

SSK.1514.4.1.2015

PROTOKÓŁ KONTROLI

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Ośrodek Święta Elżbieta w Rudzie Śląskiej przy ul. Wolności 30.

Dane kierownika jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Ośrodka Święta Elżbieta jest Pan Jarosław Czapelka.

Kierownikiem placówki wsparcia dziennego w dzielnicy Czarny Las jest od 01.07.2011 r. Pan Grzegorz Borówka.

Czas trwania kontroli:

od 11 sierpnia 2015 r. do 18 sierpnia 2015 r.

Dane personalne dokonujących czynności kontrolnych:

Katarzyna Lorke - Główny specjalista, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.28.2015 z dnia 6 sierpnia 2015 r.

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadania pt.:
Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (światlice) w dzielnicy Czarny Las.

Okres objęty kontrolą:

Od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.

Wykaz przepisów regulujących zakres i sposób wykonywania zadania przez jednostkę kontrolowaną:

- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz.U. 2015 r., poz.332).

Informacje ogólne:

Zadanie publiczne z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pod nazwą: Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (światlice) w dzielnicy Czarny Las realizowane było w okresie poddanym kontroli, na podstawie zawartej umowy nr MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30 grudnia 2013 r., przez Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Święta Elżbieta.

adn

Zlecenie zadania nastąpiło w drodze otwartego konkursu ofert, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W zawartej umowie określono termin realizacji zadania od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r.

Na mocy dekretu z dnia 1 września 2013 r. - Arcybiskup Metropolita Katowicki Wiktor Skworec, utworzył Ośrodek Święta Elżbieta posiadający kościelną i cywilną osobowość prawną. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 5 marca 2014 r. (Dz. U. 2014, poz. 362) Ośrodkowi Święta Elżbieta w Rudzie Śląskiej nadano osobowość prawną. Następstwem tych działań było zamknięcie podmiotu Caritas Archidiecezji Katowickiej - Ośrodek Święta Elżbieta i przejęcie jej dotychczasowej działalności przez nową osobę prawną pod nazwą: Ośrodek Święta Elżbieta reprezentowaną przez Dyrektora Jarosława Czapelka. Zakończenie działalności przez Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodka Święta Elżbieta nastąpiło z dniem 31 grudnia 2014 r. W związku z powyższym z dniem 31 grudnia 2014 r. za porozumieniem stron rozwiązano umowę nr MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. na realizację kontrolowanego zadania: Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (światlicy) w dzielnicy Czarny Las.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, w związku z przejęciem działalności Caritas Archidiecezji Katowickiej - Ośrodka Święta Elżbieta przez Ośrodek Święta Elżbieta, kontrola zadania została przeprowadzona w Ośrodku Święta Elżbieta w Rudzie Śląskiej.

Zgodnie z § 9 zawartej umowy nadzór nad realizacją zadania publicznego sprawuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomił Dyrektora Ośrodka Święta Elżbieta o mającej się odbyć kontroli. Podano termin oraz zakres kontroli. Kontrolujący przedstawił kontrolowanemu stosowne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli na 2015 r.

Ustalenia kontroli:

Placówka wsparcia dziennego w formie światlicy w dzielnicy Czarny Las prowadzi działalność w pomieszczeniach wynajętych od Parafii Rzymsko - Katolickiej Ducha Świętego w Czarnym Lesie na podstawie umowy użyczenia z dnia 1.01.2006 roku (w brzmieniu określonym w Aneksach do umowy). Na podstawie Aneksu nr 5 umowa zawarta jest na okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. - załącznik nr 1.

Świetlica zajmuje bezpłatnie 9 pomieszczeń o powierzchni 235 m².

Zgodnie z § 6 umowy nr MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontrola wykazała, iż Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Koszty merytoryczne związane z realizacją zadania ujmowane są na koncie „500-014”, natomiast koszty administracyjne ujmowane są na koncie „550-014”.

Księgowanie wszelkich zdarzeń gospodarczych i finansowych odbywa się za pomocą programu księgowo - finansowego „MADAR”.

Zleceniobiorca ma otwarty rachunek bankowy nr 29 1050 1331 1000 0023 1267 3607 w ING Bank Śląski S.A. na którym dokonywane są operacje gotówkowe i bezgotówkowe związane z realizacją zadania „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (świetlicy) w dzielnicy Czarny Las”. Zleceniobiorca ma również otwarty rachunek oszczędnościowy nr 31 1050 1331 1000 0023 1267 5123, na którym okresowo zakładane są lokaty środków finansowych pochodzących z dotacji. Naliczone z tego tytułu odsetki bankowe rozliczane są w sprawozdaniu finansowym.

W okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. zgromadzono odsetki w wys. 10,19 zł, które zostały wykorzystane na realizację zadania.

W trakcie kontroli sprawdzono dowody księgowe za okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. dotyczące wydatków pokrytych z dotacji (w tym w szczególności faktury, listy płac, oświadczenia dotyczące ryczałtu samochodowego dla kierownika świetlicy). Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych stanowi załącznik nr 2.

