

a/a

Data 02 LIS. 2015

382 fu

02.11.2015

Małopolski Urząd Wojewódzki
31-156 Kraków
Basztowa 22

Kraków, 2015-10-28

OK-III.431.28.2015

URZĄD MIASTA KRAKOWA
KANCELARIA MAGISTRATU
plac Wszystkich Świętych 3-4

Data 2015 -10- 29

Nr 10293612 zał.

Urząd Miasta Krakowa
31-004 Kraków
Pl.Wszystkich Świętych 3-4

4600	Wpłynęło	A
KP-04	29.10.2015	
Sekretariat		
załącznik	podpis	

INFORMACJA

Wystąpienie pokontrolne

-OK 29.10.15

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski
2.11.15

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne_SDS_Tysiąclecia. doc.(4665014_4785789).pdf
2. Wystąpienie pokontrolne_SDS_Tysiąclecia. doc.(4665014_4785789).pdf.xades
3. Wystąpienie pokontrolne_SDS_Tysiąclecia. doc.(4665014_4785789).pdf
4. Wystąpienie pokontrolne_SDS_Tysiąclecia. doc.(4665014_4785789).pdf.xades

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2015-10-28T09:38:46.281Z

Podpis elektroniczny

URZĄD MIASTA KRAKOWA
KANCELARIA MAGISTRATU
plac Wszystkich Świętych 3-4
Data 02 LIS. 2015 (9)



WOJEWODA MAŁOPOLSKI

OK-III.431.28.2015

Kraków,

**Pan
Jacek Majchrowski**

Prezydent Miasta Krakowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Urzędzie Miasta Krakowa, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Krakowie oraz Środowiskowym Domu Samopomocy w Krakowie oś. Tysiąclecia 86 kontrolę, której przedmiotem było rozliczenie dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2014 r. na funkcjonowanie ŚDS.

Kontrola została przeprowadzona przez Annę Jasnos – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Organizacji i Kontroli Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, na podstawie upoważnienia o numerze 39/15.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Działalność jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

Ocena ta została dokonana na podstawie weryfikacji materiałów, dokumentów oraz wyjaśnień, które zostały udokumentowane w aktach kontroli.

Sprawy organizacyjne.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt.5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.) do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Organem prowadzącym Środowiskowy Dom Samopomocy w Krakowie oś. Tysiąclecia 86 jest Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Przystanek Betlejem” z siedzibą w Krakowie przy oś. Tysiąclecia 86, mieszczące się w lokalu użytkowym o pow. 20 m² użyczonym od Parafii Rzymsko – Katolickiej p. w. św. M. M. Kolbe w Krakowie Mistrzejowicach na podstawie umowy użyczenia z 13 września 2013 r. na realizację celów statutowych.

ŚDS działa w oparciu o statut nadany uchwałą nr I/IIZ/12 Zarządu Stowarzyszenia z dnia 17.10.2012 r. oraz Regulamin Organizacyjny, który został zatwierdzony przez Dyrektora MOPS w Krakowie Zarządzeniem nr 82/2011 z dnia 13.12.2011 r.

ŚDS jest placówką dziennego pobytu typu B, przeznaczoną dla 30 osób z niepełnosprawnością intelektualną (§ 5 ust. 1) świadczącą usługi obejmujące m. in: trening funkcjonowania w życiu codziennym, umiejętności interpersonalnych, umiejętności spędzania czasu wolnego, poradnictwo psychologiczne, terapię ruchową, pomoc w załatwianiu spraw urzędowych i dostępie do świadczeń zdrowotnych oraz zapewnia uczestnikom bezpieczeństwo na terenie Domu oraz opiekę w czasie pobytu. Ponadto, do zadań należy współpraca z rodzinami i opiekunami oraz podmiotami działającymi w środowisku mająca na celu zapewnienie integracji uczestników ze środowiskiem lokalnym, uczestnictwa w życiu społecznym, kulturalnym i religijnym.

Zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Kierownik ŚDS, sprawuje nadzór nad działalnością Domu, kieruje jego pracą poprzez wydawanie zarządzeń, regulaminów, poleceń służbowych oraz podejmowanie innych decyzji.

Kierownik jest bezpośrednim przełożonym w miejscu pracy w stosunku do pracowników Domu (§ 7 ust. 2) oraz ponosi odpowiedzialność za całokształt pracy merytorycznej (§ 7 ust. 3 pkt. 1). Kierownik odpowiada również za realizację budżetu Domu (§ 7 ust. 3 pkt. 3).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem ŚDS był Pan Piotr Podgórski powołany na to stanowisko uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 2/I/Z/02 z 3 września 2002

Źródło finansowania ŚDS stanowią środki finansowe z budżetu Wojewody przekazywane za pośrednictwem Prezydenta Miasta Krakowa.

Jak ustalono w badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywała Uchwała nr 3/I/Z/02 z dnia 02.01.2002 r. w sprawie Polityki rachunkowości Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Przystanek Betlejem”. Natomiast Stowarzyszenie nie posiada instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, został sporządzony jedynie wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych w Środowiskowym Domu Samopomocy „Przystanek Betlejem”.

Nadzór nad działalnością ŚDS.

Bieżący nadzór nad działalnością ŚDS sprawuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie, który dokonuje weryfikacji sprawozdań finansowych i merytorycznych składanych przez ŚDS. W 2014 r., Stowarzyszenie przekazywało terminowo do MOPS kwartalne oraz roczne sprawozdania z realizacji zadania rozdzielone na część merytoryczną i część finansową.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie przeprowadził w ŚDS w dniu 28.09.2010 r. kontrolę obejmującą swoim zakresem prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej środków finansowych przekazywanych za pośrednictwem Gminy Miejskiej Kraków na realizację zadania dotyczącego prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy oraz przygotowanie zawodowe personelu ośrodka, program oddziaływań terapeutycznych oraz frekwencję uczestników. W wyniku kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Przyznanie i wykorzystanie dotacji

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Wojewoda Małopolski przekazał Gminie Miejskiej Kraków środki dotacji celowej w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) 5.015.830,00 zł na wszystkie Środowiskowe Domy Samopomocy (z tego na działalność ŚDS w Krakowie 319.600,00 zł).

Gmina Miejska Kraków na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (tj. Dz. U. 2014 r. 1118 z późn. zm.) po przeprowadzeniu konkursu ofert (oferta złożona w MOPS w Krakowie 28.12.2011 r.) realizację zadania polegającego na prowadzeniu środowiskowego domu samopomocy społecznej dla osób z zaburzeniami psychicznymi zleciła Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym "Przystanek Betlejem" z siedzibą os. Tysiąclecia 86, 31-610 Kraków.

Umowę dotyczącą realizacji powyższego zadania zawarto 06 lutego 2012 r. (nr rej. Urzędu Miasta Krakowa W/I/601/SO/25/2012) pomiędzy Gminą Miejską Kraków – Urzędem Miasta Krakowa reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Spraw Społecznych działającego na podstawie pełnomocnictwa nr 12/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 stycznia 2012 r. a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Przystanek Betlejem”

reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia i Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia.

Zgodnie z § 3 ust. 2 ww. umowy, dotacja celowa na realizację zadania w latach 2012-2014 ustalona miała być w drodze aneksów zgodnie ze zaktualizowanym kosztorysem, przedstawionym przez Stowarzyszenie na dany rok, przy czym roczna kwota przyznanej dotacji nie mogła być wyższa niż kwota dotacji przekazana przez MUW. Jednocześnie ustalono, że środki dotacji przekazywanie będą na wskazane konto zlecniodawcy w terminie do 20 dnia każdego miesiąca.

Ostateczną wysokość dotacji na rok 2014 ustalono w aneksie nr 5 z 18 grudnia 2014 r. na kwotę **319.600,00 zł.**

Sprawozdanie z działalności ŚDS

Zgodnie ze sprawozdaniem z działalności jednostki w roku budżetowym 2014, przekazanym do MOPS pismem z 29 stycznia 2015 r. (oraz jego późniejszą) przez Kierownika ŚDS, wydatki na realizację badanego zadania w ramach otrzymanej dotacji z budżetu Wojewody Małopolskiego w 2014 r. wynosiły łącznie 319.600,00 zł, w tym:

1. Koszty merytoryczne:

- wydatki na wynagrodzenia (koszty osobowe) 189.454,83 zł,
- wydatki na terapię: basen, ceramika, wspinaczka, zakup materiałów do terapii oraz wycieczki jedno i kilkudniowe 45.400,00 zł,
- wydatki na utrzymanie ŚDS w tym: media, telefon, Internet, środki czystości, transport do ŚDS: 49.919,70 zł,

2. Koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne

- Wydatki na usługę księgową: 13.810,23 zł,
- wydatki administracyjne, w tym art. biurowe: 1.797,33 zł.

3. Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji

- wydatki na wyposażenie i remonty: 14.817,91 zł,
- szkolenia: 4.400,00 zł,

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi.

Kontrolą objęto następujące wydatki dotyczące prowadzonej działalności ŚDS:

Siedziba Środowiskowego Domu Samopomocy oś. Tysiąclecia 86 Kraków

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa użyczenia (nieodpłatna) zawarta w dniu 13.12.2013 r. pomiędzy Parafią Rzymsko Katolicką p.w. św. M. M. Kolbe w Krakowie

Mistrzejowicach a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Przystanek Betlejem dotycząca lokalu użytkowego położonego na terenie parafii, składającego się z 6 sal o łącznej powierzchni 248 m².

Na postawie § 4 powyższej umowy biorący do używania zobowiązany został do pokrycia kosztów mediów według faktycznego zużycia. Natomiast opłata za media zgodnie z § 5 umowy miała zostać uiszczana do końca każdego miesiąca na podstawie rachunku wystawionego przez Parafię.

Kontrolą objęto wszystkie rachunki wystawione przez użyczającego dotyczące kosztów mediów w 2014 r. na łączną kwotę 27.000,00 zł.

Analiza powyższych dokumentów wykazała, że zapłata za media dokonywana była w wysokości i terminach określonych w rachunkach.

Umowy świadczenia usług:

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące umowy:

1. dwie umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych i Internetu: jedna z Telekomunikacją Polską S.A. obowiązywała do 31 marca 2014 r. oraz druga zawarta z Orange Polska S.A. obowiązująca od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2016 r.
2. na wykonanie kompleksowej obsługi księgowej, podatkowej oraz kadrowo – płacowej ŚDS w Krakowie zawartą z BFK Doradca Podatkowy K.P. w dniu 15 stycznia 2011 r. na czas nieoznaczony.

Kontrolą objęto wybrane rachunki i faktury za świadczenie usług, na łączną kwotę 13.810,23 zł. Stwierdzono że dowody księgowe opisywane były prawidłowo według źródeł ich finansowania, a przelewy środków dokonywane były w wysokości i terminach wskazanych na fakturach.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Transport uczestników ŚDS

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie umowy dotyczące wykorzystania prywatnego samochodu do celów służbowych: umowa o wykorzystanie prywatnego samochodu osobowego zawarta od 1 stycznia 2012 r. do nadal oraz umowa o wykorzystanie prywatnego samochodu osobowego zawarta od 27 stycznia 2014 r. do nadal celem dowozu uczestników z miejsca zamieszkania do ŚDS oraz z ŚDS do miejsca zamieszkania, na zajęcia i wycieczki.

Zwrot kosztów przejazdu za 1 kilometr przebiegu o poj. skok. pow. 900 cm³ – w wysokości 0,8358 ustalony został na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca

2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U z 2002 r. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U z 2007 r. Nr 201 poz. 1462).

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia dotyczące umów wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych świadczonych na rzecz ŚDS.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że rozliczenia dotyczące kosztów dowozu uczestników ŚDS były prowadzone w sposób umożliwiający ich rozliczenie. Każde miesięczne zestawienie rozliczenia kosztów dowozu uczestników ŚDS zawierało oznaczenie trasy (A, B, C, D, E), wyszczególnioną liczbę osób dowożonych i odwożonych z miejsca zamieszkania do ŚDS i z ŚDS do miejsca zamieszkania, ilość przejechanych kilometrów, ilość dni dowozu w danym miesiącu, stawkę kosztu przejazdu 1 kilometra oraz miesięczną sumę kosztów transportu.

Uczestnicy ŚDS byli dowożeni w III turach, a odwożeni w II. Jak ustalono, średnie koszty związane z umowami dotyczącymi używania samochodu prywatnego do celów służbowych polegający na dowożeniu uczestników ŚDS, wyniosły miesięcznie 1.006,00 zł.

Na podstawie zestawienia miesięcznych rozliczeń ustalono, iż koszty związane transportem uczestników ŚDS w 2014 r. wyniosły 12.074,58 zł. Wykazana w sprawozdaniu przesłanym do MOPS kwota kosztów transportu była zgodna z prowadzoną ewidencją księgową.

Kontrola rozliczeń umów o wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie wykazała nieprawidłowości.

Wydatki związane z działalnością merytoryczną - materiały terapeutyczne, zajęcia

W kontrolowanym okresie dokonywano wydatków związanych z działalnością merytoryczną ŚDS.

Powyższa kategoria dotyczyła zakupu:

- artykułów spożywczych (w tym na terapię kulinarną),
- zajęć z ceramiki, basenu, wspinaczki,
- wycieczki jednodniowe oraz kilkudniowe

Wydatki związane z działalnością merytoryczną Domu zostały prawidłowo zakwalifikowane do sprawozdania. Kwota zakupu materiałów terapeutycznych oraz opłat za zajęcia była zgodna z ewidencją księgową.

Ustalono, że kwota wydatków związanych z działalnością merytoryczną Domu w kontrolowanym okresie wyniosła 45.400,00 zł. Analiza wybranych do kontroli dokumentów księgowych nie wykazała nieprawidłowości.

Zatrudnienie w Środowiskowym Domu Samopomocy

W okresie objętym kontrolą zatrudnionych było – na umowy o pracę łącznie 7 osób:

- kierownik ŚDS (pełny etat),
- pedagog specjalny (pełny etat),
- psycholog (pełny etat),
- pedagog (pełny etat),
- 3 pomoc terapeuty (3 na pełny etat),

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, iż stan zatrudnienia w ŚDS w Krakowie jest zgodny z treścią sprawozdania z działalności jednostki w roku budżetowym 2014.

Środowiskowy Dom Samopomocy w okresie objętym kontrolą nie zatrudniał pracowników na podstawie umów zlecenia.

Wynagrodzenia pracowników ŚDS

Zgodnie z dokonanymi ustaleniami w ŚDS w Krakowie w kontrolowanym okresie pracę świadczyło 7 osób zatrudnionych łącznie na 7 etatach.

Jak wynika ze sprawozdania z działalności jednostki w roku budżetowym 2014 na wynagrodzenia pracowników ŚDS wydatkowano łącznie kwotę 189.454,83 zł.

Analizą w tym zakresie objęto listy płac, przelewy wynagrodzeń na osobiste rachunki bankowe pracowników, deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, przelewy składek do ZUS i przelewy składek do Urzędu Skarbowego.

Kontrola wykazała, że wynagrodzenia pracowników ŚDS przekazowe były na osobiste rachunki bankowe (lub wypłacone w kasie) w wysokościach zgodnych z listami płac. Należne składki ZUS od wynagrodzeń były zgodne z kwotami wynikającymi z poszczególnych deklaracji rozliczeniowych oraz z wysokością składek przekazanych w 2014 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Składki za dany miesiąc odprowadzane były w tym samym miesiącu lub do 15. dnia następnego miesiąca, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.).

Przelewy pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników odprowadzane były zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. z 2012 r. Nr 361 z późn. zm.), tzn. w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (lub w danym miesiącu).

Natomiast składki od wynagrodzeń (ZUS, podatek dochodowy, Fundusz Pracy oraz ubezpieczenie zdrowotne) dla pracowników ŚDS wypłaconych w miesiącu grudniu 2014 r. zostały sfinansowane ze środków własnych Stowarzyszenia.

Dokumentacja finansowo-księgowa

Kontrolą objęto 146 (z ogółem 274) dowodów księgowych na kwotę 109.725,88 zł.

Stwierdzono, że dowody księgowe zostały prawidłowo opisane odnośnie zakwalifikowania do rozliczenia z dotacji otrzymanej na prowadzenie ŚDS, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W związku z prawidłową realizacją zadań nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Z up. Wojewody Małopolskiego
Sławomir Dyl
Dyrektor
Wydziału Organizacji i Kontroli

Do wiadomości:

1. **Pani Józefa Grodecka**
Dyrektor
MOPS
ul. Józefińska 14
30-529 Kraków
2. **Pan Piotr Podgórski**
Kierownik ŚDS
Oś. Tysiąclecia 86
31-610 Kraków