

Ostróda 12 kwietnia 2017 r.

AN.1711.12.2017

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 Panu treść Protokołu z Kontroli

## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Polskim Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelaktualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A.

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

1. [imię] – Przewodniczący Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz osób z Niepełnosprawnością Intelaktualną koło w Ostródzie,
2. [imię] – Główna Księgowa zatrudniona na stanowisku od [data]
3. [imię] Kierownik Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie [data]

Kontrolę przeprowadziła [imię] – Inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie, na podstawie pisemnego *Upoważnienia Nr3/2017z dnia 21.03.2017r.*,wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Przedmiotem kontroli była dotacja celowa przekazana w 2016r. przez Powiat Ostródzki na realizację zadania pn. „*Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*”.

Celem kontroli była weryfikacja prawidłowości wykorzystania otrzymanej w 2016r. dotacji celowej, sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących teje dotacji, jak również ocena prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących niniejszej dotacji w systemie księgowym.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 28 i 31 marca 2017r. w *Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Ostródzie*. W oparciu o zgromadzoną dokumentację, czynności kontrolne realizowane w dniach 29 i 30 marca 2017r.,w siedzibie Starostwa Powiatowego

w Ostródzie. Przerwy w kontroli nie wystąpiły. Fakt kontroli został odnotowany poprzez dokonanie wpisu w Księżce Kontroli pod pozycją 4/2017.

Data sporządzenia i podpisania protokołu przez osobę kontrolującą :12 kwietnia 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 Pan

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, uprzednio działające pod nazwą Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie, prowadzi działalność statutową od 1991r.

Organem rejestrowym dla Stowarzyszenia jest Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Stowarzyszenie jest wpisane do rejestru Stowarzyszeń Nr KRS 0000007981.

W dniu 18 października 2016r.,Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, na wniosek Stowarzyszenia zatwierdził zmiany w Statucie Stowarzyszenia, w tym zmianę nazwy Stowarzyszenia na Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie.

W dniu 17 grudnia 2015r. pomiędzy Powiatem Ostródzkim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Ostródzie a Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*”.

Termin realizacji zadania, określony niniejszą umową, obejmuje okres od 1 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2018r.

Na realizację wyżej wskazanego zadania publicznego Polskie Stowarzyszenie na Rzecz osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, uprzednio działające pod nazwą Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie, otrzymuje 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 celowej, zgodnie z zawartą umową, powinny być przekazywane na rachunek bankowy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie do 15-go każdego miesiąca.

Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie, obecnie Polskie Stowarzyszenie na Rzecz osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie na podstawie umowy z dnia 17 grudnia 2015r., jest zobowiązane do:

1. wykorzystania otrzymanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je otrzymało i na warunkach określonych umową. Dotyczy 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 17 grudnia 2015r., Stowarzyszenie zobowiązane jest 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 jest do

CH

M  
O  
Wg

umieszczania logo Zleceniodawcy na wszystkich materiałach, w szczególności, na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania. Środki trwałe zakupione z funduszy pochodzących w dotacji, podlegają również oznaczeniu wskazującym źródło ich sfinansowania.

Kwota dotacji wynikająca z umowy zawartej w dniu 17 grudnia 2015r., w kolejnych latach realizacji zadania, jest określana w aneksach do zawartej umowy. Wysokość dotacji, zgodnie z zawartymi aneksami, w 2016r. wyniosła:

- Aneks 1/2015 z dnia 08 kwietnia 2016r. – **420 366,00 zł**
- Aneks 2/2015 z dnia 07 czerwca 2016r. – **478 036,00 zł**
- Aneks 3/2015 z dnia 19 września 2016r. – **532 600,00 zł**
- Aneks 4/2015 z dnia 02 grudnia 2016r. – **545 360, 00 zł**

w tym dotacja :

- **532 560,00 zł** – z przeznaczeniem na działalność bieżącą Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie przy ul. Grunwaldzkiej 19A, w którym funkcjonuje 35 miejsc pobytu dziennego.
- **12 800,00 zł** – jako dodatkowe środki z budżetu przyznane, zgodnie, w wnioskiem Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Ostródzie, przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego na podstawie decyzji FK 346/2016 z dnia 15.11.2016r. z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia oraz przeprowadzenie prac remontowych..

Kwoty dotacji, ujęte w aneksach do umowy z dnia 17 grudnia 2015r., 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*”, została zaplanowana kwota **423 818,00 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*” została zaplanowana kwota **420 366,00 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie” została zaplanowana kwota **478 036,00 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 Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie” została zaplanowana kwota **532 560,00 zł**
- d) Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 82/262/2016 z dnia 5 grudnia 2016r., w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, w załączniku Nr 4 do niniejszej uchwały, na zadanie pn. „Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie” została zaplanowana kwota **545 360, 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 Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, są prowadzone w oparciu o „Zasady Polityki Rachunkowości w Polskim Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym koło w Ostródzie”, wprowadzone Uchwałą Zarządu Nr 11 z dnia 13 marca 2009r., z mocą obowiązująca od dnia 1 stycznia 2009r. Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Zarządu Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie Nr 7/2017 z dnia 21 lutego 2017r., dokonano zmian w polityce rachunkowości. Wprowadzone zmiany dotyczyły nowej nazwy Stowarzyszenia.

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 oraz opisany jest proces przetwarzania, ochrony, zabezpieczenia i udostępniania danych księgowych i dokumentów finansowych.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

(w zakresie kontrolowanego obszaru).

Podczas kontroli w Polskim Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, stwierdzono że wydatki poniesione z dotacji otrzymanej w 2016r. zostały wydatkowane w następujących kategoriach kosztów:

Lp.	Kategoria kosztu	Kwota poniesionych kosztów	Okres wydatkowania środków
1	Koszty osobowe	450731,49	15.01.2016-21.12.2016
2	Koszty materiałów do terapii	3143,09	18.01.2016-28.12.2016
3	Koszty wyżywienie/artykuły spożywcze/	16613,72	11.01.2016- 27.12.2016
4	Koszty mediów	26048,26	11.01.2016-13.12.2016
5	Koszty artykułów biurowych	2718,41	21.01.2016-28.12.2016
6	Koszty środków czystości	6 800,84	21.01.2016-21.12.2016
7	Koszty szkoleń	1636,86	03.03.2016-20.04.2016
8	BHP pracowników	2566,76	04.02.2016-13.12.2016
9	Koszty napraw i konserwacji	8890,94	18.01.2016-27.12.2016
10	Koszty opłat bankowych	843,00	11.01.2016-30.12.2016
11	Koszty ubezpieczenia	1335,15	26.01.2016-26.10.2016
12	Koszty doposażenia	12227,49	23.03.2016-27.12.2016
13	Koszty przewozu/transport uczestników	11804,00	31.03.2016-11.10.2016

Kwota dotacji została wydatkowana w terminie do dnia **30.12.2016r.** Łączna kwota wydatków poniesionych ze środków pochodzących z dotacji przekazanej w 2016r., dla Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, zamknęła się w kwocie **545 360,00 zł** i jest tożsama z kwotą przekazanej dotacji. Fakt całkowitego wykorzystania/wydatkowania kwoty dotacji potwierdzają również zapisy na k-cie 141 „Rachunek środków wyodrębnionych PŚDS”, które wyniosły odpowiednio

Lp.	Obroty za k-cie 141	Obroty Wn	Obroty Ma
1	Za rok obrotowy 2016	<b>578 485,29</b>	<b>578 484,98</b>

Kwota dotacji wykorzystana została w całości tj. w 100%, w związku z czym nie zachodzi konieczność dokonywania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji. Odsetki od środków na rachunku bankowym naliczane w okresach miesięcznych zostały wykorzystane na działalność Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie. Kwota odsetek naliczona za miesiąc grudzień 2016r, w wysokości 0,31 zł, została przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Ostródzie w dniu 4 stycznia 2017r.

Kontrola potwierdza, że kwoty dotacji zostały wykorzystane w sposób celowy tj. na pokrycie kosztów związanych bezpośrednio z funkcjonowaniem Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie. Koszty osobowe, koszty szkoleń i BHP odnoszą się wyłącznie do pracowników zaangażowanych do realizacji zadania pn. *Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*. Koszty mediów były rozliczane wg. procentowego wskaźnika naliczania kosztów rzeczowych na poszczególne zadania, zgodnie z treścią Uchwały Zarządu Nr 20/2016 z dnia 21 września 2016r. „w sprawie zmian wielkości wskaźnika partycypacji w kosztach rzeczowych NSP „Orewiaczek” ,OREW, oraz PŚDS korzystających ze wspólnego budynku”. Dla zadania pn. *Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*, prowadzony jest wydzielony rachunek bankowy, tym samym koszty związane z obsługą bankową dotyczą tylko operacji bankowych wykonywanych dla zadania. Z rachunku podstawowego jednostki kontrolowanej są opłacane między innymi podatki, składki ZUS oraz rachunki na rzeczowe wydatki rozliczane wg wskaźnika partycypacji.

Podczas kontroli, szczegółowej weryfikacji poddano prawidłowość wydatkowania kwot dotacji, przekazanych na rachunek bankowy:

- a) w dniu 02.12.2016r. w wysokości – **5 000,00 zł**
- b) w dniu 02.12.2016r. w wysokości – **7 800,00 zł**
- c) w dniu 06.12.2016r. w wysokości – **44 380,00 zł**

Kwota dotacji poddana weryfikacji wyniosła **57 180,00 zł** i stanowi **12.29%** całkowitej kwoty dotacji przekazanej w 2016r. na realizację zadania pn. „*Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie*”.

W dniu 2 grudnia 2016r. została przekazana dodatkowa dotacja w łącznej wysokości **12 800,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup wyposażenia oraz na prace remontowe. Ze środków tej dotacji zakupiono komputer stacjonarny, drukarkę cyfrową, kanapę oraz drobny sprzęt AGD tj. żelazko, robot i młynek. Łączna kwota wydatkowana na wyposażenie wyniosła **8 053,00 zł**. Zakupione wyposażenie, na podstawie dowodów księgowych DF 3574,

SH

M

7

DF3575, oraz dowodu DF3803, zostało wprowadzone do ewidencji **na koncie 013** „wypożyczenie w użytkowaniu”. W trakcie kontroli stwierdzono, że zakupione wyposażenie znajduje się w pomieszczeniach Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy i jest wykorzystywane do działalności placówki. Ze środków dotacji dodatkowej, w dniu 27.12.2016r., zakupiono materiały niezbędne do przeprowadzenia prac remontowych. Kwota wydatkowana na zakup materiałów wyniosła **5 257,03 zł**.

Z uwagi na charakter działalności placówki, prace remontowe są przeprowadzane sukcesywnie z wykorzystaniem personelu własnego. Zarówno, zakup wyposażenia, jak i materiałów do remontu został poprzedzony rozeznaniem cenowym rynku.

W odniesieniu do dotacji w kwocie **44 380,00 zł** przekazanej w dniu 6.12 2016r, jak i kwot dotacji dodatkowej w wysokości **12 800,00 zł**, na podstawie zestawienia zapisów na koncie 141 „Rachunek środków wyodrębnionych PŚDS”, podczas kontroli stwierdzono, że

Lp.	Obroty za k-cie 141	Obroty Wn	Obroty Ma
1	za okres sprawozdawczy <b>01.12.2016-31.12.2016</b>	<b>58 813,75</b>	<b>75 948,53</b>

**Kwota** obrotów po stronie „Ma” potwierdza, że cała kwota dotacji została wydatkowana. Kontrolą zostały objęte dowody księgowe zaewidencjonowane w księgach za okres sprawozdawczy od **01.12.2016r** do **31.12.2016r**. 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. Każdy ze skontrolowanych dowodów księgowych został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowy. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach.

Wszystkie, skontrolowane dowody księgowe oznaczone są pieczęcią zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są 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 poniesienia wydatku opłaconego gotówkowo.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



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

Dotacja przekazywana dla Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, zgodnie z zawartą umową, z dnia 17 grudnia 2015r. była ewidencjonowana na wyodrębnionym koncie bilansowym „zespołu 7” 740-19 „Dotacja PŚDS (Starostwo Powiatowe w Ostródzie)”, służącym do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie zadania pn. „Prowadzenie Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Ostródzie”. Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 740-19, za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r. Suma obrotów konta wyniosła 545 360, 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** i wynika z faktu, że stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego w postaci braku oznaczeń o charakterze informacyjno-promocyjnym, nie mają wpływu na skutek finansowy kontrolowanego obszaru. Jednakże, mając na uwadze stwierdzone uchybienia zaleca się :

- a. stosownie do postanowień umowy z dnia 17 grudnia 2015r., zaleca się oznaczenie w sposób trwały zakupionego wyposażenia. Ponadto stosownie do postanowień w/w umowy, zaleca się wykonanie tablicy informacyjnej i umieszczenie jej Powiatowego Środowiskowego Domu Samopomocy, informującej o źródle finansowania prac remontowych.

**Pisemną informację w zakresie wdrożenia wskazanego wyżej zalecenia należy złożyć do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w terminie 14 dni, od daty podpisania Protokołu z Kontroli przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną koło w Ostródzie**

 9

## 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 11 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 OSTRÓDZKI  
ul. Jana III Sobieskiego 5  
14-100 OSTRÓDA

STAROSTA

.....Andrzej Wiczowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolująca)

Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób  
z Niepełnosprawnością Intelektualną  
Koło w Ostródzie  
ul. Grunwaldzka 19a, 14-100 Ostróda  
tel.: +48 89 646 49 29  
NIP: 741-148-64-10, REGON: 510402175  
KRS: 0000007981 (1)

.....18.04.2017.....  
Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli

1. *Uchwała Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Nr 11/2009 z dnia 13 marca 2019r. w sprawie aneksu do polityki rachunkowości w PSOUU*
2. *Uchwała Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Nr 20/2016 „w sprawie zmian wielkości wskaźnika partycypacji w kosztach rzeczowych NSP „Orewiaczek”, OREW, oraz PŚDS korzystających ze wspólnego budynku”.*
3. *Uchwała Zarządu Koła PSONI Nr 7/2017 z dnia 21 lutego 2017r. w sprawie zmian Polityki Rachunkowości Koła PSONI w Ostródzie wraz z aneksem nr 1 do Uchwały.*
4. *Zestawienie faktur/rachunków opłaconych z przekazanej dotacji w 2016r.*
5. *Zestawienie zapisów na k-cie 141 "Rachunek środków wyodrębnionych" za rok obrotowy 2016*
6. *Zestawienie zapisów na k-cie 141 "Rachunek środków wyodrębnionych" za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
7. *Zestawienie zapisów na k-cie 740-19 „Dotacja PŚDS( Starostwo Powiatowe w Ostródzie) ”*
8. *Zestawienie zapisów na k-cie 013 „Wyposażenie w użytkowaniu”- za okres sprawozdawczy*
9. *od 01.12.2016 do 31.12.2016*
10. *Zestawienie zapisów na k-cie 310-5 „Artykuły spożywcze”- za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
11. *Zestawienie zapisów na k-cie 310-7 „Środki czystości” - za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
12. *Zestawienie zapisów na k-cie 402-05 91349 „Media” - za okres sprawozdawczy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
13. *Zestawienie operacji Bank PKO BP.S.A za okres od 01.12.2016 do 31.12.2016 na rzecz US*
14. *Zestawienie operacji Bank PKO BP.S.A za okres od 01.12.2016 do 31.12.2016 na rzecz ZUS*
15. *Protokoły z rozeznania cenowego.*

