

Ruda Śląska, dnia 30.10.2012

ZK.1514.5. 1 .12

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zgromadzeniu Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka w Rudzie Śląskiej ul. Rencistów 2.

Kierownikiem placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (świątlicy) w dzielnicy Godula od 01.04.2011 r. jest Pani Renata Malec (siostra Paulina).

Kontrolę przeprowadzono w dniach: od 15.10.2012 r. do 31.10.2012 r., z przerwą w dniu 17.10.2012 r.

- na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.36.2012 z dnia 11.10.2012 r. dla Katarzyny Lorke - Kierownika Zespołu ds. Kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- Prawidłowości wykonywania zadania pt.: „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (świątlicy) w dzielnicy Godula”.

Kontrola objęta okres od 01.01.2012 r. do dnia kontroli.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomił Kierownika placówki o mającej się odbyć kontroli. Podano termin oraz zakres kontroli.

Kontrolujący przedstawił Kierownikowi kontrolowanej jednostki stosowne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli i dokonał wpisu do książki kontroli.

Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka realizuje zadanie z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, które zostało zlecone przez Miasto Ruda Śląska zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późniejszymi zmianami).

Obowiązek wspierania rodziny przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz organizacji pieczy zastępczej zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. Nr 149, poz.887 z późniejszymi zmianami) spoczywa na jednostkach samorządu terytorialnego oraz na organach administracji rządowej.

Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka realizuje zadanie publiczne pod tytułem „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (świetlicy) w dzielnicy Godula” na podstawie zawartej w dniu 30.12.2011 r. umowy Nr MOPS.816-24/ZOP/K17/11 pomiędzy Miastem Ruda Śląska reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Ruda Śląska - Panią Grażynę Dziedzic a Zgromadzeniem Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka reprezentowanym przez Kierownika Świetlicy Środowiskowej Świętej Elżbiety - Siostrę Paulinę - Panią Renatę Malec.

Umowę zawarto na okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r.

Miejscem realizacji zadania publicznego jest: Placówka wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (świetlicy) ul. Rencistów 2, 41-703 Ruda Śląska.

Zgodnie z § 9 ust.6 ww umowy nadzór nad realizacją zadania publicznego sprawuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej.

Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka jest kościelną osobą prawną.

Placówka w formie Świetlicy Św. Elżbiety została powołana do istnienia z dniem 19.12.1993 r. na podstawie Aktu powołania przełożonej prowincji katowickiej Zgromadzenia Sióstr Św. Elżbiety z dnia 19.12.1993 r.

Placówka ma siedzibę w Rudzie Śląskiej 41-703 ul. Rencistów 2 w Domu Zakonnym Zgromadzenia Sióstr Św. Elżbiety, do którego posiada tytuł prawny (Decyzja Wojewody Katowickiego SO.IX-5710/5/91 z dnia 12.04.1991 r.)

Placówka składa się z:

- 3 sal do prowadzenia zajęć,
- pokoju socjalnego,
- kuchni,
- toalet.

Kontroli poddano następującą dokumentację:

- Akta osobowe pracowników w części dotyczącej umów o pracę oraz kwalifikacji,
- Dokumentację indywidualną dziecka,
- Dzienniki zajęć wszystkich grup,
- Protokoły z zebrań z rodzicami,
- Zeszyt kontaktów z rodzicami,
- Karty wycieczki,
- Dowody księgowe za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r.,

- Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r., od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r. oraz od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.

Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety zgodnie z § 10 ust.1 umowy Nr MOPS.816-24/ZOP/K17/11 sporządziło sprawozdanie częściowe za I, II, III kwartał 2012 r. z wykonania zadania i w ustalonym terminie dostarczyło je do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność złożonych sprawozdań z prowadzoną dokumentacją źródłową:

- za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. dotyczące części merytorycznej, a także
- za okres od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. dotyczące części finansowej.

Analiza dokumentów dotycząca części merytorycznej

1. Zatrudnienie, kwalifikacje pracowników

Na dzień 15.10.2012 r. w placówce zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 6 osób:

- Kierownik - 1 etat,
- 3 wychowawców, w tym 1 wychowawca przebywa na urlopie wychowawczym - łącznie 2,75 etatu,
- pomoc wychowawcy - 0,5 etatu
- pracownik fizyczny - 1 etat.

Wykaz pracowników zawiera załącznik nr 1.

W trakcie kontroli sprawdzono akta osobowe pracowników w zakresie posiadanych kwalifikacji zawodowych. Stwierdzono, iż w placówce osoby zatrudnione na stanowiskach, które zostały uwzględnione w złożonej w dniu 19.12.2011 r. ofercie posiadają odpowiednie kwalifikacje do zajmowanych stanowisk.

