

SW.0811.26.2020.MK

Protokół z kontroli doraźnej
realizacji zadania polegającego na świadczeniu usług opiekuńczych dla osób wymagających
opieki w miejscu ich zamieszkania w okresie od 1.10.2019 roku do 30.09.2023 roku,
zgodnie z umową nr W/I/3809/SZ/653/2019.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Realizacja usług opiekuńczych w zakresie zaspokajania codziennych potrzeb życiowych oraz w zakresie podstawowej pielęgnacji dla osób wymagających opieki w miejscu ich zamieszkania na terenie Obszaru IV Gminy Miejskiej Kraków obejmującego Dzielnice XIV Czyżyny, Dzielnice XV Mistrzejowice, Dzielnice XVI Bieńczyce, Dzielnice XVII Wzgórza Krzesławickie, Dzielnice XVIII Nowa Huta, w okresie od 1.10.2019 roku do 30.09.2023 roku.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Małopolski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Krakowie, ul. Studencka 19.

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Sekcji Kontroli Wewnętrznej:

Justyna Szostek-Stopa – upoważnienie nr 33/2021 z 4.01.2021 r.

Magdalena Kluba - upoważnienie nr 34/2021 z 4.01.2021 r.

4. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

Pani Małgorzata Pyka – Dyrektor Małopolskiego Oddziału Okręgowego PCK

Wyjaśnienia składane były pismami podpisanymi przez ww. przekazywanymi drogą mailową:

- a) z 17.03.2021 r. (karta kontroli nr 2), stanowiącym odpowiedź na korespondencję mailową z dnia 04.02.2021 r. (karta kontroli nr 1);
- b) z 31.03.2021 r. znak Ldz. 1266/21 (karta kontroli nr 4), stanowiącym odpowiedź na korespondencję mailową z dnia 25.03.2021 r. (karta kontroli nr 3);
- c) z 19.04.2021 r. (karta kontroli nr 6), stanowiącym odpowiedź na korespondencję mailową z dnia 9.04.2021 r. (karta kontroli nr 5).

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

a) ustawy:

- Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 1876 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 305);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.);
- Ustawa z dn. 26 lutego 2016 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 1057 ze zm.);

b) uchwały:

- Uchwała nr XXI/272/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 26 września 2007 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad przyznawania przez Gminę Miejską Kraków pomocy w formie usług opiekuńczych, zakresu czynności wchodzących w skład usług opiekuńczych oraz szczegółowych zasad ustalania odpłatności, z późn. zm.;

c) umowy:

- Umowa nr W/I/3809/SZ/653/2019 z dnia 23.09.2019 r.

6. Rodzaj kontroli:

Kontrola doraźna

7. Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wydatkowania dotacji, a w szczególności uwzględniania podziału kosztów wspólnych – dokumentacja księgowa od 1.10.2019 r. do 31.12.2020 r.

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

1 października 2019 roku - 31 grudnia 2020 roku.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 20 stycznia – 4 lutego 2021 r. w siedzibie MOPS w Krakowie, os. Górali 19. Ostatnie wyjaśnienia Podmiot przestał w dniu 22.04.2021 r.

10. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.26.2020 nr kanc. W-39390/20 z dnia 7.12.2020 r. wysłanym za pośrednictwem Poczty Polskiej oraz drogą mailową.

11. Skróty stosowane w protokole:

GMK, Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;

MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;

MOO PCK, Podmiot, Zleceniobiorca – Małopolski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Krakowie;

PO Nowa Huta – Punkt Opieki nad Chorymi w Domu Kraków – Nowa Huta os. Kolorowe 21 w Krakowie;

PO Podgórze – Punkt Opieki nad Chorymi w Domu Kraków – Podgórze ul. Limanowskiego 13 w Krakowie;

umowa nr 653 - umowa nr W/I/3809/SZ/653/2019 z dnia 23.09.2019 r.;

umowa nr 654 - umowa nr W/I/3810/SZ/654/2019 z dnia 23.09.2019 r.

