



Nr kanc.: W-28950/19

Szanowny Pan
Tadeusz Skiba
Prezes Stowarzyszenia Pomocy Socjalnej
„Gaudium et Spes”
os. Szkolne 35
31-978 Kraków

Dotyczy: kontroli realizacji umowy nr W/I/69/SO/8/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.

W związku z przeprowadzeniem kontroli w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego, określonego w umowie nr W/I/69/SO/8/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. polegającego na prowadzeniu w okresie od 1.01.2018 r. do 30.11.2020 r. na terenie Dzielnicy XVIII ośrodka wsparcia – klubu samopomocy przeznaczonego dla 45 osób starszych zakończonej sformułowaniem protokołu, który zgodnie z KRS został podpisany przez osoby nieuprawnione ze strony Zleceniobiorcy informuję, że realizacja ww. zadania została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Jednocześnie w odpowiedzi na pismo z dnia 5.08.2019 r. (data wpływu do MOPS 8.08.2019 r.) informuję, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie podtrzymuje swoje stanowisko wskazane w piśmie z dnia 19.07.2019 r.

Art. 169 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych wprost określa, że „Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania”, w związku z czym koszty przekraczające kwotę określoną w Uchwale nr 3/05/2017 z dnia 9.05.2017 r. stanowią dotację wyższą niż niezbędną. Ponownie podkreślam, że przyjęte dokumenty stanowiące wewnętrzne uregulowania Zleceniobiorcy mające wpływ na sposób wydatkowania przyznanej dotacji nie mogą być stosowane uznaniowo a zastosowanie się do zapisu § 5 umowy określającego, że *jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10 %* (Podmiot wykazał w sprawozdaniu w kat. II.1 Koszty administracyjne - obsługa księgowo-kadrowa kwotę w wysokości 8 385 zł, w kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018 zawartej w ofercie stanowiącej integralną część umowy nr W/I/69/SO/8/2018 koszt ww. kategorii kosztorysowej został określony w wysokości 7 800 zł) nie może stanowić uzasadnienia dla uznania kwoty wskazanej do zwrotu jako wydatkowanej poprawnie. Ponadto zwracam uwagę, że przywołany przez Podmiot zarzut tj. „W protokole brak konsekwencji w kwalifikowaniu wydatków np. nie uznaje się wydatków zafakturowanych w roku 2018 za rok 2017 na łączną kwotę zł. 580,31 (przy kontynuowaniu działalności) natomiast ważna jest uchwała z roku 2017, a nie umowa” nie ma

logicznego uzasadnienia ponieważ § 2 umowy nr W/I/69/SO/8/2018 ust. 1 określa, że *Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 listopada 2020 r.* W związku z czym Podmiot nie ma możliwości rozliczenia wydatków pochodzących/dotyczących innego okresu niż wskazanego w umowie, zaś dokumenty wewnętrzne Stowarzyszenia posiadają moc obowiązującą do czasu ich anulowania. Idąc tokiem myślenia Zleceniobiorcy, każdy wewnętrzny dokument jak np. Polityka rachunkowości, Regulamin wynagradzania itp. winien być aktualizowany przy rozpoczęciu każdej nowo zawartej umowy z GMK jeżeli okres obowiązywania umowy nie pokrywa się z datą uchwalenia dokumentów wewnętrznych Podmiotu.

Podsumowując ponowne zastrzeżenia wniesione przez Skarbnika oraz Dyrektora Ośrodka Wsparcia –Klubu Samopomocy (data wpływu do MOPS 8.08.2019.) nie zostały uznane i nie mają wpływu na treść protokołu.

- I. W związku ze stwierdzonymi w części merytorycznej nieprawidłowościami zalecam podjęcie następujących działań:
 1. Utworzyć na stronie internetowej Stowarzyszenia aktywny odnośnik do portalu internetowego www.ngo.krakow.pl.
 2. Potwierdzać podpisem pracownika klubu zrealizowane działania w prowadzonych *Dziennikach zajęć*.
- II. W związku ze stwierdzonymi w części finansowej nieprawidłowościami zalecam podjęcie następujących działań:
 1. Z uwagi na okoliczności opisane w protokole, zwrócić dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w niżej wymienionych kwotach wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kraków w Banku PKO BP nr 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 lub gotówką do kasy Zleceniodawcy (zgodnie z § 10 ust. 6 umowy nr W/I/69/SO/8/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.):
 - a) **8,01 zł** wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) liczonymi od dnia otrzymania transzy dotacji, z której wydatek został zapłacony w 2018 r.
 - b) **12,80 zł** wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) liczonymi od dnia otrzymania transzy dotacji, z której wydatek został zapłacony w 2018 r.
 - c) **554,94 zł** wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) liczonymi od dnia otrzymania transzy dotacji, z której wydatek został zapłacony w 2018 r.
 - d) **4,56 zł** wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) liczonymi od dnia otrzymania transzy dotacji, z której wydatek został zapłacony w 2018 r.
 2. Z uwagi na okoliczności opisane w protokole, zwrócić dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie **1 500 zł** pokrytą ze środków Gminy Miejskiej Kraków wraz z należnymi

odsetkami jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) liczonymi od dnia 1.07.2019 r.

Zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami należy dokonać na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kraków w Banku PKO BP nr 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 lub gotówką do kasy Zleceniodawcy (zgodnie z § 10 ust. 6 umowy nr W/I/69/SO/8/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.)

3. Dokonać korekty opisu dokumentów finansowych w zakresie kwoty kwalifikowanej po uwzględnieniu zwrotu ww. środków.
4. Podawać w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego poprawne numery dokumentów, daty wystawienia oraz wartości całkowite.
5. Stosować zapisy dokumentów określających wewnętrzne uregulowania Zleceniobiorcy, a mających wpływ na sposób wydatkowania przyznanej dotacji.

Powyższe zalecenia winny być zrealizowane w terminie 14 dni od dnia otrzymania zaleceń.

Ponadto w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego pisma proszę przedłożyć do Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie szczegółową informację na temat działań podjętych w celu realizacji zaleceń pokontrolnych. Pismo dot. odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne winno być podpisane przez osoby wskazane w KRS jako uprawnione do reprezentacji podmiotu.

Z poważaniem,

DYREKTOR
Witold Kramarz

Otrzymują:

- 1) Adresat (polecony+zwrot)
- 2) DN
- 3) SZ UMK
- 4) Aa