

DUK.0914-0007/10

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej przez mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy w Ośrodku „Benedictus” przy Parafii pod wezwaniem Św. Benedykta w Tychach, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0007/10 z dnia 14.04.2010 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola realizacji umowy nr SWZ 3329-0013/10 z 4.01.2010 r. oraz umowy nr SWZ.3329-0023/09 z dnia 2.01.2009 r.

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- 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

- Statut Ośrodka „Benedictus” w Tychach,
- Dekret Proboszcza Parafii Rzymsko-Katolickiej Św. Benedykta z dnia 1.11.2006 r.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem celem Ośrodka „Benedictus” jest niesienie pomocy dzieciom i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych (brak opieki, zaniedbania wychowawcze, alkoholizm w rodzinie, przemoc domowa itp.) poprzez:

- a) kompleksową działalność opiekuńczo-wychowawczą, kulturalną,
- b) realizację oddziaływań profilaktycznych,
- c) współpracę z rodzinami podopiecznych oraz z instytucjami i organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność społeczną.

Ośrodek zapewnia swoim podopiecznym między innymi:

- wyżywienie,
- opiekę wychowawczą i dydaktyczną,
- pomoc pedagogiczno – psychologiczną,
- uczestnictwo w koloniach i półkoloniach w okresie zimowym i letnim,
- organizację czasu wolnego, rozwój zainteresowań, udział w zabawach i grach dydaktycznych.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan budżetowy opracowany przez Dyrektora Ośrodka oraz zatwierdzony przez władze samorządowe.

Działalność Ośrodka jest dotowana z różnych źródeł tj. celowych dotacji państwowych i samorządowych, darowizn, sponsorów, nakładów własnych, oraz pomocy humanitarnej. Ośrodek prowadzi odrębną ewidencję rachunkową.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Ośrodka „Benedictus” w Tychach

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Umowa nr SWZ.3329-023/2009 z dnia 2.01.2009 r.,
- Umowa nr SWZ.3329-013/2010 z dnia 4.01.2010 r.,
- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego za okres 2.01-31.12.2009 r.
- Wydruki z ewidencji księgowej,
- Dowody poniesienia wydatków ujętych w ewidencji.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Umowa nr SWZ.3329-023/2009

Na podstawie umowy z dnia 2.01.2009 r. nr SWZ.3329-023/2009 Ośrodek „Benedictus” przy Parafii św. Benedykta w Tychach jako zleceniobiorca zobowiązał się do realizacji zadania publicznego, polegającego na prowadzeniu placówki opiekuńczo-wychowawczej wsparcia dziennego w formie świetlicy środowiskowej dla 30 podopiecznych, pochodzących z rodzin dysfunkcyjnych, na warunkach określonych w umowie oraz ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.). Zadanie zlecone zostało na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności organizacji pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873, ze zm.).

Na realizację zadania Miasto Tychy jako zleceniodawca zobowiązało się do przekazania dotacji w wysokości 154.920 zł w trzech transzach:

- I transza na okres styczeń-kwiecień 2009 r. w wysokości 46.640 zł,
- II transza na okres maj-sierpień 2009 r. w wysokości 61.640 zł,
- III transzach na okres wrzesień-grudzień 2009 r. w wysokości 46.640 zł.

Na mocy umowy, Ośrodek w ciągu 7 dni po zakończeniu okresu, na który została przekazana transza dotacji zobowiązał się do przedłożenia sprawozdania częściowego z wydatkowania dotacji.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia 2.01.2009 do 31.12.2009 r.

Ośrodek zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Przyznane środki finansowe Ośrodek zobowiązał się wykorzystać do 31.12.2009 r., natomiast środki niewykorzystane do tego terminu należało zwrócić w terminie 7 dni od zakończenia realizacji zadania.