II. Ustalenia kontroli.

1. Prawidłowość wydatkowania dotacji.

W toku kontroli przekazano:

- a) Uchwałę nr 508/2020 Zarządu Głównego Polskiego Czerwonego Krzyża z dnia 3.01.2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na wprowadzenie zmiany w Zasadach (polityce) rachunkowości Polskiego Czerwonego Krzyża polegającej na wprowadzeniu w Wykazie kont księgi głównej – Zakładowym Planie Kont konta o numerze 240 „Rozrachunki z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK)” i innych zmian wynikających z wprowadzenia konta 240, wraz z załącznikami, podpisaną przez Prezesa oraz Wiceprezesa.
- b) Uchwałę nr 564/2020 Zarządu Głównego Polskiego Czerwonego Krzyża z dnia 19.08.2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Zasadach (polityce) rachunkowości Polskiego Czerwonego Krzyża”, wraz z załącznikiem, podpisaną jak wyżej;
- c) listę kont księgowych stanowiącą wydruk z programu ERP Optima z dnia 16.03.2021 r.;
- d) zestawienie dowodów księgowych stanowiących podstawę rozliczenia dotacji w IV kwartale 2019 r. i 2020 r.;

- e) oryginały dokumentów księgowych dot. zakupów poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego w IV kwartale 2019 r. i 2020 r.
- f) potwierdzenia opłacenia wybranych wydatków.

Podmiot prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty działalności opiekuńczej ewidencjonowane były na kontach księgowych zespołu „4”. Zleceniobiorca na potrzeby realizacji zadania publicznego określonego w umowie nr W/I/3809/SZ/653/2019, wprowadził piąty człon numerów kont księgowych - 08.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) Kwotę niekwalifikowalną stanowiącą dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **1,96 zł**, będącą częścią kosztów z faktury nr 50867816 z dnia 16.10.2019 r. za usługi telekomunikacyjne wystawionej przez ACN Communications Polska sp. z o.o. na łączną kwotę 128,01 zł.

Z treści załącznika do faktury wynika, iż powyższa kwota obejmuje koszty połączeń telefonicznych z dwóch numerów telefonu wykonanych w dniach: 25.09.2019 r. i 05.09.2019 r. - 26.09.2019 r. na łączną kwotę 8,04 zł netto (2,61 zł + 5,43 zł) oraz opłat miesięcznych za usługi za okres od 02.10.2019 r. do 01.11.2019 r. w kwocie 96,03 zł netto (faktura wraz z załącznikiem stanowi kartę kontroli nr 7). A zatem część kosztów w wysokości 9,89 zł (8,04 zł + 23% VAT) dotyczyła okresu sprzed obowiązywania umowy nr 653. Zgodnie z §2 ust. 1 ww. umowy termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 1.10.2019 r. do dnia 30.09.2023 r. Z całości kosztów faktury nr 50867816 w ramach kontrolowanego zadania rozliczono 25,35 zł tj. 19,80%. Dokument został opłacony w całości w dniu 13.11.2019 r.

W związku z powyższym wydatkowanie środków z dotacji na pokrycie zobowiązań dotyczących okresu sprzed obowiązywania umowy należy uznać za wykorzystanie ich niezgodnie z celem na jaki zostały przyznane. Kwota 1,96 zł (9,89 zł x 19,80%) stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 2) W przesłanej dokumentacji znajdował się 1 paragon fiskalny nr 095501/0217 z dnia 15.12.2020 r., który dokumentował zakup 2 szt. lampek i klucza imbusowego oraz 3 paragony nr 12366 z dnia 06.10.2020 r., nr 193238 z dnia 05.11.2020 r. i nr 120304 z dnia 20.11.2020 r. dotyczące zakupu artykułów spożywczych na szkolenia. Ww. paragony zawierały nr NIP nabywcy, a kwota wydatku nie przekraczała 450 zł; a zatem w myśl art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług, paragony takie mogą być traktowane na równi z fakturą uproszczoną.
- 3) Na fakturach nr 19110309010452 z dnia 26.11.2019 r., nr 20010418239712 z dnia 26.01.2020 r., nr 20020468180919 z dnia 26.02.2020 r. oraz nr 20030512581982 z dnia 26.03.2020 r. za usługi mobilne telekomunikacyjne, uwzględniono rabat wspólny zmniejszający zobowiązanie o 18,45 zł, jedynie w kosztach ogólnoadministracyjnych. Pozostałe koszty dzielono na podstawie kwot przypisanych numerom telefonów użytkowanym w ramach danej formy działalności. W odpowiedzi z dnia 17.03.2021 r. na pytanie kontrolujących dotyczące przyczyny pomniejszenia o rabat wspólny tylko kosztów

ogólnoadministracyjnych p. Małgorzata Pyka – Dyrektor MOO PCK wskazała, iż „nie zostało sprecyzowane jakich numerów telefonów dotyczy rabat”.

- 4) Opłaty za usługi telekomunikacyjne były rozliczane niejednolicie. W 2020 roku w 6 przypadkach na 7, oprócz usług mobilnych, Podmiot rozliczył w kosztach zadania ratę za sprzęt. W wypadku faktury nr 20030512581982 z 26.03.2020 r. zostały uwzględnione jedynie koszty dotyczące usługi mobilnej.

Ze względu na to, iż rata za sprzęt była rozliczana tylko w 2 zadaniach (na 13), kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z pytaniem dlaczego rata za sprzęt była rozliczana m.in. w PO Nowa Huta. W odpowiedzi p. Małgorzata Pyka – Dyrektor MOO PCK przekazała „raty za sprzęt dotyczą zakupu 2 sztuk telefonów komórkowych, w tym jednego dla Punktu Opieki Nowa Huta”.

- 5) Nie wszystkie wydatki zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych. Stwierdzono również brak jednolitości w powyższym zakresie, tj. te same wydatki w różnych miesiącach zaliczano do różnych kategorii.

- a) faktury za telefony funkcjonujące w MOO PCK wystawiane przez firmę ACN Communications Polska sp. z o.o. kwalifikowano do kategorii kosztorysowych II.6 tj. *Usługi informatyczne, prawnicze, ochrony, archiwizacji i inne* (dotyczyło to 5 na 7 wszystkich rozliczonych w ramach kontrolowanego zadania dokumentów) lub do kategorii II.10 tj. *Lokal, media i inne opłaty – budynek Studencka 19* (2 z 7 dokumentów).
- b) analogiczna sytuacja występowała w odniesieniu do faktur za usługi telekomunikacyjne dla PO Nowa Huta wystawianych przez firmę Orange Polska S.A. W kontrolowanym okresie spośród 11 faktur, 4 rozliczono w ramach kategorii II.6 *Usługi informatyczne, prawnicze, ochrony, archiwizacji i inne*, a 7 – w ramach kategorii II.9 *Najem lokalu i media – punkt opieki*.
- c) w ten sam sposób potraktowano wydatki za usługi mobilne dokumentowane na fakturach wystawianych przez Orange Polska S.A., które rozliczano pomiędzy różne formy działalności, tj. spośród 8 faktur, 6 ujęto w kategorii II.6, a 2 w kategorii II.9.
- d) faktury za Internet dla MOO PCK wystawiane przez UPC Polska sp. z o.o. rozliczane były w 2019 r. oraz w pierwszym półroczu 2020 r. w kategorii kosztorysowej II.10, a w II półroczu 2020 r. w kategorii II.6.
- e) dokumenty księgowe dotyczące zakupów artykułów spożywczych na szkolenia, rozliczano pomiędzy różne formy działalności, tj. spośród 7 dowodów, 3 ujęto w kategorii I.2.2 (*szkolenia podnoszące kwalifikacje dla osób bezpośrednio realizujących usługi opiekuńcze*), a 4 w kategorii II.6 (*usługi informatyczne, prawnicze, ochrony, archiwizacji i inne*).

W celu ustalenia przyczyn niejednolitego traktowania ww. wydatków kontrolujący poprosili Podmiot o wyjaśnienia na przykładzie dwóch faktur opisanych w ppkt b i c. W odpowiedzi z dnia 31.03.2021 r. Dyrektor MOO PCK wskazała, że w obu przypadkach nastąpił błąd w opisie, a kategoria kosztorysowa II.6 była wskazana nieprawidłowo.

Z uwagi na fakt, że kwoty nieprawidłowo lub niejednolicie rozliczonych wydatków mieszczą się w limicie określonym w §4 ust.1 tj. ewentualne przesunięcia nie przekraczają 10% pozycji kosztowej, nie będzie to skutkowało uznaniem części dotacji za pobraną w nadmiernej wysokości.

6) Podział kosztów administracyjnych budynku MOO PCK na ul. Studenckiej 19 został określony w Zarządzeniu nr 9/2016 Dyrektora MOO PCK z 30.12.2016 r. tj. udział PO Nowa Huta ma wynosić do 20%. W Zarządzeniu określono, że przez koszty administracyjne rozumie się: opłaty za energię elektryczną, wodę, śmieci, telefony, podatki, niezbędne przeglądy BHP, usługi informatyczne, budowlane, sprzątanie, ubezpieczenie i inne powiązane. Ciągłość obowiązywania regulacji potwierdziła Dyrektor MOO PCK w piśmie z dnia 17.03.2021 r. podnosząc: *Zarządzenie [...] nr 9/2016 pozostaje bez zmian, z tą różnicą, że realnie rozliczane są koszty 19,08% w ramach umowy W/I/3809/SZ/653/2019 oraz 31,33% w ramach umowy W/I/3810/SZ/654/2019 co jest zgodne z zapisami ww. Zarządzenia, które operuje wielkościami do 20% i do 40%.* Wartości procentowe wskazane w przytoczonym piśmie pozostają w sprzeczności z przedstawionym w ofercie podziałem tj. odpowiednio 19,80% i 31,36%, w związku z czym zwrócono się do Podmiotu z prośbą o doprecyzowanie. W piśmie znak Ldz. 1266/21 z dnia 31.03.2021 r. p. Małgorzata Pyka sprostowała: *Podział procentowy kosztów wspólnych to 31,36% i 19,8% zgodnie z ofertą.*

W kontrolowanej próbie podziały kosztów wspólnych kształtowały się następująco:

a) abonament FINDER

Koszt obejmował usługi umożliwiające m.in. obserwację położenia pojazdów na tle map wektorowych Polski, analizę parametrów pracy pojazdów oraz tworzenie raportów. Przedłożone faktury uwzględniały koszty dwóch abonamentów, jednak w ramach kontrolowanego zadania rozliczano 19,80 % jednego z nich.

b) Internet

Miesięczne koszty Internetu w kontrolowanym okresie miały stałą wysokość i były dzielone, co do zasady, po równo pomiędzy różne formy działalności MOO PCK w liczbie od 14 do 18. Wyjątki wynikały przede wszystkim z konieczności dokonania zaokrągleń lub braku środków dotacyjnych na realizację poszczególnych zadań. Kwoty rozliczane w ramach kontrolowanego zadania wahały się od 18,45 zł do 23,06 zł miesięcznie, co stanowiło 5% - 6,25% wartości całości.

c) parking

Koszty parkowania samochodu służbowego rozliczano w ramach kontrolowanego zadania od października 2019 r. do lipca 2020 r. oraz we wrześniu 2020 r. W 2019 roku koszty parkowania dzielono pomiędzy 5 form działalności. Udział PO Nowa Huta w miesiącu październiku i listopadzie 2019 r. przekroczył obowiązujący podział 19,80%. W związku z powyższym kontrolujący, w dniu 09.04.2021 r., poprosili Podmiot o wyjaśnienia. Dyrektor MOO PCK P. Małgorzata Pyka w piśmie z dnia 19.04.2021 r. poinformowała: *„przyjęto równy podział, aby uprościć rozliczenie faktur. (Przekroczono o 0,40 zł koszt przypadający dla ww. umowy)”*. W związku z tym, iż wydatek rozliczony w ramach umowy 653 powinien wynosić nie więcej niż 19,80% wartości faktury, kwota 0,80 zł wydatkowana na podstawie dokumentu nr F.033/10/F/2019 z dnia 31.10.2019 r. (karta kontroli 8) i dokumentu nr F.035/11/F/2019 z dnia 28.11.2019 r. (karta kontroli nr 9), stanowi kwotę wydatkowaną w nadmiernej wysokości.

W 2020 r. wzrosły koszty parkowania, a podział obejmował przez 7 miesięcy 6 form działalności a przez 1 miesiąc 7 form (w tym okresie udział PO Nowa Huta w całości kosztów wynosił 10% i 3,33% - w jednym miesiącu).

Z uwagi na jednoznacznie ustalony w wyniku kontroli brak podstaw do pokrycia części wydatków na opłaty związane z parkowaniem samochodu służbowego z dotacji GMK za 2019 rok w ramach umowy nr W/I/3809/SZ/653/2019 kwota 0,80 zł (2 x 0,40 zł) została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

d) telefony

Koszty dwóch telefonów o numerach 12 4223831 i 12 4229126 rozliczano co do zasady w podziale na 3 formy działalności tj. dwa zadania dot. realizacji usług opiekuńczych na terenie GMK oraz koszty ogólnoadministracyjne. Na podstawie informacji widniejących na stronie internetowej pck.malopolska.pl ustalono, iż telefony te podawane są jako kontaktowe do działów kadr i księgowości. W ramach kontrolowanej umowy rozliczano do 19,80% kosztów.

e) energia elektryczna

Wartość faktur jest dzielona przez powierzchnię użytkową budynku na ul. Studenckiej 19, która wynosi 468,74 m², otrzymując w ten sposób kwotę na jednostkę powierzchni (zł/m²). Do kosztów umowy nr 653 uwzględniane jest II piętro z całkowitą powierzchnią użytkową 202 m², gdyż tylko tam znajdują się osoby obsługujące ww. zadanie. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora MOO PCK nr 9/2016 z dn. 30.12.2016 r. procentowy udział PO Nowa Huta winien wynosić do 20%, z czego wynika powierzchnia przypisana zadaniu, którą następnie mnoży się przez kwotę przypadającą na 1 m².

W 2020 roku ustalając powierzchnię przypadającą na PO Nowa Huta uwzględniano współczynnik 19,80%, natomiast w 2019 r. współczynnik wynosił 20% - faktura nr E/K1/0174486/19 z dnia 4.11.2019 r. (karta kontroli nr 10).

W odpowiedzi na pytanie kontrolujących, przesłanej w dniu 19.04.2021 r., Dyrektor MOO PCK wyjaśniła, że *była to pierwsza faktura za en. elektryczną, która powinna zostać rozpisana według podziału procentowego obowiązującego od 1.10.2019. Niestety jeszcze został użyty podział według umowy obowiązującej do 30.09.2019.*

Wyliczenie kwoty do zwrotu:

$$202 \text{ m}^2 (\text{pow. II piętra}) \times 19,80\% = 40 \text{ m}^2$$

$$40 \text{ m}^2 \times 6,75 \text{ zł/m}^2 (\text{kwota na jednostkę powierzchni z ww. faktury tj. } 3166,04 \text{ zł/468,74 m}^2) = 270 \text{ zł}$$

$$272,70 \text{ zł} (\text{kwota rozliczona w ramach zadania}) - 270 \text{ zł} = 2,70 \text{ zł}$$

Z uwagi na jednoznacznie ustalony w wyniku kontroli brak podstaw do pokrycia części wydatków na energię elektryczną w budynku na ul. Studenckiej 19 z dotacji GMK za 2020 rok w ramach umowy nr W/I/3809/SZ/653/2019 kwota 2,70 zł została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona Zleceniodawcy.

f) energia elektryczna – serwerownia

W odmienny sposób dokonywano rozliczeń w 2020 roku kosztów prądu zasilającego serwerownię, jednak w skali miesiąca wydatki pokryte w ramach umowy nr 653 nie przekroczyły 19,80% wartości faktury. Kontrolujący poprosili jednak o wyjaśnienie rozbieżnego sposobu rozliczenia ww. kosztów na przykładzie faktury nr U/06/30004230/0400620R/P z dn. 9.06.2020 r. Dokument obejmował koszty energii

elektrycznej z tych samych trzech punktów poboru. Podziału dokonano pomiędzy 13 form działalności, w co do zasady równych kwotach. W piśmie z dnia 19.04.2021 r. Dyrektor MOO PCK odpowiedziała: „w IV kw. 2019 stosowano procentowy podział. Od 2020 r. wprowadzono zmianę – równy podział (dla uproszczenia) na większą ilość jednostek.”

g) usługi BHP

Koszt ten rozliczono w ramach kontrolowanego zadania za 8 miesięcy, w tym za 3 w 2019 r. i za 5 w 2020 r. w wysokości wahającej się od 18,75% do 19,80%. Podział uwzględniał od 4 do 9 form działalności MOO PCK.

h) usługi informatyczne

W ramach kontrolowanego zadania koszt usług informatycznych rozliczono za 4 miesiące, w tym za 1 w 2019 r., w stałej wysokości wynoszącej 19,80% całości faktury.

i) obsługa prawna

W ramach kontrolowanego zadania koszt obsługi prawnej rozliczano od 1 września 2019 r. do 30 września 2020 r. Podział uwzględniał 6 form działalności MOO PCK. Faktury za usługi prawne wystawiane były co miesiąc na tę samą kwotę. Z umowy nr 653 pokrywana była kwota stanowiąca 19,80% wartości kosztu bez względu na liczbę form działalności, pomiędzy które był rozliczany.

j) inne:

- serwis opon

Z faktury nr 1069/11/2019 z dnia 7.11.2019 r. nie wynikało jaki asortyment lub usługę zakupiono, opis operacji brzmiał: *PRZEM KPL BUS*. Zleceniobiorca nie umieścił również opisu przeznaczenia. Całość kosztu tj. 120 zł podzielono na 5 form działalności, i rozliczono w podziale: PO Podgórze w wysokości 40 zł (tj. 33,33% wartości faktury), pozostałe 4 formy (w tym PO Nowa Huta) w tej samej kwocie po 20 zł (tj. 16,67% wartości faktury). W związku z powyższym zwrócono się do MOO PCK z prośbą o wyjaśnienie jakiego zakupu asortymentu/usługi dokumentowała ww. faktura oraz co stanowiło podstawę przyjętego podziału kosztów. W odpowiedzi z dnia 17.03.2021 r. Dyrektor MOO PCK p. Małgorzata Pyka poinformowała, że: „Faktura nr 1069/11/2019 dotyczy wymiany opon w samochodzie służbowym (...)”

W ramach kontrolowanego zadania rozliczono 16,67% wartości faktury.

- oprogramowanie antywirusowe

Na podstawie faktury nr 13/2020 z dnia 14.02.2020 r. rozliczono koszt aktualizacji na 1 rok oprogramowania antywirusowego z podziałem po równo na 14 form działalności (za wyjątkiem zaokrąglenia uwzględnionego w kosztach ogólnoadministracyjnych). Kwota pokryta w ramach kontrolowanego zadania stanowiła 7,14% wartości ww. faktury.

- opracowanie instrukcji kancelaryjnej i JRWA

Faktura nr 156/07/2020 z dnia 14.07.2020 r. obejmowała koszty opracowania Instrukcji Kancelaryjnej oraz Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt dla MOO PCK. Jej wartość podzielono pomiędzy 11 form działalności po równo, za wyjątkiem zaokrąglenia uwzględnionego w kosztach ogólnoadministracyjnych. W ramach kontrolowanego zadania rozliczono 9,09% całości kosztu.

7) Opis większości dokumentów księgowych był zgodny z zapisami art. 21 ustawy o rachunkowości. Przedłożone dokumenty dotyczące wydatków związanych z realizacją kontrolowanego zadania zawierały:

- informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, w tym numer umowy oraz kategorię kosztorysową,
- informację jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług lub potwierdzenie dokonania zakupu na potrzeby danej lokalizacji np. MOO PCK,
- pieczęć potwierdzającą zrealizowanie zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych (wybiórczo, nie na każdej fakturze),
- pieczęć potwierdzającą dokonanie kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie wydatku, uzupełnioną podpisami dokonujących ich osób,
- pieczęć wskazującą w ramach jakiej działalności wydatek jest rozliczany np. *nieodpłatna – Pomoc społeczna bez zakwaterowania*;
- ręcznie naniesione numery kont księgowych opatrzone parafą.

Dodatkowo dokumenty płatne przelewem opatrywano pieczęcią potwierdzającą jego wykonanie w konkretnym dniu. Na części faktur znajdowała się też pieczęć z datą wpływu do MOO PCK.

Tabela poniżej przedstawia stwierdzone uchybienia:

nr dokumentu księgowego	uchybienie
09/10/2019	brak podpisu potwierdzającego dokonanie kontroli pod względem merytorycznym
09/01/2020	
10/02/2020	
03/04/2020	
06/05/2020	
U/06/30004230/0400620R/P	brak podpisu lub/i daty w pieczęci dot. źródeł finansowania
594/052/6/2019	
7971K2/0460/19	
8945K2/7645/19	
183/079/6/2020	
F0081467624/006/20	
F0081467624/007/20	
000148933928/OPR/06/2020	
000149050941/OPR/07/2020	
20060644667957	
50879076	
E/K1/0086979/20	
352/20/VDET	błędna kwota w pieczęci dot. źródeł finansowania
F0081467624/009/20	błędny numer umowy
1554K3/4356/20	brak kwoty w pieczęci dot. źródeł finansowania
20/20/VDET	

1545/052/3/2020	błędna pozycja kosztorysowa
1544/052/3/2020	
1846/078/3/2020	
5283/068/7/2020	brak pozycji kosztorysowej

Dodatkowo na fakturze nr 06/05/2020 z dnia 28.05.2020 r. naniesiono rozpiskę kosztów, która przekraczała wartość faktury.

2. Wynagrodzenia.

W ramach kontroli przekazano:

- Uchwałę nr 149/I/2020 Zarządu Małopolskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża z dnia 10.01.2020 r., w sprawie: przyjęcia Regulaminu zatrudniania i wynagradzania pracowników MOO PCK w Krakowie wraz z załącznikiem tj. ww. regulaminem.
- zestawienie pracowników administracyjnych zatrudnionych w MOO PCK w okresie od 1.10.2019 r. do 31.12.2020 r.
- umowy i porozumienia zmieniające umowy o pracę z pracownikami zatrudnionymi do obsługi zadania – kadry zarządzającej i administracji,
- listy płac,
- ewidencję czasu pracy ww. pracowników,
- wnioski o przyznanie nagród dla pracowników administracji i obsługi regionu,
- potwierdzenia dokonanych przelewów nagród.

Na podstawie weryfikacji przesłanej dokumentacji stwierdzono:

- W ramach kontrolowanego zadania pracę w MOO PCK świadczyło 9 osób zatrudnionych na umowy o pracę.
- Oddzielnie ujmowano na listach płac nagrody kwartalne i wynagrodzenia wraz z przysługującymi dodatkami. Uwzględniając kategorie kosztorysowe kontrolowanego zadania pieczęcie dot. źródeł finansowania wskazywały odrębnie kwoty wynagrodzeń i odrębnie kwoty pochodnych, które faktycznie obejmowały jedynie składki ZUS pracodawcy.
- W kontrolowanym okresie finansowanie wynagrodzeń z dotacji przekazywanej w ramach umowy nr W/I/3809/SZ/653/2019 w odniesieniu do 9 pracowników MOO PCK figurujących na listach płac przedstawiało się następująco:
 - 2 pracowników tj. specjalista w Wydziale Budżetu i Finansów oraz zastępca Głównej księgowej – 38,7% (w pozostałych 61,3% finansowanie z umowy nr W/I/3810/SZ/654/2019);
 - 7 pracowników tj. Dyrektor MOO PCK, Główna księgowa, Kierownik Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego, 2 instruktorów ds. kadr i płac, koordynator ds. logistyki (kierowca), instruktor (obsługa administracyjna) – 19,80% (dodatkowo 31,36% finansowanie z umowy nr W/I/3810/SZ/654/2019 i 48,84% w ramach innych form działalności).

