

02 11 2015

Ruda Śląska, dnia .....

SSK.1514.6.1.2015

## PROTOKÓŁ KONTROLI

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Zgromadzenie Sióstr Świętej Elżbiety - Prowincja Katowicka z siedzibą w Katowicach ul. Warszawska 52 - Placówka wsparcia dziennego (światlica) w formie opiekuńczej w dzielnicy Godula.

### Dane kierownika jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem placówki od dnia 01.04.2011 r. do dnia 31.08.2015 r. była Siostra Paulina - Pani Renata Malec. Od 01.09.2015 r. kierownikiem placówki jest Siostra Salomea - Pani Alicja Łangowska.

### Czas trwania kontroli:

od 7 września 2015 r. do 2 października 2015 r.

### Dane personalne dokonujących czynności kontrolnych:

- Katarzyna Lorke - Główny specjalista, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.36.2015 z dnia 3 września 2015 r.,
- Izabela Starowicz - Konsultant-koordynator, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.37.2015 z dnia 3 września 2015 r.,
- Danuta Popiołek - Starsza księgowa, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.43.2015 z dnia 16 września 2015 r.

### Przedmiot kontroli:

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

### Okres objęty kontrolą:

Od 01.01.2014 r. do 31.08.2015 r.

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

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

### Informacje ogólne:

Zadanie publiczne z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pod nazwą: Prowadzenie placówki wsparcia dziennego (światlice) w formie opiekuńczej w dzielnicy Godula realizowane jest przez Zgromadzenie Sióstr Świętej Elżbiety, Prowincja Katowicka na podstawie zawartej umowy nr MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

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.

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

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomili kierownika placówki o mającej się odbyć kontroli. Podano termin oraz zakres kontroli. Kontrolujący przedstawili kontrolowanemu stosowne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona poza planem kontroli na 2015 r.

### Ustalenia kontroli:

Zgodnie z § 6 umowy nr MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 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.

Obsługę księgową i kadrową Zgromadzenia Sióstr Świętej Elżbiety, Prowincja Katowicka prowadzi Biuro Rachunkowo Szkoleniowe „DEKRET” Damian Stefański w Gliwicach ul. Bojkowska 37 na podstawie zawartej umowy z dnia 28.12.2012 r.

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

- Koszty związane z realizacją zadania ewidencjonowane są na koncie 500-10 „Koszty Dotacja Światlica”,
- Środki pieniężne ujmowane są na koncie 100-1,
- Rachunek bankowy ujmowany jest na koncie 130-01,
- Rozliczenie przyznanej dotacji ujmowane jest na koncie 223-10,

Pp 2  
du

Ruc p. And



- Przychody dotacja Świetlica ujmowane są na koncie 700-01,
- Odsetki bankowe Świetlicy ujmowane są na koncie 750-01-1.

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

Zleceniobiorca ma otwarty rachunek bankowy nr 75 1240 1369 1111 0010 3894 6137 w Banku Pekao, na którym dokonywane są operacje gotówkowe i bezgotówkowe związane z realizacją zadania „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego (świetlicy) w formie opiekuńczej w dzielnicy Godula”, rachunek bankowy jest oprocentowany. Naliczone odsetki bankowe rozliczane są w sprawozdaniu finansowym. W okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zgromadzono odsetki w wysokości 231,42 zł, a w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. w wysokości 52,35 zł, które zostały wykorzystane na pokrycie kosztów opłat bankowych.

W trakcie kontroli sprawdzono dowody księgowe za okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2015 r. dotyczące wydatków pokrytych z dotacji. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych stanowi załącznik nr 1.

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 zgodnie ze złożonym kosztorysem na:

- wynagrodzenia kierownika, wychowawców, psychologa, logopedy,
- wyżywienie dzieci,
- ubezpieczenie dzieci,
- badania okresowe pracowników,
- materiały do prowadzenia zajęć,
- wyjścia na imprezy, wycieczki,
- materiały biurowe.

Środki finansowe pochodzące z Działu 852 Rozdział 85295 - Pozostała działalność, §2830 zostały wydatkowane zgodnie ze złożonym kosztorysem na:

- wynagrodzenia wychowawców, pracownika fizycznego,
- badania okresowe pracowników,
- wyżywienie dzieci,
- materiały do prowadzenia zajęć,
- wyjścia na imprezy,
- materiały biurowe,
- opłaty za media,
- środki czystości,

- usługi,
- doposażenie lokalu, drobne remonty.

Analiza dokumentów księgowych wykazanych w załączniku nr 1 wykazała, że:

- Wszystkie skontrolowane dokumenty były opatrzone pieczęcią: Placówka wsparcia dziennego w formie opiekuńczej, Świetlica Św. Elżbiety, 41-703 Ruda Śląska ul. Rencistów 2, tel. 32 248 11 11, fax 32 240 03 75, NIP 641 230 69 41, REGON 040017558;
- Na wszystkich kontrolowanych dowodach księgowych wskazano sposób księgowania (dekretację);
- Dowody księgowe dokumentują fakt poniesienia wydatków związanych z realizacją zadania;
- Każdy z kontrolowanych dowodów księgowych zawierał trwały opis zawierający informację, iż kwota została wydana z dotacji zgodnie z umową MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 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;
- Każdy dowód księgowy został sprawdzony przez kierownika pod względem merytorycznym, przez księgowego pod względem formalnym i rachunkowym;
- 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);
- Każdy dokument księgowy zawiera naniesiony numer księgowy jakim został oznaczony w księgach.