4.2. Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej

W toku kontroli stwierdzono, że Ośrodek „Benedictus” w związku z wykonaniem zadań publicznych, określonych w umowach nr SWZ.3329-023/2009 z dnia 2.01.2009 r. oraz nr SWZ.3329-013/2010 z dnia 4.01.2010 r., nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

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. Na podstawie art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. nr 96, poz. 873 ze zm.) podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy (a więc m.in. osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego) zobowiązane są do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy na wykonania zadania publicznego.

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikacji poszczególnych operacji księgowych nakłada na Ośrodek „Benedictus” także § 6 umowy nr 3329 – 023/2009 z dnia 2.01.2009 r. oraz umowy nr SWZ.3329-0013/10 z dnia 4.01.2010 r.

4.3. Kontrola wydatkowania dotacji

Weryfikacji poddano dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego, polegającego na prowadzeniu placówki opiekuńczo-wychowawczej wsparcia dziennego w formie świetlicy środowiskowej dla 30 podopiecznych, pochodzących z rodzin dysfunkcyjnych.

Dowody księgowe były sukcesywnie weryfikowane przez Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy pod względem zgodności z celem, na który dotacja została przyznana. Wydatki, które wykraczały poza cel określony w umowie o dotację nie były przyjmowane przez podmiot udzielający dotacji i nie były wykazywane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji.

W toku kontroli stwierdzono, że na części dokumentów księgowych brak tzw. dekretacji tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dowody poniesienia wydatków za miesiące wrzesień-grudzień 2009 r.

Do kontroli przedłożono dowody poniesienia wydatków za okres 1.09-31.12.2009 r. za dostawę gazu, wody, energii elektrycznej. Na odwrocie stwierdzono, że dowody te zostały zatwierdzone przez Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy w dniu 10.02.2010 r. Powyższe dotyczy następujących dowodów księgowych: FV z 30.10.2009 r. za na kwotę 1.838,87 zł, FV z 31.08.2009 r. na kwotę 655,48 zł, FV z 30.11.2009 r. na kwotę 3.249,96 zł, FV z 30.12.2009 r. na kwotę 5.210,82 zł, FV z 29.09.2009 r. na kwotę 700,40 zł, FV z 26.11.2009 r. na kwotę 2.560,39 zł, FV z 29.09.2009 r.

Zgodnie z § 9 umowy nr SWZ.3329-023/2009 z dnia 2.01.2009 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę w terminie 7 dni od dnia zakończenia realizacji zadania tj. 31.12.2009 r.

Ustalono, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, polegającego na prowadzeniu świetlicy środowiskowej (rozliczenie dotacji) zostało złożone w terminie ustalonym w umowie. Sprawozdanie te zawierało jednak błędy, które zostały usunięte 11.02.2010 r.

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazano następujące wydatki związane z realizacją zadania, określonego w umowie nr SWZ.3329-023/2009

Rodzaj kosztów	Kwota ogółem	Kwota środków własnych lub innych źródeł	Kwota z dotacji
Wyżywienie	31.275,18	165,12	31.110,06
Etaty	92.399,19	0	92.399,19
Media	33.187,29	22.723,29	10.464
Półkolonie	828,51	0	828,51
Kolonie profilaktyczne	20.219,76	5.219,76	15.000
Materiały do zajęć i środki czystości	1.661,12	1.661,12	0
Nagrody	0	0	0
Razem:	179.571,05	29.769,29	149.801,76

Do sprawozdania z wykonania wydatków załączono zestawienie faktur obejmujących kwoty z dotacji oraz ze środków własnych dotyczących artykułów spożywczych:

Rodzaj kosztów	Kwota ogółem	Kwota środków własnych lub innych źródeł	Kwota z dotacji
styczeń – kwiecień	10.152,81	5	10.147,81
maj - sierpień	9.711,49	135,87	9.575,62
wrzesień - grudzień	11.410,88	24,25	11.386,63
Razem:	31.275,18	165,12	31.110,06

4.4. Kontrola merytoryczna zadania

Dokonano oceny merytorycznej realizacji zadania przy wykorzystaniu prowadzonej w Ośrodku dokumentacji pozafinansowej.

