

Protokół

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Ośrodku Charytatywno – Społecznym Oratorium przy Parafii pod wezwaniem Św. Rodziny w Tychach w dniach od 30.11.2007 r. do 3.12.2007 r. przez [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia, oraz [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0027/07 z dnia 28.11.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Realizacja umowy z dnia 3.01.2007 r. nr 0264/2007 dotyczącej zadania pod nazwą „Prowadzenie Ośrodka Wsparcia dla 25 podopiecznych, w tym osób starszych, schorowanych, emerytów i rencistów”.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Dekret Proboszcza Parafii pod wezwaniem Św. Rodziny w Tychach;
- Statut Ośrodka Charytatywno – Społecznego Oratorium p.w. Św. Rodziny w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Ośrodka Charytatywno – Społecznego „Oratorium”, obowiązującym od 1.12.2006 r., kontrolowana jednostka jest placówką utworzoną przy Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Świętej Rodziny w Tychach i podlega władzy kościelnej, czyli Arcybiskupowi Metropolicie Katowickiemu oraz Proboszczowi Parafii p.w. Świętej Rodziny.

Ośrodek posiada w swoich strukturach:

- placówkę wsparcia dziennego dla dzieci i młodzieży – świetlica środowiskowa;
- ośrodek wsparcia dla osób starszych, schorowanych, emerytów i rencistów.

Ośrodek ma prawo posiadania, zbywania i zarządzania swym majątkiem ruchomym i nieruchomym, jak również występowania przed władzami kościelnymi i państwowymi, sądami dla reprezentacji i ochrony swoich interesów.

Ośrodek prowadzi działalność na rzecz osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, a także świadczy pomoc socjalno-bytową i opiekuńczo-rehabilitacyjną, polegającą na zapewnieniu:

- wyżywienia;
- realizacji form edukacyjno-dydaktycznych;
- realizacji form kulturalnych i rekreacyjnych;
- organizacji wypoczynku letniego, zimowego i śródrocznego;
- potrzeb religijnych;
- propagowania zajęć terapeutycznych;
- pomocy socjalno-bytowej;
- konsultacji z prawnikiem, psychologiem, pedagogiem, rehabilitantem.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan.

Źródłami majątku Ośrodka są:

- darowizny, zapisy i składki, środki pochodzące z ofiarności prywatnej, zbiórki publiczne na terenie kościoła;
- wpływy z działalności statutowej, dochody z własnej działalności Ośrodka i Parafii;
- dotacje, subwencje, środki z funduszy publicznych.

Ośrodkiem zarządza Proboszcz Parafii p.w. Św. Rodziny w Tychach, który jest jednocześnie Dyrektorem Ośrodka. Dyrektor odpowiada za realizację zadań statutowych oraz prawidłowe gospodarowanie mieniem i środkami finansowymi Ośrodka.

2.3. Kierownictwo Jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Ośrodka Charytatywno – Społecznego Oratorium p.w. Św. Rodziny w Tychach;
- [REDAKTOWANE] – Kierownik Ośrodka Charytatywno – Społecznego Oratorium p.w. Św. Rodziny w Tychach.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Umowa nr 0264/2007 z 3.01.2007 r. na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej na prowadzeniu Ośrodka Wsparcia;
- Częściowe sprawozdania z realizacji zadania;
- Dokumentacja księgowa (dowody poniesienia wydatków, wyciągi bankowe).

4. Ustalenia kontroli

4.1. Umowa na prowadzeniu Ośrodka Wsparcia dla osób starszych

Zgodnie z umową nr 0264/2007 z 3.01.2007 r. na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, polegającego na prowadzeniu Ośrodka Wsparcia dla 25 podopiecznych w tym osób starszych, schorowanych, emerytów, rencistów w formie Oratorium Seniora zleceniodawca Miasto Tychy udzielił Oratorium dotacji celowej w wysokości 60.625 zł w trzech transzach:

- I transza w wysokości 15.000 zł do dnia 30 stycznia;
- II transza w wysokości 23.000 zł do dnia 20 kwietnia;
- III transza w wysokości do 22.625 zł do dnia 20 września.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bankowy Ośrodka z zachowaniem terminów wskazanych w umowie.

