

SW.0811.55.2021

Protokół z kontroli

realizacji zadania publicznego polegającego na świadczeniu usług opiekuńczych dla osób wymagających opieki w miejscu ich zamieszkania, zgodnie z umową nr W/I/3823/SZ/657/2019.

I. Informacje wstępne

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Realizacja usług opiekuńczych w zakresie zaspokajania codziennych potrzeb życiowych oraz w zakresie podstawowej pielęgnacji dla osób wymagających opieki w miejscu ich zamieszkania na terenie Obszaru II Gminy Miejskiej Kraków obejmującego Dzielnice IV Prądnik Biały, Dzielnice V Krowodrza, Dzielnice VI Bronowice, Dzielnice VII Zwierzyniec.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Polski Komitet Pomocy Społecznej, w ramach którego funkcjonuje Małopolski Zarząd Wojewódzki z siedzibą w Krakowie, ul. Lenartowicza 14.

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Jolanta Michalik – Dział Koordynacji Pracy Filii, upoważnienie nr 36/2022 z 14.01.2022 r.

Magdalena Kluba - Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 19/2022 z 14.01.2022 r.

Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 22/2022 z 14.01.2022 r.

4. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

p. Józef Grzybczyk – Dyrektor Biura MZW PKPS;

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – Główna Księgowa;

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – specjalista ds. finansowo – pracowniczych;

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – koordynator usług opiekuńczych;

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – koordynator usług opiekuńczych.

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1) Ustawy:

- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U.2020.1876 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U.2021.305 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U.2021.217 ze zm.);
- ustawa z dn. 26 lutego 2016 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U.2020.1057 ze zm.);

2) Uchwały:

- Uchwała nr XXI/272/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 26 września 2007 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad przyznawania przez Gminę Miejską Kraków pomocy w formie usług opiekuńczych, zakresu czynności wchodzących w skład usług opiekuńczych oraz szczegółowych zasad ustalania odpłatności za usługi opiekuńcze (t.j. Dz. Urz. Woj. Małopolskiego z 2018 r. poz. 5923 z ze zm.);

3) Umowy:

- Umowa nr W/I/3823/SZ/657/2019 z dnia 20.09.2019 r.

6. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2021 r.

7. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/3823/SZ/657/2019 z dnia 20.09.2019 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) posiadanie odpowiednich kwalifikacji przez osoby bezpośrednio wykonujące czynności w ramach usług opiekuńczych oraz przez koordynatorów;
- b) prawidłowość prowadzenia dokumentacji merytorycznej dotyczącej usług opiekuńczych,
- c) sposób wywiązywania się Zleceniobiorcy z obowiązków informacyjnych;
- d) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- e) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej;
- f) prawidłowość opisu dokumentacji.

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

1 stycznia 2020 roku - 31 grudnia 2020 roku.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były od godziny 8:30 w dniu 4.01.2022 r. do godziny 15:00 w dniu 10.01.2022 r., w siedzibie Podmiotu, ul. Lenartowicza 14 w Krakowie. Ostatnie dokumenty Podmiot przekazał w dniu 04.03.2022 roku.

10. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.55.2021 nr kanc. W36952/21 z dnia 10.12.2021 r. wysłanym za pośrednictwem Poczty Polskiej oraz drogą mailową.

11. Skróty stosowane w protokole:

- GMK, Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;
- MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- PKPS, Podmiot, Zleceniobiorca – Małopolski Zarząd Wojewódzki Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej z siedzibą w Krakowie;
- umowa – umowa nr W/I/3823/SZ/657/2019 z dnia 20.09.2019 r.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca świadczenia usług opiekuńczych przez PKPS w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, w tym:

- 100% dokumentów księgowych za okres 1-31.03.2020 r.;

- min. 10% dokumentów dotyczących osób świadczących usługi opiekuńcze gospodarcze i pielęgnacyjne w okresie 1.01.–31.03.2020 r.;
- dokumentacja dot. realizacji usług opiekuńczych przez wylosowane osoby - karty usług ze stycznia i lutego 2020 r.;
- dokumentacja realizacji usług opiekuńczych (karty usług) ze stycznia 2020 r. dot. usług zrealizowanych dla podopiecznych z Filii nr 2 oraz z lutego 2020 r. dot. usług zrealizowanych dla podopiecznych z Filii nr 7;
- 100% dokumentów dotyczących przekazywania odpłatności za usługi opiekuńcze za jeden miesiąc 2020 r.;
- 100% dokumentów dot. realizacji obowiązków informacyjnych z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

II. Kontrola merytoryczna realizacji zadania.

1. Kwalifikacje osób bezpośrednio wykonujących czynności w ramach usług opiekuńczych.

Zgodnie z zapisami warunków otwartego konkursu ofert, w wyniku którego zawarto z PKPS umowę na świadczenie usług opiekuńczych Zleceniobiorca winien zapewnić do realizacji zadania osoby posiadające kwalifikacje i umiejętności dostosowane do realizowanego zakresu usług opiekuńczych. W warunkach konkursu wskazano, że osoby wykonujące usługi opiekuńcze winny:

- a) zostać zapoznane z warunkami umowy oraz zostać objęte instruktażem w zakresie prowadzonej dokumentacji wynikającej z umowy;
- b) posiadać przeszkolenie w zakresie: bhp, udzielania pierwszej pomocy lub pomocy przedmedycznej w wymiarze min. 8 godz.;
- c) osoby wykonujące usługi opiekuńcze, takie jak: przygotowywanie posiłków, karmienie lub pomoc przy spożywaniu posiłków winny posiadać ważne badania sanitarno-epidemiologiczne;
- d) posiadać stan zdrowia pozwalający na świadczenie usług opiekuńczych. Zatrudnienie osób w wieku emerytalnym lub osób z orzeczoną stopniem niepełnosprawności może mieć miejsce wyłącznie w przypadku przedstawienia zaświadczenia wydanego przez lekarza medycyny pracy o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy w charakterze opiekuna;
- e) posiadać predyspozycje do pracy z ludźmi starszymi i niepełnosprawnymi.

Zgodnie z przekazaniem przez PKPS, wykazem osób zaangażowanych do realizacji umowy nr W/I/3823/SZ/657/2019, w 2020 r. usługi opiekuńcze świadczyło 189 osób (opiekunek / opiekunów). W celu weryfikacji wymagań określonych w umowie dla osób bezpośrednio realizujących usługi opiekuńcze losowo wybrano dokumentację 24 osób (12,7%).

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wszystkie osoby przed rozpoczęciem pracy zostały zapoznane przez pracodawcę z warunkami umowy oraz objęte zostały instruktażem w zakresie prowadzenia wymaganej dokumentacji, co zostało udokumentowane podpisaniem przez opiekunkę/ opiekuna stosownego oświadczenia.

Opiekunowie zostali również przeszkoleni w zakresie bhp oraz udzielania pierwszej pomocy lub pomocy przedmedycznej w wymiarze min. 8 godz. Opiekunki *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* ukończyły szkolenie z zakresu udzielania pierwszej pomocy poszkodowanym w nagłych wypadkach. Szkolenie to obejmowało część teoretyczną i praktyczną zgodnie z obowiązującymi standardami

i Wytycznymi Europejskiej Rady Resuscytacji ERC 2015. Pozostałe opiekunki, z kontrolowanej próby, zostały przeszkolenie z udzielania pierwszej pomocy w wymaganym wymiarze, w ramach innych szkoleń przygotowujących do pracy opiekuna.

Osoby wykonujące czynności opiekuńcze, takie jak: przygotowanie posiłków, karmienie lub pomoc przy spożywaniu posiłków winny posiadać ważne badania sanitarno-epidemiologiczne. Spośród wylosowanych do kontroli osób, w aktach osobowych 3 opiekunek nie było informacji na temat badań sanitarno-epidemiologicznych. Według informacji przekazanej przez koordynatorki usług, tylko osoby posiadające takie badania wykonywały usługi związane z przygotowywaniem czy pomocą w spożywaniu posiłków.

Wedle okazanych dokumentów, 11 opiekunek (z 24) to osoby w wieku emerytalnym, w tym 5 miało powyżej 70 lat (1 osoba 77 lat). W aktach osobowych żadnej z tych osób nie było ważnego zaświadczenia wydanego przez lekarza medycyny pracy o braku przeciwwskazań do wykonywania pracy w charakterze opiekuna.

Zadania związane z koordynacją usług opiekuńczych w 2020 roku realizowało 6 osób. Wszystkie koordynatorki posiadały (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) oraz udokumentowane min. 6-miesięczne doświadczenie zawodowe.

2. Realizacja usług opiekuńczych.

W celu weryfikacji poprawności realizacji zadania sprawdzono dokumentację potwierdzającą wykonanie usług opiekuńczych przez wylosowanych do kontroli opiekunów w styczniu i lutym 2020 r. Dodatkowo sprawdzono dokumentację potwierdzającą wykonanie usług w styczniu 2020 r. dla podopiecznych z Filii nr 2 oraz w lutym 2020 r. dla podopiecznych z Filii nr 7.

Analiza prawidłowości realizacji zadania zgodnie z warunkami konkursu oraz ofertą:

1) Usługi powinny być świadczone w dni robocze w godzinach od 7.00 do 20.00, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach, uzgodnionych ze Zleceniobiorcą w trakcie spotkań diagnostycznych w godz. od 6.00 do 21.00 oraz w soboty, niedziele i święta w godzinach uzgadnianych ze Zleceniobiorcą w trakcie spotkań diagnostycznych.

Usługi, co do zasady, realizowane były we wskazanych godzinach, jednak zdarzały się przypadki realizacji usług przed 6 rano oraz po 21 wieczorem. Przykłady:

- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

Uzyskano wyjaśnienia od koordynatorek, że godziny te były uzgadniane z podopiecznymi i wynikały z ich sytuacji zdrowotnej lub rodzinnej, np. wykonanie czynności higienicznych i pielęgnacyjnych jak najpóźniej wieczorem.

- 2) Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że opiekunowie wykonywali usługi gospodarcze i pielęgnacyjne, a czynności przez nich realizowane były zgodne z określonymi w umowie.
- 3) Rozpoczęcie świadczenia usług opiekuńczych było zgodne z terminem określonym w decyzji administracyjnej przekazanej przez właściwą Filię MOPS. Rozpoczęcie świadczenia usług było poprzedzone spotkaniem diagnostycznym, w trakcie którego uzgadniany był m.in. termin rozpoczęcia realizacji usług.
- 4) Dokumentacja świadczonych usług opiekuńczych prowadzona przez Zleceniobiorcę:
 - A. harmonogram realizacji usług - opracowany przez koordynatorki usług na podstawie ustaleń ze spotkań diagnostycznych oraz zlecenia przekazanego przez Filie, w harmonogramie odnotowywane były wszelkie zmiany;
 - B. dziennik czynności, wykonywanych w ramach usług opiekuńczych – jako potwierdzenie realizacji usług prowadzony był dziennik pracy, który zawierał następujące dane: imię i nazwisko opiekuna, imię nazwisko i miejsce zamieszkania podopiecznego, godziny zlecone (dni tygodnia i liczbę godz. w poszczególnych dniach), miesiąc i rok, daty i godziny realizacji usług, każdorazowe potwierdzenie realizacji usługi przez osobę objętą usługami. Dziennik zawierał również informacje o łącznej liczbie godzin wypracowanych w miesiącu oraz podpis opiekuna i osoby rozliczającej usługi ze strony PKPS. Ponadto w dzienniku zamieszczono zakres czynności, które opiekun miał realizować u danego podopiecznego.

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono karty potwierdzające realizację usług przez wylosowanych 24 opiekunów w styczniu i lutym 2020 r. oraz dokumentację potwierdzającą wykonanie usług w styczniu 2020 r. dla klientów Filii nr 7 oraz w lutym dla klientów Filii nr 2.

Analiza czasu pracy kontrolowanych opiekunów:

W oparciu o karty wykonania usługi opiekuńczej pielęgnacyjno-gospodarczej kontrolowanych opiekunów, zaobserwowano w przypadku jednej opiekunki (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie), wykonywanie pracy w wymiarze, ponad 400 godzin w ciągu jednego miesiąca (w styczniu 2020 r. przepracowała 436,5 godz., w lutym 415 godz., a w marcu 434,5 godz.), w dwóch innych przypadkach pow. 350 godzin miesięcznie (opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w styczniu 2020 r. przepracowała 373,5 godz., a opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w marcu 2020 r. zrealizowała 353 godz. pracy). Opiekunki wykonywały pracę na podstawie umowy zlecenia, zatem nie obowiązują ich normy wynikające z prawa pracy, dotyczące dopuszczalnego dobowego

czy tygodniowego wymiaru czasu pracy. Niemniej jednak przyjmując, że 1 etat pracy to około 168 godz. miesięcznie, to ww. osoby pracowały więcej niż czas pracy przypadający na 2 etaty (w przypadku jednej z osób nawet powyżej 2,5 etatu).

Szczegółowa analiza kart usług świadczonych przez *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* W styczniu 2020 r. wskazała, że pracowała od poniedziałku do czwartku od 5.30 do 23.00, a w pozostałe dni od 7.00 do 21.00, bez jednego dnia wolnego. Przerwy 5-10 minutowe pomiędzy usługami świadczonymi u różnych podopiecznych, w zasadzie pozwalały na szybkie przemieszczenie się pomiędzy lokalizacjami. Dzienna liczba zrealizowanych godzin pracy, w analizowanym okresie wyniosła nawet 16,5 godz. dziennie, dodatkowo 1,5 godz. na przemieszczanie pomiędzy podopiecznymi, co daje łącznie 18 godz. na dobę w pracy. Podobnie *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* pracowała w styczniu 2020 r. codziennie od 6.00 do 21.00 lub w niektóre dni od 8.30 do 21.00.

Uwzględniając fakt, że usługi opiekuńcze realizowane są również w weekendy czy dni świąteczne, a osoby pracujące w oparciu o umowę zlecenie nie są ograniczane przepisami prawa pracy, praca w większym wymiarze jest możliwa i dopuszczalna. Jednak pracodawca powinien ze swojej strony ustalić maksymalne limity godzin pracy, jak również obowiązkowe dni wolne. Do prawidłowej koordynacji pracy opiekunów powinno należeć uwzględnienie faktycznych możliwości realizacji usług, zabezpieczenie czasu na przemieszczenie się pomiędzy miejscem zamieszkania czy pobytu podopiecznych, a także uwzględnienie czasu koniecznego na odpoczynek osoby wykonującej pracę. Należy również zwrócić uwagę na fakt, że świadczenie pracy codziennie ponad 16 godzin, bez żadnego dnia wolnego, może z jednej strony być niekorzystne dla podopiecznych (opiekun może być przemęczony i niecierpliwy), a z drugiej strony tak wyczerpująca czasowo praca, może być niebezpieczna dla zdrowia opiekuna.

Analiza czasu przemieszczania się pomiędzy podopiecznymi wykazała, że częstym zjawiskiem wśród opiekunek było kończenie pracy u jednego podopiecznego i rozpoczynanie u kolejnego o tej samej godzinie. W części przypadków odległości pomiędzy podopiecznymi były bardzo niewielkie, np. ten sam lub sąsiedni blok, ale w części przypadków czas na przemieszczenie się wynosił 20 minut lub więcej, w zależności od środka lokomocji. Przykłady:

- *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*
- *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*
- *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*
- *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*

- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

W większości przypadków usługi realizowane były w wymiarze 1 - 1,5 godzin (jedno wejście). Jeśli czas przemieszczania się między lokalizacjami wynosił od 10 do nawet 1 godz., to rzeczywista realizacja usług była znacznie krótsza. Opisane powyżej przypadki powinny być przedmiotem koordynacji usług.

Kontrola dzienników pracy wykazała również **przypadki realizacji usług u różnych podopiecznych w tym samym czasie**. Poniżej opisane nieprawidłowości:

- a) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniach 9, 16, 23 i 30 stycznia 2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi w godz. 16.10-16.20 na rzecz dwóch podopiecznych, łącznie 40 minut.

Podopieczny / data wykonania usługi w 2020 r.	09.01.	16.01.	23.01.	30.01.
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	14.20-16.20	14.20-16.20	14.20-16.20	14.20-16.20
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	16.10-18.10	16.10-18.10	16.10-18.10	16.10-18.10

Dotacja w kwocie 14,85 zł [(40 min /60 min) x 22,28 zł] została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- b) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniach 3, 8 i 10 stycznia 2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi w godz. 11.30-12.00 na rzecz dwóch podopiecznych, łącznie 1,5 godz.

Podopieczny / data wykonania usługi 2020 r.	03.01.	08.01.	10.01.
--	--------	--------	--------

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	9.00-12.00	9.00-12.00	9.00-12.00
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	11.30-13.30	11.30-13.30	11.30-13.30

Dotacja w kwocie 33,42 zł (1,5 godz. x 22,28 zł) została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- c) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniach 1, 4, 5, 6, 11, 12, 18, 19, 25 i 26 stycznia 2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi na rzecz (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w godz. 9.00-10.00, jednak w tym czasie wykazane były usługi na rzecz innych podopiecznych, łącznie 10 godz.

Podopieczny / data wykonania usługi w 2020 r.	01.01.	04.01.	05.01.	06.01.	11.01.	12.01.	18.01.	19.01.	25.01.	26.01.
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)		8.30-9.30	8.30-9.30		8.30-9.30	8.30-9.30	8.30-9.30	8.30-9.30	8.30-9.30	8.30-9.30
	9.00-10.00	9.30-10.30	9.30-10.30	9.00-10.00	9.30-10.30	9.30-10.30	9.30-10.30	9.30-10.30	9.30-10.30	9.30-10.30
	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00	9.00-10.00

Dotacja w kwocie 222,80 zł (10 godz. x 22,28 zł) została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- d) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) (w styczniu 2020 r. realizowała usługi na rzecz 14 podopiecznych) w dniach 2, 3, 4, 6, 7, 8, 13, 15, 20 i 27 stycznia 2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi na rzecz różnych podopiecznych w tym samym czasie, łącznie 9 godz., szczegółowe dane w tabeli poniżej:

Podopieczny / data wykonania usługi w 2020 r.	02.01.	03.01.	04.01.	06.01.	07.01.	08.01.	13.01.	15.01.	20.01.	27.01.
---	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)		12.00-13.30						12.00-13.30		
		13.00-15.00								
	16.00-17.30	18.00-18.30	16.00-17.30	13.00-15.00	16.30-17.00	16.00-17.00	18.00-18.30	13.00-15.00		
							18.00-19.30			
	17.00-18.00		17.00-18.00							
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)		18.00-19.00		12.00-13.30						
				12.00-13.00						
				21.00-22.00	16.30-17.00	16.30-17.00	16.30-17.00		16.30-17.00	16.30-17.00
				14.00-17.00						
				21.00-22.00			15.30-17.00		15.30-17.00	15.30-17.00

Dotacja w kwocie 200,52 zł (9 godz. x 22,28 zł) została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- e) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniu 5.02.2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi w godz. 17.40-18.00 na rzecz dwóch podopiecznych, łącznie 20 minut.

Podopieczny /	05.02.
data wykonania usługi w 2020 r.	
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	17.40-19.40
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	16.00-18.00

Dotacja w kwocie 7,43 zł [(20 min /60 min) x 22,28 zł] została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- f) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniach 3, 4, 5, 6 i 7 lutego 2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi w godz. 12.30-13.30 na rzecz dwóch podopiecznych, łącznie 5 godz.

Podopieczny /	03.02.	04.02.	05.02.	06.02.	07.02.
data wykonania usługi w 2020 r.					

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	11.30-13.30	11.30-13.30	11.30-13.30	11.30-13.30	11.30-13.30
	12.30-13.30	12.30-13.30	12.30-13.30	12.30-13.30	12.30-13.30

Dotacja w kwocie 111,40 zł (5 godz. x 22,28 zł) została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- g) opiekunka (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w dniu 27.02.2020 r. wykazała w dziennikach pracy, że realizowała usługi w godz. 13.00-14.00 na rzecz dwóch podopiecznych, łącznie 2 godz.

Podopieczny / data wykonania usługi w 2020 r.	27.02.
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	11.00-15.00
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	13.00-14.00

W opisanym przypadku przyjęto wyjaśnienie, że w karcie (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) nastąpiła pomyłka pisarska i że usługi były realizowane do godz. 13.00, ponieważ tak były realizowane na rzecz ww. podopiecznej w innych dniach. Ponadto suma godzin zaliczona w miesiącu lutym na rzecz (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) wskazuje, że 27.02.2020 r. policzono 2, a nie 4 godziny.

Z dziennika pracy za styczeń 2020 r. opiekunki (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) wynika, że na rzecz (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) zrealizowanych zostało 25 godz., natomiast rozliczonych zostało 26 godz.

W związku z powyższym dotacja w kwocie 22,28 zł (1 godz. x 22,28 zł) została w toku kontroli uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Łączna kwota dotacji uznana w toku kontroli za pobraną w nadmiernej wysokości, z powodu opisanych wyżej nieprawidłowości, wynosi 612,70 zł. Kwota ta powinna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

C. Dziennik wydatków – według informacji przekazanych ustnie przez kierownika punktu opieki, dzienniki prowadzone są przez opiekunki i stanowią własność klienta. W siedzibie Zleceniobiorcy nie ma dokumentacji w tym zakresie.

- 5) Generalne porządki - w styczniu 2020 r. jednej osobie zostały przyznane usługi opiekuńcze w formie generalnych porządków. W wyniku kontroli ustalono, że po wydaniu decyzji przez Filię MOPS miały miejsce ustalenia pomiędzy pracownikiem socjalnym, przedstawicielem Zleceniobiorcy oraz osobą, u której miały być wykonywane. Ustalenia zostały spisane w formie protokołu, realizacja działań została udokumentowana w dzienniku pracy, a następnie sporządzono protokół odbioru z udziałem przedstawiciela PKPS i strony.
- 6) Przedstawiciele Zleceniobiorcy (koordynatorzy usług) uczestniczyli w spotkaniach diagnostycznych poprzedzających przyznanie usług opiekuńczych zgodnie z ustaleniami z pracownikiem Filii MOPS. Dokumentację w trakcie spotkań prowadził pracownik socjalny.
- 7) Zgodnie z informacjami przekazanymi w trakcie kontroli pierwsza wizyta osoby bezpośrednio wykonującej czynności w ramach usług opiekuńczych u podopiecznego odbywała się z udziałem pracownika Zleceniobiorcy uczestniczącego w spotkaniu diagnostycznym. W przypadku nieobecności w pracy w danym dniu pracownika uczestniczącego w spotkaniu, wizyta taka odbywała się z udziałem innego pracownika koordynującego usługi.
- 8) PKPS przekazywał właściwej Filii MOPS w ciągu 5 dni od podjęcia wykonywania usług opiekuńczych, informacje dotyczące danych osoby wykonującej usługi.
- 9) Dokumentacja związana z realizacją usług opiekuńczych przechowywana była w szafach zamykanych na klucz.
- 10) Zleceniobiorca realizował obowiązki względem osób wykonujących czynności w ramach usług opiekuńczych, tj.:
 - zapewniał opiekunom zgodnie z potrzebami odzież ochronną (fartuchy, maseczki), środki do dezynfekcji rąk, dofinansowywał koszty przejazdów opiekunów;
 - opiekunom wydawane były identyfikatory służbowe, w trakcie kontroli udostępniono wzór identyfikatora.

3. Realizacja obowiązków informacyjnych.

Zleceniobiorca w umowie został zobowiązany do informowania w trakcie realizacji zadania, że zadanie finansowane jest ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Informacja powinna znaleźć się we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego. Informacja powinna zawierać logo Krakowa oraz treść: „Zadanie publiczne jest finansowane ze środków Miasta Krakowa”. Ponadto Zleceniobiorca na własnej stronie internetowej – w przypadku jej posiadania powinien zamieścić aktywne odnośniki do Miejskiej Platformy Internetowej „Magiczny Kraków” (www.krakow.pl) oraz miejskiego portalu dla organizacji pozarządowych (ngo.krakow.pl) w formie logotypów.

W siedzibie PKPS, na drzwiach wejściowych oraz w poszczególnych pomieszczeniach wywieszono informację, że w tym miejscu realizowane jest zadanie publiczne finansowane ze środków Miasta Krakowa; informacja ta zawierała aktualnie obowiązujące logo Krakowa. Na stronie internetowej Zleceniobiorcy, w zakładce dotyczącej usług opiekuńczych realizowanych w Krakowie zamieszczono logo Krakowa z informacją, że projekt jest finansowany ze środków

Miasta Krakowa, brak natomiast aktywnego odnośnika do Miejskiej Platformy Internetowej „Magiczny Kraków” (www.krakow.pl). Z kolei zamieszczony został link do miejskiego portalu dla organizacji pozarządowych (ngo.krakow.pl), ale nie w formie logotypu. W kontrolowanym okresie Zleceniobiorca nie wydawał materiałów promocyjnych.

III. Ustalenia kontroli dotyczącej części finansowej

1. Polityka rachunkowości, ewidencja księgowa, rachunek bankowy.

Podczas kontroli okazano:

- 1) Dokument pn. *Informacja o wydzieleniu kont księgowych zapisanych w Planie Kont PKPS, na których księgowane są dokumenty finansowe pokrywane z dotacji na realizację świadczenia usług opiekuńczych zgodnie z umową Nr W/I/3823/SZ/657/2019 z dnia 20.09.2019*, podpisany z datą 20.09.2019 r. przez Główną Księgową MZW PKPS (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie).
- 2) Uchwałę nr 2/RN/17 Rady Naczelnej Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej z dnia 6.11.2017 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości, które stanowią załącznik nr 1 do ww. uchwały. Regulacja obowiązuje od 1.01.2018 r.
- 3) Potwierdzenie z dnia 22.02.2007 r., wydane przez Deutsche Bank PBC S.A., dot. otwarcia rachunku bieżącego w ramach umowy bankowego rachunku dla przedsiębiorców o nr 71 1910 1048 2101 0001 0285 0002.
- 4) Miesięczne wyciągi z ww. rachunku bankowego z I kwartału 2020 roku.

W polityce rachunkowości określono, iż księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu komputerowego Raks SQL.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, w zakładowym planie kont zostały wydzielone następujące konta księgowe przeznaczone do ewidencji kosztów pokrywanych z dotacji otrzymanej na realizację zadania polegającego na świadczeniu usług opiekuńczych: 502-21-01UF Fundusz Socjalny – usługi opiekuńcze, 502-21-01UW Wynagrodzenia-usługi opiekuńcze, 502-21-01UZ Narzuty na wynagrodzenia (skł. ZUS, PPK), 502-21-01U Pozostałe koszty usług opiekuńczych.

Na potrzeby realizacji kontrolowanego zadania Zleceniobiorca posiada rachunek bankowy o numerze wskazanym w umowie. Udostępnione wyciągi bankowe z I kwartału 2020 roku wskazują, iż nie wszystkie dokonywane operacje dotyczyły wyłącznie realizacji ww. zadania publicznego, co oznacza, że Zleceniobiorca nie wywiązał się ze zobowiązania określonego w §3 ust. 25 umowy.

Zgodnie z informacją przekazaną w trakcie kontroli, uprawnienia do dysponowania środkami zgromadzonymi na koncie posiadają Prezes, Skarbnik, Dyrektor Biura, Główna księgowa.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania będącego przedmiotem kontroli.

2. Wykorzystanie dotacji.

Świadczenie usług opiekuńczych ma charakter zadania powierzonego, a na jego realizację były planowane na 2020 rok środki finansowe w wysokości: 4 755 750,00 zł. W sprawozdaniu rocznym wykazano, że wydatkowano dotację w kwocie 4 653 135,20 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 102 614,80 zł zostały zwrócone w dniu 18.01.2021 r.

3. Dowody księgowe.

Kontroli podlegały wszystkie dokumenty księgowe ujęte w przedłożonych przez Podmiot sprawozdaniach z realizacji zadania za 2020 r. pochodzące z I kwartału czyli z okresu od 1.01.2020 r. do 31.03.2020 r.

W trakcie kontroli okazano:

- a. Dokumentację finansową związaną z dowodami księgowymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji kontrolowanego zadania, które zostały wystawione w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2020 r. zawierającą:
 - oryginały dokumentów księgowych dot. wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego za I kwartał 2020 r.;
 - potwierdzenia poniesienia wydatków: wyciągi bankowe i raporty kasowe;
 - KW i KP.
- b. Dokumentację dotyczącą podziału kosztów wspólnych:
 - Zarządzenie nr 1/2019 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS z dnia 26.06.2019 r. w sprawie rozliczania kosztów obsługi zadań realizowanych przez MZW PKPS w tym kosztów administracyjnych, podpisane przez dyrektora Biura MZW PKPS (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) i obowiązujące od 1.01.2019 r.
 - Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS z dnia 31.03.2020 r. w sprawie rozliczania kosztów obsługi zadań realizowanych przez MZW PKPS w tym kosztów administracyjnych, podpisane przez dyrektora Biura MZW PKPS (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) i obowiązujące od 1.04.2020 r.
 - Zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS z dnia 1.10.2014 r. w sprawie rozliczania kosztów ryczałtu samochodowego do obsługi zadań realizowanych przez MZW PKPS, obowiązujące od 1.10.2014 r. – na usługi opiekuńcze przypada 40 % kosztu.
- c. Dokumenty dotyczące lokalu na ul. Sienkiewicza:
 - Aneks nr 6 z 10.10.2017 r. do umowy najmu z dnia 6.07.2009 r.
 - dwa aneksy dot. świadczenia usług telekomunikacyjnych w zakresie dostępu do telefonu oraz internetu;
 - wydruk elektronicznego potwierdzenia zawarcia umowy dot. energii elektrycznej z Tauron Polska.
- d. Obowiązujące w 2020 roku umowy dot. lokalu na ul. Lenartowicza 14:
 - Aneks nr 7 z 3.09.2018 r. do umowy najmu lokalu użytkowego z dnia 6.07.2009 r.
 - Umowę i aneks dot. świadczenia usług telekomunikacyjnych w zakresie dostępu do telefonu oraz Internetu;
 - wydruk elektronicznego potwierdzenia zawarcia umowy dot. energii elektrycznej z Tauron Polska.

3.1. Opis księgowy.

Dokumenty księgowe zawierały na odwrocie (lub w przypadku dokumentów o mniejszym formacie – na dołączonej kartce) pełny opis, zawierający:

- pieczęć o treści „Wydatkowana kwota została pokryta z dotacji na realizację świadczenia usług opiekuńczych na podstawie umowy nr W/I/3823/SZ/657/2019 zawarta w dniu 20.09.2019”;
- informację nt. kwoty pokrytej z dotacji, a w przypadku kosztów dzielonych pomiędzy różne źródła finansowania – informację na temat poszczególnych źródeł wraz z kwotami;
- pieczęć potwierdzającą sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzenie środków do wypłaty, opatrzoną podpisami osób upoważnionych;
- dekretację księgową.

Poniższa tabela przedstawia stwierdzone w zakresie opisu uchybienia:

Lp.	nr dokumentu	nazwa kosztu	data wystawienia	stwierdzone uchybienia
1	RK2/07/2020	koszty przejazdów opiekunek	2020-02-05	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym
2	RK2/61/2020	koszty przejazdów opiekunek	2020-02-28	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
3	RK3/33/2020	koszty przejazdów opiekunek	2020-03-23	skreślenia w dekretacji
4	EKRO1/2020/03	wynagrodzenie koordynatorek usług opiekuńczych	2020-03-31	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
5	RK3/43/2020	koszty spotkań diagnostycznych	2020-03-25	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
6	fFV02302/2019/37/FIR	badania lekarskie	2019-12-31	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
7	fa 3001/F000254/2020	żel antybakteryjny	2020-03-11	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
8	fa 53/2020	maski ochronne	2020-03-26	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
9	10/2020/0	maski medyczne	2020-03-19	brak znacznika U w dekretacji
10	FV10/KB9010/00061/01/20/LU-L	czynsz lokalu (Lenartowicza)	2020-01-02	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
11	FV10/KB9010/00363/01/20/LU-W	czynsz lokalu (Sienkiewicza)	2020-01-02	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym, nadpisy w dekretacji
12	FV10/KB9010/00061/02/20/LU-L	czynsz lokalu (Lenartowicza)	2020-02-03	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
13	FV10/KB9010/00407/02/20/LU-W	czynsz lokalu (Sienkiewicza)	2020-02-03	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
14	FV10/KB9010/00062/03/20/LU-L	czynsz lokalu (Lenartowicza)	2020-03-02	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
15	FV10/KB9010/00452/03/20/LU-W	czynsz lokalu (Sienkiewicza)	2020-03-02	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
16	12/FV/20/002457	materiały biurowe	2020-03-18	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
17	F0080839392/001/20	usługi telef.	2020-01-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
18	11-131412-01201	usługi telef.	2020-01-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
19	F0080839392/002/20	usługi telef.	2020-02-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
20	11-139088-02208	usługi telef.	2020-02-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym

21	F0080834861/003/20	usługi telef.	2020-02-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
22	F0080834861/001/20	usługi telef.	2020-01-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
23	F0080839392/003/20	usługi telef.	2020-03-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
24	11-111292-03205	usługi telef.	2020-03-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
25	F0080834861/006/20	usługi telef.	2020-03-01	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
26	RB/71/01/2020	opłaty bankowe	2020-01-31	brak opisu, w tym źródeł finansowania wskazujących na poniesienie wydatku w ramach umowy
27	RB/71/02/2020	opłaty bankowe	2020-02-29	brak opisu, w tym źródeł finansowania wskazujących na poniesienie wydatku w ramach umowy
28	RB/71/03/2020	opłaty bankowe	2020-03-31	brak opisu, w tym źródeł finansowania wskazujących na poniesienie wydatku w ramach umowy
29	U/06/94/4816356/0371219R	energia	2019-12-19	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
30	U/06/91/0055136/0380220R	energia	2020-02-11	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
31	U/06/94/4816356/0380220R	energia	2020-02-26	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
32	RS/2020/01	ryczałt samochodowy	2020-01-31	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
33	RS/2020/02	ryczałt samochodowy	2020-02-28	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
34	FVS2020/0000203/BKR	ogłoszenie prasowe	2020-01-14	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
35	FA/16/2020/AS	licencja do progr. komp.	2020-01-08	użycie korektora w dekretacji, brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno-rachunkowym
36	FS/20/2020	usł. informatyczna	2020-01-20	użycie korektora w dekretacji
37	FS/32/2020	usł. informatyczna	2020-01-24	użycie korektora w dekretacji
38	fa 1/03/2020	platforma serw. www.poczta	2020-03-02	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym
39	RS/2020/03	ryczałt samochodowy	2020-03-27	brak potwierdzenia dokonania kontroli pod względem merytorycznym

W pozostałym zakresie opis dokumentów księgowych był zgodny z zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości.

3.2. Listy płac - wynagrodzenia.

Podczas kontroli okazano:

- a) Regulamin pracy w jednostkach organizacyjnych Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej, obowiązujący od 20.10.2014 r. i podpisany przez Przewodniczącą Zakładowej Organizacji Związków Zawodowych i Dyrektora Biura MZW PKPS.
- b) Dokument pn. *Struktura organizacyjna Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej* z dnia 1.07.2009 r., podpisany przez Dyrektora Biura MZW PKPS.
- c) Dokument pn. *Struktura organizacyjna Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej* z dnia 1.04.2020 r., podpisany przez Prezesa MZW PKPS (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie);

- d) Umowy/porozumienia zmieniające umowy o pracę z pracownikami zatrudnionymi do obsługi zadania – koordynatorek i pracowników biura,
- e) umowy zlecenia dot. świadczenia usług opiekuńczych,
- f) umowy zlecenia dotyczące obowiązków magazyniera,
- g) umowę o dzieło dot. przeprowadzenia generalnych porządków u podopiecznej,
- h) szczegółowe listy płac,
- i) potwierdzenia dokonywanych przelewów wynagrodzeń i wypłat gotówkowych oraz obowiązkowych obciążeń naliczonych od tych wynagrodzeń.

Koszty wynagrodzeń ujęte zostały w kosztorysie zadania w czterech kategoriach:

- I.1.1 – wynagrodzenia osób świadczących usługi opiekuńcze;
 - I.2.2 – wynagrodzenie koordynatorek usług opiekuńczych;
 - II.1 – wynagrodzenie osób częściowo zaangażowanych w wykonanie zadania;
 - II.4 - wynagrodzenie osób częściowo zaangażowanych w wykonanie zadania - magazynier.
- Natomiast koszty ZUS pracodawcy zawierały się w kategoriach kosztorysowych: I.1.5, I.2.5 oraz II.7 (łącznie za osoby częściowo zaangażowane w realizację zadania).

Kontroli podlegały wszystkie listy płac pochodzące z I kwartału 2020 r. stanowiące podstawę wydatkowania dotacji. Listy płac zawierały na odwrocie analogiczny do innych dowodów księgowych opis.

Kontrolujący poddali analizie 12,70% dokumentacji związanej z zatrudnieniem osób bezpośrednio świadczących usługi opiekuńcze tj. 24 osób oraz 100% dokumentacji osób zatrudnionych do obsługi zadania – kadry zarządzającej, administracji i koordynatorek. Zgodnie z wyznaczoną próbą kontroli weryfikacji poddano wynagrodzenia wypłacone w I kwartale 2020 r.

Na podstawie §4 regulaminu pracy za pracodawcę uznaje się Małopolski Zarząd Wojewódzki PKPS reprezentowany przez Dyrektora Biura MZW PKPS. Wszystkie umowy o pracę zostały podpisane przez osobę uprawnioną. Umowę o pracę z Dyrektorem Biura podpisała z ramienia PKPS Sekretarz Generalny.

Zgodnie z §27 ust. 1 regulaminu pracy, wynagrodzenie zasadnicze płatne jest co miesiąc do 27 dnia miesiąca, a jeśli przypada on na dzień wolny od pracy, to w dniu poprzedzającym. Termin ten zachowano w kontrolowanym okresie, za wyjątkiem wynagrodzenia wypłaconego jednej z koordynatorek usług opiekuńczych na podstawie listy płac nr EKRO1/2020/03 w dniu 31.03.2020 r.

Kwoty obowiązkowych składek na ubezpieczenia i zaliczki na podatek dochodowy w kontrolowanych miesiącach były przekazane do ZUS i US w następujących terminach, tj.:

- za styczeń 2020 r. – 18.02.2020 r.,
- za luty 2020 r. – 13.03.2020 r.,
- za marzec 2020 r. – 20.04.2020 r.

Oznacza to, iż składki do ZUS za styczeń 2020 r. zostały opłacone z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie regulacjach, a za marzec 2020 r. - z pięciodniowym.

ZUS pracodawcy za marzec 2020 r., uwzględniając termin płatności, nie został ujęty w sprawozdaniu za I kwartał 2020 r., czego nie zastosowano w odniesieniu do ZUS pracownika i zaliczki na podatek do US.

1) Wynagrodzenia osób świadczących usługi opiekuńcze (kategoria I.1.1).

Szczegółowej analizie podlegały wynagrodzenia osób realizujących usługi opiekuńcze wypłacone w I kwartale 2020 r., tj. za styczeń i za luty 2020 r. (wynagrodzenia za marzec 2020 r. wypłacono w kwietniu 2020 r.)

Na potrzeby kontroli PKPS przedłożył elektroniczne zestawienie *Wykaz osób bezpośrednio realizujących usługi opiekuńcze w 2020 roku, w ramach umowy nr W/I/3823/SZ/657/2019 z dnia 20.09.2019*, które zawierało 189 nazwisk, z czego 182 zatrudnionym wypłacano wynagrodzenie w I kwartale 2020 r. Przy każdym nazwisku opiekunki ujęto stawkę za godzinę i liczbę wypracowanych godzin z podziałem na poszczególne miesiące I kwartału 2020 r.

Stawki wynagrodzeń w kontrolowanym okresie wynosiły od 17 zł do 20 zł za godzinę, a zatem minimalna stawka godzinowa obowiązująca w 2020 roku została zachowana.

Wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń opiekunów/opiekunek w kontrolowanym okresie ujęte są na listach płac:

- a) U-OPD/2020/01 z 7.02.2020 r. – płace za styczeń, 13 osób;
- b) U-OP1/2020/01 z 6.02.2020 r. – płaca za styczeń, 1 osoba;
- c) U-OP/2020/01 z 7.02.2020 r. – płace za styczeń, 175 osób;
- d) U-OP/2020/02 z 9.03.2020 r. – płace za luty, 177 osób;
- e) U-OPD/2020/02 z 9.03.2020 r. – płace za luty, 13 osób.

Wszystkie wynagrodzenia zostały przekazane na rachunki bankowe osób świadczących usługi opiekuńcze lub zostały wypłacone gotówką z kasy w wysokości tożsamej z kwotą ujętą na liście płac jako kwota do wypłaty. Nastąpiło to w terminie zgodnym ze wskazanym w zawartych umowach tj. do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

W kontrolowanym okresie na podstawie listy płac nr DZ-2/2020/01 z dnia 5.02.2020 r. wypłacono jednej osobie wynagrodzenie na podstawie zawartej w dniu 27.01.2020 r. umowy o dzieło, której przedmiotem było wykonanie generalnych porządków u podopiecznego. Wysokość wynagrodzenia pokrywała się ze stawką określoną w ww. umowie.

2) Wynagrodzenia koordynatorek usług opiekuńczych (kategoria kosztorysowa I.2.2).

Wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń osób zajmujących się koordynacją usług opiekuńczych w kontrolowanym okresie ujęte są na listach płac:

- a) E-KRO/2020/01 z 24.01.2020 r. – płace za styczeń, 5 osób;
- b) E-KRO/2020/02 z 25.02.2020 r. – płace za luty, 5 osób;
- c) E-KRO/2020/03 z 25.03.2020 r. – płace za marzec, 4 osoby;
- d) EKRO1/2020/03 z 31.03.2020 r. – płace za marzec, 1 osoba.

Z opisu dokumentów wynika, że koszty wynagrodzeń koordynatorek usług opiekuńczych zostały w całości pokryte z dotacji na realizację usług opiekuńczych. Wysokość wynagrodzeń ujętych na listach płac była zgodna z wynikającą z zawartych umów o pracę i uzasadniała wysokość kwot przelanych na konta osobiste pracowników. W kontrolowanym okresie nie wypłacano ww. pracownikom premii uznaniowych ani nagród.

3) Wynagrodzenie osób częściowo zaangażowanych w wykonywanie zadania – pracownicy biura (kategoria kosztorysowa II.1).

Zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2019 z 26.06.2019 r. Dyrektora Biura MZW PKPS maksymalny udział dotacji w kosztach wynagrodzeń pracowników biura winien w kontrolowanym okresie wynosić:

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

Wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń ww. osób częściowo zaangażowanych w realizację usług opiekuńczych, zatrudnionych na podstawie umów o pracę, w kontrolowanym okresie ujęte są na listach płac:

- a) EKRO1/2020/03 z 24.01.2020 r. – płace za styczeń, 4 osoby;
- b) E-KRA/2020/02 z 26.02.2020 r. – płace za luty, 4 osoby;
- c) E-KRA/2020/03 z 25.03.2020 r. – płace za marzec, 4 osoby.

Szczegółowa analiza list płac i rozliczonego w ramach kontrolowanej umowy udziału dotacji w kosztach wynagrodzeń wykazała, że udział procentowy dotacji w koszcie wynagrodzenia nie przewyższa limitów określonych w Zarządzeniu Dyrektora Biura.

W kontrolowanym okresie ww. pracownikom nie wypłacano premii ani nagród, a wysokość wynagrodzeń co do zasady znajdowała pokrycie w przedłożonej dokumentacji kadrowej. Wyjątkiem w tym zakresie było wynagrodzenie dla Dyrektora Biura, którego wysokość uległa zgodnie z pismem z dnia 1.02.2020 r., a co nie znalazło odzwierciedlenia w okazanych listach płac. W odpowiedzi na pytanie kontrolujących przesłanej dnia 4.03.2022 r. podpisanej przez Główną księgową (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowano, że wyrównanie wynagrodzenia o pracę zostało naliczone w liście płac IKR1/2020/03 z datą wypłaty 15.04.2020 r.

4) Wynagrodzenie osób częściowo zaangażowanych w wykonywanie zadania – magazynier.

W ramach kontroli okazano umowy zlecenia zawarte z 3 osobami, w tym w I kwartale 2020 r. obowiązywały następujące:

- a) (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- b) (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- c) (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

Zlecone czynności w dwóch pierwszych umowach wskazywały jedynie stanowisko tj. magazynier, a w trzecim przedmiot umowy określono jako *pomoc przy wydawaniu żywności w magazynie PKPS w Krakowie*. W każdej z umów wynagrodzenie ustalono w stawce miesięcznej, podając jednocześnie wymaganą liczbę 30 godzin miesięcznie do wypracowania.

Na podstawie list płac nr: U-KRM/2020/01 z 24.01.2020 r., U-USM/2020/02 z 25.02.2020 r. i U-USM/2020/03 z 25.03.2020 r. rozliczono z dotacji na realizację usług opiekuńczych 100% wynagrodzenia po jednej z osób pełniących funkcję magazyniera w każdym miesiącu: w I 2020 r. – (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie), a w II i III 2020 r. – (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie). Łączny koszt z tego tytułu wyniósł w kontrolowanym okresie (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) i odzwierciedlał kwoty wynagrodzeń określonych w umowach zleceniach.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem w terminach wydruków list płac, przy czym wynagrodzenie za styczeń 2020 r. wypłacono z innego rachunku bankowego niż przypisany do

realizacji zadania. Z uwagi na brak wśród dokumentacji przedłożonej do kontroli rachunków wystawionych przez zleceniobiorców, kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W dniu 4.03.2022 r. przesłano skany rachunków do ww. list płac. W poniższej tabeli ujęto daty sporządzenia rachunków, potwierdzenia wykonania pracy dokonanego przez Dyrektora Biura oraz wypłaty wynagrodzenia.

m-c	data sporządzenia rachunku	data potwierdzenia wykonania zlecenia	data wypłaty wynagrodzenia
I	23.01.2020	24.01.2020	24.01.2020
II	25.02.2020	26.02.2020	25.02.2020
III	24.03.2020	25.03.2020	25.03.2020

Z powyższych danych wynika, że wypłata wynagrodzenia w lutym 2020 r. nastąpiła przed potwierdzeniem wykonania pracy.

Brak jest możliwości weryfikacji zachowania minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w 2020 r. z uwagi na brak ewidencji godzinowej wykonywanych czynności. Przy założeniu wypracowania w skali miesiąca przez osoby pełniące funkcję magazyniera liczby godzin wymaganej w umowie zleceniu minimalna stawka godzinowa zostałaby zachowana.

3.3. Pozostałe faktury/rachunki.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono:

1) Kwotę niekwalifikowalną stanowiącą dotację pobraną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **36,05 zł**, na którą składają się:

a) całość błędnie ujętego w sprawozdaniu kosztu w kategorii *Koszty przejazdu opiekunek* w wysokości **34,50 zł**;

W przesłanym zestawieniu wydatków dwukrotnie wykazano pozycję z raportu kasowego za styczeń 2020 r. o numerze RK1/39/2020, raz w kwocie 69,00 zł i drugi raz w kwocie 34,50 zł. KW nr 13/20 ujęte w ww. pozycji RK opiewało na kwotę 69,00 zł.

Główna księgowa (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) wyjaśniła, że pozycja została omyłkowo zdublowana i rozliczona w sprawozdaniu.

W związku z powyższym, z uwagi na brak dokumentu źródłowego, kwota 34,50 zł została uznana w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

b) część kosztów ujętych w kategorii *Czynsz lokalu (Lenartowicza 14 i Sienkiewicza 2A)* w sprawozdania w kwocie **1,55 zł** rozliczonych na podstawie faktury nr FV10/KB9010/00061/02/20/LU-L z dnia 3.02.2020 r. wystawionej przez Zarząd Budynków Komunalnych w Krakowie za czynsz lokalu na ul. Lenartowicza 14 za m-c luty 2020 r.

Ww. faktura (karta kontroli nr 1) opiewa na kwotę 857,48 zł, w tym ramach kontrolowanego zadania zgodnie z wewnętrznymi regulacjami rozliczono 557,36 zł tj. 65% wartości fv. Dokument został opłacony przelewem w dniu 12.02.2020 r. w kwocie 855,09 zł. Potwierdzenie przelewu stanowi kartę kontroli nr 2. Różnica w wysokości 2,39 zł wynikała z uwzględnienia faktury korygującej nr KV10/KB9010/00031/01/20/LU-LK z dnia 31.01.2020 r. (karta kontroli nr 3) zmniejszającej wartość zobowiązania o tę kwotę. W odpowiedzi na pytanie

kontrolujących dotyczące sposobu uwzględnienia ww. nadpłaty w sprawozdaniu z realizacji zadania, w dniu 19.01.2022 r. Główna księgowa (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowała, że faktura korygująca została rozliczona w części pokrytej ze środków własnych, dlatego nie uwzględniono jej w rozliczeniu dotacji. Przesłana w dniu 14.02.2022 r. na prośbę kontrolujących faktura korygowana o numerze FV10/KB9010/00061/12/19/LU-L z dnia 2.12.2019 r. (karta kontroli nr 4) dotyczyła opłat czynszowych za lokal na ul. Lenartowicza 14 w m-cu grudniu 2019 r. i została w 65% rozliczona ze środków dotacji, zgodnie z treścią Zarządzenia nr 1/2019 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS w sprawie rozliczania kosztów obsługi zadań realizowanych przez MZW PKPS w tym kosztów administracyjnych. W świetle powyższego brak podstaw do uwzględnienia odliczenia korekty jedynie w zakresie środków własnych.

W związku z powyższym kwota 1,55 zł (2,39 zł x 65%) uznana została w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 2) Wszystkie pozostałe wydatki zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonych wyciągach bankowych oraz raportach kasowych.
- 3) Podział kosztów wspólnych w zakresie czynszu, energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych, informatycznych oraz licencji na program komputerowy w kontrolowanej próbie był zgodny z określonym w Zarządzeniu nr 1/2019 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS w sprawie rozliczania kosztów obsługi zadań realizowanych przez MZW PKPS, w tym kosztów administracyjnych oraz z określonym w ofercie stanowiącej integralną część umowy tj. z dotacji przekazywanej na realizację zadania każdorazowo pokrywano:
 - a) do 65% kosztu czynszu i mediów lokalu na ul. Lenartowicza 14;
 - b) do 50% kosztu czynszu i mediów lokalu na ul. Sienkiewicza 2A;
 - c) do 45% pozostałych kosztów generowanych w lokalizacji na ul. Lenartowicza 14.

Powyższego podziału nie zastosowano w odniesieniu do:

- opłat pocztowych – faktury obejmowały drobne kwoty za zakup pojedynczych znaczków pocztowych;
- materiałów biurowych zakupionych na podstawie faktur nr F 0066/01/2020 z 23.01.2020, FV/20/503 z 31.01.2020 i FV/185/2020 z 19.03.2020 – w odpowiedzi na pytanie kontrolujących otrzymanej w dniu 21.01.2022 r. Główna księgowa wyjaśniła, że materiały biurowe przeznaczone były dla koordynatorek usług opiekuńczych i służyły realizacji kontrolowanego zadania;
- faksu w lokalu przy ul. Lenartowicza 14 nr 623 78 17, który wykorzystywany jest wyłącznie na potrzeby realizacji usług opiekuńczych;
- ogłoszenia prasowego w sprawie naboru opiekunek/opiekunów – charakter wydatku wskazuje na jego wyłączne powiązanie z kontrolowanym zadaniem.

Ww. koszty zostały w 100% rozliczone ze środków dotacji.

W pozostałej dokumentacji księgowej stwierdzono zastosowanie podziałów w wysokości odbiegającej od przyjętych w regulacjach wewnętrznych limitów na dwóch fakturach:

- nr 12/FV/20/002457 z 18.03.2020 r. za materiały biurowe na łączną kwotę 519,82 zł, z czego w ramach dotacji rozliczono 400,00 zł czyli 76,95%.

- nr 1/03/2020 z 2.03.2020 r. za platformę serw. www.poczta na łączną kwotę 1193,10 zł, z czego w ramach dotacji rozliczono 775,00 zł czyli 64,96%.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W piśmie z dnia 2.03.2022 r. przesłanym 4.03.2022 r. Główna księgowa poinformowała:

- w odniesieniu do fv nr 12/FV/20/002457 – *Znaczna część tych materiałów została przekazana koordynatorom usług które wykorzystywały je na potrzeby realizacji tego zadania. Wartość tę określono na kwotę 400 zł. Zarządzenie określa kwalifikowanie procentowe kosztów ogólnego Zarządu do realizowanego zadania, niemniej materiały służące tylko temu zadaniu są zaliczane w całości do tego zadania.*
- w odniesieniu do fv nr 1/03/2020 – (...) *do kosztów usług opiekuńczych zakwalifikowano 65% kosztu całkowitego tj. kwotę 775 zł określonego w pozycji „czynsz+media”.*

- 4) Koszty przejazdów opiekunek udokumentowano 115 dokumentami dotyczącymi dopłat do biletów MPK wypłaconych imiennie poszczególnym opiekunkom i 1 fakturą za zakup jednorazowych biletów MPK (50- i 20-minutowych, pełnopłatnych i ulgowych). Wszystkie płatności dokonane zostały gotówką. W zestawieniu wydatków jako numer dokumentu księgowego wskazano numer pozycji z raportu kasowego (za wyjątkiem ww. faktury).

Dowodem wypłacenia dopłaty do biletu był dokument KW opatrzony:

- datą, numerem ewidencyjnym, numerem raportu kasowego i pieczęcią MZW PKPS;
- imieniem i nazwiskiem w rubryce „Komu”;
- tekstem „Dopłata do biletu MPK” w rubryce „Za co”;
- podpisami w rubrykach „Wystawił”, „Sprawdził”, „Zatwierdził”, „Wypłaciłem”, „Otrzymałem”.

W wyniku analizy KW stwierdzono sporadyczne uchybienia:

- na 3 KW nadpisano daty ich wystawienia, co oznacza nieprawidłowy sposób poprawy błędów,
- na KW85/20 brakowało podpisu w rubryce „Sprawdził”,
- na KW88/20 brakowało podpisu w rubryce „Otrzymałem”.

Do KW podpięte były:

- w 104 przypadkach - faktura za bilet wystawiona przez MPK imiennie na poszczególnych opiekunów/opiekunki oraz kartka, na której umieszczono opis dokumentu analogiczny do innych dokumentów księgowych. Na fakturach znajdował się również opis przeznaczenia zakupu;
- w 10 przypadkach - dowód sprzedaży stanowiący wydruk z automatu do sprzedaży biletów MPK wraz z opisem analogicznym do wskazanego powyżej;
- w 1 przypadku - wydruk ze strony internetowej MPK Kraków dot. sprawdzenia ważności biletu okresowego wraz z opisem analogicznym do wskazanego powyżej.

Z uwagi na fakt, iż kwoty dokonanych na rzecz opiekunek/opiekunów zwrotów pokrywały całość lub jedynie część wartości zakupionego biletu okresowego kontrolujący poprosili o wyjaśnienie wraz ze wskazaniem czy w 2020 roku w Podmiocie obowiązywała pisemna regulacja w tym zakresie. Główna księgowa (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowała, że nie było takiej regulacji, a na wysokość dofinansowania wpływ miała liczba podopiecznych i częstotliwość przemieszczania się wynikająca z konieczności dotarcia do ich miejsc zamieszkania oraz z charakteru zlecanych do wykonania czynności, takich jak zrobienie

zakupów, dostarczenie posiłku czy towarzyszenie w załatwianiu spraw urzędowych czy przy wizytach lekarskich. Dodatkowo kontrolujący poprosili o wskazanie podstawy przyjęcia w rozliczeniu za zakup biletów dokumentów innych niż faktury. W polityce rachunkowości określono, iż dowody zastępcze mogą być uwzględnione tylko w sytuacji, gdy dotyczą operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane VAT. Zakup biletów MPK nie spełnia tych wymogów. W korespondencji z dnia 14.02.2022 r. Główna księgowa wyjaśniła: *Zasadą jest przedstawienie przez opiekunki faktur dotyczących zakupów biletów okresowych. Sporadycznie mogło się zdarzyć, że rozliczyliśmy koszty przejazdów MPK na podstawie wydruków otrzymanych z automatów. Wiązało się to z trudnością otrzymania przez opiekunkę faktury w punkcie sprzedaży w związku z ograniczeniami w funkcjonowaniu tych punktów w okresie pandemii.*

W świetle powyższych wyjaśnień oraz uwzględniając ograniczenia występujące w początkowym okresie pandemii w 2020 r., a także wymóg podjęcia działań zmierzających do uzyskania faktury spoczywający bezpośrednio na opiekunkach/opiekunach a nie na Zleceniobiorcy odstępuje się od żądania zwrotu dotacji.

- 5) W sposób analogiczny do kosztów przejazdów opiekunek/opiekunów dokumentowano koszty spotkań diagnostycznych. Na KW umieszczano dopisek wskazujący na spotkania diagnostyczne. W każdym przypadku pracownik otrzymywał zwrot części poniesionych wydatków.

Do 5 szt. KW podpisane były:

- w 4 przypadkach - faktura za bilet wystawiona przez MPK imiennie dla koordynatorki,
- w 1 przypadku - dowód sprzedaży stanowiący wydruk z automatu do sprzedaży biletów MPK.

Kontrolujący uwzględnili dowód sprzedaży przyjmując argumenty tożsame do określonych w pkt nr 4) niniejszego protokołu.

- 6) W ramach rozliczenia kosztów ryczałtu samochodowego wypłaconego *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* przedłożono trzy listy płac za poszczególne miesiące I kwartału 2020 r. opisane jako usługa transportowa. Do każdej z nich dołączono wyliczenie kwoty ryczałtu samochodowego oraz oświadczenie *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* dotyczące liczby dni w miesiącu, w których korzystał i nie korzystał z pojazdu prywatnego w celach służbowych. W wyliczeniach uwzględniano dni nieobecności, pomniejszając kwoty wypłacanego ryczałtu. Zastosowana stawka tj. 0,8358 zł oraz przyjęty limit kilometrów tj. 700 km spełniały wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Z każdej z list w ramach kontrolowanego zadania rozliczono kwotę stanowiącą 40% wartości wydatku, co było zgodne z Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora Biura Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego PKPS z dnia 1.10.2014 r.

- 7) Rozliczone z dotacji opłaty bankowe dotyczyły wskazanego w umowie rachunku bankowego. Dokumentowano je wyciągami bankowymi, ale nie były one opatrzone opisem analogicznym do innych dowodów księgowych, w tym określeniem finansowania w ramach

kontrolowanej umowy. W ramach wyciągu bankowego nr 2020/003 za marzec 2020 r. (nr ew. RB/71/03/2020) rozliczono ze środków dotacji kwotę 90,00 zł, podczas gdy z dokumentu źródłowego wynikały opłaty w łącznej wysokości 85,50 zł. W odpowiedzi na pytanie kontrolujących z dnia 21.01.2022 r. (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowała: w dokumencie RB/71/03/2020 mylnie rozliczyłam kwotę 90 zł opłat bankowych, zamiast 85,50. Różnicę w kwocie 4,50 zł rozliczyłam z dotacji za mc czerwiec 2020r. Opłaty bankowe wyniosły 116,50 zł natomiast w rozliczeniu dotacji ujęłam kwotę 112 zł. W załączeniu przesłano skan potwierdzający poniesienie ww. opłat. Powyższe oznacza, iż w sprawozdaniach kwartalnych za okres od 1.01.2020 r. do 31.03.2020 r. oraz za okres od 1.04.2020 r. do 30.06.2020 r. występuje błąd dotyczący kwoty wydatkowanej w kategorii kosztorysowej pn. Opłaty bankowe.

4. Pobieranie odpłatności za usługi opiekuńcze.

W związku ze znaczną liczbą przekazywanych odpłatności w 2020 r. analizie poddano listy dotyczące przelewów przesłanych do MOPS w lutym 2020 r. Podmiot złożył do MOPS informację o przekazanych wpłatach w ramach przelewów z dnia 13.02.2020 r. i 28.02.2020 r. Dokumenty były zgodne ze wzorem przekazany przez Realizatora. Widniały na nich wpłaty dokonane za pośrednictwem opiekunów/opiekunek oraz przebrane na rachunek bankowy PKPS w następującej liczbie:

- a) przelew z 13.02.2020 r. - 200 wpłat za 161 osób objętych usługami opiekuńczymi,
- b) przelew z dnia 28.02.2020 r. - 215 wpłat za 189 osób objętych usługami opiekuńczymi.

Na wyciągach bankowych oraz w dokumentacji obrotu gotówkowego tj. na KP znalazły odzwierciedlenie wszystkie pozycje z ww. list. Terminy wpływu odpłatności do Zleceniobiorcy podano zgodnie ze stanem faktycznym, w dwóch przypadkach stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą przebraną na konto PKPS a kwotą przekazaną do MOPS. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli.

data wpływu na konto	kwota wpływu	kwota ujęta na liście	różnica
28.01.2020	36,16	31,16	-5,00
14.02.2020	308,66	308,65	-0,01

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienia. W korespondencji mailowej przesłanej 21.01.2022 r., podpisanej przez Główną księgową (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowano, że przekazanie zaniżonych kwot wynikało z omyłki i zostanie w najbliższym rozliczeniu przekazane z dopiskiem w uwagach dotyczącym wyrównania.

Dodatkowo na wyciągach bankowych stwierdzono 3 wpłaty opisane jako odpłatności za usługi opiekuńcze, które nie zostały uwzględnione w kwocie przelewu przekazanego do Realizatora. W kwestii tej kontrolujący również poprosili o wyjaśnienia. We wskazanej wyżej korespondencji udzielono następującej odpowiedzi: Odpłatności w kwocie 208 zł, 104 zł i 806 zł zostały przekazane na konto omyłkowo i te przelewy w dniu 19.01.2022 r. zostały zwrócone nadawcy (...). W załączeniu przesłano skany potwierdzające dokonanie tych operacji.

Podmiot zobowiązał się w ofercie stanowiącej integralną część umowy do realizacji zadania publicznego zgodnie z warunkami i zasadami określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. W myśl pkt 20 ww. ogłoszenia wpłaty należności pobranych od osób objętych usługami powinny zostać przekazane na rachunek bankowy wskazany przez MOPS w następujących terminach:

- a) do 15 dnia miesiąca – należności pobrane od 26 dnia do końca poprzedniego miesiąca do 10 dnia danego miesiąca;
- b) do ostatniego roboczego dnia miesiąca – należności pobrane od 11 do 25 dnia miesiąca.

Analiza przeprowadzona w tym zakresie wykazała, iż wszystkie wpłaty ujęte na listach dotyczących wykonanych przelewów przekazano w terminach zgodnych z powyższymi wytycznymi.

IV. Podsumowanie

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, łączna kwota niekwalifikowalna (dotacja pobrana w nadmiernej wysokości), rozliczona w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w 2020 roku, wynosi **648,75 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: 09.09.2022

Data otrzymania protokołu: 14.09.2022

Data podpisania protokołu: 16.09.2022

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący: Starszy Inspektor
Jolanta Michalik-Dobek

Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostek-Stopa

Starszy Inspektor
Magdalena Kluba

Kontrolowany: Sekretarz
Małopolskiego Zarządu Wojewódzkiego
PKPS
mgr Józef Grzybczyk

Główny księgowy
Małopolskiego ZW PKPS
Elżbieta Chmiel