

Wszystkie wyłączenia jawności w dokumencie, w zakresie danych osobowych dokonano na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Magdalena Kluba Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie.

SW.0811.12.2020.JS

**Protokół z kontroli doraźnej umowy nr W/I/3772/SO/353/2017 z dnia 8 stycznia 2018 r.
dot. prowadzenia DPS dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie
ul. Ułanów 25 przez Fundację dla Dzieci, Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych
Intelektualnie „Dom z Marzeń”**

- I. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS (SW) w składzie:
 1. Justyna Szostek-Stopa – upoważnienie nr 117/2019 z 31.12.2019 r.
 2. Magdalena Kluba – upoważnienie nr 116/2019 z 31.12.2019 r.
- II. Podmiot podlegający kontroli:

Fundacja dla Dzieci, Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelektualnie „Dom z Marzeń” z siedzibą w Krakowie ul. Ułanów 25, prowadząca do dnia 31.01.2020 r. dom pomocy społecznej przeznaczony dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017 z dnia 8.01.2018 r.
- III. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były od dnia 1.06.2020 r. do dnia 24.08.2020 r. w siedzibie Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie os. Górali 19. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił w dniu 9.09.2020 r.
- IV. Rodzaj kontroli:

Kontrola doraźna w związku z nieprawidłowościami dot. poprawności wydatkowania dotacji w 2019 roku stwierdzonymi w toku analizy sprawozdań za 2019 r. oraz ustaleniami w zakresie wydatkowania dotacji w 2018 r. dokonanymi na podstawie kontroli umów nr W/I/3779/SO/357/2017 i W/I/3772/SO/353/2017.
- V. Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wydatkowania dotacji w 2019 roku - dokumentacja księgowa od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
- VI. W toku kontroli wyjaśnień udzielali:
 1. Z-ca Przewodniczącego Zarządu Fundacji/Kierownik Działu Techniczno-Gospodarczego – Pan Maciej Cybulski.
 2. Członek Zarządu Fundacji/Główna księgowa – Pani Teresa Prokuszka.
- VII. Stosowane w protokole skróty:
 - MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
 - Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;
 - DPS DM– Dom Pomocy Społecznej przeznaczony dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie ul. Ułanów 25 w Krakowie, prowadzony na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017;
 - DPS SCH - Dom Pomocy Społecznej przeznaczony dla osób przewlekłe somatycznie chorych ul. Ułanów 25 w Krakowie prowadzony na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017;
 - Fundacja, Podmiot, Zleceniobiorca - Fundacja dla Dzieci, Młodzieży i Dorosłych Niepełnosprawnych Intelektualnie „Dom z Marzeń”;
 - ZTO – Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy;
 - ZTG – Zespół Techniczno-Gospodarczy;
 - ZAK – Zespół Administracyjno-Księgowy;
 - ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych;

- US – Urząd Skarbowy.

VIII. Ustalenia kontroli:

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w Zakładowym Planie Kont wyodrębnione było konto księgowe 501, na którym ewidencjonowano koszty związane z realizacją zadania publicznego na podstawie umowy nr W/I/3772/SO/353/2017.

1. Prawdopodobieństwo wydatkowania dotacji – faktury i rachunki

Na podstawie szczegółowej analizy przedłożonej dokumentacji i udzielonych dodatkowych informacji ustalono:

1) Zleceniobiorca w sprawozdaniu za 2019 rok rozliczył kwotę niekwalifikowalną, na którą składają się:

- a) Koszty kar umownych z tytułu nieterminowych wpłat za usługi telekomunikacyjne poniesione na podstawie faktur wymienionych w poniższej tabeli na łączną kwotę **18,45 zł**:

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	kwota całkowita	kwota rozliczona z dotacji	kary umowne z tyt. nieterminowych wpłat	data zapłaty	nr pozycji w sprawozdaniu
1	513924521219	13.12.2019	90,10	90,10	6,15	30.12.2019	II.136
2	513958181019	13.10.2019	92,56	92,56	6,15	28.10.2019	II.137
3	514488080419	13.04.2019	123,31	123,31	6,15	29.04.2019	II.144
suma					18,45		

Ww. faktury w analogicznej kolejności stanowią karty kontroli o numerach od 1 do 3.

Z uwagi na jednoznacznie ustalone w wyniku kontroli wydatkowanie środków przekazanych w ramach dotacji na pokrycie kosztów kar umownych wynikających z nieterminowych wpłat, kwota 18,45 zł stanowiąca dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- b) Koszty ujęte w sprawozdaniu w kwocie nie znajdującej odzwierciedlenia w dowodach księgowych (tj. wyższej niż faktyczne kwoty, które obejmują faktury lub/i wyższej niż kwoty wynikające z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania lub wykazane dwukrotnie w sprawozdaniu) w łącznej wysokości **15 135,72 zł**.

lp.	nr dokumentu księgowego	kwota rozliczona z dotacji w sprawozdaniu	kwota księgowana na konto DPS DM	kwota wskazana jako finansowana w ramach umowy	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu	uwagi
1	FVCU/134/06/2019	14 058,05	8 458,05	8 458,05	5 400,00	6	fv na kwotę 8658,05 zł ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu: w całości w poz. 7 (dodatkowo nie uwzględniono kwoty 200 zł księgowanej na koszty Zarządu-refaktura nr 139/2019 na rzecz mieszczącej się w tej lokalizacji szkoły) i w poz. 6 w kwocie 5400 zł
					200,00	7	

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

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

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

2	FVCU/140/1 1/2019	13 862,24	8 862,24	8 862,24	5 000,00	10	fv na kwotę 8862,24 zł ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu: w poz.9 w całości i w poz.10 w kwocie 5000 zł
3	nota nr 43...	169,00	84,50	84,50	84,50	30	nota ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu w poz. 24 i 30
4	4008004940	13,44	13,44	13,43	0,01	44	błędy rachunkowe w dekretacji, przekroczenie wartości fv o 0,01 zł w dekretacji i sprawozdaniu
5	FS 292/2019	598,70	431,05	431,05	167,65	173	fv na kwotę 431,05 zł, ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu: w pełnej kwocie w poz. 162 i w kwocie 167,65 zł w poz.173
6	FV 5/2019	19,00	19,00	19,00	4,00	247	niezgodne z rozpisną kosztów rozliczenia między kategoriami, kwota ujęta w sprawozdaniu przekracza wartość kwoty z dekretacji i ze źródeł finansowania
		19,00			15,00	471	
7	38504/RS1/ 2019/1CJON A/fwf	3 315,14	1 657,57	1 657,57	1 657,57	369	fv ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu w poz. 369 i 370
8	46317/RS1/ 2019/1COLC O/fwf	1 960,00	980,00	980,00	980,00	371	fv ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu w poz. 371 i 372
9	48100/RS1/ 2019/1CPXP E/fwf	2 409,64	1 204,82	1 204,82	1 204,82	373	fv ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu w poz. 373 i 374
10	64057/RS1/ 2019/1D8OF Y/fwf	1 084,99	980,04	980,04	104,95	377	kwota ujęta w sprawozdaniu przekracza wartość kwoty z dekretacji i ze źródeł finansowania
11	0790/05/20 19/K	324,00	162,00	162,00	162,00	398	fv ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu w poz. 398 i 399
12	F 0540/2019	63,74	54,75	54,75	8,99	479	z dekretacji i źródeł finansowania wynika, iż kwota 8,99 zł nie jest rozliczana w ramach DPS DM (księgowanie na koszty Zarządu)
13	FV/1190907 4123	43,12	43,12	43,12	17,99	468	niezgodne z rozpisną kosztów rozliczenia między kategoriami, przekroczenie wartości fv
		43,12			25,13	496	

