



SW.0811.18.2019.MK

Protokół z kontroli

realizacji zadania publicznego polegającego na dostosowaniu i prowadzeniu w okresie od dnia 01.10.2018 r. do dnia 31.10.2021 r. mieszkania chronionego, wspieranego, przeznaczonego dla 4 osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z umową nr W/I/3049/SO/160/2018.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli.

Dostosowanie w okresie od 1.10.2018 r. do 30.11.2018 r. lokalu Podmiotu do standardów określonych w rozporządzeniu w sprawie mieszkań chronionych oraz prowadzenie od 1.12.2018 r. do 31.10.2021 r. w w/w lokalu mieszkania chronionego, wspieranego przeznaczonego dla 4 osób z zaburzeniami psychicznymi, zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Kraków.

2. Podmiot realizujący zadanie.

Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Dece w Krakowie, ul. Babińskiego 29.

3. Numery i daty zawarcia umów.

Umowa nr W/I/3049/SO/160/2018 z dnia 28.09.2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Fundacją Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Dece.

Umowa B/U/145/MOPS/145/2018 z dnia 2.11.2018 r. zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Fundacją Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Dece.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie.

Katarzyna Bryja – Dział Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia, upoważnienie nr 24/2019 z 8.01.2019 r.

Magdalena Kluba – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 13/2019 z 7.01.2019 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała.

Ewa Jędryś – Prezes Zarządu

Monika Wojtas – koordynator mieszkania chronionego wspieranego

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą.

Od 1.10.2018 r. do 31.12.2018 r.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli.

Czynności kontrolne prowadzone były w dniu 26 kwietnia 2019 r. od godziny 8:00 do godziny 15:00 w siedzibie Fundacji, ul. Babińskiego, gdzie znajdowały się dokumenty dotyczące realizacji zadania oraz w miejscu realizacji zadania ul. Babińskiego 29/37 w Krakowie.

8. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli.

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.),
- b) Rozporządzenia:
 - Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie mieszkań chronionych (t.j. Dz. U. 2018. poz. 822),
- c) Umowy:
 - Umowa nr W/I/3049/SO/160/2018 z dnia 28.09.2018 r.
 - Umowa nr B/U/145/MOPS/145/2018 z dnia 2.11.2018 r.

9. Rodzaj kontroli.

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

10. Zakres kontroli.

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/3049/SO/160/2018 z dnia 28.09.2018 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników mieszkania chronionego,
- ważność posiadanych przez uczestników mieszkania chronionego orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- prawidłowość realizacji obowiązków związanych z ochroną danych osobowych osób korzystających z wsparcia mieszkania chronionego,
- prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych,
- prawidłowość zatrudniania pracowników, w tym ich kwalifikacji zawodowych.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli.

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.18.2019.MK nr kanc. W-11909/19 z 10.04.2019 r., które zostało wysłane na adres siedziby Fundacji zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

12. Dobór próby.

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca dostosowania oraz prowadzenia mieszkania chronionego ul. Babińskiego 29/37 w Krakowie za okres od 1 października do 31 grudnia 2018 r.

Weryfikacji zostało poddane:

- 100 % dokumentów księgowych dotyczących dotacji, wykazanych w sprawozdaniu za okres 1.10. – 31.12.2018 r.,
- 100% dokumentów pracowników zatrudnionych przy realizacji zadania,
- 100% dokumentów osób będących uczestnikami zadania,
- 100% dokumentów dotyczących ochrony danych osobowych,
- 100% dokumentów promujących zadanie w okresie od 1.10. do 31.12.2018 r.

13. Skróty stosowane w protokole.

GMK – Gmina Miejska Kraków,

MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,

Podmiot, Fundacja, Zleceniobiorca – Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca, MCH, mieszkanie – mieszkanie chronione, ul. Babińskiego 29/37.

14. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania mieszkania odnoszące się do przedmiotu kontroli.

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania mieszkania chronionego wspieranego reguluje Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2018 r. Zasady działania i finansowania mieszkania chronionego zostały ujęte w umowie nr W/I/3049/SO/160/2018 z dnia 28.09.2018 r. oraz w ofercie z dnia 3.09.2018 r.:

Umowa określa między innymi cel na jaki dotacja jest przekazana:

- remont, adaptację i wyposażenie pomieszczeń lokalu, celem zapewnienia minimalnego standardu warunków lokalowych,
- funkcjonowanie mieszkania chronionego.

Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania publicznego zobowiązany jest do:

- świadczenia osobom skierowanym do mieszkania tj. osobom z zaburzeniami psychicznymi uzależnionymi od alkoholu lub pijącymi szkodliwe, usług bytowych w postaci miejsca całodobowego pobytu oraz pracy socjalnej oraz usług obejmujących pomoc w wykonywaniu czynności w niezbędnych w życiu codziennym,
- określenia, uzgodnienia i realizacji z osobą korzystającą ze wsparcia w mieszkaniu lub jej przedstawicielem ustawowym, programu wspierania oraz dokonywania oceny sytuacji osoby korzystającej ze wsparcia w mieszkaniu co najmniej raz na 3 miesiące.

Zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do w/w umowy, do prowadzenia mieszkania chronionego, powinny być zatrudnione osoby na stanowisku: opiekun projektu –koordynator mieszkania chronionego w wymiarze 0,05 etatu, 2 terapeutów w łącznym wymiarze 0,5 etatów oraz księgowa na 0,02 etatu.

Rozporządzenie określa między innymi:

W ramach minimalnego standardu usług świadczonych w mieszkaniu chronionym wspieranym zapewnia się usługi obejmujące pomoc w:

- wykonywaniu czynności niezbędnych w życiu codziennym dotyczących: przemieszczania się, utrzymania higieny osobistej, ubierania się, sprzątania, zakupów i przygotowywania posiłków, załatwiania spraw osobistych;
- realizacji kontaktów społecznych przez umożliwienie osobie: utrzymywania więzi rodzinnych, uczestnictwa w życiu społeczności lokalnej.

Usługi, są świadczone łącznie nie krócej niż 3 godziny dziennie przez 7 dni w tygodniu.

Minimalna powierzchnia użytkowa przypadająca dla jednej osoby korzystającej ze wsparcia w mieszkaniu chronionym nie może być mniejsza niż 12 m², przy czym liczba osób w mieszkaniu chronionym nie może być wyższa niż 7.

II. Kontrola dotycząca części merytorycznej realizacji zadania.

1. Realizacja usług zgodnie ze standardem określonym przepisami oraz ofertą w zakresie warunków mieszkaniowych i technicznych.

W trakcie kontroli na podstawie wizji lokalnej przeprowadzonej w mieszkaniu chronionym ustalono, że mieszkanie chronione usytuowane jest w budynku wolnostojącym, jednokondygnacyjnym przy ul. Babińskiego 29/37. Fundacja użytkuje lokal na podstawie

umowy użyczenia zawartej w dniu 31.08.2018r. pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym im. dr. J. Babińskiego, a Fundacją. Lokal posiada łączną powierzchnię 63,85 m².

W skład lokalu wchodzi:

- salon z aneksem kuchennym,
- dwa pokoje dwuosobowe,
- łazienka z prysznicem, umywalką i pralką,
- toaleta,
- przedpokój.

W wyniku oględzin lokalu stwierdzono:

- 1) Powierzchnia użytkowa przypadająca na jednego mieszkańca wynosi 15,96 m² i jest zgodna z wymogami rozporządzenia w sprawie mieszkań chronionych.
- 2) Mieszkańcy mają zapewniony dostęp do pomieszczenia kuchennego i pomieszczeń sanitarnych. Lokal jest wyposażony we wszystkie niezbędne sprzęty codziennego użytku.
- 3) Mieszkanie cechuje się dużą estetyką, panuje w nim ogólny ład i porządek. Pokoje są w pełni wyposażone i przygotowane na pobyt w nich mieszkańców. Pomieszczenia sanitarne są czyste i zadbane. Kuchnia wyposażona w sprzęty do gotowania i spożywania posiłków.

2. Realizacja zakresu rzeczowego zadania, dokumentacja uczestników.

W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującym dokumentację dotyczącą mieszkańców mieszkania chronionego. Dokumentacja mieszkańców przechowywana jest w segregatorze i zawiera:

a) oświadczenie dotyczące:

- zgody na dobrowolne wykonywanie badań alkomatem lub wykonanie testu na obecność środków odurzających,
- odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- konieczności zabrania przedmiotów osobistych po zakończeniu pobytu w MCH pod rygorem ich komisijnego zniszczenia,
- zapoznania się z Regulaminem MCH,
- postępowania na wypadek pożaru.

b) oświadczenie dotyczące przetwarzania danych osobowych,

c) kontrakt terapeutyczny zawarty między Fundacją, a mieszkańcem mieszkania chronionego,

d) decyzje kierujące do mieszkania chronionego,

e) raport kwartalny dotyczący oceny pobytu w MCH (raporty sporządzone w roku 2019),

f) dokument pn. „Szczegółowe cele – zobowiązanie użytkownika kontraktu”, podpisany przez mieszkańca oraz opiekuna MCH,

g) protokół zdawczo – odbiorczy wyposażenia mieszkania,

h) potwierdzenia wpłat za pobyt w MCH.

Fundacja prowadzi ewidencję wyposażenia mieszkania chronionego przy ul. Babińskiego 29/37.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Rodzaj i zakres wsparcia świadczonego w mieszkaniu chronionym dostosowany do indywidualnych potrzeb i możliwości psychofizycznych mieszkańców odzwierciedla dokument pn. „Kontrakt terapeutyczny”, „Szczegółowe cele – zobowiązanie użytkownika

kontraktu” oraz dokument pn. „Karta czasu pracy w mieszkaniu chronionym” opisany w dalszej części protokołu.

3. Kwalifikacje kadry oraz liczba osób zatrudnionych do realizacji zadania.

W 2018 r. do realizacji zadania zatrudnione były następujące osoby:

- a) (*wyłączenie jawności*) – zatrudniona na podstawie umowy zlecenia pn. „Opieka terapeutyczna nad czterema osobami z zaburzeniami psychicznymi przebywającymi w mieszkaniu chronionym przy ul. Babińskiego 29/37”. Umowa zawarta na czas (*wyłączenie jawności*) w liczbie godzin 41 miesięcznie.
- b) (*wyłączenie jawności*) - zatrudniona na podstawie umowy zlecenia pn. „Opieka terapeutyczna nad czterema osobami z zaburzeniami psychicznymi przebywającymi w mieszkaniu chronionym przy ul. Babińskiego 29/37”. Umowa zawarta na czas (*wyłączenie jawności*) w liczbie godzin 41 miesięcznie.
- c) (*wyłączenie jawności*) - zatrudniona na podstawie umowy zlecenia pn. „Wykonywanie czynności opiekuna projektu – koordynatora mieszkania chronionego dla czterech osób z zaburzeniami psychicznymi przebywającymi w mieszkaniu chronionym przy ul. Babińskiego 29/37”. Umowa zawarta na czas (*wyłączenie jawności*) w liczbie godzin 8 miesięcznie.
- d) (*wyłączenie jawności*) - zatrudniona na podstawie umowy zlecenia pn. „Wykonywanie czynności księgowej projektu prowadzenia mieszkania chronionego dla czterech osób z zaburzeniami psychicznymi przebywającymi w mieszkaniu chronionym przy ul. Babińskiego 29/37”. Umowa zawarta na czas (*wyłączenie jawności*) w liczbie godzin 3 miesięcznie.

Przedstawiono kontrolującym dokumenty pn. „Karta czasu pracy w mieszkaniu chronionym”. Karta sporządzona jest osobno na każdy miesiąc dla każdego pracownika i przedstawia opis wykonanych działań w danym dniu oraz liczbę przepracowanych godzin.

W wyniku szczegółowej analizy kart czasu pracy terapeutów oraz opiekuna projektu za grudzień 2018 roku stwierdzono brak minimalnej liczby godzin wsparcia określonej w § 5 Rozporządzenia w następujących dniach: 3, 16, 29.

W dniach: 2, 5, 6, 9, 11, 14, 20, 23, 25, 27, 31 wsparcie nie było świadczone.

W pozostałych dniach wsparcie było świadczone w liczbie minimalnej lub większej co w przeliczeniu daje 108 godzin wsparcia w miesiącu.

Wsparcie świadczone było zatem miesięcznie w łącznej liczbie godzin wyższej niż przewiduje Rozporządzenie.

W pierwszych dniach funkcjonowania mieszkania praca dotyczyła przede wszystkim przygotowania mieszkania oraz niezbędnej dokumentacji związanej z uruchomieniem mieszkania i przyjęciem do niego osób kierowanych na podstawie decyzji. W dniach od 1-16.12.2018 r. nie było konieczności świadczenia usług na rzecz mieszkańców z uwagi na fakt iż pierwsza decyzja kierująca do mieszkania została wystawiona od 17.12.2018 r.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Liczba zatrudnionych do realizacji zadania osób na poszczególnych stanowiskach jest zgodna z zapisami oferty.
- 2) łączny wymiar przepracowanych godzin przez pracowników zatrudnionych do realizacji zadania wynikający z umów zlecenia jest wyższy od zapisów z oferty na realizację zadania: w przypadku terapeutów o 8 godzin, w przypadku opiekuna projektu o 2 godziny.

3) Zapis § 5 Rozporządzenia w sprawie mieszkań chronionych, który mówi, że wsparcie świadczone w mieszkaniu chronionym winno być świadczone łącznie nie krócej niż 3 godziny dziennie przez 7 dni w tygodniu, nie jest przestrzegany.

4. Działania związane z realizacją obowiązków informacyjnych

Na stronie internetowej Fundacji Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca znajduje się informacja o realizacji zadania polegającego na prowadzeniu mieszkania chronionego. Zamieszczono informację o źródłach finansowania oraz aktywne odnośniki do portalu internetowego www.krakow.pl oraz www.ngo.krakow.pl.

III. Kontrola dotycząca części finansowej realizacji zadania.

1. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym oświadczenie woli w imieniu Zarządu składają dwaj członkowie Zarządu Fundacji działający łącznie, w tym Prezes lub Wiceprezes.

W Fundacji Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca funkcję Prezesa Zarządu pełni Pani Ewa Jędrys, funkcję Wiceprezesa Zarządu pełni Pani Agnieszka Węgrzyn Jasiówka.

Fundacja dysponuje rachunkiem w Banku Pekao S.A. o numerze: 22 1240 4432 1111 0000 4736 1119, na który przekazywana jest dotacja w ramach umowy nr W/I/3049/SO/160/2018. Okazano zaświadczenie z dnia 17.03.2009 r. wydane przez Bank Pekao S.A., informujące iż Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasz Deca jest Klientem Banku i posiada rachunek bieżący o numerze 22 1240 4432 1111 0000 4736 1119.

Fundacja w toku kontroli przedstawiła:

- a) Uchwałę nr 1/2011 z dnia 24 lutego 2011 r. Zarządu Fundacji Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości;
- b) Uchwały nr 30/2013 z dnia 19.12.2013 r., nr 5/2015 z dnia 26.03.2015 r. i nr 8/2017 z dnia 30.06.2017 r. Zarządu Fundacji Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości;
- c) Załącznik do Uchwały nr 8/2017 z dnia 30 czerwca 2011 r. - wykaz kont.

Ww. dokumenty zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione.

W okazanym, w trakcie kontroli, Planie kont nie wyodrębniono konta do realizacji kontrolowanego zadania, wobec czego kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o przesłanie zaktualizowanego Planu kont.

W dniu 29.04.2019 r. p. Monika Wojtas przesłała plan kont, według którego kontrolowane zadanie zostało ujęte w „kosztach działalności statutowej odpłatnej”.

Fundacja, zgodnie z okazanym planem kont, prowadzi cztery mieszkania chronione na terenie miasta Krakowa, trzy z nich ujęte zostały w planie kont w kosztach działalności statutowej nieodpłatnej a jedno w kosztach działalności odpłatnej, dlatego kontrolujący w dniu 29.04.2019 r. zwrócili się do Podmiotu z zapytaniem *dlaczego zadanie realizowane na podstawie umowy nr W/I/3049/SO/160/2018 ujęte jest w planie kont w pozycji 401-02 „Koszty działalności statutowej odpłatnej” w przypadku gdy pozostałe trzy zadania dot. prowadzenia mieszkań chronionych (MCH 1, MCH2, MCH 3) ujęte zostały w planie kont w pozycji 401-01 „Koszty działalności statutowej nieodpłatnej”?*

W dniu 30.04.2019 r., w odpowiedzi p. Ewa Jędrys napisała: *zadanie zostało ujęte w pozycji 401-02 jako „Koszt działalności statutowej odpłatnej” omyłkowo. Przesyłamy prawidłowy plan kont, w*

którym to zadanie jest ujęte w pozycji 401-02 jako "Koszt działalności statutowej nieodpłatnej". Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. T. Decca nie prowadzi działalności statutowej odpłatnej.

Stwierdzono:

- 1) Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono, że Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Decca, prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, związaną z funkcjonowaniem mieszkania chronionego.
- 2) Z przesłanej dokumentacji wynika, że numery konta księgowego przypisanego do mieszkania chronionego przy ul. Babińskiego 29/37, oznaczono: 401-02-01 (MCH 4).
- 3) Od 1.07.2017 r. księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu Left Hand.

2. Wykorzystanie dofinansowania.

Prowadzenie mieszkania chronionego dla 4 osób z zaburzeniami psychicznymi ma charakter zadania powierzonego, a na jego realizację, zgodnie z § 3 ust.1. umowy nr W/I/3049/SO/160/2018 były planowane na 2018 rok środki finansowe w wysokości: 78 660,00 zł, z przeznaczeniem na:

- remont, adaptację i wyposażenie pomieszczeń lokalu, w okresie od 1.10. do 30.11.2018 r., w kwocie nie wyższej niż 75 860,00 zł,
- funkcjonowanie mieszkania chronionego (tj. wynagrodzenie dwóch terapeutów, specjalisty ds. rozliczeń finansowych oraz koszty utrzymania i obsługi mieszkania chronionego), w okresie od 1 do 31.12.2018 r., w kwocie nie wyższej niż 2 800,00 zł.

Podmiot złożył w MOPS Kraków, dniu 24.01.2019 r., sprawozdanie z realizacji umowy nr W/I/3049/SO/160/2018, zgodnie z którym w pozycji kosztorysowej dot. remontu, adaptacji i zakupu wyposażenia rozliczył kwotę 75 849,16 zł, czyli niższą o 10,84 zł w stosunku do planowanej kwoty w tej pozycji kosztorysowej, natomiast w pozycji dot. funkcjonowania mieszkania Podmiot rozliczył kwotę 2 810,84 zł, czyli wyższą o 10,84 zł od przewidzianej kwoty w pozycji kosztorysowej.

Paragraf 5 umowy nr W/I/3049/SO/160/2018 mówi, że „jeżeli dany wydatek finansowy dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 15%, z zastrzeżeniem § 3 ust.1. Ewentualne zwiększenie, o którym mowa w niniejszym ustępie nie może przekroczyć limitów dotacji określonych w § 3 ust.1.

Naruszenie postanowienia, o którym mowa w ust. 1, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.”

Zgodnie z zapisami umowy Fundacja nie mogła wydatkować na funkcjonowanie mieszkania chronionego w okresie od 1 do 31 grudnia 2018 roku kwoty wyższej niż 2 800,00 zł, wobec czego Realizator zadania w dniu 29.01.2019 r. zwrócił się do Podmiotu o zwrot dotacji w wysokości 10,84 zł pobranej w nadmiernej wysokości.

Podmiot zwrócił dotację w wysokości 10,84 zł pobraną w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu za okres 1 października do 31 grudnia 2018 r. wynosiła: 78 649,16 zł, co stanowiło 100% przekazanych środków pomniejszonych o zwrot dotacji w kwocie 10,84 zł, pobranej w nadmiernej wysokości.

3. Prawidłowość rozliczeń finansowych – faktury i inne dokumenty dotyczące kosztów realizacji zadania.

W ramach prowadzonej kontroli okazano:

a) obowiązujące w 2018 r. umowy dot. lokalu na ul. Babińskiego 29/37 w Krakowie:

- umowę użyczenia nr OP – 545/18, zawartą w dniu 31.08.2018 r. pomiędzy Szpitalem Klinicznym im. Dr. Józefa Babińskiego SPZOZ w Krakowie a Fundacją Pomocy Chorym im. Tadeusza Deca. Przedmiotem użyczenia jest bezpłatne używanie części budynku nr 37 o łącznej powierzchni 63,85 m², w celu prowadzenia mieszkania chronionego dla czterech osób z zaburzeniami psychicznymi.

Fundacja jest obowiązana do pokrywania z własnych środków i na własny koszt napraw, konserwacji oraz sprzątania pomieszczeń mieszkania chronionego jak również uiszczania opłat na rzecz Szpitala Klinicznego im. Dr. Józefa Babińskiego za świadczenia tj. centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, za użytkową zimną wodę, za ścieki i odbiór odpadów komunalnych,

- aneks nr 1 z dnia 28.01.2019 r. do umowy użyczenia OP-545/18, dotyczący zmiany naliczania opłaty ciepłej na potrzeby centralnego ogrzewania w związku z montażem sublicznika,
- pismo z dnia 28.01.2019 r. w sprawie rozliczenia mediów za okres październik – grudzień 2018 r., zgodnie z którym pomiar energii ciepłej (z sublicznika nr 04-14002) będzie rozliczany na podstawie % udziału zajmowanej powierzchni użytkowej tj.: Fundacja Deca 17,43% (powierzchnia 63,85 m²), WTZ 27,02% (pow. 99,0 m²), Szpital 27,19% (pow 99,6 m²), MPP 28,36% (pow. 103,9 m²),
- umowę nr 2/REM/2018, zawartą w dniu 9.10.2018 r. pomiędzy Fundacją Pomocy Chorym Psychiczenie im. Tomasza Deca a Firmą remontowo-budowlaną. Przedmiotem umowy był remont mieszkania znajdującego się w Krakowie na ul. Babińskiego 29/37;

b) dokumentację finansową za okres od 1 października do 31 grudnia 2018 r. zawierającą:

- dokumenty księgowe dotyczące wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego,
- wyciągi bankowe z kontrolowanego okresu,
- umowy zlecenia,
- rachunki do ww. umów zlecenia z 2018 r.

Zgodnie z programem kontroli, weryfikacją objęto wszystkie dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach umowy nr W/I/3049/SO/160/2018, które opłacone zostały w okresie od 1 października do 31 grudnia 2018 r.

Dowody księgowe zawierają następujące informacje:

- nazwę zadania, numer umowy oraz tytuł poniesienia kosztu, potwierdzony podpisem przez Członka Zarządu,
- potwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym – miejscowość, data i pieczęć z parafą Prezesa Zarządu i Księgowej,
- źródło finansowania i kwota wydatku (w tym środki własne) – zatwierdzone przez Prezesa i księgową (pieczęć i podpis) oraz pieczęcią Fundacji,
- dekretację księgową,
- informację „płatne przelewem dnia” z parafą,

- pieczętkę z uzupełnionymi pozycjami: zatwierdzono na sumę..., słownie..., nr projektu/umowy..., tytuł..., dnia..., potwierdzone podpisem z pieczętką Członka Zarządu.

Na podstawie szczegółowej analizy ustalono:

- 1) Na podstawie dokumentów finansowych ustalono, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania Gminy Miejskiej Kraków, co do zasady, zostały wydatkowane zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do umowy numer W/I/3049/SO/160/2018 z dnia 28.09.2018 r.
- 2) Płatności były dokonywane w formie bezgotówkowej, jedynie 2 faktury zostały opłacone gotówką. W dokumentacji znajdowały się dowody wypłaty (KW) oraz raport kasowy.
- 3) W dokumentacji księgowej znajdują się wszystkie potwierdzenia dokonania rozliczeń płatnych elektronicznie - wyciągi bankowe.
- 4) Wszystkie dokumenty zostały podpisane przez osoby do tego uprawnione.
- 5) W sprawozdaniu rocznym za 2018 rok, złożonym do MOPS przez Fundację, stwierdzono:

a. nieprawidłową datę wystawienia dokumentu księgowego:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu rocznym za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data wystawienia dokumentu księgowego	Faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
1	10	Faktura VAT nr S518/F008531/11/2018	22.11.2018	20.11.2018
2	18	Faktura VAT nr FA1800144220326	28.11.2018	22.11.2018
3	19	Faktura VAT nr FA1800103210248	29.11.2018	28.11.2018

b. nieprawidłową datę zapłaty:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu rocznym za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Data zapłaty	Faktyczna data zapłaty
1	10	Faktura VAT nr S518/F008531/11/2018	22.11.2018	20.11.2018
2	18	Faktura VAT nr FA1800144220326	28.11.2018	22.11.2018
3	19	Faktura VAT nr FA1800103210248	29.11.2018	28.11.2018

c. nieprawidłowa wartość całkowita faktury:

Lp.	Nr lp. w sprawozdaniu rocznym za 2018	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Wartość całkowita faktury	Faktyczna wartość całkowita faktury	Koszt poniesiony ze środków pochodzących z dotacji	Faktyczny koszt z innych środków finansowych
1	16	VAT nr 0069/11/2018	345,53	355,68	345,53	10,15

W/w faktura została błędnie opisana, gdyż w opisie została wpisana kwota 355,68 zł jako pokryta w całości ze środków dotacji, a zgodnie z przedstawionym rozliczeniem kosztów z dotacji została pokryta kwota 345,53 zł a ze środków własnych 10,15 zł.

4. Wynagrodzenia pracowników.

Analizie podlegały wynagrodzenia wykazane w sprawozdaniu jako wypłacone w 2018 r.

Koszty wynagrodzeń ujęte zostały w kosztorysie zadania w dwóch kategoriach: w kategorii I koszty merytoryczne: 2: 2 terapeutów-specjalistów psychoterapii uzależnień oraz w kategorii II koszty obsługi zadania publicznego, 1: wynagrodzenie specjalisty ds. rozliczeń finansowych - obsługa księgowa i 2: obsługa administracyjna.

Podczas kontroli okazano dokumentację osób zaangażowanych do realizacji zadania:

- a) 4 umowy zlecenia, zawarte na okres od 1 grudnia 2018 r. do 30 listopada 2019 r. dotyczące:
 - wykonania czynności opiekuna projektu – koordynatora mieszkania chronionego,
 - opieki terapeutycznej nad czterema osobami z zaburzeniami psychicznymi (2 umowy),
 - wykonania czynności księgowej projektu,
- b) karty czasu pracy za miesiące grudzień 2018 r. Karty zawierały imię i nazwisko osoby wykonującej zlecenie, dzień miesiąca, godziny pracy, opis wykonywanych działań, liczbę godzin oraz sumaryczną liczbę godzin za cały miesiąc. Pod tabelą znajdował się podpis osoby wykonującej pracę wraz z datą.

Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za pracę powinno być płatne przelewem na konto bankowe wskazane przez Zleceniobiorcę, po stwierdzeniu przez Zleceniodawcę wykonania czynności, najpóźniej 14 dni po przedłożeniu rachunku przez Zleceniodawcę.

W toku kontroli ustalono:

- 1) W 2018 r. w ramach zadania zatrudnionych było 3 pracowników na umowę zlecenie w łącznym wymiarze 0,57 etatu, co jest zgodne z ofertą z dnia 3.09.2018 r.
- 2) Wykonane godziny zostały potwierdzone w kartach czasu pracy.
- 3) Na rachunku do umowy zlecenie: podany jest jej numer, data wystawienia, wskazane jest czego dotyczyło zlecenie wraz z przywołanym numerem umowy zlecenie, podana jest kwota brutto, koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenie i podatek. Wskazany jest numer rachunku na jaki należy dokonać przelew oraz data i podpis osoby wystawiającej rachunek.
- 4) Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego ustalono, że wynagrodzenia, zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z rachunków do umów zleceń i były zgodne z wydatkami wykazanymi za miesiąc grudzień w sprawozdaniu za 2018 rok.
- 5) Na podstawie przedłożonej historii operacji bankowych stwierdzono, iż składki do ZUS i zaliczki na podatek opłacone zostały w wymaganych terminach tj.: za grudzień – 31.12.2018 r.

5. Realizacja obowiązków związanych z ochroną danych.

Kontrolującym okazano:

- a) ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w związku realizacją umowy nr B/U/145/MOPS/145/2018;

- b) 2 upoważnienia do przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych, podpisane przez Prezesa i Członka Zarządu;
- c) oświadczenia uczestników zadania o wyrażeniu zgody na przetwarzanie ich danych osobowych przez Fundację Pomocy Chorym Psychicznym im. T. Deca w zakresie związanym z realizacją zadania publicznego dotyczącego prowadzenia w okresie od 1.12.2018 r. do 31.10.2021 r. mieszkania chronionego, wspieranego przeznaczonego dla 4 osób z zaburzeniami psychicznymi, zamieszkałych na terenie GMK.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca nie posiada polityki bezpieczeństwa ani innej dokumentacji opisującej sposób przetwarzania danych oraz środków technicznych i organizacyjnych zapewniających ochronę tych danych.
- 2) Zgodnie z umową Umowa nr B/U/145/MOPS/145/2018 z dnia Podmiot wydaje i prowadzi rejestr upoważnień do przetwarzania danych osobowych.
- 3) Fundacja pobiera oświadczenia o zgodzie na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych od uczestników zadania.
- 4) Dokumenty dotyczące uczestników zadania, oświadczenia, upoważnienia i ewidencja upoważnień znajdują się w zamkniętej na klucz szafie w siedzibie Fundacji, na ul. Babińskiego 29.

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: 17.05.2019 r.

Data otrzymania protokołu:

Data podpisania protokołu:

Kontrolujący:
 Specjalista
 mgr Katarzyna Bryja

Kontrolowany:
 FUNDACJA POMOCY
 CHORYM PSYCHICZNIE
 IM. TOMASZA DECA
 ul. Babińskiego 29, 30-393 Kraków
 KRS 0000076649, NIP 676-22-07-458

Starszy Inspektor

FUNDACJA DECA
 Monika Wujcik
 Członek Zarządu

FUNDACJA DECA
 Ewa Jędrzej
 Prezes Zarządu

