

SW.0811.10.2020.AK

Protokół kontroli realizacji zadania publicznego z zakresu działalności charytatywnej polegającego na realizacji usług doraźna pomoc medyczna i doraźna pomoc przedmedyczna dla osób bezdomnych, na terenie Gminy Miejskiej Kraków.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Świadczenie doraźnej pomocy medycznej i przedmedycznej dla osób bezdomnych na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Fundacja Przyszań Medyczna, ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 19/8, 30-110 Kraków

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowy W/I/3048/SZ/512/2019 z dnia 24.06.2019 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

Anna Nakonieczna- Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 27/2020 z 4.01.2021r.

Małgorzata Kurdybach - Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 25/2020 z 4.01.2021 r.

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 36/2021 z 4.01.2021 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielił:

Mateusz Gajda – Wiceprezes Zarządu

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie Działu Pomocy Bezdomnym MOPS w Krakowie, os. Teatralne 24 Kraków w dniach 10.02.2021 r. -12.02.2021 r. oraz Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie, os. Górali 19 w dniach 2.02.2021 r. – 5.02.2021 r. Ostatnie wyjaśnienia Zleceniobiorca przesłał Sekcji Kontroli Wewnętrznej w dniu 26.03.2021 r.

8. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1) Ustawy:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.),
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

2) Umowa:

- Umowa nr W/I/3048/SZ/512/2019

9. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy.

10. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie: W/I/3048/SZ/512/2019 z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność wniesionego wkładu własnego z zapisami umowy,

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

tel. +48 (12) 616 54 27, fax. +48 (12) 616 54 28

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

- zapewnienie kadry posiadającej odpowiednie kwalifikacje,
- realizacja zakresu rzeczowego zadania i prawidłowość (spójność i solidność) prowadzenia dokumentacji,
- prawidłowość wywiązywania się z obowiązków informacyjnych.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.10.2020.AK nr kanc. W- 7977 z dnia 9.03.2020, które zostało przesłane za pośrednictwem poczty oraz drogą mailową. W związku z zagrożeniem epidemicznym na terenie Gminy Miejskiej Kraków w dniu 11 marca 2020 r. Fundacja została poinformowana, że zaplanowana kontrola zostaje wstrzymana. W dniu 11.12.2020 r. wysłano drogą mailową do podmiotu informację, że kontrola realizacji zadania publicznego, pod tytułem: realizacja usług: doraźna pomoc medyczna i przedmedyczna dla osób bezdomnych na terenie Gminy Miejskiej Kraków, zostanie przeprowadzona w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie i konieczne jest przedłożenie dokumentów, które należy złożyć w Ośrodku w terminie do 30.12.2020 r. W dniu 16.12.2020 r. Fundacja zwróciła się z prośbą o przesunięcie terminu dostarczenia wymienionych dokumentów do 29.01.2021r. z uwagi na zaangażowanie wynikające z obecnej sytuacji epidemiologicznej. Prośba podmiotu została uwzględniona.

12. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca realizacji usług: doraźna pomoc medyczna i przedmedyczna dla osób bezdomnych na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Weryfikacji została poddana:

- 100 % dokumentów księgowych z okresu od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- 100% dokumentów księgowych dotyczących wniesionego wkładu własnego za okres od 1.07.2019 r.-31.12.2019 r.,
- 30% akt osobowych pracowników i wolontariuszy (dobranych losowo z każdej grupy), zaangażowanych w realizację zadania w 2019r.,
- sposób realizacji usługi oraz zapewnienie oferowanego wkładu rzeczowego zostanie skontrolowany na podstawie pisemnego oświadczenia zleceniobiorcy. Kontrola rezultatów zostanie przeprowadzona na podstawie dokumentacji prowadzonej w III kwartale 2019r.
- 100% dokumentów promujących zadanie za rok 2019 r. oraz strona internetowa, a sposób oznakowania miejsca realizacji zadania oraz wyposażenie zakupione z dotacji zostanie skontrolowane na podstawie zdjęć przekazanych przez Fundację.

13. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków;
Fundacja/Zleceniobiorca/Podmiot – Fundacja Przyszań Medyczna,
MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie.

II. Opis ustaleń na podstawie skontrolowanych dokumentów – część merytoryczna.

1. Zapewnienie kadry posiadającej odpowiednie kwalifikacje.

Z zestawienia osób zaangażowanych w realizację zadania, przekazanego przez Zleceniobiorcę w dniu 27.01.2021 r. stwierdzono, że zaangażowanych było 10 lekarzy, 3 pielęgniarki oraz 39 wolontariuszy z czego 5 posiadało uprawnienia do świadczenia pomocy przedmedycznej (3

osoby o wykształceniu pielęgniarstwie i 2 ratowników medycznych; z wyjaśnień Zleceniobiorcy z dnia 25 lutego 2021 roku wynika, że dodatkowo 6 osób posiadało uprawnienia do świadczenia usług z zakresu pomocy przedmedycznej wynikające z kursu kwalifikowanej pierwszej pomocy). Dokonano analizy akt pracowników i wolontariuszy zaangażowanych w realizację zadania tj. wybrano losowo akta 4 lekarzy oraz 4 pielęgniarek i zweryfikowano posiadanie przez te osoby aktualnego prawa do wykonywania zawodu. Ustalono, że osoby mają aktualne prawo do wykonywania zawodu. Ponadto zweryfikowano porozumienia wolontariatu dla grupy 12 losowo wybranych wolontariuszy. Ustalono, że w dokumentacji brak jest porozumień wolontariatu z lekarzami oraz pielęgniarkami zaangażowanymi w realizację zadania. Stwierdzono również brak dokumentów potwierdzających zaangażowanie farmaceutów i prawnika. W dniu 25 lutego 2021 roku Zleceniobiorca wyjaśnił, że do tej pracy zaangażowano 2 farmaceutów i 1 prawnika. Praca tych osób miała charakter wspomagający, nie świadczyły one bezpośredniej pomocy i nie zostały zaprezentowane w ogólnym zestawieniu. W dniach 25 lutego 2021 roku, a następnie 1 marca 2021 roku Zleceniobiorca wyjaśnił, że porozumienia zawierane były jedynie z osobami wymagającymi ubezpieczenia NNW.

Ponadto w ramach umowy zlecenia zatrudniono osoby do obsługi księgowej, koordynatora zadania, osobę odpowiedzialną za prowadzenie dokumentacji i nadzór merytoryczny.

Skontrolowano listy obecności personelu na dyżurach. W wyniku porównania przekazanych oryginałów list za miesiąc październik 2019 roku z przekazanym do Działu Pomocy Bezdomnym wraz ze sprawozdaniem grafikiem stwierdzono, że dane dołączane do sprawozdań z realizacji zadania są poprawne.

2. Realizacja zakresu rzeczowego zadania, zrealizowanie odpowiedniej liczby usług oraz zapewnienie oferowanych zasobów rzeczowych.

W dniu 3 lutego 2021 roku Zleceniobiorca przedstawił sposób realizacji dyżurów terenowych i dyżurów w placówce, uwzględniając specyfikę wynikającą z pandemii. Podmiot realizował dyżury w przestrzeni publicznej GMK, w Noclegowni i Schronisku dla Bezdomnych Mężczyzn ul. Makuszyńskiego 19a, Schronisku dla Bezdomnych Kobiet ul. Sołtysowska 13 c. Zapewnił lekarzy, osoby świadczące doraźną pomoc przedmedyczną - wolontariuszy do realizacji zadania, dysponował lekami, opatrunkami, karetką sanitarną. Każdy dyżur rozpoczynał się przygotowaniem sprzętu, plecaków medycznych wyposażonych w niezbędne leki i opatrunki. Po zakończeniu działań karetka socjalna jest sprzątana i dezynfekowana, następuje utylizacja odpadów medycznych. Odnośnie wyjazdów interwencyjnych Zleceniobiorca wyjaśnił, że po przyjęciu zgłoszenia typowano osoby do wyjazdu z zależności od informacji zawartych w zgłoszeniu. Do realizacji interwencji wykorzystywano karetkę socjalną.

Ponadto w kontroli uwzględniono zgromadzoną dokumentację przez Realizatora zadania tj. dnia 20 listopada 2019 roku wystosowano prośbę do kierowników placówek, w których realizowane jest zadanie o jego ocenę i stwierdzenie zgodności z zapisami umowy nr W/I/3048/SZ/512/2019 z dnia 24.06.2019 roku. W dniu 21 listopada 2019 roku otrzymano informację z Noclegowni i Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn przy ul. Makuszyńskiego 19 a w Krakowie, że zadanie jest realizowane zgodnie z ofertą na bardzo wysokim poziomie. Dnia 9 grudnia 2019 roku otrzymano informację ze Schroniska dla Bezdomnych Kobiet przy

ul. Sołtysowskiej 13 c w Krakowie, że zadanie jest realizowane zgodnie z umową w sposób przewyższający oczekiwania.

Analiza zgromadzonej dokumentacji potwierdza, że zadanie realizowane jest w sposób zgodny z zapisami punktów III.3 oraz III.4 oferty stanowiącej załącznik do umowy, z uwzględnieniem specyfiki działania w okresie pandemii.

W zakresie realizacji rezultatów porównano karty dyżurów za III kwartał 2019 roku z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu. W zakresie ilości konsultacji lekarskich i pielęgniarских dane były zgodne. W ilości godzin pracy lekarza, zespołu świadczącego pomoc przedmedyczną oraz wolontariuszy występują rozbieżności, będące wynikiem różnego sposobu liczenia godzin pracy kilku osób świadczących pracę dla jednego pacjenta podczas jednego dyżuru. Kontrolujący jednak biorąc pod uwagę, że była to pierwsza umowa na realizację tego typu zadania zawarta z Podmiotem, a III kwartał 2019 roku stanowi pierwsze 3 miesiące realizacji i przez cały okres realizacji zadania Podmiot zapewnił usługi w ilości znacznie przekraczającej założenia oferty uznaje się, że rozbieżności te można uznać za mało znaczące.

3. Prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

W dniu 27.01.2021 r. Zleceniobiorca okazał dokumentację fotograficzną w sprawie. Ustalono, że w obydwu placówkach, w których świadczone są usługi znajdują się tabliczki informujące, że zadanie jest finansowane ze środków Miasta Krakowa. Taka informacja znajduje się również na drzwiach bocznych karetki wykorzystywanej podczas dyżurów terenowych. Plakaty wykorzystywane do promocji zadania zostały zaakceptowane merytorycznie przez Realizatora zadania dnia 26 lipca 2019 roku na prośbę Wydziału Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Krakowa odpowiedzialnego za akceptację wizualną. W związku z czym stosowane materiały informacyjne przeszły ścieżkę akceptacji określoną w umowie.

Podczas analizy strony internetowej w dniu 11 lutego 2021 roku stwierdzono, że występuje na niej zapis, że zadanie jest współfinansowane ze środków Miasta Krakowa, a także odnośniki do portalu Magiczny Kraków oraz do strony www.ngo.krakow.pl. Obydwa odnośniki zamieszczone są w formie adresu strony internetowej. Zgodnie z zapisami §6 ust. 9 umowy odnośniki do stron internetowych www.krakow.pl oraz www.ngo.krakow.pl powinny zostać zamieszczone w formie logotypów.

III. Opis ustaleń na podstawie skontrolowanych dokumentów – część finansowa.

1. Dobór i wielkość próby.

Zgodnie z programem kontroli weryfikacją objęto wszystkie dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania za 2019 r., które wystawione zostały w okresie od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r.

Weryfikacji poddano rozliczenia wkładu własnego za okres od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. Rozliczenie dotacji i wkładu własnego.

Informacja dotycząca przekazanej i rozliczonej dotacji w 2019 roku.

W tym miejscu wyjaśnić należy, iż zadanie ma charakter zadania wspieranego, a Fundacja, zgodnie z zawartą umową, wnosi w jego realizację zarówno wkład finansowy, osobowy i rzeczowy.

a) Kwota dotacji przekazana w 2019 r.: 50 000,00 zł.

Kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.07.-31.12.2019 r. wyniosła: 50 000,00 zł.

W sprawozdaniu za 2019 r. rozliczono kwotę 122 298,39 zł złożoną z przekazanej dotacji w wysokości 50 000,00 zł, wkładu własnego finansowego w kwocie 4046,39 zł oraz wkładu osobowego w wysokości 68 252,00 zł.

b) Kwota środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego w okresie od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r. jaka winna zostać wniesiona przez Zleceniobiorcę zgodnie z zapisami umowy W/I/3048/SZ/512/2019 wynosi: 48 734,00 zł.

- Rozliczona kwota własnego wkładu finansowego w sprawozdaniu za okres: 01.07.-31.12.2019 r. wyniosła: 4 046,39.
- Rozliczona kwota wkładu osobowego wykazana w sprawozdaniu za okres: 01.07.-31.12.2019 r. wyniosła: 68 252,00zł

3. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej.

W toku kontroli przedłożono:

- „Zakres zagadnień przyjętych w niniejszym dokumencie” z dnia 29.05.2017 r. (polityka rachunkowości)
- Plan kont syntetycznych i analitycznych z dnia 10.01.2021
- Umowę rachunku bankowego z dnia 13.05.2019 r. oraz zaświadczenie banku z dnia 12.01.2021 r. wskazujące upoważnione osoby do dysponowania rachunkiem bankowym.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Fundacja prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową zadania będącego przedmiotem kontroli.
Z uwagi na fakt, iż przedstawione przez podmiot dokumenty księgowe nie zawierały dekretacji, a obowiązująca w podmiocie polityka rachunkowości określa, iż „można zaniechać zamieszczenia dekretacji i podpisów, jeśli dane operacje gospodarcze wynikają z techniki dokumentowania zapisów księgowych” zwrócono się do Fundacji o wyjaśnienie, na których kontach księgowych dokonano rozliczenia kosztów z dotacji oraz koszty własne (wkład własny). W odpowiedzi z dnia 26.02.2021 podmiot wyjaśnił, że „koszty w Fundacji ewidencjonowane są na kontach zespołu 4. Dla celów rozliczenia dotacji w planie kont podmiotu zostały wyodrębnione konta o symbolu 400-02, na których ujmowane są koszty związane z realizacją projektu finansowane ze środków pochodzących z dotacji oraz konta o symbolu 400-01 na których ujmowane są koszty dotyczące realizacji projektu finansowane ze środków własnych. Do wskazanych kont prowadzone są konta analityczne grupujące koszty według rodzajów”.
- 2) Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Fundacji. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie.
- 3) Na potrzeby realizacji zadania publicznego Fundacja posiada rachunek bankowy, o numerze 96 1090 0088 0000 0001 4252 9702.

4. Prawdliwość rozliczeń finansowych i wniesienie wymaganego wkładu własnego.

W ramach prowadzonej kontroli okazano:

- listę kontrolną - zasoby kadrowe,
- 33 porozumień o wykonywanie świadczeń wolontarystycznych [zapis oryginalny],

- 2 umowy w sprawie organizacji praktyki zawodowej studenta,
- listy obecności pracy wolontariuszy,
- historię rachunku bankowego za okres od 1.07.2019 r. do 31.07.2019 r. oraz od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- oryginały dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania za okres od 1.07.2019 r. do 31.07.2019 r. oraz od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- rozliczenie wkładu własnego osobowego sporządzonego przez pracownika komórki merytorycznej MOPS.

W toku kontroli dokumentów finansowych analizie poddano dowody księgowe dot. dotacji pochodzące z okresu od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r. Zweryfikowano dokumenty dot. wniesienia wkładu własnego za okresu od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji stwierdzono:

1) Zweryfikowane w ramach kontroli dokumenty księgowe co do zasady zawierały opis księgowy zgodny z art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który składał się z następujących elementów:

- a) informacji, iż wydatek dotyczy realizacji kontrolowanego zadania,
- b) informacji o wysokości kwoty pokrytej z dotacji lub/i ze środków własnych,
- c) adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z określeniem pozycji kosztorysowej i podpisem osoby sprawującej nadzór merytoryczny,
- d) informacji o dacie zapłaty wraz z podpisem wiceprezesa zarządu.

Ponadto wskazać należy, iż dokumenty księgowe nie zawierały dekretacji księgowej. Stosownie do zapisów obowiązującej w Fundacji polityki rachunkowości: *„można zaniechać zamieszczania dekretacji i podpisów, jeśli dane operacje gospodarcze wynikają z techniki dokumentowania zapisów księgowych”, „nie wymaga się umieszczenia dekretów na dowodach księgowych bezpośrednio przekazywanych z modułów sprzedażowych, jeśli zostaje zapewniona integralność zapisów w systemie finansowym –księgowym i sprzedażowym, a faktury sprzedaży ujmowane są według ich numerów danych w module sprzedażowym”.*

2) Opis dokumentacji księgowej wskazuje, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania Gminy Miejskiej Kraków zostały wydatkowane zgodnie z przedstawionym, przez Fundację rozliczeniem wydatków za rok 2019 r. w okresie od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 roku.

3) Zobowiązania finansowe regulowane były przelewami.

Podczas kontroli dokumentów finansowych stwierdzono brak potwierdzeń zapłaty za faktury tj. M283456/HB z dnia 7.10.2019 r. na kwotę 550 zł – ze środków dotacji, a 522,64 zł ze środków własnych, FVS-0001/11/19 z dnia 2.11.2019 r. na kwotę 328,43 zł, wynagrodzenie Koordynatora w kwocie (**wyłączenie jawności**), ZUS za grudzień z dnia 31.12.2019 r. w kwocie (**wyłączenie jawności**), PIT 4 za grudzień z dnia 31.12.2019 r. w kwocie (**wyłączenie jawności**). W związku z tym zwrócono się z prośbą o przekazanie dokumentu będącego podstawą rozliczenia wskazanych powyżej kosztów oraz przesłanie faktur korygujących wystawionych na Pana Mateusza Gajda nr: M296883/HB z dnia 19.11.2019 r., na kwotę 134,06 zł oraz faktury nr M296622/HB z dnia 18.11.2019 r. na kwotę 120,60 zł. W dniu 26.02.2021 r. podmiot przekazał skan wydruków potwierdzeń operacji z rachunku bankowego wskazujących na zapłatę wymienionych powyżej dokumentów finansowych oraz noty korygujące do ww.

faktur. Stwierdzić zatem należy, iż wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały faktycznie poniesione, co znalazło swoje odbicie w okazanych wyciągach bankowych.

4) Analizie podano 33 „porozumień o wykonywanie świadczeń wolontarystycznych” oraz 2 umowy w sprawie organizacji praktyki zawodowej studenta. Porozumienia zostały podpisane przez wiceprezesa zarządu, za wyjątkiem 3 porozumień, które nie posiadały wymaganego podpisu. Podmiot prowadził kwartalne listy obecności pracy wolontariuszy, które zawierały wymiar godzinowy wolontariatu. W okresie realizacji kontrolowanego zadania Zleceniobiorca przedstawiał do Działu Osób Bezdomnych MOPS karty dyżurów, które zawierały: miejsce wykonywania dyżuru, data, czas rozpoczęcia i zakończenia dyżuru w zakresie konsultacji lekarskich, pielęgniarstwa, pomocy wolontariuszy, dane/nr identyfikacyjny osoby, której udzielono pomocy oraz podpisy osób świadczących dyżur. Na podstawie powyższego pracownik Działu Osób Bezdomnych sporządził „rozliczenie części merytorycznej Fundacja Przyszań Medyczna 2019 -2020”. Analiza ww. dokumentu związanego z wniesieniem wkładu osobowego wykazała, iż wkład osobowy został wniesiony w kwocie wymaganej w ofercie.

5. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych do realizacji zadania.

Kontrolującym przedłożono następującą dokumentację:

- a) umowy zlecenie,
- b) rachunki do umowy zlecenia,
- c) listy płac za lipiec, październik, listopad, grudzień 2019 r.,
- d) ewidencja pracy – rok 2019.

W 2019 r. Fundacja zatrudniała 4 osoby do realizacji zadania na podstawie umów zleceń. Wszystkie okazane umowy co do zasady zostały podpisane jednoosobowo przez Wiceprezesa Zarządu. Zgodnie ze wskazanym w KRS sposobem reprezentacji Fundacji do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji, w tym w sprawach majątkowych uprawniony jest prezes zarządu lub wiceprezes zarządu. W ww. umowach ustalono wynagrodzenie całonocne wypłacane po wykonaniu zlecenia. Niemniej, jednak z dokumentacji przedstawionej przez podmiot osobom zatrudnionym w ramach umowy zlecenia wypłacane było wynagrodzenie miesięczne na podstawie rachunków wystawianych na koniec danego miesiąca, których wysokość była zgodna z ogólną kwotą wskazaną w umowie. Zweryfikowano ewidencje liczby godzin wykonywanych zleceń. Kwoty przekazane na rachunki bankowe były zgodne z kwotami ujętymi na listach płac i rachunkach.

- Listy płac zawierały informację w rozbiciu na pozycje dotyczące poszczególnych zatrudnionych osób oraz kwoty brutto, netto i wysokości wszystkich pochodnych. Na listach płac nr U/2019/12 za grudzień 2019 r., nr U/2019/11 za listopad 2019 r., U/2019/10 za październik 2019 r. brak było dat oraz podpisów osób upoważnionych do sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia wydatku.
- Opisem księgowym opatrywano rachunki. Mianowicie zawierały podpis i datę potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zapłaty ze środków dotacji/lub i ze środków własnych wraz z podpisem Wiceprezesa Zarządu Fundacji. Rachunki zawierały opis z którego wynika, że wydatek został poniesiony w ramach kontrolowanego zadania wraz z informacją, w której pozycji kosztorysowej został ujęty. Rachunki zawierały kwotę brutto, składki ZUS, zaliczka podatku do urzędu skarbowego, kwotę netto oraz potwierdzenie otrzymania należności przez osobę wykonującą umowę zlecenie – podpis wraz z datą. Na

wszystkich rachunkach do umowy zlecenia koordynatora projektu oraz obsługa księgowa
widniał „zapis przepracowano 20 h w dniu”.

Pochodne od wynagrodzeń tj. składki do ZUS i podatek do US w kontrolowanej próbie zostały
odprowadzone:

- za VII : 13.08.2019 r.
- za X : 15.11.2019
- za XI : 16.12.2019 r.
- za XII: ZUS - 15.01.2020, podatek do US - 21.01.2020 r.

A zatem podatek do US za grudzień 2019 r. zostały opłacone po terminie wyznaczonym
w regulacjach prawnych obowiązujących, w tym zakresie.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 16.01.2021 r.

Data otrzymania protokołu: 10.05.2021 r.

Data podpisania protokołu

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Konsultant prawnik

mgr Anna Kamińska

.....

.....

.....

Marek Zata Kudyba

Kontrolowany:

Wiceprezes Zarządu
Fundacji Przysiały Medyczna

Mateusz Gajda