Jednakże w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kontrolujący wnosi uwagę:

W okresie od 19.09.2012 r. do 25.09.2012 r. osoba zatrudniona w placówce na stanowisku pracownika fizycznego, posiadająca wykształcenie średnie oraz ukończone szkolenia i kursy w zakresie pracy z dziećmi, zatrudniona była na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1/2 etatu - pracownik fizyczny, 1/2 etatu - opiekun. Kierownik placówki wyjaśniła w trakcie kontroli, iż powyższa sytuacja spowodowana była wyjątkowymi okolicznościami wynikającymi z nieobecności w tym okresie dwóch wychowawców. Dlatego też w tym okresie podjęto taką decyzję, aby przez okres nieobecności dwóch pracowników, zajęcia były prowadzone łącznie ze wszystkimi dziećmi pod opieką kierownika placówki, pomocy wychowawcy i opiekuna.

Kontrolujący wnosi uwagę ze względu na fakt, iż w złożonej w dniu 19.12.2011 r. ofercie nie przewidziano zatrudnienia opiekuna, pomimo iż w obowiązującym w placówce regulaminie

wynagradzania założono zatrudnienie osoby na stanowisku opiekuna kwalifikującego się wykształceniem średnim. W związku, z czym należy zwrócić uwagę, iż zgodnie z §2 ust.2 umowy Nr MOPS.816-24/ZOP/K17/11 Zleceniobiorca zobowiązany jest wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, a zgodnie §1 ust.4 ww umowy oferta stanowi załącznik nr 1 do umowy. Dlatego też placówka powinna posiadać zasoby kadrowe zgodne ze złożoną ofertą. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, iż osoby zatrudnione w placówce wsparcia dziennego powinny posiadać odpowiednie kwalifikacje zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa tj. ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z art.228 ust.3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późniejszymi zmianami) niepubliczne placówki opiekuńczo-wychowawcze wsparcia dziennego, działające na podstawie przepisów dotychczasowych, funkcjonują nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Prowadzenie spraw pracowniczych, w tym m.in. założenie i nadzór nad aktami pracowniczymi zostało zlecone przez Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety Kancelarii Prawa Podatkowego „Factor” Fila i Wspólnicy Spółce z o.o. na podstawie umowy nr 5/18/2006 zawartej w dniu 11.01.2006 r.

Kontrolujący wnosi zastrzeżenia w zakresie prowadzonej dokumentacji pracowniczej:

W trakcie kontroli stwierdzono w 6 przypadkach spośród 8 sprawdzonych akt osobowych pracowników, iż dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych są nieponumerowane a każda z tych części nie zawiera pełnego wykazu znajdujących się w nich dokumentów - co jest niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, pozycja 286 z późniejszymi zmianami).

Powyższe nieprawidłowości stwierdzono w aktach osobowych następujących pracowników:

1. Pracownik pozycja nr 2 załącznika nr 1 gdzie:

- w części A akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 8 dokumentów,
- w części B akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 12 dokumentów,
- w części D akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 3 dokumentów.

2. Pracownik ██████████ który pracował do maja 2012 r. gdzie:

- w części A akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 22 dokumentów,
- w części B akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 41 dokumentów,
- w części C akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 4 dokumentów.

by Rlic

3. Pracownik pozycja nr 6 załącznika nr 1 gdzie:

- w części B akt osobowych wpisano i ponumerowano dokumenty do nr 22, natomiast 10 dokumentów od nr 23 do nr 32 nieponumerowano i niewpisano do wykazu dokumentów,
- w części C akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 5 dokumentów.

4. Pracownik pozycja nr 1 załącznika nr 1 gdzie:

- w części B akt osobowych wpisano i ponumerowano dokumenty do nr 25. Jednakże w dokumentacji pomiędzy dokumentami ponumerowanymi od nr 1 do nr 25 znajduje się 10 dokumentów, które nie zostały ponumerowane i wpisane do wykazu dokumentów. 17 dokumentów od nr 26 do nr 42 nieponumerowano i niewpisano do wykazu dokumentów. Łącznie do wykazu dokumentów niewpisano i nieponumerowano 27 dokumentów.

5. Pracownik pozycja nr 3 załącznika nr 1 gdzie:

- w części A akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 11 dokumentów,
- w części B akt osobowych ponumerowano i wpisano dokumenty od nr 1 do nr 9, natomiast 18 dokumentów nieponumerowano i niewpisano do wykazu,
- w części C akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 5 dokumentów.

6. Pracownik pozycja nr 7 załącznika nr 1 gdzie:

- w części A akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 9 dokumentów,
- w części C akt osobowych nieponumerowano i niewpisano do wykazu 6 dokumentów.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, pozycja 286 z późniejszymi zmianami) obowiązek założenia i prowadzenia akt osobowych należy do pracodawcy. Pracodawcą w placówce jest Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety - Świetlica Św. Elżbiety reprezentowane przez Renatę Malec - Kierownika Świetlicy.

Szczegółowy wykaz stwierdzonych nieprawidłowości w aktach osobowych u poszczególnych pracowników zawiera załącznik nr 2.