Na mocy wspomnianej umowy, Ośrodek jako zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Termin realizacji zadania ustalono na okres 3.01-31.12.2007 r.

Sprawozdanie końcowe Ośrodek sporządza w terminie 7 dni od zakończenia okresu realizacji zadania. Przyznane środki finansowe Ośrodek zobowiązuje się wykorzystać do

dnia 31.12.2007 r., a niewykorzystane zwrócić w terminie 7 dni od daty zakończenia zadania.

4.2. Nieprawidłowości w ewidencji księgowej

W toku kontroli stwierdzono, że Ośrodek Charytatywno – Społeczny „Oratorium” nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej, który to obowiązek nakłada na jednostkę ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Ośrodek prowadzi jedynie podatkową księgę przychodów i rozchodów, w której ujmuje wydatki ponoszone w związku z prowadzeniem Ośrodka Wsparcia dla osób starszych, emerytów, rencistów.

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 7 wspomnianej wyżej ustawy, przepisy ustawy o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostek, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych - od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane. W przypadku realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej, obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy nakłada art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. nr 64, poz. 593 ze zm.).

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika także z umowy nr 0264/2007 z 3.01.2007 r. na realizację zadania polegającego na prowadzeniu Ośrodka Wsparcia dla osób starszych, schorowanych, emerytów, rencistów.

4.3. Sprawozdania z realizacji zadania

Kontrolowana jednostka sporządziła z realizacji zadania sprawozdania, określające wysokość ponoszonych wydatków na wyżywienie, wynagrodzenie, media, drobne zakupy, wyposażenia, szkolenia etc.

Sprawozdanie za okres 1.01-31.03.2007 r.

Lp.	Rodzaj kosztów	koszt całkowity	z tego z dotacji	ze środków własnych i innych źródeł
1.	Wyżywienie	4.744,80	4.744,80	-
2.	Wynagrodzenie	7.694,46	7.694,46	-
3.	Media	612,00	612,00	-
4.	Zakupy artykułów plastycznych	178,43	-	178,43
5.	Zakupy książek	-	-	-
6.	Zakupy wyposażenia	1.026,91	-	1.026,91
7.	Szkolenia	100,00	-	100,00
8.	Zajęcia sportowe	-	-	-
9.	Zakupy - paczki	454,00	-	454,00
Razem		14.810,60	13.051,26	1.759,34

Sprawozdanie za okres 1.04-31.08.2007 r.

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	koszt całkowity	z tego z dotacji	z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł
1.	Wyżywienie	7.534,91	7.534,91	-
2.	Wynagrodzenie	14.454,54	14.454,54	-
3.	Media	3.464,25	1.100,00	2.364,25
4.	Zakupy artykułów plastycznych	-	-	-
5.	Zakupy książek	-	-	-
6.	Zakupy wyposażenia	1.045,39	-	1.045,39
7.	Szkolenia		-	
8.	Zajęcia sportowe - wycieczki	1.000,00	-	1.000,00
Ogółem		27.499,09	23.089,45	4.409,64

4.3. Nieprawidłowości w ewidencjonowaniu wydatków na realizację zadania

Kontrolowana jednostka, oprócz zdania określonego w umowie nr 0264/2007 z dnia 3.01.2007 r. na prowadzenie Ośrodka Wsparcia dla osób starszych emerytów i rencistów, realizuje także zadanie wynikające z umowy nr 0040/07 z dnia 3.01.2007 r., polegające na prowadzeniu świetlicy środowiskowej dla dzieci i młodzieży, na które uzyskała dotację z budżetu Miasta Tychy.

