



SW.0811.45.2019.MK

**Protokół z kontroli realizacji zadania
polegającego na zapewnieniu całodobowego schronienia i wyżywienia
dla bezdomnych kobiet w lokalu Podmiotu, przy ul. Malborskiej 64b,
w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2019 r., zgodnie z umową W/I/79/SO/8/2016.**

I. Informacje wstępne

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Zapewnienie całodobowego schronienia i wyżywienia dla bezdomnych kobiet w lokalu Podmiotu, znajdującym się na terenie Gminy Miejskiej Kraków.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim Dom Zakonny z siedzibą w Krakowie, ul. Malborska 64B.

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowa nr W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18.01.2016 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Zgromadzeniem Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim, Dom Zakonny.

4. 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.

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

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

s. Zofia Mikształ – przełożona Domu Zakonnego i kierownik Przytuliska

s. Róża – Anna Rowińska – księgowa

s. Joanna Michalska - pedagog

6. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 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 ze zm.);
- Ustawa z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1507);

b) Rozporządzenia:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2017 roku w sprawie standardów noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych i ogrzewalni (Dz.U. z 2017 poz. 953).

c) Umowy:

- Umowa nr W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18.01.2016 r.

7. Rodzaj kontroli:

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

8. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18.01.2016 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) prawidłowość wykonania zadania - realizacja usług, zgodnie ze standardem określonym przepisami oraz ofertą;
- b) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- c) prawidłowość rozliczenia środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego;
- d) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej;
- e) prawidłowość opisu dokumentacji;
- f) prawidłowości prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy;
- g) prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych;
- h) prawidłowość zatrudniania pracowników, w tym ich kwalifikacji zawodowych.

9. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01. do 31.12.2018 roku.

10. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 29 i 30 sierpnia 2019 roku, w siedzibie Przytuliska, przy ul. Malborskiej 64b w Krakowie w godz. od 8.15 do 15.15.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.45.2019.MK nr kanc. W- 27006/19 z dnia 2.08.2019 r. wysłanym za pośrednictwem Poczty Polskiej.

12. Skróty stosowane w protokole:

- MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- GMK, Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;
- Zgromadzenie, Podmiot – Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim Dom Zakonny z siedzibą w Krakowie, ul. Malborska 64 b;
- Przytulisko, Placówka – Przytulisko Św. Brata Alberta dla bezdomnych kobiet, ul. Malborska 64b;
- umowa - umowa nr W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18.01.2016 r.

13. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca działalności Przytuliska Św. Brata Alberta dla bezdomnych kobiet, ul. Malborska 64b, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Weryfikacji zostało poddane:

- 11,5% dokumentów finansowych pokrytych ze środków z dotacji (dotacja wydatkowana w czerwcu 2018 roku),

- 100% dokumentów księgowych pokrytych ze środków finansowych własnych, środków z innych źródeł w tym wpłat i opłat adresatów zadania publicznego,
- 100 % dokumentów dotyczących wniesienia wkładu osobowego (wolontariat i praca społeczna członków),
- 100% dokumentów pracowników schroniska zatrudnionych w okresie 1.01–31.12.2018 r.,
- 100% dokumentów z IV kwartału 2018 roku, dotyczących realizacji zadania,
- 100 % dokumentacji z Sanepid,
- 100% dokumentów dotyczących wywiązania się z obowiązków informacyjnych.

14. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania Przysługującego odnoszące się do przedmiotu kontroli:

Zgodnie z zapisami §4 umowy nr W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18.01.2016 r., realizacja zadania obejmuje w szczególności:

- a) zapewnienie całodobowego schronienia dla 62 bezdomnych kobiet, przy czym wśród osób objętych schronieniem, co najmniej 30% beneficjentów zadania mają stanowić osoby, których ostatnim miejscem zamieszkania była GMK,
- b) zapewnienie możliwości dokonania zabiegów higienicznych i wyprania rzeczy osobistych dla mieszkanki placówki,
- c) zapewnienie możliwości przechowywania rzeczy osobistych,
- d) zapewnienie całodobowego wyżywienia dla mieszkanki przysługującego, w tym jednego gorącego posiłku;
- e) zapewnienie pomocy ukierunkowanej na wyjście mieszkanki z bezdomności, skupiającej się na pobudzeniu aktywności, uczeniu ich odpowiedzialności i zaradności życiowej oraz pomocy w integracji ze społecznością lokalną,
- f) w sytuacjach interwencyjnych zapewnienie leków, środków higienicznych,
- g) zapewnienie pomocy pielęgniarstwa,
- h) umożliwienie skorzystania z pomocy lekarskiej, pomocy kapłana oraz uczestnictwa w dwóch grupach wsparcia prowadzonych w placówce dla osób uzależnionych i dla całej społeczności,
- i) zapewnienie dostępu do środków masowego przekazu i komunikacji oraz zapewnienie możliwości przyjmowania gości,
- j) Pozyskanie dodatkowych środków na realizację zadania publicznego, w szczególności darowizn rzeczowych i finansowych na rzecz realizowanego zadania publicznego,
- k) Prowadzenie dokumentacji działań realizowanych w ramach zadania, w szczególności ewidencji osób objętych pomocą.

Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 marca 2019 roku.

Podmiot zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w ww. umowie. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na realizację zadania publicznego.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

1. Realizacja zakresu rzeczowego zadania:

a) zapewnienie schronienia

Na podstawie zapisów §4 ust. 2 pkt 1)-3) umowy, a także pkt 8.3 złożonej oferty Podmiot zobowiązał się do zapewnienia 62 miejsc noclegowych dla bezdomnych kobiet w pokojach z możliwością przechowywania rzeczy osobistych, a także zapewnienia możliwości dokonania przez mieszkanki zabiegów higienicznych, wyprania rzeczy osobistych oraz wymiany odzieży i bielizny osobistej.

Podczas wizji lokalnej przeprowadzonej dnia 29 sierpnia 2019 roku w pomieszczeniach przytuliska stwierdzono, że mieszkankom zapewniono miejsca noclegowe w 22 pokojach. Pokoje na niższych piętrach rozlokowane są w sektorach po 2-3 pokoje. Na każdy sektor przypada łazienka z prysznicem oraz toaletą. Na górnym piętrze w 2018 roku został wykonany generalny remont pomieszczeń mieszkalnych oraz łazienek. Po remoncie do użytku oddane zostało 12 pokoi dla 35 mieszanek. W jednym z pokoi znajduje się osobna łazienka, pozostałe mieszkanki mogą korzystać z łazienek znajdujących się w korytarzu wyposażonych w 5 toalet, 2 prysznice oraz wannę. Pranie rzeczy osobistych mieszanek odbywa się w pralni wyposażonej w 4 duże pralki w tym 1 z opcją suszenia. Dodatkowo na terenie przytuliska znajduje się magiel. Pranie wykonywane jest zbiorowo przez siostry. W celu zapewnienia możliwości wymiany odzieży oraz bielizny na terenie przytuliska znajduje się duży magazyn odzieży.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że przytoczone zapisy umowy oraz oferty realizowane są w sposób prawidłowy z uwzględnieniem następujących wyjaśnień:

- podczas wizji lokalnej ustalono, że w pomieszczeniach mieszkalnych znajduje się 59 łóżek, zamiast określonych umową 62. Oprócz łóżek na terenie pokoi, na korytarzach znajduje się 7 dostawek. Dnia 2 września br. siostra przełożona Domu Zakonnego Zofia Mikształ złożyła wyjaśnienia, że ze względu na mniejsze obłożenie placówki zdecydowały się usunąć trzy łóżka z pokoi, aby zapewnić większy komfort mieszkankom. Ilość miejsc w przytulisku wynosi 62 zgodnie z zapisami umowy i została obliczona w oparciu o metraż pokoi. Aktualnie łóżka składowane są w magazynie. W sytuacji, w której liczba mieszanek zwiększy się, 3 łóżka zostaną ponownie umieszczone w pokojach.

b) zapewnienie całodobowego wyżywienia mieszanek

Na podstawie zapisów §4 ust. 2 pkt 4) umowy Podmiot zobowiązał się do zapewnienia całodobowego wyżywienia mieszanek w tym jednego gorącego posiłku.

Podczas wizji lokalnej oraz rozmowy z siostrą przełożoną Zofią Mikształ dnia 29 sierpnia 2019 roku stwierdzono, że zapisy te realizowane są w sposób prawidłowy. Mieszkanki mają zapewnione 3 posiłki dziennie, które przygotowywane są w znajdującej się na terenie przytuliska kuchni. Spożywać je mogą w przestronnej jadalni wyposażonej w stoły i krzesła. Podczas wizyty kontrolujących w przytulisku podawany był obiad składający się z zupy, drugiego dania oraz deseru. Dodatkowo siostra przełożona poinformowała kontrolujących, że w ramach spędzania wolnego czasu z mieszkankami, pieką wspólnie ciasta.

c) zapewnienie pomocy ukierunkowanej na wyjście mieszkańców z bezdomności

Na podstawie §4 ust. 2 pkt 5 oraz pkt 10 umowy, a także pkt 8.9-8.10, 8.14 oraz 8.18-8.23 oferty Podmiot zobowiązał się zapewnić mieszkankom pomoc ukierunkowaną na wyjście przez nie z bezdomności. Pomoc ta ma skupiać się na pobudzeniu ich aktywności, uczeniu odpowiedzialności i zaradności życiowej, a także pomocy w integracji ze społecznością

lokalną. Dodatkowo Podmiot zobowiązał się zapewnić mieszkankom dostęp do dwóch grup wsparcia prowadzonych na terenie przytuliska, oferować pomoc w załatwianiu spraw urzędowych, pomoc w kompletowaniu dokumentacji do umieszczenia w DPS, wpajać mieszkankom umiejętności społeczne, umożliwić im kontynuowanie nauki, a także zapewnić dostęp do różnego rodzaju kursów. Ponadto Podmiot zobowiązał się wspierać mieszkanki w nawiązaniu kontaktów z rodziną i podjęciu pracy zarobkowej.

Na terenie przytuliska prowadzony jest program terapii codziennej mający na celu uczenie mieszanek samodzielności życia codziennego i zaradności życiowej, socjoterapia mająca na celu pomoc w nabywaniu umiejętności interpersonalnych, a także warsztaty terapii zajęciowej. Ponadto w placówce działają dwie grupy wsparcia. Grupa dla osób uzależnionych i współuzależnionych, oraz grupa wsparcia psychoedukacyjnego dla wszystkich mieszanek. W wyniku ciągłej działalności siostr związanych z pozyskiwaniem środków na prowadzenie przytuliska, organizowane są różnego rodzaju kursy podnoszące umiejętności mieszanek w tym kursy komputerowe, a także zajęcia fizjoterapeutyczne.

W wyniku analizy przedstawionych, w trakcie kontroli w dniu 29 sierpnia 2019 r., akt mieszanek, grafiku i planu spotkań grup wsparcia, a także na podstawie obszernych wyjaśnień złożonych przez siostrę przełożoną Zofię Mikształ dnia 12 września 2019 roku stwierdzono, że przytoczone zapisy umowy oraz oferty realizowane są w sposób prawidłowy.

d) zapewnienie dostępu do opieki medycznej i pielęgniarstwa

Na podstawie §4 ust. 2 pkt 6)-8) umowy Podmiot jest zobowiązany do zapewnienia mieszkankom możliwości skorzystania z pomocy lekarskiej, pielęgniarstwa oraz w sytuacjach interwencyjnych zapewnienia leków i środków higienicznych.

Na terenie przytuliska znajduje się gabinet lekarski prowadzony przez lekarzy w ramach umowy z NFZ. Poza godzinami przyjmowania przez lekarza, gabinet jest zamknięty na klucz a opiekę pielęgniarstwa zapewniają siostry. Siostra **wyłączenie jawności** posiada wykształcenie pielęgniarstwa oraz prawo do wykonywania zawodu pielęgniarki, które zostały okazane podczas analizy dokumentacji kadrowej dnia 29 sierpnia 2019 r. Środki higieniczne dla mieszanek przechowywane są w magazynach na terenie przytuliska i wydawane im w razie potrzeby.

Podczas wizji lokalnej gabinetu lekarskiego dnia 29 sierpnia 2019 r. oraz rozmowy z siostrą przełożoną Zofią Mikształ, a także w wyniku analizy dokumentów potwierdzających kwalifikacje siostr zakonnych zaangażowanych w realizację zadania stwierdzono, że powyższe zapisy realizowane są w sposób prawidłowy z uwagami:

- większość szafek w gabinecie, w których przechowywane są leki oraz akta pacjentów nie jest zamykana na klucz.

e) zapewnienie pomocy psychologa oraz kapłana

Na podstawie §4 ust. 2 pkt 9 umowy oraz pkt 8.11 oferty Podmiot ma zagwarantować mieszkankom dostęp do pomocy psychologa oraz kapłana.

Na podstawie analizy akt pracowników i wolontariuszy stwierdzono, że zapisy te realizowane są w sposób prawidłowy.

f) zapewnienie dostępu do środków masowego przekazu

Na podstawie §4 ust. 2 pkt 11 umowy Podmiot ma zapewnić mieszkankom dostęp do środków masowego przekazu i komunikacji, a także możliwość przyjmowania gości.

Podczas wizji lokalnej przytuliska dnia 29 sierpnia 2019 r. i rozmowy z siostrą przełożoną Zofią Mikształ stwierdzono, że zapisy te realizowane są w sposób prawidłowy. W świetlicy na

terenie przytuliska mieszkanki mają możliwość skorzystania z komputera z dostępem do Internetu, obejrzenia telewizji oraz mogą przyjmować gości.

g) analiza zgodności danych podawanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym

W wyniku analizy zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym stwierdzono, że §4 ust. 2 pkt 13 umowy mówiący o obowiązku prowadzenia przez Podmiot dokumentacji z wykonywanych działań, realizowany jest w sposób prawidłowy z uwagami:

- ewidencja mieszkańek prowadzona jest na tych samych drukach, które są dostarczane do Działu Pomocy Bezdomnym stąd brak możliwości sprawdzenia poprawności danych.
- na podstawie analizy akt mieszkańek, dla 15 losowo wybranych osób stwierdzono, że dane dotyczące miejsca ostatniego pobytu, daty przyjęcia oraz powodu opuszczenia placówki przez mieszkanki są prawidłowe jednak informacje dotyczące usamodzielnienia, przeniesienia do innej placówki dołączane są do akt w formie kolorowych karteczek bez daty oraz podpisu. Zasugerowano siostrze Joannie aby dopisywała tego typu informacje do kart mieszkańek, ze względu na możliwość zaginięcia luźnych karteczek.

2. Zapewnienie odpowiedniej kadry.

W wyniku analizy porozumień wolontarystycznych, kart czasu pracy oraz kwalifikacji osób zaangażowanych w realizację zadania stwierdzono, że pkt V.1. oferty stanowiącej załącznik nr 1 do umowy nr W/I/79/SO/8/2016 realizowany jest w sposób prawidłowy z uwagami:

- w wyniku analizy dokumentacji potwierdzającej zaangażowanie wkładu osobowego stwierdzono, że w sprawozdaniach z realizacji zadania wkład osobowy rozliczany jest dokładnie w wymiarze określonym w ofercie. W rzeczywistości zaangażowanie siostr w realizację zadania jest większe. Przykładowo w sprawozdaniu z IV kwartału 2019 roku siostry rozliczyły wkład osobowy zgodny ze złożoną ofertą, równy pracy 9 siostr na kwotę 67 500 zł. W rzeczywistości w realizację zaangażowane było 10 siostr na łączną kwotę odpowiadającą 74 280 zł. W powyższe wyliczenia nie wliczono dyżurów nocnych, które również są sprawowane przez siostry;
- w listopadzie 2018 r. stwierdzono brak jednego podpisu siostry **wyłączenie jawności** w ewidencji czasu pracy;
- w niektórych porozumieniach wolontariatu brak wymiaru etatu.

3. Realizacja zadania zgodnie z przepisami prawa.

Podczas analizy dokumentacji dnia 29 sierpnia 2019 r. siostry okazały wpis przytuliska do rejestru placówek objętych kontrolą Państwowej Inspekcji Sanitarnej z dnia 27 marca 2019 roku. Wpis ten został wydany na podstawie protokołu z kontroli Sanepid z dnia 21 marca 2019 roku. W okazanym protokole, pracownicy Sanepid nie stwierdzili nieprawidłowości w placówce. W związku z powyższym kontrolujący uznali, że zadanie realizowane jest zgodnie z przepisami prawa określonymi w art. 61 ustawy o bezpieczeństwie żywienia i żywności.

Podczas kontroli siostry przedstawiły również dokumentację związaną z systemem przeciwpożarowym na terenie Przytuliska, aktualne przeglądy instalacji gazowej, odgromowej, zbiornika ciśnieniowego, przewodów kominowych, sprzętu gaśniczego oraz zaświadczenie o wykorzystaniu lakieru ogniochronnego do pomalowania drewnianej konstrukcji stropów na klatkach schodowych.

4. Wywiązywanie się z obowiązków informacyjnych.

W wyniku analizy strony internetowej oraz oznakowania przytuliska stwierdzono, że §8 umowy mówiący o obowiązku umieszczania logo oraz informowania przez Podmiot, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy we wszystkich materiałach promocyjnych, a także umieszczenia na stronie internetowej aktywnych odnośników do portali Magiczny Kraków oraz platformy NGO realizowany jest w sposób prawidłowy.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Polityka rachunkowości, rachunek bankowy, ewidencja księgowa.

Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 12 października 2016 roku wydanym przez Wojewodę Małopolskiego, Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim Dom Zakonny z siedzibą w Krakowie ul. Malborska 64 b, 30 – 646 Kraków, posiada osobowość prawną, a osobą upoważnioną do reprezentowania ww. Domu Zakonnego jest s. Zofia Mikształ.

W myśl art. 2 ust. 4 ustawy o rachunkowości *Kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami wewnętrznymi tych osób.*

Na potrzeby realizacji zadania polegającego na prowadzeniu Przytuliska Św. Brata Alberta dla Bezdolnych Kobiet, Zgromadzenie dysponuje rachunkiem o numerze 76 1240 1444 1111 0010 5964 1851. Kontrolującym przedstawiono umowę kompleksową Pakietu Mój biznes nr 76 1240 1444 1111 0010 5964 1851, zawartą w dniu 16.09.2014 r. pomiędzy PKO BP SA a Przytuliskiem Św. Brata Alberta dla Bezdolnych Kobiet prowadzonym przez Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim. Umowa zastała podpisana przez s. Zofię Mikształ.

Według okazanych kart wzorów podpisów, osobami upoważnionymi do dysponowania rachunkiem bankowym Zgromadzenia, są Zofia Mikształ – przełożona Domu Zakonnego i Anna Rowińska – księgowa.

W trakcie kontroli okazano:

- a) Plan kont na rok 2018 stanowiący wydruk z programu Symfonia Finanse i Księgowość 2019 (druk z 1.01.2018 r.), podpisany przez księgową s. Różę-Annę Rowińską.
- b) Upoważnienia dla s. Róży-Anny Rowińskiej do prowadzenia księgowości, rozliczania projektów i podpisywania dokumentów księgowych w Przytulisku św. Brata Alberta dla Bezdolnych Kobiet ul. Malborska 64b od dnia 1.09.2017 do odwołania. Upoważnienie wydane przez kierownika przytuliska s. Zofię Mikształ.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Zgromadzenie prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową zadania będącego przedmiotem kontroli. Koszty ewidencjonowane są na kontach księgowych zespołu „4” ze znacznikiem „d”.
- 2) Podmiot nie posiada spisanej Polityki rachunkowości, natomiast prowadzi Plan kont.
- 3) Operacje księgowe dokumentowane są w programie do rozliczeń Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość.
- 4) Wszystkie decyzje dotyczące wydatkowania środków, w tym zatwierdzania wydatków podejmowała jednoosobowo s. Zofia Mikształ.
- 5) Gotówka przechowywana jest w Podmiocie w zamykanej na klucz kasecie – Przytulisko nie posiada sejfów.

2. Prawdliwość wykorzystania przekazanego dofinansowania.

Prowadzenie Przytuliska dla Bezdomnych Kobiet ma charakter zadania wspieranego, na którego realizację w 2018 roku została zaplanowana kwota 175 200,00 zł (środki GMK). Zgodnie z zawartą umową Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim, zobowiązało się do wniesienia w realizację zadania zarówno wkład własny finansowy w wysokości 156 600,00 zł jak i wkład osobowy o wartości 288 000,00 zł.

W toku kontroli dokumentów finansowych ustalono, że 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/79/SO/8/2016, natomiast wydatki poniesione ze środków finansowych własnych zostały poniesione w kwocie wyższej o 615,78 zł w stosunku do zakładanych kosztów.

Koszt zadania w 2018 roku wyniósł 620 562,78 zł i przedstawiał się następująco:

- a) kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu: 175 347 zł (28,26 % całkowitych kosztów zadania), w tym kwota dotacji 175 200,00 zł plus odsetki bankowe w kwocie 147,00 zł;
- b) wydatki poniesione z innych środków finansowych: 157 215,78 zł (25,33 % całkowitych kosztów zadania);
- c) koszty pokryte z wkładu osobowego: 288 000,00 zł (46,41 % całkowitych kosztów zadania).

3. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Kontrolującym okazano następujące dokumenty związane z prowadzeniem Przytuliska dla Bezdomnych Kobiet na ul. Malborskiej 64b:

- a) oryginały dokumentów księgowych: faktury oraz rachunki do umów zleceń wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2018 r.,
- b) potwierdzenia poniesienia kosztów: wyciągi bankowe i zapisy na koncie,
- c) umowy oraz aneksy do umów stanowiące podstawę do regulowania zobowiązań finansowych w 2018 roku, w zakresie wydatków na media, w tym:
 - umowę o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej,
 - umowę kompleksową dostarczania paliwa gazowego,
 - umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych i Internetu, - 1 telefon stacjonarny umowa z Orange, 3 komórki i jedna karta do Internetu –umowa z Play
 - umowę nr FD/03610/17 najmu pojemników na odpady komunalne,
 - deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z programem kontroli, weryfikacją objęto dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach umowy W/I/79/SO/8/2016, które opłacone zostały w 2018 roku ze środków finansowych własnych/z innych źródeł oraz ze środków GMK, w okresie od 1 do 30 czerwca 2018 r.

Dokumentacja księgowa wskazała, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania Gminy Miejskiej Kraków jak i środki własne Zgromadzenia zostały wydatkowane zgodnie z przedstawionym przez Podmiot rozliczeniem kosztów działalności Przytuliska za rok 2018. Środki finansowe GMK i środki własne zostały przeznaczone m. in. na zakup artykułów żywnościowych, środków czystości, leków, odzieży, artykułów gospodarczych oraz opłaty za media.

W trakcie kontroli ustalono, że na odwrocie dokumentów księgowych znajduje się:

- potwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzenie do wypłaty, data i pieczęć wraz z podpisem Przełożonej Domu Zakonnego oraz pieczęć Podmiotu,
- zapis „wykorzystano na potrzeby Przytuliska Świętego Brata Alberta dla Bezdomnych Kobiet Kraków, ul. Malborska 64b i jego mieszkanki”,
- dekretacja księgowa z datą,
- informacja dotycząca źródła finansowania: numer umowy, kwota wydatku wraz z opisem - opłacono z dotacji lub opłacono ze środków finansowych własnych; pod zapisem znajduje się data i podpis Przełożonej Domu Zakonnego.

Część opisów została wydrukowana na odwrocie faktur. W pozostałych przypadkach opisy zostały wydrukowane na osobnych kartkach, które dopięto do faktur zszywkami.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Wszystkie umowy i aneksy do umów zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione.
- 2) Wydatki ponoszone były zarówno w formie gotówkowej jak i bezgotówkowej.
- 3) Zgromadzenie prowadzi uproszczoną księgowość, nie prowadzi raportów kasowych. Wszystkie skontrolowane wydatki gotówkowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 101 (kasa).
- 4) Faktury płatne przelewem zostały faktycznie opłacone, co zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych.
- 5) Dokumenty księgowe były częściowo nieczytelne:
 - wyblaknięte faktury,
 - 2 faktury były potargane i posklejane taśmą (dokumentacja nie zawierała duplikatów umożliwiających pełną identyfikację treści dokumentu).
- 6) W sprawozdaniu rocznym za 2018 rok, złożonym do MOPS przez Zgromadzenie, stwierdzono:
 - a. nieprawidłowy numer dokumentu księgowego:

Lp.	Data wystawienia dokumentu	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Prawidłowy numer dokumentu księgowego
1	08.02.2018	02219/18	01219/18
2	09.11.2018	64750/75/2018/FP	64750/75/2018/F
3	07.03.2018	C266F00383	C266F00383/03
4	28.03.2018	315901023/3/18	315901023/03/18
5	03.04.2018	0/0(006)0012/93099	0/0(006)0012/093099
6	25.05.2018	460401473/5/18	460401473/05/18
7	05.06.2018	315901800/6/18	315901800/06/18
8	23.06.2018	158/6/73	158/06/73
9	24.01.2018	2/2018/	2/2018/Bonarka
10	28.01.2018	4/2018	4/2018/Bonarka

11	23.03.2018	FP 17100001800323-002406	FP 1710000180323-002406
12	22.06.2018	0/0(31)0006/173069	0/0(031)0006/173069
13	05.06.2018	983/2/2018	9803/2/2018
14	21.09.2018	55/2018	55/2018/O
15	27.02.2018	#26/2018/2340	#26/2018/23402
16	08.03.2018	F/4026913/03/18	F/40269103/03/18
17	04.09.2018	2092/29/2018	2092/29/5/2018
18	14.12.2018	F0003260121800992696U	F003260121800992696U
19	20.12.2018	13649/K01/201/	13649/K01/2018

b. nieprawidłową datę wystawienia dokumentu księgowego:

Lp.	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data wystawienia dokumentu księgowego	Faktyczna wystawienia dokumentu
1	FA/764/2018	28.12.2018	29.12.2018

W trakcie kontroli, kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienie na jakiej podstawie została dokonana płatność 28.12.2018 roku (przelew) za fakturę nr FA/764/2018 wystawioną z datą 29.12.2018 rok. W odpowiedzi s. Zofia Mikszał Przełożona Domu Zakonnego podała „że faktura nr FA/764/2018 z dnia 29.12.2018 r. na kwotę 849 zł została zapłacona przelewem w dniu 28.12.2018 r. ze względu na rozliczenia związane z końcem roku i możliwościami przelewu w terminie danego roku. Telefonicznie s. Róża – Anna Rowińska uzgodniła z p. M.B. wartość faktury w piątek 28.12.2018 r., natomiast fizycznie fakturę dostarczono wraz z pieczywem 29.12.2018 r. i z datą dostarczenia została wystawiona faktura”.