Do kontroli przedłożono:

1. Książkę protokołów ze spotkań wychowawców;
2. Dzienniki zajęć indywidualnych;
3. Dzienniki zajęć świetlicy środowiskowej;
4. Dokumentacja podopiecznych świetlicy środowiskowej (wniosek o przyjęcie, kontrakt, karta zdrowia, pouczenie dla rodziców, deklaracja, karta podopiecznego świetlicy, wniosek dotyczący zasadności dalszego pobytu dziecka w świetlicy, indywidualny program korekcyjny, karta główna, karta obserwacji dziecka, karta pobytu dziecka);
5. Programy profilaktyczne świetlicy środowiskowej, programy półkolonii oraz kolonii;
6. Konspekty zajęć profilaktycznych.

Ustalenia kontroli:

Osoba udzielająca wyjaśnień: [REDAKTOWANE], kierownik świetlicy środowiskowej przy Ośrodku „Benedictus”.

Liczba podopiecznych w latach poddanych kontroli:

- Rok 2009: 31.
- Rok 2010: 32.

Jak wynika z regulaminu świetlicy, na potrzeby organizowanych spotkań wychowawców z rodzicami, świetlica prowadzi książkę protokołów. Wspomniana dokumentacja wytworzona w roku 2009 została udostępniona kontrolującemu do wglądu, natomiast za roku 2010 już nie. Kierownik świetlicy zobowiązała się niezwłocznie do uzupełnienia.

Dokonano weryfikacji dzienników zajęć indywidualnych (pierwszy wpis przypada na 9 lutego 2009, a ostatni 31 grudnia 2009. Analogicznie w roku 2010: 4 stycznia i 16 kwietnia) oraz dzienników zajęć świetlicy środowiskowej (pierwszego wpisu w roku 2009 dokonano 5 stycznia, a w roku 2010: 4 stycznia).

Każdy z przedłożonych do kontroli dzienników prowadzony jest w sposób rzetelny oraz kompletny.

Podsumowana przez wychowawców obecność podopiecznych na zajęciach w poszczególnych miesiącach przedstawia się w poniższy sposób (frekwencja dotyczy 30 dzieci, których udział w zajęciach świetlicy pokrywany jest w całości z dotacji celowej Miasta Tychy).

Rok 2009

- Styczeń: 73,67%;
- Luty: 66, 83%;
- Marzec: 71,97%;
- Kwiecień: 73,68%;
- Maj: 85,33%;
- Czerwiec: 82,33%;
- Lipiec: 69,38%;
- Sierpień: 72,67%;
- Wrzesień: 74,09%;
- Październik: 75,46%;
- Listopad: 71,33%;
- Grudzień: 74,92%.

Rok 2010

- Styczeń: 74,33%;
- Luty: 81,33%;
- Marzec: 77,83%;

W kwietniu ostatnia adnotacja w dzienniku przypada na dzień 16 kwietnia 2010 roku: 28 podopiecznych było obecnych na zajęciach, a 2 nieobecnych.

Do kontroli przedłożono również teczki beneficjentów. W przypadku roku 2009 dokumentacja była kompletna, natomiast w roku 2010 stwierdzono brak 8 wniosków o przyjęcie aktualnie zrekrutowanych dzieci. Kierownik świetlicy zobowiązała się do niezwłocznego uzupełnienia brakujących elementów dokumentacji.

Ponadto dokonano weryfikacji konspektu zajęć profilaktycznych za rok 2010 i stwierdzono, iż zajęcia nie odbiegają od założeń programu profilaktycznego.

W dniu kontroli o godzinie 15:05 stwierdzono obecność 12 podopiecznych świetlicy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 9 stron kolejno ponumerowanych i zaparaflowanych 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki 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, dn. 28.05.2010 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Dyrektor Ośrodka „Benedictus” w Tychach
2.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia Urzędu Miasta Tychy
3.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy