



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1711.10.2016

Kraków, dnia 6 WRZ. 2016

Wg rozdzielnika

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie.
Przedmiot kontroli: Nadzór nad wykonywaniem zadań publicznych przekazywanych podmiotom zewnętrznym, w tym prawidłowość rozliczania dotacji przekazywanych tym podmiotom.
Termin przeprowadzenia kontroli: 25.05.2016 r. - 17.06.2016 r.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W 2015 r. MOPS nadzorował realizację 164 umów zawartych z 71 podmiotami niepublicznymi na realizację zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej. Na realizację tych zadań Gmina Miejska Kraków udzieliła dotacji ogółem na kwotę 53 819 345,91 zł. Niewykorzystana w terminie kwota dotacji w wysokości 344 895,62 zł została zwrócona przez Zleceniobiorców na konto UMK. W ramach nadzoru nad realizacją usług opiekuńczych, pracownicy socjalni MOPS przeprowadzili 2 484 oceny usług, w przypadku 60 ocen stwierdzono nieprawidłowości, które były wyjaśniane w ramach postępowań wyjaśniających. Pracownicy MOPS przeprowadzili 91 kontroli planowych oraz 3 kontrole doraźne zleconych do realizacji w 2014 r. zadań publicznych. Kontrole planowe realizowano w oparciu o roczny plan kontroli obejmujący 107 kontroli w zakresie realizacji 104 umów zawartych z podmiotami niepublicznymi. W wyniku 45 kontroli, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, wydano 176 zaleceń pokontrolnych. Ponadto w wyniku przeprowadzonych kontroli ustalono, iż dwa podmioty niepubliczne wykorzystały przyznane w 2014 r. dotacje niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę ogółem 526,37 zł. Kolejne trzy podmioty pobrały w 2014 r. dotację w nadmiernej wysokości na kwotę ogółem 4 893,81 zł. Zleceniobiorcy dokonali zwrotów dotacji na konto UMK.

Kontroli poddano dokumentację 18 postępowań kontrolnych przeprowadzonych przez pracowników MOPS w podmiotach realizujących zlecone zadania z zakresu pomocy społecznej. Działalność kontrolowanej jednostki w tym zakresie należy ocenić pozytywnie, z następującymi uwagami:

1. Postanowienia 7 umów zawartych po dniu 1 stycznia 2014 i 2015 roku na wsparcie bądź powierzenie zadań z zakresu pomocy społecznej zobowiązywały Zleceniobiorców do realizacji zadań publicznych od dnia 1 stycznia danego roku a jednocześnie ustalały możliwość ich finansowania ze środków dotacji od dnia zawarcia umowy. MOPS nie zakwestionował wydatków w ogólnej kwocie 44 288,27 zł, które Zleceniobiorcy ponieśli w okresie od 1 stycznia do dnia zawarcia umowy. Zgodnie z ustaleniami kontroli, kilkudniowe opóźnienia w zawarciu tych umów w stosunku do terminów rozpoczęcia realizacji zadań, wynikały głównie z procedur związanych z uchwaleniem budżetu i wynikającymi z tego ograniczeniami czasowymi do przeprowadzenia konkursu ofert. Mając na względzie powyższe okoliczności a także konieczność zapewnienia ciągłości funkcjonowania poszczególnych placówek (np. domów pomocy społecznej, placówek opiekuńczo-wychowawczych, ośrodków wsparcia) oraz udzielania usług opiekuńczych i związanej z tym konieczności ponoszenia wydatków, a także fakt, iż umowy te zostały zawarte już w trakcie realizacji tych zadań przez Zleceniobiorców, należy uznać za zasadne działania MOPS-u w zakresie sposobu rozliczenia dotacji w przedmiotowych przypadkach. Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Spraw Społecznych, odpowiedzialnego za zawieranie umów dotacyjnych wynika, że od 2015 r. zmieniono zapisy umów dotacyjnych, wprowadzając zapis mówiący o konkretnym okresie z jakiego mogą pochodzić dokumenty księgowe podlegające rozliczeniu i okres ten jest tożsamy z terminem realizacji zadania publicznego.
2. MOPS zaakceptował sprawozdanie końcowe (po korekcie) z wykonania zadania publicznego zleconego umową nr W/I/579/SO/147/2014 z dnia 06.02.2014 r. pomimo, iż w pkt. 4 przedmiotowego sprawozdania, stanowiącym zestawienie faktur, Zleceniobiorca w rubryce „data zapłaty” wpisywał tekst „zapłacone”, zamiast konkretnej daty dokonania zapłaty.
3. W dokumentacji kontroli z realizacji umów: nr W/I/906/SO/103/2013 z dnia 14.02.2013 r., nr W/I/509/SO/137/2014 z dnia 31.01.2014 r., nr W/I/290/SO/33/2014 z dnia 27.01.2014 r., nr W/I/261/SO/23/2014 z dnia 21.01.2014 r., nr W/I/242/SO/15/2014 z dnia 20.01.2014 r. oraz nr W/I/387/SO/42/2014 z dnia 03.02.2014 r. stwierdzono upoważnienia do kontroli, których treść jest niezgodna z wzorem wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 78/2014 Dyrektora MOPS w Krakowie z dnia 07.08.2014 r.
4. Wystąpienia pokontrolne z kontroli dotyczących umów: nr W/I/242/SO/15/2014 z dnia 20.01.2014 r., nr W/I/509/SO/137/2014 z dnia 31.01.2014 r., nr W/I/253/SO/21/2014 z dnia 20.01.2014 r. oraz nr W/I/290/SO/33/2014 z dnia 27.01.2014 r., nie zawierały oceny kontrolowanych zadań, zgodnie z § 12 ust 2 *Procedury przeprowadzania kontroli (...)*. Z wyjaśnień Dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, iż ówczesnie nie zostały przyjęte do stosowania jednolite kryteria oceny kontrolowanych zadań. Obecnie po wprowadzeniu zarządzeniem nr 41/2016 Dyrektora MOPS z dnia 02.03.2016 r. nowej procedury kontroli, opracowano jednolite kryteria oceny kontrolowanych zadań, określające skalę ocen wraz z opisem okoliczności, pozwalających na sformułowanie danej oceny. Kryteria zostały zatwierdzone przez Dyrektora MOPS z dyspozycją stosowania we wszystkich wystąpieniach pokontrolnych, począwszy od czerwca 2016 r.
5. Zaakceptowano sprawozdanie finansowe za 2015 r. z realizacji zadania określonego w umowie nr W/I/446/SO/98/2014 z dnia 29.01.2014 r. mimo, iż Zleceniobiorca nie podał w rubryce *Bieżący okres sprawozdawczy* procentowego udziału kosztów pokrytych z dotacji, a w rubryce *Koszty pokryte z wkładu osobowego (...)* wskazał niezgodny ze stanem faktycznym procentowy udział w wysokości 3,85%.

6. W sprawozdaniach (półrocznych i rocznych) za 2014 i 2015 r. z realizacji zadania określonego umową nr W/I/509/SO/137/2014 z dnia 31.01.2014 r. Zleceniobiorca wykazywał dodatkowo poza ustaleniami umowy, trzecie źródło finansowania, tj. środki finansowe własne. Wprowadzenie dodatkowego źródła finansowania zwiększyło całkowity koszt zadania publicznego w porównaniu do określonego w umowie. Zwiększenie całkowitego kosztu zadania powinno zostać usankcjonowane zmianą postanowień umowy w tym zakresie, zgodnie z § 18 ust. 1 umowy. Brak aneksu do umowy potwierdzającego przedmiotową zmianę powoduje, iż przyjęte i zatwierdzone sprawozdania są niezgodne z postanowieniami umowy dotacyjnej.
7. W treści części analizowanych protokołów kontroli stwierdzono braki formalne, tj. brak: nazwy Zleceniobiorcy, daty sporządzenia protokołu, daty otrzymania i podpisania protokołu przez Kontrolowanego, pouczenia o możliwości wniesienia zastrzeżeń, danych o liczbie egzemplarzy protokołu. Braki te stanowią naruszenie § 11 ust 3 Procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych przez pracowników MOPS w Krakowie. Ponadto w protokole kontroli realizacji zadania zleconego umową nr W/I/1972/SO/171/2013 z dnia 10.06.2013 r. zamieszczono pouczenie o możliwości złożenia zastrzeżeń do protokołu w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, podczas gdy *Procedura przeprowadzania kontroli (...)* przewiduje termin 14-dniowy na złożenie zastrzeżeń.

Z uwagi na fakt, iż kontrolowana jednostka w odniesieniu do uchybień omówionych w pkt 4 wprowadziła działania naprawcze, odstępuje się od sformułowania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Zalecenia:

1. Działania mające na celu wsparcie lub powierzenie organizacjom pozarządowym realizacji zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej dokonywać w takich terminach, aby umożliwić Wydziałowi Spraw Społecznych UMK zawarcie umów o dotację przed rozpoczęciem realizacji danego zadania.
2. Umowy o dotację zawierać przed rozpoczęciem realizacji zadania publicznego.
3. Akceptować tylko prawidłowo sporządzone sprawozdania z wykonania zadania publicznego.
4. Upoważnienia do kontroli sporządzać według przyjętego do stosowania wzoru.
5. W przypadku zmiany źródeł finansowania zadania publicznego realizowanego przez podmiot niepubliczny, dokonywać zmiany umowy dotacyjnej, tak aby przyjęte sprawozdania z realizacji tego zadania były zgodne z postanowieniami umowy w przedmiotowym zakresie.
6. Protokoły kontroli sporządzać zgodnie z wytycznymi zawartymi w obowiązującej *Procedurze przeprowadzania kontroli (...)*.

Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 oraz 3- 6: Pan Witold Kramarz, p.o. Dyrektora MOPS w Krakowie,
Zalecenie nr 2: Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Spraw Społecznych UMK.

Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 6 – od zaraz.

Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do dnia 07.10.2016 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

z upr. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel

Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Pan Witold Kramarz – p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie; do@mops.krakow.pl
2. Pan Jan Żądło – Dyrektor Wydziału Spraw Społecznych UMK; so.umk@um.krakow.pl
3. aa.

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej, Kultury i Promocji Miasta.