

**Protokół z kontroli
w zakresie sposobu przeprowadzania przez komórki organizacyjne MOPS kontroli
wewnętrznych dotyczących realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi oraz
publikowania dokumentacji kontrolnej w BIP MOPS.**

Kontrolę przeprowadziła Sekcja Kontroli Wewnętrznej MOPS.

Termin przeprowadzenia kontroli: marzec 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- 1) informacji i dokumentów opublikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej MOPS,
- 2) informacji przekazanych przez komórki organizacyjne MOPS.

Kontroli poddano sposób przeprowadzania przez komórki organizacyjne MOPS kontroli realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi, dotyczących powierzenia lub wsparcia realizacji zadań publicznych, zawartych w wyniku otwartego konkursu ofert, jak również stan publikacji dokumentacji kontrolnej w BIP MOPS.

Analizie podlegały umowy, które obowiązywały w roku 2013.

Z przedstawionych poniżej wyników kontroli wyłączono tzw. Granty Dzielnic (4 umowy), które polegały na dystrybucji paczek (3 umowy na łączną kwotę 19 600 zł) i organizacji spotkania wigilijnego (1 umowa na kwotę 4 600 zł). Oceny prawidłowości realizacji tych zadań dokonano na podstawie sprawozdań końcowych, które zostały zweryfikowane i zatwierdzone (po korektach). Ewentualną kontrolę w trakcie realizacji tych zadań, z uwagi na ich szczególny charakter (krótkotrwała realizacja, stosunkowo niska kwota dotacji oraz nieskomplikowany kosztorys i sposób rozliczenia wydatków) można uznać za niekonieczną.

Łącznie w 2013 r. obowiązywały 134 umowy z podmiotami zewnętrznymi, zawarte w latach 2010-2013. Łączna kwota dotacji na 2013 r. w ramach tych umów wyniosła 45 326 297 zł.

Na podstawie informacji nadesłanych przez komórki organizacyjne, które sprawują nadzór nad realizacją zleconych umowami zadań, stwierdzono, że kontroli podlegało 48 umów (36% ogółu), przy czym niektóre umowy kontrolowane były więcej niż raz (stąd liczba kontroli dla 48 umów wynosi 59). Kwota dotacji na 2013 r. określona w umowach, których realizacja podlegała kontroli, wynosi 20 039 823 zł, tj. 44% kwoty łącznej.

Szczegółowe zestawienia w podziale na poszczególne komórki organizacyjne, jak i rok zawarcia umowy przedstawiono poniżej:

Dział	Liczba umów (obowiązujących w 2013 r.)	łączna kwota umów na 2013 r.	Liczba skontrolowanych umów	% skontrolowanych umów	Liczba kontroli	Kwota skontrolowanych umów na 2013 r.	% dotacji umów skontrolowanych względem łącznej kwoty
DN	34	11 358 269 zł	10	29%	20	6 277 869 zł	55%
DD	53	17 104 333 zł	18	34%	18	6 469 434 zł	38%
DM	15	13 028 773 zł	4	27%	4	5 751 820 zł	44%
DR	12	728 300 zł	12	100%	13	728 300 zł	100%
DB	19	2 383 563 zł	4	21%	4	812 400 zł	34%
SP/DM	1	723 059 zł	-	0%	-	- zł	0%
łącznie	134	45 326 297 zł	48	36%	59	20 039 823 zł	44%

Rok zawarcia umowy	Liczba umów (obowiązujących w 2013 r.)	Łączna kwota umów na 2013 r.	Liczba skontrolowanych umów	% skontrolowanych umów	Liczba kontroli	Kwota skontrolowanych umów na 2013 r.	% dotacji umów skontrolowanych względem łącznej kwoty
2010	43	15 036 205 zł	23	53%	32	9 796 505 zł	65%
2011	7	1 885 163 zł	1	14%	1	10 800 zł	1%
2012	22	5 597 223 zł	4	18%	4	3 080 406 zł	55%
2013	62	22 807 705 zł	20	32%	22	7 152 112 zł	31%
Łącznie	134	45 326 297 zł	48	36%	59	20 039 823 zł	44%

SP/DM: w zestawieniu ujęto 1 umowę, nad którą nadzór sprawują łącznie SP i DM (umowa partnerska w ramach projektu „Pora na aktywność”, realizowana z trzema partnerami, obejmująca zakresem rzeczowym KIS oraz ośrodki terapii i poradnictwa). Brak przeprowadzonych kontroli SP wyjaśnia w następujący sposób: „Nadzór nad realizacją umowy partnerskiej w roku 2013 sprawowany był w trybie bieżącym tzn. comiesięcznie sprawozdania merytoryczne oraz finansowe partnera podlegały weryfikacji przez Sekcję Zarządzania Projektem Systemowym pełniącą rolę Lidera projektu. W związku z brakiem nieprawidłowości nie były przeprowadzane kontrole doraźne”. Sprawozdawczość umowy partnerskiej realizowanej w ramach POKL obejmuje swoim zakresem znaczący obszar realizacji zadania, a przedkładane wraz ze sprawozdaniami dokumenty dotyczą zarówno finansów, jak i pozostałych obszarów realizacji zadania. Nie oznacza to jednak, że nie ma innych obszarów w ramach realizacji tej umowy, które mogłyby (powinny) podlegać kontroli, odrębnie dla każdego partnera realizacji zadania, np. warunki lokalowe, sprawy kadrowe (kwalifikacje zawodowe pracowników), faktyczne godziny i sposób prowadzenia terapii/zajęć itp.

W podziale na rodzaje realizowanych zadań:

Dział	Rodzaj zadania	Liczba umów	z tego skontrolowano	kwota umów na 2013 r.	kwota umów skontrolowanych
DN	DPS	4	3	6 385 567 zł	4 911 467 zł
	Mieszkania chronione dla chorych psychicznie	5	-	84 480 zł	- zł
	Ośrodki wsparcia dla osób starszych i niepełnosprawnych	6	2	580 760 zł	409 320 zł
	Rodzinne domy pomocy	2	2	299 772 zł	299 772 zł
	ŚDS	17	3	4 007 690 zł	657 310 zł
DD	Interwencyjne POW	1	-	597 997 zł	- zł
	Mieszkania chronione dla usamodzielnionych wychowanków placówek	3	1	54 810 zł	10 800 zł
	Opiekuńcze POW	17	6	1 974 860 zł	707 520 zł
	Rodzinne POW	8	2	1 602 972 zł	419 057 zł
	Socjalizacyjne POW	11	7	7 590 664 zł	5 116 057 zł
	Specjalistyczne POW	13	2	5 283 030 zł	216 000 zł
DM	CIS	1	1	95 964 zł	95 964 zł
	Interwencja Kryzysowa	1	-	425 100 zł	- zł
	Ośrodki Terapii i Poradnictwa	4	1	1 127 499 zł	283 300 zł
	Poradnictwo	1	-	9 000 zł	- zł
	Specjalistyczna praca socjalna	1	-	20 000 zł	- zł

	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6	2	11 311 210 zł	5 372 556 zł
	Działalność charytatywna DM	1	-	40 000 zł	- zł
DR	WTZ	12	12	728 300 zł	728 300 zł
DB	Mieszkania chronione dla bezdomnych	1	1	48 400 zł	48 400 zł
	Ośrodki wsparcia dla osób bezdomnych	4	2	1 726 763 zł	728 000 zł
	Działalność charytatywna	14	1	608 400 zł	36 000 zł
SP/DM	KIS / Ośrodki Terapii i Poradnictwa	1	-	723 059 zł	- zł
		134	48	45 326 297 zł	20 039 823 zł

Zakres rzeczowy przeprowadzonych kontroli:

w tym umowy skontrolowane pod względem:

Dział	Liczba umów (obowiązujących w 2013 r.)	Liczba skontrolowanych umów	finansów	przewodzonej dokumentacji	kadr (kwalifikacje/ wynagrodzenia)	inne	brak danych (dokumentacja w archiwum)
DN	34	10	5	10	5	8	-
DD	53	18	11	7	5	6	6
DM	15	4	3	2	3	2	-
DR	12	12	12	12	-	-	-
DB	19	4	2	1	1	4	-
SP/DM	1	-	-	-	-	-	-
łącznie	134	48	33	32	14	20	6

w tym umowy skontrolowane pod względem:

Rok zawarcia umowy	Liczba umów (obowiązujących w 2013 r.)	Liczba skontrolowanych umów	finansów	przewodzonej dokumentacji	kadr (kwalifikacje/ wynagrodzenia)	inne	brak danych (dokumentacja w archiwum)
2010	43	23	15	13	9	12	5
2011	7	1	1	1	1	1	-
2012	22	4	1	2	-	2	1
2013	62	20	16	16	4	5	-
łącznie	134	48	33	32	14	20	6

Podsumowanie:

Analiza danych dotyczących sposobu planowania i przeprowadzania przez komórki organizacyjne MOPS kontroli realizacji zadań zleconych podmiotom zewnętrznym wskazuje na brak jednolitej polityki zarówno pod względem częstotliwości kontroli (w ramach wszystkich umów z danej komórki, jak i w ramach danego rodzaju nadzorowanych przez komórkę zadań), jak również zakresu rzeczowego przeprowadzanych kontroli. Stwierdzić należy, że zarówno odsetek umów, jakie podlegały kontroli, jak i zakres rzeczowy przeprowadzonych kontroli, są niewystarczające w kontekście właściwego nadzoru nad sposobem realizacji zadań publicznych przez podmioty zewnętrzne.

Wyjątek stanowią umowy dotyczące prowadzenia Warsztatów Terapii Zajęciowej, które podlegają kontroli przynajmniej raz w roku, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Gdyby wyłączyć z analizy umowy dotyczące WTZ, odsetek umów, które w ogóle podlegały kontroli wyniósłby zaledwie 30%.

