

SW.0811.55.2019.MK

**Protokół z kontroli realizacji zadania polegającego na prowadzeniu
kuchni/jadłodajni w zasobach lokalowych Oferenta na terenie Gminy Miejskiej Kraków w
okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2020 r. zgodnie z umową nr W/I/61/SO/4/2018
z dnia 15 stycznia 2018 roku.**

I. Informacje wstępne

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Prowadzenie kuchni w zasobach lokalowych Oferenta na terenie Gminy Miejskiej Kraków w okresie od 1.01.2018 r. do 30.09.2020 r.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Caritas Archidiecezji Krakowskiej ul. Ossowskiego 5, 30-656 Kraków.

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Anna Nakonieczna – Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 68/2019 z 23.05.19 r.
Magdalena Kluba – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 13/2019 z 7.01.2019 r.

4. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali pracownicy Caritas Archidiecezji Krakowskiej:

Ewa Zapała – specjalista ds. kadr i płac
Agnieszka Marosz - specjalista ds. kadr i płac
Joanna Jakóbczak –księgowa
Siostra Leokadia Martyniak – Kierownik Kuchni Caritas

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

a) Ustawy:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 869, ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 351, ze zm.);
- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 688, ze zm.);
- ustawa z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (t.j. Dz.U z 2019, poz. 1252, ze zm.);

b) Rozporządzenia:

- Rozporządzenie (WE) nr 852/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie higieny środków spożywczych (Dz. Urz. UE L139 z 30.04.2004);

c) Umowy:

- umowa nr W/I/61/SO/4/2018 z dnia 15.01.2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Caritas Archidiecezji Krakowskiej.

6. Rodzaj kontroli:

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

7. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 01.01 do 31.12.2018 roku.

8. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.55.2019.MK nr kanc. W- 36860/19 z 21 listopada 2019 r., które zostało przekazane zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniu 5 grudnia 2019 r., w siedzibie Caritas Archidiecezji Krakowskiej ul. Ossowskiego 5, od godziny 8:00 do godziny 14:30 oraz w godzinach 8:00 do 9:00 w kuchni/jadłodajni w Krakowie ul. Dietla 48. Ostatnie wyjaśnienia Zleceniobiorca przesłał w dniu 16.12.2019 r.

10. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie nr W/I/61/SO/4/2018 z dnia 15.01.2018 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- b) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowej dotyczącej realizacji zadania;
- c) prawidłowość zatrudnienia kadry tj. posiadanie odpowiednich kwalifikacji zawodowych; pracowników realizujących zadania w placówce;
- d) prawidłowość prowadzenia dokumentacji merytorycznej uczestników zadania;
- e) prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

11. Skróty stosowane w protokole:

GMK, Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;
MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
Podmiot, Caritas - Caritas Archidiecezji Krakowskiej, ul. Ossowskiego 5;
kuchnia, kuchnia/jadłodajnia, KBA, Placówka – Kuchnia/jadłodajnia ul. Dietla 48.

12. Najważniejsze zasady dotyczące prowadzenia kuchni/jadłodajni odnoszące się do przedmiotu kontroli:

Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia kuchni/jadłodajni w Krakowie przy ul. Dietla 48 w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2020 r., z wyjątkiem przerw w miesiącu lipcu, oraz:

- wydawania gorącego posiłku jednodaniowego (tzw. „zupa z wkładką mięsna” i pieczywo) w godzinach 12.00 - 14.00 w dniach od poniedziałku do soboty;
- objęcia pomocą 1360 osób rocznie, w tym nie mniej niż 320 osób miesięcznie;
- zapewnienia odpowiednich warunków lokalowych umożliwiających spożycie posiłku, zapewnienie miejsc siedzących oraz miejsc do jednoczesnego spożywania posiłku przez osoby korzystające z posiłków na miejscu;

- wydania w okresie letnim (od kwietnia do października) minimum 360 posiłków dziennie i minimum 8600 posiłków miesięcznie;
- wydania w okresie zimowym (od listopada do marca) minimum 400 posiłków dziennie i minimum 9550 posiłków miesięcznie.

Zgodnie z ofertą Zleceniobiorca winien zatrudniać w łącznym wymiarze 5,7 etatu, następujące osoby:

- kierownika placówki,
- kucharza,
- kierowcę/pracownika gospodarczego,
- pomoc kuchenną – 4 osoby.

Według zapisów §3 umowy nr W/I/61/SO/4/2018 Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości 67 640 zł, natomiast Zleceniobiorca do przekazania środków finansowych własnych w wysokości 106 864 zł.

13. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca prowadzenia kuchni/jadłodajni, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., w tym:

- 100% dokumentów księgowych z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. pozostała dokumentacja zgodnie z profesjonalnym osądem kontrolujących;
- 100% dokumentów dotyczących wynagrodzeń i obsługi administracyjnej w 2018 roku.;
- 100% dokumentów pracowników zatrudnionych do realizacji zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku;
- dokumentacja z Sanepid, oraz ppoż budynku kuchni przy ul. Dietla 48;
- dokumentacja wydanych posiłków w sierpniu i wrześniu 2018 r.;
- 100% dokumentów promujących zadanie z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Ponadto skontrolowane zostaną pomieszczenia służące do przechowywania żywności, przygotowywania oraz spożywania posiłków.

II. Kontrola zakresu merytorycznego zadania realizowanego przez Caritas Archidiecezji Krakowskiej.

1. Realizacja zakresu rzeczowego.

Na podstawie §4 ust. 5 pkt. 1) umowy nr W/I/61/SO/4/2018 Podmiot ma za zadanie zapewnić wyżywienie osobom bezdomnym i ubogim, w postaci jednodaniowego gorącego posiłku, tzw. „zupy z wkładką mięsną” oraz pieczywa. Podczas wizji lokalnej budynku dnia 5 grudnia 2019 roku kontrolujący obserwowali proces przygotowania posiłku, który miał składać się z zupy gotowanej w dwóch kotłach o pojemności 150l., mięsa oraz ziemniaków. Ponadto w pomieszczeniu, w którym wydawane są posiłki składowane były kosze z pieczywem. W związku z powyższym kontrolujący uznali, że §4 ust. 5 pkt. 1 umowy realizowany jest w sposób prawidłowy.

Na podstawie wyjaśnień s. Leokadii i przeprowadzonej wizji lokalnej ustalono, że kuchnia otwarta jest od poniedziałku do soboty w godzinach 12:00 do 14:00. Osoby chętne odbierają posiłki w okienkach, a następnie mają możliwość ich spożycia na miejscu w jadalni wyposażonej w 6 stołów z ławkami po obu stronach. Siostra Leokadia określiła, że na raz, na

miejscu, posiłek może spożywać ok. 40 osób. Osoba, która spożyła posiłek odnosi brudne talerze do specjalnie przeznaczonego do tego celu okienka. Dodatkowo osoby korzystające z posiłku mogą na miejscu skorzystać z toalety, przylegającej do jadalni. W związku z powyższym kontrolujący uznali, że §4 ust. 5 pkt 2) oraz 9) ww. umowy są realizowane w sposób prawidłowy.

Podmiot zobowiązany jest do wydawania min. 360 posiłków dziennie w okresie letnim i 400 posiłków dziennie w okresie zimowym; sumarycznie min. 99 350 posiłków rocznie dla minimum 320 osób miesięcznie i 1 360 osób rocznie. Siostra Leokadia wyjaśniła, że posiłki ewidencjonowane są przy wejściu do kolejki przez osobę skierowaną do pomocy z Klubu Integracji Społecznej MOPS. Każda osoba chcąc pobrać posiłek przechodzi obok osoby ewidencjonującej i zostaje odnotowana na specjalnych drukach. Siostra Leokadia wyjaśniła, że niektóre osoby nie pozwalają na zapisanie swoich danych. W sprawozdaniu z 2018 roku Podmiot zadeklarował, że wydanych zostało 128 236 posiłków dla 1 618 osób, nie uwzględniając tych osób, które nie pozwoliły na ewidencjonowanie. Dane sporządzone ręcznie przenoszone są do zestawienia komputerowego, a to z kolei przesyłane jest do Działu Pomocy Bezdomnym na koniec każdego kwartału. Siostra Leokadia wyjaśniła kontrolującemu, że druki robocze, na których prowadzona jest ewidencja są na bieżąco niszczone, ze względu na aspekty higieniczne. Osoby bezdomne, które zgłaszają się po posiłek przychodzą często bardzo zaniedbane i po całym miesiącu używania druków są one w bardzo złym stanie. Po okazaniu przez siostrę druków z bieżącego kwartału kontrolujący stwierdzili, że są one bardzo zabrudzone w związku z czym przechowywanie ich w momencie kiedy dane archiwizowane są komputerowo byłoby niezasadne. Siostra Leokadia oświadczyła, że codziennie gotowane jest 300l. zupy co daje ok 600 porcji. Biorąc pod uwagę analizę bieżącej ewidencji wydanych posiłków jak również ustalenia dokonane w trakcie wizji lokalnej należy uznać, że dane przekazywane w sprawozdaniach za rok 2018 były adekwatne w stosunku do prowadzonej działalności. W związku z powyższym kontrolujący uznali, że zapisy §4 ust. 5. pkt. 3) – 8) ww. umowy realizowane są w sposób prawidłowy.

2. Zapewnienie odpowiedniej kadry.

W wyniku przeprowadzonej analizy akt pracowników zatrudnionych w celu realizacji zadania stwierdzono, że zapisy §4 ust. 3 umowy nr W/I/61/SO/4/2018, a także pkt 11 oferty stanowiącej załącznik do umowy są realizowane w sposób prawidłowy z uwagami.

W dokumentacji „*Wyłączenie jawności w dokumencie, w zakresie danych osobowych, dokonano na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Magdalena Kluba Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie.*” nie znaleziono kserokopii badań psychotechnicznych do prowadzenia pojazdu. Pan rozwiązał umowę dnia 30 sierpnia 2018 roku.

3. Realizacja zadania zgodnie z przepisami prawa.

Podczas kontroli dnia 5 grudnia 2019 roku poproszono Podmiot o okazanie dokumentacji Sanepid oraz kontroli systemu przeciwpożarowego. Podmiot okazał dokument z przeprowadzonej w 2018 roku kontroli systemu przeciwpożarowego budynku kuchni, w tym przeglądu gaśnic. Nie wykazano w nim zastrzeżeń. Ponadto Podmiot okazał protokół z kontroli interwencyjnej Sanepid z okresu wykraczającego poza okres kontroli. Również nie wykazano w nim zastrzeżeń. W wyniku analizy dokumentacji okazanej przez Podmiot stwierdzono, że zapisy §4 ust. 2 umowy nr W/I/61/SO/4/2018, realizowane są w sposób

prawidłowy z uwagą, że podczas kontroli Podmiot nie okazał wpisu do rejestru placówek objętych kontrolą Państwowej Inspekcji Sanitarnej. W wyjaśnieniach przesłanych mailowo dnia 11 grudnia 2019 roku Pani Joanna Jakóbczak poinformowała, że wniosek o wpis został złożony i kserokopia wpisu zostanie dostarczona do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zaraz po jego otrzymaniu.

Jednocześnie podczas wizji lokalnej kontrolujący zwrócili uwagę na czystość w pomieszczeniach kuchni, sposób w jakim przechowywana jest żywność oraz warunki w jakich przygotowywane są posiłki. We wszystkich pomieszczeniach zachowany był porządek, pracownicy przygotowujący zupę ubrani byli w fartuchy, czepki i rękawiczki.

4. W zakresie spełniania obowiązków informacyjnych.

Podczas kontroli ustalono, że na drzwiach wejściowych do kuchni znajduje się tabliczka informująca, że zadanie jest finansowane ze środków Miasta Krakowa. Siostra Leokadia oświadczyła, że nie posiadają żadnych własnych materiałów informacyjnych promujących zadanie.

Podczas analizy strony internetowej dnia 20 grudnia 2019 roku stwierdzono, że występuje na niej zapis, że zadanie jest finansowane ze środków Gminy Miejskiej Kraków, odnośnik w formie logotypu Miasta Krakowa do portalu Magiczny Kraków oraz odnośnik do strony www.ngo.krakow.pl

W związku z powyższym kontrolujący uznali, że zapisy §8 umowy realizowane są w sposób prawidłowy.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Ewidencja i organizacja księgową, polityka rachunkowości, rachunek bankowy.

Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym *osobą uprawnioną do reprezentacji podmiotu jest dyrektor jednoosobowo*. Funkcję dyrektora Caritas Archidiecezji Krakowskiej pełni ks. Andrzej Kamiński od 2.08.2018 r. (data wpisu do KRS).

Caritas Archidiecezji Krakowskiej nie posiada wyodrębnionych rachunków dla zadań, które prowadzi. Dotacja, w ramach umowy W/I/61/SO/4/2018, przekazywana jest na rachunek bankowy Caritas w Banku Spółdzielczym Rzemiosła w Krakowie nr 97 8589 0006 0000 0011 1197 0075. Kontrolującym okazano umowę rachunku bankowego pomocniczego zawartą w dniu 1.06.2004 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym Rzemiosła w Krakowie a Caritas Archidiecezji Krakowskiej oraz aneks do ww. umowy z dnia 15.09.2006 r. Przedmiotem umowy jest otwarcie i prowadzenie rachunku bankowego o ww. numerze.

W toku kontroli okazano:

- a) uchwałę Zarządu Caritas Archidiecezji Krakowskiej z dnia 5.09.2014 r., w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, podpisaną przez Zarząd;
- b) decyzję Zarządu z dnia 31.03.2005 r. zatwierdzającą Plan Kont obowiązujący od dnia 01.04.2005 r. Decyzja została podpisana przez ówczesny Zarząd Caritas. W kolejnych latach wprowadzane były liczne aneksy do Planu Kont, ostatni z dnia 2.01.2018 r. podpisany przez ówczesnego Dyrektora Caritas i głównego księgowego Caritas;
- c) procedury pobierania i rozliczania zaliczek gotówkowych w Caritas Archidiecezji Krakowskiej, obowiązujące od dnia 1.01.2016 r., podpisane przez ówczesnego Dyrektora Caritas wraz z załącznikiem nr 1 z „Rozliczenie” podpisanym przez głównego księgowego Caritas;

- d) dokument: obieg dokumentów oraz sposób ujmowania ich w księgach rachunkowych Caritas Archidiecezji Krakowskiej, podpisany przez gł. księgową Caritas, nieopatrzony datą;
- e) schemat obiegu dokumentów księgowych w Caritas Archidiecezji Krakowskiej, dokument bez dat i podpisów;
- f) kartę wzorów podpisów na dokumentach księgowych Caritas Archidiecezji Krakowskiej, dokument bez daty, podpisany przez głównego księgowego Caritas;
- g) szczegółowe określenie wyznaczników w analityce kont 5 i konta 710, 711 oraz informacja o kontach przyporządkowanych do działalności odpłatnej i nieodpłatnej w 2018 roku.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Caritas Archidiecezji Krakowskiej, w celu realizacji zadań publicznych, prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- 2) Zakładowy plan kont zawierał pogłębioną analitykę do kont kosztowych, zdarzenia dotyczące działalności Kuchni dla Bezdomnych i najuboższych Kraków, ul. Dietla 48, ewidencjonowane były na kontach analitycznych do konta 502.

2. Wykorzystanie dofinansowania.

Prowadzenie kuchni/jadłodajni dla osób skrajnie ubogich i bezdomnych ma charakter zadania wspieranego, na którego realizację w 2018 roku została zaplanowana kwota 174 504,00 zł, z czego 67 640,00 zł to dotacja z GMK a 106 864,00 zł to środki własne, jakie Caritas zobowiązał się do wniesienia w realizację zadania.

Analiza sprawozdań wykazała, że środki finansowe przekazane z GMK zostały wydatkowane w 100% i wyniosły 67 640,00 zł, natomiast Zleceniobiorca przekazał na realizację zadania w ramach środków finansowych własnych kwotę 128 869,17 zł, czyli o 22 005,17 zł więcej, niż zakładał kosztorys zadania.

W toku kontroli dokumentów finansowych ustalono, że 3 faktury VAT nr:

- FVS/00000205/2018/01/601 z dnia 10.01.2018 r., na kwotę 964,20 zł (karta kontroli nr 1);
- 210/F/FB/20871/01/18 z dnia 16.01.2018 r., na kwotę 1 358,58 zł (370,17 zł za listopad 2017 r., 720,71 zł za grudzień 2017 r., 267,70 zł za styczeń 2018 r.) (karta kontroli nr 2);
- D/30/91/0115630/0140118R z dnia 17.01.2018 r. na kwotę 1 537,11 (824,57 zł + 20,82 zł – grudzień 2017 r., 124,26 zł – styczeń 2018 r., 2017 r. i 2018 r. = 567,46 : 63 dni 7.11.2017 – 8.01.2018) x 55 dni 2017 r. (24 dni listopada + 31 dni grudnia) = 495,41 zł) (karta kontroli nr 3);

wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2018 r., dotyczyły kosztów poniesionych w 2017 roku, czyli w okresie z przed obowiązywania umowy nr W/I/61/SO/4/2018. W związku z powyższym kwota 3 395,88 zł, na którą składają się kwoty 964,20 zł + 370,17 zł + 720,71 zł + 824,57 zł + 20,82 zł + 495,41 zł, nie może zostać uznana za wkład finansowy własny Caritas, a tym samym środki w wysokości 128 869,17 zł powinny być pomniejszone o 3 395,88 zł. Ze względu na zachowanie procentowego udziału wkładu własnego, wskazana korekta nie wpływa na poprawności rozliczenia dotacji.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Dotacja przeznaczona na realizację zadania w ramach dofinansowania Gminy Miejskiej Kraków, co do zasady, została wydatkowana zgodnie z kosztorysem oferty na 2018 r., stanowiącej załącznik do umowy nr W/I/61/SO/4/2018.
- 2) Kwota dotacji z GMK, rozliczona w sprawozdaniu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., wynosiła: 67 640,00 zł, co stanowiło 100% przekazanych środków i było równe kwocie przewidzianej na realizację zadania w kosztorysie.
- 3) Wydatki poniesione ze środków finansowych własnych Caritas wyniosły 125 473,29 zł (po uwzględnieniu powyższych uwag).
- 4) Procentowy udział środków finansowych własnych w stosunku do otrzymanej w 2018 roku dotacji został zachowany (nie mniej niż 157,98 %) i wyniósł 185,50%.
- 5) Realizacja wszystkich płatności, w tym podatków i świadczeń od wynagrodzeń nastąpiła do 31.12.2018 r.

3. Prawidłowość rozliczeń finansowych.

W ramach prowadzonej kontroli kontrolującym okazano:

- a) oryginały dokumentów księgowych: faktury, rachunki oraz listy płac wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2018 r.,
- b) potwierdzenia poniesienia kosztów: wyciągi bankowe,
- c) dowody wewnętrzne:
 - dowody wypłaty dla kierownika KBA za rozliczenie zaliczki, zaliczka na działalność,
 - raporty kasowe z wyszczególnionymi wszystkimi dokumentami płatnymi gotówką w danym okresie,
 - rozliczenie zaliczki dla kuchni Św. Brata Alberta KBA ul. Dietla 48 Kraków z podpętym zestawieniem faktur za dany miesiąc,
- d) umowy oraz aneksy do umów, dotyczące świadczenia usług związanych z funkcjonowaniem kuchni/jadłodajni, ul. Dietla 48, w tym:
 - umowę najmu lokalu użytkowego wraz z aneksami
 - umowę o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej, (umowa podpisana przez ówczesnego sekretarza Caritas. Z informacji udzielonych podczas kontroli przez księgową J. Jakóbczak wynika, że Podmiot nie dysponuje upoważnieniem wydanym sekretarzowi Caritas, gdyż minął okres karencji przechowywania dokumentów, tj. ponad 5 lat od daty zawarcia umowy),
 - umowę kompleksową dostarczania paliwa gazowego, (umowa podpisana przez sekretarza Caritas),
 - umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych.

Zgodnie z programem kontroli, weryfikacją objęto wszystkie dokumenty księgowe z okresu: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach umowy W/I/61/SO/4/2018.

W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowe zawierają:

- informację dotyczącą źródła finansowania, numer umowy oraz kwotę wydatku; pod zapisem znajdowała się pieczętka z parafą księgowej Caritas – zapis ten widniał tylko na dokumentach rozliczonych w ramach dotacji;

- pieczęć płatne ze środków własnych Caritas w wysokości, podpis księgowej z pieczęcią – w przypadku dokumentów rozliczonych w sprawozdaniu z realizacji zadania a opłaconych ze środków własnych Caritas;
- dekretację do konta z pieczęcią i parafą księgowej Caritas, opatrzona datą;
- informację o sprawdzeniu i zatwierdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym opatrzoną wymaganymi podpisami;
- informację dotyczącą przeznaczenia zakupionych towarów i usług;
- pieczęć Caritas;
- pieczęć „Kuchnia Caritas”, na dokumentach płatnych gotówką.

Skontrolowane dokumenty księgowe, co do zasady, były zatwierdzane pod względem merytorycznym przez Dyrektora Caritas - w przypadku dokumentów płatnych przelewem lub Kierownika KBA w przypadku dokumentów płatnych gotówką. Pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty każdorazowo były sprawdzane przez Główną księgową.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Na podstawie dokumentów finansowych ustalono, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania Gminy Miejskiej Kraków, co do zasady, zostały wydatkowane zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy numer W/I/61/SO/4/2018 z dnia 15.01.2018 r.
- 2) Płatności dokonywane były w formie gotówkowej i bezgotówkowej. Wydatki gotówkowe były regulowane z zaliczki pobieranej przez Kierownika KBA.
- 3) Do wszystkich płatności regulowanych elektronicznie Podmiot okazał potwierdzenia dokonania przelewu.
- 4) Faktury płatne gotówką zawierały opis i pieczęć „Kuchnia Caritas” wraz z parafą, faktury przelewowe nie zawierały opisu, tylko wskazanie, której Placówki dotyczył koszt (KBA – ul. Dietla 48).
- 5) Skontrolowane dowody wypłaty nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentu.
- 6) Poprawa błędów na dokumentach księgowych, dokonywana była niezgodnie z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj.: przy skreśleniach brakowało daty dokonania poprawy i podpisu.
- 7) W sprawozdaniu rocznym za 2018 rok, złożonym do MOPS przez Caritas Archidiecezji Krakowskiej, stwierdzono:
 - a. nieprawidłowy numer dokumentu księgowego:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Prawidłowy numer dokumentu księgowego
1	13	FVs/0000205/2018/05/677	FVS/00000205/2018/05/677
2	14	FVs/0000205/2018/06/710	FVS/00000205/2018/06/710
3	15	FVS/000205/2018/04/660	FVS/00000205/2018/04/660
4	67	FVS/000205/2018/02/608	FVS/00000205/2018/02/608

b. błędną datę wystawienia dokumentu:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data wystawienia dokumentu księgowego	Faktyczna data wystawienia dokumentu
1	44	FS-23392/18/SPED	18.12.2018	19.12.2018

c. nieprawidłową datę zapłaty:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu rocznym za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data zapłaty	Faktyczna data zapłaty
1	3	E/502/2018/05	28.05.2018	29.05.2018
2	9	FV10/KB9010/01032/04/18/LU-W	03.04.2018	13.04.2018
3	21	E/502/2018/07	26.07.2018	27.07.2018
4	44	FS-23392/18/SPED	18.12.2018	19.12.2018
5	8	FA/12/03/2018	14.03.2018	15.03.2018

8) Dokument nr 14.16.2018 z dnia 19.06.2018 r. (poz. 6 w sprawozdaniu), nie został sprawdzony pod względem merytorycznym (w miejscu podpisu widnieje jedynie imienna pieczętka) oraz brak daty sprawdzenia formalnego i rachunkowego.

9) Rozbieżność pomiędzy dekretacją na fakturze VAT nr 000463-2018-146, w której koszt został opisany jako pokryty ze środków własnych (502-07) a sprawozdaniem, w którym wskazano, że wydatek został poniesiony ze środków GMK.

W związku z powyższym zwrócono się do Podmiotu, o wskazanie jak ww. faktura została zaksięgowana. W odpowiedzi p. Joanna Jakóbczak wyjaśniła, iż wymieniona faktura została zaksięgowana na koncie 502-07 MOPS i w załączeniu został przesyłany skan faktury z uzupełnionym rozszerzeniem konta – dopisek „MOPS”.

4. Wynagrodzenia pracowników.

Koszty wynagrodzeń ujęte zostały w kosztorysie zadania, w dwóch kategoriach: w kategorii I.1 wynagrodzenie pracowników merytorycznych oraz w kategorii II.1 koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne - obsługa administracyjno-księgową.

Analizie podlegała dokumentacja z 2018 roku dotycząca wynagrodzeń oraz obsługi administracyjnej.

Podczas kontroli okazano:

- Regulaminy pracy oraz wynagradzania Caritas Archidiecezji Krakowskiej z dnia 22.01.2003 r. podpisane przez ówczesnego Dyrektora Caritas;
- Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Caritas Archidiecezji Krakowskiej z dnia 22.01.2003 r. podpisany przez ówczesnego Dyrektora Caritas;
- Umowę o obsługę administracyjną i rozliczeniową zawartą w dniu 2.01.2011 roku pomiędzy Caritas Archidiecezji Krakowskiej a BCK – Biuro Caritas Kraków. Zgodnie z umową BCK zobowiązało się do wykonania obsługi administracyjnej, rozliczeniowej oraz marketingowej placówek, których organem założycielskim aktualnie

prowadzącym jest Caritas. Z tytułu realizacji przedmiotu umowy BCK przysługuje stałe miesięczne wynagrodzenie w wysokości określonej w załączniku nr 1 do umowy, płatne na podstawie faktury VAT z góry do 20-tego dnia każdego miesiąca;

- d) aneks z dnia 31.01.2018 r. do załącznika nr 1 *zestawienia kosztów za obsługę administracyjną poszczególnych placówek Caritas przez BCK w 2018 roku ustalonych w oparciu o wpływy finansowe dla tych placówek w 2017 roku skorygowane o umowy ze stycznia 2018 roku.*

Zgodnie z ww. zestawieniem, koszt za obsługę administracyjną KBA w 2018 roku, wynosił 479 zł miesięcznie;

- e) dokumentację zatrudnionych pracowników: umowy o pracę wraz z aneksami;
f) ewidencję czasu pracy;
g) szczegółowe listy płac;
h) wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń pracownikom oraz zapłatą zobowiązań do ZUS i US.

W kuchni/jadłodajni w 2018 roku, zatrudnionych było dziesięć osób, na umowę o pracę, w wymiarze pełnego etatu: kierownik kuchni, kucharze, pomoc kuchenna oraz kierowca.

Analiza materiałów wykazała, że dokumentacja będąca podstawą do wypłaty wynagrodzeń pracowników prowadzona była w sposób przejrzysty. Każda lista płac zawierała: numer ewidencyjny, informację jakiego okresu dotyczy, datę wydruku, wyliczenie poszczególnych składników dla każdego z pracowników, podpisy wraz z pieczęcią Dyrektora/Zastępcy Dyrektora, Głównej księgowej oraz specjalisty ds. kadr i płac.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników, zatrudnionych do realizacji zadania, w znaczny sposób przekracza górny limit ustalony w tabeli zaszeregowania stanowisk pracy w Caritas (Aneks nr 2 z dnia 30 kwietnia 2008 roku do załącznika nr 1 Regulaminu wynagradzania). Zgodnie z §6 ust. 2 Regulaminu wynagradzania „Konkretna wysokość wynagrodzenia zasadniczego (...) może być efektem bezpośrednich negocjacji pracownika z jego przełożonym lub inną osobą wyznaczoną przez Caritas, podlega jednak zatwierdzeniu przez Dyrektora Caritas”. Wobec powyższego można stwierdzić, że wynagrodzenie zasadnicze może się różnić od limitów ustalonych w tabeli zaszeregowania, jednak tak znaczące różnice oraz okres z jakiego pochodzi ostatnia aktualizacja tabeli zaszeregowania (2008 rok) wskazuje, że dokument wymaga dostosowania do obecnych wysokości wynagrodzeń w Caritas.

W sprawozdaniu z realizacji zadania w 2018 roku oprócz wynagrodzenia zasadniczego rozliczono premie wypłacone 5 pracownikom w miesiącu kwietniu.

Koszty za obsługę administracyjną kuchni/jadłodajni, ul. Dietla 48 w 2018 roku, wyniosły 5 748,00 zł, co stanowi 8,5% przekazanej dotacji. Wyliczenie to, jest zgodne z przyjętą przez Caritas zasadą rozliczania kosztów za obsługę administracyjną, wynoszącą 8,5% od dotacji w skali rocznej.

Szczegółowa analiza przedstawionej dokumentacji wykazała:

- 1) Wszystkie umowy o pracę/aneksy do umowy o pracę podpisały osoby do tego upoważnione.
- 2) Podstawą wypłaty wynagrodzeń były listy płac.

- 3) Wynagrodzenia za okres podlegający kontroli, zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z dokumentacji kadrowej i były zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu rocznym.
- 4) Jeden z pracowników pobrał w 2018 r. wynagrodzenie w gotówce, co odzwierciedlał zapis na liście płac i podpis pracownika potwierdzający odbiór gotówki.
- 1) Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na podatek dochodowy były przekazywane na konto ZUS i US zbiorczo (wraz ze składkami od wynagrodzeń innych pracowników), w następujących terminach:

miesiąc w 2018 r.	ZUS	Urząd Skarbowy
za styczeń	15.02	20.02
za luty	15.03	23.03
za marzec	13.04	18.04
za kwiecień	14.05	18.05
za maj	13.06	18.06
za czerwiec	13.07	19.07
za lipiec	8.08	17.08
za sierpień	14.09	19.09
za wrzesień	12.10	12.10
za październik	14.11	19.11
za listopad	11.12	11.12
za grudzień	28.12	28.12

Na podstawie przedłożonej historii operacji bankowych stwierdzono, iż składki do ZUS i zaliczki na podatek opłacane były w wymaganych terminach (tj. składki ZUS do 15. dnia następnego miesiąca, a zaliczki do US do 20. dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni), wyjątek stanowiła opłata do US za luty 2018 r. zapłacona 23 marca 2018 r.

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: 22.01.2020 r.

Data otrzymania protokołu: 11.02.2020 r.

Data podpisania protokołu: 17.02.2020 r.

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Podinspektor
Anna Nakonieczna

Starszy Inspektor
Magdalena Kluba

Kontrolowany:

Dyrektor
CARITAS ARCHIDIECEZJI KRAKOWSKIEJ
Ks. Andrzej Kamiński