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
4. Stowarzyszenie „Amazonki” w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 550,00 zł - protokół nr KN.1711.23.2021.D z dnia 12 października 2021 r. Uchwałą nr 107/711/2021 z dnia 18 listopada 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
5. Nowomiejska Akademia Kobiet w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 3 000,00 zł - protokół nr KN.1711.26.2021.D z dnia 20 października 2021 r. Uchwałą nr 111/722/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
6. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów – Zarząd Rejonowy w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 000,00 zł - protokół nr KN.1711.31.2021.D z dnia 29 listopada 2021 r. Uchwałą nr 111/723/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
7. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów – Zarząd Rejonowy w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 300,00 zł - protokół nr KN.1711.30.2021.D z dnia 29 listopada 2021 r. Uchwałą nr 111/724/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.

8. Uniwersytet Trzeciego Wieku w Nowym Mieście Lubawskim - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 2 000,00 zł - protokół nr KN.1711.29.2021.D z dnia 30 listopada 2021 r. Uchwałą nr 111/725/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
9. Koło Gospodyń Wiejskich w Łąkorzu - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 500,00 zł - protokół nr KN.1711.27.2021.D z dnia 30 listopada 2021 r. Uchwałą nr 113/741/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
10. Koło Gospodyń Wiejskich w Łąkorzu - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 500,00 zł - protokół nr KN.1711.28.2021.D z dnia 30 listopada 2021 r. Uchwałą nr 113/740/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
11. Fundacja Inicjatyw Krajobrazowych „Wybudowania” w Kurzętniku - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 450,00 zł - protokół nr KN.1711.32.2021.D z dnia 6 grudnia 2021 r. Uchwałą nr 113/742/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
12. Nowomiejskie Stowarzyszenie Wspomagania Rozwoju Dzieci i Młodzieży „Błękitna Miła”
w Pacóttowie - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 2 500,00 zł - protokół nr KN.1711.36.2021.D z dnia 15 grudnia 2021 r. Uchwałą nr 113/739/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
13. Stowarzyszenie Ochrony Przyrody i Dziedzictwa Kulturowego w Łąkorzu - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 000,00 zł - protokół nr KN.1711.34.2021.D z dnia 7 grudnia 2021 r. Uchwałą nr 113/743/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.
14. Stowarzyszenie Ochrony Przyrody i Dziedzictwa Kulturowego w Łąkorzu - skontrolowano wydatkowanie dotacji w wysokości 1 000,00 zł - protokół nr KN.1711.35.2021.D z dnia 8 grudnia 2021 r.) Uchwałą nr 113/744/2021 z dnia 13 stycznia 2022 r. Zarząd Powiatu zaakceptował sprawozdanie z realizacji zadania.

Większość kontroli przeprowadziła Pani Barbara Bagińska – specjalista w Biurze Audytu i Kontroli, część kontroli przeprowadziła wspólnie w Panią Małgorzatą Jedą – Kierownikiem Biura Audytu i Kontroli. W żadnej z powyższych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Ponadto, w celu realizacji uchwały Rady Powiatu z dnia 30 września 2021 r. nr XXXV/227/2021, wystąpiono do jednostek organizacyjnych powiatu z pismem z prośbą

o przedłożenie wyjaśnień na temat realizacji polityki antymobbingowej. 3 stycznia 2022 r. Kierownik Biura Kontroli i Audytu przedstawił zbiorczą informację na ten temat. Wynika z niej, że we wszystkich jednostkach organizacyjnych powiatu obowiązują regulacje dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia mobbingu.

Plan audytu wewnętrznego i realizacja

Na 2021 r. zaplanowano do przeprowadzenia następujące zadanie audytowe - Procedura zabezpieczeń środków finansowych na realizację zamówień poniżej 30 000 euro.

Audytor stwierdził, że postępowania sporządzano i przeprowadzano zgodnie z trybem określonym w Regulaminie udzielania zamówień publicznych. Analizowane zamówienia były udzielane zgodnie z obowiązującymi w Zarządzie Dróg Powiatowych i Starostwie Powiatowym regulacjami. Audytor ocenił pozytywnie organizację i funkcjonowanie procesów związanych z udzielaniem zamówień publicznych, natomiast rekomendował podjęcie działań zmierzających do precyzyjnego uregulowania zasad powierzania Zarządowi Dróg Powiatowych (jako jednostce organizacyjnej powiatu) realizacji czynności związanych z udzielaniem zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł netto (rodzaj pełnomocnictwa i wskazanie umocowania pełnomocnika). W odpowiedzi na rekomendację, pismem z dnia 12 stycznia 2022 r. Starosta Nowomiejski poinformował, że procedury odzwierciedlają stosowaną w jednostce praktykę. Niemniej jednak, na spotkaniu w dniu 12 stycznia 2022 r. ustalono, że po przeprowadzeniu postępowania i wyłonieniu wykonawcy sporządzane będzie dodatkowo pismo przekazujące zawartą z wykonawcą umowę do realizacji Zarządowi Dróg Powiatowych.

Wnioski z kontroli

W żadnej z przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń. Wobec powyższego, nie można skontrolować ich realizacji.

Z zaplanowanych kontroli, nie zrealizowano tylko dwóch kontroli – w Zarządzie Dróg Powiatowych oraz Powiatowym Urzędzie Pracy.

Jeżeli chodzi o audyt wewnętrzny, audytor przedłożył jedną rekomendację, do której Starosta Nowomiejski odniósł się w stosownym piśmie.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Nowe Miasto Lub., dnia 28 czerwca 2022 r.

**Podpis Kierownika
kontrolowanej jednostki**

.....

Podpisy członków komisji

1

2

