

Protokół kontroli realizacji zadania publicznego np.: Wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu działalności charytatywnej polegającej na prowadzeniu kuchni w zasobach lokalowych oferenta.

I. Zadanie podlegające kontroli:

Realizacja zadania publicznego polegającego na prowadzeniu kuchni w zasobach lokalowych oferenta na terenie Gminy Miejskiej Kraków w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. określone szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 6 grudnia 2013 r.

II. Kontrolę przeprowadzili:

1. Sekcja Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie (SW):
Anna Rachwał – pracownik socjalny – upoważnienie nr 35/2016
2. Sekcja Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie (SW):
Michał Adamczyk - p. o. Kierownika – upoważnienie nr 32/2016.

III. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała

- s. Otylia – Czesława Nalepa – Główna Księgowa
- s. Emanuela – Wilhelma Karnafel – Przełożona Domu

IV. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1. Ustawa:
Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 330, 613 z późn.zm.);
2. Rozporządzenia:
Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. 2011 nr 6 poz. 25).
3. Umowa:
Umowa nr W/I/628/SO/152/2014 z dnia 13 lutego 2014 r.

V. Rodzaj i przedmiot kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, problemowy.
Kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2016 rok.
Przedmiotem kontroli była prawidłowość realizacji przez Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim, Domem Zakonnym z siedzibą w Krakowie ul. Woronicza 10 zadania publicznego – Wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu działalności charytatywnej polegającej na prowadzeniu kuchni w zasobach lokalowych oferenta. Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

VI. Zakres kontroli:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo - księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,

VII. Poinformowanie Zleceniobiorcy o planowanej kontroli

Zleceniobiorca został poinformowany na piśmie o terminie realizacji kontroli.

VIII. Termin i miejsce realizacji:

Czynności kontrole prowadzone były 13 kwietnia 2016 r. w siedzibie kontrolowanego tj. przy ul. Woronicza 10 w Krakowie.

IX. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania kuchni odnoszące się do przedmiotu kontroli.

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania kuchni reguluje umowa nr W/I/628/SO/152/2014 z dnia 13 lutego 2014 r.

Umowa ta określa między innymi:

- źródła, wysokość i zakres finansowania działalności kuchni;
- sposób prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej i ewidencji księgowej;
- obowiązki informacyjne
- zakres rzeczowy realizacji zadania publicznego.

Stosowane w protokole skróty:

- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie
- Zgromadzenie – Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługującym Ubogim

X. Dobór próby

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Zleceniobiorcy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.:

- 50% dokumentów księgowych, pochodzących z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. (I i III kwartał 2015 r.)

XI. Opis zdarzeń i faktów ustalonych na podstawie dokumentów:

1. Wykorzystanie dofinansowania

Na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej stwierdzono, że okazane dokumenty są tożsame z ujętymi w sprawozdaniu z realizacji umowy nr W/I/628/SO/152/2014 z dnia 13 lutego 2014 r. W ramach realizacji zadania publicznego zakupiono towary mieszczące się w pozycjach kosztorysu realizacji zadania stanowiącego załącznik nr 2 do ww. umowy.

Zadanie ma charakter wspieranego, a Zgromadzenie, zgodnie z zawartą umową, wnosi w jego realizację zarówno wkład finansowy jak i osobowy. W ramach wkładu własnego finansowego w 2015 r. rozliczone zostały (zgodnie z kosztorysem) koszty telefonów, energii elektrycznej oraz gazu. W pomieszczeniach wykorzystywanych do celów związanych z realizacją zadania zleconego nie zostały zainstalowane subliczniki. Ww. koszty zostały oszacowane przez Zgromadzenie na poziomie ok. 45 % i w takiej wysokości są rozliczane w ramach realizacji zadania.

Wkład osobowy własny stanowi zaangażowanie czterech sióstr wykonujących prace w kuchni. Z informacji ustnej przekazanej podczas kontroli przez s. Główną Księgową wynika, że wartość wkładu osobowego została oszacowana w oparciu o najniższą krajową, wynoszącą od 1 stycznia 2015 roku 1750 zł brutto oraz czas pracy czterech sióstr w kuchni, w przeliczeniu na etaty.

2. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej

Podczas kontroli okazano kontrolującym zaświadczenie z dnia 2.01.2008 wydane przez Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługującym Ubogim w Krakowie potwierdzające, że s. Otylia – Czesława Nalepa pełni funkcję księgową i jest odpowiedzialna za opracowanie ofert i rozliczanie finansowo – księgowe ze środków administracji publicznej, potwierdzone przez s. Ekonomkę Generalną.

Okazano również dokument potwierdzający powołanie siostry Emanueli – Wilhelminy Karnafel na okres od 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2017 r. na urząd Przełożonej Domu Zakonnego, podpisany przez s. Sekretarkę Generalną i s. Przełożoną Generalną Zgromadzenia.

W ramach prowadzonej kontroli kontrolującym okazano dokumentację finansową za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. zawierającą:

- historię konta bankowego,
- oryginały dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego,
- księgę główną (prowadzoną techniką tradycyjną, ręczną typu „amerykanka”)
- zestawienie zbiorcze faktur i rachunków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Dokumentacja zawiera dowody wpłat środków na realizację zadania dokonywanych przez Zgromadzenie średnio raz na kwartał.

3. Prawidłowość opisu dokumentacji

Zweryfikowane w ramach kontroli dokumenty księgowe (faktury i rachunki) zawierały opisy zgodne z zasadami przyjętymi w załączniku do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. 2011 nr 6 poz. 25) oraz art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613 z późn.zm.).

Każdorazowo opis zawierał:

- kwotę zakupu,

- informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta,
- jakie było przeznaczenie zakupionych towarów,
- informację o braku obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Na każdym dokumencie wskazano jego pozycję w księdze głównej.

Dodatkowo poniżej opisu wskazano oddzielnie wysokość środków przeznaczonych na przygotowanie ciepłego posiłku oraz przygotowanie kanapek.

Każdy z opisów został opatrzony podpisem i pieczęcią s. Głównej Księgowej i s. Przełożonej Domu.

W przypadku płatności przelewem – dopisano informację na temat terminu dokonania płatności.

W czasie oględzin wejścia na teren kuchni i pomieszczenia, w którym wydawane są posiłki ustalono, że brak w nich informacji o realizacji zadania publicznego i jego dofinansowaniu ze środków Gminy Miejskiej Kraków. Z ustnych wyjaśnień s. Przełożonej Domu wynika, że informacja znajdowała się w poprzednim miejscu wydawania posiłków, a aktualnie w związku ze zmianą miejsca wydawania posiłków oraz prowadzeniem na tym terenie prac wykończeniowych nie została jeszcze zawieszona.

Na stronie internetowej <http://www.albertynki.pl/> znajduje się informacja dotycząca prowadzenia przez siostry „kuchni dla głodnych” nie wyczerpuje ona jednak zapisów § 8 pkt 3 umowy na realizację zadania publicznego. Przełożona Domu s. Emanuela – Wilhelma Knafel poinformowała kontrolujących, że powyższe informacje zostaną niezwłocznie uzupełnione.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

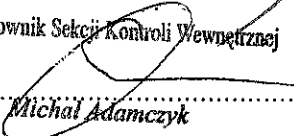
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 15. 04. 2016
Data otrzymania protokołu: 05. 05. 2016

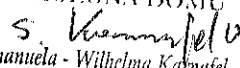
Data podpisania protokołu / wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:
..... 5. 05. 2016

Kontrolujący:

Pracownik Socjalny

..... Anna Rachwał
p.o. Kierownik Sekcji Kontroli Wewnętrznej

..... Michał Adamczyk

Kontrolowany:

PRZEŁOŻONA DOMU
s. 
..... s. Emanuela - Wilhelma Knafel
5. 05. 2016
Zgromadzenie Sióstr Albertynek
Posługujących Ubogim - Dom Zakonny
ul. Woronicza 10
31-409 Kraków
tel. 012 413-55-99