

2021-10-11

Kołobrzeg 11 października 2021 r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych
2021-10-11
Hanna Greda-Wojtowicz
2021-10-11

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej

w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Wojewódzkim Ośrodku

Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Głównego Specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr BPM.0052.77.2021.VI z dnia 27 kwietnia 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie.
- I.2. Temat kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg za 2020 rok.
- I.3. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - Pan Henryk Kędziński – Dyrektor.
- I.4. Termin realizacji zadania dla środków pochodzących z dotacji określony w umowie obejmował okres od dnia 4 maja do 31 grudnia 2020 roku.

II. Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 14 maja do 2 czerwca br. W dniu 27 maja wystąpiono do Dyrektora z wnioskiem o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie dokumentacji. Dotyczyło to wniesionych uwag do ustaleń stwierdzonych podczas czynności sprawdzających. Powyższe materiały wpłynęły 9 czerwca br. Następnie dokonano ich oceny i weryfikacji.

III. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie (dalej Ośrodek) zadania publicznego pn. „Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób z terenu Gminy Miasto Kołobrzeg uzależnionych od alkoholu i narkotyków, zagrożonych uzależnieniem oraz ich rodzin”. Uzyskano na nie wsparcie finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.

IV. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania odbywała się w oparciu o:

- IV.1. Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.).
- IV.2. Zarządzenie Nr 44/17 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 2 maja 2017 roku w sprawie Regulaminu przyznawania i rozliczania środków finansowych przeznaczonych na realizacją Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Kołobrzegu.

- IV.3. Zarządzenie Nr 39/20 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 4 marca 2020 roku w sprawie planu wydatków Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Kołobrzegu na rok 2020.
- IV.4. Umowę nr PU.3037.1.11.2020 z dnia 4 maja 2020 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Ośrodkiem Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie. Integralną jej częścią są dwa wnioski na realizację zadania publicznego wraz z aktualizacją opisu zadania, harmonogramu i kalkulacją przewidywanych kosztów.
- V. **Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie.** Ośrodek złożył w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w dniu 27 września 2019 roku dwa wnioski o dofinansowanie ze środków budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na rok 2020 z Rozdz. 85153 – *Zwalczanie Narkomanii* na kwotę 13 000,00 PLN i 85154 – *Przeciwdziałanie Alkoholizmowi* na kwotę 45 000,00 PLN. Zadeklarował również udział środków własnych w wysokości 16 200,00 PLN. Złożono je terminowo i na prawidłowych drukach. Zostały podpisane przez Dyrektora SP ZOZ WOTUW Stanomino. Było to zgodne z zapisami § 7 Statutu kontrolowanej jednostki. W ramach realizacji zadania w złożonych wnioskach określono¹ zakładane rezultaty oraz opisano działania w zakresie realizacji zadania publicznego, dzięki którym powyższe rezultaty mają być osiągnięte. W sprawozdaniu z rozliczenia zadania Ośrodek zawarł informację, że w związku z podpisaniem umowy w dniu 4 maja 2020 roku tj. w trakcie ogłoszenia już pandemii zadanie było realizowane zarówno w formie kontaktu bezpośredniego jak i z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych. W związku z powyższym wnioskowano o zmianę warunków umowy w celu dokonania zmian w kosztorysie zadania. Dotyczyło to przesunięcia środków np. na zakup sprzętu i literatury fachowej. Nie otrzymano jednak zgody na aneksowanie zawartej umowy. Powyższe spowodowało między innymi niewykorzystanie wszystkich otrzymanych w ramach dotacji środków finansowych, które zostały zwrócone do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Tym samym zakładane w umowie rezultaty nie zostały w pełni osiągnięte. Zadanie planowano dla 580 osób, a ostatecznie zrealizowano je dla 406 osób tj. 70% planowanych świadczeniobiorców. Rezultaty, których nie osiągnięto dotyczyły tych, dla których planowano świadczenia, lecz z różnych wyżej opisanych powodów z nich nie skorzystały. Dodatkowo należy zaznaczyć, że niewykorzystana dotacja została zwrócona.
- VI. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.** W dniu 4 maja 2020 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Wojewódzkim Ośrodkiem Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stanominie umowę nr PU.3037.1.11.2020, dla której zaktualizowany harmonogram stanowi załącznik nr 1. Jej

¹ Część IV, pkt 5 oferty realizacji zadania publicznego (załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U.2016 poz. 1300).

integralną część stanowią dwa złożone wnioski. Jeden dotyczy zwalczania narkomanii, drugi natomiast przeciwdziałania alkoholizmowi. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy Gmina Miasto Kołobrzeg, zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Ośrodek. Ustalono, że zrealizowano to terminowo, w prawidłowej wysokości i na właściwy rachunek bankowy. Umowa z Gminą Miasto Kołobrzeg została zawarta przez upoważnione do reprezentacji osoby. Ogółem kwota na realizację zadania (dotacja i wkład własny) ujęta w załączniku nr 1 i 2 do umowy wynosiła 77 500,00 PLN. Faktycznie zrealizowano kwotę 31 284,99 PLN tj. o 46 215,01 PLN mniej niż zaplanowano. W szczególności:

- VI.1.1. Na realizację zadania przeznaczono w formie dotacji kwotę 63 000,00 PLN. Faktycznie zrealizowano 28 780,00 PLN tj. o 34 220,00 PLN mniej niż planowano.
- VI.1.2. Umowa przewidywała również udział innych środków finansowych w wysokości 14 500,00 PLN (środki finansowe własne). Faktycznie wkład własny zrealizowano w wysokości 2 504,99 PLN, tj. o 11 995,01 PLN mniej niż planowano.

W dniu 29.01.2021 roku Ośrodek dokonał terminowo zwrotu na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kołobrzeg, niewykorzystanej dotacji w kwocie 34 220,00 PLN. Dodatkowo w § 4 pkt 2 zawartej umowy wprowadzono wymóg prowadzenia odrębnego rejestru usług dla osób mieszkających na terenie miasta Kołobrzeg, dla których realizowane jest zadanie. Ustalono, że rejestr posiada wymagane elementy zawarte w umowie oraz jest kompletny i prowadzony na bieżąco. Zgodnie z § 5 pkt 1 umowy, Ośrodek zobowiązany jest do rozliczenia środków z otrzymanej dotacji, co zostało zrealizowane. WOTUW w Stanominie przedłożył terminowo sprawozdanie w Urzędzie Miasta Kołobrzeg, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy.

VII. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące sporządzonej i opracowanej dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji.

Ośrodek w przedłożonym sprawozdaniu wykazał dowody księgowe na kwotę ogółem 31 284,99 PLN, z czego 28 780,00 PLN jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie powyższe dokumenty. Stwierdzono, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów, a środki niewykorzystane zwrócono. W wyniku weryfikacji faktycznie poniesionych wydatków, które rozliczono z dotacji ustalono, że płatności za zobowiązania dokonano gotówką lub przelewem. Płatności zostały zrealizowane prawidłowo w terminie realizowanego zadania.

- VIII. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową Ośrodek deklarował udział finansowych środków własnych w wysokości 14 500,00 PLN. Faktyczna realizacja zamknęła się kwotą 2 504,99 PLN, na okoliczność czego Ośrodek przedstawił stosowną dokumentację finansowo – księgową. Sprawdzeniu poddano wszystkie udostępnione

dokumenty źródłowe i ustalono, że zrealizowane w ramach wkładu własnego wydatki były zgodne z umową (kosztorysem zadania). Płatności zostały poniesione w wymaganym terminie. W sprawozdaniu jako przyczynę niezrealizowania go w pełni, wskazano stan pandemii koronawirusa i brak zgody na dokonanie zmian w kosztorysie i aneksowanie umowy. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że realizowane w oparciu o umowę zadanie nie zostało w pełni zrealizowane. Dotyczy to zarówno zakresu rzeczowego, jak i finansowego. Konsekwencją tego było dokonanie przez Ośrodek zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek Gminy Miasto Kołobrzeg. Brak realizacji pełnego zakresu rzeczowego miało również przełożenie na udział środków własnych Ośrodka w realizowane zadanie. Nadmienić należy, że zadanie dofinansowywane było z dwóch rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z czego wkład własny obejmował tylko zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154). W kontekście realizacji zadania w ujęciu finansowym kluczowe znaczenie mają zapisy umowy, zgodnie z którymi:

- 1) „niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Miasta (...)” - § 5 ust. 2 umowy;
- 2) „WOTUiW w Stanominie ma obowiązek wydatkować wkład własny, wskazany w kosztorysach wydatków, o których mowa w ust. 1” - § 1 ust. 4 umowy.

Zgodnie z umową, zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi zamknąć się miały kwotą 64 500,00 PLN, z czego dotacja wynosiła 50 000,00 PLN, a wkład własny 14 500,00 PLN. Tym samym udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji tego zadania wynosił zgodnie z umową 77,52%, a udział wkładu własnego w całkowitym koszcie tego zadania wynosił 22,48%. Inaczej przedstawia się faktyczna realizacja zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi, gdzie z dotacji wydatkowano 22 080,00 PLN (44,16% kwoty zakładanej), natomiast udział środków własnych wyniósł 2 504,99 PLN (17,28% kwoty zakładanej). Zmianie uległy również wskaźniki udziału dotacji i wkładu własnego w całkowitym koszcie realizacji tego zadania. Odpowiednio: 89,81% i 10,19%. Mając na uwadze zapisy § 1 ust. 4 umowy oraz uwzględniając niższy od zakładanego stan realizacji zakresu rzeczowego umowy, ostateczna wartość udziału dotacji w realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi powinna być nie mniejsza niż wartość wynikająca z umowy, tj. 77,52%, a wartość udziału wkładu własnego nie mniejsza niż 22,48%. Osiągnięcie takich wskaźników daje nam pomniejszenie wydatków zakwalifikowanych przez Ośrodek z dotacji o kwotę 3 021,72 PLN, tj. do poziomu 19 058,28 PLN i zakwalifikowanie ich do wkładu własnego, który osiągnie poziom 5 526,71 PLN. Reasumując powyższe ustalenia, zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2245 z zm.) ostatecznie kwotę 3 021,72 PLN uznaje się, jako część dotacji wykorzystanej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych, „dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej

jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.).

IX. **Prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej.** W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja finansowo-księgowa jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonego sprawozdania w części dotyczącej rozliczenia finansowego. Odpowiada również sporządzonej dokumentacji księgowej. W § 6 pkt. 3 umowy zobowiązano Ośrodek do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki itp.) w sposób identyfikujący dowód z umową. Czynności kontrolne wykazały, że informację ujęto na wszystkich dowodach księgowych dotyczących dotacji i wkładu własnego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Koło Brzeg, dnia 11 października 2021 r.

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. KONTROLI

.....
(data, podpis) nowicz

Stawomir Dębski
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Dębski
18.10.2021

*Skierunek nie zawiera treści przepisów
& intencją o ochronę danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Stawomir Dębski
18.10.2021

do publikacji w BiD
Inspektor Ochrony Danych
18.10.2021
Krzysztof Mielnikiewicz