



SW.0811.5.2021.MP

Protokół z kontroli realizacji zadania w zakresie świadczenia usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością zgodnie z umową nr W/I/2853/SZ/564/2020 z dnia 14 września 2020 r.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Realizacja zadania publicznego pod tytułem: „Świadczenie usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością.”

2. Numer i data zawarcia umowy:

W/I/2853/SZ/564/2020 z dnia 14 września 2020 r.

3. Podmiot realizujący zadanie:

Fundacja Sustinae, ul. Szlak 65, 31-153 Kraków.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Klaudia Grzeszczuk – Dział Koordynacji Pracy Filii, upoważnienie nr 7/2021 z 4.01.2021 r.;
Magdalena Pawilkowska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 35/2021 z 4.01.2021 r.

5. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

a) Ustawy:

- ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.);
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1876 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

b) Umowa:

- umowa nr W/I/2853/SZ/564/2020 z dnia 14 września 2020 r.

6. Rodzaj kontroli:

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

7. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie nr W/I/2853/SZ/564/2020 z dnia 14 września 2020 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) prawidłowość prowadzenia dokumentacji w zakresie finansowo-księgowym;
- b) prawidłowość wykorzystania dotacji (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- c) prawidłowość opisu dokumentacji finansowej;
- d) prawidłowość zatrudnienia kadry;

- e) prawidłowość prowadzenia dokumentacji merytorycznej zadania;
- f) prawidłowość wywiązywania się z obowiązków informacyjnych.

8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 14 września do 31 grudnia 2020 r. Dodatkowo zakres kontroli został poszerzony na okres do 31 marca 2021 r. w zakresie dokumentacji dotyczącej realizacji zadania sporządzonej w lutym 2021 r. oraz dokumentacji dotyczącej realizacji zadania sporządzonej przez wybranych pracowników również w styczniu i marcu 2021 r.

9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Józefińska 14 oraz os. Górali 19 w dniach od 17 marca do 7 czerwca 2021 r. Ostatnie wyjaśnienia Zleceniobiorca przesłał w dniu 24.05.2021 r.

10. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca o terminie przeprowadzenia kontroli został poinformowany pismem z dnia 3.03.2020 r. znak: SW.0811.5.2021.MP, nr kanc. W-6866/21, przesłanym za pośrednictwem poczty tradycyjnej oraz drogą mailową.

11. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

Pani Aneta Duch – Koordynator Zadania;
Pani Anna Porańska – Wiceprezes Zarządu Fundacji Sustinae.

12. Skróty stosowane w protokole:

- a) MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- b) Fundacja, Podmiot, Zleceniobiorca – Fundacja Sustinae, ul. Szlak 65, 31-153 Kraków.

13. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca świadczenia usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością w okresie od 14 września do 31 marca 2021 r. Kontrolą objęto:

- a) 100 % dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji w okresie od 1 do 31 grudnia 2020 r.;
- b) 50% dokumentów dotyczących osób zaangażowanych w realizację zadania w okresie od 14 września 31 grudnia 2020 r.;
- c) 100 % dokumentacji merytorycznej prowadzonej w okresie od 14 września do 31 grudnia 2020 r. oraz w lutym 2021 r.;
- d) Dokumenty dotyczące realizacji zadania w styczniu i marcu 2021 r. prowadzone przez wybranych pracowników;
- e) Wszystkie zagadnienia dotyczące obowiązków informacyjnych za okres od 14 września do 31 grudnia 2020 r.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

1. Kwalifikacje osób świadczących usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością.

Z dokumentów przekazanych w toku kontroli realizacji zadania polegającego na świadczeniu usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością wynika, że w okresie od 14.09 do 31.12.2020 r., ww. usługi świadczyło 12 osób.

W celu weryfikacji wymagań określonych w umowie nr W/I/2853/SZ/564/2020 sprawdzono przygotowanie zawodowe, wykształcenie i doświadczenie osób, które zostały zatrudnione do świadczenia usługi asystenta w 2020 roku. Wszystkie z tych osób wykonywały pracę w oparciu o umowy zlecenia. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wszystkie osoby posiadały kwalifikacje zawodowe dające wiedzę i umiejętności pozwalające świadczyć usługi asystenta.

