

SW.0811.26.2022.JS

Protokół z kontroli realizacji zadania polegającego na świadczeniu pomocy interwencyjnej dla grup mniejszościowych na terenie Gminy Miejskiej Kraków zgodnie z umową nr W/I/672/SZ/358/2021 z dnia 1 marca 2021 r.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Pomoc interwencyjna dla przebywających na terenie Gminy Miejskiej Kraków osób bezdomnych należących do grup mniejszościowych narażonych na dyskryminację.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Fundacja Głos Serca os. Wandy 18/U5, 31-906 Kraków.

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Danuta Korda – Dział Koordynacji Pracy Filii, upoważnienie nr 35/2022 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:

Pani Monika Doroszkiewicz – Prezes Zarządu Fundacji Głos Serca.

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

a) Ustawy:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021.217 ze zm.);
- ustawa z dnia 26 lutego 2016 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U.2022.1327 ze zm.);
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2021.2268 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021.305 ze zm.).

b) Umowy:

- Umowa nr W/I/672/SZ/358/2021 z dnia 1 marca 2021 r.

6. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter doraźny, sprawdzający wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2021 roku.

7. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego określonego w umowie nr W/I/672/SZ/358/2021 z dnia 1 marca 2021 r. w kontekście wykonania zaleceń pokontrolnych sformułowanych w piśmie znak: SW.0811.50.2021.JS nr kanc. W/20067/22 z dnia 25.05.2022 r., odnoszących się do:

- prawidłowości prowadzenia dokumentacji dotyczącej osób przebywających w hostelu;
- prawidłowości dokumentowania wykonania świadczeń wolontaryjnych stanowiących wkład własny osobowy;
- prawidłowości realizacji obowiązków informacyjnych w zakresie posiadanej strony internetowej;
- prawidłowości prowadzonej ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo – księgowej, a w szczególności wyodrębnienia wydatków ponoszonych z różnych źródeł finansowania;

- korekty nieprawidłowości stwierdzonych w zapisach regulacji wewnętrznych;
- prawidłowości i rzetelności sporządzenia finansowej części sprawozdania;
- sposobu wykorzystania lokalu stanowiącego miejsce realizacji zadania publicznego;
- prawidłowości wykorzystania dofinansowania (zgodności ponoszonych wydatków z kosztorysem i zawartymi z kontrahentami umowami).

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 14.06.2022 r. do dnia 1.08.2022 roku, a także dokumentacja księgowa i pozostała dokumentacja stanowiąca podstawę sporządzenia sprawozdania za okres 1.04.2022 r. do 30.06.2022 r., które zostało złożone do MOPS po terminie wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były:

- w dniu 2 sierpnia 2022 r. od godziny 8:00 do 8:45 w siedzibie Fundacji Głos Serca będącej jednocześnie miejscem realizacji zadania, os. Wandy 18/U5,
- w dniach od 10 sierpnia 2022 r. do 5 września 2022 r. w siedzibie MOPS Kraków ul. Józefińska 14 oraz os. Górali 19.

Ostatnie wyjaśnienia i dokumenty podmiot przesłał w dniu 31.08.2022 r.

10. Skróty stosowane w protokole:

- Fundacja, podmiot, Zleceniobiorca – Fundacja Głos Serca z siedzibą w Krakowie;
- MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- zalecenia pokontrolne, wystąpienie pokontrolne – zalecenia pokontrolne przekazane Zleceniobiorcy pismem z dnia 25 maja 2022 r., odebrane przez Fundację w dniu 31 maja 2022 r., wynikające z kontroli realizacji zadania zakończonej protokołem znak SW.0811.50.2021.JS;
- zadanie, zadanie publiczne – zadanie realizowane przez Fundację Głos Serca w ramach umowy znak W/I/672/SZ/358/2021, będącej przedmiotem niniejszej kontroli;
- Uczestnik, Odbiorca – osoba objęta wsparciem przez Fundację Głos Serca w ramach zadania publicznego objętego kontrolą.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

W części III.3 oferty na realizację zadania, stanowiącej integralną część umowy znak W/I/672/SZ/358/2021 z dnia 1 marca 2021 r., podmiot zobowiązał się do realizacji zadania zgodnie z warunkami otwartego konkursu ofert. W wyniku kontroli ww. umowy, zakończonej protokołem znak SW.0811.50.2021.JS stwierdzono, że Zleceniobiorca nie realizuje zadania zgodnie z tymi warunkami, jak i umową na realizację zadania.

W zaleceniach pokontrolnych, które odebrane zostały przez Zleceniobiorcę w dniu 31 maja 2022 r., w zakresie merytorycznej części realizacji zadania, Fundacja zobligowana została do:

- prowadzenia dokumentacji osób przebywających w hostelu zgodnie z warunkami otwartego konkursu ofert,
- prowadzenia ewidencji czasu realizacji przedmiotu umowy o wolontariat oraz działań realizowanych w jej zakresie,
- umieszczenia na stronie internetowej oraz profilu na portalu społecznościowym Facebook logo Miasta Krakowa oraz aktywnego odnośnika do portalu internetowego: www.krakow.pl i www.ngo.krakow.pl.

Powyższe zalecenia winny zostać wdrożone przez Zleceniobiorcę w terminie 14 dni od daty ich otrzymania, tj. najpóźniej od 14 czerwca 2022 r.

W dniu 1 czerwca 2022 r., na prośbę Prezes Fundacji, Realizator przesłał do podmiotu mailową informację, w której szczegółowo przedstawił minimalny zakres informacji, jaki zawierać powinna dokumentacja związana z merytoryczną częścią zadania.

Poniżej przedstawiono wnioski kontrolujących dotyczące wdrożenia przez Zleceniobiorcę zaleceń pokontrolnych w zakresie merytorycznej części realizacji zadania publicznego.

1. Sposób prowadzenia dokumentacji dotyczącej osób przebywających w hostelu.

1) Odrębna ewidencja osób korzystających ze wsparcia.

Zgodnie z ust. 8 pkt 8 ppkt a warunków otwartego konkursu ofert, podmiot zobligowany jest do prowadzenia ewidencji osób, które skorzystały ze wsparcia. Wzór ewidencji przekazany został Zleceniobiorcy przez Realizatora pismem znak DM.442.10.1.2022.DK z dnia 25 kwietnia 2022 r. Fundacja przedłożyła ewidencję za miesiące kwiecień-czerwiec 2022 r. wraz ze sprawozdaniem za II kwartał 2022 r., a więc zgodnie z dyspozycją Realizatora.

Ewidencję za miesiące styczeń-marzec 2022 r. podmiot złożył dopiero w dniu 16 sierpnia 2022 r., tj. po trzecim wezwaniu w tym zakresie (pierwsze przekazane pismem znak: DM.442.10.1.2022.DK z dnia 25 kwietnia 2022 r., drugie – mailem z dnia 1 czerwca 2022 r., trzecie – pismem znak: DM.442.10.3.2022.DK z dnia 5 sierpnia 2022 r.).

2) Diagnozy sytuacji życiowej uzasadniającej konieczność objęcia wsparciem.

Zgodnie z ust. 8 pkt 8 ppkt b warunków otwartego konkursu ofert, podmiot zobligowany jest do sporządzania diagnoz sytuacji życiowej każdego z Odbiorców zadania, uzasadniających konieczność objęcia wsparciem.

W mailu z dnia 1 czerwca 2022 r., na prośbę Zleceniobiorcy, Realizator wyjaśnił, że diagnozy powinny uwzględniać następujący zakres informacji:

- dane osobowe Uczestnika,
- krótki opis podstawowych problemów, z jakimi borykał się Uczestnik przed przystąpieniem do zadania,
- wskazanie problemów, które Uczestnik chciałby rozwiązać wspólnie z Fundacją i powodów, dla których nie jest w stanie poradzić sobie z nimi samodzielnie,
- przyczynę bezdomności,
- informacje potwierdzające, że Uczestnik należy do grupy docelowej zadania, tj. osób bezdomnych należących do grup mniejszościowych, narażonych na dyskryminację,
- datę sporządzenia diagnozy oraz czytelne podpisy osób ją sporządzających.

W piśmie znak DM.442.10.1.2022.DK z dnia 25 kwietnia 2022 r. Realizator wezwał Zleceniobiorcę do przedłożenia diagnoz wszystkich Odbiorców zadania, którzy wzięli udział we wsparciu w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. Podmiot nie wywiązał się z tego zobowiązania. W dniu 12 lipca 2022 r., wraz ze sprawozdaniem za II kwartał 2022 r., Zleceniobiorca przedłożył Realizatorowi diagnozy dotyczące 3 Odbiorców zadania (karty kontroli nr 1-3), którzy rozpoczęli udział we wsparciu w kwietniu 2022 r. (2 osoby) i w maju 2022 r. (1 osoba). Diagnozy te przedstawiały opis problemów Uczestników, z których wywnioskować można przyczynę bezdomności oraz powód, dla którego nie są oni w stanie samodzielnie poradzić sobie z trudnościami.

Z jednej z diagnoz wynika, że Uczestnik należy do grupy docelowej zadania, dwie pozostałe nie wskazują na ten fakt. Dokumenty zawierały imię i nazwisko oraz pesel Uczestnika. Żaden z dokumentów nie wskazywał na problemy, jakie Uczestnik chciałby rozwiązać z Fundacją, jak i nie był opatrzony datą sporządzenia oraz podpisami przedstawiciela Fundacji i Uczestników.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorca przedłożył kontrolującym 10 diagnoz sytuacji życiowej Odbiorców zadania:

- 9 sporządzonych w dniu 2 sierpnia 2022 r.,
- 1 sporządzona w dniu 12 lipca 2022 r.

Diagnozy te sporządzone zostały w sposób zgodny z umową.

3) Pisemne umowy z osobami objętymi wsparciem.

Zgodnie z ust. 8 pkt 8 ppkt c warunków otwartego konkursu ofert, podmiot zobligowany jest do sporządzania pisemnych umów z Odbiorcami zadania, obejmującymi co najmniej cel i okres planowanego wsparcia oraz zakres przewidywanych działań, które zostaną podjęte przez strony umowy.

W mailu z dnia 1 czerwca 2022 r., na prośbę Zleceniobiorcy, Realizator wyjaśnił, że pisemne umowy z osobami objętymi wsparciem powinny uwzględniać następujący zakres informacji:

- cel/cele współpracy Uczestnika z Fundacją,
- okres planowanej współpracy,
- działania, jakie zostaną podjęte przez strony umowy, celem osiągnięcia założonych celów,
- planowaną datę ewaluacji umowy,
- datę sporządzenia umowy oraz czytelne podpisy osób ją sporządzających.

W dniach 12 lipca 2022 r. oraz 16 sierpnia 2022 r., Zleceniobiorca przedłożył Realizatorowi 2 umowy „użytkowania pokoi” (karty kontroli nr 4-5), które zawarte zostały w dniach: 30 czerwca 2022 r. oraz 1 lipca 2022 r., a więc w okresie, w którym podmiot powinien był już realizować zadanie zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi. Dokumenty sporządzone zostały w dotychczasowy przez Fundację sposób, opisany w protokole z kontroli znak SW.0811.50.2021.JS i dotyczą warunków oraz okresu korzystania przez Uczestników z lokalu Fundacji. Umowy te, nie są zgodne z ust. 8 pkt 8 ppkt c warunków otwartego konkursu ofert.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorca przedłożył kontrolującym 10 umów udzielenia wsparcia, sporządzonych na wzorze dokumentu uzgodnionym z Realizatorem w dniu 3 sierpnia 2022 r., w sposób zgodny z warunkami otwartego konkursu ofert. Jedna z umów (karta kontroli 6) zawiera datę sporządzenia 12 lipca 2022 r., która poprzedza okres uzgodnienia wzoru dokumentu, na którym została sporządzona, oraz jest niezgodna z diagnozą Uczestnika (karta kontroli nr 7), w zakresie zapisu jego nazwiska.

4) Dokumentacja potwierdzająca udzielenie bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego.

Zgodnie z ust. 8 pkt 8 ppkt e warunków otwartego konkursu ofert podmiot zobligowany jest do sporządzania list obecności potwierdzających udzielenie bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego wraz z krótkim opisem tego wsparcia. Bieżące

wsparcie psychospołeczne, zgodnie z ust. 5 pkt 3 ww. warunków, dostosowane ma być do indywidualnych potrzeb Odbiorców zadania.

W mailu z dnia 1 czerwca 2022 r., na prośbę Zleceniobiorcy, Realizator wyjaśnił, że dokumentacja potwierdzająca udzielenie bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego powinna uwzględniać następujący zakres informacji:

- rodzaj udzielonego wsparcia,
- dane Uczestnika, którego dotyczy udzielone wsparcie,
- krótki opis udzielonego wsparcia (tematyka spotkania, powzięte ustalenia),
- czytelny podpis Uczestnika i osoby udzielającej wsparcia.

W dniu 12 lipca 2022 r., wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania za II kwartał 2022 r., Zleceniobiorca przedłożył Realizatorowi karty czasu pracy wolontariusza dotyczące bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego, z których jedna (karta kontroli nr 8) częściowo dotyczyła okresu od 14 czerwca 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., a więc okresu w którym podmiot powinien był realizować zadanie zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi. Dokument sporządzony został w formie listy, która wskazuje na przeprowadzenie w ww. okresie łącznie 40 godzin wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego, w tym:

- 15 wpisów określa zakres wykonanych czynności jako „Codzienny kontakt pomoc nakierowana na potrzeby” (30 godzin),
- 2 wpisy określają zakres wykonanych czynności jako „Porządki w pokojach, wspólne sprzątanie całego hostelu” (10 godzin).

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorca przedłożył kontrolującą kartę czasu pracy wolontariusza za miesiąc lipiec 2022 r. (karta kontroli nr 9), dotyczącą realizacji 63 godzin bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego, w tym:

- 24 wpisy określają zakres wykonanych czynności jako „codzienny kontakt” (40 godzin),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „codzienny kontakt, rozmowa motywacyjna” (1 godzina),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „sprzątanie, naprawa” (5 godzin),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „codzienny kontakt, sprawdzenie stanu pokoi, czystości” (2 godziny),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „sprzątanie, naprawy” (5 godzin),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „sprzątanie” (5 godzin),
- 1 wpis określa zakres wykonanej czynności jako „sprzątanie, codzienny kontakt” (5 godzin).

Wymienione powyżej dokumenty nie zawierają podpisów Uczestników, nie wskazują, komu udzielono wsparcia oraz jakiego dotyczyło ono zakresu. Określenie typu „codzienny kontakt” nie świadczy o tym, że Odbiorcy uzyskali wsparcie w zakresie funkcjonowania społecznego, gdyż nie każdy kontakt z drugą osobą musi oznaczać fakt udzielenia tego typu pomocy. Co więcej, wątpliwość wzbudza uznanie przez podmiot, że wsparciem w zakresie funkcjonowania społecznego są również czynności takie, jak np. sprzątanie czy naprawy, które stanowią działania o charakterze technicznym, związanym z utrzymaniem stanu lokalu. Zleceniobiorca nie wskazał na kontekst, który

uzasadniałby uznanie tego typu działań jako wsparcie w zakresie funkcjonowania społecznego.

W ofercie na realizację zadania (pkt III.6) podmiot zadeklarował, że jednym z planowanych do osiągnięcia w wyniku realizacji zadania rezultatów będzie objęcie Uczestników bieżącym wsparciem w zakresie funkcjonowania społecznego w wymiarze 20 godzin tygodniowo. Łącznie wsparciem tym objętych ma zostać co najmniej 25 Odbiorców rocznie. Przyjęty przez podmiot sposób ewidencjonowania rezultatu w powyżej wymienionych dokumentach nie pozwala na stwierdzenie ilu Odbiorców otrzymało wsparcie, kto był adresatem tego wsparcia i czego ono dotyczyło. Zleceniobiorca nie wdrożył zaleceń pokontrolnych w zakresie sposobu ewidencjonowania tej formy pomocy, stąd też **należy uznać, że poziom rezultatu dotyczącego bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego w okresie od 14 czerwca 2022 r. do 31 lipca 2022 r., który wykazany został w ww. dokumentacji, wynosi „0 godzin”.**

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorca przedłożył kontrolującemu również 10 kart stanowiących wykaz bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego, które sporządzone zostały na wzorze dokumentu uzgodnionym z Realizatorem w dniu 3 sierpnia 2022 r. Karty zawierają takie dane, jak: imię nazwisko Uczestnika, data udzielonego wsparcia, godziny spotkania, opis udzielonego wsparcia oraz podpisy Odbiorcy zadania i specjalisty, potwierdzające udzielenie wsparcia w każdym dniu. Opis udzielonego wsparcia wykazywany jest różnorodnie, tj. w części dokumentacji w sposób ogólny, w części w sposób szczegółowy, jasno wskazujący czego dotyczyła udzielona pomoc. Dokumenty powstały na wzorze uzgodnionym z Realizatorem w dniu 3 sierpnia 2022 r., co oznacza, że nie były prowadzone w sposób zgodny z umową w okresie, w którym Zleceniobiorca winien był wdrożyć zalecenia pokontrolne.

Ww. dokumenty potwierdzają fakt udzielenia 40 godzin bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego, w tym:

- w dniu 13 lipca 2022 r. wolontariusz wykazał, że w godzinach od 8.00 do 9.00 zrealizował 2 godziny bieżącego wsparcia dla dwóch osób jednocześnie (karty kontroli nr 10 i 11),
- w dniu 14 lipca 2022 r. wolontariusz wykazał, że w godzinach od 8.00 do 9.00 zrealizował 2 godziny bieżącego wsparcia dla dwóch osób jednocześnie (karty kontroli nr 10 i 12).

W związku z tym, że w obu ww. przypadkach wykazany czas udzielanego wsparcia nakłada się na siebie kontrolujący uznają, że w dniach 13 i 14 lipca 2022 r., w godzinach od 8.00 do 9.00, wolontariusz zrealizował po 1 godzinie usługi.

Biorąc pod uwagę, że karty wolontariusza sporządzone zostały zgodnie z umową, pomimo tego, że nie były prowadzone przez podmiot na bieżąco, kontrolujący przyjmują rozstrzygnięcie na korzyść Zleceniobiorcy i uznają, że **poziom rezultatu dotyczącego bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 lipca 2022 r., który wykazany został w ww. dokumentacji, wynosi 38 godzin.**

5) Pozostałe dokumenty wynikające z umowy.

Zgodnie z ust. 8 pkt 8 warunków otwartego konkursu ofert podmiot zobligowany jest również do sporządzania:

- ppkt d: okresowej (co najmniej raz na 3 miesiące), pisemnej ewaluacji umowy zawartej z każdym z Odbiorców oraz ewaluacji końcowej podsumowującej efekty współpracy,
- ppkt e: list obecności potwierdzających udzielenie indywidualnego i grupowego wsparcia psychologicznego wraz z krótkim opisem udzielonego wsparcia.

a) Ewaluacje okresowe i końcowe.

Kontrolujący stwierdzili, że Zleceniobiorca w 2022 r. nie sporządził ani jednej ewaluacji okresowej, czy też końcowej zawartych umów, a więc do momentu wszczęcia niniejszej kontroli w zakresie tym nie realizował zadania zgodnie z umową.

b) Listy obecności potwierdzające udzielenie indywidualnego i grupowego wsparcia psychologicznego.

Zleceniobiorca prowadzi listy obecności Uczestników na zajęciach psychologicznych o charakterze grupowym i indywidualnym. Udzielone wsparcie jest każdorazowo potwierdzane podpisami Uczestników oraz psychologa. Dokumenty te nie zawierają opisu udzielonego wsparcia, a więc nie są prowadzone zgodnie z umową.

W związku z faktem potwierdzenia realizacji usług psychologa podpisami Uczestników, kontrolujący przyjęli rozstrzygnięcie na korzyść podmiotu i uznali, że wykazane wsparcie psychologiczne, pomimo ww. uchybienia jest kwalifikowalne i podlega rozliczeniu z dotacji.

6) PODSUMOWANIE SPOSOBU PROWADZENIA DOKUMENTACJI ZWIĄZANEJ Z MERYTORYCZNĄ CZĘŚCIĄ ZADANIA.

Zleceniobiorca nie wdrożył zaleceń pokontrolnych określonych w piśmie znak SW.0811.50.2021.JS z dnia 25 maja 2022 r. w wyznaczonym terminie 14 dni od daty otrzymania tego pisma, tj. co najmniej od 14 czerwca 2022 r. Fakt ten potwierdziła Prezes Fundacji w piśmie z dnia 16 sierpnia 2022 r.: „Jednocześnie wyjaśniam, że z uwagi na brak wzorów, wymaganych dokumentów, prowadzona była błędnie, jednak od tego czasu zobowiązuję się prowadzić dokumentację zgodnie z wytycznymi”.

Umowa na realizację zadania nie obliguje Realizatora do przekazania Zleceniobiorcy wzorów dokumentów. Warunki otwartego konkursu ofert (ust. 8 pkt 8) wskazują, że to Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wskazanej dokumentacji w sposób ciągły. Na prośbę Prezes Fundacji, Realizator w mailu z dnia 1 czerwca 2022 r. przekazał Zleceniobiorcy, opisany w sposób szczegółowy, minimalny zakres informacji, jaki zawierać powinna dokumentacja związana z merytoryczną częścią zadania. Pomimo tego podmiot nie wdrożył zaleceń pokontrolnych w tym zakresie w wyznaczonym mu terminie.

Zleceniobiorca dopiero w momencie wszczęcia niniejszej kontroli, tj. w dniach 2-3 sierpnia 2022 r., zwrócił się do Realizatora z prośbą o konsultację sposobu przygotowanych przez siebie wzorów dokumentów i wówczas uzupełnił je za miesiąc lipiec 2022 r. w zakresie opisanym w niniejszym punkcie protokołu.

2. Prowadzenie ewidencji czasu pracy wolontariusza oraz wykonywanych przez niego działań.

Ewidencjonowanie działań zrealizowanych w ramach wolontariatu stanowi kolejne zalecenie pokontrolne określone w piśmie znak SW.0811.50.2021.JS z dnia 25 maja 2022 r. W ofercie na realizację zadania podmiot zadeklarował, że wkładem własnym osobowym do realizacji zadania będą:

- zarządzanie i koordynowanie,
- bieżące wsparcie w zakresie funkcjonowania społecznego.

Jak wykazano w punkcie I.1.4 niniejszego protokołu, ewidencjonowanie czasu pracy w zakresie bieżącego wsparcia społecznego, do dnia wszczęcia niniejszej kontroli odbywało się w sposób niezgodny z umową.

W dniu 5 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorca przedłożył kontrolującemu karty czasu pracy wolontariusza za okres od kwietnia 2022 r. do lipca 2022 r. dotyczące zarządzania i koordynowania, w tym:

- karty za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec 2022 r. dotyczące czynności „przygotowania dokumentacji”, które to dokumenty nie zostały we wcześniejszym okresie przedłożone wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania za II kwartał 2022 r.,
- karta za miesiąc lipiec 2022 r. dotycząca drukowania i przygotowywania dokumentów.

Powyższa dokumentacja potwierdzona została podpisem Prezes Fundacji oraz zawiera takie informacje, jak: data, godziny pracy wolontariusza, ilość godzin oraz zakres wykonywanych czynności. Umowa na realizację zadania nie określa sposobu, w jaki mają być ewidencjonowane działania wolontariusza w zakresie zarządzania i koordynowania, stąd też przedłożone dokumenty należy uznać za sporządzone prawidłowo.

3. Realizacja działań informacyjnych.

Zaleceniem pokontrolnym wydanym Zleceniobiorcy w piśmie znak SW.0811.50.2021.JS z dnia 25 maja 2022 r. jest umieszczenie na stronie internetowej oraz profilu na portalu społecznościowym Facebook logo Miasta Krakowa oraz aktywnego odnośnika do portalu internetowego: www.krakow.pl i www.ngo.krakow.pl.

W dniu 26 sierpnia 2022 r. kontrolujący zweryfikowali powyższą kwestię – Zleceniobiorca nie zastosował się do zalecenia w niniejszym zakresie.

Podsumowując ustalenia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych w zakresie merytorycznej części realizacji zadania – na 3 wydane zalecenia pokontrolne:

- w terminie wyznaczonym przez Realizatora, tj. do 14 czerwca 2022 r., częściowo (w zakresie 1 z 4 podpunktów) wdrożone zostało 1 zalecenie, 2 pozostałe zalecenia nie zostały wdrożone;
- po wszczęciu w dniu 2 sierpnia 2022 r. kontroli sprawdzającej, której rezultaty opisane zostały w niniejszym protokole, podmiot wdrożył 2 z 3 zaleceń, 1 zalecenie nie zostało zrealizowane.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

W zaleceniach pokontrolnych, które winny zostać wdrożone przez Zleceniobiorcę od dnia 14 czerwca 2022 r., w zakresie finansowej części realizacji zadania, Fundacja zobligowana została do:

- a) zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 12 212,21 zł wraz z należnymi odsetkami,

- b) prowadzenia ewidencji księgowej zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji, a w szczególności pozwalający na jednoznaczną identyfikację źródeł finansowania wydatku,
- c) skorygowania nieprawidłowości w zapisach regulacji wewnętrznych, w tym daty obowiązywania polityki rachunkowości,
- d) zachowania szczególnej staranności przy sporządzaniu finansowej części sprawozdań, aby odzwierciedlały faktycznie poniesione w okresie sprawozdawczym wydatki,
- e) wykorzystywania lokalu na os. Wandy 18/U 5 wyłącznie na działalność związaną z realizowanym zadaniem publicznym,
- f) rozliczania w ramach umowy wyłącznie tych wydatków, które dotyczą realizacji zadania publicznego, a ich poniesienie dopuszczalne jest w świetle zapisów oferty i kosztorysu.
- g) dopilnowania, aby treść wystawianych przez kontrahentów faktur pozostawała w zgodzie z treścią zawartych w tym zakresie umów.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniu 2.08.2022 r. w miejscu realizacji zadania tj. w lokalu na os. Wandy 18, nie udostępniono kontrolującemu żadnej dokumentacji. W związku z koniecznością wyjścia Prezes Fundacji z siedziby, kontrolujący wręczyli ww. wezwanie do dostarczenia dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli (karta kontroli nr 13).

W dniu 5.08.2022 r. Fundacja Głos Serca dostarczyła do części finansowej kontroli następujące dokumenty:

- a) dokumenty księgowe dot. kontrolowanego zadania z okresu 1.04.-31.07.2022 r.,
- b) wydruki wykonanych operacji bankowych stanowiące potwierdzenia zapłaty za ww. dokumenty,
- c) karty czasu pracy wolontariusza z miesięcy od kwietnia do lipca 2022 r.

Z uwagi na stwierdzone braki w dokumentacji, w dniu 11.08.2022 r. kontrolująca w korespondencji mailowej zwróciła się do Prezes Fundacji o dostanie brakujących dokumentów i udzielenie wyjaśnień, o których mowa w dalszej części protokołu (pismo stanowi kartę kontroli nr 14). Odpowiedź wpłynęła w dniu 31.08.2022 r. (karta kontroli nr 15).

Poniżej przedstawiono wnioski kontrolujących dotyczące wdrożenia przez Zleceniobiorcę zaleceń pokontrolnych w zakresie finansowej części realizacji zadania publicznego.

1. Zwrot dotacji w kwocie 12 212,21 zł wraz z należnymi odsetkami.

W związku z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 25.05.2022 r., Fundacja pismem z dnia 8.06.2022 r. (data wpływu do MOPS 13.06.2022 r.) zwróciła się z prośbą o częściowe umorzenie kwoty do zwrotu oraz rozłożenie spłaty pozostałej kwoty na raty. W dniu 27.06.2022 r. udzielono odpowiedzi w ramach posiadanych kompetencji, jednocześnie przypominając o konieczności zwrotu jednego egzemplarza protokołu kontroli i przestaniu informacji na temat działań podjętych w celu realizacji zaleceń pokontrolnych. Korespondencja w sprawie nie została podjęta w terminie, ale zgodnie z art. 44 §4 KPA została skutecznie doręczona. Fundacja do chwili obecnej nie przestała informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych, a jej prośba dotycząca umorzenia i rozłożenia na raty spłaty kwoty do zwrotu wskazuje, że dotacja uznana za pobraną w nadmiernej wysokości nie została zwrócona. W dniu 27.07.2022 r. Realizator przekazał do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa wniosek wraz z dokumentacją o wszczęcie postępowania administracyjnego w powyższej sprawie.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej i dokumentacji finansowo-księgowej zadania, a w szczególności wyodrębnienie wydatków ponoszonych z różnych źródeł finansowania.

W dniu 5.08.2022 r. Prezes Fundacji przesała w formie elektronicznej wydruk z systemu finansowo-księgowego Rewizor GT z zapisami na koncie 501 *Projekt pomoc interwencyjna*

dla przebywających [zapis oryginalny widniejący na wydruku] w okresie od 1.04.2022 r. do 31.07.2022 r. oraz z zapisami w analogicznym okresie na koncie 710-01 *Darowizny pieniężne – Projekt pomoc interwencyjna dla przebywających* [zapis oryginalny widniejący na wydruku]. W polityce rachunkowości określono, że księgi rachunkowe prowadzone są w programie VATowiec. W związku z brakiem wśród dostarczonych do MOPS dokumentów wskazujących na wprowadzenie zmian w polityce rachunkowości, kontrolująca zwróciła się w dniu 11.08.2022 r. z prośbą o wyjaśnienie:

- a) dlaczego występuje rozbieżność pomiędzy zapisami polityki rachunkowości a dostarczoną dokumentacją, w zakresie wykorzystywanego do ewidencji księgowej programu komputerowego,
- b) w jaki sposób w programie komputerowym, w którym prowadzone są księgi rachunkowe, wyodrębnia się koszty opłacone ze środków własnych (wkład własny finansowy) i dotacji.

W korespondencji mailowej z dnia 31.08.2022 r. Prezes Fundacji poinformowała, że *biuro rachunkowe pracuje na nowym programie księgowym*, a koszty pokrywane z różnych źródeł finansowania nie były wyodrębnione. Przekazane do kontroli dokumenty księgowe nadal nie były opatrzone żadnym opisem wskazującym, że zostały rozliczone w ramach zadania i w jakiej części. Ponadto z analizy zapisów dokonanych na koncie księgowym 501 wynika, że zmianie uległa numeracja kont analitycznych.

Świadczy to, nie tylko o braku realizacji zalecenia pokontrolnego, ale również o występowaniu rozbieżności pomiędzy regulacjami wewnętrznymi tj. polityką rachunkowości a faktycznie stosowaną praktyką. Z definicji polityka rachunkowości to zbiór obowiązujących reguł, procedur i norm, które są stosowane w praktyce, aby dostarczane informacje o sytuacji majątkowej podmiotu, jego działalności gospodarczej i osiągniętych wynikach finansowych były pełne, jasne, rzetelne i użyteczne. W odniesieniu do kontrolowanego zadania nie jest wystarczające księgowanie wszystkich związanych z nim kosztów na koncie 501 bez uwzględnienia z jakich źródeł finansowania są ponoszone. W związku z powyższym stwierdza się częściowy brak spełnienia warunku określonego w §5 ust. 1 umowy nr W/I/672/SZ/358/2021, tj. prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

3. Korekta zapisów regulacji wewnętrznych.

W trakcie czynności kontrolnych w miejscu realizacji zadania w dniu 2.08.2022 r. Prezes Fundacji p. Doroszkiewicz poinformowała, że nie wprowadzano zmian do żadnych regulacji wewnętrznych. Wśród przedłożonych w dniu 5.08.2022 r. dokumentów nie znajdowały się żadne, które wskazywałyby na realizację zalecenia pokontrolnego w tym zakresie, mimo iż zostały wymienione w treści wezwania z dnia 2.08.2022 r.

Oznacza to, że w Fundacji funkcjonują nadal regulacje wewnętrzne, które nie tylko nie pokrywają się ze stosowaną praktyką, ale i dodatkowo zawierają błędy.

4. Poprawność sporządzenia sprawozdania za II kwartał 2022 roku w części finansowej.

Realizacja pomocy interwencyjnej dla osób bezdomnych należących do grup mniejszościowych narażonych na dyskryminację ma charakter zadania wspieranego. Zgodnie z ofertą oraz zapisami umowy na jego realizację w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku planowane są środki finansowe w łącznej kwocie 134 200 zł, na którą składają się następujące źródła finansowania:

- a) dotacja w wysokości: 96 000 zł,

- b) wkład własny finansowy: 20 200 zł (w tym 3 300 zł w formie świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania),
- c) wkład własny osobowy: 18 000 zł.

W sprawozdaniu za II kwartał 2022 r. tj. korekcie złożonej w MOPS w dniu 16.08.2022 r. podmiot wykazał zaangażowanie odpowiednio:

- a) dotacji w kwocie 64 144,17 zł (ok. 66,82% dotacji planowanej w 2022 r.);
- b) środków finansowych własnych w kwocie 12 745,00 zł (63,09% wkładu własnego finansowego planowanego w 2022 r.)
- c) wkładu własnego osobowego o wartości 9 000,00 zł (50% wkładu osobowego planowanego w 2022 r.).

Tabela poniżej zawiera zestawienie kwot ujętych w sprawozdaniu kwartalnym rozliczonych w podziale na pozycje kosztorysowe.

kat. kosztorysowa	nazwa kosztu	wydatki wg sprawozdania za 1.04.-30.06.2022
I.1.1	Czynsz za lokal	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>
I.1.2	Media (energia elektryczna, telefon)	
I.2.1	Indywidualne zajęcia z psychologiem	
I.3.1	Zajęcia grupowe z psychologiem (3 x 2 godz. w m-cu)	
I.4.1	Bieżące wsparcie	
II.1	Zarządzanie projektem	
II.2	Obsługa księgową	
	Razem:	

Z wstępnej analizy części finansowej przedłożonego sprawozdania wynika, że występują w nim liczne błędy:

- a) nieprawidłowo wskazano okres sprawozdawczy tj. 1.01.2022 – 31.03.2022.
- b) nieprawidłowo podano sumę wszystkich kosztów realizacji zadania tj. 64 144,17 zł, gdyż rachunkowo stanowi ona sumę kosztów merytorycznych zadania czyli kategorii I Koszty realizacji działań. Faktyczna suma, uwzględniająca kategorię II Koszty administracyjne winna wynosić 69 544,17 zł.
- c) w tabeli dotyczącej źródeł finansowania nie uzupełniono rubryki pn. Koszty zgodnie z umową w zakresie innych środków finansowych.
- d) w ww. tabeli nieprawidłowo uzupełniono dane w zakresie faktycznie poniesionych wydatków pokrytych z innych środków finansowych w lp.2 tj. kwota innych środków finansowych ogółem nie stanowi sumy wierszy 2.1 środki finansowe własne i 2.2 świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego, a jej wartość jest równa kwocie ujętej w wierszu 2.1.
- e) w informacji o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania widnieje wpis wskazujący na wartość 0,00, a wśród źródeł finansowania zadania publicznego ujęto świadczenia pieniężne od odbiorców zadania w kwocie 990,00 zł.

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono wydatki zaksięgowane na koncie służącym do ewidencji kosztów zadania w podziale na poszczególne kategorie kosztorysowe. Wszystkie faktury zostały uregulowane przelewem w okresie sprawozdawczym. Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.

1) Czynnosc za lokal (kat. I.1.1)

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data wystawienia	Kwota całkowita	Kwota zaksięgowana na koncie 501	Różnica
1	FV10/KB9010/00936/04/22/LU-W	01.04.2022	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>		0,00
2	FV10/KB9010/00944/05/22/LU-W	02.05.2022			0,00
3	FV10/KB9010/00937/06/22/LU-W	01.06.2022			0,00
		łącznie:			0,00

2) Media, energia, telefon (kat.I.1,2)

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	nazwa kosztu	kwota całkowita	kwota zaksięgowana na koncie 501
1	E/TM/0659990/22	06.04.2022	energia elektryczna	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	
2	22040738888633	26.04.2022	internet		
3	22040738888633	26.04.2022	telefon		
4	E/TM/10122228/22	24.05.2022	energia elektryczna		
5	22050782349813	26.05.2022	internet		
6	22050782349813	26.05.2022	telefon		
7	E/TM/1084944/22	08.06.2022	energia elektryczna		
8	22060845614307	26.06.2022	telefon		
9	22060845614307	26.06.2022	internet		
			razem:		

3) Indywidualne wsparcie psychologiczne (kat. I.2.1)

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	kwota całkowita	kwota ujęta na koncie 501
1	A2/4/2022	29.04.2022	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	
2	A2/5/2022	31.05.2022		
3	A1/6/2022	29.06.2022		
		Suma:		

4) Zajęcia grupowe (kat.I.3.1)

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	kwota całkowita	kwota ujęta na koncie 501
1	A1/4/2022	29.04.2022	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	
2	A1/5/2022	31.05.2022		
3	A2/6/2022	29.06.2022		
		Suma:		

5) Obsługa księgową (kat. II.2)

Na koncie 501 zaksięgowano w okresie sprawozdawczym tylko jedną fakturę wystawioną przez biuro księgowo, z którym zawarto umowę w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Jest to faktura nr R/047/06/2022, wystawiona i opłacona w dniu 30.06.2022 r. na kwotę (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie).

6) Wkład własny osobowy (kat. I.4.1 i kat. II.1)

Jako dokumenty potwierdzające wniesienie wkładu własnego osobowego Fundacja przedłożyła karty czasu pracy wolontariusza za okres sprawozdawczy. Dokumenty oddzielnie prowadzono dla każdej z kategorii kosztorysowych, w której ujmowano wkład osobowy tj. I.4.1 *Bieżące wsparcie w zakresie funkcjonowania społecznego* oraz II.1 *Zarządzanie projektem*. Czynności wymieniane jako wykonane w formie wolontariatu w pierwszym przypadku obejmowały: codzienny kontakt, pomoc nakierowaną na potrzeby, przywiezienie i rozdzielenie żywności z Banku Żywności, wspólne sprzątanie hostelu, naprawę i konserwację sprzętu. Natomiast w ramach drugiej z ww. kategorii wykazywano wyłącznie drukowanie i przygotowanie dokumentacji. Działania te wykonywano w oparciu o okazaną w trakcie kontroli za 2021 rok umowę o wolontariat z dnia 1.03.2021 r., obowiązującą do 31.12.2022 r., zawartą z (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie).

W poniższej tabeli ujęto liczbę godzin świadczeń wykonanych przez wolontariusza wynikającą z przedłożonych kart czasu pracy w podziale na poszczególne miesiące II kwartału 2022 r. i z uwzględnieniem kategorii kosztorysowych oraz wartość wkładu własnego osobowego wyliczoną w oparciu o stawkę godzinową z kosztorysu zadania.

kategoria kosztorysowa	kwiecień	maj	czerwiec	razem	stawka w zł za 1 godzinę	wartość wkładu osobowego
kat. I.4.1	84	74	72	230	22	5060,00
kat. II.1	5	4	4	13	22	286,00
suma	89	78	76	243	nie dot.	5346,00

Szczegółowa analiza kart wykazała, iż w kwietniu 2022 r. w dniach 9, 16, 23 i 30 w tych samych godzinach tj. 8:00 – 9:00 wykonywano czynności w ramach obu kategorii kosztorysowych. Dwie karty czasu pracy z kwietnia 2022 r. stanowią karty kontroli o numerach 16 i 17. Z uwagi na brak możliwości podwójnego rozliczenia ww. 4 godzin, za faktyczny wymiar świadczeń wykonanych w ramach wolontariatu w kwietniu 2022 r. uznaje się w kat. I.4.1 - 82 godziny, a w kategorii II.1 – 3 godziny (pomniejszenie proporcjonalnie o 2 godziny w obu kategoriach w związku z brakiem możliwości ustalenia, jakiego rodzaju czynności faktycznie zrealizowano). Ponadto w świetle ustaleń zawartych w pkt II.1.4) niniejszego protokołu, godzin wykazanych przez wolontariuszkę jako świadczenie bieżącego wsparcia w zakresie funkcjonowania społecznego od 14.06.2022 r. do 30.06.2022 r. nie uznaje się z uwagi na brak wdrożenia zaleceń pokontrolnych i niezgodne z umową dokumentowanie działań. Z karty czasu pracy wolontariusza za czerwiec 2022 r., stanowiącej kartę kontroli nr 8, wynika, iż liczba takich godzin wyniesie 40. Poniższa tabela przedstawia ostateczną wartość wkładu własnego osobowego z II kwartału 2022 r.

kategoria kosztorysowa	liczba wykonanych godzin	stawka w zł za 1 godzinę	faktyczna wartość wkładu osobowego
kat. I.4.1	188	22	4 136,00
kat. II.1	11	22	242,00

7) Podsumowanie

Poniższa tabela przedstawia porównanie danych ujętych w sprawozdaniu za II kwartał 2022 r. z wydatkami zaksięgowanymi na koncie 501 oraz faktycznie wniesionym wkładem własnym osobowym.

kat. kosztorysowa	nazwa kosztu	wydatki kwalifikowalne, zaksięgowane w ramach zadania lub uznana wartość wkładu osobowego	dane ze sprawozdania kwartalnego	różnica
I.1.1	Czynsz za lokal	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>		-15 043,59
I.1.2	Media (energia elektryczna, telefon)			-3 991,10
I.2.1	Indywidualne zajęcia z psychologiem			-8 400,00
I.3.1	Zajęcia grupowe z psychologiem (3 x 2 godz. w m-cu)			-1 800,00
I.4.1	Bieżące wsparcie			-1 864,00
II.1	Zarządzanie projektem			-2 758,00
II.2	Obsługa księgową			-1 200,00
	Razem:			

W świetle powyższych danych uznaje się, że zalecenie pokontrolne dotyczące zachowania szczególnej staranności przy sporządzaniu sprawozdań w części finansowej nie zostało zrealizowane. Dane ujęte w sprawozdaniu złożonym do MOPS w dniu 16.08.2022 r. nie odzwierciedlają faktycznie poniesionych w okresie sprawozdawczym wydatków i wniesionego wkładu własnego osobowego (nawet w razie uznania wszystkich zaewidencjonowanych przez wolontariuszkę godzin).

Nie sposób odnieść się do wykazanych w sprawozdaniu źródeł finansowania z uwagi na brak wyodrębnienia księgowego tych środków oraz trwający rok budżetowy.

5. Wykorzystanie lokalu stanowiącego miejsce realizacji zadania.

Prezes Fundacji Głos Serca w dniu 5.08.2022 r. złożyła oświadczenie, że lokal położony w Krakowie na os. Wandy 18/U5 nie jest wykorzystywany na żadną działalność nie związaną z zadaniem.

6. Kwalifikowalność i zgodność z kosztorysem wydatków rozliczanych w ramach zadania.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono:

- wszystkie poniesione wydatki były kwalifikowalne – w kontrolowanym okresie nie rozliczano kosztów spoza okresu realizacji zadania ani odsetek z tytułu nieterminowych wpłat, które stwierdzono w toku uprzedniej kontroli;
- wydatki na usługi telekomunikacyjne księgowane są na koncie 501 jedynie w części tj. zgodnie z odpowiedzią udzieloną w dniu 16.12.2021 r. przez Prezes Fundacji,

w ramach zadania rozliczane są jedynie koszty usług powiązanych z jego realizacją, czyli jednego numeru telefonu oraz koszty Internetu.

W związku z powyższym zalecenie pokontrolne należy uznać za zrealizowane.

7. Zgodność faktur z treścią zawartych umów stanowiących podstawę ich wystawienia.

Wśród dostarczonej w dniu 5.08.2022 r. dokumentacji brak było umów, aneksów lub pisemnych ustaleń dotyczących realizacji zadania, mimo iż były one wymienione w treści wezwania z dnia 2.08.2022 r. W protokole kontroli znak SW.0811.50.2021.JS stwierdzono rozbieżności pomiędzy treścią zawartych umów, a wystawianymi na ich podstawie fakturami w odniesieniu do świadczenia wsparcia psychologicznego oraz obsługi księgowej.

1) Wsparcie psychologiczne.

Na prośbę kontrolującej z 11.08.2022 r. Prezes Fundacji drogą mailową w dniu 31.08.2022 r. przesała skan umowy nr 1/2022, zawartej 1.01.2022 r., dotyczącej udzielania wsparcia psychologicznego w wymiarze:

- 40 godzin tygodniowo indywidualnego wsparcia psychologicznego;
- trzy dwugodzinne sesje grupowego wsparcia psychologicznego miesięcznie.

Usługa ma być świadczona w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Wynagrodzenie ustalono w stawce miesięcznej, podając jednocześnie stawki za 1 godzinę wsparcia indywidualnego oraz dwugodzinne wsparcie grupowe. Nie określono sposobu potwierdzania wypracowanych godzin. Faktury na podstawie powyższej umowy wystawiano odrębnie dla wsparcia indywidualnego oraz grupowego. Uwzględniając termin wdrożenia zaleceń pokontrolnych tj. 14.06.2022 r. zweryfikowano wyłącznie 4 faktury za wsparcie psychologiczne wystawione po tej dacie. Ustalono:

- a) obydwie faktury dot. wsparcia indywidualnego, uwzględniając przyjętą stawkę godzinową, nadal wskazują na wykonanie czynności w wymiarze 40 godzin miesięcznie, co pozostaje w sprzeczności z wymogami umowy tj. 40 godzin tygodniowo;
- b) faktura nr A2/6/2022 z 29.06.2022 r. dot. wsparcia grupowego zawierała w treści informację o wykonywaniu czynności przez 4 dni w miesiącu, natomiast rozliczono 6 godzin wsparcia z uwzględnieniem stawki za dwugodzinną sesję.

A zatem nadal występują rozbieżności pomiędzy zapisami umowy a treścią faktur.

2) Obsługa księgowa

Nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej wprowadzenie zmian do okazanej w toku uprzedniej kontroli umowy zlecenia (w treści bez uzupełnionego numeru) z dnia 4.10.2021 r. zawartej z (*wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*), której przedmiotem jest nadzór i kontrola ksiąg rachunkowych oraz ewidencji podatkowych. Jako podstawę poniesienia wydatków na obsługę księgową w II kwartale 2022 r. okazano jedną fakturę o nr R/047/06/2022 wystawioną w dniu 30.06.2022 r. na kwotę 1 200 zł, która nie wskazywała, jakiego okresu dotyczy. Data sprzedaży była taka sama jak data wystawienia dokumentu. Wysokość wydatku odpowiada ¼ kwoty określonej w kosztorysie zadania na 2022 rok w kategorii II.2 *obsługa księgowa*.

W treści ww. umowy zlecenia wskazano, iż zleceniobiorca zobowiązuje się do wystawienia miesięcznych faktur dokumentujących wykonane w ramach zlecenia czynności, a wynagrodzenie będzie 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 (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej,*

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) miesięcznie netto, przy zachowaniu następujących warunków: dostarczeniu do 10 dokumentów księgowych miesięcznie, zatrudnienie w ramach umów o pracę i umów cywilnoprawnych wyniesie 0. Przyjęto założenie, że 10 pozycji wyciągu bankowego stanowi ½ dokumentu księgowego, a przy przekroczeniu ww. warunków nastąpią dopłaty. W ramach niniejszej kontroli Fundacja przedłożyła: 5 faktur wystawionych w kwietniu 2022 r., 5 w maju 2022 r., 6 w czerwcu 2022 r. i 4 za lipiec 2022 r. Umowy cywilnoprawne zawarte są z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą i nie powodują obowiązku zapłaty zobowiązań publicznoprawnych w postaci pochodnych od wynagrodzeń. A zatem zgromadzona dokumentacja nie wskazuje, że przyjęte w treści umowy zlecenia warunki zostały przekroczone.

W świetle powyższego stwierdzić należy, iż wartość faktury za usługi księgowe nadal nie znajduje odzwierciedlenia w treści umowy zawartej w tym zakresie.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdza się brak podjęcia działań zmierzających do realizacji zalecenia pokontrolnego.

Podsumowując ustalenia dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych w części finansowej – na 7 wydanych zaleceń, za zrealizowane można uznać jedynie 2.

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:

Data podpisania protokołu:

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostek-Stopa

Specjalista Pracy Socjalnej
mgr Danuta Korda

Kontrolowany:

Fundacja Głos Serca
31-906 Kraków, os. Wandy 18/U5
KRS 0000516496; NIP 6762478281

Monika Doroszkiewicz
PREZES

Zgodnie ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru protokół odebrano w dniu 14.09.2022 r.

J. Szostek-Stopa