c. nieprawidłową kwotę dokumentu:

Lp.	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data dokumentu	Kwota (zł)	Prawidłowa kota całkowita dokumentu (zł)
1	0/0(006)0012/354023	20.12.2018	583,30	596,08
2	AUC/026/2018/26241	11.10.2018	253,92	343,71
3	14/FV/18/26800	29.11.2018	419,41	1 731,41
4	64750/75/2018/F	09.11.2018	178,88	1 178,88
5	CIS-4015682/2018	03.12.2018	44,80	56,80

d. nieprawidłową datę zapłaty:

Lp.	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data zapłaty	Faktyczna data zapłaty
1	4212160196	04.06.2018	15.06.2018
2	27025/G/2018	10.09.2018	17.09.2018
3	4008003898	14.12.2018	10.12.2018
4	1/18	07.03.2018	27.03.2018

7) Dekretacja i źródło finansowania na fakturze nr CIS-4015682/2018, na kwotę 56,80 zł z dnia 3.12.2018 r. nie odzwierciedla kosztów rozliczonych w sprawozdaniu z realizacji zadania. Zgodnie z dekreacją i opisem, ww. faktury, kwota 12,00 zł została pokryta w ramach dofinansowania GMK (umowa nr W/I/78/SO/8/2016), a kwota 44,80 zł opłaconą ze środków własnych, natomiast w sprawozdaniu z realizacji zadania została wykazana tylko kwota pokrytą ze środków własnych w wysokości 44,80 zł, z dotacji nie wykazano kosztów.

8) Kwotę pokrytą ze środków własnych, w wysokości **9,90 zł**, odnoszącą się do faktury nr 1/18 z dnia 03.01.2018 r. (karta kontroli nr 1), która nie zawierała wymaganych elementów niezbędnych do uznania jej za dowód księgowy tj. danych nabywcy.

Zgodnie z art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 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,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- 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.

W związku z tym, że dokument przedstawiony jako podstawa do rozliczenia wydatku nie zawierał elementów niezbędnych do uznania go za dowód księgowy, wydatek w kwocie 9,90 zł nie może zostać wykazany jako wkład własny a tym samym kwota 157 215,78 zł (wkład wniesiony przez Podmiot w ramach innych środków finansowych) powinna być pomniejszona o 9,90 zł.

4. Prawidłowość w zakresie zatrudniania i realizacji wolontariatu.

Zgodnie z kosztorysem na 2018 rok, koszty wynagrodzeń personelu ujęte zostały w kosztorysie zadania, w kategorii I.1:

- Siostry Albertynki prowadzące Przytulisko – wolontariat,
- pedagog-aktor – **wyłączenie jawności**,
- psycholog – **wyłączenie jawności**,
- wolontariusz zewnętrzny.

Kontrolującym okazano:

- umowy o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych,
- ewidencję czasu pracy wolontariuszy,
- wycenę pracy wolontariatu za rok 2018,
- Umowę **wyłączenie jawności**.

- Umowy **wyłączenie jawności**, zawarte z psychologiem na:
 - **wyłączenie jawności**.

- rachunki **wyłączenie jawności**,
- wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków związanych z zapłatą zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego.

W trakcie kontroli okazano umowy wolontaryjne zawarte z 13 siostrami zakonnymi zaangażowanymi w działalność Przytuliska, które są mieszkankami budynku przy ul. Malborskiej 64 b oraz umowę wolontaryjną zawartą z kapłanem na realizację opieki duszpastersko-duchowej nad mieszkankami Przytuliska. Umowy zostały podpisane przez s. Zofię Mikształ.

Podmiot prowadził miesięczne listy *ewidencji czasu pracy wolontariusza*, które zawierały wymiar godzinowy wolontariatu oraz potwierdzone własnoręcznym podpisem, przez każdą z sióstr/kapłana, wykonanie wolontariatu w danym dniu. Dodatkowo w dokumentacji dotyczącej wolontariatu znajdowała się wycena pracy wolontariatu za rok 2018, w której umieszczono dane wolontariusza, stanowisko pracy, miesiąc pracy wolontariusza, sumaryczną liczbę godzin wolontariatu w danym miesiącu oraz wyliczenie wartości pracy wolontariusza (liczba godzin wolontariatu w danym miesiącu x kwota jednostkowa za godzinę 15 zł).

Listy ewidencji oraz wycena wolontariatu zostały podpisane/sprawdzone przez Kierownika Przytuliska.

Według oferty, stanowiącej załącznik do umowy nr W/I/79/SO/8/2016, koszt wolontariatu w 2018 roku został oszacowany na poziomie 288 000,00 zł, w tym:

- 9 sióstr x 2 500 zł miesięcznie = 22 500,00 zł x 12 miesięcy = 270 000,00 zł
- kapłan x 1 500 zł miesięcznie x 12 miesięcy = 18 000,00 zł

Zgodnie z przedstawionymi przez Zgromadzenie dokumentami, wolontariat świadczyło miesięcznie 11 osób, wyjątek stanowił wrzesień, w którym wolontariuszy było 12. Podmiot w sprawozdaniu z realizacji zadania za 2018 rok wykazał kwotę zgodną z ofertą tj. 288 000,00 zł pomimo, iż wolontariat świadczyło więcej osób niż zakładała oferta.

Na podstawie okazanej dokumentacji, uznaje się wniesienie przez Zleceniobiorcę wkładu własnego osobowego - świadczeń wolontariuszy, w wymaganej wysokości.

W Placówce, w ramach umów cywilnoprawnych w 2018 r., zadania realizował psycholog oraz pedagog. W dokumentach finansowych znajdowały się rachunki wystawiane na koniec danego miesiąca przez osoby zatrudnione przy realizacji zadania. Rachunki zawierały kwotę brutto, wysokość potrąconego podatku, kwotę netto oraz potwierdzenie otrzymania gotówki.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) W 2018 r. w ramach realizowanego zadania było zatrudnionych 2 pracowników w ramach umowy o dzieło oraz zaangażowanych 14 wolontariuszy.
- 2) Na rachunkach do umów o dzieło znajdowały się potwierdzenia odbioru gotówki przez osoby, wykonujące dzieło – podpis wraz z datą.
- 3) Podatek do Urzędu Skarbowego w kontrolowanym okresie był opłacony w wymaganym terminie tj. za czerwiec – przelew 18 czerwca 2018 roku.
- 4) Zgromadzenie, na realizację zadania, wniosło wkład osobowy w wysokości zgodnej z kosztorysem oferty na 2018 rok.

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: 30.10.2019 r.

Data otrzymania protokołu: 10.12.2019 r.

Data podpisania protokołu: 10.12.1019 r.

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Podinspektor
Anna Nakonieczna

Konsultant
Aleksandra Miszta

Starszy Inspektor
Magdalena Kluba

Kontrolowany:

Przełożona Domu Zakonnego
Zgromadzenia Sióstr Albertynek
Posługujących Ubogim
s. Zofia Mikszta

Wykaz zmian

**w protokole kontroli wewnętrznej w zakresie prawidłowości realizacji zadania określonego
w umowie nr W/I/79/SO/8/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r.**

W przywołanym wyżej protokole wprowadza się następujące zmiany:

1. W części II ust. 1 pkt g), zapis: „...Zasugerowano siostrze Joannie aby dopisywała tego typu informacje do kart mieszkańek, ze względu na możliwość zaginięcia luźnych karteczek”, zmienia się na: *Dane te są również zapisywane w zeszycie ewidencji mieszkańek, jednak zasugerowano siostrze Joannie aby dopisywała je także do kart w aktach mieszkańek, ze względu na możliwość zaginięcia luźnych karteczek.*
2. W części III ust. 3 pkt 5), zapis „(dokumentacja nie zawierała duplikatów umożliwiających pełną identyfikację treści dokumentu)” zmienia się na: *Na prośbę kontrolujących, w trakcie trwania kontroli, uzupełniono dokumentację o duplikat faktury, na której niewidoczny był początek numeru faktury. Drugi dokument był potargany i posklejany ale w pełni czytelny.*
3. W części III, ust. 3 pkt 6) zostaje usunięty ppkt c).
4. W części III, ust. 3 zostaje usunięty pkt 7).
5. W część III, ust. 3 pkt 8) dodaje się zapis: *„W dniu 21.11.2019 r. zostały przesłane do MOPS Kraków wyjaśnienia do punktu 8 wraz z kserokopią faktury nr 1/18 z dnia 3.01.2018 r., na której zostały uzupełnione dane nabywcy (karta kontroli nr 2).
Biorąc pod uwagę, że ww. dokument został uzupełniony o dane nabywcy, faktura nr 1/18 zostaje uznana za dowód księgowy a wkład finansowy poniesiony z innych środków finansowych w wysokości 157 215,78 zł, nie ulega zmianie”.*

Data sporządzenia wykazu zmian: 3.12.2019 r.

Kontrolujący:

Starszy Inspektor
Magdalena Kluba

Kontrolowany:

Przełożona Domu Zakonnego
Zgromadzenia Sióstr Albertynek
Posługujących Ubogim
s. Zofia Mikształ