

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w Powiecie Kołobrzeskim

- 1. Jednostka kontrolowana.** Starostwo Powiatowe Kołobrzeg, ul. Plac Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg.
- 2. Temat kontroli.** Prawidłowość wykonania zadania pn. prowadzenie działalności profilaktycznej służącej rozwiązywaniu problemów uzależnień, promocji zdrowego stylu życia i rekreacji, zgodnie ze złożonymi przez jednostki organizacyjne wnioskami.
- 3. Kontrolę przeprowadziła.** Elżbieta Mieszczyńska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.171.2013.II z dnia 11 grudnia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.
- 4. Czasokres kontroli.** Czynności kontrole przeprowadzono w siedzibie jednostek kontrolowanych w terminie od 17 grudnia do 29 stycznia. Ogółem czynności kontrolne trwały 20 dni roboczych.
- 5. Okres objęty kontrolą.** 01 styczeń - 31 grudzień 2013 r.
- 6. Zakres kontroli.** Kontrolą objęto sposób wykorzystania udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji dla Powiatu Kołobrzeskiego z przeznaczeniem na realizację zadań przez następujące jednostki organizacyjne, Zespół Szkół nr 1 im. H. Sienkiewicza w Kołobrzegu, Zespół Szkół nr 2 im. B.III Krzywoustego w Kołobrzegu, Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” w Kołobrzegu.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

- W dniu 19 kwietnia 2013 roku została zawarta umowa Nr PU.3037.1.15.2013.N pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Powiatem Kołobrzeskim, na podstawie, której Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała dla Powiatu Kołobrzeskiego dotację celową z przeznaczeniem dla jednostek organizacyjnych.
- Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 cyt. umowy jednostki organizacyjne wykorzystują dotację na realizację zadania: prowadzenie działalności profilaktycznej służącej rozwiązywaniu problemów uzależnień, promocji zdrowego stylu życia i rekreacji, zgodnie ze złożonymi przez te jednostki wnioskami.
- Z uwagi na to, że dotacja została przekazana dla jednostek organizacyjnych Powiatu Kołobrzeskiego wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych przedstawiono w podziale na 3 części dotyczące odpowiednio:
 - Zespół Szkół nr 1 im. H. Sienkiewicza w Kołobrzegu.
 - Zespół Szkół nr 2 im. B. III. Krzywoustego w Kołobrzegu.

3.3. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” w Kołobrzegu.

II. OGÓLNE USTALENIA KONTROLI:

1. PRZEKAZANIE ŚRODKÓW FINANSOWYCH DLA POWIATU KOŁOBRZESKIEGO.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia czy środki finansowe przekazano zgodnie z zapisami zawartej umowy. Zgodnie z § 1 ust. 1 Powiat Kołobrzescki miał otrzymać dotację celową w wysokości 82270,00 zł z przeznaczeniem dla 10 jednostek organizacyjnych powiatu, natomiast zgodnie § 2 przekazanie powinno być zrealizowane w 3 ratach. W trakcie kontroli ustalono, że powyższe czynności Gmina Miasto Kołobrzeg wykonała z zachowaniem ustalonej wysokości kwot i terminów określonych w cyt. umowie.

2. SPEŁNIENIE WYMOGÓW FORMALNYCH, MERYTORYCZNYCH I FORMALNO-RACHUNKOWYCH WSZYSTKICH KONTROLOWANYCH DOTACJI.

Do terminowości sporządzanej dokumentacji merytorycznej i sprawozdawczej oraz jej wymogów formalnych uwag nie wniesiono. Dowody księgowe realizowanych dotacji spełniają zapisy ustawy o rachunkowości. Były one podpisane przez Dyrektora jednostki organizacyjnej, jak również zatwierdzone przez Starostę Kołobrzesckiego, Wicestarostę Kołobrzesckiego oraz Skarbnika Powiatu Kołobrzesckiego.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE – POSZCZEGÓLNI REALIZATORZY ZAMIERZEŃ.

1. **ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1 IM. H. SIENKIEWICZA W KOŁOBRZEGU.** Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 2 umowy Zespół Szkół nr 1 im. H. Sienkiewicza w Kołobrzegu otrzymał środki finansowe na realizację dwóch zadań: „Żyj zdrowo i bezpiecznie” – internat, w wysokości 2900,00 zł i „Dziękuję – Nie palę, nie piję, nie biorę” oraz „Żyj zdrowo na sportowo” szkoła w wysokości 7100,00 zł.

1.1. **HARMONOGRAM.** Dla każdego ww. zadania sporządzono prawidłowo odrębne harmonogramy. Zamierzenia w nim zawarte zawierają zgodnie z § 4 (załącznik nr 1) umowy, nazwę działania, wydatku lub usługi, miejsce oraz wskazują osobę odpowiedzialną. Dofinansowanie przyznano w wysokości zgodnej ze złożonym wnioskiem i harmonogramem. Ujawnione w trakcie kontroli tego zagadnienia uchybienia zostały szczegółowo opisane w protokóle z niniejszej kontroli.

1.2. **WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ.** Sprawozdanie zostało złożone zgodnie z obowiązującym wzorem. Dodatkowo stwierdzono zgodność wykazanych kosztów związanych z realizacją zadania z harmonogramem i zgodność kwoty ogółem przyznanej dla Zespołu Szkół nr 1 w Kołobrzegu. W części I „Sprawozdanie merytoryczne” w sposób wyczerpujący wykazano ilościowe określenie skali zadań, jakie cele i rezultaty zostały osiągnięte, oraz w jaki sposób udzielona dotacja wpłynęła na ich realizację i wykonanie. W pkt. 3 sprawozdania szczegółowo opisano wykonywane zamierzenia. W trakcie kontroli

ujawniono realizację przedsięwzięć w terminach niezgodnych z harmonogramem. Ponadto stwierdzono brak wyjaśnień przyczyn tych odstępstw, mimo że obowiązek ten wynika ze wzoru wymaganego sprawozdania. Dodatkowo w pkt. 6 wskazano stronę internetową Zespołu Szkół nr 1 i gablotę pedagoga, jako miejsce, w którym podano do publicznej wiadomości informację, że realizację zadania finansowano z dotacji Gminy Miasto Kołobrzeg. W trakcie kontroli nie stwierdzono ww. informacji na stronie internetowej. Dyrektor wyjaśnił, że w związku z jej zmianą z początkiem grudnia 2013 roku nie wszystkie informacje zostały przeniesione na nową stronę internetową. Do części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” uwag nie wniesiono.

1.3. DOKUMENTACJA FINANSOWO – KSIĘGOWA ZWIĄZANA Z REALIZOWANYM ZADANIEM. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe dotyczące zadania:

1.3.1. „**Żyj zdrowo i bezpiecznie**” i „**Dziękuję – Nie palę, nie piję, nie biorę**”, posiadają zgodnie z § 7 pkt 3 zawartej umowy, opis o sfinansowaniu z dotacji otrzymanej z Gminy Miasto Kołobrzeg oraz są opisane w sposób umożliwiający określenie przeznaczenia zakupu (wydatku). Dodatkowo podlegały sprawdzeniu przez upoważnione osoby. Stwierdzone uchybienia szczegółowo opisano w protokole z niniejszej kontroli.

1.3.2. „**Żyj zdrowo na sportowo**”. Wszystkie dowody księgowe (rachunki do umów zleceń), posiadały na odwrocie dowodu księgowego, pieczęć jednostki organizacyjnej zgodnie z § 7 ust 3 zawartej umowy. **W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono poniższe nieprawidłowości:**

1.3.2.1. Dowody księgowe nie posiadały zgodnie z § 7 pkt 3 zawartej umowy, opisu sporządzonego w sposób trwały zawierającego informację: "Kwotę ... sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr PU.3037.1.15.2013.N z dnia 19 kwietnia 2013 roku".

1.3.2.2. Dokumenty zawierają zapisy o treści „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, które nie zostały podpisane przez osobę dokonującą tych czynności.

1.4. DOKUMENTACJA MERYTORYCZNA. Dokumentacja merytoryczna zadania „Żyj zdrowo i bezpiecznie” była gromadzona w sposób prawidłowy i wyczerpujący. W trakcie kontroli zadania „Żyj zdrowo na sportowo” ujawniono brak notatek zgodnie z § 4 ust 2 umowy, dla zajęć przeprowadzonych przez dwóch nauczycieli wychowania fizycznego. Dokumentacja dotycząca działań „Dziękuję – Nie palę, nie piję, nie biorę” i „Żyj zdrowo na sportowo”, nie przedstawia w pełni przebiegu przeprowadzonych zadań czy też osiągniętych rezultatów.

2. ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2 IM. B. III KRZYWOUSTEGO W KOŁOBRZEGU. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 pkt. 2 umowy Zespół Szkół nr 2 im. B. III Krzywoustego w Kołobrzegu otrzymał środki finansowe na realizację 3 następujących zadań: „Co zamiast?” – różne

formy spędzania czasu wolnego w wysokości 6 760,00 zł. „Jak najdalej od uzależnień” w wysokości 3 000,00 zł. Organizacja cyklu imprez szkolnych oraz pozaszkolnych w wysokości 8 240,00 zł.

2.1. HARMONOGRAM. Dla ww. zadań sporządzono jeden wspólny harmonogram. Kontroli poddano zgodność jego treści z wnioskiem i zapisami umowy. Zamierzenia w nim ujęte zawierają zgodnie z § 4 (załącznik nr 1) umowy, nazwę działań, wydatki lub usługi, miejsce i czas realizacji oraz osoby odpowiedzialne za poszczególne zamierzenia. Przyznane dofinansowanie w wysokości 18 000,00 zł jest zgodne ze sporządzonym harmonogramem. Do jego treści uwag nie wniesiono.

2.2. WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ. Kontrola wykazała, że Zespół Szkół nr 2 przedłożył Powiatowi Kołobrzieskiemu sprawozdanie wspólne dla wszystkich zadań. Było one zgodne z wymaganym wzorem i przyznaną kwotą dofinansowania. W części I „Sprawozdanie merytoryczne” w sposób wyczerpujący opisano ilościowe określenie skali zadań oraz jakie cele i rezultaty zostały osiągnięte. W trakcie kontroli tego zagadnienia ujawniono, że nie wszystkie działania dotyczące udzielonej dotacji, znajdujące się na stronie [www. http://zsmkolobrzeg.pl](http://zsmkolobrzeg.pl) w zakładce galeria zawierały informację o źródle ich finansowania. W części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów”, błędnie ujęto całkowity koszt poszczególnych zadań sfinansowanych z dotacji. Natomiast w pkt 2 „Zestawienie dowodów księgowych” prawidłowo ujęto wszystkie dowody księgowe.

2.3. DOKUMENTACJA FINANSOWO – KSIĘGOWA ZWIĄZANA Z REALIZOWANYM ZADANIEM. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe posiadały zgodnie z § 7 pkt 3 zawartej umowy, opis o sfinansowaniu z dotacji otrzymanej z Gminy Miasto Kołobrzeg oraz opisano je w sposób umożliwiający określenie przeznaczenia zakupu (wydatku). Podlegały sprawdzeniu przez upoważnione osoby. Stwierdzone uchybienia w kontroli tego zagadnienia zostały szczegółowo opisane w protokole z niniejszej kontroli.

2.4. DOKUMENTACJA MERYTORYCZNA. W ocenie kontrolującego dokumentacja w sposób wyczerpujący i udokumentowany przedstawia wykonane działania oraz spełnia wymogi merytoryczne.

3. SPECJALNY OŚRODEK SZKOLNO – WYCHOWAWCZY „OKRUSZEK” W KOŁOBRZEGU. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 pkt. 2 umowy Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” w Kołobrzegu otrzymał środki na realizację 4 następujących zadań: „1-dniowa wycieczka edukacyjno – profilaktyczna do ZOO – Safari w Świerkocinie” dla 40 dzieci w wysokości 3.900,00 zł. „Wspólne popołudnia z kinematografią” w wysokości 1.420,00 zł. „Z nudą nam nie do twarzy, czyli energetyczne popołudnia dla wychowanków.