Na pozytywną opinię zasługuje sposób dokumentowania wydatków związanych z wyjściem dzieci i wychowawców na imprezy. Do każdego rachunku lub faktury potwierdzającej zakup biletów komunikacji miejskiej dołączane są wszystkie bilety.

W trakcie kontroli ustalono, iż opłaty za media pokrywane są proporcjonalnie tj. 69% ze środków pochodzących z dotacji, pozostałe 31% pokrywa Zgromadzenie Sióstr Świętej Elżbiety, Prowincja Katowicka - zgodnie z kalkulacją przedstawioną w ofercie.

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, iż w dniu 07.02.2014 r. ze środków pochodzących z dotacji (Dział 852 Rozdział 85295 - Pozostała działalność § 2830) zapłacono fakturę nr U/09/4072074/2814RW z dnia 24.01.2014 r. dotyczącą kosztów energii elektrycznej za okres od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. Faktura dotyczyła okresu rozliczeniowego za okres od 20.12.2013 r. do 22.01.2014 r., łączny koszt wyniósł 723,44 zł. Ze środków pochodzących

Ch  
2

Plucio.M



z dotacji pokryta została kwota w wysokości 499,17 zł tj. 69%, pozostała kwota w wysokości 224,27 zł została pokryta przez Zgromadzenie Sióstr Świętej Elżbiety. Faktura nr U/09/4072074/2814RW oraz wyciąg bankowy potwierdzający zapłatę faktury stanowi załącznik nr 2.

Zgodnie z zawartą umową nr MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. termin realizacji zadania publicznego został określony w terminie od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. W związku z tym pokrycie ze środków dotacji wydatku za okres od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. tj. za okres przed zawarciem ww umowy stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Mając na uwadze powyższe kwota 176,17 zł podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych przepisami art. 252 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2013 poz.885).

Sposób wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi:

Okres rozliczeniowy faktury U/09/4072074/2814RW z dnia 24.01.2014 r. - od 20.12.2013 r. do 22.01.2014 r. tj. 34 dni,

Koszt energii elektrycznej ujęty na fakturze - 723,44 zł,

Okres dotyczący zakwestionowanych wydatków - od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. - tj. 12 dni

723,44 zł - 34 dni

X - 12 dni

X = 255,33 zł

255,33 zł x 69% = 176,17 zł.

Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest kierownik placówki Siostra Paulina - Pani Renata Malec.

Kierownik złożył ustne wyjaśnienia w powyższej sprawie. Ustalono, iż co roku kierownik wystosowuje pismo do instytucji dostarczającej media (woda, prąd, telefon) aby w miesiącu grudniu ze względu na kończący się rok przesłano faktury rozliczeniowe za miesiąc grudzień - do 31 grudnia celem przedłożenia jej w sprawozdaniu z realizacji zadania. Tak też poczyniono w grudniu 2013 r. Pismo do Tauron Sprzedaż GZE Sp. z o.o. z dnia 11.12.2013 r. stanowi załącznik nr 3. Jednakże faktura za energię elektryczną za miesiąc grudzień 2013 r. została wystawiona w dniu 24.01.2014 r. a dostarczona w dniu 03.02.2014 r. Przez niedopatrzenie kierownika faktura w 69% została pokryta z dotacji.

Kontrola dowodów księgowych wykazała również, iż na fakturach/rachunkach nie jest ujednolicona nazwa nabywcy/odbiorcy faktury/rachunku - raz jest to Placówka wsparcia

Pp  
Kry  
h

plac o. / M

dziennego, raz Siostry Elżbietanki, innym razem Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety bądź Świetlica Socjoterapeutyczna.

Wydatkowanie przekazanych środków finansowych na realizację zadania w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.:

|   |               |
|---|---------------|
| Kwota dotacji określona w umowie:   | 284 064 zł    |
| W tym:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830:                  | 172 974 zł    |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830:                           | 111 090 zł    |
| Przekazana łączna kwota dotacji:  | 284 064 zł    |
| W tym:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830:                  | 172 974 zł    |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830:                           | 111 090 zł    |
| Poniesione łącznie wydatki z dotacji:   | 283 387,76 zł |
| Z czego:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830:                  | 172 339,39 zł |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830:                           | 111 048,37 zł |
| Kwota niewykorzystanej dotacji:   | 676,24 zł     |
| W tym:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830:                  | 634,61 zł     |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830:                  | 41,63 zł      |
| Łączna kwota środków własnych finansowych określona w umowie na lata 2014-2016: | 8 550,00 zł   |
| Poniesione łącznie wydatki ze środków własnych finansowych:                     | 2 849,92 zł   |
| Łączna kwota odsetek od dotacji:  | 231,42 zł     |
| Poniesione łącznie wydatki z odsetek od dotacji:                                | 231,42 zł     |

Saldo na dzień 31.12.2014 r. na rachunku bankowym nr 75 1240 1369 1111 0010 3894 6137 wynosiło 676,24 zł (WB nr 96 z dnia 31.12.2014). Stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 0,00 zł (RKS 11 za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014). Wyciąg bankowy nr 96 oraz raport kasowy RKS 11 stanowi załącznik nr 4.

