

## SPRAWOZDANIE

### z planowanej kontroli

### przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie

#### Jednostka kontrolowana:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie.

#### Temat kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2013

#### Kontrolę przeprowadził:

Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.116.2014.II z dnia 16 września 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

#### Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

▪ 17 wrzesień – 19 listopad 2014 rok.

#### Okres objęty kontrolą:

Czynności kontrolne obejmowały okres od 01 stycznia do 15 grudnia 2013 roku

#### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

W dniu 14 stycznia 2013 roku w Kołobrzegu zawarto umowę nr PU.3037.1.8.2013.N pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Wojewódzkim Ośrodkiem Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie (dalej SP ZOZ WOTUW Stanomino). Na podstawie ww. umowy przekazano środki publiczne na realizację zadania pod nazwą „Realizacja programów zdrowotnych – zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób z terenu Gminy Miasto Kołobrzeg uzależnionych od alkoholu i narkotyków, zagrożonych uzależnieniem oraz ich rodzin” przez Przychodnię Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Kołobrzegu – komórce organizacyjnej SP ZOZ WOTUW Stanomino.

**Zakres kontroli:** Kontrolą objęto sposób wykorzystania środków publicznych udzielonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg dla Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie z przeznaczeniem dla Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Kołobrzegu.

#### II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

Analiza dokumentacji związanej z realizacją umowy nr PU.3037.1.8.2013.N wykazała, że środki dla SP ZOZ WOTUW zostały zaplanowane w budżecie Gminy Miasto Kołobrzeg

w wysokości 50 000,00 zł. z podziałem na zwalczanie narkomanii – kwotę 10 000,00 zł oraz na ochronę zdrowia kwotę w wysokości – 40 000,00 zł. Ww. środki zostały ujęte w budżecie na podstawie złożonego wniosku przez SP ZOZ WOTUW Stanomino o dofinansowanie ze środków budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na rok 2013 zadania, którego głównym celem było zwiększenie dostępności usług terapeutycznych i pomocy psychologicznej dla osób uzależnionych od alkoholu, uzależnionych od narkotyków oraz czynności popędowych, zagrożonych uzależnieniem oraz ich rodzin z terenu miasta Kołobrzeg. W zakresie poprawności złożonego wniosku uwag nie wniesiono. Biorąc pod uwagę przekazanie dotacji dla SP ZOZ WOTUW stwierdzono, że została ona przekazana zgodnie z postanowieniami § 2 zawartej umowy, w którym określono wysokości poszczególnych transz, terminy ich przekazywania oraz nr rachunku bankowego na który Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się do przekazania środków. Jednym z obowiązków dotowanej jednostki był ten związany ze złożeniem sprawozdania końcowego z realizacji zadania. W powyższym zakresie stwierdzono, że jednostka działa zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 umowy, tj. złożyła sprawozdanie zatwierdzone przez Dyrektora SP ZOZ WOTUW Stanomino w wymaganym do tego terminie zgodnie z obowiązującym do tego wzorem.

Uwagi kontrolujący wniósł natomiast co do terminu i formy złożonej przez kontrolowaną jednostkę korekty harmonogramu wydatkowania dotacji co było działaniem niezgodnym z postanowieniami § 7 umowy nr PU.3037.1.8.2013.N z dnia 14 stycznia 2013 roku. Poprzez niestosowanie zapisów umowy jednostka naraża się na ewentualne żądanie zwrotu części lub też całości udzielonej dotacji przez Gminę Miasto Kołobrzeg. W tym konkretnym przypadku, na podstawie szczegółowej analizy dokumentacji stwierdzono, że wprowadzone zmiany (na etapie składania sprawozdania) nie wpłynęły ostatecznie w sposób szczególny na realizację całości zadania, nie mniej podkreślić należy, że tego typu przypadki nie mogą mieć miejsca w przyszłości.

Biorąc pod uwagę wydatkowanie środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg stwierdzono, że kontrolowana jednostka poniosła dwa rodzaje wydatków do których należały wydatki rzeczowe oraz wydatki dotyczące wynagrodzeń. Szczegółowe czynności w tym zakresie zostały przedstawione w protokole z kontroli. Warty podkreślenia jest jednak fakt, że w większości przypadków kontrolowana jednostka stosowała zapisy § 5 ust. 3 umowy z którego wynika, że „wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki itp.) winny być opatrzone na odwrocie pieczęcią jednostki organizacyjnej oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację: „Kwotę ... (należy podać jej wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia ... oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego opłaconego zobowiązania”. W każdym przypadku, który dotyczył wynagrodzeń stwierdzono, że wystawiane dowody księgowo zgodne były z zapisami § 14

ust. 1 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2005 roku, Nr 165, poz. 1373, ze zm.). Również uwag nie wniesiono w zakresie terminu ponoszenia wydatków, który ściśle określono w § 3 ust. 1 umowy. Tym samym kontrolowana jednostka wywiązała się z obowiązku wykorzystania środków pochodzących z dotacji do dnia 15 grudnia 2013 roku co było działaniem zgodnym z postanowieniami § 4 ust. 1 umowy. W przypadku dokonywania płatności w formie przelewu bankowego stwierdzono, że płatności były dokonywane na wskazany przez kontrahenta lub nr rachunku bankowego. W jednym przypadku (osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę) kontrolującemu przedstawiono oświadczenie pracownika z którego wynikała zgoda na płatność wynagrodzenia w formie przelewu, co było działaniem zgodnym z zapisami art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94, ze zm.).

W związku z tym, że środki z dotacji w dużej mierze były wykorzystane na pokrycie wynagrodzeń sprawdzaniu poddano umowy, które zawierane były z osobami wykazanymi we wniosku. W zakresie tym wniesiono uwagi co do przedmiotu świadczonych usług przez danych kontrahentów i miejsca świadczenia pracy, co przełożyło się na brak możliwości jednoznacznego stwierdzenia, że zawarta, dana umowa dotyczyła faktycznie dotowanego zadania. Zastrzeżenia wniesiono także co do samych stawek, które przyjęto do rozliczenia dotacji. Co prawda ostatecznie nie zakwestionowano zasadności stosowania samych stawek czy też ich wysokości, ale wskazano na rozbieżności pomiędzy zapisami umowy, a faktycznym rozliczeniem godzin, które dany terapeuta realizował w ramach dotowanego zadania.

W dalszym etapie zweryfikowano czy wydatki wykazane w rozliczeniu środków publicznych związane były bezpośrednio z realizowanym zadaniem i czy były zgodne z głównym celem projektu określonym we wniosku o udzielenie dotacji. Istotnym w tym zakresie jest fakt, że realizowane zadanie przez SP ZOZ WOTUW było skierowane do „osób z terenu Gminy Miasto Kołobrzeg”. Ostatecznie stwierdzono, że dane osoby korzystające z usług kołobrzeskiej poradni spełniły ww. wymóg, nie mniej wskazano na potrzebę doprecyzowania pojęcia osób z terenu Gminy Miasto Kołobrzeg.

Szczegółowa weryfikacja ilości przepracowanych godzin przez terapeutów i lekarzy, które wykazano do rozliczenia dotacji, zgodna była z dokumentacją źródłową. Ponadto potwierdzono, że poszczególne zajęcia, terapie, treningi, konsultacje, sesje były prowadzone w okresie zgodnym z zapisami § 3 ust. 1 zawartej umowy z którego wynika termin realizacji zadania ustalony od 01 stycznia 2013 roku do dnia 15 grudnia 2013 roku. Nie stwierdzono przypadków w których realizacja zajęć (godziny płatne ze środków publicznych) odbywałyby się sprzed lub po dacie realizacji zadania.

**Podsumowując** przeprowadzone czynności kontrolne stwierdzić należy, że kontrolujący nie wniósł ostatecznie uwag co do wiarygodności przeprowadzonych działań przez SP ZOZ WOTUW Stanomino w ramach otrzymanych środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Nie mniej jednak podkreślenia wymaga konieczność wypracowania, jak również wprowadzenia szczegółowych zapisów i zasad zarówno w samej umowie, jak i dokumentacji źródłowej, która stanowi uwiarygodnienie podejmowanych działań w ramach wydatkowania środków publicznych przez jednostkę. Ponadto wskazać należy, że w przypadku jakichkolwiek zamian w trakcie realizacji zadania należy postępować zgodnie z zapisami umowy, która w tym zakresie wskazuje na konieczność zawarcia aneksu. Poprzez niezachowanie tego wymogu kontrolowana jednostka naraża się na kwestionowanie danego wydatku tym samym na zwrot części środków publicznych. Wartym zaznaczenia jest, aby zarówno we wniosku, jak i w rozliczeniach środków publicznych wskazywać dane, które będą ze sobą spójne i będą wynikały z dokumentacji źródłowej. Dotyczy to przede wszystkim stawek jak i rodzajów poszczególnych zajęć prowadzonych w ramach realizowanego zadania, które wykazane były w sprawozdaniu, jak i dokumentacji finansowej, a które to wynikały z wytycznych PARPA w oparciu o które sporządzony został wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg.

Kołobrzeg, dnia 12.01.2015r.....

Kontrolujący:

INSPEKTOR  
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz

Expensum d/s  
12.01.2015

zprezentowano pod kątem  
certyfikaty o odwołaniu do 12.01.2015

Zapozostałem się  
Krzysztof Mielnikiewicz  
12.01.2015r.