Alkoholowi mówimy NIE” – w wysokości 1.600,00 zł. Zajęcia pozalekcyjne koła wokalnego „Kamerton” – w wysokości 1.200,00 zł.

3.1. HARMONOGRAM. Do każdego ww. zadania sporządzono odrębne harmonogramy. Kontroli poddano zgodność ich treści z wnioskiem i zapisami umowy. Zamierzenia w nim ujęte zawierają zgodnie z § 4 (załącznik nr 1) umowy, nazwę działania, wydatku lub usługi, miejsce i czas realizacji oraz wskazują osobę odpowiedzialną. Przyznana kwota dofinansowania w wysokości 8200,00 zł jest zgodna ze sporządzonym harmonogramem. Do jego zapisów uwag nie wniesiono.

3.2. WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” przedłożył Powiatowi Kołobrzieskiemu 4 odrębne sprawozdania dla każdego zadania zgodnie z wymaganym wzorem i przydzielonymi kwotami dofinansowania. Umieszczono w nim wszystkie wymagane opisy i informacje. Stwierdzono jedno uchybienie, które zostało szczegółowo opisane w protokole z kontroli. Do powyższego zagadnienia innych uwag nie wniesiono.

3.3. DOKUMENTACJA FINANSOWO – KSIĘGOWA ZWIĄZANA Z REALIZOWANYM ZADANIEM. Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe dotyczące przydzielonej dotacji posiadały zgodnie z § 7 pkt 3 zawartej umowy, opis o sfinansowaniu z dotacji otrzymanej z Gminy Miasto Kołobrzeg. W celu umożliwienia określenia przeznaczenia zakupionych towarów lub usług wpisano nazwę realizowanego zadania. W trakcie kontroli uzupełniono zapisy poprzez uszczegółowienie ich wykorzystania. Dowody księgowe podlegały sprawdzeniu przez upoważnione osoby. Stwierdzone w trakcie kontroli tego zagadnienia uchybienia opisano szczegółowo w protokole z niniejszej kontroli.

3.4. DOKUMENTACJA MERYTORYCZNA. Dokumentacja w sposób wyczerpujący i udokumentowany przedstawia wykonane działania oraz spełnia wymogi merytoryczne.

IV. PODSUMOWANIE. Przeprowadzone czynności kontrolne są podstawą do sformułowania następujących wniosków:

1. Sporządzane przez kontrolowane jednostki harmonogramy zawierają nieliczne (pojedyncze) braki, które dotyczą niezachowania wymaganej zgodności zamierzeń oraz wysokości kwot i ustalonych terminów ich realizacji ze składanym wnioskiem. Pozostałe zapisy zawartej umowy w tym zakresie były przestrzegane.
2. Przekazywane sprawozdania są zgodne z obowiązującym wzorem.
3. Gromadzona i sporządzana dokumentacja merytoryczna rzetelnie przedstawia przebieg prowadzonych zadań i osiągnięte rezultaty. Jednego zadania nie udokumentowano w sposób kompletny i wyczerpujący oraz zgodnie z § 4 ust. 2 umowy. Posiadana dokumentacja finansowo – księgowa nie we wszystkich zadaniach spełniała wymogi określone w umowie. W jednym zadaniu dowody księgowe nie posiadały zgodnie z § 7 pkt 3

zawartej umowy, opisu sporządzonego w sposób trwały zawierającego informację: "Kwotę ... sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr PU.3037.1.15.2013.N z dnia 19 kwietnia 2013 roku". W innych zadaniach najczęściej dotyczyło to braku pieczęci, podpisu pod wymaganą informacją na dowodzie księgowym przez osobę odpowiedzialną za sprawę dotyczące rozliczeń finansowych w jednostkach.

4. Środki finansowe były wydatkowane zgodnie z zawartą umową.

Na tym sprawozdanie zakończono

Kołobrzeg, dnia 17 marca 2014r.

Kontrolujący:
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczczyńska

(data, podpis)

17.03.2014r.

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
[Signature]
Sławomir Dassow
17.03.14

*Sprawozdanie pod tekstem
artykułu o ochronie
danych osobowych
20.03.2014*

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
[Signature]
Sławomir Dassow

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hubert

26.03.14.