

Ostróda 10 lipca 2017 r.

AN.1711.27.2017

Stosownie do Ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Dz.U. z 2016r. poz. 814 oraz Uchwały Zarządu Powiatu w Ostródzie Nr 41/116/2015 z dnia 12 listopada 2015r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie z uwzględnieniem zmian, jak również Zarządzenia NR 19/2016 Starosty Ostródzkiego z dnia 1 kwietnia 2016r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu kontroli instytucjonalnej – przekazuję Pani treść Protokołu z Kontroli

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, Plac Jana Pawła II 1,14-300 Morąg.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pani Krystyna Gałk – Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Oddział Okręgowy w Morągu.
2. Pani Elżbieta Żygulska – Główna Księgowa zatrudniona na stanowisku od 25.06.2016r., do 25.05.2017r. Uchwała Zarządu Powiatu w sprawie: głównej księgowości jest nie obsadzona przez okres 1 miesiąc.
3. Pani Beata Kłosa – Kierownik Oddziałowego Domu Samopomocy w Morągu, ul. Wolności 1, 14-300 Morąg, z dnia 20.07.2017r. uchwały o powołaniu.

Kontrolę przeprowadziła Pani Beata Kłosa – Kierownik Wydziału Administracji, Inwestycji i Finansów Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pismnego Powołania Nr 19/2016 z dnia 20.06.2016r., wydawanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była dotacja przekazana w 2016r. przez Powiat Ostródzki na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu”. Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości wykorzystania otrzymanej w 2016r. dotacji, sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących tejże dotacji, jak również ocena prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących niniejszej dotacji w systemie księgowym.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 27 czerwca 2017r. w Środowiskowym Domu Samopomocy w Morągu. W oparciu o zgromadzoną dokumentację, czynności kontrolne były kontynuowane w dniach 28 i 29 czerwca 2017r., w siedzibie Starostwa Powiatowego w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą :10 lipca 2017r.

Wykaz ogólnych przepisów prawa odnoszących się do zakresu i sposobu wykonywania zadań przez podmiot kontrolowany:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.(Dz.U. z 2016r.poz.1047)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r. poz.1870)
3. Ustawa z dnia 12 marca 2004r.o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz.930 ze zmianami).

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest *Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła II 1.*

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła II 1., prowadzi działalność statutową od 05.09.2003r. Organem rejestrowym dla podmiotu kontrolowanego, jest Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Jednostka kontrolowana jest wpisana do rejestru Stowarzyszeń Nr KRS 0000172231

W dniu 16 grudnia 2013r. pomiędzy Powiatem Ostródzkim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Ostródzie a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła III, została zawarta umowa, na podstawie której Powiat Ostródzki zleca Stowarzyszeniu, zgodnie z *ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, realizację zadania publicznego pod nazwą „*Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu*”.

Termin realizacji zadania, określony niniejszą umową, obejmował okres od **1 stycznia 2014r.do 31 grudnia 2016r.**Na realizację wyżej wskazanego zadania publicznego Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła III, otrzymało dotację celową, przekazywaną przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie dla Powiatu Ostródzkiego, *na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej*. Środki finansowe pochodzące z dotacji, zgodnie z zawartą umową, były przekazywane na rachunek bankowy Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła II 1 do 15-go każdego miesiąca.

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła II 1, na podstawie umowy z dnia 16 grudnia 2013r., było zobowiązane do:

1. wykorzystania otrzymanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je otrzymało i na warunkach określonych umową. Dotyczyło to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez

Powiat środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację powierzonego zadania.

2. prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej otrzymanych w ramach dotacji środków, w celu zapewnienia czytelnej ścieżki audytu i kontroli operacji.
3. przechowania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zostało zrealizowane zadanie publiczne.

