**Załącznik nr 2 – Kontrole zakończone przez organy kontroli zewnętrznej w 2022 roku**

W 2022 roku **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI** przeprowadziła 5 kontroli, a **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Poznaniu** przeprowadziła 1 kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego, i tak:

1. ***Kontrolę w zakresie realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego zadań dotyczących udostępniania informacji publicznej*,** działając na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. e oraz art. 40 ustawy z 23.12.1994 r. o NIK (Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm.).

W wyniku przedmiotowej kontroli NIK Delegatura w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowała poniższe wnioski pokontrolne:

* + - 1. *Podawanie w informacjach udostępnianych w BIP danych określających tożsamość osób, odpowiedzialnych za wytworzenie i upublicznienie informacji oraz czasu udostępnienia informacji w BIP.*
1. *Udostępnianie w BIP dokumentów dotyczących przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków oraz opinii podmiotów je przeprowadzających, zgodnie z wymogami ustawy o d.i.p.*
2. **Kontrolę w zakresie *udzielania koncesji na wydobywanie kopalin stałych i węglowodorów.***

W wyniku przedmiotowej kontroli Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym stwierdziła, że postępowania administracyjne w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopalin stałych, jej zmiany lub przeniesienia były prowadzone na ogół prawidłowo i zgodnie
z przepisami ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1420 ze zm.). Wywiązywanie się przedsiębiorców z warunków udzielonych koncesji na wydobywanie kopalin stałych monitorowano poprzez przeprowadzenie 29 kontroli (11% koncesji obowiązujących przez cały okres objęty kontrolą NIK). Przeprowadzenie wszystkich zaplanowanych kontroli w latach 2020-2021 uniemożliwił stan epidemii COVID-19
i wprowadzone w związku z nim obostrzenia sanitarne.

W ww. wystąpieniu NIK Delegatura w Poznaniu wniosła o podjęcie działań w celu zapewnienia:

*1) rozpatrywania kompletnych wniosków o udzielenie koncesji, tj. zawierających dane
o środkach, jakimi wnioskodawcy dysponują w celu zapewnienia prawidłowego wykonania zamierzonej działalności wraz z dowodami istnienia przedstawionych środków,*

*2) terminowego przekazywania państwowej służbie geologicznej dokumentów stanowiących podstawę wpisu do rejestru obszarów górniczych,*

*3) zamieszczenia w BIP UMWW ogólnego schematu procedur kontroli, które wynikają
z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.*

1. **Kontrolę obejmującą *Efekty wybranych działań państwa podejmowanych w celu łagodzenia skutków epidemii w gospodarce.***

W wyniku przedmiotowej kontroli NIK Delegatura w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym stwierdziła, że w kontrolowanym okresie (ustalenia, na których oparto wystąpienie i sformułowano ocenę nie wykraczają poza grudzień 2021 r.) Marszałek Województwa Wielkopolskiego podejmował skuteczne działania organizacyjne w celu przekazywania pomocy finansowej przedsiębiorcom poszkodowanym w wyniku epidemii COVID-19. Sposób przygotowania i rozdysponowania źródeł finansowania instrumentów pomocowych był zgodny z obowiązującymi przepisami. NIK w ww. wystąpieniu wniosła o podejmowanie działań mających na celu rzetelne rozpoznawanie lokalnych uwarunkowań i potrzeb zapewniające rozdysponowywanie udzielanej pomocy (jak w przypadku przedsiębiorców poszkodowanych w wyniku epidemii COVID-19) w sposób adekwatny do faktycznie istniejących potrzeb.

1. **Przeprowadziła kontrolę w zakresie opieki psychiatrycznej i psychologicznej nad dziećmi
i młodzieżą w Województwie Wielkopolskim.**

W wyniku przedmiotowej kontroli Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym poinformowała, że w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W związku z tym NIK nie formułowała uwag ani wniosków.

1. **Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę obejmującą system szkolenia kandydatów na kierowców.**

W wyniku przedmiotowej kontroli Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowała poniższe wnioski pokontrolne:

* + 1. *stosowanie na upoważnieniach do kontroli WORD okrągłej pieczęci organu wydającego upoważnienie;*
		2. *prowadzenie ewidencji egzaminatorów zawierającej aktualne, prawidłowe i kompletne dane;*
		3. *występowanie do Policji o informacje o wpisach do ewidencji kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego celem weryfikowania spełniania wymogu zapewnienia rękojmi należytego wykonywania obowiązków w stosunku do osób ubiegających się oraz posiadających uprawnienia egzaminatora.*

**6. REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Samorządu Województwa Wielkopolskiego, za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, a w miarę potrzeb także inne lata.**

W wyniku powyższej kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu skierowała do Marszałka Województwa Wielkopolskiego wystąpienie pokontrolne, w którym wniosła o realizację poniższych wniosków pokontrolnych:

1. *Zobowiązać służby finansowe do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:*
	1. *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.*
	2. *Środki trwałe wyceniać według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.*
	3. *Ewidencję analityczną tworzyć zgodnie z zasadami określonymi w aktualnie obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych w zakresie polityki (zasad) rachunkowości.*
	4. *Zapewnić aby ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 „Środki trwałe” zapewniała m.in. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.*
	5. *W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod oraz w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Starannie i rzetelnie dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji i powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.*
	6. *Rozważyć doprecyzowanie zapisów obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości
	w zakresie wskazanym w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*
2. *Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), mając na uwadze wyłączenia, o których mowa
w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14, ze zm.).*

3*. Dodatek specjalny przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) tj.
w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przesłanki przyznania dodatku uzasadniać w sposób niebudzący wątpliwości. W pismach przyznających dodatek specjalny wskazywać uzasadnienie jego przyznania zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych.*

4*. Wynagrodzenia z tytułu zastępstwa procesowego wypłacać radcom prawnych zgodnie
z podpisanymi w tym zakresie umowami, tj. w terminie 14 dni od ściągnięcia należności.*

5*. Dokonać wypłaty zaległego wynagrodzenia z tytułu zastępstwa procesowego w sprawie sygn. akt 1 GSK 3271/18, które wpłynęło w dniu 28.02.2019 roku (WB 17/2019) w kwocie 240 zł wraz z należnymi odsetkami. Rozważyć wprowadzenie procedur zapewniających rzetelne oraz terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu kosztów zastępstwa procesowego.*

6*. Przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany z naturze urlop wypoczynkowy, współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie
w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego zgodnie z przepisami § 19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14, ze zm.).*

7*. Dokonując wydatków z budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na rzecz organizacji pozarządowych przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).*

8*. Wysokość diet radnych ustalać i wypłacać zgodnie z obowiązującą uchwałą Sejmiku Województwa Wielkopolskiego. Sprawować nadzór i kontrolę nad prawidłowym wyliczaniem i wypłacaniem diet radnym. Rozważyć możliwość dokonania zwrotu do budżetu za okres nie podlegający przedawnieniu nienależnie pobranych diet przez radnych oraz dokonać wyrównania diet zaniżonych.*

9***.*** *Ustalić stawkę za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego dla celów rozliczenia kosztów podróży służbowej pracownika odbytej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Pracy
i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy
( Dz. U. z 2020 r. Nr 27 poz. 271, ze zm.).*

10*. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników,
a w szczególności:*

*1) Zobowiązać pracowników do przestrzegania terminu rozliczania kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej określonego w § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz Zarządzeniu Nr 32/2017 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego, tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.*

*2) Zaliczki wypłacone pracownikowi w walucie obcej rozliczać według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych, określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki, stosownie do § 20 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Zapewnić zgodność zapisów w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych z przepisami rozporządzenia.*

11*. Przy zawieraniu umów na obsługę prawną przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.). Przepisów ustawy nie stosuje się tylko do zamówień, o których mowa w art. 11 ustawy. Zgodnie z art. 11 pkt 2 lit a ) do e) przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień
i konkursów, których przedmiotem są usługi prawne:*

*a) zastępstwa procesowego wykonywanego przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 823), w postępowaniu arbitrażowym lub pojednawczym, lub przed sądami, trybunałami lub innymi organami publicznymi państwa członkowskiego Unii Europejskiej, państw trzecich lub przed międzynarodowymi sądami, trybunałami, instancjami arbitrażowymi lub pojednawczymi,*

*b) doradztwa prawnego wykonywanego przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie przygotowania postępowań, o których mowa w lit. a, lub gdy zachodzi wysokie prawdopodobieństwo, że sprawa, której dotyczy to doradztwo, stanie się przedmiotem tych postępowań,*

*c) notarialnego poświadczania i uwierzytelniania dokumentów,*

*d) do świadczenia których wykonawcy są wyznaczani przez sąd lub trybunał danego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, lub wyznaczani z mocy prawa w celu wykonania konkretnych zadań pod nadzorem takich trybunałów lub sądów,*

*e) związane z wykonywaniem władzy publicznej.*

12*. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.), a mianowicie ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 309 ust. 1 ustawy.*

13*. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r., poz. 1327),
w szczególności dokonywać rzetelnej weryfikacji złożonych ofert oraz kontroli i oceny realizacji zadań zleconych.*

14*. W umowach zawieranych na dotacje celowe, o których mowa w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) określać termin wykorzystania środków z dotacji w sposób jednoznaczny, co pozwoli na prawidłową interpretację zapisów umowy i umożliwi zweryfikowanie poprawności wykorzystania udzielonej dotacji.*

15*. Przy gospodarowaniu mieniem zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. roku, poz. 2213), w szczególności:*

*1) W informacjach o wynikach przetargów podawać wszystkie dane zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia.*

*2) W protokołach z przeprowadzonych przetargów zawierać wszystkie informacje zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia.*

16*. Głównej księgowej powierzyć obowiązki i odpowiedzialności zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).*