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

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

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

14	855/05/247 611/2019/8 3326	53,53	53,52	53,52	0,01	II.67	przekroczenie wartości fv o 0,01 zł w sprawozdaniu
15	1785/19/1	206,70	103,60	103,60	103,10	II.105	fv ujęta dwukrotnie w sprawozdaniu: w poz. 235 w kwocie 103,60 zł i w poz. II.105 w kwocie 103,10 zł
razem:					15 135,72		

Www. dokumenty księgowe stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 4 do 18.

Dodatkowo należy nadmienić, że dokumenty wymienione w lp. 2 i 3 w powyższej tabeli zostały dwukrotnie ujęte w sprawozdaniu, ale podano różne ich numery, a w przypadku pierwszego z nich również odmienne daty wystawienia i kwoty całkowite, natomiast w przypadku drugiego różne daty zapłaty. I tak w poz. 9 sprawozdania wskazano FVCU/140/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. na kwotę 8862,24 zł (co jest zgodne ze stanem faktycznym), a w poz. 10 - FVCU/140/11/2020 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 5 000,00 zł. W odpowiedzi na pytanie kontrolujących w piśmie znak F/1677/2020 z 12.08.2020 r. (karta kontroli nr 19) poinformowano, iż jest to ta sama faktura, *tylko mylnie wpisano ostatni człon numeru tj. rok.*

Z kolei w poz. 24 sprawozdania wskazano *notę księgową nr 43... zapłaconą dnia 28.06.2019 r.* (co nie jest zgodne ze stanem faktycznym), a w poz. 30 - *notę nr 43... zapłaconą 2.08.2019 r.* W piśmie znak: F/1858/2020 z 3.09.2020 r. Podmiot potwierdził, iż chodzi o ten sam dokument.

W związku z brakiem pokrycia w dowodach księgowych kwoty 15 135,72 zł, stanowi ona dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- c) Koszty nieprawidłowo rozliczonych badań pracownika w kwocie **30,00 zł** w ramach faktury nr FA/518/07/2019 z dnia 31.07.2019 r. ujętej w poz. 333 sprawozdania. Na podstawie ww. dokumentu opłacono w dniu 16.09.2019 r. w kwocie 180,00 zł badania lekarskie dla dwóch pracowników ZTO: opiekuna zatrudnionego w DPS DM i opiekuna-terapeuty zajęciowego zatrudnionego w łącznym wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu w DPS DM i $\frac{1}{4}$ etatu w DPS SCH. Wymiar zatrudnienia opiekuna-terapeuty i podział pomiędzy poszczególne placówki określony został w umowie o pracę na okres próbny zawartej w dniu 1.08.2019 r. Mimo tego całość kosztów wynikających z faktury zadekretowano i ujęto w sprawozdaniu dot. DPS DM. W związku z powyższym kontrolujący w dniu 20.07.2020 r. poprosili o wyjaśnienia. W piśmie znak: F/1677/2020 z dnia 12.08.2020 r. podpisanym przez Zastępcę Przewodniczącego Zarządu i Członka Zarządu Fundacji udzielono następującej odpowiedzi: *Sposób rozliczenia kosztu badań wstępnych P. (...) wniósł prawdopodobnie opisu na fakturze. [zapis oryginalny] Zazwyczaj tego typu faktury opisywała osoba na stanowisku kadrowej a na dzień dzisiejszy wówczas zatrudniona na tym stanowisku osoba nie jest już naszym pracownikiem.*

Sposób wyliczenia kwoty do zwrotu: 120,00 zł (łączny koszt badań opiekuna-terapeuty zajęciowego)/4 (zgodnie z wymiarem etatu przypadającym na DPS SCH) tj. 30,00 zł.

Www. dokument wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz umowa o pracę stanowią karty kontroli o numerach 20 i 21.

W związku z powyższym kwota 30,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- d) koszty rozliczone w sprawozdaniu niezgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 03/2019 z dnia 3 lipca 2019 r. w łącznej kwocie **49,48 zł**.

Zapisy ww. regulacji wprowadziły podział kosztów faktur za media według powierzchni użytkowej poszczególnych jednostek organizacyjnych działających na terenie Fundacji.

Na DPS dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie przypada 838,50 m² tej powierzchni. Ponadto w treści Zarządzenia wskazano, iż: *rozliczenia faktur za I półrocze 2019 roku powinny zostać skorygowane do końca III kwartału 2019 roku*. Co do zasady wszystkie koszty wspólne zostały podzielone zgodnie z powyższymi wytycznymi. Wyjątek w tym zakresie stanowiły dwa Polecenia księgowania dot. wywozu odpadów komunalnych. Na PK/2019/1/197821 widnieje korekta dekretacji i rozpiski kosztów w związku z Zarządzeniem wewnętrznym nr 03/2019, ale zostały one skreślone i opatrzone opisem: *nie dotyczy- zmiana od 1 lutego 2019*. Z uwagi na brak jakiegokolwiek podstawy w przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz rozliczenie wszystkich pozostałych kosztów zgodnie z regulacją wewnętrzną kontrolujący zwrócili się w dniu 20.07.2020 r. do Fundacji z prośbą o wyjaśnienia. W piśmie znak F/1677/2020 z dnia 12.08.2020 r. podpisanym przez Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Fundacji p. Macieja Cybulskiego i Członka Zarządu p. Teresę Prokuską poinformowano: *Brak korekty podziału kosztów odpadów komunalnych ujętych w dokumencie numer PK/2019/1/197821 wynika z przeoczenia, bo z powodu przyjęcia na początku lipca 2019 roku Zarządzenia zmieniającego zasady rozdziału kosztów od stycznia zaistniała konieczność ponownego rozliczenia dokumentów wcześniejszych*. Natomiast w opisie PK/2019/2/197822 dokonano korekty rozpiski, dekretacji i źródeł finansowania na zgodną z Zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2019, ale nie uwzględniono skorygowanych zapisów w sprawozdaniu. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

lp.	nr dokumentu księgowego	kwota rozliczona w sprawozdaniu	kwota możliwa do rozliczenia	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu
1	PK/2019/1/197821	407,10	382,36	24,74	421
2	PK/2019/2/197822	407,10	382,36	24,74	422
			razem:	49,48	

Kwota w tabeli wskazana jako możliwa do rozliczenia jest zgodna z rozpiską kosztów, dekretacją i pieczęcią dot. źródeł finansowania. Powyższe polecenia księgowania stanowią kolejno karty kontroli o numerach 22 i 23, a ww. Zarządzenie – 24.

