

zaprzętałem sk:
2013-05-29
IMF do BPP
10.01.13

BAK.1711.20.2012

PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek

Kołobrzeg, 28-03-2013

SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w Powiecie Kołobrzeskim

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe Kołobrzeg, ul. Plac Ratuszowy 1, 78-100 Kołobrzeg.

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.

Kontrolę przeprowadzili:

- Elżbieta Mieszczczyńska – inspektor ds. kontroli – Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.258.2012.II z dnia 20 grudnia 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Czynności kontrolne w części dotyczącej Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Kołobrzegu oraz Zespole Szkół Hotelarskich w Kołobrzegu im. E. Gierczak w Kołobrzegu,
- Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.258.2012.I z dnia 20 grudnia 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Czynności kontrolne w części dotyczącej Zespołu Szkół Gospodarki Żywnościowej im. Macieja Rataja w Gościnie.

Okres objęty kontrolą:

- 01 styczeń - 31 grudzień 2012 r.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

- 02 – 10 stycznia 2013 rok. Ogółem czynności kontrolne trwały 7 dni roboczych.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. W dniu 08 marca 2012 roku została zawarta umowa Nr PU.3037.1.17.2012.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. W dniu 30 listopada 2012 roku zawarto aneks nr 1 do powyższej umowy.
2. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 c/w 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.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

1. Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji dla Powiatu Kołobrzeskiego z przeznaczeniem na realizację zadań przez następujące jednostki organizacyjne:

- 1.1. **Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej w Gościnie** otrzymał środki na realizację programu „Przeciwdziałanie narkomanii i alkoholizmowi przez edukację” – przyznana kwota 5 000,00 zł,
- 1.2. **Zespół Szkół Ekonomiczno - Hotelarskich realizował następujące 2 zadania.**
 - 1.2.1. „Krok w przyszłość weź życie w swoje ręce”- przyznana kwota 8 050,00 zł.
 - 1.2.2. „Czas wolny czasem samodoskonalenia i aktywnego relaksu” – przyznana kwota 2 800,00 zł.
- 1.3. **Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Kołobrzegu realizowała 3 zadania:**
 - 1.3.1. Zadanie pod nazwą "Ja + Ty = My"- przydzielona kwota 3 000,00 zł,
 - 1.3.2. Zadanie pod nazwą Krótkoterminowy program profilaktyczny dla dzieci w wieku wczesnoszkolnym z rodzin zagrożonych niedostosowaniem społecznym "Zabawy na dobry klimat w grupie" "- przydzielona kwota 3 000,00 zł,
 - 1.3.3. Zadanie pod nazwą „Stop bezrobociu - stop alkoholowi" "- przydzielona kwota 3 000,00 zł.

III. WNIOSKI

1. PRZEKAZANIE ŚRODKÓW FINANSOWYCH DLA POWIATU KOŁOBRZEKSIEGO.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umowy Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała jednostce samorządu terytorialnego – Powiatowi Kołobrzeskiemu dotację celową w wysokości 91 866,00 zł z przeznaczeniem dla 10 jednostek organizacyjnych Powiatu. Czynności kontrolne wykazały, że środki finansowe przekazano z zachowaniem terminów określonych w § 2 c/w umowy na wskazany numer rachunku bankowego.

2. PROWADZENIE DOKUMENTACJI OKREŚLONEJ W PRZEPISACH PRAWA I POSTANOWIENIACH UMOWY.

Czynności kontrolne wykazały, że jedynie w jednym przypadku jednostka prowadziła dokumentację merytoryczną taką jak sprawozdania, dzienniki zajęć, ankiety z prowadzonych zadań w ramach udzielonej dotacji. Zaznaczyć przy tym należy, że jednostki nie zostały wprost zobligowane do gromadzenia dokumentacji merytorycznej poprzez zapisy w umowie, ani dokumentacja ta nie była wymagana przy rozliczaniu dotacji, dlatego też w opinii kontrolującego należałoby rozważyć dokonanie odpowiednich zapisów w zakresie dokumentowania merytorycznego realizowanych zadań w umowach, które zawierane będą w kolejnych latach. Jest to

niezmiernie ważny element, który pozwalał będzie na między innymi jednoznaczną ocenę czy zakup towarów lub usług służył faktycznej realizacji dotowanego zadania czy też nie. Kontrolujący dokonali również sprawdzenia harmonogramów wykorzystania dotacji, które jak wykazały czynności kontrolne przekazane zostały w terminie określonym w § 4 zawartej umowy. Nie mniej jednak w dwóch przypadkach szczegółowe preliminarze kosztów nie spełniały wszystkich wymogów § 4 zawartej umowy.

3. WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ PRZEKAZANYCH PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE POWIATU KOŁOBRZESKIEGO Z REALIZACJI POSZCZEGÓLNYCH ZADAŃ.

Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że sprawozdania końcowe z wykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację zadań w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały przedłożone w terminie zgodnym z wymogami § 5 ust. 1 umowy, jak również sprawozdanie z Powiatu Kołobrzesciego do Urzędu Miasta Kołobrzeg przekazane zostało w terminie określonym w § 6 ust. 1 umowy. Czynności kontrolne wykazały, że dwie jednostki złożyły sprawozdania, które w opinii kontrolującego nie były w całości zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Istotnym jest, że stwierdzono wydatki, które zostały wykazane przez jednostkę w sprawozdaniu końcowym, a które to nie były ujęte w harmonogramie realizacji zadań. Przedłożone sprawozdania końcowe podpisane były przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych, jak również były zatwierdzone przez Starostę Kołobrzesciego, Wicestarostę Kołobrzesciego oraz Skarbnika Powiatu Kołobrzesciego.

4. PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW Z BUDŻETU GMINY MIASTO KOŁOBRZEG PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE POWIATU KOŁOBRZESKIEGO. Czynności kontrolne w zakresie wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg wykazały, że:

- 4.1. w każdym przypadku poddanym kontroli stwierdzono zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniu końcowym z przedstawionymi kontrolującemu dokumentami źródłowymi, aczkolwiek zaznaczyć należy, że w kilku przypadkach stwierdzono wydatkowanie środków na wydatki, które nie były uwzględnione w harmonogramie, jak również stwierdzono wydatki, które były dokonywane w terminie niezgodnym z harmonogramem.
- 4.2. w przeważającej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że jednostki nie wywiązywały się w pełni z wymogów określonych w § 6 ust. 3 zawartej umowy,
- 4.3. w każdym przypadku poddanym kontroli przedstawiony dokument księgowy spełniał wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

- 4.4. w każdym przypadku poddanym kontroli stwierdzono, że poniesiony przez jednostkę wydatek zgodny był z wykazem zawartym w sprawozdaniu finansowym przekazanym do Urzędu Miasta Kołobrzeg,
- 4.5. czynności kontrolne wykazały, że płatności za zakup towarów lub usług w większości dokonywane były przelewem. W jednym przypadku stwierdzono, że płatność nastąpiła na inny numer rachunku bankowego niż ten wskazany na dowodzie księgowym. Zaznaczyć należy, że jednostka dokonywała zakupu dwukrotnie od tego samego kontrahenta, który wystawił 2 faktury VAT, ale z różnym numerem rachunku bankowego. Osoba odpowiedzialna w jednostce za dokonanie przelewu dokonała płatności na jeden numer rachunku bankowego – stąd nieścisłość,
- 4.6. w większości przypadków poddanych kontroli stwierdzono, że dowody księgowe podlegały zatwierdzeniu do wypłaty przez Dyrektora Szkoły oraz Główną Księgową. Dodatkowo na dokumentach tych znajdowały się pieczętki wskazujące na dokonanie sprawdzenia danego dokumentu pod względem formalnym jak i rachunkowym oraz pod względem merytorycznym.

Podsumowując przeprowadzone czynności kontrolne kontrolujący zwracają uwagę na fakt, że 2 spośród 3 jednostek, które otrzymały środki finansowe z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg na realizację przedsięwzięć nie gromadziły dokumentacji merytorycznej, która przedstawiałaby przebieg prowadzonych zadań czy też osiągniętych rezultatów. Zaznaczyć jednak należy, że wymogi te nie wynikają wprost z zawartej umowy, jak również nie były do tej pory wymagane przy rozliczaniu się jednostek z otrzymanych środków. Uwagi kontrolujących budzi również fakt, że nie wszystkie jednostki sporządzają harmonogramy w sposób określony w zapisach umowy, jak również przekazywane sprawozdania okazywały się niezgodne ze wzorem, który stanowi załącznik do zawieranej umowy. W zakresie dokumentacji finansowo – księgowej stwierdzono, że jednostki poddane kontroli nie spełniały wszystkich wymogów określonych w umowie, najczęściej dotyczyło to braku wymaganej informacji na dowodzie księgowym podpisanej przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych w jednostkach.

Kołobrzeg, dnia 28.03.2013r

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

*Sprawdzono pod kątem
M. K. o ochronie danych
0108594*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego
Sławomir Dassow
04.04.2013

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH
Marek Hubert
16.04.13

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczysłowska