

SW.0811.31.2019.JS

Protokół z kontroli realizacji zadania publicznego dotyczącego prowadzenia domu pomocy społecznej przeznaczonego dla osób przewlekle somatycznie chorych, zgodnie z umową nr W/I/3779/SO/357/2017 z dnia 8.01.2018 r.

I. Zadanie podlegające kontroli:

Prowadzenie od 01.01.2018 r. do 31.10.2020 r. domu pomocy społecznej przeznaczonego dla 24 osób przewlekle somatycznie chorych w lokalu podmiotu znajdującego się na terenie Gminy Miejskiej Kraków.

II. Kontrolę przeprowadzili:

1. Pracownik Działu Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia (DN):
Katarzyna Jarosz – upoważnienie nr 16/2019 z 8.01.2019 r.
2. Pracownicy Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie (SW):
Justyna Szostek-Stopa – upoważnienie nr 2/2019 z 7.01.2019 r.
Magdalena Pawlikowska – upoważnienie nr 19/2019 z 8.01.2019 r.

III. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

1. Z-ca Przewodniczącego Zarządu Fundacji/Kierownik Działu Opiekuńczo-Terapeutycznego – Pan Maciej Cybulski.
2. Członek Zarządu Fundacji/Główna księgowa – Pani Teresa Prokuska.
3. Referent ds. kadr i płac - Pani Małgorzata Wiśniewska.
4. Członek Zarządu Fundacji – Pani Beata Woźniak.
5. Dyrektor DPS – Pani Danuta Wilkoszewska.
6. Pracownik gospodarczy – Pani Małgorzata Konewka.
7. Pracownik socjalny – Pani Anna Duniec.

IV. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1. Ustawy:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.);
- b) Ustawa z dnia z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1508);
- c) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869);
- d) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688).

2. Rozporządzenia:

- a) Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 964 z późn.zm.).

3. Umowy:

- a) Umowa nr W/I/3779/SO/357/2017 z dnia 8.01.2018 r.,
- b) Umowa nr B/U/97/MOPS/97/2018 z dnia 14.06.2018 r.

V. Rodzaj i przedmiot kontroli:

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

Kontroli podlegał okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

VI. Zakres kontroli:

- prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji i prowadzenia dokumentacji merytorycznej i księgowej;

- prowadzenie pozostałej dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy;
- zgodność sposobu realizacji zadania z przepisami prawa i postanowieniami umowy: warunki lokalowe, standard i zakres usług;
- prawidłowość realizacji obowiązków związanych z ochroną danych osobowych;
- prawidłowość wywiązywania się z obowiązków informacyjnych.

VII. Poinformowanie Zleceniobiorcy o planowanej kontroli.

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem znak SW.0811.31.2019.JS nr kanc. W-18084/19 z dnia 20.05.2019 r., przesłanym za pośrednictwem poczty oraz drogą mailową.

VIII. Termin i miejsce realizacji:

Czynności kontrolne prowadzone były:

1. W DPS ul. Ułanów 25 w dniach od 11.06.2019 r. od godziny 8:30 do 13.06.2019 r. do godziny 12:30.
2. W siedzibie Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS os. Górali 19 w dniach od 18.09.2019 r. do dnia 28.02.2020 r.

Ostatnie wyjaśnienia w sprawie otrzymano 13.01.2020 r.

IX. Skróty stosowane w protokole:

- DN – Dział Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia MOPS w Krakowie;
- SW – Sekcja Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie;
- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- Podmiot, Zleceniobiorca, Fundacja – Fundacja dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intellektualnie „Dom z Marzeń”;
- DPS SCH – Dom Pomocy Społecznej przeznaczony dla osób przewlekle somatycznie chorych ul. Ułanów 25 w Krakowie prowadzony na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017;
- DPS DM - Dom Pomocy Społecznej przeznaczony dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie ul. Ułanów 25 w Krakowie, prowadzony na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017;
- Zespół Szkół – Zespół Szkół Specjalnych im. L.J. Kerna, ul. Ułanów 25 w Krakowie;
- ZTO – Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy;
- ZTG – Zespół Techniczno-Gospodarczy;
- ZAK – Zespół Administracyjno-Księgowy;
- GMK – Gmina Miejska Kraków;
- IPW – Indywidualny Plan Wsparcia;
- Rozporządzenie – Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej;
- Ustawa – ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej;
- Umowa – umowa nr W/I/3779/SO/357/2017 z dnia 8 stycznia 2018 r.;
- US – Urząd Skarbowy;
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

X. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Domu Pomocy Społecznej, ul. Ułanów 25 w Krakowie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.:

- 100% dokumentów księgowych, pochodzących z okresu od 1 do 31 lipca i od 1 do 31 grudnia 2018 r.;
- 100% dokumentów pracowników DPS, zatrudnionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.;
- 30% dokumentów mieszkańców DPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.;
- 70% dokumentów dot. usług świadczonych na rzecz mieszkańców DPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.;

- 100% dokumentów z okresu od 25 maja do 31 grudnia 2018 r. dotyczących ochrony danych osobowych.

Z uwagi na stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości próbę kontroli w zakresie finansowym rozszerzono na cały 2018 rok.

XI. Opis zdarzeń i faktów ustalonych na podstawie dokumentów – część merytoryczna.

1. Realizacja usług zgodnie ze standardem określonym przepisami oraz ofertą w zakresie usług bytowych i lokalowych.

W trakcie kontroli ustalono, iż DPS dla 25 osób przewlekle somatycznie chorych spełnia warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej.

DPS SCH mieści się w piętrowym budynku. Na parterze budynku znajdują się pomieszczenia administracyjne Fundacji, pomieszczenia Zespołu Szkół, pomieszczenia wspólne DPS DM, DPS SCH oraz Zespołu Szkół, a także część mieszkalna DPS SCH. Do pomieszczeń wspólnych należą: sala terapeutyczna, pomieszczenia administracyjno-gospodarcze, sala rekreacyjna, gabinet fizjoterapii, sala rehabilitacyjna. Na parterze budynku usytuowane są 3 pokoje mieszkalne z przynależnymi łazienkami oraz jadalnia. Kontrola wykazała, iż jedna z łazienek nie posiada umywalki. Piętro I zajmują pokoje mieszkalne z łazienkami, łazienki ogólnodostępne oraz dwa ogólnodostępne pomieszczenia kuchenne, dwie jadalnie pełniące jednocześnie rolę pokoju dziennego oraz gabinet doraźnej pomocy medycznej. DPS SCH dysponuje systemem przyzywowo - alarmowym zamontowanym w każdym pokoju oraz windą.

Pokoje wyposażone są w łóżko lub tapczan, szafę, stół, krzesła, szafkę nocną oraz wyprowadzenie elektryczne w ilości adekwatnej do liczby osób zamieszkujących dane pomieszczenie.

Liczba łazienek w DPS SCH zapewnia możliwość korzystania z każdej przez nie więcej niż sześć osób, a w przypadku toalet - przez nie więcej niż cztery osoby.

Pismem nr F/1027/19 z dnia 3 czerwca 2019 r. Fundacja przedstawiła podział powierzchni użytkowej lokalu przy ul. Ułanów 25 pomiędzy poszczególne jednostki organizacyjne tj.: DPS DM, DPS SCH, Zespół Szkół oraz pomieszczenia administracyjne Fundacji.

Kontrola z dnia 11 czerwca 2019 r. wykazała następujące nieprawidłowości w przekazanym zestawieniu powierzchni oraz podziale kosztów eksploatacyjnych, w tym między innymi:

- 1) brak udziału Fundacji w kosztach eksploatacyjnych w związku z przeznaczeniem pomieszczeń takich jak: sala rehabilitacyjna, sala widowiskowa, sala terapeutyczna, parking na działalność między innymi Stowarzyszenia Taoistycznego Tai Chi, rehabilitacji indywidualnej, firmy ProMedico, okazjonalnego najmu pomieszczeń oraz stałego wynajmu miejsc parkingowych;
- 2) brak udziału Fundacji w kosztach eksploatacyjnych pomieszczeń użytkowanych na wyłączne prywatne cele członków Zarządu Fundacji;
- 3) niezasadny podział pomiędzy jednostki organizacyjne powierzchni poszczególnych pomieszczeń, takich jak gabinet Zastępcy Przewodniczącego Fundacji, sekretariat, sala widowiskowa, korytarze, sala terapeutyczna;
- 4) niezasadny udział w kosztach poszczególnych jednostek organizacyjnych za użytkowanie powierzchni przeznaczonych do wyłącznego użytku jednej z jednostek, między innymi: jadalni na terenie szkoły, korytarza na terenie szkoły, zaplecza kuchennego na terenie szkoły.

W trakcie kontroli przekazano kontrolującemu odrębne zestawienie powierzchni zawierające powierzchnię użytkowaną przez DPS SCH, nie uwzględnioną w zestawieniu przekazanym w dniu 3 czerwca 2019 r.

Ustalenia kontrolne wykazały, iż powierzchnia całkowita budynku oraz powierzchnie użytkowane przez poszczególne jednostki organizacyjne wykazywane w dokumentacji Fundacji w tym w *Informacji dotyczącej rozliczania kosztów dzielonych na podstawie powierzchni użytkowej z dnia 5 stycznia 2015 r.* są niezgodne ze stanem faktycznym.

Pismem nr F/1267/19 z dnia 10 lipca 2019 r. Fundacja przedstawiła zaktualizowany podział powierzchni budynku przy ul. Ułanów 25. W sporządzonym zestawieniu uwzględniono uwagi kontrolujących. Ponadto zamontowano sublicznik energii elektrycznej wykorzystywanej na potrzeby parkingu.

Rozliczenie kosztów mediów według nowego podziału powierzchni wprowadzono Zarządzeniem nr 3/2019 z dnia 3 lipca 2019 r., którego kserokopię przekazano kontrolującym.

Powyższym Zarządzeniem ustalono, iż powierzchnia użytkowa poszczególnych jednostek organizacyjnych wynosi:

Jednostka organizacyjna	Powierzchnia na podstawie Zarządzenia nr 3/2019	Powierzchnia na podstawie Informacji dotyczącej rozliczania kosztów (...) z dnia 5 stycznia 2015 r.
DPS DM	838,50 m ²	892,75 m ²
DPS SCH	933,08 m ²	1235,60 m ²
Zespół Szkół Specjalistycznych	700,96 m ²	633,92 m ²
Fundacja	289,73 m ²	brak

Jednocześnie w myśl powyższego Zarządzenia rozliczenie faktur za I półrocze 2019 r. winno zostać skorygowane do końca III kwartału 2019 r.

Analiza powyższej dokumentacji wykazała, iż podany metraż pokoi mieszkalnych nie zgadza się z metrażem podanym w obowiązującym Rozporządzeniu. Pismem z dnia 7 sierpnia 2019 r. przekazano zweryfikowane „Rozliczenie powierzchni użytkowej Fundacji – Ułanów 25” wprowadzając korektę w metrażu poszczególnych pokoi mieszkalnych. Wprowadzone zmiany nie wpłynęły na łączną wartość powierzchni użytkowej poszczególnych jednostek organizacyjnych.

W związku z powyższym potwierdzono, iż jednoosobowe pokoje mieszkalne posiadają powierzchnię nie mniejszą niż 9 m², a pokoje wieloosobowe powierzchnię nie mniejszą niż 6 m² na osobę i w przypadku osób poruszających się samodzielnie są przeznaczone dla nie więcej niż trzech osób.

DPS SCH zapewnia mieszkańcom pięć posiłków dziennie w tym: śniadanie, drugie śniadanie, obiad, podwieczorek oraz kolację. Dla każdego z posiłków czas wydawania wynosi 2 godziny. Podstawowe produkty żywnościowe oraz napoje – w tym kawa i herbata dostępne są dla mieszkańców domu w wyznaczonych pomieszczeniach przez całą dobę. DPS SCH umożliwi mieszkańcom spożywanie posiłków w pokojach mieszkalnych, a w razie potrzeby opiekunowie karmią bądź pomagają w spożywaniu posiłków.

Mieszkańcom nieposiadającym własnej odzieży i obuwia oraz możliwości ich zakupu DPS SCH zapewnia odzież i obuwie odpowiedniego rozmiaru, dostosowane do potrzeb i pory roku, w tym: odzież całodzienną, odzież zewnętrzną, bieliznę dzienną, bieliznę nocną, a także obuwie.

Mieszkańcom DPS SCH zapewnia się pomoc w utrzymaniu higieny osobistej, a w przypadku osób, które nie są w stanie samodzielnie zapewnić sobie środków czystości i środków higienicznych, dom zapewnia podstawowe produkty.

Zmiany pościeli oraz ręczników wykonywane są zgodnie z wewnętrznymi grafikami, bądź w razie indywidualnych potrzeb mieszkańca.

DPS SCH w zakresie usług opiekuńczych i wspomagających zapewnia mieszkańcom świadczenia w postaci pracy socjalnej, zarówno dla mieszkańców domu jak i ich rodzin, a także organizację zajęć terapeutycznych. Zatrudniony terapeuta prowadzi na bieżąco „Plan pracy zajęć terapeutycznych”, „Dziennik zajęć terapeutycznych” oraz „Godzinowy harmonogram zajęć” z uwzględnieniem osób korzystających z terapii zajęciowej w poszczególnych dniach i godzinach. Ponadto prowadzone jest „Miesięczne podsumowanie terapii zajęciowej” oraz „Indywidualne karty terapii zajęciowej” zawierające szczegółową analizę udziału w terapii zajęciowej poszczególnych mieszkańców DPS SCH. W ramach realizowanej terapii zajęciowej odbywają się zajęcia z arteterapii, felinoterapii, treningu pamięci, choreoterapii, hortiterapii, ludoterapii oraz zajęcia z

krawiectwa. Zajęcia z terapii zajęciowej odbywają się w formie terapii grupowej bądź indywidualnej.

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację potwierdzającą realizację terapii zajęciowej w miesiącach: styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, sierpień oraz październik 2018 r. Analiza wykazała, iż wszyscy mieszkańcy DPS SCH zostali objęci terapią zajęciową. Wymiar zajęć zależny był od indywidualnych potrzeb danego mieszkańca oraz stanu zdrowia.

Terapie ruchową prowadzi wykwalifikowana osoba w dostosowanej do potrzeb mieszkańców sali rehabilitacyjnej. Analizie poddano dokumentację potwierdzającą realizację rehabilitacji, w tym: „Harmonogram działań”, „Dziennik zajęć” i „Karty rehabilitacyjne” zawierające dane osobowe mieszkańców, informacje o stanie zdrowia z uwzględnieniem występujących schorzeń oraz zalecenia lekarskie dotyczące rehabilitacji i fizjoterapii.

Analizie poddano powyższą dokumentację za okres: styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, sierpień i październik 2018 r. Analiza wykazała, iż wszystkie umieszczone w DPS SCH osoby korzystały z zajęć rehabilitacyjnych. Zajęcia odbywają się w formie zajęć grupowych oraz indywidualnych. Częstotliwość i rodzaj zajęć jest uzależniona od indywidualnych potrzeb oraz stanu zdrowia danego mieszkańca. Wszelkie odmowy udziału w terapii ruchowej są odnotowywane w „Dzienniku zajęć”.

Dom zapewnia mieszkańcom kontakt z psychologiem. Zatrudniony psycholog prowadzi „Plan pracy psychologa” określający zadania, formy realizacji oraz terminy pracy z mieszkańcami DPS, dokument „Cele pomocy psychologicznej dla mieszkańców DPS” określający cele pomocy tj. wsparcie emocjonalne, uwrażliwianie na potrzeby własne oraz potrzeby innych, wzmocnienie poczucia własnej wartości oraz samooceny, wzmocnienie poczucia sensu życia, pomoc w rozwiązywaniu konfliktów, aktywizację społeczną mieszkańców oraz formy realizacji powyższych celów. Ponadto prowadzone są arkusze obserwacji mieszkańców DPS SCH zawierające adnotacje psychologa na temat zdrowia psycho - fizycznego mieszkańców.

W trakcie kontroli analizie poddano dokumentację potwierdzającą wsparcie psychologiczne w całym roku 2018. Analiza wykazała, iż 52% mieszkańców nie posiadało aktualnej opinii psychologicznej. Spotkania psychologa z konkretnym mieszkańcem odbywały się średnio 1-2 razy w miesiącu. Jednocześnie analiza nie wykazała osób całkowicie pozbawionych wsparcia psychologa w analizowanym okresie.

Mieszkańcom domu umożliwiono korzystanie z punktu bibliotecznego umiejscowionego w pomieszczeniu do terapii zajęciowej oraz w pokojach dziennych.

DPS SCH organizuje święta i uroczystości okolicznościowe, a także umożliwia mieszkańcom udział w imprezach kulturalnych i turystycznych.

Mieszkańcom zapewnia się regularny kontakt z kapłanem i udział w praktykach religijnych zgodnie z wyznaniem mieszkańca.

Dyrektor DPS SCH jest dostępna dla mieszkańców w wyznaczonych godzinach. Informacja na temat możliwości kontaktu z dyrektorem jest ogólnodostępna dla mieszkańców DPS SCH.

W przypadku gdy osoba umieszczona w domu nie ma rodziny bądź osób zainteresowanych sprawieniem pogrzebu, a dokument dotyczący dyspozycji pochówku nie stanowi inaczej, DPS SCH organizuje pogrzeb mieszkańca.

2. Realizacja usług zgodnie ze standardem i wymogami określonymi przepisami oraz ofertą – kwalifikacje, staż pracy, przeszkolenie kadry.

Z analizy kontrolowanych akt wynika, iż Dyrektor DPS SCH posiada co najmniej 3 letni staż pracy w pomocy społecznej oraz ukończoną specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.

Analiza okazanej dokumentacji, w tym „Listy pracowników Domu Pomocy Społecznej dla przewlekle somatycznie chorych” wykazała zatrudnienie w Zespole Opiekuńczo-Terapeutycznym na następującym poziomie:

Miesiąc	Liczba etatów	Wskaźnik OT
Styczeń	14	0,58
Luty	14	0,58
Marzec	14	0,58
Kwiecień	14	0,58

Maj	14,5	0,6
Czerwiec	14,5	0,6
Lipiec	14,75	0,61
Sierpień	14	0,58
Wrzesień	14	0,58
Październik	15	0,63
Listopad	15	0,63
Grudzień	14,5	0,6

Tym samym obowiązek posiadania wskaźnika zatrudnienia pracowników zespołu opiekuńczo-terapeutycznego w pełnym wymiarze czasu pracy, wynoszący co najmniej 0,6 etatu na jednego mieszkańca tj. min. 14,5 etatu nie został zachowany we wszystkich miesiącach 2018 r.

Jednocześnie analiza akt osobowych zatrudnionych pracowników wykazała, iż wszystkie zatrudnione osoby posiadają wykształcenie oraz kwalifikacje pozwalające na zatrudnienie na określonych stanowiskach.

Kontrolowana dokumentacja zawierała wszystkie niezbędne dokumenty, w tym poświadczające wykształcenie i doświadczenie zawodowe, podpisane umowy z pracownikami oraz zaświadczenia o przeszkoleniu pracowników adekwatnym do zajmowanego stanowiska.

3. Realizacja usług zgodnie ze standardem i wymogami określonymi przepisami oraz ofertą – obowiązki dotyczące przyjęcia osób do placówki.

Ustalono, iż DPS SCH przyjmuje osoby skierowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie na podstawie decyzji administracyjnych wydanych z upoważnienia Prezydenta Miasta Krakowa. Pracownik socjalny DPS SCH przeprowadza procedurę przyjęcia osoby tj. kontaktuje się ze skierowaną osobą, przeprowadza wywiad oraz ustala termin przyjęcia do DPS SCH, w okresie umożliwiającym przyjęcie mieszkańca w ciągu 14 dni od otrzymania informacji o umieszczeniu nowej osoby.

W trakcie kontroli ustalono, iż pracownik socjalny przed przyjęciem nowej osoby do DPS SCH ustala jej aktualną sytuację w miejscu zamieszkania lub miejscu aktualnego pobytu. Informacje uzyskane podczas spotkania służą jako podstawa do sporządzenia IPW, tworzonego po przyjęciu osoby do DPS SCH. Podczas wywiadu pracownik socjalny ustala konkretny termin przyjęcia oraz przekazuje osobie umieszczanej niezbędne informacje organizacyjne.

Po przyjęciu pracownik socjalny bądź Kierownik Działu OT przeprowadza z nowopryjętą osobą lub jej opiekunem prawnym rozmowę, podczas której ustalana jest aktualna sytuacja mieszkańca, zmiany zaistniałe od momentu złożenia wniosku, ustala podstawowe warunki pobytu, zakres usług oraz uzupełnia niezbędną dokumentację mieszkańca DPS SCH. Pracownicy pomagają nowemu mieszkańcowi przy organizacji przestrzeni własnej, zapoznają z budynkiem, pracownikami i innymi mieszkańcami DPS SCH. Mieszkaniec zostaje poinformowany o warunkach pobytu w DPS SCH oraz zakresie świadczonych usług.

4. Realizacja usług zgodnie ze standardem i wymogami określonymi przepisami oraz umową – obowiązki dotyczące tworzenia indywidualnych planów wsparcia.

W trakcie kontroli ustalono iż DPS SCH funkcjonuje w oparciu o IPW mieszkańca. IPW opracowywane jest do 6 miesięcy od przyjęcia do DPS SCH oraz aktualizowane raz na 6 miesięcy.

IPW podzielone jest na 4 części, opisujące poszczególne obszary funkcjonowania mieszkańca:

1) Część I. Informacje ogólne:

- a. dane osobowe mieszkańca;
- b. dane rodziny bądź osób wpisanych do kontaktu w sprawie mieszkańca;
- c. stan cywilny;
- d. dane opiekuna prawnego;
- e. wykształcenie;
- f. źródło utrzymania;
- g. stopień niepełnosprawności;
- h. datę przyjęcia.

2) Część II. Funkcjonowanie w środowisku:

- a. aktywność społeczna;
 - b. zainteresowania;
 - c. preferowane zajęcia;
 - d. stosunek do innych ludzi;
 - e. skłonność do dominacji bądź uległości;
 - f. stopień agresji;
 - g. zdolność do krytycznej oceny;
 - h. zdolność do czytania i pisanie;
 - i. sprawność w zakresie samoobsługi;
 - j. utrwalone przyzwyczajenia i uzależnienia;
 - k. dominujące cechy charakteru.
- 3) Część III. Cel i sposoby pracy z mieszkańcem:
- a. praca w zakresie obszaru opiekuna pierwszego kontaktu;
 - b. praca w zakresie obszaru rehabilitacyjnego;
 - c. praca w zakresie obszaru psychologicznego;
 - d. praca w zakresie obszaru pracownika socjalnego;
 - e. praca w zakresie obszaru terapii zajęciowej.
- 4) Część IV. Ocena realizacji działań.

Część III oraz IV podlega aktualizacji co 6 miesięcy. Według druku Części IV IPW, Ocenę realizacji działań każdorazowo powinien sporządzać Kierownik Działu OT. Działania kontrolne wykazały, iż faktyczną Ocenę realizacji działań sporządza pracownik socjalny. Jednocześnie pracownik socjalny każdorazowo podpisuje sporządzony dokument.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 1A/2015 powołano Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy dla DPS DM oraz DPS SCH, w którego skład wchodzi zatrudnieni pracownicy na stanowiskach: pielęgniarki, opiekuna, pracownika socjalnego, terapeuty zajęciowego, rehabilitanta, psychologa oraz dyrektora DPS SCH i dyrektora DPS DM. Pracą Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego kieruje Kierownik. Dokument nie doprecyzowuje jednak czy jest to Kierownik Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego, Kierownik Działu OT DPS DM czy Kierownik Działu OT DPS SCH. Dyrektor DPS SCH nie potrafił udzielić informacji na powyższy temat.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem IPW powinien być opracowywany z udziałem mieszkańca, o ile udział ten jest możliwy ze względu na stan zdrowia. Analiza IPW mieszkańców DPS SCH wykazała, iż 48% dokumentacji nie zawierała bądź zawierała częściowo podpisy mieszkańców. 36% mieszkańców odmówiło podpisania IPW, bądź stan ich zdrowia nie pozwalał na udział w opracowywaniu dokumentacji.

Ponadto analiza IPW wykazała, iż dla 16% mieszkańców nie opracowano IPW bądź aktualizacji IPW w 2018 roku.

Analiza dokumentacji wykazała, iż w 2018 r. Protokoły Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego realizowane były wspólnie dla DPS DM i DPS SCH. W 2019 roku nastąpiła zmiana sposobu dokumentowania pracy Zespołu. W kontrolowanym okresie Protokoły tworzone były odręcznie oraz częściowo nie zawierały podpisów osób wchodzących w skład Zespołu. Ponadto wykazano, iż zapisy Protokołów nie są adekwatne tj. nie odnoszą się do opracowywanych w tym czasie IPW. W części protokołów brak informacji na temat realizacji IPW bądź ich aktualizacji.

Jednocześnie w trakcie kontroli wykazano, iż zgodnie z Regulaminem Pracy Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego w DPS SCH, będącym załącznikiem do Zarządzenia nr 1A/2015, Zespół winien prowadzić 3- miesięczny zeszyt obserwacji dla każdego nowo przyjętego mieszkańca DPS SCH. Z wyjaśnień udzielonych przez pracownika socjalnego wynika, iż powyższy dokument nie jest realizowany.

Równocześnie w trakcie kontroli ustalono, iż DPS SCH funkcjonuje w oparciu o następujące dokumenty:

- 1) „Ewidencja przepustek” – odręcznie wypisywany dokument, zawierający datę, imię i nazwisko mieszkańca oraz miejsce pobytu poza DPS SCH. Dokument nie odnosi się do powrotu mieszkańca do DPS SCH. Miejsce pobytu określane jest mianem „przychodnia” czy „dom” bez podania szczegółowych danych typu adres. W 2019 r. wprowadzony został nowy druk zawierający uszczegółowione dane;

- 2) „Ruch chorych” dokument określający przyjęcia nowych osób do DPS SCH, zgony i rezygnacje;
- 3) „Książka raportów pielęgniarских” – zawiera raporty z dyżurów z danego dnia dotyczące stanu zdrowia, podstawowych pomiarów typu: ciśnienie, poziom cukru we krwi oraz odbytych wizyt lekarskich;
- 4) „Raporty opiekunów” – zawierające bieżące informacje dotyczące funkcjonowania mieszkańców domu oraz obserwacje pracowników na temat mieszkańców;
- 5) „Konsultacje 2018 r.” – dokument zawierający odręcznie zrobiony kalendarz, nie pozwalający na jednoznaczne stwierdzenie, który z mieszkańców posiada umówioną wizytę lekarską na dany dzień. Jednocześnie dokument nie zawiera odniesienia czy dana wizyta się odbyła lub czy została przełożona. W 2019 r. został wprowadzony nowy rejestr wizyt lekarskich.
Kontrola potwierdziła, iż wszelka dokumentacja medyczna, w tym zaświadczenia i opisy wizyt znajdują się w dokumentacji medycznej danego mieszkańca.
- 6) „Karta zaleceń lekarskich” – dokument określający dawkowanie leków dla danego mieszkańca. Karty nie zawierają podpisu osoby sporządzającej.
- 7) „Książka kontroli środków odurzających i psychotropowych” – dokument zawiera nazwę leku, przychód i rozchód danego leku, datę wydania oraz dokument stanowiący podstawę dla zaleconego leku. Ponadto dokument określa imię i nazwisko mieszkańca, któremu zostaje podawany dany lek, ilość wydanego leku, stan magazynowy leku oraz podpis osoby sporządzającej zestawienie.

W wyniku kontroli części merytorycznej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Łazienka przypisana do pokoju mieszkalnego nie posiada umywalki;
- 2) Wykazano nieprawidłowości w podziale powierzchni pomiędzy poszczególne jednostki organizacyjne w budynku przy ul. Ułanów 25 – w toku kontroli podział powierzchni został zaktualizowany;
- 3) Brak aktualnych opinii psychologa dotyczących funkcjonowania psycho-społecznego mieszkańców DPS SCH;
- 4) Wskaźnik zatrudnienia pracowników zespołu opiekuńczo-terapeutycznego na poziomie 0,6 etatu na jednego mieszkańca nie został zachowany we wszystkich miesiącach 2018 r.;
- 5) Brak opracowania IPW oraz aktualizacji IPW w obowiązujących terminach;
- 6) Brak podpisów mieszkańców DPS SCH pod IPW bądź aktualizacją IPW;
- 7) Nieprawidłowości w dokumentacji powołującej Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy;
- 8) Protokoły Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego tworzone były wspólnie dla DPS DM i DPS SCH oraz nie odpowiadały treścią opracowywanym IPW;
- 9) Brak realizacji zapisów Regulaminu Zespołu Terapeutyczno-Opiekuńczego.

XII. Opis zdarzeń i faktów ustalonych na podstawie dokumentów – część finansowa.

1. Prowadzenie dokumentacji finansowo – księkowej.

W toku kontroli okazano następujące dokumenty:

- Zarządzenie Wewnętrzne nr 40/2017 z dnia 28.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości w Jednostkach Organizacyjnych Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelakualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25, podpisane przez Zastępcę Przewodniczącego i Członka Zarządu.
- Zakładowy plan kont w Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelakualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25, stanowiący wydruk z systemu Cogissoft.
- Umowa uniwersalna dla małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) z dnia 1.04.2019 r. z Bankiem Pekao S.A., z treści której wynika, iż Fundacja dysponuje m.in. kontem bankowym o numerze wskazanym w umowie. Umowę podpisali Przewodnicząca i Członek Zarządu.
- Statut Fundacji stanowiący Załącznik nr 2 do Uchwały Walnego Zgromadzenia nr II/2017/WZ z dnia 27.11.2017 r. ze stwierdzeniem zgodności ze statutem przyjętym do akt

rejestranych Sądu Rejonowego Dla Krakowa - Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy w dniu 15.01.2018 r.

Dwie karty debetowe zgodnie z okazaną umową posiadają Główna księgową i referent ds. księgowości. Zgodnie z informacją uzyskaną od p. Teresy Prokuskiej do konta związanego z realizacją zadania nie wydano kart debetowych – dają one jedynie dostęp do środków z konta głównego Fundacji.

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości księgi rachunkowe DPS prowadzone są przy wykorzystaniu licencjonowanego programu komputerowego Cogisoft. W zakresie kosztów wyodrębniono w planie kont konta zespołu „5” celem rozliczenia kosztów na poszczególne działalności – na potrzeby prowadzenia DPS dla osób przewlekle somatycznie chorych funkcjonuje konto księgowo 507, do którego prowadzone są konta analityczne.

2. Wynagrodzenia pracowników DPS.

W ramach kontroli okazano następujące dokumenty:

- Zarządzenie Wewnętrzne nr 15A/2018 z dnia 13.09.2018 r. Przewodniczącego Zarządu Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25 w sprawie wprowadzenia zmiany w „Regulaminie Premiowania”, podpisane przez Przewodniczącego i Członka Zarządu, obowiązujące od 27.09.2018 r.; Załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia stanowi Regulamin Premiowania,
- Zarządzenie Wewnętrzne nr 11/2015 z dnia 1.12.2015 r. Zarządu Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania stanowiącego załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia;
- Zarządzenie Wewnętrzne nr 7/03/2018 z dnia 30.03.2018 r. w sprawie zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Jednostkach Organizacyjnych Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25; podpisane przez Zastępcę Przewodniczącego i Członka Zarządu; Załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia stanowi Regulamin Wynagradzania,
- Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 10/2015 z dnia 1.12.2015 r. tj. Regulamin Wynagradzania, dokument został podpisany przez Przewodniczącego i Członka Zarządu,
- Zarządzenie Wewnętrzne nr 09/2015 z dnia 1.12.2015 r. Zarządu Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy, który stanowi załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia, podpisane przez Przewodniczącego i Członka Zarządu,
- listy płac.

W sprawozdaniu wskazywano listy płac jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku na wynagrodzenia brutto, oddzielnie ujmowano koszty pracodawcy – jako podstawę ich poniesienia wskazywano DRA za dany miesiąc. Koszty wynagrodzeń oraz pochodnych zgodnie z kosztorysem dzielone były na cztery kategorie obejmujące pracowników różnych Zespołów, tj.:

- I. 10 – Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy (ZTO);
- I. 11 – Dyrektor DPS;
- I. 15 – Zespół Techniczno-Gospodarczy (ZTG);
- II. 1 – Zespół Administracyjno-Księgowy (ZAK).

W toku kontroli stwierdzono różnice pomiędzy kwotami brutto wynikającymi z list płac, a wydatkami wskazanymi w sprawozdaniu, w związku z powyższym kontrolujący w piśmie z dnia 03.07.2019 r. nr kanc. W-24326/19 zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 19.07.2019 r. (data wpływu do MOPS 23.07.2019 r.) podpisanej przez Zastępcę Przewodniczącego p. Macieja Cybulskiego i Członka Zarządu p. Teresę Prokusą poinformowano, że różnice (...) najprawdopodobniej zostały spowodowane błędnym wpisaniem do sprawozdania. W związku z powyższym rozszerzono zakres kontroli umowy nr W/I/3779/SO/357/2017 na okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., o czym zawiadomiono Podmiot pismem z dnia 31.07.2019 r. nr kanc. W-26781/19.

Szczegółowa analiza przedłożonej dokumentacji za 2018 rok wykazała:

- 1) Wszyscy pracownicy wykonujący swoje obowiązki w ramach kontrolowanego zadania zatrudnieni byli w ramach umów o pracę - łącznie w 2018 roku 39 osób.
- 2) Pracownikom zatrudnionym w DPS wypłacane były:
 - a) wynagrodzenie zasadnicze;
 - b) dodatek stażowy;
 - c) premia procentowa;
 - d) premia kwartalna;
 - e) dodatek za pracę w godzinach nocnych;
 - f) dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych;
 - g) dodatek do II zmiany;
 - h) dodatek świąteczny;
 - i) ekwiwalent za odzież i obuwie;
 - j) ekwiwalent za urlop.
- 3) Znajdujące się w aktach osobowych umowy o pracę i porozumienia zmieniające z 2018 roku podpisane zostały co do zasady przez Z-cę Przewodniczącą i Członka Zarządu Fundacji (dwuosobowo). Jednakże w czterech przypadkach stwierdzono, że dokumenty podpisane były przez jedną osobę tj. Przewodniczącą Zarządu lub Z-cę Przewodniczącą Zarządu. Zgodnie z §2 ust. 2 Regulaminu pracy: *Do podpisywania umów o pracę upoważniony jest przewodniczący Zarządu z wyłączeniem umów o pracę zawieranych na stanowiska kierownicze, które wymagają podpisu Przewodniczącego i Członka Zarządu.* Porozumienie zmieniające warunki płacy i pracy 2/2018/MJC z 1.03.2018 r. dotyczące Kierownika Zespołu Techniczno-Gospodarczego zostało podpisane tylko przez Przewodniczącą Zarządu Fundacji.
- 4) Listy płac stanowiły wydruki z programu komputerowego Cogisoft. W sprawozdaniu wskazywano je jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku na wynagrodzenia brutto, ale jako datę zapłaty podawano datę dokonania przelewu na rachunki bankowe pracowników. Oddzielnie ujmowano koszty pracodawcy – jako podstawę ich poniesienia wskazywano DRA za dany miesiąc. Listy były poddawane kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane przez Z-cę Przewodniczącą Zarządu – choć występowały braki w tym zakresie. Nie opatrzone ich informacją o źródłach finansowania. Dekretacja księgową dokonywana była w formie polecenia księgowania. Na listach płac nr DPSSCH/12/KOR1/2018 i DPSSCH/12/KOR2/2018 kontroli merytorycznej i zatwierdzenia wydatku dokonano 2.01.2019 r. Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości *dowód księgowy podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty. Dopiero po zatwierdzeniu następuje zapłata.* O ile w przypadku pierwszej z ww. list nie dokonywano wypłat (korekta ujemna na całość kwot wynagrodzeń z pochodnymi z wcześniejszych list płac), o tyle w przypadku drugiej – jednemu z pracowników wypłacono wyrównanie w dniu 28.12.2018 r., a dwóch pozostałych zwróciło nadpłatę do kasy w dniu 31.12.2018 r.
Weryfikacja wszystkich list płac z 2018 roku wykazała, iż co do zasady w sprawozdaniu ujmowane były wydatki w wysokości wyższej niż wynikająca z dowodów źródłowych. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli:

nr listy płac		Dyrektor	ZTO	ZTG	ZAK	suma	różnice	pozycja w sprawozdaniu i kwota dotacji do zwrotu
DPSSCH/01/2018	lista	1 687,50	37 998,25	6 243,11	5 624,25	51 553,11	-1 521,81	poz.216 - 1521,81 zł
	sprawozdanie	1 687,50	39 520,06	6 243,11	5 624,25	53 074,92		
DPSSCH/02/2018	lista	1 751,77	39 192,27	7 273,78	5 689,33	53 907,15	-1 332,87	poz.211 - 832,87 zł poz.463 - 500,00 zł
	sprawozdanie	1 751,77	40 025,14	7 773,78	5 689,33	55 240,02		
DPSSCH/03/2018	lista	1 952,05	39 620,86	9 123,00	5 922,20	56 618,11	-1 952,05	poz.212 - 1952,05 zł
	sprawozdanie	1 952,05	41 572,91	9 123,00	5 922,20	58 570,16		

DPSSCH/04/2018	lista	1 950,00	39 706,98	9 220,95	5 806,99	56 684,92	-3 050,00	poz.213 - 1950,00 zł poz.465 - 100,00 zł poz.II.15 - 1000,00zł
	sprawozdanie	1 950,00	41 656,98	9 320,95	6 806,99	59 734,92		
DPSSCH/05/2018	lista	2 024,96	42 627,21	9 176,60	5 906,23	59 735,00	-1 959,03	poz.215 - 1959,03 zł
	sprawozdanie	2 024,96	44 586,24	9 176,60	5 906,23	61 694,03		
DPSSCH/06/2018	lista	1 801,47	38 781,81	9 632,42	6 326,88	56 542,58	-1 564,82	poz.214 - 1564,82 zł
	sprawozdanie	1 801,47	40 346,63	9 632,42	6 326,88	58 107,40		
DPSSCH/07/2018	lista	2 146,50	42 680,78	6 971,00	6 192,39	57 990,67	-4 826,52	poz.224 - 2126,52 zł poz.456 - 2700,00 zł
	sprawozdanie	2 146,50	44 807,30	9 671,00	6 192,39	62 817,19		
DPSSCH/08/2018	lista	982,92	40 633,85	7 900,77	6 102,41	55 619,95	-1 982,92	poz.225 - 982,92 zł poz.457 - 1000,00 zł
	sprawozdanie	982,92	41 616,77	8 900,77	6 102,41	57 602,87		
DPSSCH/09/2018	lista	1 411,13	40 232,33	9 246,39	6 175,38	57 065,23	-1 591,27	poz.226 - 1411,27 zł poz.458 - 180,00 zł
	sprawozdanie	1 411,13	41 643,60	9 426,39	6 175,38	58 656,50		
DPSSCH/10/2018	lista	2 375,00	41 522,28	9 140,00	6 113,87	59 151,15	-2 173,49	poz.227 - 1448,49 zł poz.270 - 725,00 zł
	sprawozdanie	3 100,00	42 970,77	9 140,00	6 113,87	61 324,64		
DPSSCH/11/2018	lista	2 303,24	41 848,83	9 263,44	6 233,07	59 648,58	-775,05	poz.228 - 75,05 zł poz.271 - 700,00 zł
	sprawozdanie	3 003,24	41 923,88	9 263,44	6 233,07	60 423,63		
DPSSCH/12/2018	lista	2 823,96	43 110,15	9 234,20	6 404,69	61 573,00	-1 110,91	poz.272 - 1110,91 zł
	sprawozdanie	3 934,87	43 085,46	9 234,20	6 404,69	62 659,22		
NOCIPOP/6/SCH/2018	lista		1 918,04			1 918,04	-0,56	poz.236 - 0,56 zł
	sprawozdanie		1 918,60			1 918,60		
NOCIPOP/7/SCH/2018	lista		1 971,23			1 971,23	-50,48	poz.237 - 50,48 zł
	sprawozdanie		2 021,71			2 021,71		
NOCIPOP/9/SCH/2018	lista		1 997,52			1 997,52	-0,03	poz.239 - 0,03 zł
	sprawozdanie		1 997,55			1 997,55		
NOCIPOP/11/SC H/2018	lista		1 829,15			1 829,15	-0,35	poz.241 - 0,35 zł
	sprawozdanie		1 829,50			1 829,50		
PREMIADSCH/4K W/2018	lista	300,00	7 465,00	1 800,00	915,00	10 480,00	-150,00	poz.261 - 150,00 zł
	sprawozdanie	450,00	7 465,00	1 800,00	915,00	10 630,00		
PREMIADOD/SC H/10/2018	lista	642,00	18 045,00	3 619,00	2 119,00	24 425,00	-321,00	poz.260 - 321,00 zł
	sprawozdanie	963,00	18 045,00	3 619,00	2 119,00	24 746,00		
Razem:							-24 363,16	

Powyższe listy płac stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 1 do 18.

W związku z różnicami pomiędzy wysokością wydatków wynikających z dowodów źródłowych a wysokością wydatków ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego kwota 24 363,16 zł została uznana w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 5) Wskazane w sprawozdaniu listy płac nie zostały również pomniejszone o świadczenia z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, które wypłaca pracodawca, a następnie uwzględnić w rozliczeniach z ZUS. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli:

lp.	nr listy płac	kwota brutto listy płac	w tym dopłaty ZUS	kwota brutto w sprawozdaniu	nie odliczone refundacje ZUS	nr pozycji w sprawozdaniu
1	DPSSCH/01/2K/2018	2 676,62	165,69	2 676,62	165,69	192
2	DPSSCH/01/1K/2018	-2 731,43	-165,69	-2 565,74	0,00	195
3	DPSSCH/02/2018	53 907,15	918,90	55 240,02	918,90	211,262,463,II.13

4	DPSSCH/06/2018	56 542,58	326,65	58 107,40	326,65	214,266,467,II.17
5	DPSSCH/01/2018	51 553,11	165,69	53 074,92	165,69	216,255,462,II.12
6	DPSSCH/08/2018	55 619,95	114,61	57 602,87	114,61	225,268,457,II.19
7	DPSSCH/09/2018	57 065,23	33,51	58 656,50	33,51	226,269,458,II.20
8	DPSSCH/11/2018	59 648,58	295,67	60 423,63	295,67	228,271,460,II.22
				razem:	2 020,72	

Listy płac wskazane w lp. 1 i 2 tabeli stanowią karty kontroli numer 19 i 20 (wszystkim pozostałym nadano ten charakter w poprzednim podpunkcie niniejszego protokołu).

W związku z powyższym kwota 2 020,72 zł została uznana w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 6) Korekty wysokości wynagrodzeń dokonywane były poprzez sporządzenie listy płac na wartość ujemną równą ujętej na liście korygowanej, a następnie sporządzenie nowej listy obejmującej poprawną wysokość wynagrodzenia lub innych świadczeń pracowniczych.
- 7) Premie procentowe ujmowano na listach płac wraz z wynagrodzeniami. W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Fundacji nie przedłożono żadnego dokumentu stanowiącego podstawę jej wypłaty. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z pytaniem czy funkcjonuje taki dokument, zwłaszcza że zapisy regulaminu premiowania, mimo zmian w 2018 roku, wskazywały, iż decydem w zakresie funduszu premiowego jest Przewodniczący Zarządu lub jego Zastępca, którzy opiniują wnioski bezpośrednich przełożonych pracowników. W odpowiedzi z dnia 19.07.2019 r. (data wpływu do MOPS 23.07.2019 r.) udzielonej przez Zastępcę Przewodniczącego i Członka Zarządu poinformowano: (...) premia ma charakter uznaniowy i jest przyznawana przez Przewodniczącego Zarządu lub jego Zastępcę na podstawie propozycji wysokości procentowej premii. Propozycje (...) składają bezpośredni przełożeni każdego z pracowników (...). Do dokumentacji dołączono listy premiowe, pod którymi co do zasady jako wnioskodawca podpisywał się kierownik Zespołu lub p.o. kierownika, a jako zatwierdzający Zastępca Przewodniczącego Zarządu. Premie dla ZTO ujmowano na oddzielnych listach, a dla ZTG i ZAK łącznie. W tych ostatnich w miejscu wnioskujących znajdowały się podpisy bez pieczęci. W 2018 roku wysokość przyznanych premii wahała się od 10% do 30%.
- 8) W grudniu 2018 r. wypłacono pracownikom premię za IV kwartał 2018 r., której wysokość brutto wynosiła od 100 do 600 zł. Podstawę jej wypłaty stanowiło pismo z dnia 21.12.2018 r. skierowane przez Z-cę Przewodniczącego Zarządu do Księgowości Fundacji zawierające imienną listę pracowników z kwotami brutto premii. Nadmienić należy, iż tym samym Z-ca Przewodniczącego zawniósł wysokość premii kwartalnej m.in. dla samego siebie.
- 9) Dodatek świąteczny wypłacono zgodnie z regulaminem wynagradzania w maju (za kwiecień) i grudniu 2018 r. Jego wysokość dla poszczególnych pracowników wahała się w przedziale od 63,00 zł do 96,18 zł brutto.
- 10) Okazane potwierdzenia przelewów wykazały, iż wynagrodzenia były przelewane na konta osobiste pracowników co do zasady w wysokości wynikającej z list wypłat. Analiza w tym zakresie utrudniona była w przypadku osób zatrudnionych w dwóch DPS prowadzonych przez Fundację, którym wypłacano wynagrodzenia i inne świadczenia w łącznej kwocie. Dla celów kontrolnych Główna księgowa przygotowała zestawienia tych pracowników i przypadających do wypłaty sum. Dodatek świąteczny i dodatki z tytułu II zmiany i pracy w godzinach nocnych za grudzień 2018 r. ujęte na dwóch listach płac również wypłacono w kwotach łącznych. Szczegółowa analiza wskazała groszowe różnice pomiędzy sumą wynikającą z list płac a kwotą przelewu w odniesieniu do trzech pracowników (wypłaty były mniejsze o 0,01 zł), a w przypadku jednego pracownika wypłacono kwotę o 1,01 zł większą niż wynikająca z list płac. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 19.07.2019 r. (data wpływu do MOPS 23.07.2019 r.) podpisanej przez Zastępcę Przewodniczącego i Członka Zarządu poinformowano: Różnice w kwotach

przelewów pomiędzy listami płac numer NOCIPOP/12/SCH/2018 i ŚWIĄTSCH/12/2018 w odniesieniu do pracowników P.K.M(...), P.K.W(...), P. M.W(...) oraz P.J.B(...) wynikały z pomyłek w sumowaniu przelewów. Z powodu zamknięcia roku 2018 dopłata nastąpi do końca miesiąca lipca 2019 ze środków własnych.

Ww. listy płac oraz wyciąg z rachunku bankowego będący potwierdzeniem wypłaconych kwot stanowią karty kontroli o numerach od 21 do 23.

W związku z brakiem poniesienia całości wydatku ujętego w sprawozdaniu za 2018 r. w pozycji nr 242 kwota 0,03 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 11) Zapisy regulaminu wynagradzania określają, iż wypłaty dokonywane są: wynagrodzenia - w 28 dniu miesiąca (a w przypadku, gdy jest to dzień wolny od pracy w poprzedzającym dniu roboczym), a dodatki za pracę w nocy i za II zmianę - do 10 dnia następnego miesiąca. W 2018 roku wynagrodzenia i dodatki wypłacono co do zasady w ww. terminach, wyjątek stanowiły wynagrodzenia za grudzień 2018 r., które z uwagi na zakończenie roku budżetowego wypłacono 21.12.2018 r. W przypadku dwóch pracowników w lipcu 2018 r. dokonano wypłaty wyrównania wynagrodzenia w terminie późniejszym tj. 30.07.2018 r. i 31.07.2018 r. Również dodatki za styczeń 2018 r. jednemu z pracowników wypłacono w dniu 13.02.2018 r. Na listy płac nanoszono adnotacje wskazujące na datę i sposób wypłaty, które nie uwzględniały jednakże wypłat w różnych terminach.

3. Zobowiązania wobec ZUS i US.

1) Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie potwierdzenia przelewów zaliczek na podatek dochodowy za 2018 rok stwierdzone w przekazanej do kontroli dokumentacji – nie uwzględniono przelewu dokonanego 23.10.2018 r. opisanego jako: *splata należności Naczelnik US Kraków-Krowoderskich Zuchów - Realizacja zajęcia rachunku*. Fundacja nie przedłożyła brakującej dokumentacji mimo prośby kontrolujących o jej dostanie z dnia 20.12.2019 r. i 23.01.2020 r. Zapłaty dokonywano z kont związanych z realizacją zadań polegających na prowadzeniu dwóch DPS.

m-c	wpłaty do US za 2018	data przelewu	suma zobowiązań na rzecz US z list płac	niedopłata	zobowiązania na rzecz US z list SCH	kwota do zwrotu	nr pozycji ze sprawozdania
I	7 888	24.07.2018	7 632	brak	3 635	nie dot.	nie dot.
II	8 664	25.07.2018	8 437	brak	3 998	nie dot.	nie dot.
III	9 063	20.08.2018	8 817	brak	4 135	nie dot.	nie dot.
IV	8 854	17.09.2018	8 603	brak	4 140	nie dot.	nie dot.
V	9 157	17.09.2018	9 021	brak	4 430	nie dot.	nie dot.
VI	9 284	20.07.2018	9 284	brak	4 178	nie dot.	nie dot.
VII	9 334	20.08.2018	9 334	brak	4 288	nie dot.	nie dot.
VIII	5 329	20.09.2018	9 329	4 000	4 145	1 777,25	220,225,237,268,457,II.19
IX	brak	nie dot.	9 192	9 192	4 228	4 228,00	226,238,269,458,II.20
X	4 770	20.11.2018	14 702	9 932	6 529	4 410,69	221,227,239,260,270,454,459,II.21,II.24
XI	brak	nie dot.	10 329	10 329	4 431	4 431,00	228,240,271,460,II.22
XII	12 871	31.12.2018 21.01.2019	13 207	336	6 030	153,41	218,222,223,229,230,241,242,257,258,259,261,272,455,461,II.23,II.25
razem:						15 000,36	

W powyższej tabeli uwzględniono te wpłaty, w których opisie znajdował się identyfikator świadczenia, wskazujący którego miesiąca 2018 roku dotyczy. Stwierdzono, iż:

- zaliczki na podatek dochodowy nie były odprowadzane terminowo (tj. do 20-go dnia miesiąca następnego) za okres od stycznia do maja 2018 r.
- nie okazano potwierdzeń zapłaty zobowiązań do US za miesiące wrzesień i listopad 2018 r.
- za m-ce sierpień, październik i grudzień 2018 r. dokonano zapłaty w kwotach niższych niż wynikające z list płac.
- wpłatę dokonaną 21.01.2019 r. uznaje się za poprawnie poniesioną, 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.

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.

- kwotę do zwrotu wyliczono na podstawie proporcji: suma zobowiązań na rzecz US z list płac dot. DPS SCH w danym miesiącu/suma zobowiązań na rzecz US z list płac dot. DPS SCH i DPS DM w danym miesiącu x kwota niedopłaty. Nie stwierdzono żadnych pozycji z list płac nie ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania, a żądane uprzednio zwroty dot. wynagrodzeń związane były z brakiem pokrycia w dokumentach źródłowych oraz brakiem odliczenia świadczeń refundowanych przez ZUS. A zatem brak podstaw do pomniejszenia kwoty do zwrotu.

Z uwagi na brak potwierdzenia zapłaty zobowiązań dotyczących 2018 na rzecz US kwota 15 000,36 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

2) Składki do ZUS od wynagrodzeń

W ramach kontroli przedłożono historię rachunków bankowych związanych z realizacją zadań polegających na prowadzeniu DPS DM i DPS SCH za 2018 rok. Z uwagi na stwierdzone braki potwierdzeń zapłaty kontrolujący w mailach z dnia 20.12.2019 r. i 23.01.2020 r. zwrócili się z prośbą o dostanie wszystkich potwierdzeń zapłaty składek do ZUS za 2018 rok, które zostały opłacone z kont innych niż przypisane do realizacji kontrolowanych zadań. Poinformowano Fundację, iż w dokumentacji nie zidentyfikowano przelewów do ZUS wskazujących na zapłatę składek za m-ce sierpień, wrzesień i listopad 2018 r., a brak ich dostarczenia może skutkować obowiązkiem zwrotu dotacji. Mimo powyższego Podmiot nie udzielił odpowiedzi.

Dodatkowo w sprawozdaniu z realizacji zadania ujęto w trzech pozycjach jako składki ZUS pracodawcy dokument DRA 2.12.2017 opłacony 15.03.2018 r. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

lp.	nr dokumentu księgowego	nr pozycji kosztorysowej	data wystawienia	koszt z dotacji	data zapłaty	nr pozycji w sprawozdaniu
1	DRA 2.12.2017	10	14.03.2018	6 774,58	15.03.2018	209
2	DRA 2.12.2017	11	14.03.2018	329,90	15.03.2018	253
3	DRA 2.12.2017	15	14.03.2018	2 535,07	15.03.2018	452
razem:				9 639,55		

W związku z powyższym zwrócono się do Podmiotu z prośbą o przesłanie dokumentu wskazanego w sprawozdaniu w mailach z dnia 15.01.2020 r., a następnie 23.01.2020 r. Fundacja nie udzieliła odpowiedzi. Nadmienić należy, iż w sprawozdaniu w pozycjach nr 206, 250, 449 i II.8 rozliczono DRA 1.02.2018 w łącznej kwocie 9 562,81 zł wskazując jako datę zapłaty 16.03.2018 r.

Z uwagi na nieokazanie dokumentu źródłowego i zapis w sprawozdaniu wskazujący na zapłatę zobowiązań za 2017 rok, kwota 9 639,55 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie potwierdzenia przelewów składek od wynagrodzeń do ZUS za 2018 rok stwierdzone w przekazanej do kontroli dokumentacji – nie uwzględniono przelewów, z opisu których wynikało, iż stanowią wpłaty do układu ratalnego, dokonanych w miesiącach maj, czerwiec, sierpień i wrzesień 2018 r.

m-c	wpłaty do ZUS za 2018	data przelewu
I	40 620,14	16.02.2018
II	24 370,07	16.03.2018
	19 235,02	12.04.2018
III	47 656,43	16.04.2018
IV	44 184,84	15.05.2018
	321,00	12.04.2018
V	41 251,96	15.06.2018
VI	48 529,37	17.07.2018
VII	47 575,04	15.10.2018
VIII	brak	nie dot.
IX	brak	nie dot.
X	21 954,49	16.11.2018
XI	brak	nie dot.
XII	9 530,01	31.12.2018

Z powyższej tabeli wynika, iż:

- składki od wynagrodzeń zostały opłacone terminowo jedynie w miesiącach marzec i maj 2018 r., przy czym składki za styczeń i czerwiec 2018 r. zostały odprowadzone z jednodniowym opóźnieniem;
- w przypadku lutego i kwietnia 2018 r zobowiązanie uregulowano w ratach, a wysokość opłaconych składek do ZUS za październik i grudzień 2018 r. sugeruje, iż nie była to całość kwoty do zapłaty,
- nie okazano potwierdzeń zapłaty składek do ZUS za m-ce sierpień, wrzesień i listopad 2018.

W związku z brakiem potwierdzeń zapłaty składek ZUS za poszczególne miesiące 2018 roku w poniższej tabeli ujęto ich wysokość ustaloną na podstawie list płac z uwzględnieniem wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, pomniejszających wartość zobowiązania.

m-c	składki ZUS łącznie na listach płac DPS DM	składki ZUS łącznie na listach płac DPS SCH	suma składek ZUS	wpłaty do ZUS za 2018	różnica	w tym DPS DM	w tym DPS SCH
I	20 374,11	20 246,03	40 620,14	40 620,14	0,00	nie dot.	nie dot.
II	22 814,02	20 909,31	43 723,33	43 605,09	118,24	nie dot.*	nie dot.*
III	23 698,27	23 881,66	47 579,93	47 656,43	-76,50	nie dot.	nie dot.
IV	20 629,53	23 881,09	44 510,62	44 505,84	4,78	nie dot.	nie dot.
V	15 377,86	25 428,79	40 806,65	41 251,96	-445,31	nie dot.*	nie dot.*
VI	25 248,74	23 280,63	48 529,37	48 529,37	0,00	nie dot.	nie dot.
VII	22 779,61	24 177,43	46 957,04	47 575,04	-618,00	nie dot.	nie dot.
VIII	17 746,20	23 123,25	40 869,45	brak	40 869,45	17 746,20	23 123,25
IX	19 404,84	23 956,30	43 361,14	brak	43 361,14	19 404,84	23 956,30

X	27 195,33	34 699,34	61 894,67	21 954,49	39 940,18	17 548,95	22 391,23
XI	20 381,30	24 607,35	44 988,65	brak	44 988,65	20 381,30	24 607,35
XII	27 211,20	32 299,12	59 510,32	9 530,01	49 980,31	22 853,59	27 126,72

*nie uwzględnia się powyższych różnic z uwagi na wysokość nadpłaty w kolejnych miesiącach

Kwotę do zwrotu należy pomniejszyć o ZUS pracodawcy nie rozliczony w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego. Zestawienie kosztów ujętych na listach płac oraz w sprawozdaniu przedstawia poniższa tabela. Nie ujęto w niej kosztów rozliczonych w sprawozdaniu w ramach DRA 2.12.2017.

m-c	ZUS pracodawcy-listy płac	ZUS pracodawcy-sprawozdanie	różnica
I	9 608,15	9 200,87	-407,28
II	10 287,13	9 562,81	-724,32
III	11 308,20	10 832,87	-475,33
IV	11 335,35	11 244,19	-91,16
V	12 083,70	12 092,44	8,74
VI	11 176,07	11 176,07	0,00
VII	11 411,58	12 041,58	630,00
VIII	10 979,44	12 266,84	1 287,40
IX	11 323,14	11 566,14	243,00
X	16 368,18	14 990,27	-1 377,91
XI	11 763,85	2 066,86	-9 696,99
XII	15 217,46	5 863,82	-9 353,64
		razem:	-19 957,49

Kwotę nie ujętą w sprawozdaniu uwzględnia się w całości biorąc pod uwagę, iż brak jest możliwości jednoznacznego przyporządkowania kwoty zobowiązania względem ZUS do konkretnego miesiąca (kontrolującym nie przedłożono dokumentów rozliczeniowych składanych do ZUS). Pomniejszenia dokonuje się w kolejności chronologicznej.

W związku z powyższym ostateczna wysokość kwoty do zwrotu z tytułu nieopłaconych zobowiązań do ZUS za 2018 rok przedstawia się następująco:

m-c	niezapłacone zobowiązania względem ZUS	ZUS pracodawcy nie ujęty w sprawozdaniu	ostateczna kwota do zwrotu w związku z brakiem zapłaty	nr pozycji w sprawozdaniu
VIII	23 123,25	19 957,49	3 165,76	201,220,225,237,245,268,443,457,II.3,II.19
IX	23 956,30	nie dot.	23 956,30	202,226,238,246,269,444,458,II.4,II.20
X	22 391,23	nie dot.	22 391,23	203,221,227,239,247,260,270,445,454,459,II.5,II.21,II.24
XI	24 607,35	nie dot.	24 607,35	228,240,271,446,460,II.22
XII	27 126,72	nie dot.	27 126,72	204,218,222,223,229,230,241,242,248,257,258,259,261,272,447,455,461,II.6,II.23,II.25
		razem:	101 247,37	

Z uwagi na brak potwierdzenia zapłaty zobowiązań dotyczących 2018 na rzecz ZUS kwota 101 247,37 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

4. Prawdliwość wykorzystania przekazanego dofinansowania – faktury i rachunki.

Kontrolującym po rozszerzeniu próby kontroli okazano:

- oryginały dokumentacji księgowej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;
- dowody KW, rozliczenie zaliczek za 2018 rok;
- raporty kasowe za 2018 rok;
- historię operacji za 2018 rok z rachunku bankowego wskazanego w umowach nr W/I/3779/SO/357/2017 i nr W/I/3772/SO/353/2017 oraz wybiórcze wyciągi z innych rachunków bankowych (gdzie dotyczyły zakresu kontroli).

Na podstawie szczegółowej analizy stwierdzono:

1) Kwotę niekwalifikowalną, na którą składają się:

a) Koszty odsetek z tytułu nieterminowych wpłat za usługi telekomunikacyjne i zużycie wody poniesione na podstawie faktur wymienionych w poniższej tabeli na łączną kwotę **4,39 zł**:

lp.	nr dokumentu księgowego	nazwa kosztu	kwota całkowita	kwota rozliczona z dotacji	odsetki	nr pozycji w sprawozdaniu	uwagi
1	F/20234643/12/18	winda*tel alarmowy	37,26	37,26	0,13	393	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
2	F/20239639/07/18	winda*tel alarmowy	37,24	37,24	0,11	394	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
3	F/20269232/08/18	winda*tel alarmowy	37,29	37,29	0,16	395	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
4	F/20487561/09/18	winda*tel alarmowy	37,53	37,53	0,40	397	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
5	F/20548023/10/18	winda*tel alarmowy	37,39	37,39	0,26	398	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
6	F/20234152/04/18	winda*tel efon alarmowy	37,25	37,25	0,12	399	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
7	F/20290045/05/18	winda*tel efon alarmowy	37,25	37,25	0,12	401	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota bez odsetek
8	S06 76743/18	woda i ścieki	4 381,06	1 959,91	2,71	409	łączna kwota odsetek 6,05zł, wyliczenie kwoty do zwrotu: $1959,91 : 4381,06 \times 6,05 = 2,71$
9	18040259945584	telefon komórkowy	44,61	44,61	0,02	II.115	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
10	18050313375431	telefon komórkowy	49,28	49,28	0,04	II.116	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami

11	18060368060657	telefon komórkowy	41,61	41,61	0,02	II.117	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
12	18070419883630	telefon komórkowy	49,31	49,31	0,07	II.118	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
13	18080488445745	telefon komórkowy	47,82	47,82	0,08	II.119	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
14	18090572723833	telefon komórkowy	47,83	47,83	0,07	II.120	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
15	18100628240525	telefon komórkowy	43,07	43,07	0,04	II.121	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
16	18110691178335	telefon komórkowy	43,07	43,07	0,04	II.122	w dekretacji i źródłach finansowania w ramach zadania rozliczona kwota z odsetkami
					suma	4,39	

Ww. faktury w analogicznej kolejności stanowią karty kontroli o numerach od 24 do 39. **Z uwagi na jednoznacznie ustalone w wyniku kontroli wydatkowanie środków przekazanych w ramach dotacji na pokrycie kosztów odsetek wynikających z nieterminowych wpłat, kwota 4,39 zł stanowiąca dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.**

b) Koszty powstałe przed terminem realizacji zadania na łączną kwotę **1 208,77 zł**

lp	nr dokumentu księgowego	nazwa kosztu	kwota całkowita	kwota rozliczona z dotacji w sprawozdaniu	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu	uwagi
1	1463/2017/P	pranie	1507,35	907,35	907,35	136	fv z 31.12.2017 r., koszty za XII.2017 r., w sprawozdaniu wskazany błędny nr dokumentu tj. 146/P
2	EK/DPSSCH/2/07/2018	Ekwiwalent za odzież i obuwie	80,46	80,46	37,54	277	na liście płac ujęto ekwiwalent za okres od 4.07.2017 do 31.12.2017 r.
3	2351/12/2017	konserwacja dźwigu windy	378,00	216,00	216,00	330	koszty za XII.17 r., dekretacja i źródła finansowania wskazują na rozliczenie w ramach zadania
4	25/2018	odpady sanitarne	47,88	47,88	47,88	364	dekretacja i źródła finansowania wskazują na środki własne
					razem	1208,77	

Ww. dokumenty księgowe stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 40 do 43.

Zgodnie z §2 ust. 1 umowy nr W/I/3779/SO/357/2017 termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.10.2020 r.

W związku z powyższym wydatkowanie środków z dotacji na pokrycie zobowiązań dotyczących okresu sprzed obowiązywania umowy należy uznać za wykorzystanie ich niezgodnie z celem na jaki zostały przyznane. A zatem kwota 1 208,77 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- c) Koszty ujęte w sprawozdaniu w kwocie nie znajdującej odzwierciedlenia w dowodach księgowych (tj. wyższej niż faktyczne kwoty, które obejmują faktury) w łącznej wysokości **100,72 zł.**

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	kwota rozliczona z dotacji w sprawozdaniu	faktyczna kwota faktury	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu
1	1147/2018/P	30.09.2018	644,80	644,08	0,72	133
2	608/2018/P	31.05.2018	618,45	518,45	100,00	141
razem:					100,72	

Ww. dokumenty księgowe stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 44 do 45.

W związku z powyższym kwota 100,72 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- d) kwota **2,80 zł** rozliczona w pozycji nr II.47 sprawozdania na podstawie dokumentu nr 19 z 16.09.2018 r., którego nie zidentyfikowano podczas czynności kontrolnych. W dokumentacji znajdowało się odręczne pismo pracownika z dnia 18.09.2018 r., nie opatrzone numerem ewidencyjnym, stanowiące prośbę o zwrot kosztów podróży komunikacją miejską z podopieczną. Zgodnie z nazwą kosztu wskazaną w sprawozdaniu kwota 2,80 zł stanowiła wydatek na bilet MPK z dnia 16.09.2018 r., który został dołączony do dokumentacji. Pismo wraz z biletem stanowi kartę kontroli nr 46. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości Fundacji dowody księgowe muszą zawierać dane zgodne z zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości. Cytując rozwiązanie przyjęte w zakresie zastępczych dowodów księgowych: *Właściwie nie stosuje się zastępczych dowodów księgowych przy braku dowodu źródłowego. Jednak Przewodniczący lub Zastępca Przewodniczącego w porozumieniu z Głównym Księgowym w uzasadnionych przypadkach może zezwolić na sporządzenie zastępczego dowodu księgowego. Dokument taki sporządzają osoby lub osoba dokonująca danej operacji z informacją z jakiego powodu nie można uzyskać dowodu źródłowego(...). Dowód zastępczy nie może jednak dotyczyć zakupów opodatkowanych podatkiem od towarów i usług (...).* Zakup biletu MPK jest czynnością opodatkowaną VAT. Dodatkowo zgodnie z §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur, za fakturę VAT uznaje się bilety jednorazowe uprawniające do przejazdu na odległość nie mniejszą niż 50 km, wydawane przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób m.in. kolejami czy taborem samochodowym. Bilet taki musi zawierać następujące dane:
- numer i datę wystawienia,
 - imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku,
 - informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,
 - kwotę podatku,
 - kwotę należności ogółem.

W związku z tym, że dokument przedstawiony jako podstawa do rozliczenia wydatku nie zawiera elementów niezbędnych do uznania go za dowód księgowy, wydatek w kwocie 2,80 zł został, w toku kontroli, uznany za poniesiony w nadmiernej wysokości i winien zostać zwrócony.

- e) Koszty nieprawidłowo rozliczonych świadczeń dla pracowników tj. szkoleń i badań okresowych w łącznej kwocie **172,50 zł**. W sprawozdaniu w niektórych pozycjach ujęto kwoty większe niż wynikające z dokonanych rozpisek kosztów i faktycznej przynależności pracowników do konkretnych zespołów. Suma rozliczonych pozycji w ramach faktury co do zasady nie odzwierciedlała również dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli:

nr faktury	kwota z dekretacji i źródeł finansowania rozliczona w ramach zadania	kategoria kosztorysowa i podział wynikający z rozpiski i stanu faktycznego		kwoty ujęte w sprawozdaniu	kategoria kosztorysowa w sprawozdaniu	nr pozycji w sprawozdaniu	kwota do zwrotu wynikająca z różnicy
12/03/2018	247,50	12	225,00	105,00	12	288	0,00
		II.2	22,50	45,00	II.2	II.30	22,50
FA/681/01/2018	0,00	nie dot.	0,00	30,00	16	471	30,00
5/10/2018	255,00	12	165,00	0,00	nie dot.	nie dot.	0,00
		16	90,00	150,00	16	483	60,00
		II.2	0,00	60,00	II.2	II.31	60,00
							172,50

Ww. dokumenty stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 47 do 49.

W związku z powyższym kwota 172,50 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- f) Faktury ujęte w sprawozdaniu, które nie znajdowały się w przekazanej do kontroli dokumentacji na łączną kwotę **802,90 zł**. W odpowiedzi na prośbę kontrolujących o przedłożenie brakujących dokumentów księgowych w piśmie znak F/99/2020 z dnia 10.01.2020 r. (data wpływu do MOPS 13.01.2020 r.) podpisanym przez Z-cę Przewodniczącego Zarządu p. Macieja Cybulskiego i Członka Zarządu p. Beatę Woźniak poinformowano, iż wskazanych w poniższej tabeli faktur *nie możemy zidentyfikować*. Wyjaśnienie dotyczące dokumentu nr F0130 złożono w piśmie znak: F/1320/19 z dnia 19.07.2019 r. (data wpływu do MOPS 23.07.2019 r.): *faktura (...) nie zostaje przekazana, bo nie powinna być ujęta w Sprawozdaniu*.

lp.	nr dokumentu księgowego w sprawozdaniu	data wystawienia	nazwa kosztu	kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu	nr pozycji w sprawozdaniu
1	F. 8/02/2018	15.02.2018	Szkolenie BHP	90,00	286
2	F 0130	31.12.2018	zakup pościeli	487,90	433
3	F. 8/02/2018	15.02.2018	Szkolenie BHP	45,00	482
4	45/04/2018	20.04.2018	materiały szkoleniowe	180,00	II.27
razem:				802,90	

W związku z brakiem dokumentów księgowych stanowiących podstawę poniesienia wydatków kwota 802,90 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna ona zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- g) Koszty polisy ubezpieczeniowej nr 651500101971 z dnia 2.11.2017 r. dotyczącej budynków, maszyn, urządzeń i wyposażenia w okresie 4.11.2017 r. - 3.11.2018 r. Płatność składki w wysokości 4280 zł ustalono w 4 ratach, w następujących terminach i

kwotach: I – 1072 zł/11.11.2017; II – 1070zł/4.02.2018; III – 1069 zł/4.05.2018 i IV – 1069 zł/4.08.2018 r. W sprawozdaniu z realizacji zadania ujęto następujące kwoty:

nr pozycji w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	nazwa kosztu	wartość całkowita wskazana w sprawozdaniu	koszt z dotacji
II.137	Polisa 651500101971	ubezpieczenie	1 070,00	356,60
II.138	Polisa 651500101971	ubezpieczenie	1 069,00	356,30
razem:				712,90

Z uwagi na podział kosztów, który nie uwzględnił żadnych innych realizowanych przez Fundację zadań oprócz DPS SCH kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie. W odpowiedzi zawartej w piśmie znak F/99/2020, która wpłynęła do MOPS 13.01.2020 r. poinformowano: *W wyniku analizy zapłat za polisę nr 651500101971 ustalono że poz.137 i 138 części II nie powinny zostać uwzględnione w sprawozdaniu dotyczącym Domu Pomocy Społecznej dla Przewlekłe Somatycznie Chorych.* Ww. polisa stanowi kartę kontroli nr 50. **W związku z powyższym kwota 712,90 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.**

- h) Koszty refakturowanych usług cateringowych na rzecz „**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 MOPS w Krakowie.**”, które rozliczono w ramach kontrolowanego zadania w łącznej kwocie **1 840,00 zł**. Na części faktur dotyczących żywienia pensjonariuszy naniesiono ręcznie informację o refakturach, których nie stwierdzono w przedłożonej dokumentacji. Dodatkowo w raportach kasowych znajdowały się pozycje, w których ujmowano KP potwierdzające dokonanie wpłaty przez ww. na podstawie dokumentów o tożsamy numerach do wskazanych na fakturach za żywienie i w analogicznej kwocie. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o przesłanie refaktur wystawionych do tych faktur za żywienie, w ramach których wydatki nie zostały pomniejszone lub zostały pomniejszone o kwotę niższą niż wynikająca z refaktury. W dniu 13.01.2020 roku Fundacja przedłożyła żądane dokumenty oraz dodatkowo wyjaśniono: *Refaktury dotyczyły kosztów posiłków, które dostawca ujął w fakturach a nie dotyczyły realizacji umowy o numerze W/II/3779/SO/357/2017.* Przesłane dokumenty stanowiły faktury wystawiane przez Fundację dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelktualnie „Dom z Marzeń” na rzecz nabywcy (**wyłączenie jawności**) za cytując: *refaktura usług cateringowych (śniadanie, obiad, kolacja)* za poszczególne miesiące. Poniższa tabela obrazuje wydatki niekwalifikowalne ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania:

nr pozycji w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	wartość całkowita faktury	koszt z dotacji rozliczony w sprawozdaniu	nr refaktury	kwota refaktury	kwota do zwrotu
1	11/2018/01-00	06.02.2018	9 128,00	9 128,00	29/2018	434,00	434,00
2	28/2018/01-00	05.03.2018	7 840,00	7 840,00	51/2018	392,00	392,00
3 i 4	FVCU/198/04/2018	18.05.2018	9 212,00	9 212,00	100/2018	420,00	420,00
5 i 6	FVCU/124/05/2018	31.05.2018	10 962,00	10 962,00	118/2018	434,00	434,00
7	FVCU/135/06/2018	30.06.2018	10 500,00	10 240,00	136/2018	420,00	160,00
razem							1840,00

Dodatkowo należy wskazać, iż tylko na jednej z ww. faktur dekretacja uwzględniła konto księgowo 555 tj. Koszty Zarządu. Wskazane w tabeli faktury, refaktury i raporty kasowe stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 51 do 55.

W związku z powyższym kwota 1 840,00 zł została w toku kontroli uznana za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- i) Kwoty faktur ujętych dwukrotnie w sprawozdaniu w łącznej kwocie **1 780,32 zł**, ujęte w poniższej tabeli:

lp.	nr pozycji ze sprawozdania	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	wartość całkowita fv	koszt z dotacji wskazany w sprawozdaniu	uwagi
1	84	115/01/18	06.06.2018	378,00	378,00	faktura o tym numerze i dacie wystawienia ujęta również w poz. 85 sprawozdania
2	94	70/01/18	09.04.2018	378,00	378,00	faktura ujęta również w poz. 95 sprawozdania
3	96	97/01/18	10.05.2018	378,00	378,00	faktura ujęta również w poz.97 sprawozdania
4	143	746/P	30.06.2018	561,46	561,46	faktura ujęta również w poz.142 sprawozdania
5	159	00009/2018	08.06.2018	255,07	84,86	całość kosztów z faktury rozliczona w poz.158 sprawozdania dot. DPS SCH i w poz.198 sprawozdania dot. DPS DM
razem:					1 780,32	

Ww. dokumenty stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 56 do 60.

W związku z powyższym kwota 1 780,32 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- j) Kwota wydatków ujętych w sprawozdaniu, co do których opis księgowy wskazuje, iż nie dotyczą realizacji zadania lub winny zostać rozliczone w mniejszych kwotach w łącznej wysokości **1 254,95 zł**. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli:

lp.	nr dokumentu księgowego	kwota rozliczona z dotacji w sprawozdaniu	kwota księgowana na konto DPS SCH	kwota wskazana w opisie jako finansowana w ramach umowy	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu	uwagi
1	13629/18/DP AST67	159,56	0,00	0,00	159,56	62	dekretacja i źródła finansowania wskazują na wydatek rozliczony z DPS DM, dołączona lista pacjentów obejmuje mieszkańców DPS DM, faktura ujęta w sprawozdaniu dot. DPS DM w poz. 98
2	13637/18/DP AST67	278,08	0,00	0,00	278,08	63	dekretacja i źródła finansowania wskazują na wydatek rozliczony z DPS DM, dołączona lista pacjentów obejmuje mieszkańców DPS DM
3	19779/18/DP AST67	381,47	0,00	0,00	381,47	65	dekretacja i źródła finansowania wskazują na wydatek rozliczony z DPS DM, faktura ujęta w sprawozdaniu dot. DPS DM w poz. 100

4	19788/18/DP AST67	53,87	0,00	0,00	53,87	66	dekretacja i źródła finansowania wskazują na DPS DM, jak również lista pacjentów obejmuje mieszkańców DPS DM, w sprawozdaniu dot. DPS DM faktura ujęta w poz. 102
5	170/01/18	170,00	0,00	169,00	170,00	88	w dekretacji brak konta księgowego zadania, rozliczona kwota zaksięgowana na konto DPS DM, źródła finansowania wskazują na kontrolowane zadanie, ale dokonanie kontroli merytorycznej potwierdził pracownik DPS DM
6	FAK/19794/2 018/0144	203,97	203,97	203,97	0,01	160	faktura rozliczona w ramach dwóch DPS tj. 203,97 zł w poz. 199 sprawozdania dot. DM i 203,97 zł w poz.160 sprawozdania dot. SCH, co powoduje przekroczenie wartości dokumentu o 0,01 zł, błąd rachunkowy powielony w dekretacji i źródłach finansowania
7	#73672/8051 /2018	37,46	37,45	37,45	0,01	296	faktura rozliczona w ramach dwóch DPS tj. 37,45 zł w poz. 451 sprawozdania dot. DM i 37,46 zł w poz.296 sprawozdania dot. SCH, co powoduje przekroczenie wartości dokumentu o 0,01 zł, błąd rachunkowy w źródłach finansowania-na każdy z DPS rozpisana kwota 74,90 zł
8	#105520/805 1/2018	17,45	0,00	brak	17,45	435	w dekretacji brak konta księgowego zadania, rozliczona kwota zaksięgowana na konto Koszty Zarządu, dodatkowo brak źródeł finansowania
9	08/H/18	95,00	0,00	0,00	95,00	II.28	dekretacja i informacja o źródłach finansowania wskazują na wydatek rozliczony w ramach DPS DM, w opisie odbiór potwierdził Kierownik ZTO w DPS DM, na fakturze użyto korektora w danych osoby dla której zakupiono okulary
10	FA/000430/2 018	199,00	99,50	99,50	99,50	II.29	z dekretacji i źródeł finansowania wynika, iż kwota 99,50 zł rozliczona jest w ramach DPS DM i 99,50 zł w ramach DPS SCH
razem:					1 254,95		

Ww. faktury stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 61 do 70.

W związku z brakiem podstaw do rozliczenia wydatków w ramach kontrolowanej umowy kwota 763,44 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości, a kwota 491,51 zł (lp. 1,2 i 4 w tabeli) za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winny zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- k) Kwoty faktur nie opłaconych w części przez Fundację (zapłata nastąpiła w kwocie niższej niż wynikająca z faktury i ujęta w sprawozdaniu) na łączną kwotę **2,94 zł**. Ponieważ płatności wykazane w poniższej tabeli regulowane były w łącznej kwocie za dwie faktury, a wydatki dotyczyły zarówno DPS DM, jak i DPS SCH, przyjęto następujące uproszczenia:
- za nieopłaconą w części uznaje się jedną z faktur;
 - kwoty niedopłaty, jeżeli brak algorytmu podziału kosztów pomiędzy DPS DM a DPS SCH dzieli się po równo pomiędzy obydwie zadania (w kosztach faktur ujętych w lp. 1 i 2 tabeli partycypowała mieszcząca się w budynku szkoła).

lp.	nr dokumentu księgowego	wartość całkowita fv	koszt z dotacji w sprawozdaniu dot. DPS DM	koszt z dotacji w sprawozdaniu dot. DPS SCH	kwota zapłacona	niedopłata	zwrot DPS DM	zwrot DPS SCH	nr pozycji w sprawozdaniu DPS SCH
1	61294/RS1/2018/1AG0F0/fwf	3 023,83	977,56	1 352,98	4 201,02	0,80	0,00	0,00	310
2	64525/RS1/2018/1AILQ0/fwf	1 177,99	380,76	526,98			0,26	0,36	311
3	21/2018/VAT	748,76	380,33	368,43	1573,72	0,16	0,00	0,00	43
4	22/2018/VAT	825,12	412,56	412,56			0,08	0,08	98
5	54/2018/VAT	1 147,75	0,00	1 147,75	2 393,30	5,00	0,00	2,5	33
6	53/2018/VAT	1 250,55	1 250,55	0,00			2,5	0,00	nie dot.
							2,84	2,94	

Dokumenty ujęte w powyższej tabeli wraz z potwierdzeniami zapłaty stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 71 do 76.

W odpowiedzi na pytanie kontrolujących dotyczące wyjaśnienia ww. niedopłat w piśmie znak F/99/2020 z dnia 13.01.2020 r. (data wpływu do MOPS 13.01.2020 r.) poinformowano:

- w odniesieniu do faktur ujętych w tabeli lp. 1 i 2 – *niedopłata do faktur (...) będzie dopłacona w najbliższym czasie, bo obecnie jesteśmy w trakcie ustalania salda z MPEC [kontrahent]*
- w odniesieniu do faktur ujętych w tabeli lp. 3,4,5 i 6 – *niedopłaty za faktury (...) widnieją jako niedopłata na rozliczeniach z kontrahentem w kwocie 5,16 zł.*

W związku z brakiem zapłaty całości zobowiązania ujętego w sprawozdaniu z realizacji zadania kwota **2,94 zł** została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- l) Kwoty faktur ujętych w sprawozdaniu, co do których Fundacja nie przedstawiła potwierdzeń zapłaty na łączną kwotę **32 512,08 zł** zgodnie z poniższą tabelą.

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	nazwa kosztu	wartość całkowita fv	koszt z dotacji	nr pozycji w sprawozdaniu
1	FVCU/191/12/2018	31.12.2018	żywienie	10 668,00	6 698,00	9
2	FVCU/163/10/2018	31.10.2018	żywienie	9 940,00	9 506,00	14
3	FVCU/177/11/2018	30.11.2018	żywienie	10 500,00	6 222,00	16
4	FVCU/177/11/2018	30.11.2018	żywienie	10 500,00	3 858,00	17
5	4/01/18	11.01.2018	pampersy	351,00	351,00	92

6	2050/RS1/2018/18UX8A/fwf	02.01.2018	energia cieplna	3 036,03	1 358,05	300
7	5797/RS1/2018/191M80/fwf	01.02.2018	energia cieplna	3 037,66	1 358,79	308
8	E/K1/0014380/18	02.02.2018	energia elektryczna	3 619,25	1 618,88	316
9	PK/2018/11/203173	13.01.2018	odpady komunalne	1 260,03	563,68	353
10	PK/2018/8/203170	13.01.2018	odpady komunalne	1 260,03	563,68	361
11	FV 292/06/2018	29.06.2018	materiały biurowe	1 540,00	414,00	II.56
				razem:	32 512,08	

W związku z brakiem potwierdzenia wydatkowania dotacji kwota 32 512,08 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

Dodatkowych wyjaśnień wymaga zapłata za faktury dotyczące żywienia mieszkańców DPS, wystawiane na podstawie umowy zawartej z firmą Catermed. Na podstawie przedłożonej do kontroli historii rachunku bankowego ustalono, że w 2018 roku Fundacja wydatkowała mniejszą kwotę niż wynikająca ze zobowiązań na rzecz kontrahenta. Dodatkowo opis dwóch przelewów wskazywał, iż opłacane faktury pochodzą z 2017 roku, a kolejnych trzech – iż płatności dokonano za faktury, których nie stwierdzono w dokumentacji finansowo-księgowej. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli.

lp.	data	konto bankowe	kwota przelewu	opis przelewu	uwagi
1	19.01.2018	SCH	17 332,00	za fv 119, 121	brak faktur o tych numerach w dokumentacji
2	16.02.2018	SCH	17 724,00	za fv 136, 137	brak faktury o nr 137 w dokumentacji, fv 136/07 w opisie przelewu z dnia 31.12.2018
3	20.03.2018	SCH	8 555,56	za fv 147/01-00	brak faktury o tym numerze w dokumentacji
4	18.04.2018	DM	9 422,00	za fv 146/2017/01-00	opis wskazuje, iż przelew dotyczy fv za 2017 rok
5	21.05.2018	DM	18 246,00	za 162/2017/01-00 i 163/2017/01-00	opis wskazuje, iż przelew dotyczy fv za 2017 rok
6	26.06.2018	SCH	18 368,00	za fv 11, 12	
7	17.07.2018	DM	644,00	za f.kor013/05/2018	
8	20.07.2018	DM	8 470,00	za fv 27/2018/01-00	
9	14.08.2018	SCH	7 840,00	za 28/2018/01-00	
10	17.09.2018	DM	9 324,00	za fv 154/04	
11	26.09.2018	SCH	16 898,00	za fv 199/04,198/04	
12	13.11.2018	SCH	29 364,00	za FVCU/124/2018, FVCU/125/08/2018, FVCU/164/09/2018	suma fv o 300 zł niższa niż kwota przelewu
13	22.11.2018	SCH	260,00	dopłata do fv 135/06	
14	17.12.2018	DM	16 604,00	za fv134/06, 135/07	
15	31.12.2018	SCH	10 556,00	za fv 136/07	
			razem:	189 607,56	

Łączna suma zobowiązań wynikających z faktur ujętych w sprawozdaniach wynosi 215 460,00 zł, w tym w ramach DPS DM – 95 410,00 zł i DPS SCH – 120 050,00 zł. W

związku z brakiem możliwości przyporządkowania części przelewów jako płatności za konkretne faktury przyjęto w tym zakresie następujące zasady:

- nie uwzględnia się płatności wskazanych w pkt 4 i 5 tabeli uznając zgodnie z opisem, iż dotyczą 2017 roku;
- uznaje się za opłacone faktury wskazane w opisie przelewu;
- kwoty przelewów wskazane w pkt 1, 2 i 3 tabeli oraz nadpłatę z pkt 12 uznaje się za płatności faktur za 2018 r. w kolejności ich wystawienia.

2) W sprawozdaniu z realizacji zadania za 2018 rok błędnie wskazano:

a) numery dokumentów księgowych,

Lp.	Nr pozycji ze sprawozdania rocznego	Nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Faktyczny nr dokumentu księgowego
1	9	FVCU/12/2018	FVCU/191/12/2018
2	33	54/2018	54/2018/VAT
3	59	1/01/08/18	1/01/OC/18
4	83		54/01/18
5	110	0016/050010	0/0(006)0016/050010
6	137	1534/2015/P	1534/2018/P
7	138	219/P	219/2018/P
8	139	340/P	340/2018/P
9	140	475/P	475/2018/P
10	141	608/P	608/2018/P
11	145	97/P	97/2018/P
12	178	770/18/3	770/18/2
13	214,266,467, II.17	DPSSCH/05/2018	DPSSCH/06/2018
14	236	NOCIPO/DM/6/2018	NOCIPOP/6/SCH/2018
15	281	F 251	FV 251/07/2018
16	295	1920180509121640	1920180509121641
17	383	1920181019026840	1920181019026845
18	391	1920181022028010	1920181022028018
19	423	192018111917968	1920181119017968
20	425	FS-63/18/INT	(S)FS-63/18/INT
21	429	1920180108035830	1920180108035837
22	432	F 0129	F0129/2018
23	480	254	254/12/2018
24	481	Fv 252/2018	FV 252/07/2018
25	II.32	SZ/KR-M/18/2022	FZAL/SZ/KR-M/18/2022
26	II.53	359007731349407000	359007731349407503
27	II.88	F00052O021800795343U	F00052O021800795343U

b) wartości całkowite dokumentów księgowych
Stwierdzono, iż nieprawidłowe wartości całkowite podano w 140 pozycjach sprawozdania za 2018 rok.

c) daty wystawienia dokumentów księgowych,

Lp.	Nr pozycji w sprawozdaniu rocznym	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego wskazana w sprawozdaniu	Faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
-----	-----------------------------------	----------------------------	---	---

1	33	54/2018/VAT	28.12.2018	31.12.2018
2	38	11/2018/VAT	29.03.2018	23.03.2018
3	39	13/2018/VAT	30.04.2018	29.03.2018
4	42	18/2018/VAT	30.01.2018	30.04.2018
5	83	54/01/18	21.01.2018	21.03.2018
6	128	FV/UGO/149	06.12.2018	11.12.2018
7	281	FV 251/07/2018	07.06.2018	26.07.2018
8	284,285	Polisa nr 1017552403	27.02.2018	22.02.2018
9	322	E/K1/0100513/18	03.08.2018	01.08.2018
10	324	E/K1/0129851/18	02.10.2018	01.10.2018
11	326	E/K1/0152195/18	04.12.2018	03.12.2018
12	347	0323/05/2018/KR/MO	31.05.2018	29.05.2018
13	355	PK/2018/2/203164	28.02.2018	13.01.2018
14	356	PK/2018/3/203165	31.03.2018	13.01.2018
15	357	PK/2018/4/203166	30.04.2018	13.01.2018
16	394	F/20239639/07/18	13.07.2018	12.07.2018
17	395	F/20269232/08/18	13.08.2018	12.08.2018
18	396	F/20463982/11/18	13.11.2018	12.11.2018
19	397	F/20487561/09/18	13.09.2018	12.09.2018
20	398	F/20548023/10/18	13.10.2018	12.10.2018
21	400	F/20264005/03/18	13.03.2018	12.03.2018
22	402	F/20400640/01/18	13.01.2018	12.01.2018
23	481	FV 252/07/2018	07.06.2018	26.07.2018
24	II.32	FZAL/SZ/KR-M/18/2022	20.12.2018	27.12.2018

d) daty zapłaty dokumentów księgowych.

W sposób jednoznaczny stwierdzić można, że nieprawidłowe daty zapłaty wskazano w 41 pozycjach sprawozdania.

- 3) Zobowiązania regulowano zarówno w formie gotówkowej, jak i bezgotówkowej tj. przelewami. Zapłata w formie przelewu następowała ze środków zgromadzonych na różnych kontach bankowych Fundacji, potem dokonywano zwrotów. Płatności zazwyczaj dotyczyły kilku faktur, a wydatki na ich podstawie ponoszono nie zawsze w ramach kontrolowanego zadania. Dodatkowo w opisie przelewów pojawiały się błędy tj. wskazywano niepełne lub błędne numery faktur, suma przelewu nie zgadzała się z sumą wskazanych w opisie przelewu dokumentów. Za niektóre faktury dokonywano płatności w ratach, zwłaszcza dotyczyło to wydatków na wyżywienie, gdzie w informacji nanoszonej na fakturę widniały nawet i trzy terminy zapłaty. Należy podkreślić, iż opisy przelewów w wielu przypadkach nie potwierdzały dokonania płatności za konkretną fakturę we wskazanym terminie. Brak zatem możliwości jednoznacznego określenia daty zapłaty części dokumentów. W przesłanej do kontroli dokumentacji jako potwierdzenia dokonanej płatności w większości znajdowały się wydruki z programu księgowego, których kontrolujący nie mogli uznać, gdyż poza opisem przelewu nie zawierały danych kontrahenta. Do części dokumentów nie dołączono ich wcale, a niektóre potwierdzenia dotyczyły jedynie zwrotu z konta przypisanego realizacji kontrolowanego zadania na konto bankowe, z którego regulowano płatność. Stwierdzono też przypadki, gdy opis przelewu na historii rachunku bankowego nie odpowiadał treścią opisowi na wydruku z programu Cogisoft. Przykładowo, do faktury nr 11/2018/01-00 z dnia 6.02.2018 r. jako potwierdzenie zapłaty dopięto wyciąg numer 5 z dnia 19.01.2018 r., w którym opis przelewu na kwotę 17 332 zł wskazywał: *za faktury 11, 12*. Natomiast opis tej operacji z wyciągu bankowego nr 4 miał treść: *za faktury 119, 121*. Wśród dokumentacji przedłożonej do kontroli brak było faktur,

którym można przyporządkować te ostatnie numery, a z kolei suma przelewu nie odpowiadała również sumie faktur nr 11/2018/01-00 i nr 12/2018/01-00. W odpowiedzi na prośbę kontrolującej dotyczącą przesłania brakujących potwierdzeń przelewów w pismach znak F/2026/2019 z 22.11.2019 r. oraz znak F/99/2020 nadmieniono, iż wydruk z konta bankowego nie jest możliwy, gdyż operacje za rok poprzedni nie są dostępne, a na dzień złożenia pisma potwierdzenia nie zostały udostępnione przez bank.

- 4) Koszty wspólne zgodnie z informacją udzieloną przez Główną księgową dzielone są na podstawie zapisów obowiązującej polityki rachunkowości. Nie przyjęto dodatkowych ustaleń w tym zakresie np. w formie Uchwały Zarządu. Zapisy polityki rachunkowości wśród przyjętych uproszczeń wymieniają rozliczanie kosztów mediów cytując: (c.o., energia elektryczna, woda i ścieki, odpady komunalne) według powierzchni zajmowanej przez poszczególne jednostki wewnętrzne Fundacji. Podział powierzchni użytkowej ustalany jest dokumentem zatwierdzonym przez Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego Fundacji. Na dzień sporządzenia niniejszego opracowania stosuje się rozdział powierzchni zatwierdzony w dniu 5 stycznia 2015 roku na zasadach wynikających z „Aneksu nr 3” do dokumentacji przyjętych Zasad Rachunkowości. Zgodnie z tymi ustaleniami powierzchnię użytkową zajmowaną przez administrację podzielono na równe części i doliczono do powierzchni użytkowej prowadzonych przez Fundację domów pomocy społecznej. Powodem takiego podziału jest fakt, iż działalność administracji Fundacji dotyczy głównie obsługi prowadzonych przez Fundację Domów Pomocy Społecznej. W rozdziale powierzchni z 5.01.2015 r. DPS dla Przewlekłe Somatycznie Chorych ma przypisaną powierzchnię 1235,60 m². Z podziału kosztów opartego na powierzchni korzystano przy rozliczaniu energii elektrycznej, wody i ścieków, gospodarowaniu odpadami komunalnymi. Przy czym podkreślić należy, iż wyliczenia nie zawsze były zgodne z regułami matematycznymi oraz występowały różnice pomiędzy kwotą rozliczoną w sprawozdaniu a wynikającą z rozpiski, np.:

- na PK/2018/7/203169 dot. gospodarowania odpadami komunalnymi kwota wynikająca z przemnożenia powierzchni winna wynosić 563,68 zł, natomiast w dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania wskazano 569,26 zł;
- na fakturze nr S06 194549/18 z dnia 25.07.2018 r. za wodę i ścieki kwota z przemnożenia winna wynosić 2034,79 zł, rozliczono 2034,76 zł;
- na fakturze nr E/K1/0100513/18 z dnia 1.08.2018 r. za energię elektryczną z rozpiski i pieczęci o źródłach finansowania wynika kwota 1251,05 zł, natomiast w dekretacji i sprawozdaniu wykazano kwotę 641,73 zł.

Z okazanej dokumentacji wynika, iż Fundacja nie partycypuje w żadnych kosztach związanych z mediami budynku na ul. Ułanów 25 w Krakowie. Oprócz zadań publicznych polegających na prowadzeniu dwóch domów pomocy społecznej, część kosztów rozliczana jest w ramach funkcjonującej w budynku szkoły. Dodatkowo wynagrodzenie referenta ds. kadr i administracji w całości pokrywane jest z dotacji przekazywanej na realizację dwóch zadań publicznych polegających na prowadzeniu DPS. Na drzwiach wejściowych do pomieszczenia sekretariatu znajdują się dwie tabliczki o treści: *Sekretariat* i *Prezes Zarządu*. Księgowanie części wydatków na koncie 550 tj. Koszty Zarządu dotyczyło: zakupu paliwa, usług pocztowych, w niektórych miesiącach posiłków.

- 5) Raporty kasowe sporządzane były za okresy miesięczne zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości. Obejmowały obroty gotówkowe dotyczące wszystkich zadań realizowanych przez Fundację. Sporządzał je referent ds. księgowości.
- 6) Zaliczki wypłacane były dla pracowników ze środków własnych Fundacji, w ramach rozliczeń później następowała refundacja, jeżeli wydatek dotyczył danego zadania. Zwroty dokonywane były zarówno gotówką z kasy, jak i przelewem z konta. Podział poniesionych wydatków na poszczególne realizowane zadania dokumentowany jest poprzez sporządzenie zestawienia do rozliczenia konkretnej zaliczki.

- 7) Sposób księgowania odsetek z tytułu nieterminowych wpłat nie był jednolity. Spośród 18 faktur, w ramach których rozliczono odsetki, w odniesieniu do połowy tj. 9 ujęto je na koncie księgowym 751-4 czyli Koszty finansowe – odsetki zapłacone. W pozostałych 9 przypadkach kwota odsetek została wliczona w całość zobowiązania i ujęta w kosztach realizowanych zadań.
- 8) Wątpliwości budzi prawidłowość przyporządkowania części wydatków do kategorii kosztorysowych, a przede wszystkim brak konsekwencji w tym zakresie. Przykładowo całość kosztów z faktury nr #99443/8051/2018 z dnia 18.06.2018 r. (poz. 49 w sprawozdaniu) rozliczona jest w ramach kategorii 3 tj. środki czystości i higieny. Faktura dokumentuje zakup preparatu na mrówki oraz wiertła do betonu. Z kolei dokumenty księgowe nr 58 i 85 wskazane w poz. 146 i 147 sprawozdania za usługę kontroli przewodów kominowych zaliczono do kategorii nr 8 tj. naprawa urządzeń, a faktury za konserwację dźwigu windy do kategorii nr 13 tj. koszty związane z utrzymaniem budynku.

5. Prawidłowość opisu dokumentów księgowych.

W wyniku kontroli dokumentów finansowych ustalono, że na odwrocie dokumentów co do zasady znajdowała się:

- ogólna informacja na temat rodzaju zakupionego produktu lub usługi, bądź też potwierdzenie odbioru np. *środki czystości do użytku wewnętrznego DPS SCH*, - nie na każdej fakturze;
- pieczęć potwierdzająca sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych z dekreacją do kont księgowych oraz miejscem na podpisy Dyrektora i Głównego księgowego;
- pieczęć zawierająca pełną nazwę i dane adresowe Fundacji oraz informację o źródłach finansowania wraz ze wskazaniem numerów umów dot. prowadzonych DPS i pozycją inne, datą i miejscem na podpis.

Na przodzie dokumentów znajdowała się ponadto pieczęć z datą wpływu do Fundacji i liczbą Dziennika. Jeżeli płatność pokrywana była przelewem na fakturę nanoszono ręcznie datę zapłaty lub przybijano datownik.

Na podstawie szczegółowej analizy stwierdzono:

- a) na pieczęci dot. źródeł finansowania widniała nieprawidłowa data zawarcia umowy tj. 29.12.2017 r.;
- b) nanoszone daty zapłaty na fakturach opłacanych przelewem były często skreślane, nawet wielokrotnie, używano również korektora do poprawy;
- c) większości poprawek w dekretacji oraz w pieczęci dot. źródeł finansowania dokonano niezgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości tj. poprzez użycie korektora, skreślenia bez parafowania i/lub nadpisywanie kwot, co utrudniało czytelność dokonanych zapisów – dot. 99 dokumentów;
- d) brak podpisu potwierdzającego dokonanie kontroli pod względem merytorycznym na pięciu listach płac z miesiąca grudnia 2018 r. – nr PREMIADSCH/4KW/2018, ŚWIĄTSCH/12/2018, NOCIPOP/12/SCH/2018, NADLICZB/MIR12DPSSCH/2018 i DODATKOWA/12/2018;
- e) nieprawidłową datę dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym tj. 10.12.2017 r. na liście płac nr NOCIPOP/11/SCH/2018 (błąd nosi charakter oczywistej omyłki);
- f) pieczęci dotyczącej źródeł finansowania nie uzupełniono bądź nie umieszczono na 17 dokumentach księgowych, a dodatkowo wszystkie listy płac nie zawierały informacji o źródłach finansowania, mimo zapisu w polityce rachunkowości: *Dowody księgowe dokumentujące wydatki pokrywane z dotacji i nie tylko są opisywane z jakich środków zostały pokryte poprzez umieszczenie opisu na dokumencie źródłowym.*
- g) niezgodność kwot wskazanych jako pokryte ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania i/lub kwot w dekretacji i kwot rozliczonych w sprawozdaniu z realizacji zadania na dokumentach ujętych w poniższej tabeli:

l.p.	nr pozycji w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	stwierdzone błędy
1	3	FVCU/198/04/2018	błędy rachunkowe w dekretacji, kwota w pieczęci dot. źródeł finansowania przekracza wartość faktury
2	8	FVCU/154/04/2018	korektor użyty na fakturze, na własnym zapisku
3	14	FVCU/163/10/2018	źródła finansowania wskazują, iż wydatek poniesiony w ramach DPS DM
4	19	FAK/11246/2018/0144	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
5	32	44/2018/VAT	źródła finansowania wskazują, iż wydatek poniesiony w ramach DPS DM
6	72	37601/18/DPAST67	źródła finansowania wskazują na wydatek poniesiony w ramach DPS DM, błędna treść opisu przeznaczenia
7	81	Korekta 41/18/DPAST67 do fv 3249/18/DPAST67	źródła finansowania wskazują, iż wydatek poniesiony w ramach DPS DM
8	88	170/01/18	dekretacja wskazuje na wydatek poniesiony w ramach DPS DM, a źródła na DPS SCH
9	90	198/01/18	źródła finansowania wskazują, iż wydatek poniesiony w ramach DPS DM
10	107	209/01/18	źródła finansowania wskazują, że wydatek został poniesiony z innych środków
11	137	1534/2018/P	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
12	154	0329/K/18	kwota ujęta w pieczęci dot. źródeł finansowania niezgodna z dekretacją i z kwotą ujętą w sprawozdaniu
13	158	00009/2018	błędy rachunkowe w źródłach finansowania (przekroczenie wartości faktury)
14	161	FV/99593/112/2018	błędy rachunkowe w dekretacji, błędna kwota wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania (przekroczenie wartości faktury)
15	177	9895/18/2	błędy rachunkowe w dekretacji, brak jej zgodności ze źródłami finansowania
16	318	E/K1/0037905/18	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
17	322	E/K1/0100513/18	błędna kwota wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania
18	357	PK/2018/4/203166	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
19	359	PK/2018/6/203168	liczne skreślenia w dekretacji i rozpisce kosztów, dekretacja niezgodna z rozpiską
20	372	8101/2018	dekretacja i źródła finansowania wskazują na wydatek poniesiony w ramach DPS DM, kod z fv na DPS SCH
21	405	S06 194549/18	błędy rachunkowe w dekretacji
22	410	7/04/2018	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
23	430	85/2018	brak źródeł finansowania, błędy rachunkowe w dekretacji poprawiono przez skreślenie ołówkiem

24	470	FA/529/02/2018	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
25	483	5/10/2018	błędne podziały pomiędzy zadania i kategorie w dekretacji i źródłach finansowania
26	II.62	11976/18/1	błędy rachunkowe w źródłach finansowania

Opis dokumentacji finansowo-księgowej był jedynie częściowo zgodny z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Liczne skreślenia, nadpisy, użycie korektora oraz błędy rachunkowe nie tylko utrudniały czytelność dokonywanych zapisów, ale stanowiły złamanie obowiązującej w rachunkowości zasady przejrzystości, według której ewidencje księgowe powinny być prowadzone w sposób jasny i przejrzysty.

6. Realizacja obowiązków związanych z ochroną danych osobowych.

W trakcie kontroli okazano:

- Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wewnętrznego nr 10/2018 z dnia 24.05.2018 r. Przewodniczącego Zarządu Fundacji dla Dzieci Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie „Dom z Marzeń” w Krakowie ul. Ułanów 25 stanowiący Politykę Bezpieczeństwa Danych Osobowych, podpisany przez Zastępcę Przewodniczącego Zarządu. Dokument składa się z następujących części:
 - I. Polityka bezpieczeństwa danych osobowych.
 - II. Instrukcja zarządzania systemem informatycznym.
 - III. Instrukcja postępowania w sytuacji naruszenia danych.
 Załączniki do ww. regulacji stanowią m.in. wzory upoważnień do przetwarzania danych osobowych i odwołanie upoważnienia, rejestr osób upoważnionych, oświadczenie o zachowaniu poufności i zapoznaniu się z przepisami, zgody na przetwarzanie danych i rozpowszechnienie wizerunku.
- Rejestr osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych
 Figurowały w nim 63 osoby, w tym 11 nabyło uprawnienia już od 2019 roku. Natomiast w 2018 roku odwołano uprawnienia dla 13 osób. Najwcześniejszą datą nadania uprawnień był 25.05.2018 r. Jako ADO w rejestrze wskazano Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Fundacji, a jako Pełnomocnika czyli pracownika wyznaczonego przez ADO do nadzorowania przestrzegania przepisów w zakresie ochrony danych osobowych i przygotowywania wymaganej dokumentacji – Członka Zarządu p. Beatę Woźniak.
- Imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych oraz ich odwołania.

Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych posiadali wszyscy pracownicy zatrudnieni w ramach kontrolowanego zadania za wyjątkiem sprzętaczek, pracownika gospodarczego/konserwatora, pokojowej, jednej z pielęgniarek i jednego z ratowników medycznych. Osoby te nie figurowały również w rejestrze osób, którym nadano uprawnienia w tym zakresie. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia przyczyn braku upoważnień dla pielęgniarki i ratownika medycznego. W odpowiedzi z dnia 19.07.2019 r. (data wpływu do MOPS 23.07.2019 r.) podpisanej przez dwóch Członków Zarządu Fundacji przesłano druki dwóch upoważnień wydanych na podstawie uprzednio obowiązującej ustawy i poinformowano: *Pani (...) i Pani (...) posiadały upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane na podstawie Ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29.07.1997 r.(...) W dniu wejścia w życie rozporządzenia dotyczącego RODO p. (...) [pielęgniarka] przebywała na urlopie wypoczynkowym od dnia 02.05.2018 do dnia 30.05.2018 r. W tym czasie była już w okresie wypowiedzenia, którego bieg kończył się w dniu 31.05.2018 r. – Boże Ciało. W dniu wejścia w życie rozporządzenia dotyczącego RODO p. (...) [ratownik medyczny] nie miała wyznaczonego dyżuru, natomiast od dnia 28.05.2018 r. do dnia 07.06.2018 r. przebywała na urlopie wypoczynkowym. W dniu 08.06.2018 r. p. (...) po otrzymaniu wypowiedzenia odmówiła podpisania przedłożonego jej upoważnienia.*

Na trzech upoważnieniach stwierdzono brak podpisu pracownika, natomiast na jednym upoważnieniu widniała błędna data początkowa okresu, na jaki nadano uprawnienia tj. 25.05.2019 r. – błąd ma charakter oczywistej omyłki. W treści dokumentów nie precyzowano zakresu wydawanych upoważnień, ale odnoszono się każdorazowo do zajmowanego stanowiska.

Uprawnienia obejmowały przetwarzanie danych osobowych w formie tradycyjnej oraz w systemach informatycznych. Wszystkie obowiązywały do odwołania. W dokumentacji znajdowały się odwołania upoważnień dla każdego z pracowników, który miał wydane upoważnienie do przetwarzania danych osobowych i z którym rozwiązano stosunek pracy w 2018 roku.

Podmiot co do zasady wywiązywał się z obowiązków wynikających z umowy nr B/U/97/MOPS/97/2018 z dnia 14.06.2018 r., występowały jednak nieprawidłowości w realizacji obowiązków związanych z ochroną danych osobowych, zwłaszcza w zakresie braku wydania stosownych upoważnień dla ratownika medycznego.

7. Podsumowanie

Kwota niekwalifikowalna rozliczona w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego za 2018 rok wynosi łącznie 192 666,46 zł, w tym:

- dotacja pobrana w nadmiernej wysokości: 189 121,79 zł

- dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem: 3 544,67 zł.

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: 6.05.2020

Data otrzymania protokołu: 19.06.2020

Data podpisania protokołu: 3.07.2020

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

*Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostek-Stopa*

*Podinspektor
Magdalena Pawlikowska*

Kontrolowany:

*Maciej Cybulski
Zastępca Przewodniczącego Zarządu*

*mgr Teresa Prokuska
Członek Zarządu*

*Fundacja dla Dzieci, Młodzieży i Dorosłych
Niepełnosprawnych Intellektualnie
„DOM Z MARZEŃ”*