

Protokół

z kontroli w Małopolskim Zarządzie Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w Krakowie przeprowadzonej przez referenta Działu Koordynacji Pracy Filii Zytę Klebeko, księgową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Lidie Stefanik oraz podinspektora Działu Koordynacji Pracy Filii Szymona Wojnarskiego, na podstawie Upoważnienia Nr 46/2006 z dnia 14 lipca 2006 r. oraz Upoważnienia Nr 47/2006 z dnia 18 lipca 2006 r., wydanych przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie Józefę Grodecką.

Kontrola dotyczyła oceny prawidłowości wykonywania obowiązków wynikających z umowy nr W/VI/20/MOPS/1/2004 zawartej w dniu 27 lutego 2004 r. oraz obowiązujących przepisów. Zgodnie z § 10 ust. 1 ww. umowy zakres kontroli obejmował:

- stan realizacji umowy,
- efektywność i jakość wykonywania usług opiekuńczych,
- prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadania,
- właściwego prowadzenia dokumentacji przewidzianej w przewidzianej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Informacji z ramienia kontrolowanego podmiotu udzielali: Pani Zofia Rochowiak – Główna Księgowa oraz Pani Kinga Ciołkiewicz – starszy specjalista w Wydziale Służb Pracowniczych.

Kontrolą objęto realizację postanowień § 9 ww. umowy, tj.: sposób zatrudnienia osób realizujących zadanie, stan ich zdrowia, wykształcenie, ilość godzin usług opiekuńczych sprawowanych przez osoby zatrudnione na umowę o pracę, ponadto także rachunki wykazane w sprawozdaniach i rozliczane z dotacji.

W pierwszej kolejności sprawdzono akta osobowe pracowników zatrudnionych na stanowisku opiekunki PCK na umowę o pracę. Akta osobowe składały się z trzech części: A, B, C. W części A znajdowały się takie dokumenty jak: potwierdzenie wykształcenia, dotychczasowy przebieg pracy zawodowej, kwestionariusz osobowy. W części B znajdowały się umowy o pracę zawarte z MZO PCK w Krakowie, zaświadczenia o ukończeniu kursu BHP, zaświadczenia lekarskie, dokumenty dotyczące wynagrodzenia, zaświadczenia o niekaralności. Część C przeznaczona była na inne dodatkowe dokumenty. Do dnia kontroli MZO PCK zatrudnił na umowę o pracę 101 osób (98,25 etatu), z czego 24 osoby w Punkcie Opieki Krowodrza (23 etaty), 23 osoby w Punkcie Opieki Nowa Huta (22,75 etatu) oraz 54 osoby w Punkcie Opieki Podgórze (52,5 etatu).

Z punktu Nowa Huta skontrolowano siedem umów o pracę:

1. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

2. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

3. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 20 godzin zwiększony od 1 maja 2005 r. do 30 godzin, stawka 720 zł brutto, wykształcenie zawodowe zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

4. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

5. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie podstawowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

6. _____

umowa na czas określony od 1 sierpnia 2005 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 900 zł brutto, wykształcenie średnie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

7. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

Z punktu Podgórze skontrolowano dziesięć umów o pracę:

1. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie podstawowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

2. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 zł brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP, zaświadczenie nr 79/IV/04 o odbyciu kursu z zakresu podstawowych zasad opieki nad chorym w domu „Opiekun Chorego” (załącznik nr 1).

3. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP, zaświadczenie nr 69/IV/04 o odbyciu kursu z zakresu podstawowych zasad opieki nad chorym w domu „Opiekun Chorego”.

4. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie medyczne - pielęgniarka, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

5. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie ekonomiczne, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

6. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie podstawowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP, certyfikat uczestnictwa nr 25/Psych/05 w szkoleniu z zakresu opieki nad chorym psychicznie w domu.

7. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie podstawowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP, zaświadczenie nr 67/IV/04 o odbyciu kursu z zakresu podstawowych zasad opieki nad chorym w domu „Opiekun Chorego”, certyfikat uczestnictwa nr 20/Psych/2005 w szkoleniu z zakresu opieki nad chorym psychicznie w domu.

8. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

9. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

10. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 brutto, w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP, certyfikat uczestnictwa nr 01/Psych/2005 w szkoleniu z zakresu opieki nad chorym psychicznie w domu, szkolenie trwało 4 godziny i obejmowało wykłady z zakresu obserwacji i pielęgnowania chorych psychicznie, szkolenie przeprowadzone zostało przez pielęgniarkę dyplomowaną Marię Kot specjalistę w zakresie pielęgniarstwa psychiatrycznego (*załącznik nr 2*).

Z punktu Krowodrza skontrolowano siedem umów o pracę:

1. _____

umowa na czas określony od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 900 brutto, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

2. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

3. _____

umowa na czas określony od 4 maja 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 960 brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

4. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie podstawowe, świadectwo ukończenia kursu siostr pogotowia PCK, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

5. _____

umowa na czas określony od 1 lutego 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 900 brutto, wykształcenie średnie, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

6. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie średnie, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

7. _____

umowa na czas określony od 1 marca 2004 r. do 31 grudnia 2006 r., wymiar czasu pracy 40 godzin, stawka 975 brutto w związku z wyrażeniem zgody na włączenie rocznej nagrody tzw. „13” pensji do wynagrodzenia, wykształcenie zawodowe, zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie o odbyciu szkolenia BHP.

Skontrolowano również umowy zlecenia zawarte z opiekunkami przez MZO PCK. Na dzień kontroli zatrudnionych na umowę zlecenia było 258 osób, w tym 53 osoby w punkcie Krowodrza (jeden segregator), 51 osób w punkcie Nowa Huta (jeden segregator) oraz 154 osoby w punkcie Podgórze (trzy segregatory). Z uwagi na fakt, że akta osobowe osób zatrudnionych na umowy zlecenia znajdowały się w punktach obsługi skontrolowano pięć umów zlecenia z punktu Krowodrza znajdującego się w tym samym budynku co MZO PCK. Dodatkowo każda osoba zatrudniona na umowę zlecenie posiada ankietę opiekuna PCK (załącznik nr 3).

1. _____

umowa zawarta od 5 kwietnia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., stawka 3,50 zł brutto za godzinę, 4 zł brutto za usługi wykonywane w soboty i niedziele, kserokopia wniosku zgłoszenia pracownika do ZUS bez potwierdzenia odbioru.

2. _____

umowa zawarta od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., stawka 3,50 zł brutto za godzinę, brak dokumentu poświadczającego zgłoszenie pracownika do ZUS.

3. _____

umowa zawarta od 18 kwietnia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., stawka 3,50 brutto za godzinę usługi, 4 zł brutto za usługi wykonywane w soboty i niedziele, kserokopia pierwszej strony wniosku zgłoszenia pracownika do ZUS bez potwierdzenia odbioru.

4. _____

umowa zawarta od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., stawka 4 zł lub 5 zł brutto w zależności od rodzaju świadczonej usługi, kserokopia pierwszej strony wniosku zgłoszenia pracownika do ZUS bez potwierdzenia odbioru.

5. _____

umowa zawarta od 18 kwietnia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., stawka 3,50 brutto za godzinę kserokopia pierwszej strony wniosku zgłoszenia pracownika do ZUS bez potwierdzenia odbioru.

Z uwagi na fakt, że MZO PCK w Krakowie zobowiązał się w zawartej umowie, że opiekunki świadczące usługi pielęgnacyjne, będą posiadać odpowiednie kwalifikacje zawodowe, poproszono o udzielenie informacji, czy ww. osoby wykonują powyższe usługi oraz o ich kwalifikacjach zawodowych (*załącznik nr 4*).

W trakcie kontroli uzyskano informacje dotyczące obowiązkowych szkoleń dla opiekunek. Szkolenie obejmowało podstawowe informacje dotyczące procesu starzenia się i zaburzeń procesów myślowych, podstawowe umiejętności z prawidłowej komunikacji z podopiecznym, poufność informacji dotyczących osób objętych usługami opiekuńczymi, zdrowie i bezpieczeństwo w pracy/bezpieczeństwo w domu, pierwsza pomoc w nagłych wypadkach. Udział w szkoleniach potwierdziło 177 opiekunek (*załączniki nr 5, 6 i 7*). Dodatkowo MZO PCK w Krakowie oświadczył, że w 2004 r. szkolenia zawarte w umowie, były również realizowane podczas szkoleń BHP (*załącznik nr 8*).

Kontrolą objęto również dokumentację prowadzoną w punkcie opieki Krowodrza. Obok kart odwiedzin podopiecznych (1 segregator), w którym każdorazowo podopieczny potwierdza wykonanie u niego usług opiekuńczych, w punkcie znajdują się również: rejestr podopiecznych (1 zeszyt), decyzje na podstawie których przyznawane są usługi opiekuńcze (1 segregator), oraz informacje dotyczące zaległości w odpłatnościach, zawieszenia wykonania usług opiekuńczych, rezygnacji z korzystania usług opiekuńczych i zgonów podopiecznych (1 segregator). Wszystkie ww. dokumenty znajdują się na otwartych półkach.

Skontrolowano „Karty wykonania usługi opiekuńczej pielęgnacyjno – gospodarczej” z Punktu Opieki Krowodrza, z czerwca 2006 r. (wszystkie znajdują się w jednym segregatorze). Ww. karty służą – zgodnie z umową – každorazowemu potwierdzeniu przez osobę objętą usługami wykonania tych usług w danym dniu miesiąca, w godzinach wskazanych na karcie. Karty te stanowią podstawę do obliczenia liczby godzin usług wykonanych na zlecenie MOPS u danego klienta, a zatem są dokumentem potwierdzającym należną w danym miesiącu kwotę dotacji dla PCK. Na 102 z 261 kart zawartych w segregatorze potwierdzenie wykonania usług zostało sporządzone w sposób nieprawidłowy, tzn. podpisy osób objętych usługami odnosiły się do więcej niż jednego dnia świadczenia usług, a niejednokrotnie na karcie widniał jeden podpis za cały miesiąc (*przykłady: załączniki nr 9, 10, 11 i 12*). Ponadto jedna z kart została wypełniona przez opiekunkę i potwierdzona przez Klientkę w sposób nietrwały – kredką (opiekunka: _____ podopieczna: _____).

Dokumenty księgowe.

Kontrolą objęto następujące dokumenty księgowe uwzględnione w pkt. B sprawozdania finansowego z realizacji usług opiekuńczy w lutym 2006 r.:

1. Lista płac nr S12/2006/01/E/34 z dnia 08.02.2006 r.
2. Lista płac nr S17/2006/01/E/37 z dnia 08.02.2006 r.
3. Lista płac nr S20/2006/01/E/39 z dnia 08.02.2006 r.
4. Lista płac nr S20D/2006/01/E/46 z dnia 08.02.2006 r.
5. Lista płac nr S20DO/2006/01/E/47 z dnia 08.02.2006 r.
6. Lista płac nr UF03/2005/12/U/2 z dnia 06.01.2006 r.
7. Lista płac nr UZF01/2006/01/U/3 z dnia 08.02.2006 r.

8. Lista płac nr UZF03/2006/01/U/5 z dnia 08.02.2006 r.
9. Lista płac nr UZF3D/2006/01/U/21 z dnia 08.02.2006 r.
10. Lista płac nr UZF05/2006/01/U/7 z dnia 08.02.2006 r.
11. Lista płac nr S24/2006/01/U/20 z dnia 08.02.2006 r.
12. Lista płac nr UZF24/2006/01/U/20 z dnia 08.02.2006 r.
13. Lista płac nr UZS25/2006/02/U/25 z dnia 27.02.2006 r.
14. Lista płac nr UZ25/2006/02/U/24 z dnia 27.02.2006 r.
15. Lista płac nr U29/2006/02/U/75 z dnia 27.02.2006 r.
16. Lista płac nr U25/2006/02/E/71 z dnia 27.02.2006 r.
17. Lista płac nr U25D/2006/02/E/72 z dnia 27.02.2006 r.
18. Lista płac nr U22/02/2006/E/68 z dnia 27.02.2006 r.
19. Lista płac nr U01/02/2006/E/48 z dnia 27.02.2006 r.
20. Faktura nr FV ZA/1754/06 z dnia 31.01.2006 r. (wywóz śmieci)
21. Faktura nr FV6/B/01/2006 z dnia 31.01.2006 r. (szkolenie BHP pracowników)
22. Faktura nr FV06010514744448 z dnia 26.01.2006 r. (telefon kom. nr 502224592)
23. Faktura nr FV2585/R/2006/01/6010628 z dnia 31.01.2006 r. (energia)
24. Faktura nr FV06/1633/01/06 z dnia 16.01.2006 r. (woda)
25. Faktura nr FV12/06/01 z dnia 27.01.2006 r. (materiały)
26. Faktura nr FV207/06 z dnia 23.01.2006 r. (materiały)
27. Faktura nr FV 33/06/B z dnia 31.01.2006 r. (badania okresowe)
28. Faktura nr FV38/2006 z dnia 19.01.2006 r. (badania okresowe)
29. Faktura nr FV345/02/2006/Z z dnia 06.02.2006 r. (czynsz Nowa Huta)
30. Faktura nr FV280/02/2006/U z dnia 07.02.2006 r. (czynsz Podgórze)
31. Faktura nr FV11/06/02 z dnia 16.02.2006 r. (materiały)
32. Zestawienie kosztów przejazdu – na kwotę 200 zł (dofinansowanie do biletu)
33. Zestawienie kosztów przejazdu – na kwotę 300 zł (dofinansowanie do biletu)
34. Faktura nr FV20060114567 z dnia 13.02.2006 r. (telefon)
35. Faktura nr FV 508614390206 z dnia 05.02.2006 r. (telefon)
36. Faktura nr FA/12/02/2006 z dnia 02.02.2006 r. (materiały)
37. Faktura nr FV759/21/5/2006 z dnia 28.02.2006 r. (bilety jednorazowe)
38. Zestawienie kosztów przejazdu – na kwotę 720 zł (dofinansowanie do biletu)
39. Rozliczenie przejechanych kilometrów – na kwotę 140,59 zł.

Listy płac.

Listy płac z pkt. 1 – 5 oraz 15 – 19 zostały opisane w następujący sposób:

„II Dotacja MOPS na usługi opiekuńcze podstawowe:

(kwota 1)

(kwota 2) ZUS

(kwota 3) ZFŚS

(kwota 4) PFRON”.

Pozostałe listy płac zostały opisane analogicznie, natomiast brak na nich kwoty 3 i 4 (ZFŚS i PFRON).

Wszystkie listy płac zostały opisane odręcznie, w sposób trwały. Pod opisem brak podpisu i pieczęci osoby sporządzającej opis, jak również informacji z czego wynikają poszczególne uwzględnione w opisie kwoty. W związku z tym w dniu 25.07.2006 r. poproszono Panią _____ o udzielenie pisemnego wyjaśnienia skąd wynikają opisane na listach płac kwoty na ZUS oraz PFRON i jakie dokumenty potwierdzają ich wysokość. Wyjaśnienie przedłożono kontrolującym w dniu 27.07.2006 r. (załącznik nr 13).

Na podstawie ww. wyjaśnienia dokonano obliczenia stawki PFRON, która winna być odprowadzona za każdego pracownika w okresie objętym kontrolą. Stwierdzono co następuje:

- w lutym do każdej listy płac została doliczona kwota wynikająca z kalkulacji: *liczba osób x stawka za 1 osobę wynosząca 42,35 zł*, natomiast stawka powinna wynosić 37,15 zł;
- w marcu: stawka 42,35 zł, a winno być 35,07 zł;
- w kwietniu: stawka 42,35 zł, a winno być 39,06 zł;
- w maju: stawka 37,17 zł, a winno być 37,55 zł;
- w czerwcu: stawka 37,17 zł, a winno być 37,46 zł.

Na podstawie ww. wyjaśnień sprawdzono również, czy kwoty ZUS dla poszczególnych list płac są zgodne z następującym przedstawionym przez _____ (na przykładzie listy nr S12/2006/01/E/34 – *załącznik nr 14*) schematem obliczania:

„Płatnik:

emerytalne 9,76%

rentowe 6,50%

FGŚP 0,15%

FP 2,45%

wypadkowe 1,47%

Suma 20,33%”.

Stwierdzono, że w przypadku listy nr S17/2006/01/E/37 kwota ZUS jest naliczona błędnie: jest 3 798,47 zł a winno być 3 613,66 zł (ZUS został naliczony w zbyt wysokiej kwocie poprzez uwzględnienie w obliczeniu osoby, której składki w danym miesiącu wyniosły 0 zł, zatem wynagrodzenie brutto tej osoby nie powinno być brane pod uwagę przy naliczaniu ZUS) (*załącznik nr 15*).

Skontrolowano polecenie przelewu z dnia 14.06.2006 r. (na kwotę 159 410,48 zł) oraz wyciąg bankowy nr 120 z dnia 19.06.2006 r. potwierdzające odprowadzenie składek ZUS za maj 2006 r. (*załączniki nr 16 i 17*). Na poleceniu przelewu brak podpisu oraz pieczęci osoby sporządzającej dokument, a także opisu z jakich środków pokrywany jest ww. wydatek.

Sprawdzono również czy kwoty wynagrodzenia określone na wszystkich ww. listach płac zostały przebrane na ROR poszczególnych pracowników, bądź wypłacone gotówką. Potwierdzono, że przelewy na ROR dokonywane były imiennie na poszczególne osoby, natomiast w przypadku wypłat gotówkowych w przedłożonej dokumentacji znajdowały się dowody KW wystawione na jedną osobę (pracownika danego punktu opieki) na kwotę stanowiącą sumę wynagrodzeń gotówkowych dla osób z danej listy płac. Nie przedłożono dokumentów poświadczających, że poszczególne osoby otrzymały wynagrodzenie.

Faktury.

Faktury wymienione powyżej w pkt. 20 – 39 zostały opisane jako rozliczone w ramach realizacji usług opiekuńczych na zlecenie MOPS. Na wszystkich fakturach brak podpisu i pieczęci osoby sporządzającej opis.

Faktury nr FV ZA/1754/06 oraz FV06010514744448 zostały opisane w sposób nietrwały (ołówkiem).

W opisie faktur nr FV2585/R/2006/01/6010628 oraz FA/12/02/2006 brakuje informacji, czy wydatek został pokryty ze środków własnych czy ze środków pochodzących z dotacji.

Z opisu faktury nr FV12/06/01 wynika, że została pokryta z dotacji, natomiast w sprawozdaniu została ujęta jako środki własne.

Faktura nr FV 508614390206 (telefon) została wystawiona na nazwisko pracownika (Ewa Bubak) i opisana w następujący sposób: „*Telefon używany był dla potrzeb służbowych przez kierownika Biura MZR PCK*” (brak podpisu oraz pieczęci osoby opisującej dokument).

Sprawdzono również dokumenty księgowe potwierdzające, że zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane. Faktury wymienione w pkt 20 – 31 oraz częściowo 39 (jedna osoba – kierowca) zostały zapłacone przelewem, natomiast na zapłacenie pozostałych (w tym częściowo 39 – jedna osoba) została pobrana gotówka (dowody KW).

Odpłatności za usługi opiekuńcze.

Na prośbę kontrolujących przedłożono następujące dokumenty dotyczące odpłatności ponoszonych przez osoby objęte usługami opiekuńczymi na zlecenie MOPS: raporty kasowe wraz z załączonymi dowodami KP wystawionymi na poszczególne osoby (przykład: raport kasowy nr 5/2006 za okres 01.05.–31.05.2006 r. - *załącznik nr 18*). Z ww. raportu kasowego wynika, że suma wpłat z dowodów KP w maju wyniosła 9 521,72 zł, natomiast w rubryce „Stan kasy za miesiąc poprzedni” ujęto kwotę 1 269,73 zł – kwota ta dotyczyła odpłatności uregulowanych przez Klientów w kwietniu. Łącznie raport nr 5/2006 opiewa na kwotę 10 791,45 zł, natomiast na rachunek bankowy MOPS wpłynęła w dniu 02.06.2006 r. kwota 10 000 zł (*załącznik nr 19*).

Ewidencja księgowa.

Na podstawie przedłożonych na potrzeby kontroli dokumentów stwierdzono, że z tego samego rachunku bankowego dokonywane są przelewy pokrywające wydatki niezwiązane z realizacją umowy z MOPS. Na przykład: faktura nr FV 151/06 z dnia 18.01.2006 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 59,84 zł (dekretacja: 202-01/130-01-01) (*załącznik nr 20 pozycja nr 2*).

Ponadto w przedłożonym na potrzeby kontroli „Jednolitym wykazie kont Polskiego Czerwonego Krzyża Małopolskiego Zarządu Okręgowego w Krakowie” (*załączniki nr 21 i 22*) brak kont księgowych wyodrębnionych na potrzeby realizacji umowy z MOPS.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Z treści przedłożonych na potrzeby kontroli dokumentów wynika, że w dniu 31.05.2006 r. zostało przelane 100% należnego odpisu za 2006 r. w kwocie 43 800 zł (brak podpisu i pieczęci osoby sporządzającej polecenie przelewu) (*załącznik nr 23*). Przelewu dokonano z tzw. konta lokat nr 58 1050 1445 1000 0022 8908 8615 na wyodrębnione konto ZFŚS nr 53 1050 1445 1000 0012 0002 8965) (*załącznik nr 24*). Następnie w dniu 08.06.2006 r. kwota o tej samej wysokości została przelana z konta ZFŚS na konto podstawowe nr 18 1050 1445 1000 0012 0002 8916 (*załączniki nr 25 i 26*).

W związku z faktem, że zarówno kwota odpisu nie została opisana (z czego wynika jej wysokość i w jakiej części jest to dotacja MOPS), jak również wypłacenie jej w całości z konta ZFŚS w tydzień po wpłacie nie miało uzasadnienia w przepisach o ZFŚS, poproszono Panią _____ o pisemne wyjaśnienie ww. kwestii.

Wyjaśnienie pisemne zostało przedłożone w dniu 28.07.2006 r. (załącznik nr 27). Ponadto Pani _____ w rozmowie z kontrolującymi wyjaśniła, że zapomogi i pożyczki dla pracowników są wypłacane z konta podstawowego, a nie z wyodrębnionego rachunku ZFŚS (brak tego wyjaśnienia w ww. piśmie).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:

- 1 *[signature]*
- 2 *[signature]*
- 3 *[signature]*

Otrzymują:

1 x Małopolski Zarząd Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża, ul. Studencka 19
1 x Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie ul. Józefińska 14,

Zapoznałam się z treścią protokołu

SEKRETARZ ZARZĄDU / DYREKTOR BIURA
Małopolskiego Zarządu Okręgowego
Polskiego Czerwonego Krzyża w Krakowie

[signature]
Józefa Piers