Zgodnie z zawartą umową środki na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych (Dział 851 Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, §2830) mogą zostać wykorzystane wyłącznie na pokrycie kosztów merytorycznych zadania oraz pokrycie kosztów za media - związanych z realizacją zadania.

Kontrola wykazała, iż środki finansowe pochodzące z Działu 851 Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, §2830 zostały wydatkowane na:

- wynagrodzenia pracowników,
- wyżywienie dzieci,
- badania okresowe pracowników,
- materiały do prowadzenia zajęć,

- wyjścia na imprezy,
- materiały biurowe,
- pedagogizację rodzin,
- transport,
- środki czystości.

Środki finansowe pochodzące z Działu 852 Rozdział 85295 - Pozostała działalność, \$2830 zostały wydatkowane na:

- wynagrodzenia,
- opłaty za media,
- ryczałt samochodowy,
- usługi,
- doposażenie lokalu,
- drobne remonty,
- pozostałe koszty.

Analiza dokumentów księgowych wykazanych w załączniku nr 2 oraz wyciągów bankowych i raportów kasowych wykazała, że:

- Wszystkie skontrolowane dokumenty były opatrzone pieczęcią: Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Święta Elżbieta Świetlica Środowiskowa, 41-711 Ruda Śląska ul. Cynkowa 22, REGON:006217516-00133, NIP:641-21-49-513, tel. (032) 244-41-36;
- Na wszystkich kontrolowanych dowodach księgowych wskazano sposób księgowania (dekretację);
- Dowody księgowe dokumentują fakt poniesienia wydatków związanych z realizacją zadania, wydatki są zgodne zawartą umową Nr MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30 grudnia 2013 r.;
- Każdy z kontrolowanych dowodów księgowych zawierał trwały opis zawierający informację, iż kwota została wydana z dotacji zgodnie z umową MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30.12.2013;
- Każdy dowód księgowy zawierał opis z jakich środków wydatek został pokryty (Przeciwdziałanie alkoholizmowi lub Pozostała działalność) oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi;
- Na odwrocie wszystkich skontrolowanych dowodów księgowych zastosowano pieczęć z następującym zapisem:
 - Ośrodek „Święta Elżbieta”: ŚŚCZL,
 - „sprawdzono pod względem merytorycznym”, data i podpis Zastępcy Dyrektora Ośrodka,
 - „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym ”, data i podpis Księgowej,
 - zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora.
- Każdy dowód księgowy podpisany jest przez Kierownika świetlicy;

- Na każdym dowodzie świadczącym o poniesieniu wydatku była umieszczona informacja o stosowaniu Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 907 z późniejszymi zmianami);
Dodatkowo w zakresie kosztów dotyczących wyżywienia stosowany jest podział na kategorie asortymentowe;
- Każdy dokument księgowy zawiera naniesiony numer księgowy jakim został oznaczony w księgach.

W trakcie kontroli ustalono, iż Zleceniobiorca na podstawie zawartej umowy użyczenia z Parafią Rzymsko - Katolicką Ducha Świętego w Czarnym Lesie płatności za media dotyczące świetlicy rozlicza w następujący sposób:

- energia elektryczna płacona w całości według wskazań licznika w czasie funkcjonowania świetlicy,
 - zużycie wody i kanalizacja płacona według wskazań licznika w czasie funkcjonowania świetlicy.
- Odczyty liczników dokonywane są przez pracowników świetlicy i w momencie płatności księgową sprawdza zużycie energii oraz wody za dany okres. Świetlica obciążana jest tylko za faktyczne zużycie a resztę kosztów wynikających z faktury pokrywa parafia.
- opłaty za gazowe ogrzewanie pomieszczeń w całości pokrywa świetlica za wyjątkiem okresu grzewczego: 2/3 świetlica a 1/3 parafia,
 - wywóz nieczystości co drugi miesiąc pokrywa świetlica.

Analiza dowodów księgowych wykazała, iż 30.12.2014 r. Zleceniobiorca pokrył z dotacji w całości dwie faktury z tytułu dostarczenia energii elektrycznej:

- U/09/2808035/4914R za okres 01.09.2014 - 05.11.2014 w wysokości 450,89 zł,
- U/09/2808035/5014R za okres 05.11.2014 - 23.12.2014 w wysokości 430,32 zł.

Łącznie 881,21 zł. Faktury U/09/2808035/4914R , U/09/2808035/5014R oraz wyciąg bankowy nr 116 stanowią załącznik nr 3.

Koszty za faktyczne zużycie energii elektrycznej w powyższym okresie przez świetlicę wyniosły:

- 240,53 zł za okres 01.09.2014 - 05.11.2014,
- 200,82 zł za okres 05.11.2014 - 23.12.2014.

Łącznie 441,35 zł.

Pozostałe koszty w łącznej wysokości 439,86 zł powinny zostać pokryte przez Parafię Rzymsko - Katolicką Ducha Świętego w Czarnym Lesie. W trakcie kontroli ustalono, iż parafia nie została obciążona tą kwotą ze względu na brak środków ze strony parafii. Należną kwotę Proboszcz parafii został obciążony w roku 2015. Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik nr 4.

