

BK.1711.9.5.2014.2

**Pan
mgr Mirosław Zawada
Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 17 - 19.11.2014 r., 28.11.2014 r., 08 - 17.12.2014 r., przeprowadzona została kontrola problemowa w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Cieszynie 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 032.629.2013 zawartej w dniu 27.06.2013 r.*

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole z kontroli znak BK.1711.9.4.2014.2 z dnia 30.12.2014 r., podpisanym przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 30.12.2014 r.

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Uchybienie w funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w jednostce, w szczególności w zakresie: braku potwierdzenia przyjęcia sprawozdania na sprawozdaniu końcowym, złożonym przez Stowarzyszenie na Rzecz Harmonijnego Rozwoju Dzieci i Młodzieży, które stwierdzałoby kompletność przedstawionej dokumentacji.

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 pełnomocnictwo Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z 08.11.2012 r. do weryfikowania składanych przez podmioty realizujące zadania rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, ze szczególnym uwzględnieniem zapisów Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie (tekst jednolity został wprowadzony

Zarządzeniem Nr 120.6.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie: ogłoszenia tekstu jednolitego instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie, z późniejszymi zmianami). Stanowi to także uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 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, w związku z treścią 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 pkt 3.1)

2. Uchybienia w uznaniu prawidłowości pod względem merytorycznym dokumentów źródłowych (dowodów księgowych) wykazanych do rozliczenia dotacji w przedłożonym przez Stowarzyszenie sprawozdaniu końcowym, zawierających na odwrocie opis w zakresie przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, którego treść nie zawierała informacji wskazującej na powiązanie kosztu i wydatku z zadaniem. Do sprawozdania oraz przedmiotowych dokumentów nie zostały załączone materiały mogące dokumentować działania faktycznie podjęte przy realizacji zadania lub załączone materiały jednoznacznie nie dokumentują celowości, efektywności i rzetelności wydatkowania środków na realizację zadania.

Powyższym naruszono przepisy art. 17 ust. 2 i 3 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 powiązaniu 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).

Naruszono także przepis § 4 ust. 4 Zarządzenia nr 21/2010 z dnia 28.12.2010 r. Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie w sprawie zasad postępowania w zakresie kontroli procedury udzielania i wykorzystania dotacji przyznanych podmiotom, o których mowa w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na realizację zadań publicznych (z późniejszymi zmianami), mając na uwadze treść § 1 ust. 4 tego zarządzenia.

Stanowi to również uchybienie w realizacji § 13 ust. 2 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie (tekst jednolity ogłoszony Zarządzeniem Nr 120.6.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie, z późniejszymi zmianami) mając na uwadze treść Pełnomocnictwa Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z 08.11.2012 r. do weryfikowania składanych przez podmioty realizujące zadania rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

(Protokół: cz. II. ust. 3 pkt 3.2)

II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień zalecam:

1. Podjąć czynności zmierzające do zapewnienia potwierdzenia przyjęcia sprawozdania z realizacji zadania publicznego, 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 przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

Spółecznej 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 pełnomocnictwo udzielone Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do weryfikowania składanych przez podmioty rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także mając na uwadze art. 68 ust. 1 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 art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.
[Ad cz. I ust. 1]

2. Zapewnić wykonywanie czynności związanych z kontrolą i weryfikacją pod względem merytorycznym dokumentów źródłowych (oryginałów dowodów księgowych) podmiotu rozliczającego otrzymaną dotację, wykazanych w przedłożonym przez podmiot rozliczeniu lub sprawozdaniu, biorąc pod uwagę materiały dodatkowe dokumentujące działania faktyczne podjęte przy realizacji zadania (np. listy uczestników projektu, publikacje wydane w ramach projektu, raporty, wyniki prowadzonych ewaluacji), jak również dokumentujące konieczne działania prawne (umów, dowody przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w ramach zamówień publicznych), zgodnie z regulowaniami w tym zakresie zawartymi w:
- 1) 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),
 - 2) treści § 13 ust. 2 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Cieszynie, której tekst jednolity został wprowadzony Zarządzeniem Nr 120.6.2013 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 18 marca 2013 r., w związku z treścią pełnomocnictwa udzielonego Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z 08.11.2012 r. do weryfikowania, składanych przez podmioty realizujące zadania, rozliczeń udzielonych dotacji pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - 3) treści § 4 Zarządzenia nr 21/2010 z dnia 28.12.2010 r. Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie w sprawie zasad postępowania w zakresie kontroli procedury udzielania i wykorzystania dotacji przyznanych podmiotom o których mowa w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na realizację zadań publicznych, w związku z § 1 ust. 4 tego zarządzenia,
- biorąc pod uwagę przepisy art. 17 ust. 2 i 3 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.).
[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 Kowal

.....
Ryszard Kowal

(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)