

SW.0811.56.2019.JS

Protokół z kontroli
realizacji zadania polegającego na prowadzeniu placówki opiekuńczo-wychowawczej
zgodnie z umową
nr W/I/3645/SO/327/2017 z dnia 29.12.2017 r.

I. Informacje wstępne

1. Nazwa kontrolowanego zadania

Prowadzenie w okresie od 1.01.2018 r. do 30.11.2020 r. w lokalu Gminy Miejskiej Kraków placówki opiekuńczo-wychowawczej typu specjalistyczno-terapeutycznego dla 7 dzieci. Zadanie publiczne prowadzone było do 30.06.2019 r., zgodnie z porozumieniem z dnia 24.04.2019 r. o rozwiązaniu umowy nr W/I/3645/SO/327/2017.

2. Podmiot realizujący zadanie

Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość”, ul. Łanowa 41, 30-725 Kraków

3. Kontrolę przeprowadziły

Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 2/2019 z 7.01.2019 r.

Anna Kamińska - Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 70/2019 z 7.06.2019 r.

4. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali

Katarzyna Sapok – Główna księgowa POW

Grażyna Dąbroś - Prezes Zarządu Stowarzyszenia Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość”

Katarzyna Wiltos – Członek Zarządu Stowarzyszenia Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość”

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2019 poz. 1111 ze zm.).
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);

b) Rozporządzenia:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej pieczy zastępczej (Dz. U. z 2011 Nr 292 poz. 1720)

c) Umowa:

- Umowa nr W/I/3645/SO/327/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

d) Porozumienie z dnia 24.04.2019 r. o rozwiązaniu umowy nr W/I/3645/SO/327/2017.

6. Rodzaj kontroli

Kontrola miała charakter planowy - kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2019 r.

Realizacja zadania została zakończona 30.06.2019 r. a placówka opiekuńczo-wychowawcza ul. Bardosa 9, prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość”, przestała funkcjonować, w związku z czym odstąpiono od kontroli merytorycznej zadania.

7. Przedmiot kontroli

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie nr W/I/3645/SO/327/2017 z dnia 29.12.2017 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość prowadzenia dokumentacji w zakresie finansowo-księgowym;
- prawidłowość wykorzystania dotacji (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- prawidłowość opisu dokumentacji finansowej;
- zgodność sposobu realizacji zadania z przepisami prawa i postanowieniami umowy.

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie Stowarzyszenia ul Łanowa 41 Kraków w dniu 2.12.2019 r. w godzinach 8:00-15:00. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił w dniu 14.01.2020 r.

10. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem o nr kanc. W-36862/19 z 21.11.2019 r., wysłanym za pośrednictwem poczty oraz drogą mailową.

11. Skrótów stosowane w protokole

- GMK – Gmina Miejska Kraków;
- MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- Stowarzyszenie, Podmiot, Zleceniobiorca – Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość” ul. Łanowa 41 Kraków;
- POW, Placówka – Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza, ul. Bardosa 9 Kraków.

12. Dobór próby

Przyjęto, że analizie podlegać będzie 100% dokumentów księgowych dotyczących prowadzenia placówki opiekuńczo-wychowawczej, wykazanych w sprawozdaniu za okres 1-28 lutego i 1-31 grudnia 2018 r.

II. Ustalenia kontroli dotyczące części finansowej

1. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej

Zgodnie z zapisami §33 Statutu Stowarzyszenia *do składania niemajątkowych oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia upoważniony jest Prezes lub Wiceprezes zarządu działający samodzielnie, natomiast do składania majątkowych oświadczeń woli (...) wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa lub Wiceprezesa.*

W trakcie kontroli okazano:

- a) politykę rachunkowości Stowarzyszenia Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość”, obowiązującą od 1 stycznia 2016 r., składającą się z Zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz Zakładowego planu kont, podpisaną przez Prezesa Stowarzyszenia, na Zakładowym Planie Kont widnieje informacja, że stanowi on załącznik do Uchwały Zarządu z dnia 7.12.2015 r.,
W dniu 12.12.2019 r. dosłano Uchwałę Zarządu nr 7/2015 z 7.12.2015 r. podpisaną przez Zastępcę Prezesa i Członka Zarządu.

- b) Umowę kompleksową pakietu Mój Biznes Dynamiczny nr 08124044321111001050364748 z dnia 22.03.2013 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. podpisaną przez Prezes i Wiceprezesa Stowarzyszenia dot. konta głównego Stowarzyszenia;
- c) Aneks do umowy kompleksowej Pakietu Mój Biznes Dynamiczny z dnia 13.08.2014 r., podpisany przez Wiceprezesa i Skarbnik Zarządu dot. otwarcia nieoprocentowanego rachunku o numerze wskazanym w kontrolowanej umowie.
- d) Kartę wzorów podpisów datowaną na 24.03.2013 r., z którego wynika, iż do dysponowania środkami na rachunkach upoważnionych było 4 Członków Zarządu: Prezes, Wiceprezes, Skarbnik i Członek Zarządu.
- e) Regulamin Organizacyjny Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej Typu Specjalistyczno-Terapeutycznego ul. Bardosa 9, 31-979 Kraków; z 2017 roku, opatrzony podpisami Prezes, Członka Zarządu i Dyrektora POW.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość” w okresie objętym kontrolą, prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową kontrolowanego zadania. Okazany plan kont dotyczył kontrolowanego zadania, księgi prowadzono z wykorzystaniem techniki komputerowej w systemie Cogisoft. Koszty ewidencjonowano jedynie w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu „4”. Do obsługi zadania prowadzono konto bankowe o numerze wskazanym w umowie.

2. Wykorzystanie dofinansowania

Informacja dotycząca przekazanych i rozliczonych środków w 2018 roku:

- 1) Dotacja ze środków GMK
 - Kwota przekazana w 2018 r.: 463 344,00 zł.
 - Kwota rozliczona w sprawozdaniu za 2018 r.: 463 321,55 zł tj. 99,99%.
 - Niewykorzystane w terminie środki finansowe w wysokości 22,45 zł Zleceniobiorca zwrócił w dniu 4.01.2019 r.
- 2) Środki finansowe z budżetu państwa na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne dzieci
 - Kwota przekazana w 2018 r.: 579,60 zł.
 - Kwota rozliczona: 579,60 zł tj. 100%.

3. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie dokumenty księgowe pochodzące z miesięcy luty i grudzień 2018 r., które Podmiot przedstawił jako podstawę poniesienia wydatków w ramach funkcjonowania placówki opiekuńczo-wychowawczej.

Okazane umowy:

- Umowa nr CGS/2017/11/2320 z dnia 17.11.2017 r. z Cogisoft Systemy Komputerowe zawarta na okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. dot. aktualizacji zintegrowanego systemu komputerowego, w tym rozszerzania o kolejne pakiety i zmiany liczby użytkowników;
- Umowa nr 6355841 z dnia 11.05.2015 r. z Eden Springs Sp. z o.o., podpisana przez Prezes Stowarzyszenia, dot. dostawy wody źródlanej oraz Aneks z dnia 11.05.2015 r.;
- Umowa o przejęcie praw i obowiązków nr TEL000094289106/DUO z dnia 31.10.2014 r. z Orange Polska S.A., dot. dostępu do Internetu i usługi Neofon;

- Umowa kompleksowa nr 1611528/B/U/2014 z dnia 20.08.2014 r. z Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. dot. dostarczania energii elektrycznej w lokalizacji ul. Bardosa 9;
- Umowa kompleksowa nr 240/O/UH1/2002/14 z dnia 17.09.2014 r. z PGNiG dot. dostarczenia paliwa gazowego do lokalizacji ul. Bardosa 9;
- Umowa nr -U-62205/2014 z dnia 18.11.2014 r. z MPWIK S.A. dot. zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków do lokalizacji Bardosa 9;
- Umowa o świadczenie usług medycznych z dnia 2.01.2018 r. z NZOZ Specjalistyczna Przychodnia Lekarska ERGOMED Sp. z o.o. Sp. K., zawarta na okres 1.01.2018 – 31.12.2018.

Wszystkie przedłożone umowy zostały zawarte zgodnie ze sposobem reprezentacji określonym w Statucie Stowarzyszenia oraz w KRS. Jedynym wyjątkiem była umowa nr 1611528/B/U/2014 z dnia 20.08.2014 r. – okazany egzemplarz nie był opatrzony podpisami osób reprezentujących Podmiot.

Dokumenty okazane przez Podmiot:

- Regulamin kieszonkowego w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu specjalistyczno-terapeutycznego ul. Bardosa 9, 31-979 Kraków, brak daty na dokumencie, podpisany przez Dyrektora POW;
- oryginały dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego pochodzące z lutego i grudnia 2018 r. oraz dokumenty wytypowane w oparciu o profesjonalny osąd kontrolujących;
- wyciąg bankowy z rachunku nr 03 1240 4432 1111 0010 5914 3629, z miesięcy luty, marzec i grudzień 2018 r.;
- rozliczenia zaliczek z kontrolowanych miesięcy;
- dekrety z dokumentów księgowych stanowiące wydruki z systemu Cogisoft.

Na podstawie szczegółowej analizy ustalono:

1) W sprawozdaniu z realizacji zadania 2018 rok stwierdzono następujące błędy:

a) nieprawidłowy numer dokumentu księgowego:

l.p.	pozycja w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	faktyczny nr dokumentu księgowego
1	112,708	FVAT/49740609/02/18	FVAT/497400609/02/18
2	611	FVAT/60369309	FVAT/60369308
3	649	FVAT/195/GD/2018	FVAT/195/AGD/2018
4	698	FVAT/F0050765232/01/18	FVAT/F0050765232/12/18

b) nieprawidłowe daty wystawienia dokumentów księgowych:

l.p.	pozycja w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	data wystawienia wskazana w sprawozdaniu	poprawna data wystawienia
1	477	Lista wypłat 3/2018	28.02.2018	27.02.2018
2	509	FVAT/AUC/135/2018/5821	30.12.2018	20.12.2018
3	II.22	Lista wypłat 4/2018	28.02.2018	27.02.2018
4	II.50	BW 12/8	28.12.2018	05.12.2018
5	II.60	BW 2/6	28.02.2018	05.02.2018

c) nieprawidłowe daty zapłaty dokumentów księgowych:

l.p.	pozycja w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	data zapłaty wskazana w sprawozdaniu	faktyczna data zapłaty
1	98	FVAT/AUC/135/2018/4968	14.12.2018	13.12.2018
2	413	FVAT31/08907340	01.12.2018	21.12.2018
3	477	Lista wypłat 3/2018	28.02.2018	27.02.2018
4	508	FVAT/AUC/135/2018/4967	14.12.2018	13.12.2018
5	571	FVAT240/F/FB/3811/08/18	21.01.2018	19.02.2018
6	II.22	Lista wypłat 4/2018	28.02.2018	27.02.2018
7	II.50	BW 12/8	28.12.2018	05.12.2018
8	II.60	BW 2/6	28.02.2018	05.02.2018

2) Dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **16,00 zł** rozliczoną w pozycji nr 652 sprawozdania. W dokumentacji znajdowało się 6 sztuk biletów MPK z dnia 28.07.2018 r., które przypięto do karty opatrzonej opisem księgowym. Dokument wraz z biletami stanowi kartę kontroli nr 1. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości Stowarzyszenia dowody księgowe muszą zawierać co najmniej następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny;
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczych;
- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
- sprawdzony pod względem celowości, merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- zakwalifikowany do wydatków ze środków budżetowych lub pozabudżetowych;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zgodnie z §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur, za fakturę VAT uznaje się bilety jednorazowe uprawniające do przejazdu na odległość nie mniejszą niż 50 km, wydawane przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób m.in. kolejami czy taborem samochodowym. Bilet taki musi zawierać następujące dane:

- numer i datę wystawienia,
- imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
- informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,
- kwotę podatku,
- kwotę należności ogółem.

W związku z tym, że dokument przedstawiony jako podstawa do rozliczenia wydatku nie zawiera elementów niezbędnych do uznania go za dowód księgowy, wydatek w kwocie 16,00 zł został w toku kontroli uznany za poniesiony w nadmiernej wysokości i winien zostać zwrócony.

3) Podstawą do rozliczeń gotówkowych były oryginały dokumentów księgowych (faktury, rachunki), jak również pisemne potwierdzenia odbioru gotówki (m.in. na wycieczki, na wyjścia do kina i teatru, na zdjęcia i składki klasowe) opatrzone pieczęcią szkoły. W rozliczeniu finansowym uwzględniono powyższe dokumenty nie będące dokumentami księgowymi tj. potwierdzenia dotyczące wpłaty gotówki w związku z uczęszczaniem dziecka

do szkoły. Uznając specyfikę poniesionych wydatków, mimo braku stosownych zapisów w polityce rachunkowości, należy uznać rozliczenie tych dokumentów za poprawne.

- 4) W sprawozdaniu w pozycjach nr 420, 421, 422 i 460 ujęto *Potwierdzenie wpłaty* opatrzone wewnętrznym numerem ewidencyjnym, jako nazwę kosztu wskazując *wpłata na lekcje jazdy konnej lub zajęcia jazdy konnej*. Kontrolujący zwrócił się do Stowarzyszenia z prośbą o przesłanie skanów ww. dokumentów. W dniu 18.12.2019 r. przesłano skany czterech potwierdzeń wpłaty, które zawierały: datę wystawienia, dane adresowe Stowarzyszenia, datę wpływu i pieczęć Stowarzyszenia, treść potwierdzającą przyjęcie określonej kwoty w ramach lekcji jazdy konnej oraz odręczny podpis. Dodatkowo opatrzone je opisem księgowym, w tym naniesiono dekretację. Dokumenty te nie spełniają jednak wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości oraz zapisów instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo-księgowych i ksiąg rachunkowych obowiązującej w Stowarzyszeniu. W związku z powyższym zwrócono się do Podmiotu z pytaniem na jakiej podstawie zostały uznane za dowody księgowe. W dniu 14.01.2020 r. przedłożono cztery rachunki wystawione przez Ośrodek Jazdy Konnej za lekcje dla wychowanków z analogicznymi datami i na analogiczne kwoty jak uprzednio okazane potwierdzenia wpłaty.
- 5) Wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały poniesione. Zobowiązania finansowe regulowane były zarówno przelewem, jak i gotówkowo. Wszystkie dokumenty opłacone gotówką zostały ujęte na rozliczeniach zaliczki. Dyrektor POW pobierał środki z banku na podstawie czeku, po rozliczeniu wszystkich płatności, wpłacał na konto niewydatkowane środki. Na okazanych wyciągach bankowych znalazły odzwierciedlenie wszystkie płatności regulowane przelewem.
- 6) Faktura nr 240/F/FB/3811/02/18 z dnia 6.02.2018 r. za zużycie gazu w placówce w okresie 2.01.2018 – 1.02.2018 r. na łączną kwotę 638,80 zł nie została opatrzona opisem księgowym wskazującym na jej finansowanie ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania. W sprawozdaniu za 2018 rok w pozycji 571 ujęto wydatek poniesiony na jej podstawie w kwocie 310,43 zł. Dodatkowo jako jedyna w kontrolowanej próbie została opłacona przelewem zrealizowanym z konta głównego Stowarzyszenia. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia. P. Katarzyna Sapok – Główna księgowa poinformowała, iż koszt pierwotnie opłacony był ze środków własnych Stowarzyszenia, stąd płatność z innego konta niż przeznaczone do obsługi zadania. Z uwagi na odrzucenie sprawozdania za I półrocze 2018 roku z powodu rozliczenia kosztu energii elektrycznej z 2017 roku, dokonano korekty i ujęto wydatek kwalifikowalny w tożsamej kwocie. W trakcie trwania kontroli okazano wydruk z programu Cogisoft wskazujący na dokonanie stosownych korekt.
- 7) Wypłaty kieszonkowego dla wychowanków dokonywano na podstawie karty potwierdzenia wypłaty kieszonkowego. Dokumenty te nie były ewidencjonowane tzn. nie nadano im numeru, posiadały jednak datę wystawienia i wskazanie miesiąca, za który dokonywano wypłaty. Zawierały imienną listę wychowanków, którzy potwierdzali podpisem odbiór przyznanej kwoty. Dodatkowo w każdej rubryce znajdował się podpis dokonującego wypłaty tj. dyrektora placówki. W kontrolowanej próbie nie stwierdzono braków żadnych podpisów. Na karcie umieszczano też informacje mające wpływ na ustalenie wysokości kieszonkowego np. o zmniejszeniu z uwagi na nieprzestrzeganie regulaminu placówki.
Wysokość wypłacanego świadczenia mieściła się w granicach określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie instytucjonalnej opieki zastępczej.
Na karcie potwierdzenia wypłaty kieszonkowego z 10.12.2018 r. widniała informacja, że są to środki dla wychowanków za m-c grudzień 2018 r. Tę samą informację zawierała karta datowana na 28.12.2018 r. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Podmiotu o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 12.12.2019 r. Prezes Stowarzyszenia poinformowała: *Karta potwierdzenia wypłaty kieszonkowego z 10.12.2018 jest za miesiąc listopad 2018, a karta z*

28.12.2018 jest za miesiąc grudzień 2018 r. Na karcie listopadowej nastąpiła pomyłka w nazwie miesiąca.

Regulamin wypłaty kieszonkowego określał, że jego wypłata ma nastąpić do 12 dnia kolejnego miesiąca. W kontrolowanej próbie termin ten był zachowany, świadczenie za grudzień wypłacono z uwagi na zakończenie roku budżetowego 28.12.2018 r.

8) Do faktury nr 1/12/18 z dnia 10.12.2018 r. za prace remontowe wykonane w placówce na łączną kwotę 9000 zł dołączono dodatkową dokumentację tj.:

- protokół przeprowadzonej oceny ofert z 3.12.2018 r., podpisany przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia i dyrektor POW;
- 3 kalkulacje na roboty montażowe/budowlane w budynku na ul. Bardosa 9 od oferentów;
- Zlecenie z dnia 3.12.2018 r. dot. wykonania prac przez wybraną firmę podpisane przez Prezesa Zarządu;
- Protokół końcowego odbioru robót.

Powyższa dokumentacja w sposób jednoznaczny obrazuje jakie prace i w jakim terminie zostały wykonane w placówce oraz w jaki sposób i na jakiej podstawie wyłoniono wykonawcę.

9) Opis księgowy zawierał następujące elementy:

- Pieczęć placówki;
- Opis przeznaczenia zakupionego asortymentu/usługi opatrzony parafą sporządzającego lub pieczęcią Dyrektora POW;
- Pieczęć wskazująca na źródła finansowania tj. dotację i środki własne, zawierająca numer kontrolowanej umowy;
- Pieczęć potwierdzająca dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty;
- Pieczęć dekretacyjna o treści *Zaksięgowano Wn...Ma...*

Dodatkowo na pierwszej stronie znajdowała się pieczęć Stowarzyszenia i ręczny wpis daty wpływu dokumentu.

Dekretacja nanoszona na dokumenty nie zawierała wskazania miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, ale do dokumentacji dołączone były wydruki księgowoń z programu Cogisoft. Z uwagi na stosowaną technikę komputerową opis księgowy należy zatem uznać za zgodny z zapisami ustawy o rachunkowości.

4. Wynagrodzenia

W trakcie kontroli okazano:

- Zestawienie osób zatrudnionych do realizacji zadania w 2018 roku;
- Regulamin wynagradzania i nagradzania pracowników wykonujących pracę w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Krakowie ul. Bardosa 9 prowadzonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Radość” w Krakowie ul. Łanowa 41, datowany na 1.01.2018 r. i podpisany przez Prezesa i Z-cę Prezesa;
- Umowy o pracę dot. 2018 roku;
- Umowę zlecenie dot. obsługi finansowo-księgowej zadania;
- Listy płac za m-ce luty i grudzień 2018 roku;
- Rachunki do umowy zlecenia za luty i grudzień 2018 r. oraz potwierdzenia wykonania przedmiotu umowy.

Na podstawie szczegółowej analizy stwierdzono:

- 1) W ramach realizowanego zadania, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, w placówce opiekuńczo-wychowawczej ul. Bardosa 9, zatrudnione było 10 osób na podstawie umów o pracę oraz 1 osoba na podstawie umowy cywilnoprawnej.

- 2) Wszystkie okazane umowy zostały podpisane zgodnie ze sposobem reprezentacji Podmiotu wskazanym w KRS oraz w statucie. W treści umów o pracę wskazywano placówkę na ul. Bardosa 9 jako miejsce wykonywania pracy, natomiast przedmiot umowy zlecenia określono jako obsługę finansowo-księgową zadania publicznego przytaczając jego pełną nazwę.
- 3) W sprawozdaniu jako podstawę poniesienia wydatku na wynagrodzenia w kwocie brutto brutto wskazywano listy płac. Na oddzielnych listach ujmowano wynagrodzenia dla pracowników i dla osoby zatrudnionej w ramach umowy zlecenia.
- 4) Dodatek funkcyjny zgodnie z regulaminem wynagradzania i zawartą umową o pracę oraz w wysokości w niej określonej pobierała jedynie Dyrektor placówki. W kontrolowanym okresie wypłacano pracownikom dodatek za pracę w porze nocnej, co również znalazło uzasadnienie w zapisach regulaminu wynagradzania.
- 5) W umowie zleceniu nr 001/2018 z 1.01.2018 r. wskazano, że wypłata wynagrodzenia nastąpi do 7 dni po otrzymaniu rachunku od zleceniobiorcy oraz potwierdzeniu przez zleceniodawcę wykonania przedmiotu umowy w danym okresie. W lutym 2018 r. rachunek wystawiono w dniu 28.02.2018 r., a potwierdzenie wykonania z tą samą datą podpisała Członek Zarządu. Listę płac sporządzono w dniu 27.02.2018 r., kiedy to również dokonano przelewu wynagrodzenia. A zatem nastąpiło to przed wystawieniem rachunku tj. niezgodnie z zawartą umową zlecenia. Natomiast w grudniu 2018 r. wszystkich czynności dokonano w tym samym dniu tj. 27.12.2018 r. Nie prowadzono ewidencji przepracowanych godzin, na przedłożonych potwierdzeniach wykonania zleconych czynności również nie zawarto takiej informacji. Wobec powyższego brak jest możliwości ustalenia czy minimalna stawka godzinowa została zachowana.
- 6) Wynagrodzenia zostały przekazane na konta pracowników w kwotach wynikających z list płac w następujących terminach: za luty 2018 r. – 27.02.2018 r., a za grudzień 2018 r. – 27.12.2018 r. Regulamin wynagradzania jako termin wypłaty wskazuje ostatni dzień każdego miesiąca, a jeżeli jest to dzień wolny od pracy – dzień poprzedzający. Uwzględniając księgowanie wpływu na kontach pracowniczych uznać należy, iż wypłata wynagrodzeń nastąpiła w terminie zgodnym z regulaminem wynagradzania.
- 7) W grudniu 2018 roku 7 pracownikom wypłacono w ramach listy płac nr 23/2018 premię roczną, której wysokość wahała się w przedziale od 600 zł do 3500 zł. W dniu 12.12.2019 r. Stowarzyszenie w odpowiedzi na prośbę kontrolującej przesała dokumenty stanowiące podstawę jej wypłaty. Wysokość premii dla pracowników wnioskuje Dyrektor POW, natomiast dla niego samego wniosek podpisała Członek Zarządu. Na liście płac nr 24/2018, również za grudzień 2018 r. ujęto dodatkowo nagrodę dla Dyrektora POW. W piśmie przesłanym przez Stowarzyszenie w dniu 12.12.2019 r., podpisanym przez Prezes Zarządu p. Grażynę Dąbró wyjaśniono: *W związku z tym, że regulamin wynagradzania i nagradzania POW nie przewiduje miesięcznych premii, przyznano pani dyrektor dodatkową nagrodę w kwocie (...) zł brutto za duży wkład pracy i zaangażowanie wielokrotnie wykraczające poza czas pracy.* Dodatkowo przesłano skan listy nagród podpisanej przez Członka Zarządu stanowiącą podstawę wypłaty premii.
- 8) Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych stwierdzono, iż składki do ZUS i zaliczki na podatek do US opłacone były z konta bankowego przypisanego realizacji kontrolowanego zadania w następujących terminach:
 - za luty – 27.02.2018 r.,
 - za grudzień – 27.12.2018 r.

W świetle powyższego stwierdzić należy, iż zapłata zobowiązań publicznoprawnych nastąpiła w terminach zgodnych z określonymi w regulacjach prawnych obowiązujących w tym zakresie.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu:06.02.2020.....

Data otrzymania protokołu:20.02.2020 r.....

Data podpisania protokołu:20.02.2020 r.....

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Specjalista Pracy Socjalnej

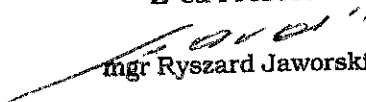

Justyna Szostek-Stopa

.....
Konsultant prawnik


mgr Anna Kamińska

Kontrolowany:

Z-ca Prezesa


mgr Ryszard Jaworski

.....
STOWOZBIENIE PRZYJACIÓŁ
OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH
"WSPÓLNA RADOŚĆ"
ul. Lanowa 41
NIP 529-26-265, REGON 357170151

INSTITUT FÜR
SPRACHLEHRE
UNIVERSITÄT ZÜRICH
CH-8000 ZÜRICH
TEL. 0041 (0) 43 25 11 11
FAX 0041 (0) 43 25 11 12