Wydaje się zasadnym wprowadzenie ogólnych zasad regulujących zarówno częstotliwość przeprowadzania kontroli zadań zleconych umowami (w szczególności poprzez wskazanie minimalnej częstotliwości, z jaką zadania powinny podlegać kontroli), jak również minimalnego zakresu rzeczowego kontroli. Wskazane byłoby wprowadzenie obowiązku kontrolowania każdej umowy pod względem finansowym, tj. prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji, jak również sposobu prowadzenia dokumentacji księgowej. Ponadto kontroli, przynajmniej wrywkowej, powinny podlegać wszystkie istotne obszary realizacji zadania, zwłaszcza te, które regulowane są przepisami szczególnymi, a także te, które podlegały ocenie w otwartym konkursie ofert i na podstawie których dany podmiot został uzyskał dotację na realizację zadania publicznego.

Publikacja informacji o kontrolach w Biuletynie Informacji Publicznej:

Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) organy Gminy Miejskiej Kraków jako organy władzy publicznej (art. 4 ust. 1 pkt. 1 ustawy) zobowiązane są do publikacji **dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających** (art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy). W tym zakresie ustawa weszła w życie 2 stycznia 2004 r., zatem od tej daty publikacja dokumentacji dotyczącej kontroli była w odniesieniu do MOPS obowiązkowa.

Stan publikacji dokumentów z kontroli wewnętrznych na BIP MOPS*:

Dział	Liczba kontroli	z tego uwzględnione w wykazie kontroli w BIP	z tego z załączonym protokołem kontroli	kontrole uwzględnione w BIP, ale bez załączonego protokołu	kontrole nieuwzględnione w wykazie kontroli w BIP
DN	20	9	5	4	11
DD	18	18	4	14	-
DM	4	1	1	-	3
DR	13	13	13	-	-
DB	4	2	2	-	2
SP/DM	-	-	-	-	-
łącznie	59	43	25	18	16

**dotyczy wyłącznie kontroli umów, które obowiązywały w 2013 r.*

W czasie przeprowadzania kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej opublikowane były wykazy kontroli wewnętrznych z lat 2006 – 2013. Jedynie wykazy z lat 2012-2013 zawierały załączone dokumenty kontroli (zazwyczaj jedynie protokół kontroli). Wykazy z lat wcześniejszych były nieaktywne, tzn. nie podpisano pod żadnej dokumentacji.

W dokumentach opublikowanych na BIP nie stwierdzono danych osobowych, które nie powinny zostać opublikowane, poza jednym przypadkiem, gdy w protokole kontroli znajdują się imiona i nazwiska mieszkanki Rodzinnego Domu Pomocy (kontrola przeprowadzona 5 grudnia 2013 r. w Rodzinnym DP ul. Dziewiarzy 11).

Wnioski:

1. Wskazane jest uregulowanie w formie **procedury** zasad przeprowadzania kontroli realizacji umów z podmiotami zewnętrznymi, w szczególności poprzez:
 - a) wdrożenie zasad planowania kontroli (roczny plan kontroli),
 - b) wskazanie minimalnej częstotliwości przeprowadzania kontroli,
 - c) wskazanie minimalnego zakresu rzeczowego kontroli,
 - d) wdrożenie konieczności sporządzenia dla każdej kontroli programu kontroli (według wzoru obowiązującego dla wszystkich zadań danego rodzaju),

- e) wdrożenie sprawozdawczości z przeprowadzonych przez komórki organizacyjne kontroli, co ułatwi kierownikom komórek, jak i Dyrekcji MOPS nadzór nad realizacją wdrożonych procedurą uregulowań.
2. Należy podjąć działania zmierzające do **uzupełnienia informacji opublikowanych na BIP** o wszystkie kontrole przeprowadzone od 2 stycznia 2004 r., tj. uzupełnienie wykazów kontroli, jak i udostępnienie skanów dokumentacji kontrolnej.
3. Ponadto, zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego z 10 grudnia 2012 r. skierowanego do Dyrektora MOPS przez Prezydenta Miasta Krakowa (w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK w okresie 27-30 sierpnia 2012 r.), wskazane jest wprowadzenie na stronie BIP MOPS odrębnego modułu pn. „Kontrole”. Dokumentacja dotycząca kontroli publikowana jest w module pn. „Prawo”, co może utrudniać intuicyjne poszukiwanie informacji przez osoby zainteresowane. *(Uwaga ta nie została ujęta jako zalecenie pokontrolne, jedynie jako jedno ze stwierdzeń w punkcie „Ocena działalności kontrolowanej jednostki”).*

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:

Inspektor
Zyta Malewicz
Zyta Malewicz
01.06.14

Kontrolowany:

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Pomocy Środowiskowej

mgr Jacek Kowalczyk

ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Pomocy Specjalistycznej

Jolanta Chrzypczak