

INF do BIP
01.06.18

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli przeprowadzonej w
Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym „Okruszek”
w Kołobrzegu

PREZYDENT MIASTA

Janusz Gromek

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” z siedzibą w Kołobrzegu ul. Brzozowa 2.

Temat kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania środków przekazanych na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi – lata 2016-2017.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Mieszczyska – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia nr OR.0052.19.2018.I z dnia 16 lutego 2018 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Od dnia 20 lutego do dnia 28 lutego 2018 roku. Ogółem 6 dni roboczych.

Okres podlegający kontroli: Dokumentacja sporządzona w terminie od dnia 30 marca do dnia 05 grudnia 2016 roku i od dnia 01 marca do dnia 05 grudnia 2017 roku.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy „Okruszek” w Kołobrzegu, jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą, jako jednostka budżetowa, w strukturze organizacyjnej Powiatu Kołobrzесьkiego.
2. Dyrektor Ośrodka Szkolno – Wychowawczego „Okruszek” w Kołobrzegu, Joanna Szymańska - powierzenie stanowiska przez Zarząd Powiatu w Kołobrzegu od dnia 01.09.2016 roku do dnia 31.08.2021 roku.
3. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie kontroli: Dyrektor Joanna Szymańska i Główny księgowy Katarzyna Motas.
4. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym „Okruszek” w Kołobrzegu, umowę Nr PU.3037.1.15.2016.N w dniu 30 marca 2016 roku i umowę Nr PU.3037.1.10.2017.N w dniu 01 marca 2017 roku, których przedmiotem była realizacja na terenie Ośrodka działań profilaktycznych z zakresu problematyki uzależnień.

II. USTALENIA KONTROLI:

1. **Przekazanie środków finansowych dla Ośrodka.** Środki finansowe na realizację zadań Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała w prawidłowej wysokości tj. 3 250,00 zł w dniu 16.12.2016 roku (umowa z 2016 roku) i w wysokości 4 150,00 zł w dniu 30.11.2017 roku (umowa z 2017), w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku/faktury. Było to zgodnie z § 3 ust. 1 zawartych umów. Ośrodek otrzymał w

2016 roku środki finansowe na realizację 3 zadań, a w 2017 roku na realizację 4 zadań.

2. **Harmonogramy.** Dla każdego z przedsięwzięć sporządzono odrębne harmonogramy. Wszystkie zostały dostarczone do Gminy Miasto Kołobrzeg terminowo. Zamierzenia w nich ujęte zawierały wymagane informacje. Przyznana kwota dofinansowania była z nimi zgodna. Dyrektor w dniu 24.09.2015 roku i dniu 30.09.2016 roku złożyła do Urzędu Miasta Kołobrzeg na obowiązującym wzorze *Wnioski na 2016 rok i na 2017 rok z rozdziału 85153 Zwalczenie Narkomani/ 85154 – Przeciwdziałanie Alkoholizmowi*. W wyniku kontroli ustalono, że jeden wniosek z 2016 roku i jeden z 2017 roku na podstawie, których Ośrodek otrzymał dofinansowanie na przeciwdziałanie alkoholizmowi dotyczyły obydwu zamierzeń sklasyfikowanych w dwóch ww. rozdziałach. Dodatkowo w umowach zawartych na podstawie złożonych wniosków i w załączonych harmonogramach ujęto środki zarówno na zwalczenie narkomani jak i przeciwdziałanie alkoholizmowi. Należy stwierdzić, że harmonogramy stanowiące załącznik nr 1 do zawartych umów o nazwie „*Harmonogram realizacji działań finansowanych ze środków Gminy Miasto Kołobrzeg z Rozdziału 85154 Przeciwdziałanie Alkoholizmowi w 2016 i 2017 roku*” powinny dotyczyć realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Czynności kontrolne wykazały, że realizowano również zadania z zakresu zwalczania narkomani ewidencjonowane w rozdziale 85153 – *Zwalczanie Narkomani*. W związku z przyjęciem, a tym samym akceptacją harmonogramów przez Pełnomocnika Prezydenta ds. Uzależnień, błędne ujęcie w harmonogramach wydatków dotyczących zwalczania narkomani uznano za uchybienie.
3. **Weryfikacja sprawozdań.** Złożono je terminowo, na obowiązujących wzorach. Spełniały wszystkie wymogi formalne, a wykazane w nich koszty realizacji zadań były zgodne z opracowanymi harmonogramami i otrzymaną kwotą dofinansowania. W sposób wyczerpujący opisano, jakie cele i rezultaty zostały osiągnięte oraz w jaki sposób udzielone dotacje wpłynęły na ich realizację i wykonanie. Opisano również wszystkie zrealizowane przedsięwzięcia. W sprawozdaniach prawidłowo ujęto i opisano wszystkie dowody księgowe dotyczące finansowanych zamierzeń.
4. **Wykorzystanie środków na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi.** W 2016 i 2017 roku wydatkowano prawidłowo całą przydzieloną kwotę środków finansowych otrzymanych na realizację poszczególnych przedsięwzięć.
5. **Dokumentacja finansowo – księgowa związana z realizowanym zadaniem.** Wszystkie weryfikowane dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz zawierały informację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej. Nie posiadały natomiast adnotacji o przeprowadzeniu kontroli formalno-

rachunkowej. W związku z ujawnionym na kontrolowanych dowodach księgowych podpisem głównego księgowego pod zatwierdzeniem do wypłaty, powyższe uznano za uchybienie. W 2016 i 2017 roku w celu umożliwienia określenia przeznaczenia zakupionych towarów lub usług wpisywano nazwę realizowanego zadania. Informację podpisywał pracownik realizujący zadanie i Główny księgowy jako osoba odpowiedzialna za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych, co jest zgodne z umową z 2017 roku. W 2016 roku zapis ten też był stosowany, mimo że nie był wymagany. Z poddanej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dokonane wydatki są zgodne z realizowanymi płatnościami z rachunku bankowego. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe dotyczące przydzielonych dotacji w 2016 i 2017 roku posiadały, opis sporządzony w sposób trwały zawierający informacje: "Kwotę ... wydatkowano na podstawie umowy Nr ... z dnia ... zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg". W 2016 roku nie był on wymagany. Natomiast w 2017 roku zgodnie z § 4 zawartej umowy należało go ujmować na zrealizowanych dokumentach. Ujawniono, że w niektórych przypadkach zmieniono go, lecz zawierał wszystkie niezbędne elementy, umożliwiające identyfikacje wydatku z umową w oparciu o którą był on realizowany. Do zgodności dokonywania wydatków z terminem ujętym w § 3 zawartej umowy uwag nie wniesiono. Wszystkie dowody księgowe dotyczące przydzielonej dotacji zawierają dekretację ujęcia ich w księgach rachunkowych.

6. **Dokumentacja merytoryczna.** Dokumentacja w sposób wyczerpujący przedstawia wykonane zadania oraz spełnia wymogi merytoryczne.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 28. maja 2018 r.

Kontrolujący
INSPEKTOR
BIURA KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska

(data, podpis)

Stawomir Dassow
28.05.2018
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

*Sprawozdanie pod kątem kontroli
i ochrony danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dassow
28.05.2018

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

PEŁNOMOCCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marcel 

30.05.18