Podział ten odzwierciedlał zapisy oferty stanowiącej integralną część umowy, które zakładały rozliczanie kosztów osobowych zatrudnienia pracowników zarządzania i

nadzoru, obsługi administracyjnej, kadrowej i finansowej proporcjonalnie do udziału wartości umowy na świadczenie usług opiekuńczych w stosunku do rocznego budżetu MOO PCK w 2020 roku. W przypadku 2 osób wykonujących swoje obowiązki jedynie w ramach zadań publicznych polegających na realizacji usług opiekuńczych przyjęty podział również stanowi wynik proporcji wartości obu tych zadań względem siebie.

- 4) Koszty wynagrodzeń pracowników MOO PCK były pokrywane przez PO Nowa Huta zgodnie z powyższym podziałem procentowym.
- 5) W miesiącach październik i listopad 2019 r. listy płac dot. wynagrodzeń zawierały opis niezgodny z faktycznymi źródłami finansowania, za wyjątkiem listy nr S24/2019/10/E, której opis w ogóle nie odnosił się do tej kwestii. W późniejszym okresie wyeliminowano te rozbieżności, co wskazuje na realizację zaleceń pokontrolnych wydanych w toku kontroli przeprowadzonej w 2019 roku.
- 6) Kwoty wynagrodzeń ujęto na listach płac w wysokości znajdującej pokrycie w dokumentacji kadrowej. Czterem pracownikom, którym zwiększono wysokość wynagrodzenia od 1 października 2019 r. podwyżki uwzględniono na listach płac sporządzonych 29.11.2019 r. W tym samym czasie nastąpiło to u pracownika, którego wynagrodzenie zostało zwiększone na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 1.07.2019 r. (w ramach kontrolowanego zadania rozliczono wyrównanie za 2 z 5 miesięcy).
- 7) W ramach umowy nr W/I/3809/SZ/653/2019, w kontrolowanym okresie, Podmiot nie rozliczał nagród dla pracowników MOO PCK, pomimo faktu, iż w ramach umowy nr W/I/3810/SZ/654/2019 (PO Podgórze), w tym samym okresie, zostało rozliczonych 11 list płac dot. nagród dla pracowników administracyjnych MOO PCK.
- 8) W kontrolowanym okresie wypłacono nagrody dla pracowników obsługi obszaru (punktu opieki Nowa Huta) w grudniu 2019 r. oraz w marcu, lipcu, wrześniu i grudniu 2020 r. W okresie od grudnia 2019 r. do września 2020 r. nagrody przyznano 4 pracownikom, natomiast w grudniu 2020 r. nagrodę otrzymało 5 pracowników.
W okresie podległym kontroli w ramach umowy nr 653 pokryto ze środków dotacji nagrody, dla pracowników punktu opieki, w wysokości o ponad 47% wyższej niż w ramach umowy nr 654.

3. Podsumowanie

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia łączna kwota niekwalifikowalna rozliczona w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego wynosi **5,46 zł**, w tym:

a) za 2019 rok

- dotacja pobrana w nadmiernej wysokości: **0,80 zł**,
- dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem: **1,96 zł**.

b) za 2020 rok

- dotacja pobrana w nadmiernej wysokości: **2,70 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: 18.05.2021 r.

Data otrzymania protokołu: 25.05.2021 r.

Data podpisania protokołu:

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący: *Starszy Inspektor*
Magdalena Kluba

Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostak-Stopa

Kontrolowany: *DYREKTOR MOO PCK*
Małgorzata Pyka

Główny Księgowy MOO PCK
Marta Niedużak