Ponadto, w zakresie działań promocyjno-informacyjnych, zgodnie z postanowieniami umowy z dnia 16 grudnia 2013r., Stowarzyszenie zobowiązane było do informowania w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach, materiałach informacyjnych, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych - zamieszczenia informacji o fakcie finansowania zadania przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego. Obowiązek w zakresie promocji obejmuje również, zamieszczenie tablicy informacyjnej oraz informowanie odbiorców o źródle finansowania zadania. Dodatkowo Stowarzyszenie, zobowiązane było do umieszczania logo Zleceniodawcy na wszystkich materiałach, w szczególności, na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania. Środki trwale zakupione z funduszy pochodzących w dotacji, również miały podlegać oznaczeniu wskazującemu na źródło ich sfinansowania.

Kwota dotacji wynikająca z umowy z dnia 16 grudnia 2013r., w kolejnych latach realizacji zadania, była określana w aneksach do tejże umowy. Wysokość dotacji, zgodnie z zawartymi aneksami, w 2016r. wyniosła:

- Aneks 1/2016 z dnia 21 stycznia 2016r. – **399 600,00 zł**
- Aneks 2/2016 z dnia 08 kwietnia 2016r. – **396 346,00 zł**
- Aneks 3/2016 z dnia 07 czerwca 2016r. – **450 720 ,00 zł**
- Aneks 4/2016 z dnia 19 września 2016r. – **502 128,00 zł**

Kwoty dotacji, ujęte w aneksach do umowy z dnia 16 grudnia 2013r., zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Ostródzkiego na rok 2016. Uchwałą Nr XIII/108/2015 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29.12.2015r., w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016”, w załączniku Nr 9 do niniejszej Uchwały w dziale **852**, rozdział **85203**, § **2820** „Prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia”, na zadanie „Prowadzenie

Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu”, została zaplanowana kwota **399 600,00 zł**.

- a) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 56/167/2016z dnia 30.03.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu” została zaplanowana kwota **396 346,00 zł**
- b) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 61/195/2016z dnia 30.05.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu” została zaplanowana kwota **450 720,00 zł**
- c) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 70/235/2016 z dnia 31.08.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomoc w Morągu ” została zaplanowana kwota **502 128 ,00 zł**

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, z uwzględnieniem zachodzących zmian w okresie objętym kontrolą i porównanie ze stanem wymaganym poprzez wskazanie obowiązujących w danym zakresie procedur i standardów.

I. USTALENIA OGÓLNE

(w zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych i obowiązujących procedur w kontrolowanej jednostce).

Podczas Kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu, ul. Jana Pawła III, są prowadzone w oparciu o zapisy określone w Uchwale Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu z dnia 2 stycznia 2007r. w sprawie „ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości”. Obowiązująca polityka rachunkowości określa rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, definiuje zasady rachunkowości, opisuje dokumentację rachunkową oraz dokumentację kosztów. Polityka rachunkowości opisuje obieg dokumentów księgowych, okres ich przechowywania, określa również sposób dekretacji dowodów księgowych oraz proces ich kontroli. Dokument opisuje zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz inwentaryzacji. W załącznikach do polityki rachunkowości wskazany jest zakładowy plan kont, metody wyceny aktywów i pasywów.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

(w zakresie kontrolowanego obszaru).

Podczas kontroli stwierdzono, że wydatki poniesione w 2016r. przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu na zadanie pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu”, zostały wydatkowane w następujących kategoriach kosztów:

Lp.	Kategoria kosztu	Kwota poniesionych kosztów
1	Koszty wynagrodzeń osobowych z narzutami	323 216,99
2	Koszty materiałów do terapii w tym wyżywienie	23 701,93
3	Koszty transportu	12 477,33
4	Zakup usług	24 335,93
6	Koszty zakupu środków czystości i materiałów biurowych.	2 099,89
7	Koszty administracyjne	41 519,15
8	Inne koszty	2 566,76
-	Razem koszty	502 143,54

Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **30.12.2016r.**

Łączna kwota wydatków poniesionych na realizację zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu” wyniosła **502 143,34zł.** Powyższa kwota obejmuje dotację w wysokości **502 128,00** zł przekazaną w 2016r. dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu oraz kwotę **15,54** zł wydatkowaną ze środków własnych, w dniu 29.12.2017r. na zakup materiałów do terapii. Kwota dotacji wykorzystana została w całości tj. w 100%.

Środki pieniężne gromadzone były na nieoprocentowanym rachunku bankowym, w związku z tym przychody z tytułu odsetek nie wystąpiły. Kontrola potwierdza, że kwoty dotacji zostały wykorzystane w sposób celowy tj. na pokrycie kosztów związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu.

Do rozliczania kosztów wspólnych podmiot kontrolowany posiada wdrożone zasady ich rozliczania, określone w Uchwale Nr 13 / 2015 Zarządu Oddziału Okręgowego Towarzystwa

Przyjaciół Dzieci w Morągu z dnia 12 listopada 2016r. w sprawie podziału kosztów świetlicy wielofunkcyjnej przy ul. Szkolnej 12 w 2016r. W zakresie rozliczania kosztów dowozu uczestników realizowanych przy użyciu jednego środka transportu, w 2016r. obowiązywała Uchwała Nr 14/2016 Zarządu Oddziału Okręgowego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Morągu w sprawie podziału kosztów dowozu uczestników do Warsztatów Terapii Zajęciowej i Środowiskowego Domu Samopomocy.

Ze środków pochodzących z dotacji przekazanej dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu w 2016r. zostało zakupione wyposażenie dla Środowiskowego Domu Samopomocy. Do sali multimedialno-ogrodniczej zakupiono meble szafy i biurka, konsolę, ruter. Do sali krawiecko rękodzielniczej zakupiono profesjonalną hafciarkę wraz z igłami. Pomieszczenie kuchenne zostało wyposażone między innymi w naczynia zestaw stołowy, zamrażarkę, dzbanek patelnię oraz termosy. Do holu została zakupiona witryna meblowa. Pomieszczenie łazienki wyposażono w nową kabinę prysznicową oraz armaturę łazienkową. Do sali rehabilitacyjnej zakupiono specjalistyczną lampę. Ponadto zakupiono też laptop oraz urządzenie wielofunkcyjne. Dodatkowo zakupiono meble ogrodowe oraz grill. Dla wyposażenia prowadzona jest ewidencja księgową. Na zakupionym wyposażeniu znajduje się oznakowania wskazujące źródło finansowania danego zakupu, tym samym podmiot kontrolowany wypełnił obowiązki w zakresie promocji

W trakcie kontroli weryfikacji poddano dowody księgowe zaewidencjonowane w księgach za okres sprawozdawczy od **01.06.2016r** do **30.06.2016r**. Ocenie zostały poddane faktury, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur. Zgodnie z *ustawą o rachunkowości* oraz obowiązującą w kontrolowanej jednostce *polityką rachunkowości* stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach.

Dowody księgowe opatrzone są informacją, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są w wyodrębnionych segregatorach w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe potwierdzające fakt dokonania zapłaty są załączone do dowodów księgowych, których dotyczą. Pod raport kasowy załączone są dowody dokumentujące poniesienie wydatku opłaconego gotówkowo.

W trakcie kontroli oprócz kontroli obejmującej dowody księgowe zaewidencjonowane w księgach za okres sprawozdawczy **od 01.06.2016r do 30.06.2016r.** wyrywkowej kontroli poddano dokumenty finansowe w postaci faktur i rachunków z całego 2016r.

Stwierdzono brak dekretów księgowych na następujących dokumentach finansowych:

- Faktura Nr 0000609/B/ZB z dnia 31.03.2016 na kwotę 134,82zł, wystawiona przez Przewozy Autokarowe „Lipnicki”,
- Faktura Nr 0662/2016 z dnia 05.05.2016 na kwotę 5 903,56zł, wystawiona przez Levant Linie Żeglugowe sp. z o.o.,
- Faktura FS 18/2016 z dnia 15.06.2016 na kwotę 990,00zł, wystawiona przez Placówkę Kształcenia Zawodowego, Katarzyna Zacharska -Całka.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że na podstawie noty odsetkowej NR 3/2016/PŁ z dnia 22.07.2016r., z środków pochodzących z dotacji zostały opłacone odsetki za zwłokę w wysokości 0,13 zł z tytułu nieterminowej zapłaty za korzystanie z basenu miejskiego w Morągu.

Zgodnie z postanowieniami umowy z dnia 16 grudnia 2013r., podmiot kontrolowany zobowiązany jest do wykorzystania otrzymanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je otrzymało i na warunkach określonych umową. Ponadto stosownie do art. 17. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ zlecający realizację zadania publicznego dokonując kontroli i oceny realizacji zadania, może badać w szczególności:

stopień realizacji zadania, efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania, prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W ocenie organu kontrolującego odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty nie mogą być zaliczone jako wydatek poniesiony na cel związany wyłącznie z realizacją zadania na jakie została przyznana dotacja. Kwota wynikająca z noty odsetkowej, winna być opłacona z innych środków, nie zaś ze środków pochodzących z dotacji. Podmiot otrzymujący środki dotacyjne zobowiązany do wykorzystania ich wyłącznie na cele związane z realizacją zadania oraz gospodarowania tymi środkami w sposób oszczędny i efektywny. W związku z powyższym kwota w wysokości 0,13 zł zostaje uznana jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości księgowania oraz dokumentów finansowych dotyczących dotacji przekazanej, ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dotacja przekazywana dla, Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu zgodnie z zawartą umową, z dnia 16 grudnia 2013 r. była ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie bilansowym „zespołu 7” 700-2-1-1-22 „Dotacja Środowiskowy Dom Samopomocy” służącym do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie zadania pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Morągu”. Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 740-19, za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. Suma obrotów konta wyniosła **502 128,00 zł** i jest równa kwocie przekazanej dotacji. Saldo konta na dzień 31.12.2016r. wykazywało po stronie Winien „0”

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości ewidencjonowania dotacji na wyodrębnionym koncie, ocenia się pozytywnie.

III. OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanego obszaru).

Przyjęta ocena ogólna kontroli jest **pozytywna**, jednakże biorąc pod uwagę odstępstwa od stanu pożądanego oraz zidentyfikowaną nieprawidłowość w zakresie wykorzystania środków z pochodzących z dotacji wydaje się następujące zalecenia:

- zaleca się wzmożenie nadzoru w zakresie poprawnego i zupełnego opisywania dokumentacji finansowej podmiotu kontrolowanego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz funkcjonującą w jednostce polityką rachunkowości,
- wzywa się, podmiot kontrolowany do spłaty kwoty w wysokości **0,13 zł**, w terminie 15 dni od dnia doręczenia Protokołu Kontroli. Po upływie terminu określonego na zwrot dotacji, za każdy dzień zwłoki, do należności głównej należy doliczyć odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych. W przypadku braku zwrotu dotacji w kwocie **0,13 zł**, po upływie 15 dni od dnia doręczenia Protokołu z Kontroli zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w administracji. obszaru.

Pisemną informację w zakresie wdrożenia wskazanych wyżej zaleceń należy złożyć do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 14 dni, od daty podpisania Protokołu z Kontroli przez Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu.

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.
3. kontrolowanego poinformowano o możliwości złożenia wniosku o wyłączenie Kontrolującego z kontroli w przypadku wystąpienia okoliczności określonych w „Regulaminie kontroli instytucjonalnej”.

Protokół z Kontroli obejmuje 10 ponumerowanych oraz zaparafowanych stron. *Protokół z Kontroli* został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu z Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

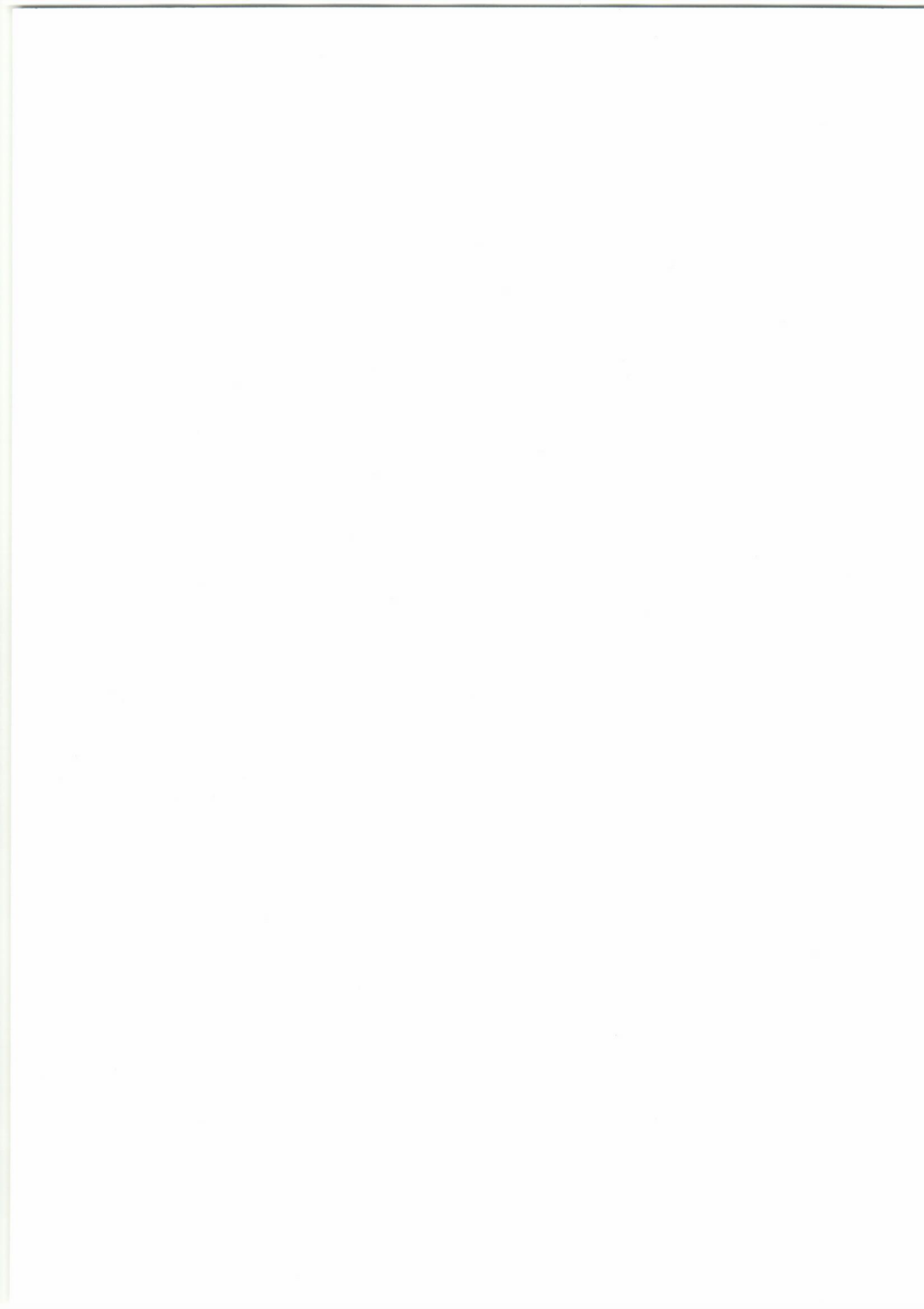
W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu z Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu z Kontroli*.

STAROSTA

Andrzej Wiczkowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)



Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli

1. *Uchwała Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Morągu z dnia 2 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.*
2. *Uchwała Nr 13 / 2015 Zarządu Oddziału Okręgowego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Morągu z dnia 12 listopada 2016r. w sprawie podziału kosztów świetlicy wielofunkcyjnej przy ul. Szkolnej 12 w 2016r.*
3. *Uchwała Nr 14/2016 Zarządu Oddziału Okręgowego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Morągu w sprawie podziału kosztów dowozu uczestników do Warsztatów Terapii Zajęciowej i Środowiskowego Domu Samopomocy.*
4. *Nota odsetkowa NR 3/2916/PŁ z dnia 22.07.2016r.*
5. *Ewidencja wyposażenia za 2016 r*
6. *Zestawienie faktur za m-c czerwiec 2016r.*
7. *Zestawienie kosztów za 2016r.*