W związku z realizacją obydwu zadań kontrolowana jednostka ponosi wydatki m.in. na zakup żywności dla stołówki wydającej posiłki dla podopiecznych świetlicy środowiskowej oraz ośrodka wsparcia, a także na opłacenie energii elektrycznej, gazu, wody, wywozu nieczystości, związane z funkcjonowaniem Ośrodka. Wydatki te dokumentowane są przez dostawców fakturą VAT i finansowane ze środków uzyskanych zarówno na podstawie umowy nr 0264/07 oraz umowy nr 0040/07.

W toku kontroli stwierdzono, że ponosząc wspólne dla obu zadań wydatki, Ośrodek nie przyjął jednolitego kryterium finansowania. Poszczególne wydatki były pokrywane według uznania kierownika jednostki w części ze środków otrzymanych na podstawie jednej, a w części z tytułu drugiej umowy. Nie stwierdzono jednak wypadku finansowania wydatku, który nie był wymieniony w ofercie na podstawie, której zawarto umowę.

Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota		Kwota
255/2007	23.01.2007	100,19	50,00	50,19
18938/2007/20	27.01.2007	279,28	139,00	140,28
1158/07	29.01.2007	241,73	120,73	121,00
1194/07	30.01.2007	84,46	42,00	42,46
A 00241/01/2007	30.01.2007	118,45	58,45	60,00
09/01/2007	31.01.2007	65,05	30,00	35,05
FV/41/2007	31.01.2007	833,05	400,00	433,05
FV/51/2007	05.02.2007	251,3	125,00	126,30
25806/2007/20	06.02.2007	105,31	50,00	55,31
475/2007	15.02.2007	111,6	55,00	56,60
14375/07-01	19.02.2007	322,26	100,00	222,26
Parafia	20.02.2007	1449,38	1 836,38	612,00
FRB22754745/002/07	23.02.2007	294,12	113,12	181,00
11/2007	23.02.2007	325,99	180,00	145,99
A 00471/02/2007	26.02.2007	195,82	100,00	95,82
41117/2007/20	27.02.2007	444,98	80,00	364,98
2428/07	27.02.2007	582	300,00	282,00
2/2/2007	27.02.2007	618,87	270,00	348,87
FV/84/2007	28.02.2007	404,41	310,00	94,41
25/0207	28.02.2007	130,9	91,00	39,90
FV/88/2007	01.03.2007	498,84	120,00	378,84
2541/07	01.03.2007	382,78	300,00	82,78
BOK Katowice	01.03.2007	254,07	185,33	68,74
FV/07/1009	02.03.2007	232	82,00	150,00
FV/07/1012	03.03.2007	120	70,00	50,00
4621/2007/20	06.03.2007	264,61	148,79	115,82

149/34139/2007	08.03.2007	506,73	48,80	457,93
FV/07/1027	12.03.2007	210	110,00	100,00
3116/07	14.03.2007	550	450,00	100,00
FV/07/1041	16.03.2007	217,09	117,09	100,00
FRB22754745/003/07	22.03.2007	247,05	97,05	150,00
61042/2007/20	26.03.2007	234,93	184,93	50,00
FV/07/1053	27.03.2007	219,1	173,88	45,22

4.4. Kontrola merytoryczna

Zakres kontroli merytorycznej obejmował:

- stan realizacji zadania publicznego realizowanego przez Ośrodek Charytatywno – Społeczny Oratorium pw. Św. Rodziny w Tychach, polegającego na prowadzeniu Ośrodka Wsparcia dla 25 osób starszych, schorowanych, emerytów i rencistów;
- jakość wykonania zadania, a w tym prowadzenie dokumentacji z realizacji zadania w roku 2007.

Do kontroli przedłożono następującą dokumentację pracy Oratorium:

- Statut Ośrodka – opisujący zadania, organizację pracy oraz zawierający charakterystykę pracownika i uczestnika ośrodka;
- Założenia organizacyjne Oratorium Seniora – zawierające cele pracy, harmonogram pracy tygodniowej oraz plan dnia;
- Dziennik zajęć – prowadzony od 4 stycznia 2007r. (na bieżąco), zawiera listę obecności, informacje o frekwencji uczestników oraz tematy zajęć;
- Deklaracja podopiecznego – będąca wyrażeniem zgody na korzystanie z posiłków w Ośrodku oraz na uczestnictwo w zajęciach od poniedziałku do piątku (25 egzemplarzy);
- Kartoteki podopiecznych Oratorium – zestawienie kartotek osobowych podopiecznych.

Ustalenia kontroli

Aktualnie w Oratorium Seniora zatrudnione są trzy osoby (łącznie 1,75 etatu) – jedna jest opiekunem grupy, druga wykonuje zadania pracownika kuchni a trzecia jest pracownikiem administracyjno – biurowym.

Ośrodek Wsparcia jest czynny od poniedziałku do piątku w godzinach od 9:30 do 13:30.

Placówka udostępniła listę 25 podopiecznych (stan na dzień 30 listopada 2007r.) objętych zadaniem dofinansowanym przez Urząd Miasta Tychy. W miesiącach październik i listopad w zajęciach nie brali udziału wszyscy podopieczni, do dnia kontroli z zajęć zrezygnowały 2 osoby a 1 przebywała na leczeniu domowym. Trudno było określić datę rozpoczęcia uczestniczenia w projekcie nowych podopiecznych, nie prowadzono stosownych zapisów w dzienniku zajęć.

Oratorium aktywizuje podopiecznych poprzez organizowanie zajęć takich jak: wspólne oglądanie filmów video, śpiewanie oraz czytanie prasy codziennej.

Ponadto podopieczni uczestniczą w zajęciach ruchowych w sali rehabilitacyjnej oraz w cyklu zajęć tematycznych pt.: „Promocja zdrowia”.

Program Ośrodka jest mało zróżnicowany (np. cykliczne zajęcia manualne ograniczające się do składania gazetki parafialnej) i realizuje tylko niektóre cele wymienione w Założeniach Organizacyjnych Oratorium Seniora.

Podmiot na potrzeby realizacji zadania gromadzi dane osobowe w formie papierowej. Zestawienie zwane „Kartoteka Podopiecznych Oratorium” posiada strukturę o charakterze osobowym i zawiera:

- imię i nazwisko;
- adres i telefon;
- data urodzenia i PESEL;
- numer i seria dowodu osobistego;
- stan cywilny;
- numer emerytury/renty oraz termin wypłaty świadczeń;
- informację od kiedy podopieczny uczestniczy w zajęciach;
- uwagi (w tym miejscu odnotowywane są informacje zawierające elementy o stanie zdrowia podopiecznego, np. jakie leki zażywa).

Przetwarzanie danych w ten sposób gromadzonych odbywa się bez oświadczenia woli, którego treścią jest zgoda osoby, której dane dotyczą.

Ponadto Ośrodek nie zastosował środków technicznych i organizacyjnych zapewniających ochronę przetwarzanych danych osobowych odpowiednio do zagrożeń oraz kategorii danych objętych ochroną, a w szczególności powinien zabezpieczyć dane przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym oraz zabraniam przez osobę

nieuprawnioną (segregator z kartotekami leży na półce, do której praktycznie każdy ma dostęp).

Weryfikacja przedłożonej dokumentacji wykazała również, iż razem z deklaracjami podopiecznych Placówka przechowuje niejednokrotnie Kartę Informacyjną Leczenia Szpitalnego.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 10 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Dyrektor kontrolowanej jednostki [REDAKTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 24.12.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.		Dyrektor Ośrodka Charytatywno – Społecznego Oratorium p.w. Św. Rodziny w Tychach
2.		Kierownik Ośrodka Charytatywno – Społecznego Oratorium p.w. Św. Rodziny w Tychach
3.		Inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy
4.		Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy