

BK.1711.10.4.2014.1

Pan
mgr Mirosław Zawada
Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Cieszynie

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 18.11.2014 r. - 23.12.2014 r., przeprowadzona została kontrola problemowa w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Cieszynie oraz w Cieszyńskim Stowarzyszeniu Klubu Abstynentów „Familia” (Cieszynie ul. Błogocka 30A), zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

1. *Kontrola i ocena realizacji w 2013 r. zadań własnych gminy finansowanych dotacją.*
2. *Zgodność rozliczenia dotacji przyznanej na 2013 r. z jej dokumentacją księgową stosownie do przepisów, a także postanowień umowy nr 032.24.2013 zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r.*

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole z kontroli znak BK.1711.10.3.2014.2 z dnia 23.01.2015 r., podpisanym przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 26.01.2015 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Brak poświadczenia złożenia sprawozdania przez właściwego merytorycznie pracownika MOPS na czterech sprawozdaniach częściowych i sprawozdaniu końcowym, złożonych przez Cieszyńskie Stowarzyszenie Klubu Abstynentów „Familia”, które potwierdzałyby zachowanie przewidzianego w umowie terminu przedłożenia dokumentacji oraz jej kompletność.

Powyższym naruszono przepisy art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), w związku z przepisami załącznika nr 3 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze treści udzielonych pełnomocnictw Burmistrza Miasta Cieszyna (znak OR-I.0052.115.2012 i znak OR-I.0052.175.2013) do weryfikowania składanych przez podmioty realizujące zadania rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Stanowi to także uchybienie w realizacji przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z treścią art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, mając na uwadze treści art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

(Protokół: cz. II. ust. 3.1)

2. Uznanie prawidłowości prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy, poprzez akceptowanie sprawozdań przedkładanych przez Cieszyńskie Stowarzyszenie Klub Abstynentów „Familia”, w których występowały błędy merytoryczne w zestawieniach dokumentów (dowodów księgowych) w zakresie numerów faktur, dat wystawienia faktur oraz dat dokonania faktycznych wydatków pokrytych z dotacji, co nosi znamiona nierzetelności tych sprawozdań. Stanowi to uchybienie w realizacji przepisów art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), w związku z przepisami załącznika nr 3 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).
Stanowi to także naruszenie przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z treścią art. 68 ust. 2 pkt 1 - 3 tej ustawy.
(Protokół: cz. II. ust. 3.2)

II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień zalecam:

1. Podjąć czynności zmierzające do zapewnienia potwierdzenia przyjęcia sprawozdania z realizacji zadania publicznego w przypadku osobistego składania sprawozdania przez przedstawiciela dotowanego podmiotu, mającego na celu stwierdzenie kompletności przedstawionej i wykazanej w sprawozdaniu dokumentacji zgodnie z art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), w związku z treścią uregulowań zawartych w załączniku nr 3 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze treść pełnomocnictwa udzielonego Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (znak OR-I.0052.39.2014) do weryfikowania składanych przez podmioty rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
[Ad cz. I ust. 1]
2. Zapewnić wykonywanie czynności związanych z kontrolą i weryfikacją pod względem merytorycznym przedstawianych przez podmiotu rozliczającego otrzymaną dotację – sprawozdań z realizacji zadania (w tym rozliczeń dotacji) oraz dokumentów źródłowych (oryginałów dowodów księgowych) wykazanych w przedłożonym przez podmiot rozliczeniu lub sprawozdaniu, zgodnie z treścią przepisu art. 17 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze rzetelność sprawozdania (tj. odzwierciedlenie stanu rzeczywistego w zapisach dokonanych w sprawozdaniu), bezbłądność sprawozdania (tj. wprowadzenie kompletnych i poprawnych zapisów wykazanych w sprawozdaniu dowodów księgowych) oraz sprawdzalność sprawozdania (tj. poprawność dokonanych zapisów pozwalająca na identyfikację dowodów zapisanych w sprawozdaniu), zgodnie z regulowaniami oraz opisem w tym zakresie, zawartymi w treści załącznika nr 3 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).
[Ad cz. I ust. 2]

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz Miasta


Ryszard Macura

(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)