W sprawozdaniu finansowym wykazano, iż kwota dotacji niewykorzystanej wynosi 676,24 zł. Do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 07.01.2015 r. zwrócono kwotę 676,24 zł, w tym 634,61 zł środki pochodzące z Działu 851, Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830

Pip  
du 2

Phc 0.1m



oraz 41,63 zł środki pochodzące z Działu 851, Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830 - wyciąg bankowy nr 1 za okres 01.01.2015 - 07.01.2015 stanowi załącznik nr 5. W związku z powyższym dotacja została rozliczona prawidłowo.

Wydatkowanie przekazanych środków finansowych na realizację zadania w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.:

|   |               |
|---|---------------|
| Kwota dotacji określona w umowie                              | 284 064 zł    |
| W tym:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830 | 172 974 zł    |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830          | 111 090 zł    |
| <br>  |               |
| Przekazana łączna kwota dotacji                               | 142 032 zł    |
| W tym:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830 | 86 490 zł     |
| <br>  |               |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830          | 55 542 zł     |
| <br>  |               |
| Poniesione łącznie wydatki z dotacji                          | 139 234,08 zł |
| Z czego:  |               |
| Dział 851 Rozdział 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi §2830 | 83 694,34 zł  |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność §2830          | 55 539,74 zł  |
| <br>  |               |
| Kwota niewykorzystanej dotacji                                | 2 797,92 zł   |

Saldo na dzień 30.06.2015 r. na rachunku bankowym nr 75 1240 1369 1111 0010 3894 6137 wynosiło 943,14 zł (WB nr 45 z dnia 30.06.2015). Stan gotówki w kasie na dzień 30.06.2015 r. wynosił 1 854,78 zł (RKS 06 za okres 01.06.2015 - 30.06.2015). Wyciąg bankowy nr 45 z 30.06.2015 r. oraz raport kasowy nr RKS 06 za okres 01.06.2015 - 30.06.2015 stanowią załącznik nr 6.

**Wnioski kontrolujących:**

Zadanie publiczne pt.: Prowadzenie placówki wsparcia dziennego (światlice) w formie opiekuńczej w dzielnicy Godula w zakresie poddanym kontroli prowadzone jest zgodnie z zawartą umową MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 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

RP  
K  
L

ruc a/m

zadania publicznego wydatkowane były w okresie od 01.01.2014 r. do 30.06.2015 r. zgodnie ze złożoną ofertą, która stanowi załącznik do zawartej umowy.

**Jednakże w zakresie poddanym kontroli stwierdzono nieprawidłowość:**

1. **Zleceniobiorca dokonał ze środków dotacji wydatku w wysokości 176,17 zł za okres od 20.12.2013 r. do 31.12.2013 r. tj. za okres przed zawarciem umowy MOPS.ZOP.K9.4021.31.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. co stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Kwota 176,17 zł podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych przepisami art. 252 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2013 poz.885).**
2. **Na fakturach/rachunkach nie jest ujednoczona nazwa nabywcy/odbiorcy faktury/rachunku.**

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. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych.
2. Faktura nr U/09/4072074/2814RW oraz wyciąg bankowy nr 5.
3. Pismo do Tauron Sprzedaż GZE Sp. z o.o. z dnia 11.12.2013 r.
4. Wyciąg bankowy nr 96 oraz raport kasowy RKS 11.
5. Wyciąg bankowy nr 1 za okres 01.01.2015 - 07.01.2015.
6. Wyciąg bankowy nr 45 z 30.06.2015 r. oraz raport kasowy nr RKS 06 za okres 01.06.2015 - 30.06.2015.

Załączniki od nr 3 do nr 6 dołączone są wyłącznie do protokołu znajdującego się w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej.

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Lorke*  
mgr Katarzyna Lorke

CONSULTANT - KOORDYNATOR

*Izabela Starowicz*  
mgr Izabela Starowicz

*Dariusz Popielec*

*02.11.2015*

data i podpis kontrolującego

DYREKTOR

*X. Hojs*

podpis Dyrektora MOPS

Kierownik placówki:  
**ŚWIETLICY ŚW. ELŻBIETY**

*Alicja Langowska*  
s. mgr Salomea - Alicja Langowska

potwierdzenie odbioru protokołu

*3.11.2015*

*Nelle Funcke*

Kierownik placówki:  
**ŚWIETLICY ŚW. ELŻBIETY**

*Alicja Langowska*  
s. mgr Salomea - Alicja Langowska

data i podpis Zleceniobiorcy

*18.11.2015*