2. Uczestnicy zajęć w placówce

Na dzień 15.10.2012 r. do placówki uczęszczało 34 dzieci. Zajęcia z dziećmi odbywają się w trzech grupach wiekowych. Wykaz dzieci uczęszczających do placówki zawiera załącznik nr 1. Uczestnikami zajęć w placówce są dzieci i młodzież w wieku 5 - 18 lat, wychowujące się w warunkach niekorzystnych dla ich prawidłowego rozwoju spowodowanych między innymi:

problemem alkoholowym, przemocą w rodzinie, bezradnością opiekuńczo-wychowawczą, trudną sytuacją materialną, żyjące w środowisku zagrożonym alkoholizmem lub narkomanią. W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację 34 obecnie uczęszczających do placówki dzieci. Spośród 34 uczestników: 8 dzieci pochodzi z rodzin z problemem alkoholowym, 9 dzieci żyje w środowisku nadużywającym alkohol, 17 dzieci wychowuje się w otoczeniu nadużywającym alkohol
- załącznik nr 3.

Pierwszeństwo uczestnictwa w zajęciach mają dzieci rodzin korzystających ze wsparcia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, wytypowani przez pracownika socjalnego. Spośród 34 dzieci: 27 dzieci zostało skierowanych do placówki przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej a 7 dzieci zostało skierowanych przez pedagoga szkolnego.

3. Zakres przedmiotowy realizowanego zadania

W ramach realizowanego zadania placówka zapewnia dzieciom:

a) opiekę i wychowanie, które są realizowane poprzez:

- zajęcia edukacyjno-wychowawcze - łącznie w okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. przeprowadzono 21 zajęć w każdej z trzech grup,
- zabiegi higieniczne,
- katechezy - łącznie w ww okresie przeprowadzono 45 katechez w każdej z trzech grup;

b) pomoc w nauce, która jest udzielana poprzez codzienne zajęcia w grupach wychowawczych. Dzieciom udzielana jest pomoc w odrabianiu zadań domowych, nadrabianiu zaległości szkolnych, powtarzaniu zrealizowanego materiału w szkole;

c) zagospodarowanie czasu wolnego poprzez zorganizowanie w okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. następujących zajęć:

- zajęcia plastyczne - łącznie w kontrolowanym okresie przeprowadzono 31 zajęć w każdej z trzech grup,
- zajęcia muzyczne - łącznie w ww okresie przeprowadzono 59 zajęć w każdej z trzech grup,
- zajęcia sportowo-ruchowe - łącznie w ww okresie przeprowadzono 48 zajęć w każdej z trzech grup,
- zajęcia rekreacyjne - łącznie w kontrolowanym okresie przeprowadzono 112 zajęć w każdej z trzech grup,
- zajęcia relaksacyjne - łącznie w ww okresie przeprowadzono 43 zajęcia w każdej z trzech grup,
- udział w imprezach i uroczystościach okolicznościowych, wycieczki. W kontrolowanym okresie zorganizowano ich łącznie 17,
- organizację półkolonii zimowych, które zostały zorganizowane w okresie od 30.01.2012 r. do 10.02.2012 r.

d) zajęcia z zakresu profilaktyki uzależnień - łącznie w kontrolowanym okresie przeprowadzono 11 zajęć w każdej z trzech grup;

e) dożywianie - każde dziecko uczęszczające do placówki ma zapewniony ciepły posiłek, który jest dostarczany do placówki w formie cateringu;

f) Placówka współpracuje ze szkołą, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Sądem i innymi instytucjami w celu udzielania pomocy rodzinom w rozwiązywaniu ich problemów. Współpraca odbywa się poprzez:

- udział w zespołach interdyscyplinarnych organizowanych w zespole Pracowników Socjalnych MOPS lub powoływanie zespołów interdyscyplinarnych w świetlicy - w kontrolowanym okresie na podstawie protokołów z posiedzenia zespołu odnotowano łącznie 24 spotkania,
- konsultacje z pracownikami socjalnymi - odbywają się poprzez stały kontakt telefoniczny,
- konsultacje z kuratorem - w okresie poddanym kontroli przeprowadzono łącznie 4 rozmowy,
- konsultacje ze szkołą - w okresie poddanym kontroli przeprowadzono łącznie 12 konsultacji;

g) Placówka współpracuje z rodzicami lub opiekunami dzieci poprzez:

- organizowanie konsultacji indywidualnych. W okresie od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. przeprowadzono łącznie 72 spotkania indywidualne z rodzicami. Przeprowadzone rozmowy z rodzicami odnotowywane są w „Zeszytach rozmów indywidualnych z rodzicami”
- organizowanie zajęć edukacyjnych - łącznie w ww okresie zorganizowano 7 zebrań z rodzicami. Ze spotkań sporządzane są protokoły wraz z listą obecności rodziców.

Przeprowadzone zajęcia odnotowywane są przez wychowawców w Dzienniku zajęć.