W związku z tym, iż ze środków pochodzących z dotacji zapłacono za inne zadanie niż te, na które dotacja została udzielona, kwota 439,86 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych przepisami art. 252 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2013 poz.885).

Osobą odpowiedzialną za funkcjonowanie placówki wsparcia dziennego w dzielnicy Czarny Las jest Kierownik - Pan Grzegorz Borówka.

Wydatkowanie przekazanych środków finansowych na realizację zadania w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.:

Kwota dotacji określona w umowie:	245 328,00 zł
Kwota dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	149 385,00 zł
Kwota dotacji - Pozostała działalność	95 943,00 zł
Przekazana łączna kwota dotacji:	245 328,00 zł
Przeciwdziałanie alkoholizmowi:	149 385,00 zł
Pozostała działalność:	95 943,00 zł
Poniesione łącznie wydatki z dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi:	149 374,47 zł
Poniesione łącznie wydatki z dotacji - Pozostała działalność:	94 271,40 zł
Kwota niewykorzystanej dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	10,53 zł
Kwota niewykorzystanej dotacji - Pozostała działalność	1 671,60 zł
Łączna kwota środków własnych finansowych:	1 147,08 zł
(w tym niewykorzystanych z I półrocza 2014 r.)	1 060,40 zł
Poniesione łącznie wydatki ze środków własnych finansowych:	1 147,08 zł
Kwota niewykorzystanych środków własnych finansowych:	0,00 zł
Łączna kwota środków własnych pozafinansowych:	3 372,11 zł
Poniesione łącznie wydatki ze środków własnych pozafinansowych:	3 372,11 zł
Kwota niewykorzystanych środków własnych pozafinansowych:	0,00 zł
Łączna kwota odsetek od dotacji:	14,74 zł
(w tym z poprzedniego okresu rozliczeniowego):	4,55 zł
Poniesione łącznie wydatki z odsetek od dotacji:	14,74 zł
Kwota niewykorzystanych odsetek od dotacji:	0,00 zł

Saldo końcowe na dzień 31.12.2014 r. na rachunku bankowym nr 29 1050 1331 1000 0023 1267 3607 wynosiło 1.682,13 zł. Stan gotówki w kasie 0,00 zł. W sprawozdaniu finansowym wykazano, iż kwota dotacji niewykorzystanej wynosi 1.682,13 zł. Do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 31.12.2014 r. zwrócono kwotę 1.682,13 zł w związku z powyższym dotacja została rozliczona prawidłowo.

Wnioski kontrolujących:

Zadanie publiczne pt.: Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (światlicy) w dzielnicy Czarny Las w zakresie poddanym kontroli prowadzone jest zgodnie z zawartą umową nr MOPS.ZOP.K8.4021.30.13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

Zleceniobiorca zgodnie z zawartą umową prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych. Środki finansowe otrzymane z budżetu Miasta Ruda Śląska na realizację zadania publicznego wydatkowane były w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2013 r. zgodnie ze złożoną ofertą, która stanowi załącznik do zawartej umowy.

Jednakże w zakresie poddanym kontroli stwierdzono nieprawidłowość:

Zleceniobiorca zapłacił ze środków pochodzących z dotacji kwotę 439,86 zł za zużycie energii elektrycznej przez Parafię Rzymsko - Katolicką Ducha Świętego w Czarnym Lesie. Kwota ta stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych przepisami art. 252 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2013 poz.885).

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości wymagające wydanie zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanemu, drugi pozostaje w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu, podpisać go lub odmówić podpisania.

Podpisanie protokołu jest równoznaczne z jego przyjęciem przez kontrolowanego.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

Zastrzeżenia lub wyjaśnienia zgłasza się na piśmie do Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu.

Zastrzeżenia wniesione przez osobę nieuprawnioną lub nie poparte materiałem dowodowym bądź złożone po terminie nie podlegają rozpatrzeniu.

Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Załączniki:

1. Umowa użyczenia.
2. Zestawienie sprawdzonych dokumentów finansowych.
3. Faktury U/09/2808035/4914R , U/09/2808035/5014R oraz wyciąg bankowy nr 116.
4. Oświadczenie z dnia 18.08.2015 r.

Załączniki nr 1,3 dołączone są wyłącznie do protokołu znajdującego się w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej.

GŁÓWNY SPECJALISTA

No. 14
mgr Katarzyna Lorke

21.08.2015

data i podpis kontrolującego

DYREKTOR

[Signature]
mgr Katarzyna Lorke

podpis Dyrektora MOPS

[Signature]
mgr Jarosław Czapelka

Dyrektor
Ośrodka Święta Elżbieta
w Rudzie Śląskiej

27 08 2015 v.

potwierdzenie odbioru protokołu

[Signature]
mgr Jarosław Czapelka

Dyrektor
Ośrodka Święta Elżbieta
w Rudzie Śląskiej

03 09 2015 v.

data i podpis Zleceniobiorcy

Ośrodek Święta Elżbieta
ul. Wolności 30, 41-700 Ruda Śląska
Regon: 243529815 NIP: 6412532229
tel. (32) 243 65 94-6; fax. (32) 248 10 55 -1-