W związku z rozliczeniem w sprawozdaniu z realizacji zadania kwoty wyższej niż wynikająca z przyjętej regulacji wewnętrznej, kwotę 49,48 zł uznaje się w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna ona zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- e) Kwota z faktur, co do których Fundacja poinformowała w piśmie znak: F/1858/2020 z dnia 03.09.2020 r., że zostały mylnie ujęte w sprawozdaniu, w łącznej wysokości 422,38 zł. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli:

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	nazwa kosztu	koszt z dotacji	nr pozycji w sprawozdaniu
1	16022/2019/DPAST67	11.03.2019	leki	77,59	96
2	16031/2019/DPAST67	11.03.2019	leki	199,98	97
3	16032/2019/DPAST67	11.03.2019	leki	119,19	98
4	16034/2019/DPAST67	11.03.2019	leki	25,62	99
suma				422,38	

W związku z brakiem podstaw do rozliczenia wydatków w ramach kontrolowanej umowy kwota 422,38 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- f) Kwoty faktur opłaconych jedynie w części przez Fundację (zapłata nastąpiła w kwocie niższej niż wynikająca z faktury i ujęta w sprawozdaniu) w łącznej wysokości **1 117,85 zł**, zgodnie z poniższą tabelą.

lp.	nr dokumentu księgowego	wartość całkowita fv	koszt z dotacji w sprawozdaniu dot. DPS DM	kwota zapłacona	niedopłata	zwrot DPS DM	nr pozycji w sprawozdaniu DPS DM
1	FVCU/180/02/2019	8 517,93	8 517,93	7 664,64	853,29	853,29	16
2	FVW/9/2019/06	2 000,80	2 000,80	2 000,00	0,80	0,80	88
3	FS292/2019	431,05	431,05	167,65	263,40	263,40	162
4	5/9/2019	381,30	381,30	381,00	0,30	0,30	420
5	S06 21679/19	3 837,46	315,89	3 836,76	0,70	0,06	461
razem:						1 117,85	

Dokumenty ujęte w powyższej tabeli wraz z potwierdzeniami zapłaty stanowią kolejno karty kontroli o numerach od 25 do 28 (za wyjątkiem faktury ujętej w lp. 3 tabeli, która jest kartą kontroli nr 8 z uwagi na dwukrotne ujęcie w sprawozdaniu).

W odpowiedzi na pytanie kontrolujących dotyczące wyjaśnienia ww. niedopłat w piśmie znak F/1677/2020 z dnia 12.08.2020 r. (data wpływu do MOPS 17.08.2020 r.) poinformowano w odniesieniu do:

- faktury ujętej w tabeli lp. 2 – niedopłata do faktury (...) w kwocie 0,80 zł na dzień sporządzenia niniejszego pisma widnieje na saldzie rozliczeń i zostanie dopłacona, a informacje przekazemy niezwłocznie.
- faktury ujętej w tabeli lp. 3 – faktura (...) została zapłacona częściowo w dniu 13.05.2019. W dniu 14.10.2019 wykonano przelew wyrównujący (...) ale zamiast do firmy(...) przestano do innego dostawcy. Fakt ten został zauważony przy uzgadnianiu rozliczeń z tamtym dostawcą. W związku z tym ustalono pisemnie sposób rozliczenia nienależnej wpłaty.
- faktury ujętej w tabeli lp. 4 – na dzień sporządzenia niniejszego wyjaśnienia niedopłata do faktury (...) widnieje na saldzie rozliczeniowym z tą firmą i zostanie uzupełniona przy najbliższej zapłacie za usługi.
- faktury ujętej w tabeli lp. 5 – niedopłata do zapłat za fakturę (...) zostanie rozliczona wkrótce.

Na prośbę kontrolujących o doprecyzowanie odpowiedzi w sprawie faktury nr FS292/2019 (lp. 3 w tabeli) w piśmie z dnia 3.09.2020 r. (data wpływu do MOPS 7.09.2020 r.) poinformowano: (...) potwierdzamy (...) że faktura (...) została opłacona częściowo. W związku z zaistniałą sytuacją tj. pomyłkowym przestaniem zapłaty za faktury Firmy (...) do firmy (...) i stwierdzeniem tego faktu po zakończeniu roku 2019 i po przestaniu sprawozdania z realizacji umowy nie było możliwe dokonanie dopłaty w roku 2019 (...).

W związku z brakiem zapłaty całości zobowiązania ujętego w sprawozdaniu z realizacji zadania kwota 1 117,85 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- g) Kwoty faktur ujętych w sprawozdaniu, co do których Fundacja nie przedstawiła potwierdzeń zapłaty na łączną kwotę **24 794,19 zł** zgodnie z poniższą tabelą.

lp.	nr dokumentu księgowego	data wystawienia	nazwa kosztu	koszt z dotacji	nr pozycji w sprawozdaniu
1	FVCU/071/08/2019	31.08.2019	żywienie	8 712,54	2
2	FVCU/079/10/2019	31.10.2019	żywienie	8 832,30	3
3	FS404/2019	16.04.2019	pampersy	881,10	163

4	FS405/2019	16.04.2019	pampersy	451,75	164
5	FS520/2019	13.05.2019	pampersy	451,75	165
6	FS521/2019	13.05.2019	pampersy	881,10	166
7	1164/2019/P	31.10.2019	pranie	1 369,85	202
8	67966/RS1/2019/1DAPZG/fwf	08.08.2019	energia cieplna	395,91	379
9	72326/RS1/2019/1DFEX4/fwf	02.09.2019	energia cieplna	1 084,99	380
10	79135/RS1/2019/1DL5SW/fwf	01.10.2019	energia cieplna	1 084,99	382
11	82328/RS1/2019/1DNWAQ/fwf	08.10.2019	energia cieplna	470,92	384
12	FA/306/02/2019	22.02.2019	rękawice – myjki frotte	176,99	486
suma				24 794,19	

W związku z brakiem potwierdzenia wydatkowania dotacji kwota 24 794,19 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

2) W sprawozdaniu z realizacji zadania za 2019 rok błędnie wskazano:

a) numery dokumentów księgowych,

Lp.	nr pozycji ze sprawozdania	nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	faktyczny nr dokumentu księgowego
1	216	F 13	13
2	223	IC089148005	IC0891480052
3	224	IC089148006	IC0891480063
4	229	229156111501	AUC/144/2019/19804
5	237	AUC/144/2019/19804	229156111501
6	267	NOCIPOP/7/SCH/2019	NOCIPOP/DM/7/2019
7	331	FS/656/05/2019	FA/656/05/2020
8	359	1920190329033710	1920190329033712
9	361	P 2816/2019	FV P 2816/2020
10	433	3548/219	3548/2019
11	444	1920190412027270	1920190412027276
12	452	3/06/2019	3/6/2019
13	453	1920190123038630	1920190123038637
14	476	1920190701038440	1920190701038443
15	498	1920190701038440	1920190701038440
16	499	1920190124020600	1920190124020601
17	II.28	FPRO/KR-M/19/0113	FZAL/SZ/KR-M/19/1185
18	II.84	F000501121900795343U	F000050121900795343U
19	II.125	12/2019	10/2019
20	II.132	1920190712131580	1920190712131587
21	II.134	1920190712131580	513644080619

b) wartości całkowite dokumentów księgowych,

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

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

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

Stwierdzono, iż nieprawidłowe wartości całkowite podano w 103 pozycjach sprawozdania za 2019 rok. Powyższy błąd nie ma wpływu na prawidłowość wydatkowania dotacji.

c) daty wystawienia dokumentów księgowych,

Lp.	nr pozycji w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	data wystawienia dokumentu księgowego wskazana w sprawozdaniu	faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
1	67	12/19/VAT	13.11.2019	13.12.2019
2	110	7489/2019/DPAST67	21.01.2019	31.01.2019
3	262	DPSDM/KOR1/9/2019	30.09.2019	24.10.2019
4	263	DPSDM/KOR2/9/2019	30.09.2019	24.10.2019
5	356	7296K3/1319/19	30.04.2019	28.05.2019
6	387	E/K1/0040999/19	02.04.2019	01.04.2019
7	391	E/K1/0099852/19	02.08.2019	01.08.2019
8	421	PK/2019/1/197821	31.01.2019	11.01.2019
9	422	PK/2019/2/197822	28.02.2019	11.01.2019
10	452	3/6/2019	17.06.2019	10.06.2019
11	II.28	FZAL/SZ/KR-M/19/1185	28.06.2019	03.07.2019

d) daty zapłaty dokumentów księgowych.

W sposób jednoznaczny ustalono, iż nieprawidłowe daty zapłaty dokumentów wskazano w 43 pozycjach sprawozdania (są to dokumenty, w których ustalono faktyczną datę zapłaty).

e) kwota faktycznie poniesionych wydatków z dotacji w tabeli *Rozliczenie wydatków w roku 2019* w kategorii kosztorysowej II.2 tj. Koszty obowiązkowych świadczeń pracowniczych pracowników administracyjno-księgowych.

Z zestawienia wydatków dołączonego do sprawozdania wynika, iż suma wydatków wynosi 762,17 zł, natomiast w tabeli wskazano kwotę mniejszą tj. 762,07 zł, co tym samym wpłynęło na sumę wydatków poniesionych w kategorii II tj. Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne – jest: 107 489,09 zł, winno być: 107 489,19 zł.

- 3) Zobowiązania regulowano zarówno w formie gotówkowej, jak i bezgotówkowej tj. przelewami. Zapłata w formie przelewu następowała ze środków zgromadzonych przede wszystkim na kontach bankowych Fundacji dotyczących realizacji zadań związanych z prowadzeniem DPS, sporadycznie z innych kont bankowych. W przypadku opłacania kosztów wspólnych jednym przelewem, następnie dokonywano proporcjonalnych zwrotów. Płatności zazwyczaj dotyczyły kilku faktur, niekiedy takich, których nie ujęto w sprawozdaniu. Dodatkowo w opisie przelewów pojawiały się błędy np. wskazywano niepełne lub błędne numery faktur, suma przelewu nie zawsze zgadzała się z sumą wskazanych w opisie przelewu dokumentów. Na faktury dotyczące w szczególności wyżywienia mieszkańców nanoszono co do zasady kilka terminów zapłaty, sugerując uregulowanie płatności w ratach, niejednokrotnie „z góry” tj. przed powstaniem zobowiązania. Dodatkowo na podstawie historii rachunku bankowego ustalono, iż w 2019 roku dokonano zapłaty części zobowiązań z 2018 roku, a w sprawozdaniu datę tych przelewów wskazano jako datę zapłaty faktur z 2019 r. Przykładowe zestawienie takich przelewów przedstawia poniższa tabela.

lp.	data	konto bankowe	kwota przelewu	opis przelewu	uwagi
1	18.01.2019	DPS SCH	18 690,00	za FVCU/124/08/2018, FVCU/125/08/2018	opis wskazuje, że dot. fv za 2018, numery dokumentów i suma ich wartości się zgadza; w sprawozdaniach za 2019 r. wskazano, że jest to data częściowej zapłaty fv nr: FVCU/180/02/2019 (DM), FVCU/179/02/2019 (SCH), FVCU/175/03/2019 (DM) i FVCU/176/03/2019 (SCH) pochodzących z 28.02.2019 r. i 31.03.2019 r. dodatkowo w piśmie nr F/1858/2020 z 3.09.2020 r. poinformowano, iż jest to częściowa zapłata za fv nr FVCU/079/10/2019 (DM)
2	11.02.2019	DPS DM	2 088,96	za 1534,1535	fv nr 1534/2018/P znajdowała się w dokumentacji za 2018, fv nr 1535 brak w sprawozdaniach za 2018 i 2019 r., w sprawozdaniu za 2019 dot. DPS DM przelew wskazany jako zapłata za fv 1164/2019/P z 31.10.2019 r. na łączną kwotę 2694,23 zł
3	27.02.2019	DPS DM	17 122,00	za FVCU/165/09, FVCU163/10	brak fv o tym nr w dokumentacji za 2019 r., w dokumentacji z 2018 r. fv nr FVCU/165/09/2018 na 7182 zł i FVCU/163/10/2018 na 9940 zł, co zgadza się z sumą przelewu; w sprawozdaniu za 2019 przelew wskazany jako częściowa zapłata za fv o nr: FVCU/175/03/2019 z 31.03.2019 (DM), FVCU/179/04/2019 z 30.04.2019 (DM), FVCU/178/04/2019 z 30.04.2019 (SCH) i FVCU/140/05/2019 z 31.05.2019 (SCH)
4	18.03.2019	DPS SCH	15 288,00	za FVCU/164, FVCU/176,F.KOR.FVC U/001/01/2019	suma fv za 2018 o nr FVCU/164/10/2018 i FVCU/176/11/2018 wynosi 15344 zł, w przekazanej dokumentacji za lata 2018 i 2019 brak faktury korygującej o wskazanym nr; w sprawozdaniu za 2019 przelew wskazany jako częściowa zapłata za fv o nr: FVCU/176/03/2019 z 31.03.2019 (SCH) i FVCU/179/04/2019 z 30.04.2019 (DM)
5	12.04.2019	DPS SCH	10 500,00	za FVCU/177/11/2018	opis wskazuje, że dot. fv za 2018, nr dokumentu i kwota przelewu się zgadza; w sprawozdaniu za 2019 r. przelew wskazany jako częściowa zapłata za fv o nr: FVCU/140/05/2019 z 31.05.2019 (SCH) i FVCU/135/06/2019 z 30.06.2019 (SCH)

W przesłanej do kontroli dokumentacji do części faktur nie dołączono potwierdzeń zapłaty, a niektóre potwierdzenia dotyczyły jedynie zwrotu z konta przypisanego realizacji kontrolowanego zadania na konto bankowe, z którego regulowano płatność. Stwierdzono również, że to samo potwierdzenie przelewu dołączano do kilku różnych faktur, mimo iż w opisie przelewu widniały zupełnie inne numery dokumentów. Przykładowo za faktury o nr 67966/RS1/2019/1DAPZG/fwf, 79135/RS1/2019/1DL5SW/fwf oraz 82328/RS1/2019/1DNWAQ/fwf na łączną kwotę 5 922,71 zł przedstawiono potwierdzenie przelewu za faktury nr 64057/RS1/2019/1D8OFY/fwf i 74083/RS1/2019/1DGXFW/fwf na kwotę 4 399,85 zł. Należy podkreślić, iż stosowana praktyka utrudniała jednoznaczne określenie daty zapłaty poszczególnych dokumentów. W związku z powyższym kontrolujący przy ustalaniu płatności wzięli pod uwagę faktyczne opisy przelewów do kontrahenta.

W odpowiedzi na prośbę kontrolujących dotyczącą przesłania brakujących potwierdzeń przelewów w piśmie znak F/1858/2020 z 3.09.2020 r. podpisanym przez Z-cę Przewodniczącego i Członka Zarządu Fundacji (karta kontroli nr 29) przedstawiono w odniesieniu do różnych faktur wyjaśnienia i dokumenty, które można pogrupować w następujący sposób:

- a) Zapłata za faktury została częściowo rozliczona z zapłaty nieprawidłowo opisanej lub z nadpłaty wynikającej z mylnej zapłaty, którą rozliczono na koniec roku lub z zapłaty deklarowanej jako zapłata za dokumenty o zupełnie innych numerach.
- b) Przesłano jedynie potwierdzenie dokonanej refundacji tj. wewnętrznego przelewu pomiędzy kontami należącymi do Fundacji stanowiącego domniemany zwrot w części dot. realizacji zadania, zamiast potwierdzenia przelewu do kontrahenta.
- c) Powołano się na „nadpłaty” w części dot. DPS DM powstałe w związku ze zmianą podziału kosztów wspólnych.

Powyższych wyjaśnień kontrolujący nie uznali z uwagi na:

- ustalenia kontroli umowy nr W/I/3772/SO/353/2017 za 2018, a w szczególności kwotę dotacji uznanej za wydatkowaną w nadmiernej wysokości z tytułu braku potwierdzenia zapłaty za faktury tj. 28 619,29 zł;
- uregulowanie części zobowiązań za 2018 rok w roku 2019, co znalazło odzwierciedlenie w okazanych wyciągach bankowych (opisy przelewów wskazujące na faktury za 2018 r., zgodność kwot i numerów dokumentów);
- brak potwierdzenia wydatkowania z kont bankowych Fundacji kwot pokrywających wartość zobowiązań na rzecz kontrahentów wynikających z faktur ujętych w sprawozdaniu za 2019 rok;
- brak dokumentów potwierdzających złożone wyjaśnienia, wskazujących na mylne opisy dokonanych przelewów wynikający z ich częstotliwości oraz w większości przypadków tożsamego opisywania przelewów wykonanych do kontrahenta i dokonywanych późniejszych zwrotów.

2. Prawdopodobność opisu dokumentów księgowych

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

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

Na przodzie dokumentów znajdowała się ponadto pieczęć z datą wpływu do Fundacji i liczbą Dziennika oraz ręcznie naniesiony nr ewidencyjny. Jeżeli płatność pokrywana była przelewem fakturę opatrywano datą zapłaty.

Na podstawie szczegółowej analizy stwierdzono:

- a) na pieczęci dot. źródeł finansowania widniała nieprawidłowa data zawarcia umowy tj. 29.12.2017 r.;
- b) brak podpisu na pieczęci dot. źródeł finansowania na fakturach nr PD-03-3.3210. KP 150 i 1526/F/SRV/19, przy czym na ostatniej z nich dodatkowo nie uzupełniono kwot rozliczanych w ramach innych zadań;
- c) części poprawek w dekretacji oraz w pieczęci dot. źródeł finansowania dokonano niezgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości tj. poprzez użycie korektora, skreślenia bez parafowania

- i/lub nadpisywanie kwot, co utrudniało czytelność dokonanych zapisów – dot. 56 dokumentów;
- d) brak podpisu potwierdzającego dokonanie kontroli pod względem merytorycznym na fakturach nr FV P 2542/2019 i 28171/RS1/2019/1CAZ2K/fwf oraz trzech listach płac – nr DPSDM/09/2019, DM/12/KOR1/12/2019 i DM/12/KOR2/12/2019;
- e) brak daty dokonania kontroli pod względem merytorycznym na fakturach nr FVCU/071/08/2019 i 74083/RS1/2019/1DGXFW/fwf;
- f) brak daty zatwierdzenia wydatku do wypłaty na liście płac nr DPSDM/08/2019;
- g) brak pieczęci dotyczącej źródeł finansowania na dokumencie księgowym nr FK/AUC/144/2019/88 oraz na wszystkich listach płac, mimo zapisu w polityce rachunkowości Fundacji: *Dowody księgowe dokumentujące wydatki pokrywane z dotacji i nie tylko są opisywane z jakich środków zostały pokryte poprzez umieszczenie opisu na dokumencie źródłowym.*
- h) niezgodność kwot wskazanych jako pokryte ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania i/lub kwot w dekretacji oraz kwot rozliczonych w sprawozdaniu z realizacji zadania na dokumentach ujętych w poniższej tabeli:

l.p.	nr pozycji w sprawozdaniu	nr dokumentu księgowego	stwierdzone błędy
1	44	4008004940	błędy rachunkowe w dekretacji
2	98	16032/2019/DPAST67	dekretacja i źródła finansowania wskazują, iż zakupiony asortyment przeznaczony był dla mieszkańców DPS SCH, podczas gdy faktycznie dla mieszkańców DPS DM
3	115	22039/2019/DPAST67	kwota wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania jako wydatkowana w ramach DPS DM przekracza wartość faktury
4	135	39680/2019/DPAST67	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
5	153	42463/2019/DPAST67	błędy rachunkowe w dekretacji, nieprawidłowe kwoty wskazane w dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
6	192	AUC/144/2019/18665	kwota wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania jako wydatkowana w ramach DPS DM przekracza wartość faktury
7	339	FA/123/06/2019/KRA	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania
8	347	#160408/8051/2019	błędy rachunkowe w dekretacji
9	349 i 488	#57699/8051/2019	niezgodność źródeł finansowania z dekretacją
10	451	2/02/2019	błędy rachunkowe w dekretacji, brak jej zgodności ze źródłami finansowania
11	463	S06 313991/19	błędy rachunkowe w rozpisce kosztów
12	481	AUC/144/2019/39926	błędna kwota wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania
13	II.53	1372/K05/2019	błędna kwota ujęta jako finansowana w ramach DPS DM w pieczęci dot. źródeł finansowania
14	II.70	680/5/2019	niezgodność źródeł finansowania z dekretacją, błędna kwota rozliczana w ramach innych zadań wskazana w pieczęci dot. źródeł finansowania
15	II.164	FV 424/06/2019	kwota ujęta w sprawozdaniu jest niższa niż wynikająca z dekretacji i pieczęci dot. źródeł finansowania

Opis dokumentacji finansowo-księgowej był częściowo zgodny z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Skreślenia, nadpisy, użycie korektora oraz

błędy rachunkowe, a także niezgodność kwot dekretacji z kwotami wpisywanymi na pieczęci dot. źródeł finansowania utrudniały czytelność dokonywanych zapisów, choć częstotliwość tych nieprawidłowości była mniejsza niż w roku poprzednim. Według obowiązującej w rachunkowości zasady przejrzystości ewidencje księgowe powinny być prowadzone w sposób jasny i przejrzysty.

3. Wynagrodzenia i pochodne

W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdowały się:

- listy płac z 2019 roku;
- wyciągi bankowe oraz raporty kasowe z 2019 roku;
- uwierzytelnione kserokopie umów o pracę;
- polecenia księgowania do list płac za 2019 rok.

Na podstawie szczegółowej analizy dokumentacji ustalono, iż w 2019 roku:

- 1) Pracę w ramach kontrolowanego zadania świadczyło 48 osób zatrudnionych na umowy o pracę.
- 2) W sprawozdaniu wskazywano listy płac jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku na wynagrodzenia brutto, oddzielnie ujmowano koszty pracodawcy – jako podstawę ich poniesienia wskazywano DRA za dany miesiąc. Koszty wynagrodzeń oraz pochodnych zgodnie z kosztorysem dzielone były na cztery kategorie obejmujące pracowników różnych Zespołów, tj.:
 - I. 10 – Zespół Terapeutyczno-Opiekuńczy (ZTO);
 - I. 11 – Dyrektor DPS;
 - I. 15 – Zespół Techniczno-Gospodarczy (ZTG);
 - II. 1 – Zespół Administracyjno-Księgowy (ZAK).
- 3) W 2019 roku wynagrodzenia i dodatki za pracę w nocy i za II zmianę wypłacono co do zasady w terminach zgodnych z regulaminem wynagradzania, tj. wynagrodzenia - w 28 dniu miesiąca (a w przypadku, gdy jest to dzień wolny od pracy w poprzedzającym dniu roboczym), a dodatki za pracę w nocy i za II zmianę - do 10 dnia następnego miesiąca. Wyjątek stanowiły wynagrodzenia za październik 2019 r. wypłacone 25.10.2019 r. i za grudzień 2019 r., które z uwagi na zakończenie roku budżetowego wypłacono 20.12.2019 r.
- 4) Wypłaty dla pracowników dokonywane były w 2019 roku zarówno gotówką w kasie, jak i przelewami, dokonywanymi głównie z rachunku bankowego przypisanego DPS DM i DPS SCH. Dla pracowników zatrudnionych w obydwu prowadzonych przez Fundację DPS-ach wykonywano jeden przelew miesięcznego wynagrodzenia stanowiący sumę zobowiązania na ich rzecz. Kwoty wypłacone pracownikom były co do zasady zgodne z wynikającymi z list płac. Wyjątek w tym zakresie stanowiły wynagrodzenia dla jednego z pracowników ZTG i jednego z pracowników ZAK, których wysokość wskazywały listy płac nr DPS DM/08/2019 i DPSSCH/08/2019. Okazane potwierdzenia przelewów opiewały w obu przypadkach na kwoty mniejsze o 1,00 zł.

W związku z powyższym kontrolujący w dniu 20.07.2020 r. zwrócili się do Podmiotu z prośbą o dostanie brakującej dokumentacji i złożenie wyjaśnień.

W piśmie z dnia 12.08.2020 r. znak: F/1677/2020 poinformowano, że: *wypłaty wynagrodzeń P. (...) i P. (...) w miesiącu sierpniu 2019 roku w zaniżonych kwotach były spowodowane pomyłką w sumowaniu wynagrodzeń. Niedopłaty wraz z odsetkami wypłacono ze środków własnych(...).* W załączeniu przekazano dwa potwierdzenia przelewów z dnia 30.07.2020 r. dla ww. osób na kwoty niedopłaty wraz z odsetkami. Biorąc pod uwagę, iż wynagrodzenie dla ww. pracowników dot. dwóch różnych zadań publicznych, kwotę niedopłaty podlegającą zwrotowi dzieli się na pół, co obrazuje poniższa tabela:

lp.	nr dokumentu księgowego	kwota rozliczona w sprawozdaniu	kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu
1	DPSDM/08/2019	11 180,05	0,50	515
2	DPSDM/08/2019	6 686,47	0,50	II.20
		razem:	1,00	

Listy płac nr DPS DM/08/2019 i DPSSCH/08/2019 oraz wyciągi z rachunku bankowego będące potwierdzeniem wypłaconych kwot stanowią karty kontroli o numerach od 30 do 34.

W związku z brakiem poniesienia w 2019 roku całości wydatku ujętego w sprawozdaniu kwota 1,00 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 5) Jednemu z pracowników zatrudnionemu na stanowisku **(wyłączenie jawności)** w miesiącach czerwiec-sierpień 2019 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości wyższej niż wynikająca z zawartej umowy o pracę. Na umowie z dnia 17.06.2019 r. wysokość wynagrodzenia przysługującego ww. określono na 2500 zł brutto miesięcznie, podczas gdy na listach płac nr DPSDM/06/2019, DPSDM/07/2019 i DPSDM/08/2019 jako stawkę zaszerzegowania wskazano 2600 zł. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W odpowiedzi w piśmie z dnia 12.08.2020 r. poinformowano, że: *wypłata (...) wynika z pomyłki przy wprowadzaniu informacji o nowym pracowniku i (...) zostaną sporządzone korekty i informacja będzie przekazana zespołowi kontrolującemu.* Z uwagi na fakt, iż w sprawozdaniu z realizacji zadania nie rozliczono całości kwoty wynikającej z listy płac nr DPSDM/08/2019, a różnica przekracza wartość nieprawidłowo wypłaconego wynagrodzenia odstępuje się od żądania zwrotu dotacji na podstawie tej listy. Natomiast w przypadku pozostałych ww. list płac kwota rozliczona w sprawozdaniu jest tożsama z wynikającą z dokumentu. Szczegóły z uwzględnieniem ZUS pracodawcy przedstawiono w poniższej tabeli.

lp.	nr dokumentu księgowego	kwota wynagrodzenia ujęta w sprawozdaniu	kwota wynagrodzenia możliwa do rozliczenia	zwrot	nr pozycji w sprawozdaniu	uwagi
1	DPSDM/06/2019	1 373,69	1 326,32	47,37	294	wynagrodzenie brutto
2	Dra 01.06.2019	270,21	260,79	9,42	282	ZUS pracodawcy
3	DPSDM/07/2019	3 263,29	3 153,29	110,00	295	wynagrodzenie brutto
4	Dra 01.07.2019	641,89	620,12	21,77	277	ZUS pracodawcy
		razem:		188,56		

Ww. listy płac wraz z umową o pracę z dnia 17.06.2019 r. stanowią karty kontroli o numerach od 35 do 37.

Z uwagi na rozliczenie w sprawozdaniu kwoty wynagrodzenia pracownika niezgodnej z zawartą umową o pracę kwota 188,56 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 6) Wszystkie listy płac oraz ZUS pracodawcy ujęto w sprawozdaniu w wysokości tożsamej lub niższej w stosunku do dokumentacji źródłowej.
- 7) W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak było potwierdzeń zapłaty części zobowiązań publicznoprawnych do US.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie potwierdzenia przelewów zaliczek na podatek dochodowy za 2019 rok stwierdzone w przekazanej do kontroli dokumentacji. Nie uwzględniono przelewów:

- opisanych jako tytuły wykonawcze ze wskazaniem danych konkretnego pracownika dokonanych w dniach 2.04.2019 r., 29.04.2019 r. i 21.10.2019 r.;
- z identyfikatorem wskazującym na zapłatę zobowiązań za 2018 rok dokonanych w dniach 21.01.2019 r., 20.03.2019 r. i 20.05.2019 r.;
- opisanego jako realizacja zajęcia rachunku z dnia 5.09.2019 r.

Zapłaty dokonywano wyłącznie z kont związanych z realizacją zadań polegających na prowadzeniu dwóch DPS, co Podmiot potwierdził w piśmie znak F/1677/2020 z dnia 12.08.2020 r. Fundacja nie przedstawiła zaświadczenia z US o niezaleganiu ze spłatą zobowiązań za 2019 rok mimo próśb kontrolujących z dnia 2.06.2020 r. i 13.07.2020 r.

m-c	wpłaty do US za 2019	data przelewu	suma zobowiązań na rzecz US z list płac	niedopłata razem	zobowiązania na rzecz US z list DM	kwota do zwrotu
I	8 870,00	20.02.2019	8 870,00	0,00	4 429,00	0,00
II	9 738,00	20.08.2019	9 300,00	-438,00	4 782,00	0,00
III	brak	nie dot.	11 215,00	11 215,00	6 460,00	6 460,00
IV	brak	nie dot.	9 468,00	9 468,00	5 071,00	5 071,00
V	brak	nie dot.	9 244,00	9 244,00	4 800,00	4 800,00
VI	brak	nie dot.	10 010,00	10 010,00	5 207,00	5 207,00
VII	brak	nie dot.	9 635,00	9 635,00	5 332,00	5 332,00
VIII	brak	nie dot.	9 494,00	9 494,00	5 096,00	5 096,00
IX	brak	nie dot.	10 741,00	10 741,00	5 318,00	5 318,00
X	brak	nie dot.	7 995,00	7 995,00	3 947,00	3 947,00
XI	8 054,00	20.12.2019	8 042,00	-12,00	4 129,00	0,00
XII	11 875,00	31.12.2019	20 306,00	8 431,00	10 266,00	4 262,42
					razem:	45 493,42

W powyższej tabeli uwzględniono te wpłaty, w których opisie znajdował się identyfikator świadczenia, wskazujący którego miesiąca 2019 roku dotyczy. Stwierdzono, iż:

- zaliczki na podatek dochodowy za miesiące styczeń i listopad 2019 r. zostały odprowadzone terminowo (tj. do 20-go dnia miesiąca następnego), a za luty 2019 r. z półrocznym opóźnieniem;
- nie okazano potwierdzeń zapłaty zobowiązań do US za okres od marca do października 2019 r.;
- za m-c grudzień 2019 r. dokonano zapłaty w kwocie niższej niż wynikająca z list płac.
- kwotę do zwrotu za grudzień 2019 r. wyliczono na podstawie proporcji: zobowiązania do US z list płac dot. DPS DM w stosunku do całości zobowiązań do US x kwota niedopłaty.
- kwoty do zwrotu pomniejsza się o:
 - wydatki nie ujęte w sprawozdaniu dotyczące okresu marzec-październik 2019 r. i grudzień 2019 r. (miesiące, za które nie dokonano całościowej zapłaty zobowiązań). Z uwagi na brak możliwości jednoznacznego ustalenia wartości zaliczki na podatek dochodowy w kwocie nie ujętej w sprawozdaniu, wyliczenie nastąpiło przy zastosowaniu proporcji: kwota zaliczki na podatek dochodowy z listy płac w stosunku do wartości listy brutto x kwota nie ujęta w sprawozdaniu. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

lp.	nr listy płac	kwota nie ujęta w sprawozdaniu	kwota zaliczki na podatek	lista płac brutto	kwota zmniejszenia zobowiązania na rzecz US	miesiąc wypłaty
1	DPSDM/08/2019	2 000,00	4 940,00	66 895,39	147,69	VIII
2	DPSDM/09/2019	672,00	4 731,00	65 124,86	48,82	IX
3	DPSDM/12/2019	5 203,46	3 585,00	69 456,14	268,58	XII
4	PREMIADOD/DM/2019	8 535,65	6 271,00	73 402,00	729,23	XII
				suma:	1 194,32	

- kwotę podatku dotyczącą okresu czerwiec-lipiec 2019 r. uwzględnioną w pkt 3.5) niniejszego protokołu w celu wyeliminowania możliwości podwójnego żądania zwrotu, którą wyliczono na podstawie proporcji: zaliczka na podatek z danego miesiąca/suma wynagrodzenia brutto pracownika z danego miesiąca x kwota do zwrotu.

lp.	nr listy płac	kwota wynagrodzenia brutto	kwota zaliczki na podatek	kwota do zwrotu	kwota zmniejszenia zobowiązania na rzecz US	miesiąc wypłaty
1	DPSDM/06/2019	1 373,69	101,00	47,37	3,48	VI
2	DPSDM/07/2019	3 263,29	268,00	110,00	9,03	VII
				razem:	12,51	

W związku z powyższym ostateczna wysokość kwoty do zwrotu z tytułu nieopłaconych zobowiązań do US przedstawia się następująco:

m-c	kwota do zwrotu	pomniejszenie	ostateczna kwota do zwrotu	nr pozycji ze sprawozdania
III	6 460,00	0,00	6 460,00	264,291,322,522,II.15
IV	5 071,00	0,00	5 071,00	265,292,323,523,II.16
V	4 800,00	0,00	4 800,00	266,293,324,524,II.17
VI	5 207,00	3,48	5 203,52	275,294,299,325,525, II.18
VII	5 332,00	9,03	5 322,97	270,295,314,514,II.19
VIII	5 096,00	147,69	4 948,31	260,261,267,296,315,515,II.20
IX	5 318,00	48,82	5 269,18	258,259,271,297,316,516,II.21
X	3 947,00	0,00	3 947,00	262,263,272,298,317,517,II.22
XII	4 262,42	997,81	3 264,61	252,253,254,255,256,257,269,273,276,301,302,319,500,501,502,519,II.1,II.24
		razem:	44 286,59	

Z uwagi na brak potwierdzenia zapłaty zobowiązań dotyczących 2019 na rzecz US kwota 44 286,59 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 8) W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak było potwierdzeń zapłaty części składek od wynagrodzeń do ZUS.

W ramach kontroli przedłożono historię rachunków bankowych związanych z realizacją zadań polegających na prowadzeniu DPS DM i DPS SCH za 2019 rok. Z uwagi na stwierdzone braki potwierdzeń zapłaty kontrolujący w mailu z dnia 20.07.2020 r. zwrócili

się z prośbą o dostanie wszystkich potwierdzeń zapłaty składek do ZUS za 2019 rok, które zostały opłacone z kont innych niż przypisane do realizacji kontrolowanych zadań. Podmiot w piśmie znak F/1677/2020 z dnia 12.08.2020 r. poinformował, iż wszystkich płatności dokonywano tylko z ww. kont bankowych. Fundacja nie przedstawiła zaświadczenia z ZUS o niezaleganiu ze spłatą zobowiązań za 2019 r. mimo prośb kontrolujących z dnia 2.06.2020 r. i 13.07.2020 r.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie potwierdzenia przelewów składek od wynagrodzeń do ZUS za 2019 rok stwierdzone w przekazanej do kontroli dokumentacji - nie uwzględniono przelewów, z opisu których wynikało, iż stanowią wpłatę do układu ratalnego, dokonanych w dniach 18.01.2019 r. i 21.06.2019 r.

lp.	data przelewu	konto DPS	kwota	opis przelewu
1	11.02.2019	SCH	5 000,00	składki ZUS
2	13.02.2019	SCH	44 701,58	składki ZUS
3	13.02.2019	SCH	29 431,68	składki ZUS
4	15.03.2019	DM	43 194,91	składki ZUS
5	18.04.2019	DM	39 203,60	składki za 3.2019 zakres 1-39
6	20.05.2019	DM	49 073,69	składki ZUS
7	17.06.2019	DM	47 865,17	składki za maj 2019
8	16.07.2019	SCH	47 089,27	składki za czerwiec 2019
9	16.08.2019	DM	48 993,16	składki za lipiec 2019
10	20.08.2019	SCH	30 389,00	składki ZUS
11	16.09.2019	SCH	30 294,00	składki ZUS
12	16.10.2019	DM	48 908,44	składki za sierpień 2019
13	18.11.2019	DM	49 508,90	składki za 10.2019
14	16.12.2019	SCH	56 576,65	składki ZUS
15	31.12.2019	DM	8 705,00	składki ZUS
16	31.12.2019	DM	704,00	składki ZUS

Z powyższej tabeli wynika, iż:

- brak jest możliwości pełnej weryfikacji terminowości opłacania składek z uwagi na fakt, że nie każdy przelew zawiera opis wskazujący, którego miesiąca dotyczy; na podstawie powyższych danych można stwierdzić jednoznacznie, iż składki od wynagrodzeń zostały opłacone terminowo jedynie za miesiące maj i lipiec 2019 r., przy czym składki za marzec, czerwiec i październik 2019 r. odprowadzono z kilkudniowym opóźnieniem, a za sierpień 2019 r. – z dwumiesięcznym,
- wysokość opłaconych składek do ZUS pod koniec grudnia 2019 r. sugeruje, iż nie uregulowano w całości kwoty do zapłaty za ten miesiąc,
- nie zidentyfikowano potwierdzenia zapłaty składek do ZUS za m-c wrzesień 2019 r., a terminy dokonania wpłat, które nie wskazują jakiego okresu dotyczą nie mogą zostać zaliczone na poczet spłaty tego zobowiązania, gdyż nastąpiły przed zakończeniem września 2019 r., a przelew dokonany 16.12.2019 r. pokrywa zobowiązanie za m-c listopad 2019 r.

W związku z powyższym dokonano analizy wysokości przelewów do ZUS, które miały miejsce w 2019 roku względem zobowiązań wynikających z list płac DPS DM i DPS SCH. Na jej podstawie ustalono, iż brak jest potwierdzeń zapłaty całkowitej kwoty składek ZUS za miesiące wrzesień i grudzień 2019 roku. W poniższej tabeli ujęto wysokość zobowiązań względem ZUS za ww. miesiące ustaloną na podstawie list płac z uwzględnieniem

wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, pomniejszających wartość zobowiązania.

m-c	składki ZUS łącznie na listach płac DPS DM	składki ZUS łącznie na listach płac DPS SCH	suma składek ZUS	wpłaty do ZUS za 2019	różnica	w tym DPS DM
IX	22 818,52	24 204,62	47 023,14	brak	47 023,14	22 818,52
XII	58 578,71	56 188,11	114 766,82	9 409,00	105 357,82	53 776,21

Kwotę do zwrotu należy pomniejszyć o:

- ZUS pracodawcy nie rozliczony w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego dotyczący grudnia 2019 r. w wysokości 19 258,16 zł, (ZUS pracodawcy z grudniowych list płac dot. DPS DM tj. 27 963,16 zł pomniejszony o kwotę ujętą w sprawozdaniu tj. 8 705,00 zł). Za wrzesień 2019 r. w sprawozdaniu rozliczono całość zobowiązania w kwocie znajdującej pokrycie w listach płac;

- kwotę składek ZUS pracownika nie ujętą w sprawozdaniu dotyczącą września i grudnia 2019 r. Z uwagi na brak możliwości jednoznacznego ustalenia wartości ZUS pracownika w kwocie nie ujętej w sprawozdaniu, wyliczenie nastąpiło przy zastosowaniu proporcji: kwota ZUS pracownika z listy płac w stosunku do wartości listy brutto x kwota nie ujęta w sprawozdaniu. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

lp.	nr listy płac	kwota nie ujęta w sprawozdaniu	ZUS pracownika na liście płac	lista płac brutto	pomniejszenie kwoty do zwrotu	miesiąc wypłaty
1	DPSDM/09/2019	672,00	13 387,09	65 124,86	138,14	IX
2	DPSDM/12/2019	5 203,46	14 829,18	69 456,14	1 110,96	XII
3	PREMIADOD/DM/2019	8 535,65	15 771,09	73 402,00	1 833,96	XII
suma:					3 083,06	

W związku z powyższym ostateczna wysokość kwoty do zwrotu z tytułu nieopłaconych zobowiązań do ZUS za 2019 rok przedstawia się następująco:

m-c	niezapłacone zobowiązania względem ZUS dot. DPS DM	pomniejszenie	ostateczna kwota do zwrotu	nr pozycji w sprawozdaniu
IX	22 818,52	138,14	22 680,38	258,259,271,278,297,304,316,504,516,II.3, II.21
XII	53 776,21	22 203,08	31 573,13	252,253,254,255,256,257,269,273,276,301,302, 319,500,501,502,519,II.1,II.24
razem:			54 253,51	

Z uwagi na brak potwierdzenia zapłaty zobowiązań dotyczących 2019 na rzecz ZUS kwota 54 253,51 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia łączna kwota niekwalifikowalna rozliczona w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego za 2019 rok wynosi 140 297,72 zł, w tym:

- dotacja pobrana w nadmiernej wysokości: 140 249,27 zł

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

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

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

- dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem: 48,45 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.

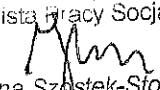
Data sporządzenia protokołu: 29. 09. 2020

Data otrzymania protokołu: 2. 10. 2020

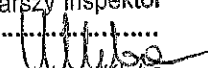
Data podpisania protokołu:

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu

Kontrolujący:
Specjalista Pracy Socjalnej


Justyna Szostek-Stopa

Starszy Inspektor


Magdalena Kluba

Kontrolowany:

.....

data sporządzenia duplikatu: 20.01.2021