W przedmiotowym zakresie realizowanego zadania kontrolujący wnosi następujące uwagi do złożonego sprawozdania w części merytorycznej:

1. **W sprawozdaniu za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. wykazana ilość przeprowadzonych zajęć jest niezgodna z zajęciami odnotowanymi w dzienniku zajęć :**

<i>l.p.</i>	<i>Rodzaj zajęć</i>	<i>Ilość zajęć wykazana w sprawozdaniu</i>	<i>Ilość zajęć wykazana w dzienniku zajęć</i>
1	Zajęcia muzyczne	30 w każdej z grup	29 w każdej z grup

2. W sprawozdaniu za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r. wykazana ilość przeprowadzonych zajęć jest niezgodna z zajęciami odnotowanymi w dzienniku zajęć :

<i>l.p.</i>	<i>Rodzaj zajęć</i>	<i>Ilość zajęć wykazana w sprawozdaniu</i>	<i>Ilość zajęć wykazana w dzienniku zajęć</i>
1	Katechezy	25 w każdej z grup	24 w każdej z grup
2	Zajęcia rekreacyjne	60 w każdej z grup	58 w każdej z grup

3. W sprawozdaniu za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. wykazana ilość spotkań interdyscyplinarnych jest niezgodna z wykazanymi w trakcie kontroli protokołami z posiedzenia zespołów: w sprawozdaniu wykazano 15 spotkań interdyscyplinarnych natomiast w dokumentacji placówki odnotowano 18 protokołów z posiedzeń zespołów interdyscyplinarnych.
4. W sprawozdaniu za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r. wykazana ilość spotkań indywidualnych z rodzicami jest niezgodna z odnotowanymi rozmowami w zeszycie rozmów indywidualnych z rodzicami: w sprawozdaniu wykazano, iż przeprowadzono 36 rozmów z rodzicami a w zeszycie odnotowano 37 rozmów.

Osobą odpowiedzialną za składane sprawozdania jest Kierownik placówki - Pani Renata Malec.

Analiza dokumentów dotycząca części finansowej

Obsługę księgową placówki prowadzi Kancelaria Prawa Podatkowego „FACTOR” Fila i Wspólnicy ul. Cieszyńska 12a w Jastrzębiu Zdroju na podstawie zawartej w dniu 11.01.2006 r. umowy nr 5/18/2006 (z późniejszymi zmianami).

W celu przestrzegania polityki rachunkowości wprowadzono w placówce Zarządzeniem Kierownika Świetlicy Środowiskowej Św. Elżbiety z dnia 1.01.2006 roku zaktadowy plan kont.

Placówka ma otwarty rachunek bankowy nr 75 1240 1369 1111 0010 3894 6137 w Banku Pekao S.A., na którym dokonywane są operacje gotówkowe i bezgotówkowe związane z bieżącą działalnością.

Rachunek jest oprocentowany a za obsługę pobierana jest prowizja.

Naliczone odsetki bankowe rozliczane są w sprawozdaniu finansowym.

Dowody księgowe

Kontrolą objęto dowody księgowe od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku.

W placówce rozliczenia pieniężne realizowane są poprzez:

- a) rozliczenia gotówkowe, które dokonywane są za pośrednictwem kasy oraz za pośrednictwem banku;
- b) rozliczenia bezgotówkowe, które są dokonywane poprzez przelew bankowy lub płatność kartą płatniczą.

Placówka reguluje zobowiązania gotówką i przyjmuje wpłaty gotówkowe, dlatego też sporządza miesięczne raporty kasowe, które składają się z zestawienia uporządkowanych, ponumerowanych faktur i rachunków zapłaconych gotówką oraz wpłat do kasy, podsumowanych i z zaznaczonym stanem kasy na początek i na koniec danego okresu.

Każdy dokument potwierdzający dokonanie wydatku jest opisany w następujący sposób:

- pieczęć firmowa: „Świetlica Środowiskowa Sióstr Św. Elżbiety, 41-703 Ruda Śląska-Godula, ul. Rencistów 2, Tel.032/248-11-11, fax 240-03-75,
- opis czego wydatek dotyczy - w jakiej kwocie oraz informacja, iż wydatek został pokryty z dotacji otrzymanej na podstawie umowy MOPS.816-24/ZOP/K17/11 zawartej w dniu 30.XII.2011 r.,
- adnotacja wydatek pokryty ze środków pochodzących z przeciwdziałania alkoholizmowi lub ze środków pochodzących z pozostałej działalności,
- opisała Renata Malec,
- adnotacja wydatkowano zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U.nr 223 poz.1655 tekst jednolity z 2007 r. Ustawa z 29 stycznia 2004) art. 4 pkt.8 lub w przypadku list płac: art.4 pkt 4.
- sprawdzono pod względem merytorycznym: Kierownik Renata Malec.

Dowody księgowe dotyczące wydatkowanej dotacji są ponumerowane i poukładane w segregatorze według dat zakupu, według następujących kategorii:

1. Koszty zatrudnienia: wychowawcy.
2. Koszty żywienia.
3. Koszty badań okresowych pracowników.
4. Koszty materiałów do prowadzenia zajęć.
5. Koszty wyjść na imprezy związane z realizowanym zadaniem.
6. Koszty zatrudnienia pracownika fizycznego.
7. Koszty opłat medialnych, w tym: wywóz nieczystości, woda i kanalizacja, ogrzewanie, energia.
8. Koszty środków czystości.
9. Koszty materiałów biurowych.

10. Usługi, w tym: koszty prowadzenia księgowości, pocztowe, telekomunikacyjne.
11. Dopuszczenie, drobne remonty.
12. Raporty kasowe.
13. Wyciągi bankowe.

W placówce opłaty za media i inne usługi regulowane są na podstawie zawartych umów cywilno - prawnych.

Opłaty za powyższe usługi regulowane są na podstawie otrzymanych faktur przelewem z rachunku bankowego.

Koszty związane z mediami rozliczane są proporcjonalnie do zajmowanych powierzchni i zgodnie z oświadczeniem Przełożonej Domu Zakonnego z dnia 30.09.2009 r. przedstawiają się następująco:

31% kosztów pokrywa Zgromadzenie,

69% kosztów pokrywane jest z dotacji, w tym: 50% pokrywa świetlica, 19% pokrywa grupa profilaktyczno-rozwojowa (w miesiącach, w których działa). Analiza dowodów księgowych wykazała, iż koszty mediów pokrywane są przez placówkę w prawidłowej wysokości zgodnie ze złożonym ww oświadczeniem.

W zakresie sprawdzonych dowodów księgowych kontrolujący wnosi uwagę:

Do raportów kasowych dokumentujących przychody i rozchody gotówki nie są sporządzane dowody księgowe KP - „kasa przyjmie” oraz KW - „kasa wypłaci”, które potwierdzałyby wpłatę gotówki do kasy albo wypłatę gotówki z kasy.

Kontrolujący wnosi w tym zakresie uwagi, ponieważ wszelkie operacje kasowe powinny być udokumentowane:

- a) dokumentami kasowymi źródłowymi: listami płac, wnioskami o zaliczkę, rachunkami, fakturami VAT, dowodami wpłat na rachunek bankowy, itp.,
- b) zastępczymi dowodami kasowymi, wystawianymi w wypadku braku dokumentu źródłowego, które występują jako dowody KP - „kasa przyjmie”, KW - „kasa wypłaci”.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie raportów kasowych jest Kierownik placówki - Pani Renata Malec.

Wynagrodzenia

W trakcie kontroli porównano listy płac za okres od stycznia do września 2012 r. z umowami o pracę oraz regulaminem wynagradzania. Analiza dokumentacji wykazała, iż wynagrodzenie pracownika składa się z wynagrodzenia zasadniczego, premii uznaniowej a Kierownik otrzymuje dodatek funkcyjny. Pracownikom wypłaca się również wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

W jednostce sporządza się, co miesiąc listę płac. Pracownicy posiadają osobiste konta (ROR), na które przekazywane są wynagrodzenia na podstawie sporządzonej listy płac, do ostatniego dnia

danego miesiąca. Kierownikowi placówki wynagrodzenie wypłacane jest w gotówce w kasie placówki.

Stwierdzono, iż wynagrodzenie wypłacane jest w prawidłowej wysokości zgodnie z umową o pracę i regulaminem wynagradzania a składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane są w odpowiedniej wysokości.

Na 22 sprawdzonych list płac i rachunków dotyczących umów zleceń w jednym przypadku stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W miesiącu wrześniu 2012 r. stwierdzono, iż wynagrodzenie 1 pracownika (pozycja nr 5 załącznika nr 1) w całości zostało pokryte ze środków pochodzących z pozostałej działalności Dział 852 Rozdział 85295 § 2830. Analiza dokumentacji wykazała, iż w okresie od 19.09.2012 r. do 25.09.2012 r. pracownik zatrudniony był na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu - pracownik fizyczny, ½ etatu - opiekun. Zgodnie z pismem Zleceniodawcy - Prezydent Miasta Ruda Śląska z dnia 28.02.2012 r. koszty zatrudnienia opiekuna a więc koszt merytoryczny powinien być pokryty ze środków pochodzących z przeciwdziałania alkoholizmowi Dział 851 Rozdział 85154 § 2830 - załącznik nr 4.

W związku z powyższym koszt wynagrodzenia ww pracownika powinien być pokryty w części ze środków pochodzących z pozostałej działalności a w części ze środków z przeciwdziałania alkoholizmowi.

Osobą odpowiedzialną za wydatkowanie otrzymanej dotacji jest Kierownik placówki - Pani Renata Malec.

Sprawozdania finansowe

W trakcie kontroli sprawdzono złożone sprawozdania finansowe za okres od 1.01.2012 r. do 31.03.2012 r., od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r. oraz od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r.

