

STAROSTWO POWIATOWE
w Wałbrzychu
Aleja Wyzwolenia 20, 22, 22a, 24
tel. 074/84-60-700, 84-60-701, fax 074/84-245-17
58-300 WAŁBRZYCH
Regon: 890718001 NIP 886-24-13-678
KW.1711.6.2021

Wałbrzych, dnia 30 listopada 2021r.

Protokół kontroli

1. Podmiot kontrolowany: Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu 58-321 Wałim, ul. Nowa Kolonia 9.

2. Kierownik podmiotu kontrolowanego: Pani [redacted] - Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Wałimiu.

3. Kontrolujący:
- [redacted] - Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.
- [redacted] - Rzecznik Starosty Powiatu Wałbrzyskiego.

4. Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2021 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 20 października do dnia 30 listopada 2021 r. na podstawie:

(1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 920, z późn. zm.),

(2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.),

(3) art. 8 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029, z późn. zm.),

(4) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,

(5) upoważnienia znak WOS.077.98.2021 z 20 października 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowią załącznik nr 1 do protokołu).

(6) upoważnienia znak WOS.077.97.2021 z 20 października 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowią załącznik nr 2 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 5/2021

5. Przedmiotowy zakres kontroli oraz objęty: Wdrożenie procedur kontroli finansowej oraz kontroli gospodarki finansowej w zakresie wydatków na uczniów i wychowanków dla których realizowana jest w jednostce specjalna organizacja nauki i metod pracy w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 natomiast w okresie objętym kontrolą opublikowanym w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 natomiast w okresie objętym kontrolą

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 natomiast w okresie objętym kontrolą

obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.

- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm, zaś w okresie objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity w/w ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm. a

W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano m. in. :

złącznik nr 1 do ww Zarządzenia.

rachunkowości w Międzyzwojem Ośrodka Socjoterapii w Walimiu, stanowiąca

Walimiu z dnia 2 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania polityka

• Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Międzyzwojowego Ośrodka Socjoterapii w finansowej jednostki stwierdzono:

Ad.2) W wyniku analizy uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki

Socjoterapii w Walimiu z dnia 16 listopada 2021 r.

Uchwałą Nr 23/2021/2022 Rady Pedagogicznej Międzyzwojowego Ośrodka

2021 r. Wprowadzony do stosowania tekst jednolity Statutu przyjęto uprzednio

Międzyzwojowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu z dnia 16 listopada

• Statut wdrożony do stosowania Zarządzeniem nr 20/2021 Dyrektora

obowiązywał:

organizacji jednostki, stwierdzono, że w okresie objętym niniejszą kontrolą

Ad.1) W wyniku analizy podstawowych dokumentów wewnętrznych z zakresu

- dokumentację zamówień publicznych realizowanych w okresie objętym kontrolą.

1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

rozdziału 85421 klasyfikacji budżetowej, przeprowadzone w jednostce w okresie od

- dowody księgowe dokumentujące operacje finansowo –księgowe wydatków z

zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.,

budżetowej i dokumentację realizacji poprzedzających je procedur w zakresie

- umowy finansowane ze środków publicznych rozdziału 85421 klasyfikacji

3) finansowe dokumenty źródłowe:

2) uregulowania w zakresie gospodarki finansowej jednostki,

1) podstawowe dokumenty wewnętrzne z zakresu organizacji jednostki,

Ze względu na cel i zakres kontroli badania poddano:

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole

Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu, 58-321 Walim, ul. Nowa kolonia 9.

Jednostce, MOS – należy przez to rozumieć Międzyzwojowy Ośrodek

Dyrektora Międzyzwojowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu,

dyrektora, kierownika – należy przez to rozumieć Panią Jolantę Omyta-

Ilkroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

6. Użyte skróty

późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.

- Zarządzeniem nr 37/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzone zostały zmiany do polityki rachunkowości w Miejskim Ośrodku Socjoterapii w Walliniu ale nie zawierają aktualnych podstawy prawnej.

Dokumentacja zawiera wymagane art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w audytowanej jednostce. W podstawie prawnej polityki rachunkowości przywołane zostały także aktualne w okresie objętym kontrolą przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r., poz. 1911).

- Zarządzeniem nr 1/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 2 stycznia 2019 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja w sprawie kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Socjoterapii w Walliniu, stanowiąca załącznik nr 2 do ww Zarządzenia. W związku z powyższym uwagi, dotyczące podstawy prawnej, wskazane w komentarzu do polityki rachunkowości, dotyczą również ww Instrukcji.
- Zarządzeniem nr 24/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 31 grudnia 2019 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja inwentarycyjna i gospodarowania mieniem. W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 217
- Zarządzeniem nr 26/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 31 grudnia 2019 r. wprowadzona została do stosowania Instrukcja gospodarowania drukami ściśłego zarachowania. W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.
- Zarządzeniem nr 27/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 31 grudnia 2019 r. wprowadzona została Instrukcja magazynowa. W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano:
 - ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.

• Zarządzeniem nr 17/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walimiu z dnia 5 października 2021 r. wprowadzony został Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w Miejskim Ośrodku Socjoterapii w Walimiu. Zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 263 z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych) Regulamin uzgodniony został ze związkami zawodowymi (późn. zm.), Regulamin uzgodniony został ze związkami zawodowymi funkcjonalnymi w jednostce.

• Zarządzeniem nr 13/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walimiu z dnia 14 lipca 2021 r. wprowadzony został Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walimiu. W podstawie prawnej ww zarządzenia wskazano m. in.:

- tekst jednolity ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych opublikowany w Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm., a w czasie wdrożenia niniejszego Regulaminu obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2021r. poz. 746.

- tekst jednolity ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela opublikowany w Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. z późn. zm.) a w czasie wdrożenia niniejszego Regulaminu obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2021r. poz. 1762.

- tekst jednolity ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy opublikowany w Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm. a w czasie wdrożenia niniejszego Regulaminu obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2020 r., poz. 1320.

- tekst ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych opublikowany w Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 854 z późn. zm.) a w czasie wdrożenia niniejszego Regulaminu obowiązywał tekst jednolity opublikowany w Dz. U. 2019 r., poz. 263.

Zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych, Regulamin uzgodniony został ze związkami zawodowymi funkcjonalnymi w jednostce.

Zapis w § 5 p. 9 Regulaminu -będny. Ponadto w dokumentacji okazanej kontrolującym – brak załączników do Regulaminu.

• Zarządzeniem nr 7/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walimiu z dnia 12 kwietnia 2021 r. wprowadzony został do stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Socjoterapii w Walimiu o wartości nie przekraczającej kwoty 130 000 zł. W podstawie prawnej Zarządzenia wskazano:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.

- ustawę z dnia 11 września 2019r. Prawo Zamówień Publicznych w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2021r. poz. 1129 z późn. zm.

Regulamin pozwala zrealizować zamówienia publiczne o wartości poniżej 130 000 zł. z zachowaniem zasad zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zacziągniętych zobowiązań.
- Zarządzeniem nr 25/2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Socjoterapii w Walliniu z dnia 31 grudnia 2019 r. wprowadzony został do stosowania Regulamin Kontroli Zarządcej. W podstawie prawnej Zarządzenia wskazano ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm. a obecnie obowiązujący jest tekst jednolity ustawy, opublikowany w Dz. U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.

W trakcie kontroli, po omówieniu powyższych uchybień z Dyrektorem oraz Głównym Księgowym jednostki, zostały one na bieżąco usunięte.

Ad.3) W trakcie przeglądu dokumentacji finansowo –księgowej za okres od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2020 r., w tym wybrane losowo okresy (I i III kwartał 2019 r. oraz II i IV kwartał 2020 r.) dokumentacji źródłowej, dotyczące gospodarki finansowej w zakresie wydatków na uczniów i wychowanków dla których realizowana jest w jednostce specjalna organizacja nauki i metod pracy, stwierdzono, że generalnie zawierają one:

1. oznaczoną datę wpływu dokumentu do jednostki;
2. opis celu wydatkowania środków finansowych;
4. sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym;
5. sprawdzenie pod względem merytorycznym;
6. potwierdzenie sprawdzenia wydatków pod względem legalności, gospodarności i celowości;
7. dekrety (sposób ujęcia w księgach rachunkowych);
8. zatwierdzenie kierownika jednostki do wydaty;
9. datę zapłaty (dokonania przelewu);
10. informację, że “wydatek mieści się w planie finansowym jednostki” – zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 44 ust.1 pkt. 3 oraz ust.3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

Brak było wskazania - opisu podstawy wydatkowania zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych. Wskazania podstawy wydatkowania zgodnie z PZP zamieszczone są w dokumentacji zamówień publicznych – nie obejmują one jednak całości wydatkowanych środków publicznych.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych (kontroli poddano dowody księgowe od nr D-1/2019 do nr D-247/2019, od nr D-495/2019 do nr D- 706/2019, od nr 231/2020 do nr 484/2020, od nr 649/2020 do nr 986/2020), stwierdzono jednostkowe uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Będny opis dowodów księgowych :

- dowód księgowy nr D-16/2019, nr D-179/2019, nr D-637/2019, nr D-645/2019, nr 303/2020, nr 435/2020, nr 779/2020: F-ry za dostawę wody oraz abonament za wodę - w opisie zaś wskazano: za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków. Jesli by powyższe F-ry obejmowały także opłatę za ścieki, to powinny być rozksięgowane na dwa paragrafy (§4260 oraz §4300);

• Brak pełnej dekretacji dowodów księgowych:
 - dowód księgowy nr 541/2019, nr 593/2019, nr 847/2020: brak opisu sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych,
 - dowód księgowy nr 616/2019, nr 291/2020, nr 332/2020, nr 345/2020, nr 349/2020, nr 350/2020: PK-bez numeru -niekompletnie wypełniony dokument;
 - dowód księgowy nr 761/2020, nr 985/2020: zupełny brak opisu sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych oraz opisu merytorycznego,
 - dowód księgowy nr 955/2020: zupełny brak opisu merytorycznego,
 • Błędna dekretacja dowodów księgowych :

- wszystkie dowody księgowe ewidencjonujące wpływy z usług zywienia wychowanek Domu Dziecka w Jedlinie Zdr. - (pow. byc: § 083- Wplywy z uslug, a jest: § 4220- Zakup sredkow zywnošci) - § 083 jest paragrafem przychodowym i opłaty za usługi zywienia wychowanek Domu Dziecka stanowią przychód MOS w Wallimiu (jednostki kontrolowanej), zaś § 4220 jest paragrafem wydatków, dokumentujemy wydatki (koszty) jednostki, np.: dowód księgowy: nr D-90/2019, D-177/2019, D-538/2019, D-618/2019, 239/2020, 240/2020, 308/2020, 314/2020, nr 361/2020, nr 362/2020, nr 428/2020, nr 439/2020, nr 836/2020, nr 837/2020;
 - dowód księgowy nr D-129/2019: F-ra za zakup i wysyłkę „linki do atlasu” – brak rozksięgowania: (pow. byc: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300- Zakup usług pozostałych a jest: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia);
 - dowód księgowy nr D-633/2019: F-ra za zakup i dostawę kamery IP APTI - brak rozksięgowania na dwa paragrafy (jest: § 4300- Zakup usług pozostałych, pow. byc: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300- Zakup usług pozostałych);

- dowód księgowy nr D-675/2019: F-ra za zakup i dostawę sterownika drzwi- brak rozksięgowania na dwa paragrafy (jest: § 4300- Zakup usług pozostałych, pow. byc: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300- Zakup usług pozostałych);
 - dowód księgowy nr 528/2019: Wznowienie pols ubezpieczeniowych- (pow. byc: § 4300-Różne opłaty i składki, a jest: § 4300- Zakup usług pozostałych);
 - dowód księgowy nr 536/2019: F-ra korygująca pols ubezpieczeniowych- (pow. byc: § 4430-Różne opłaty i składki, a jest: § 4300- Zakup usług pozostałych);

- dowód księgowy nr D-125/2019: Połecenie wyjazdu słuźbowego nr 1/2019. Podróż słuźbowa odbywała się na trasie Wallim -Wrocław: Brak wskazania numeru rejestracyjnego oraz poj. silnika pojazdu, brak stawki za 1 km., brak kompletnego sporządzenia diagramu rachunku kosztów podróży słuźbowej, brak wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych;

- dowód księgowy nr D-134/2019: Połecenie wyjazdu słuźbowego nr 2/2019. Podróż słuźbowa odbywała się na trasie Wallim -Wafbrzych: Brak stawki za 1 km., brak kompletnego sporządzenia diagramu rachunku kosztów podróży słuźbowej, brak wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych;

- dowód księgowy nr D-526/2019, nr D-527/2019, nr 658/2020.: Połączenia wyjazdu służbowego nr 6/2019, 7/2019. Podróż służbowa odbywata się na trasie Wallim - Wałbrzych: Brak stawki za 1 km., brak kompletnego sporządzenia diagramu rachunku kosztów podróży służbowej;

- dowód księgowy nr D-149/2019: F-ra za prenumeratę "Doradca" - (pow. być: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia, a jest: § 4700- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej);

- dowód księgowy nr 883/2020 F-ra za zakup automatu i wyrobienie wkładki do pieczętki - (pow. być: § 4210- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300- Zakup usług pozostałych), a jest: § 4300- Zakup usług pozostałych),

- dowód księgowy nr 785/2020 F-ra za zakup pomocy dydaktycznych-(pow. być: § 4240- Zakup środków dydaktycznych i książek a jest: § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia).

W okresie objętym kontrolą zamówienia realizowane były na podstawie Zarządzenia Dyrektora Oddziałowego Ośrodka Socjoterapii w Wallimiu Nr 10/2014 z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Wdrożone zostały także procedury postępowania przy udzieleniu zamówień, stanowiące załącznik do ww zarządzenia.

W związku z wejściem w życie nowej ustawy z dnia 1 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych, Zarządzeniem Nr 7/2021 Dyrektora Oddziałowego Ośrodka Socjoterapii w Wallimiu z dnia 12 kwietnia 2021 roku wprowadzony został do stosowania nowy regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 130 000 zł.

W jednostce realizowane są zamówienia publiczne o wartości nie przekraczającej kwoty 130 000 zł.

W okresie objętym kontrolą zamówienia publiczne były na podstawie Zarządzenia Dyrektora Oddziałowego Ośrodka Socjoterapii w Wallimiu Nr 10/2014 z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Wdrożone zostały także procedury postępowania przy udzieleniu zamówień, stanowiące załącznik do ww zarządzenia.

W jednostce prowadzony jest, zgodnie z wymogami ww regulaminów rejestr zamówień publicznych. W rejestrze zawarty jest, w porządku chronologicznym wykaz przeprowadzonych zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro a od czasu wejścia w życie nowej ustawy Prawo Zamówień Publicznych, o wartości nie przekraczającej 130 000 zł. Do rejestru dołączona jest dokumentacja poszczególnych zamówień wykazanych w rejestrze.

W 2019 roku przeprowadzono 6 postępowań ws zamówień: dotyczyły one dostaw artykułów spożywczych dla kuchni Ośrodka na potrzeby wyżywienia wychowanków MOS (dwa postępowania) na łączną kwotę brutto 122 609,50 zł. oraz bieżących remontów lub zakupów wyposażenia na rzecz jednostki (cztery postępowania) na łączną kwotę brutto 59 611,98 zł.

W 2020 roku przeprowadzono 5 postępowań ws zamówień, z czego dwa postępowania dotyczyły dostaw artykułów spożywczych dla kuchni Ośrodka na potrzeby wyżywienia wychowanków MOS -na łączną kwotę brutto 138 801,09 zł.

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawładania kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informacje o zrealizowaniu

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

POUCZENIE

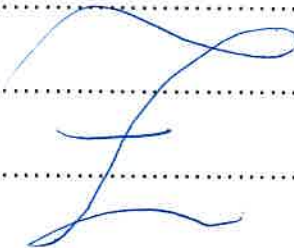
- Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.97.2021 z 20 października 2021 r.
 Załącznik nr 2: Upoważnienie znak WOS.077.98.2021 z 20 października 2021 r.
- Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

kierownik kontrolowanej jednostki, drugi złącza się do akt kontroli.
 został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje
 Protokół zawiera również kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony
 w związku z czym, nie zostaną sporządzone zalecenia pokontrolne.
 W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieliczne i mało znaczące uchybienia,
8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

i terminach wynikających z wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań.
 w sposób umożliwiający terminową realizację zadań a także w wysokości
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 Wydatki dokonywane były w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
 procedur wewnętrznych. Postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z
 odnotowano istotnych uchybień obowiązków przepisów prawa oraz wdrożonych nie
 W wyniku przeglądu powyższej dokumentacji zamówień publicznych nie
 wyposażenia na rzecz jednostki na łączną kwotę brutto 28 705,50 zł.
 oraz cztery postępowania dotyczące bieżących remontów lub zakupów

zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanych w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:



Podmiot Kontrolowany:

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii im. UNICEF w Walimiu, w imieniu którego działa Pani Jolanta Omyła - Dyrektor jednostki.

Dnia 19 stycznia 2022 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/ nie podpisuję protokołu z uwagi na ~~umotywowane zastrzeżenia, które przedstawię w odrębnym piśmie*.~~

**niepotrzebne skreślić*

19 stycznia 2022 r.

(data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie w przypadku odmowy podpisania protokołu)

19 stycznia 2022 r.

(data podpisania protokołu)

(imienna pieczęćka i podpis kierownika podmiotu kontrolowanego lub osoby upoważnionej)



**MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII
im. UNICEF**
ul. Nowa Kolonia 9, 58-320 Walim
tel. 74 845 75 13, fax 74 845 72 51
NIP 886-41-36-780, REGON 000595401

DYREKTOR
Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii im. UNICEF
w Walimiu

Kontrolujący:

- Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.
- Rzecznik Starosty Powiatu Wałbrzyskiego.

30 listopada 2021r.

(data sporządzenia protokołu)

(podpis/ pieczęć / kontrolującego)

Główny Specjalista
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

