

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej w Caritas Archidiecezji
Szczecińsko – Kamieńskiej w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK. 1711.7.2019.2.3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Caritas Archidiecezji Szczecińsko – Kamieńskiej w Stargardzie w okresie od 07 maja do 10 maja 2019 roku przez –Zastępcę Dyrektora Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie oraz –Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działających na podstawie upoważnienia Nr 10/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Prawidłowość realizacji zadania publicznego i wykorzystania środków na zadanie pn. Prowadzenie działań mających na celu rozwiązywanie problemu bezdomności.*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała:

Agnieszka Hołubowska – Dyrektor Centrum Socjalnego Caritas w Stargardzie.

1. Prawdliwość realizacji zadania publicznego i wykorzystania środków na zadanie pn. „Prowadzenie działań mających na celu rozwiązywanie problemów bezdomności”.

Zgodnie z art. 11 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.) organy administracji publicznej mogą wspierać i powierzać realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Powierzenie lub wspieranie realizacji zadań publicznych odbywać się musi po przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert, a sposób organizacji i przeprowadzenia w/w konkursów uregulowano w art. 13, 14, 15 i 18a w/w ustawy

Prezydent Miasta Stargard w zarządzeniu nr 297/2016 z dnia 16 listopada 2016 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych będących zadaniami własnymi Miasta Stargard w dziedzinie spraw społecznych w latach 2017 - 2018, w tym - „Prowadzenie działań mających na celu rozwiązywanie problemów bezdomności”. Przewidziana wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w roku 2017 jak i 2018 określono w jednakowej kwocie po 119.940,00 zł. Zgodnie z przyjętymi założeniami zadanie należy zrealizować w okresie od stycznia 2017 roku do grudnia 2018 roku. Działania podejmowane w ramach realizacji zadania powinny mieć charakter interwencyjno-motywacyjny i być elementem procesu wychodzenia z bezdomności. Działania te powinny być prowadzone w szczególności w zakresie: streetworkingu, prowadzenie ogrzewalni dla osób bezdomnych oraz mieszkalnictwa wspomaganego. Oferent winien posiadać odpowiednie pomieszczenia oraz doświadczenie w pracy z bezdomnymi, oraz posiadać kadrę przygotowaną do pracy z bezdomnymi.

Komisja konkursowa powołana powyższym zarządzeniem, działając w oparciu o regulamin pracy komisji konkursowej, przeprowadziła konkurs ofert na realizację zadań publicznych będących zadaniami własnymi Miasta Stargard w dziedzinie spraw społecznych w dniu 19 grudnia 2016 roku. Do konkursu na zadanie pn.: „Prowadzenie działań mających na celu rozwiązywanie problemów bezdomności” została złożona jedna oferta tj.: Caritas Archidiecezji Szczecińsko – Kamieńskiej. Komisja postanowiła z uwagi na ogólne koszty realizacji zadania ujęte w kosztorysie przyjąć warunkowo złożoną ofertę Caritas Diecezji Szczecińsko – Kamieńskiej oraz przyznać dotację w wysokości po 119.940,00 zł w roku 2017 i 2018, pod warunkiem doprecyzowania rodzaju kosztów. Komisja wniosowała aby oferent skorygował ofertę poprzez użycie prawidłowej nazwy rodzaju zadania. W pozostałym zakresie oferta spełniała wymogi określone w ustawie będącej podstawą ogłoszenia konkursu oraz warunki wskazane w ogłoszeniu. Korekty powyższe winny zostać złożone do 31 grudnia 2017 roku (właściwa korekta oferty została złożona w dniu 30 grudnia 2017 roku).

Prezydent Miasta zatwierdził protokół komisji w dniu 22 grudnia 2017 roku.

Umowę o realizację zadania publicznego nr SP.II.3/7/2017 pod tytułem: „Prowadzenie działań mających na celu rozwiązywanie problemu bezdomności” zawarta została w dniu 02 stycznia 2018 roku między gminą – Miastem Stargard, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Stargard, a Caritas Diecezji Szczecińsko-Kamieńskiej, reprezentowanym przez Dyrektora Caritas. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy. Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego. Termin realizacji zadania ustalono od 02 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2018 roku. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 239.880,00 zł w dwunastu transzach zarówno w roku 2017 jak i 2018. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zobowiązany jest również do przechowywania dokumentacji w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zrealizowano zadanie oraz do opisywania dokumentacji finansowo - księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości. Niedochowanie powyższych zobowiązań uznaje się w zależności od zakresu naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego.

Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. W ramach kontroli zleceniobiorca zobowiązany jest w terminie do 15 lipca każdego roku w okresie obowiązywania umowy złożyć informację o dotychczas poniesionych wydatkach na realizację zadania. Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego, oraz sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie. Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy oraz niewykorzystane przychody i odsetki bankowe zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić do 31 stycznia następnego roku kalendarzowego. Integralną częścią umowy jest aneks Nr 1 z dnia 28 czerwca 2017 roku do umowy.

Sprawozdania zostały złożone we właściwych terminach: częściowe w dniu 30 stycznia 2018 roku oraz końcowe w dniu 28 stycznia 2019 roku – bez uwag.

Informację o dotychczas poniesionych wydatkach na realizację zadania złożono we właściwych terminach, tj.: 14 lipca 2017 roku (korekta 08 września 2017 roku) oraz 10 lipca 2018 roku – bez uwag.

Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:

W toku kontroli, kontrolujący mieli prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu nauczania, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki i wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków bieżących,
- listy płac,
- deklaracje ZUS i US,
- politykę rachunkowości.

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w okresie od stycznia 2017 roku do grudnia 2017 roku.

Sposób badania:

Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu wszystkich faktur VAT, list płac wraz z deklaracjami ZUS i US oraz raportów kasowych za 2017 rok.

Polityka rachunkowości:

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 395), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Obowiązująca polityka rachunkowości Caritas Archidiecezji Szczecińsko – Kamieńskiej w Stargardzie została wprowadzona przez Dyrektora Centrum Zarządzeniem w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad polityki rachunkowości z dnia 01 stycznia 2015 roku. Zarządzenie weszło w życie 01 stycznia 2015 roku.

Dokument powyższy reguluje następujące zagadnienia:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- określenia roku obrotowego, okresów sprawozdawczych oraz rodzajów sprawozdań;
- sposób prowadzenia ksiąg;
- metody wyceny aktywów i pasywów;
- obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów;
- ewidencja kosztów;
- metody przyjętych uproszczeń;
- system ochrony danych;
- prowadzenie rejestrów księgowych, które odbywa się przy użyciu programu komputerowego FK P88 zakupionego w Firmie Personal*88 w Stargardzie. Sporządzanie dokumentacji płacowej odbywa się przy użyciu programu Kadry i Płace Firmy Personal*88.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont. ZPK zawiera wykaz kont ksiąg głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez Centrum zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków na zadanie publiczne.

I. Opis ustaleń:

W kontrolowanym okresie środki dla Caritas Archidiecezji Szczecińsko – Kamieńskiej w Stargardzie zostały przekazane zgodnie z poniższym zestawieniem w transzach:

Transza	Data przekazania transzy wg umowy	Kwota środków przysługująca	Data faktycznie przekazanej transzy	Wysokość środków przekazanych	Dni opóźnień
I	30.01.2017 r.	12.872,00	30.01.2017 r.	12.872,00	-
II	20.02.2017 r.	12.873,00	27.02.2017 r.	12.873,00	7
III	20.03.2017 r.	12.873,00	24.03.2017 r.	12.873,00	4
IV	20.04.2017 r.	12.873,00	25.04.2017 r.	12.873,00	5
V	20.05.2017 r.	5.966,00	23.05.2017 r.	5.966,00	3
VI	20.06.2017 r.	5.966,00	23.06.2017 r.	5.966,00	3
VII	20.07.2017 r.	5.966,00	18.07.2017 r.	5.966,00	-
VIII	20.08.2017 r.	5.966,00	21.08.2017 r.	5.966,00	1

IX	20.09.2017 r.	5.966,00	17.10.2017 r.	5.966,00	27
X	20.10.2017 r.	12.873,00	17.10.2017 r.	12.873,00	-
XI	20.11.2017 r.	12.873,00	20.11.2017 r.	12.873,00	-
XII	15.12.2017 r.	12.873,00	11.12.2017 r.	12.873,00	-
Razem:		119.940,00		119.940,03	

Kwota należnych środków jest równa kwocie środków przekazanych. W § 3 umowy pn. Finansowanie zadania publicznego w umowie o realizację zadania publicznego Nr SP.II.3/7/2017 Zleceniodawca zobowiązał się przekazywać środki finansowe w transzach w określonym terminie. Termin ten nie został dotrzymany w siedmiu przypadkach.

Na podstawie weryfikacji i sprawdzenia rozliczeń składanych w Wydziale Polityki Społecznej Urzędu Miejskiego w Stargardzie wynika, że środki przekazywane z budżetu Miasta Stargard na realizację zadania zostały w całości wykorzystane i rozliczone w wymaganych terminach.

II. Rozliczenie środków finansowych za 2017 rok.

Rozliczenie częściowe przekazanych środków za 2017 rok Dyrektor Caritas Archidiecezji Szczecińsko – Kamieńskiej w Stargardzie złożyła do Urzędu Miejskiego w Stargardzie w dniu 30 stycznia 2018 roku.

Rodzaje wydatków sfinansowanych w ramach otrzymanej środków za 2017 rok przedłożone do Urzędu Miejskiego w Stargardzie przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Rodzaj wydatku	Wysokość poniesionych wydatków za I – XII/2017 rok
1.	I.1,2 Wynagrodzenia streetworkerów	51.732,52
2.	I.3 Usługi pielęgniarские	1.525,00
3.	I.4,5 Wynagrodzenia opiekunów mieszkania wspomaganego	10.656,92
4.	I.6 Wynagrodzenia dyżurnych nocnych w ogrzewalni	45.357,63
5.	I.8 Prowadzenie punktu konsultacyjnego (terapeuta)	1.400,00
6.	I.9 Media (woda, ścieki)	2.038,00
7.	II.1 Bilety MZK dla streetworkerów	2.176,00
8.	II.2 Abonament telefonów komórkowych streetworkerów	507,00
9.	II.3 Środki higieny osobistej	2.228,03
10.	II.5 Odzież ochronna dla streetworkerów	1.260,99
11.	II.6 Środki czystości	1.057,91
	Ogółem:	119.940,00

Ogółem wydatki w 2017 roku osiągnęły poziom 119.940,00 złotych, co stanowiło 100,00% ogółu zaplanowanych wydatków na 2017 rok. Największa kwota tj.: 463.856,25 złotych, przypadła na wynagrodzenia pracowników i ich pochodne. Stanowiło to 89,84% ogólnych wydatków. Drugą pozycją wydatków był zakup środków czystości na kwotę 3.285,94 złotych, co stanowiło 2,74% ogólnych wydatków w 2017 roku. Kolejną pozycją były media (2.545,00 zł, co stanowiło 2,13% wydatków) oraz usługi pielęgniarки i terapeuty (2.925,00 zł, co stanowiło 2,44% wydatków. Pozostałe 2,85% ogólnych wydatków tego roku stanowił zakup biletów MZK i odzieży ochronnej dla streetworkerów.

Po sprawdzeniu i podliczeniu wartości dokumentów potwierdzających wydatki sfinansowane ze środków finansowych z budżetu Gminy-Miasta Stargard w 2017 roku stwierdzono, że stanowią one taką samą kwotę ogółem wykazaną w rocznym rozliczeniu.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Po zgromadzeniu dokumentacji czynności kontrolnych kontrolujący przedstawił kontrolowanym treść dokumentów i ustalenia poczynione w toku kontroli. Z czynności tych sporządzono adnotację, która stanowi ***załącznik Nr 1*** do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dyrektor Caritas Pani Agnieszka Hołubowska została poinformowana o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2019 roku.