Kwota dotacji określona w umowie	208.896,00 zł, w tym:
Kwota dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	156.876,00 zł
Kwota dotacji - Pozostała działalność	52.020,00 zł
Przekazana łączna kwota dotacji do dnia 30.09.2012 r.	158.650,00 zł w tym:
Przeciwdziałanie alkoholizmowi	119.190,00 zł
Pozostała działalność	39.460,00 zł
Poniesione łącznie wydatki z dotacji:	153.523,93 zł w tym:
Poniesione łącznie wydatki z dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	112.881,29 zł
Poniesione łącznie wydatki z dotacji - Pozostała działalność	40.642,64 zł

Kwota niewykorzystanej dotacji	5.126,07 zł w tym:
Kwota niewykorzystanej dotacji - Przeciwdziałanie alkoholizmowi	6.308,71 zł
Kwota niewykorzystanej dotacji - Pozostała działalność	-1.182,64 zł
Łączna kwota środków własnych finansowych	1.903,27 zł
Poniesione łącznie wydatki ze środków własnych finansowych	1.903,27 zł
Kwota niewykorzystanych środków własnych finansowych	0,00 zł
Łączna kwota środków własnych pozafinansowych (żywność Caritas Archidiecezji Katowickiej)	2.540,67 zł
Poniesione łącznie wydatki ze środków własnych pozafinansowych	2.540,67 zł
Kwota niewykorzystanych środków własnych pozafinansowych	0,00 zł
Łączna kwota odsetek od dotacji	137,50 zł
Poniesione łącznie wydatki z odsetek od dotacji	137,50 zł
Kwota niewykorzystanych odsetek od dotacji	0,00 zł

W zakresie złożonych sprawozdań za okres I, II i III kwartału 2012 r. w części finansowej kontrolujący wnosi poniższe uwagi:

- 1. W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność w wykazanej w sprawozdaniu za III kwartał 2012 r. kwoty niewykorzystanej dotacji.**

Na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, iż saldo dostępnych środków finansowych na rachunku bankowym Nr 75124013691111001038946137 na dzień 30.09.2012 r. wynosiło 5.168,83 zł (Wyciąg bankowy Nr 60). Saldo dostępnych środków finansowych w kasie na dzień 30.09.2012 r. wynosiło 12,68 zł (raport kasowy Nr RK 1/09/2012) - łącznie suma dostępnych środków finansowych (niewykorzystanej dotacji) na dzień 30.09.2012 r. wynosiła 5.181,51 zł (5.168,83 zł + 12,68 zł = 5.181,51 zł). Wyciąg bankowy nr 60 oraz Raport kasowy Nr RK1/09/2012 zawiera załącznik nr 5.

Natomiast w sprawozdaniu za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. (III kwartał 2012 r.) wykazano kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 5.126,07 zł.

W związku, z czym powstała niezgodność w wysokości 55,44 zł.

W trakcie kontroli Kierownik placówki złożyła w powyższej sprawie wyjaśnienie, w którym wyjaśnia powód powstałej różnicy w wysokości 55,44 zł dotyczącej niewykorzystanej kwoty dotacji. Powstała różnica w wysokości 55,44 zł (5.181,51 zł - 5.126,07 zł = 55,44 zł) wynika z zapłaty w sierpniu 2012 r. przez placówkę składki PZU za pracownika P. B.Ś. (pracownika pozycja nr 6 załącznika nr 1) łącznie ze składkami za wszystkich pracowników placówki na podstawie listy płac nr 2012/08/2. Jednocześnie pracownik Pani B.Ś. dnia 03.09.2012 r. zwróciła powyższą kwotę

55,44 zł na konto placówki (Wyciąg bankowy Nr 52). W związku z czym od pracownika Pani B.Ś. została potrącona podwójnie składka PZU w wysokości 55,44 zł (raz z wynagrodzeniem za miesiąc sierpień 2012 r. i raz z osobistej wpłaty pracownika w dniu 03.09.2012 r.). Dlatego też powstała nadwyżka środków pieniężnych w dyspozycji placówki w wysokości 55,44 zł. Powyższa kwota 55,44 zł została zwrócona pracownikowi w dniu 24.10.2012 r. tytułem nadpłaty składki PZU.

Kontrolujący uwzględni złożone wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 6.

2. W trakcie kontroli stwierdzono, iż wysokość wydatkowanych środków finansowych pochodzących z pozostałej działalności Dział 852 Rozdział 85295 § 2830 jest wyższa niż wysokość środków przekazanych.

W okresie od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. przekazano środki finansowe w pozycji „Pozostała działalność” Dział 852 Rozdział 85295 § 2830 w wysokości 12.030,00 zł natomiast wysokość wydatków pokrytych ze środków pochodzących z „Pozostałej działalności” wyniosła 13.707,95 zł.

Łącznie w okresie od 01.01.2012 r. do 30.09.2012 r. z pozycji „Pozostała działalność” Dział 852 Rozdział 85295 § 2830 przekazano dotację w wysokości 39.460,00 zł a wydatki wyniosły 40.642,64 zł. W związku z powyższym powstała różnica pomiędzy kwotą przekazanej dotacji w pozycji „Pozostała działalność” a kwotą wydatków w tej pozycji w wysokości (-) minus 1.182,64 zł.

W trakcie kontroli kierownik placówki złożyła w powyższym zakresie wyjaśnienie - załącznik nr 7. Powstała sytuacja dotycząca przekroczenia wysokości wydatkowanych środków w pozycji „Pozostała działalność” spowodowana była koniecznością zakupu we wrześniu oleju opałowego ze względu na konieczność ogrzewania pomieszczeń placówki. Rachunek za olej został zapłacony przelewem z rachunku bankowego placówki, jednakże pokryty pomytkowo częściowo ze środków pochodzących z pozycji „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. W bieżącym okresie tj. październiku 2012 r., po otrzymaniu kolejnej transzy dotacji na realizację zadania, powstała pomyłka zostanie uwzględniona.

Ze względu na fakt, iż zadanie nie jest jeszcze zakończone i nie złożono jeszcze sprawozdania częściowego - rocznego za 2012 r. kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienie. **Jednakże należy zwrócić uwagę, iż wysokość poniesionych wydatków nie może być wyższa od kwoty przekazanej dotacji, tj. w 2012 r.: 156.876,00 zł ze środków, Dział 851 Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi § 2830 oraz 52.020,00 zł, ze środków, Dział 852 Rozdział 85295 - Pozostała działalność § 2830.**

Osobą odpowiedzialną za wydatkowanie otrzymanej dotacji jest Kierownik placówki - Pani Renata Malec.

Wnioski kontrolującego:

I. Analiza części merytorycznej realizowanego zadania.

1. Zatrudnienie i kwalifikacje pracowników.

a) Analiza dokumentacji wykazała, iż osoby zatrudnione na stanowiskach, które zostały uwzględnione w złożonej w dniu 19.12.2011 r. ofercie posiadają odpowiednie kwalifikacje do zajmowanych stanowisk.

b) *W jednym przypadku stwierdzono, iż w okresie od 19.09.2012 r. do 25.09.2012 r., ze względu na nieobecność dwóch pracowników spowodowaną zwolnieniem lekarskim, zatrudniono w placówce opiekuna, posiadającego wykształcenie średnie oraz ukończone szkolenia i kursy w zakresie pracy z dziećmi. Jednakże ze względu na fakt, iż w złożonej w dniu 19.12.2011 r. ofercie, która zgodnie z §1 ust.4 zawartej umowy stanowi załącznik do umowy, nie przewidziano zatrudnienia opiekuna - kontrolujący wnoszą w tym zakresie uwagi. Zleceniobiorca zgodnie z §2 ust.2 umowy Nr MOPS.816-24/ZOPIK17/11 zobowiązany jest wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą. Jednocześnie osoby zatrudnione w placówce wsparcia dziennego powinny posiadać odpowiednie kwalifikacje zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa tj. ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z art.228 ust.3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2011 r. Nr 149, poz.887 z późniejszymi zmianami) niepubliczne placówki opiekuńczo-wychowawcze wsparcia dziennego, działające na podstawie przepisów dotychczasowych, funkcjonują nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.*

c) *Kontrolujący wnoszą zastrzeżenia w zakresie prowadzonej dokumentacji pracowniczej. W trakcie kontroli stwierdzono w 6 przypadkach na 8 sprawdzonych akt osobowych pracownika, iż dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych są nieponumerowane a każda z tych części nie zawiera pełnego wykazu znajdujących się w nich dokumentów - co jest niezgodne z § 6 ust. 3 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, pozycja 286 z późniejszymi zmianami).*

2. Uczestnicy zajęć w placówce.

W powyższym zakresie kontrolujący nie wnoszą uwag. Do placówki uczęszczają dzieci w wieku 5-18 lat (pod warunkiem kontynuacji nauki) wychowujące się w warunkach niekorzystnych dla ich prawidłowego rozwoju spowodowanych między innymi: problemem alkoholowym,

przemocą w rodzinie, bezradnością opiekuńczo-wychowawczą, trudną sytuacją materialną, żyjące w środowisku zagrożonym alkoholizmem lub narkomanią.

3. Zakres przedmiotowy realizowanego zadania.

Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety, Prowincja Katowicka realizuje zadanie publiczne pod tytułem „Prowadzenie placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej (światlicy) w dzielnicy Goduła” zgodnie z zawartą umową Nr MOPS.816-24/ZOP/K17/11 z dnia 30.12.2011 r.

Placówka podejmuje wszystkie działania w zakresie realizacji zadania zgodnie ze złożoną ofertą jednakże kontrolujący wnosi uwagi w poniższym zakresie:

a) Stwierdzono niezgodność pomiędzy złożonymi sprawozdaniami w części merytorycznej a przedstawioną w trakcie kontroli dokumentacją:

- *W sprawozdaniu za okres od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r.:*
 - *stwierdzono niezgodność wykazanych zajęć muzycznych: w sprawozdaniu wykazano 30 zajęć w każdej grupie a według dziennika zajęć powinno być 29,*
 - *stwierdzono niezgodność wykazanych spotkań interdyscyplinarnych: w sprawozdaniu wykazano 15 spotkań a według przedstawionej dokumentacji powinno być 18,*
- *W sprawozdaniu za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.:*
 - *stwierdzono niezgodność wykazanych katechez: w sprawozdaniu wykazano 25 katechez w każdej grupie a według dziennika zajęć powinno być 24,*
 - *stwierdzono niezgodność wykazanych zajęć rekreacyjnych: w sprawozdaniu wykazano 60 zajęć w każdej grupie a według dziennika zajęć powinno być 58,*
 - *stwierdzono niezgodność wykazanej ilości spotkań indywidualnych z rodzicami: w sprawozdaniu wykazano 36 spotkań a powinno być 37.*

II. Analiza dokumentów dotycząca części finansowej

Zleceniobiorca wykorzystuje przekazaną dotację zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał. Prowadzona jest wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, jednakże w zakresie dokumentacji finansowej kontrolujący wnosi uwagi w poniższym zakresie:

1. W zakresie sprawdzonych dowodów księgowych:

Do raportów kasowych dokumentujących przychody i rozchody gotówki nie są sporządzane dowody księgowe KP - „kasa przyjmie” oraz KP - „kasa wypłaci”.

Kontrolujący wnosi w tym zakresie uwagi, ponieważ wszelkie operacje kasowe powinny być udokumentowane.

2. W zakresie wynagrodzeń:

Na podstawie sprawdzonych list płac stwierdzono w jednym przypadku na 22 sprawdzonych list płac i rachunków dotyczących umów zleceń następującą niezgodność:

W miesiącu wrześniu 2012 r. stwierdzono, iż wynagrodzenie 1 pracownika w całości zostało pokryte ze środków pochodzących z pozostałej działalności. Jednakże ze względu na fakt, iż w okresie od 19.09.2012 r. do 25.09.2012 r. pracownik zatrudniony był na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu - pracownik fizyczny , ½ etatu - opiekun, koszty zatrudnienia opiekuna a więc koszt merytoryczny powinien być pokryty ze środków pochodzących z przeciwdziałania alkoholizmowi, Dział 851 Rozdział 85154 § 2830 - zgodnie z pismem Zleceniodawcy - Prezydent Miasta Ruda Śląska z dnia 28.02.2012 r..

3. W zakresie złożonych sprawozdań za okres I, II i III kwartału 2012 r. w części finansowej:

a) Stwierdzono niezgodność pomiędzy wykazaną w sprawozdaniu za III kwartał 2012 r. kwotą niewykorzystanej dotacji a saldem dostępnych środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym. Saldo dostępnych środków finansowych w kasie i na rachunku bankowym wynosiło na dzień 30.09.2012 r.: 5.181,51 zł natomiast w sprawozdaniu za okres od 01.07.2012 r. do 30.09.2012 r. (III kwartał 2012 r.) wykazano kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości: 5.126,07 zł.

W tym zakresie Kierownik placówki złożył wyjaśnienie, które kontrolujący uwzględnił w związku, z czym nie wnosi uwag.

b) W trakcie kontroli stwierdzono, iż wysokość wydatkowanych środków finansowych pochodzących ze środków „Pozostała działalność” Dział 852 Rozdział 85295 § 2830 jest wyższa niż wysokość środków przekazanych . W tym zakresie złożono wyjaśnienie, które kontrolujący uwzględnił ze względu na fakt, iż zadanie nie jest jeszcze zakończone i nie złożono jeszcze sprawozdania częściowego - rocznego za 2012 r. **Jednakże należy zwrócić uwagę na fakt, iż wysokość wydatkowanych środków finansowych nie może być wyższa niż kwota przekazanej kwoty dotacji pochodzącej z poszczególnych środków tj. Dział 851 Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi § 2830 oraz Dział 852 Rozdział 85295 - Pozostała działalność § 2830.**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Kierownikowi placówki, drugi pozostaje w aktach Zespołu do spraw 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 Zespołu do spraw 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.

Załączniki:

1. Wykaz pracowników oraz wykaz dzieci uczęszczających do placówki.
2. Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości w aktach osobowych pracowników.
3. Lista dzieci uczęszczających do świetlicy na dzień 01.10.2012 r.
4. Pismo z dnia 28.02.2012 r. dotyczące podziału przekazywanych środków finansowych.
5. Wyciąg bankowy Nr 60 oraz Raport kasowy RK/1/09/2012.
6. Wyjaśnienie w sprawie niezgodności salda końcowego środków finansowych.
7. Wyjaśnienie dotyczące przekroczenia wydatkowania środków finansowych.

Załączniki nr 3,5,6,7 dołączone są tylko do protokołu znajdującego się w aktach Zespołu ds. Kontroli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Kierownik Zespołu ds. Kontroli

Norke
mgr Katarzyna Lorke

30.11.2012

data i podpis kontrolującego

DYREKTOR

Morys
mgr Krzysztof Morys

podpis Dyrektora MOPS

mgr Renata Malec

s. Renata Malec
KIEROWNIK

30.11.2012

potwierdzenie odbioru protokołu

mgr Renata Malec

s. Renata Malec
KIEROWNIK

30.11.2012
data i podpis Kierownika placówki

Renata Malec

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

Renata Malec