



SW.0811.27.2023.JS

Kraków, 16.11.2023

Nr kanc.: W-37044/23

Szanowny Pan
Zbigniew Terlecki
Prezes Zarządu
Towarzystwa Przyjaciół Dzieci
Oddział Miejski Krakowski
ul. Lenartowicza 14
31 -138 Kraków

Dotyczy: KONTROLI REALIZACJI ZADANIA OKREŚLONEGO W UMOWIE NR
W/I/2805/SZ/791/2022 Z DNIA 31.10.2022 R.

W związku z przeprowadzoną kontrolą umowy nr W/I/2805/SZ/791/2022 z dnia 31 października 2022 r. dotyczącej prowadzenia placówki wsparcia dziennego w formie opiekuńczej mieszczącej się w Krakowie na ul. Strzelców 15, zakończoną sformułowaniem protokołu, który został podpisany przez obie strony kontroli informuję, że realizację ww. zadania oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

- I. W związku z przesłanymi 30.10.2023 r. drogą mailową dodatkowymi wyjaśnieniami, zawartymi w piśmie znak: TPD OMK 2016/2023 z 27.10.2023 r. informuję, iż pozostają one bez wpływu na treść protokołu.
W pkt IV.1 protokołu stwierdzono rozbieżności pomiędzy planem kont a zapisami polityki rachunkowości, którą przedłożono kontrolującym jako obowiązującą w 2022 roku. Przesłane wyjaśnienie potwierdza zatem wnioski sformułowane w protokole.
Natomiast w pkt IV.2.4) protokołu dokonano ustaleń w zakresie gospodarki kasowej w oparciu o dokumentację udostępnioną lub dostaną kontrolującym. Na jej podstawie brak było możliwości powiązania ze sobą poszczególnych operacji dokonywanych w ramach kontrolowanego zadania, a tym samym stwierdzenia spójności i przejrzystości prowadzonej dokumentacji obrotu gotówkowego.
- II. W związku ze stwierdzonymi uchybieniami w części merytorycznej zalecam podjęcie następujących działań:
 1. Podjąć działania zmierzające do zwiększenia frekwencji dziennej w placówce.
- III. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w części finansowej zalecam podjęcie następujących działań:
 1. Z uwagi na okoliczności opisane w pkt IV.3 protokołu zwrócić dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie **446,24 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.2023.1270 ze zm.) liczonymi od dnia 18.10.2023 r.
Zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami należy dokonać na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kraków nr 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 (zgodnie z Aneksem nr 1 z 10.01.2023 r. do umowy nr W/I/2805/SZ/791/2022).

2. Z uwagi na okoliczności opisane w pkt IV.2.1) protokołu zwrócić dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **31,03 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.2023.1270 ze zm.) liczonymi od dnia otrzymania transzy dotacji, z której wydatki zostały zapłacone w 2022 r.

Zwrotu dotacji wraz z należnymi odsetkami należy dokonać na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kraków nr 86 1020 2892 0000 5702 0590 1014 (zgodnie z Aneksem nr 1 z 10.01.2023 r. do umowy nr W/I/2805/SZ/791/2022).

3. Dokonać korekty opisu dokumentów księgowych w zakresie kwoty kwalifikowalnej po uwzględnieniu zwrotu ww. środków oraz korekt opisów dokumentów wymienionych w pkt IV.2.2) protokołu.
4. Wyeliminować rozbieżności pomiędzy obowiązującą polityką rachunkowości a stosowaną praktyką, w szczególności w zakresie zakładowego planu kont.
5. Rozliczać w ramach zadania publicznego wyłącznie wydatki dotyczące okresu, w którym to zadanie jest realizowane.
6. Prowadzić dokumentację obrotu gotówkowego w sposób przejrzysty, umożliwiający powiązanie ze sobą poszczególnych operacji w oparciu o dokumentację spełniającą wymogi uznania jej za księgową.
7. Nie potwierdzać wykonania czynności w ramach umów zleceń, a w szczególności nie wypłacać wynagrodzenia przed faktycznym wykonaniem przez osobę zatrudnioną zleconych czynności w danym miesiącu.
8. Ustalić przejrzysty algorytm podziału kosztów obsługi, wskazujący w sposób jednoznaczny przyjęty klucz i odzwierciedlający faktyczne zaangażowanie pracowników obsługi w ramach poszczególnych realizowanych przez OMK TPD zadań.
9. Zobowiązania publicznoprawne regulować każdorazowo w terminach wyznaczonych w przepisach prawnych obowiązujących w tym zakresie.

Z uwagi na brak uchybień dotyczących przetwarzania danych osobowych nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

Powyższe zalecenia winny zostać zrealizowane w terminie do 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Ponadto w terminie do 30 dni od otrzymania niniejszego pisma proszę przedłożyć do Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie informację nt. realizacji powyższych zaleceń.

Z poważaniem

DYREKTOR

Witold Kramarz

Otrzymują:

1x Adresat

1x SW a/a

Do wiadomości:

1x SZ UMK

1x DM

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

tel. +48 (12) 616 54 27, fax. +48 (12) 616 54 28

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl