



SW.0811.41.2019.AD

Protokół z kontroli realizacji zadania określonego w umowie nr W/I/3513/SO/314/2015 z dnia 27 lipca 2015 r. polegającego na zapewnieniu całodobowego schronienia dla bezdomnych mężczyzn, w tym schronienia dla osób niepełnosprawnych oraz osób w okresie rekonwalescencji, na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w lokalu podmiotu.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Zapewnienie całodobowego schronienia dla bezdomnych mężczyzn, w tym schronienia dla osób niepełnosprawnych oraz osób w okresie rekonwalescencji, na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w lokalu podmiotu.

2. Numer i data zawarcia umowy:

Umowa nr W/I/3513/SO/314/2015 z dnia 27 lipca 2015 r.

3. Podmiot realizujący zadanie:

Zgromadzenie Braci Albertynów z siedzibą w Krakowie, ul. Krakowska 43, 31-066 Kraków

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Aleksandra Dziewońska (obecnie: Aleksandra Miszta) – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 36/2019 z 8.01.2019 r.

Magdalena Kluba – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 13/2019 z 7.01.2019 r.

Anna Nakonieczna – Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 68/2019 z 23.05.2019 r.

Małgorzata Kurdybacz - Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 47/2019 z 8.02.2019 r.

5. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1) Ustawy:

a) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688);

b) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1507);

c) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);

2) Umowa:

a) Umowa nr W/I/3513/SO/314/2015 z dnia 27 lipca 2015 r. z późn.zm.

6. Rodzaj kontroli:

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

7. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/3513/SO/314/2015 z dnia 27.07.2015 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

a) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);

b) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej;

c) prawidłowość opisu dokumentacji;

- d) prawidłowość zachowania wkładu osobowego oraz finansowego zgodnie z zapisami umowy;
- e) stopień realizacji rezultatów określonych w umowie;
- f) prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 12.08.2019 r. od godziny 8.00 do 13.08.2019 r. godz. 15.30 w siedzibie Zleceniobiorcy w Krakowie, ul. Krakowska 43 oraz w miejscu realizacji zadania, ul. Skawińska 6. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił w dniu 14.09.2019 r.

10. Sposób poinformowania Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca o terminie kontroli został poinformowany pismem z dnia 7.03.2019 r. znak: SW.0811.41.2019.AD, nr kanc. W – 25213/19, które zostało przesłane za pośrednictwem poczty jak również drogą mailową.

11. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

brat Jan (Antoni Adamus) – kierownik przytuliska;

brat Franciszek (Robert Grzelka) – wolontariusz księgowy przytuliska dla ubogich.

12. Dobór próby:

W ramach kontroli realizacji zadania zweryfikowano:

- a) 100% dokumentów księgowych wykazanych w sprawozdaniu jako pokryte z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego;
- b) 100 % dokumentów księgowych wykazanych w sprawozdaniu jako pokryte ze środków dotacyjnych pochodzących z okresu od 1 do 30 czerwca 2018 r. oraz od 1 do 31 grudnia 2018 r.
- c) 100% dokumentów pracowników i wolontariuszy zaangażowanych do realizacji zadania;
- d) 100% dokumentów dotyczących realizacji zadania za IV kwartał 2018 r.;
- e) 100% dokumentów promujących zadanie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

13. Stosowane w protokole skróty:

- a) Realizator, MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Józefińska 14;
- b) Zleceniobiorca/Zgromadzenie/Podmiot – Zgromadzenie Braci Albertynów z siedzibą w Krakowie, ul. Krakowska 43;
- c) Przytulisko – Przytulisko zlokalizowane w Krakowie, ul. Skawińska 4 i 6;
- d) Gabinet lekarski przytuliska- gabinet lekarski przytuliska zlokalizowany przy ul. Krakowskiej 43 w Krakowie;
- e) DPS- Dom pomocy Społecznej;
- f) Kuchnia – Kuchnia dla ubogich, ul. Skawińska 6 w Krakowie.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

1. Realizacja zakresu rzeczowego

Podczas wizji lokalnej przeprowadzonej 13 sierpnia 2019 roku w pomieszczeniach Przytuliska dla bezdomnych mężczyzn przy ul. Skawińskiej 4 i 6 stwierdzono, że § 4 ust. 2 pkt 1)-6) umowy realizowany jest w sposób prawidłowy, przy czym Kontrolujący zwrócili uwagę, że w pomieszczeniach mieszkalnych mieszkańcy przechowują dużą ilość przedmiotów, w tym artykułów spożywczych, na podłodze pod łózkami.

Łazienki w budynku przy ul. Skawińskiej 6 są czyste, lecz w znacznym stopniu wyeksploatowane.

W związku z powyższym kontrolujący poinformowali, że należy rozważyć możliwość doposażenia pokoi i remontu łazienki.

2. Pomoc ukierunkowana na wyjście mieszkańców z bezdomności

Na podstawie dokonanej 13.08.2019 r. analizy wybranych teczek osobowych mieszkańców oraz wyjaśnień złożonych przez Kierownika przytuliska dnia 4 września 2019 roku, kontrolujący stwierdzili, że § 4 ust. 2, pkt 7) umowy oraz zapisy oferty w tym zakresie realizowane są w sposób prawidłowy.

3. Prowadzenie dokumentacji działań i zgodność ze sprawozdawczością

W wyniku analizy dokumentacji działań oraz ich zgodności ze sprawozdaniem w dniu 13 sierpnia 2019 r. stwierdzono, że § 4 ust. 2, pkt 9) umowy realizowany jest w sposób prawidłowy w uwagami:

- W sprawozdaniu rocznym z 2018 roku wykazano, że z psychoterapii prowadzonej na terenie Przytuliska korzystało 20 osób, zaś z psychoterapii prowadzonej w innych placówkach 32 osoby. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że na terenie przytuliska było ich 15, a w innych placówkach 32.
- W sprawozdaniu rocznym z IV kwartału 2018 wykazano 104 konsultacje lekarskie natomiast z dokumentacji wynika, że przeprowadzonych było 106 konsultacji.
- Analizując przedstawioną ewidencję mieszkańców stwierdzono, że nie jest ona prowadzona w weekendy, a także nie była uzupełniania przez cały tydzień października 2018 r.

4. Zakres kadrowy

W wyniku analizy dokumentacji 13 sierpnia 2019 roku, dotyczącej realizacji zakresu kadrowego zadania stwierdzono, że § 4 ust. 2, pkt 8) umowy co do zasady jest realizowany w sposób prawidłowy z uwagami:

- Brak porozumień wolontariatu lekarzy pracujących w Gabinetzie Lekarskim Przytuliska oraz braki w dokumentacji dotyczącej ich kwalifikacji (okazano prawo do wykonywania zawodu jednej z lekarek). Wyjaśnienie przekazane w trakcie kontroli przez Brata Jana, że gabinet funkcjonuje jako odrębna komórka organizacyjna nie zostało uznane przez kontrolujących.
- Wolontariusz A.S. ma podpisane dwa porozumienia wolontariatu obejmujące ten sam okres. Obowiązki obu rozpoczynają się z dniem 01.01.2017 roku. Jedne kończy się z

dniem 31.10.2018 r., a drugie 31 grudnia 2019 roku. Obydwa porozumienia mają zbliżony zakres obowiązków.

- W trakcie kontroli okazano badania psychotechniczne do kierowania pojazdem dla kierowcy wydane dnia 20-12-2012 i ważne do 19-12-2017 roku. Nie okazano aktualnych badań psychotechnicznych. Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi dnia 4.09.2019 r. ze względu na brak posiadania aktualnych badań polecono kierowcy wykonanie testów psychotechnicznych.

5. Realizacja zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa

Dnia 13 sierpnia 2019 roku okazano wnioski o wpis do rejestru Sanepid, a także protokół z kontroli kuchni i kontroli jakości wody. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Dnia 19 sierpnia 2019 Zleceniobiorca przesłał skan wpisu do rejestru placówek objętych kontrolą Sanepid, w związku z czym stwierdzono, że zapisy art. 61 ustawy o bezpieczeństwie żywienia i żywności realizowane są w sposób prawidłowy.

Dnia 25 sierpnia 2019 Podmiot przesłał również protokół z kontroli gaśnic i hydrantów w przytulisku z dnia 23 października 2018 roku.

6. Realizacja obowiązków informacyjnych

W wyniku analizy strony internetowej przeprowadzonej w dniu 27 sierpnia 2019 r. stwierdzono brak odnośnika do platformy „Magiczny Kraków” oraz błąd w zapisie informacji o współfinansowaniu. Zapis powinien brzmieć: „Zadanie publiczne jest finansowane ze środków Miasta Krakowa”. W pozostałym zakresie zapis § 8 umowy zmienionej aneksem z dnia 9 sierpnia 2018 roku realizowany jest poprawnie.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej.

Podczas kontroli okazano:

- a) Uchwałę Przełożonego Generalnego Zgromadzenia Braci Albertynów w Krakowie z dnia 2.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.
- b) Wydruk planu kont z dnia 31.12.2018 r. z programu Comarch ERP Optima zawierający numery kont księgowych syntetycznych i analitycznych wraz z ich nazwami.
- c) Wyciąg z prawa wewnętrznego Zgromadzenia Braci Albertynów z dnia 7.08.2019 r. podpisany przez Kierownika Przytuliska- br. Jana (Antoniego Adamusa).
- d) Statut Przytuliska dla Bezdomnych Mężczyzn w Krakowie przy ul. Skawińskiej 6 z dnia 1.07.2011 r.
- e) Regulamin dla mieszkańców przytuliska dla bezdomnych mężczyzn, ul. Skawińska 6 z dnia 1.07.2011 r.
- f) Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów dla Zgromadzenia Braci Albertynów w Krakowie, z mocą obowiązywania od 1.01.2018 r.
- g) Wydruk z banku PKO S.A. z dnia 7.08.2019 r. potwierdzający, że właścicielem rachunku o nr 21 1240 2294 1111 0010 2618 8482 jest Zgromadzenie.

- h) Pełnomocnictwo udzielone bratu Janowi – Antoniemu Adamus w dniu 31.03.2016 r. przez przełożonego generalnego do reprezentowania Zgromadzenia i załatwiania wszelkich spraw administracyjnych, finansowych oraz do podpisywania umów, dotyczące m. in. Przytuliska dla bezdomnych mężczyzn ul. Skawińska 6 i 4.
- i) Umowę na prowadzenie księgi rachunkowej zawartą w dniu 2.01.2018 r. z Biurem Rachunkowo-Księgowym „Maria”.

Zapisy polityki obowiązują od 1.01.2018 r., integralną część stanowi Zakładowy Plan Kont wraz z komentarzem. Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości prowadzeniem ksiąg rachunkowych zajmuje się Biuro Rachunkowo-Księgowe „Maria” z siedzibą w Roczynach, ul. Zarzeczna 51 A Andrychów.

Do rozliczenia kosztów związanych z prowadzeniem przytuliska wykorzystywano konta ze znacznikiem „P” np. 501-P czy 551 -P, do których prowadzono liczne konta analityczne.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów obowiązująca w Zgromadzeniu określa, że każdy dokument ujęty w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym przez Kierownika Przytuliska oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika sprawdzającego i Głównego Księgowego. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości sprawdzone dokumenty są podstawą do wprowadzenia zapisu w księgach oraz dokonania zapłaty z kasy, bądź z rachunku bankowego.

Podstawą wypłaty środków z kasy były sporządzane druki KW. Należności regulowane były gotówką, kartą płatniczą oraz przelewami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dotyczącą prowadzenia przytuliska, zgodnie z zasadami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Wykorzystanie dofinansowania.

Prowadzenie przytuliska ma charakter zadania wspieranego na którego realizację w 2018 roku została przeznaczona kwota 175 000 zł. Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem nr 2 Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego łącznej wysokości 77 515,44 zł. Ponadto Zgromadzenie zobowiązało się do zapewnienia wkładu osobowego o wartości 164 680 zł. Wkład osobowy stanowiły świadczenia wolontariuszy.

Analiza sprawozdań wykazała, że środki finansowe przekazane z GMK zostały wydatkowane w 100%, wraz z odsetkami bankowymi wydatkowano kwotę 175 006,29 zł. Według sprawozdania Zleceniobiorca przekazał na realizację zadania 139 884,66 zł z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego, przy czym w trakcie kontroli stwierdzono, że w lp. 336 Zleceniobiorca omyłkowo wykazał wydatek w wysokości 45,88 zł zamiast w wysokości 45,83 zł.

Dodatkowo kwota w wysokości 403,26 zł pokryta ze środków własnych dot. składek do ZUSu odprowadzanych za osobę przygotowującą posiłki za miesiąc grudzień, ujęta w sprawozdaniu w lp. 305 została faktycznie zapłacona przez Zleceniobiorcę dnia 4.01.2019 r. przy czym mając na uwadze opinię Radców Prawnych UMK z dnia 14 października 2019 roku, sporządzoną na

podstawie orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego w tym wyroku z dnia 20 listopada 2014 roku sygn. akt II GSK 1107/13, powyższy wydatek należy uznać za poprawnie wniesiony w ramach wkładu własnego.

3. Prawidłowość rozliczeń finansowych – faktury i inne dokumenty dotyczące kosztów realizacji zadania.

1) W czasie kontroli okazano następujące dokumenty:

1. Faktury i rachunki.
2. Raporty kasowe, KW, KP.
3. Raporty bankowe.
4. Wyciągi bankowe.
5. Noty księgowo.
6. Listy płac.
7. Umowy dot. lokali przy ul. Skawińskiej 4 i 6 oraz Krakowskiej 43:
 - a) Umowę użyczenia z dnia 1.12.2014 r. zawartą z Caritas Archidiecezji Krakowskiej, przedmiotem umowy jest budynek mieszkalny przy ul. Skawińskiej 4 o powierzchni użytkowej 898 m² oddany do bezpłatnego użytkowania nieruchomości z przeznaczeniem na cele prowadzenia samodzielnie Przytuliska dla bezdomnych mężczyzn na czas nieokreślony od 1.01.2015 r.;
 - b) Umowę „używania” zawartą dnia 1.01.1999 r. z Caritas Archidiecezji Krakowskiej, przedmiotem umowy jest budynek położony przy ul. Skawińskiej 6 oddany w bezpłatne używanie na czas nieokreślony;
 - c) Umowę użytkowania z dnia 21.05.1997 r. zawartą ze Skarbem Państwa dot. nieruchomości przy ul. Krakowskiej 43;
 - d) Umowę użyczenia z dnia 1.06.2015 r. zawartą z GMK-DPS. Przedmiotem użyczenia jest część piwnic o powierzchni 103,50 m², w których znajduje się wymiennikowa ciepła oraz kotłownia gazowa, obsługujące budynki DPS oraz budynek przy ul. Skawińskiej 4 w Krakowie. Okres obowiązywania umowy określono od 15.01.2015 r. do dnia 31.12.2016 r.
 - e) Aneks nr 1 z dnia 2.01.2017 r. do umowy użyczenia zawartej dnia 1.06.2015 r. Aneks dot. m.in. przedłużenia umowy użyczenia na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
 - f) Umowę nr UWK-5928/2018/30066 o zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków ul. Skawińska 4 z 28.12.2018 r., umowa obowiązuje od 1.07.2018 r.
 - g) Umowę nr U-42994/2000 o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków z 2.01.2000 r. dot. Skawińska 6 zawartą na czas nieokreślony wraz z aneksem z 22.09.2014 r.
 - h) Umowę kompleksową nr 148/2018/S/PS dotyczącą dostarczania ciepła, zawartą z Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej S.A. w Krakowie;
 - i) Umowę sprzedaży energii elektrycznej zawartą w dniu 7.07.2017 r. dot. lokalu przy ul. Skawińskiej 6;
 - j) Umowę sprzedaży energii elektrycznej zawartej dnia 10.05.2017 r. dot. lokalu mieszkalnego przy ul. Skawińskiej 4;

- k) Umowę kompleksową dostarczania paliwa gazowego nr 210/O/UH1/4924/18 z 25.07.2018 z PGNiG dot. lokalu przy ul. Skawińskiej 6;
 - l) Umowę nr FD/00833/17 dot. najmu pojemników na odpady komunalne dla nieruchomości położonej przy ul. Skawińska 6. Umowa obowiązuje od dnia 1.01.2017 r. na czas nieokreślony.
8. Dokumenty stanowiące wewnętrzne uregulowania mające wpływ na sposób wydatkowania przyznanej dotacji:
- a) Zarządzenie z dnia 1.07.2016 r. w sprawie podziału kosztów za zużycie mediów. Zgodnie z ww. zarządzeniem za zużycie mediów (tj. energii elektrycznej, gazu, wody) przytulisko winno pokrywać 70 % ww. kosztów.
 - b) Zarządzenie z dnia 10.01.2018 r. w sprawie podziału kosztów za ubezpieczenie budynków przy ul. Skawińskiej 4 i 6 oraz budynku przy ul. Krakowskiej 43, zgodnie z którym przytulisko partycypuje w wysokości 50 % kosztów.
 - c) Zarządzenie z dnia 1.06.2018 r. w sprawie podziału kosztów za centralne ogrzewanie i ciepłą wodę użytkową, partycypację przytuliska w wyżej wymienionych kosztach określono w wysokości 64% CO oraz 55% CWU.
 - d) Porozumienie z dnia 1.06.2015 r. zawarte z DPS ul. Krakowska 55 dot. rozliczeń za media tj. centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, wody i ścieków oraz gazu w związku z brakiem oddzielnych liczników dla budynku przy ul. Skawińskiej 4. Porozumienie zostało zawarte na czas określony tj. od 15.01.2015 r. do 31.12.2016 r. Aneks nr 1 do porozumienia przedłużył okres obowiązywania porozumienia od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
- Zleceniobiorca dnia 19.08.2019 r. przekazał skan aneksu nr 2 z dnia 2.01.2018 r. do porozumienia zawartego 1.06.2015 r. zgodnie z którym okres obowiązywania porozumienia przedłużono od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.
9. Oświadczenia Kierownika Przytuliska br. Jana (Antoniego Adamusa)
- Oświadczenie z dnia 12.08.2019 r. informujące, że w 2018 r. opłaty za media dotyczące budynku przy ul. Skawińska 4, do czasu zawarcia niezależnych umów z dostawcami mediów, regulowane były przez Zgromadzenie na rachunek bankowy DPS, zaś wpłaty realizowane były na podstawie faktur wystawianych przez DPS. Zgromadzenie Braci Albertynów stało się użytkownikiem budynku przy ul. Skawińskiej 4 z dniem 15.01.2015 r., do tego czasu budynek był użytkowany przez DPS.
 - Oświadczenie z dnia 12.08.2019 r. informujące, że w 2018 r. opłaty za usługi telekomunikacyjne regulowane były przez Zgromadzenie na podstawie faktur wystawianych przez firmę Orange Polska S.A.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi w trakcie kontroli koszty mediów lokalu przy ul. Krakowskiej 43, gdzie mieści się gabinet lekarski przytuliska nie były pokrywane ze środków dotacyjnych.

2) W wyniku analizy dokumentacji poddanej kontroli stwierdzono:

1. Faktury i rachunki zawierają następujący opis:
 - a) pieczęć podmiotu realizującego zadanie;

- b) pieczęć: Wykorzystano na potrzeby przytuliska;
 - c) jeżeli zostały pokryte ze środków dotacyjnych zawierają informację, że wydatek rozliczono w ramach kontrolowanej umowy;
 - d) jeżeli zostały wykazane w sprawozdaniu jako pokryte ze środków finansowych własnych, ze środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego posiadają pieczęć: Zapłacono: 1. Z finansowych środków własnych..2. Z finansowych środków z innych źródeł...w tym: - z opłat adresatów zadania publicznego ..., - z innych źródeł publicznych..., - z pozostałych źródeł ...
 - e) potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wraz z datami oraz podpisami kierownika przytuliska;
 - f) zatwierdzenie do wypłaty kwoty (podanej za pomocą cyfr oraz słownie), potwierdzone podpisem księgowego oraz kierownika;
 - g) dekretację, co do zasady z parafą.
2. Sposób rozliczenia kosztów mediów w ramach faktur poddanych kontroli nr FV10/DP600400FK/000050118 z dnia 30.01.2018 r. oraz FV10/DP600400FK/000230618 z dnia 5.06.2018 r. wystawionych przez DPS był zgodny z zasadami określonymi w porozumieniu z 1.06.2015 r.
 3. Opłaty za media rozliczane były zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniach przyjętych przez Zgromadzenie.
 4. W przypadku kosztów do których wystawiano noty księgowe przez Zgromadzenie dla Przytuliska (np. koszty za prowadzenie ksiąg rachunkowych, wodę, ścieki, energię elektryczną, przesył CO i CWU) Zleceniobiorca w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego jako numery dokumentów księgowych podawał numery faktur zaś kwoty wykazane w sprawozdaniu dot. wartości wskazanych na notach księgowych. Elementy opisu wskazane w cz. III protokołu pkt. 3. 2) ppkt. 1 zawierały noty księgowe. Faktury dołączone do not księgowych posiadały pieczęć potwierdzającą dokonania sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wraz z datami oraz podpisami kierownika przytuliska.
 5. W lutym 2018 r. dokonano nadpłaty za gaz, co zostało uwzględnione przy dokonywaniu płatności za kolejną fakturę.
 6. Zapłata za dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu następowała z różnych rachunków bankowych.
 7. Raporty kasowe zawierały informacje o ruchach gotówki w kasie i dotyczyły tylko przytuliska.
 8. Poprawki w dekretacjach księgowych dokonywane były w sposób niezgodny z Ustawą o rachunkowości: tj. fv 92/18/02, fv 0/0(031)0005/068038, fv 58/18/J.
 9. W sprawozdaniu podano niepoprawną datę wystawienia w przypadku lp. 381.
 10. W sprawozdaniu podano niepoprawne nazwy list płac w lp. 302, lp. 303, lp. 304, lp. 305, lp.317.
 11. Częściowe wyblaknięcie faktury nr 5125K1/0494/18 – utrudniona identyfikacja.
 12. Faktura 731/18 z 17.03.2018 r., fv 58/18/J z 29.03.2018 r., fv 016317-2018-177 z 30.03.2018 r., 0/0(031)0005/087015 z 28.03.2018 r., 0/0(031)0005/087014 z

28.03.2018 r. zostały ujęte w raporcie kasowym za kwiecień 2018 r. Kierownik Przytuliska wyjaśnił, że przyczyną ujęcia faktur w raporcie kasowym za kwiecień 2018 r. jest brak przekazania na czas dokumentów do biura rachunkowego znajdującego się poza Krakowem.

4. Zatrudnienie pracowników i wolontariuszy.

W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego za 2018 r. Zleceniobiorca wykazał, że wynagrodzenie opiekuna zatrudnionego na umowę o pracę jest pokrywane ze środków dotacyjnych zaś wynagrodzenie pracownika przygotowującego posiłki za okres od czerwca do grudnia 2018 r. zostało pokryte z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w wysokości. W związku z czym kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia opiekuna za miesiące czerwiec oraz grudzień oraz pracownika przygotowującego posiłki za miesiące od czerwca do grudnia 2018 r. Okazano listy obecności pracowników. Listy płac zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez Kierownika Przytuliska. Na listach płac widniały również podpisy księgowej. Listy płac zostały dołączone do poleceń księgowania. Polecenia księgowania zostały opatrzone: pieczęcią informującą o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym wraz z datami oraz podpisami kierownika przytuliska oraz zatwierdzeniem do wypłaty, pieczęcią Zgromadzenia, pieczęcią: *Wykorzystano na potrzeby przytuliska*, jeżeli wynagrodzenia zostały pokryte ze środków dotacyjnych zawierają informację, że wydatek rozliczono w ramach kontrolowanej umowy zaś jeżeli zostały wykazane w sprawozdaniu jako pokryte ze środków finansowych własnych, ze środków z innych źródeł, w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego posiadają pieczęć wskazaną w cz. III protokołu pkt. 3. 2) ppkt. 1 d. Na listach płac wykazanych w sprawozdaniu jako dokumenty księgowe będące podstawą rozliczenia wydatku nie znajdują się wszystkie elementy opisu, którymi opatrzone polecenie księgowania - na listach płac widoczna np. pieczęć Zgromadzenia oraz pieczęć informująca o „wykorzystaniu na potrzeby przytuliska” i kuchni.

W instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów określono również zasady obiegu dokumentacji związanej z wypłatą wynagrodzeń. Zgodnie z zapisem w pkt. IV listy sporządzane są przez biuro rachunkowe na podstawie dokumentów przekazanych najpóźniej do 25-go dnia bieżącego miesiąca. Listy płac sporządzane są do 28-go dnia każdego miesiąca. Termin wypłaty wynagrodzeń przypada na ostatni dzień roboczy każdego miesiąca. Listy płatnicze podlegają zatwierdzeniu przez kierownika oraz właściciela biura rachunkowego. Przyjęcia i zwolnienia pracowników dokonywane są przez kierownika, który przekazuje stosowną informację do biura rachunkowego w celu zgłoszenia tego faktu w ZUS. Dokumenty związane z zatrudnianiem i zwalnianiem pracowników przygotowuje biuro rachunkowe.

Wynagrodzenia zostały wypłacone gotówką z kasy, przy czym wynagrodzenia za miesiące czerwiec, lipiec oraz sierpień 2018 r. zostały wypłacone we wcześniejszym terminie niż wskazanym w instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów. W związku z czym zwrócono się do Zleceniobiorcy z prośbą o wyjaśnienie. Kierownik Przytuliska dnia 2.09.2019 r. poinformował, że wcześniejsza wypłata wynagrodzeń była spowodowana koniecznością wyjazdu

brata prowadzącego kasę Przytuliska: „Wiedząc o nieobecności kasjera w ostatnim dniu miesiąca, jako kierownik, zezwoliłem na wcześniejszą wypłatę wynagrodzeń”.

Potwierdzenia odbioru wypłaty wynagrodzeń znajdowały się na kwitach wypłat, które przechowywane były w segregatorach wraz listami obecności pracowników.

W związku z tym, że osoba przygotowująca posiłki zatrudniona jest na pół etatu w Przytulisku oraz na pół etatu w Kuchni, w trakcie kontroli przekazano skan wyliczeń podziału składek do US i ZUSu dla pracownika w poszczególnych miesiącach od Biura Rachunkowo-Księgowego.

Należności do US zostały uregulowane w wymaganym terminie. Składki do ZUS-u były przekazywane na konto Zgromadzenia, składki za miesiące od czerwca do listopada zostały uregulowane w wymaganym terminie. Składki do ZUSu za miesiąc grudzień zostały przekazane na konto Zgromadzenia dnia 31.12.2018 r. zaś przekazane do ZUS-u dnia 4.01.2019 r.

Zgodnie z listą płac nr E/2018/12 składki do ZUS osoby zatrudnionej na stanowisku opiekuna za miesiąc grudzień wyniosły 1247,38 zł. Zleceniobiorca wykazał wynagrodzenie ww. osoby za miesiąc grudzień w sprawozdaniu w lp. 317.

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy nr W/I/3513/SO/314/2015 „Przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1-5 Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać poprzez realizację wszystkich płatności, w tym podatków i świadczeń od wynagrodzeń do dnia 31 grudnia każdego roku, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1 (..)”

Mając jednak na uwadze opinię Radców Prawnych UMK z dnia 14 października 2019 roku, sporządzoną na podstawie orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego w tym wyroku z dnia 20 listopad 2014 roku sygn. akt II GSK 1107/13, powyższy wydatek należy uznać za poprawnie poniesiony.

W przedmiotowej opinii wskazano, iż orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego stanowi, że w przedstawionym stanie prawnym brak podstaw do uznania, że tylko zapłata za faktury oznacza wykorzystanie dotacji. Skoro zrealizowano w terminie zadanie publiczne, na które udzielona była dotacja i w tym terminie zaciągnięto zobowiązanie do zapłaty za usługi wykonane w trakcie realizacji zadania, to uznać należy, że dotacja została wykorzystana w terminie, a użyty w art. 251 ust. 4 Ustawy o finansach publicznych zwrot „w szczególności” na interpretację taką pozwala.

Podczas kontroli okazano porozumienia o współpracy dla 11 wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz przytuliska. Zawarto porozumienia o współpracy w zakresie:

1. Kierownik przytuliska – 1 osoba – wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu: 176 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
2. Księgowy przytuliska – 1 osoba – wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu do 31.03.2018 r. 88 godz. miesięcznie, od 1.04.2018 r. 44 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
3. Pracownik przygotowujący posiłki – 1 osoba – wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu do 31.05.2018 r. 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: od stycznia do 31.05.2018 r.)

4. Terapeuty, pomoc w wyjściu bezdomności i uzależnienia mieszkańców przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 8 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
5. Kierowcy i pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
6. Magazyniera i pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
7. Pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie od 1.01.2018 r. do 31.10.2018 r.) z tą osobą zawarto również porozumienie w zakresie pomocy w opiece nad mieszkańcami przytuliska, pielęgniarz w wymiarze 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).
8. Pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie od 1.11.2018 r. (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: od 1.11.2018 r. do 31.12.2018 r.).
9. Pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: od 1.01.2018 r. do 31.08.2018 r.).
10. Pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 88 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: od 1.09.2018 r. do 31.12.2018 r.).
11. Pomoc w opiece nad mieszkańcami przytuliska, pielęgniarz – 1 osoba - wymiar świadczenia wskazany w porozumieniu 176 godz. miesięcznie (czas wykonywania wolontariatu w kontrolowanym okresie: cały 2018 r.).

Zgodnie z informacjami uzyskanymi w trakcie kontroli od Kierownika Przytuliska z 2 osobami świadczącymi wolontariat w gabinecie lekarskim nie zawarto porozumień wolontaryjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w Zgromadzeniu nie była prowadzona ewidencja potwierdzająca wykonywanie wolontariatu. Podczas kontroli Kierownik przytuliska przekazał oświadczenie z dnia 12.08.2019 r. w którym, oświadcza, że w okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018 wkład wolontariuszy w przytulisku, który został zadeklarowany w umowie nr W/I/3513/SO/314/2015 oraz Aneksie nr 2 z dnia 9.08.2018 był wykonany w pełnym 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:25.11.2019.....

Data otrzymania protokołu:10.12.2019.....

Data podpisania protokołu.....23.12.2019.....

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Konsultant

Miszta
Aleksandra Miszta

Starszy Inspektor

Kluba
Magdalena Kluba

Podinspektor

Nakonieczna
Anna Nakonieczna

Działu Pomocy Społecznej

Kurdybacz
Małgorzata Kurdybacz

Kontrolowany:

Robert Gaeller

brat Franciszek Gaeller

Przełożony Zarząd
Zgromadzenia

ZGROMADZENIE
BRACI ALBERTYNÓW

Ul. Krakowska 43
31-066 Kraków
tel. 429-56-64