Do realizacji zadania zatrudniono:

- a) jednego terapeuty zajęciowego posiadającego dyplom potwierdzający kwalifikacje uzyskane w ww. zawodzie;
- b) dwóch pedagogów, w tym jedna osoba z dyplomem ukończenia studiów magisterskich na kierunku pedagogika w specjalności pedagogika rodziny oraz jedna osoba, która ukończyła studia magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie rewalidacji;
- c) trzech oligofrenopedagogów, w tym dwie osoby, które ukończyły studia I stopnia na kierunku pedagogika specjalna oraz jedna osoba, która ukończyła studia podyplomowe w zakresie pedagogiki specjalnej – edukacja i rehabilitacja osób z niepełnosprawnością intelektualną;
- d) czterech psychologów, w tym dwie osoby posiadające dyplom ukończenia studiów magisterskich na kierunku psychologia oraz dwie osoby w trakcie V roku studiów jednolitych magisterskich na kierunku psychologia;
- e) jednego pracownika socjalnego, który ukończył studia magisterskie na kierunku praca socjalna o specjalności praca socjalna wobec sytuacji kryzysowych w społeczeństwie;
- f) jedną osobę, która ukończyła studia magisterskie na kierunku nauki o rodzinie, o specjalności mediacje i poradnictwo.

Ponadto w przekazanej dokumentacji dotyczącej wskazanych wyżej osób znajdują się dokumenty poświadczające zdobyte doświadczenie w opiece nad dziećmi z niepełnosprawnością, m. in. świadectwa pracy z placówek sprawujących opiekę nad dziećmi i młodzieżą z niepełnosprawnościami, zaświadczenia o odbytych praktykach zawodowych w tym psychologicznych oraz certyfikaty uczestnictwa w warsztatach szkoleniowych i szkoleniach we wskazanej wyżej tematyce.

Analiza dokumentacji wskazuje, że wszystkie osoby świadczące w 2020 r. usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością posiadały wymagane kwalifikacje i doświadczenie.

2. Realizacja usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością.

W celu weryfikacji poprawności realizacji zadania dokonano analizy dokumentacji prowadzonej w związku z wykonywaniem usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością.

Świadczenie usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością winno rozpocząć się w terminie 14 dni od momentu otrzymania przez Zleceniobiorcę karty „Zlecenia usługi”. Na podstawie dokumentacji przekazanej do kontroli nie można zweryfikować spełnienia ww. warunku, ponieważ dokumenty znajdujące się w posiadaniu Podmiotu nie zostały opatrzone datą wpływu lub innym opisem wskazującym na datę jego otrzymania. W związku z powyższym jako datę otrzymania zlecenia przyjęto datę jego przekazania przez Filie MOPS.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, dokonano weryfikacji terminu rozpoczęcia realizacji usługi asystenta we wszystkich rodzinach którym w 2020 roku MOPS zlecił objęcie wskazaną formą wsparcia. W przypadku jednej rodziny - (**wyłączenie jawności**) - realizacja usługi rozpoczęła się w terminie przekraczającym 14 dni - data przekazania zlecenia 08.10.2021r., data pierwszej realizacji usługi 23.10.2021 r. W pozostałych przypadkach termin został zachowany.

Zgodnie z warunkami otwartego konkursu ofert na realizację zadania polegającego na świadczeniu usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością, Zleceniobiorca bierze udział w spotkaniach diagnostycznych w trakcie których ustalany jest wymiar i zakres usługi. Uzgodnienia dokonywane są w miejscu pobytu/zamieszkania rodziny, przy wykorzystaniu narzędzia „Ankieta – potrzeby rodziny w zakresie usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością”. Zleceniobiorca wyznaczył osobę – diagnostę, która z ramienia Fundacji, w 2020 roku uczestniczyła we wszystkich spotkaniach diagnostycznych.

Usługa asystenta jest realizowana w oparciu o harmonogram określający terminy jej realizacji w danym miesiącu. Harmonogram jest ustalany pomiędzy asystentem skierowanym do realizacji usługi w danej rodzinie, a przedstawicielem rodziny. W przypadku zmiany harmonogramu, na dokumencie winna znaleźć się odpowiednia adnotacja.

W trakcie prowadzonej kontroli poddano weryfikacji poprawność harmonogramów sporządzonych w 2020 roku. W harmonogramach realizacji usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością zaobserwowano wskazane poniżej nieprawidłowości:

- a) W harmonogramie realizacji usługi w rodzinie (**wyłączenie jawności**) w grudniu 2020 r. nie został wskazany przedział godzinowy realizacji usługi. Ponadto w sporządzonych przez asystenta harmonogramach realizacji usługi w październiku 2020 r., w listopadzie 2020 r. oraz w grudniu 2020 r. widnieją liczne poprawienia i skreślenia, przy których brak parafy asystenta i rodzica/opiekuna dziecka.
- b) W harmonogramie realizacji usługi w rodzinie (**wyłączenie jawności**) w październiku 2020 r., dnia 28.10.2020 r. nie został wskazany przedział godzinowy realizacji usługi.
- c) Harmonogram realizacji usługi w rodzinie (**wyłączenie jawności**) w październiku 2020 r. i w listopadzie 2020 r. jest niezgodny z przekazanym Podmiotowi wzorem. W dokumencie brak daty i podpisów asystenta świadczącego usługę oraz rodzica/opiekuna dziecka.
- d) Harmonogram realizacji usługi w rodzinie (**wyłączenie jawności**) w październiku 2020 r. jest niezgodny z przekazanym Podmiotowi wzorem. W dokumencie brak daty i podpisów asystenta świadczącego usługę oraz rodzica/opiekuna dziecka.
- e) Harmonogram realizacji usługi w rodzinie (**wyłączenie jawności**) w październiku 2020 r. jest niezgodny z przekazanym Podmiotowi wzorem. W dokumencie brak daty i podpisów asystenta świadczącego usługę oraz rodzica/opiekuna dziecka.

Sprawdzono karty czasu pracy osób świadczących usługę asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością w 2020 roku oraz w lutym 2021 roku. Ponadto skontrolowano wszystkie karty czasu pracy do dnia 31.03. 2021 r. asystenta (*wyłączenie jawności*). Karty czasu pracy zawierają oznakowanie Filii MOPS, w której ze względu na miejsce zamieszkania korzysta rodzina, dane rodziny, imię i nazwisko asystenta, datę i godziny świadczenia usługi, zakres i rodzaj podjętych działań, miejsce świadczenia usługi, podpis rodzica/opiekuna dziecka, podpis asystenta. Nieodzownym elementem karty czasu pracy jest ewidencja działań asystenta, w której asystent odnotowuje dodatkowe działania podejmowane w związku z realizacją usługi m. in. dojazd, prowadzenie dokumentacji oraz pozostawanie w gotowości do realizacji usługi. Rodzaj podjętych na rzecz danej rodziny działań ewidencjonowany jest w karcie stanowiącej podsumowanie liczby godzin usługi, którą zatwierdza koordynator zadania ze strony Podmiotu. Zakres i rodzaj podjętych działań, opisywany w karcie czasu pracy, jest każdorazowo zatwierdzany podpisem rodzica/opiekuna dziecka.

W trakcie kontroli kart czasu pracy zauważono następującą nieprawidłowość:

- a) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługę w miesiącu grudniu 2020 r. na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), podpis opiekuna/rodzica znajduje się w pustym wierszu karty czasu pracy. Powyższe wskazuje, że Świadczeniobiorca podpisał się „z góry”, tj. przed faktycznym wykonaniem usługi. Usługa winna być potwierdzona przez Świadczeniobiorcę dopiero po jej wykonaniu.
- b) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługę w lutym 2021 r. na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), w kolumnie „godzina świadczenia usług (od ... do ...)” dnia 25.02.2021 r. wskazano liczbę zrealizowanych godzin, a nie jak winno być – przedział godzin ich realizacji.

Z analizy kart czasu pracy asystenta wynika, że czas świadczenia usługi jest zgodny z umową. Asystenci świadczyli usługi w godzinach od 7.00 do 19.00, siedem dni w tygodniu, w miejscu wynikającym z zakresu zlecanej pomocy. Wykonywane przez asystentów czynności mieszczą się w zakresie wskazanym w umowie. Ewidencje działań wszystkich asystentów za okres 14.09.-31.12.2020 r. oraz ewidencje działań wybranych pracowników za okres 1.01.-31.03.2021 r. zostały sporządzone w sposób prawidłowy. W dokumentach zawarto dane rodzin na rzecz których usługa była wykonywana. Jako opis dodatkowych działań podejmowanych w związku z realizacją usługi wpisywano dojazd oraz dokumentację.

W podsumowaniach liczby godzin usługi asystenta, prawidłowo wskazywano liczbę godzin w podziale na rodzaj podjętych działań wynikających z zasad realizacji zadania. Liczba godzin przeznaczona na bezpośrednią pracę z rodziną lub na jej rzecz, stanowiła przynajmniej 70% całkowitego czasu pracy. Na dojazd do miejsca świadczenia usługi asystenci przeznaczali nie więcej niż 20% całkowitego czasu pracy. Prowadzenie dokumentacji stanowiło nie więcej niż 10% czasu pracy asystenta na rzecz danej rodziny.

W wyniku dokonanej weryfikacji dokumentów w podsumowaniu liczby godzin usługi asystenta zrealizowanej w miesiącu październiku 2020 r. na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) wykryto nieprawidłowość wprowadzonej liczby godzin przeznaczonej na dojazdy. We wskazanym podsumowaniu wpisano: pracę z rodziną w wymiarze 21,33 godziny, dojazdy w wymiarze 2,26

godziny, prowadzenie dokumentacji w wymiarze 2,13 godziny, co wskazuje na łączny czas realizacji usługi 25,72 godziny. W wierszu „suma” wprowadzono liczbę 27,72 godziny, natomiast w ewidencji działań asystenta wykazano, że asystent przeznaczył na dojazdy 4,31 godziny. Biorąc pod uwagę, że do czasu realizacji usługi można wliczyć czas dojazdu, ale nie więcej niż 20% czasu pracy z rodziną, czas dojazdu w podsumowaniu liczby godzin usługi winien wynieść $20\% \times 21,33$, tj. 4,26 godziny. Wówczas wskazana suma 27,72 jest prawidłowa. Zatem czas realizacji usługi został prawidłowo rozliczony. Korekty wymaga zapis dot. czasu dojazdu w podsumowaniu liczby godzin usługi asystenta.

W trakcie kontroli realizacji zadania publicznego, weryfikacji poddano również zgodność sporządzonych harmonogramów w październiku 2020 r., w listopadzie 2020 r., w grudniu 2020 r. oraz w lutym 2021 r. z wypełnionymi przez asystentów kartami czasu pracy. Poniżej przedstawiono wykryte nieprawidłowości:

- a) W harmonogramie sporządzonym na listopad 2020 r. dla rodziny (*wyłączenie jawności*) wskazano realizację usługi asystenta w dniu 6.11.2020 r. w godz. 14:30-17:30. Zapis w karcie czasu pracy za ten dzień wskazuje, że usługa odbyła się w godz. 13:00-16:00. W harmonogramie brak adnotacji o zmianie.
- b) W harmonogramie sporządzonym na grudzień 2020 r. dla rodziny (*wyłączenie jawności*) brak zaplanowanej usługi na dzień 18.12.2020 r. W karcie czasu pracy odnotowano realizację usługi asystenta w tym dniu. W harmonogramie brak adnotacji o zmianie.
- c) W harmonogramie sporządzonym na październik 2020 r. dla rodziny (*wyłączenie jawności*) brak zaplanowanej usługi na dzień 23.10.2020 r. W karcie czasu pracy odnotowano realizację usługi asystenta w tym dniu. W harmonogramie brak adnotacji o zmianie.
- d) W harmonogramie sporządzonym na październik 2020 r. dla rodziny (*wyłączenie jawności*), wskazano realizację usługi asystenta w dniu 21.10.2020 r. w godz. 13:15-17:15. Zapis w karcie czasu pracy za ten dzień wskazuje, że usługa odbyła się w godz. 12:00-16:00. W harmonogramie brak adnotacji o zmianie.
- e) W harmonogramie sporządzonym na luty 2021 r. dla rodziny (*wyłączenie jawności*) zaplanowano realizację usługi asystenta 17.02.2021 r. oraz 24.02.2021 r. W karcie czasu pracy nie wykazano realizacji w tych dniach. W dokumentacji brak jest adnotacji o odwołaniu usług we wskazanych terminach.

Skontrolowano również wszystkie karty czasu pracy przypadające na każdego z asystentów w okresie od 14.09. do 31.12.2020 r. oraz wybrane karty za okres od 1.01. do 31.03.2021 r. W trakcie weryfikacji wykazano następujące nieprawidłowości:

Tożsama godzina zakończenia usługi asystenta u jednego podopiecznego i rozpoczęcia usługi asystenta u drugiego podopiecznego:

- a) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 15.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:30 – 18:00, natomiast od godziny 18:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent, realizował usługi na rzecz drugiej rodziny, (*wyłączenie jawności*).
Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 15.12.2020 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,15 godziny, a na dojazd 0,3 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 18.00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,76 godziny, w tym: 1,35 godz. praca z rodziną, 0,14 godz. czas przeznaczony na dokumentację oraz 0,27 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 6,46 zł (0,19 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- b) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 22.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:30 - 18:00. Natomiast od godziny 18:00 do 19:00 zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent realizował usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 22.12.2020 r. wskazano, również, że na dokumentację przeznaczono 0,15 godziny, a na dojazd 0,3 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 18:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,76 godziny, w tym: 1,35 godz. pracy z rodziną, 0,14 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,27 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 6,46 zł (0,19 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- c) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 5.11.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 14:00 – 16:00. Natomiast od godziny 16:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent realizował usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 25 minut poruszając się samochodem.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 5.11.2020 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,2 godziny, a na dojazd 0,4 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 16:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,21 godziny, w tym: 1,8 godz. pracy z rodziną, 0,14 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,27 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 8,84 zł (0,26 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- d) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 14.11.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 10:00 – 14:00. Natomiast od godziny 14:00 do 17:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 25 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 14.11.2020 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,4 godziny, a na dojazd 0,8 godziny. Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz (**wyłączenie jawności**) to 4,68 godziny, w tym: 3,6 godz. pracy z rodziną, 0,36 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,78 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 17,68 zł (0,52 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- e) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**), świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 28.11.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 10:00 – 16:00. Natomiast od godziny 16:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 15 minut poruszając się samochodem, a o 30 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 28.11.2020 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,6 godziny, a na dojazd 1,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 16:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 7,02 godziny, w tym: 5,4 godz. pracy z rodziną, 0,54 godz. przeznaczone na dokumentację, 1,08 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 26,52 zł (0,78 x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- f) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 21.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 11:00 – 14:00. Natomiast od godziny 14:00 do 16:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 25 minut poruszając się samochodem.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 21.12.2020 r. wskazano, również że na dokumentację przeznaczono 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 2,34 godziny, w tym: 1,8 godz. pracy z rodziną, 0,18 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,36 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 8,84 zł (0,26 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

g) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 22.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 14:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 22.12.2020 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

h) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 5.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 5.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

i) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 12.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 12.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz

rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- j) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 19.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godz. 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 19.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*), oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- k) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 26.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 26.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- l) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 2.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 2.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

m) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 16.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 16.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

n) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 23.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 23.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

o) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 2.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 2.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

p) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 9.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 9.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

q) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 16.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 16.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- r) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 30.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 16:00 – 17:00. Natomiast od godziny 17:00 do 19:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina rozpoczęcia usługi u jednej rodziny jest tożsama z godziną zakończenia usługi u drugiej rodziny, przy czym adresy zamieszkania obu rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się samochodem, a o 20 minut poruszając się środkiem komunikacji miejskiej.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 30.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,1 godziny, a na dojazd 0,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 17:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 1,17 godziny, w tym: 0,9 godz. pracy z rodziną, 0,09 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,18 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 4,42 zł (0,13 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- s) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 9.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 08:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 9.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 9.01.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- t) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 16.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 08:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 16.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 16.01.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- u) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 23.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 23.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godz. 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz

rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 23.01.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

v) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 30.01.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 30.01.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 30.01.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

w) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 6.02.2021 r. asystent realizował usługi w

godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 6.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 6.02.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

x) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 13.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 13.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 13.02.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

y) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 20.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 08:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 20.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 20.02.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

z) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 27.02.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie

czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**) Tego samego dnia w godzinach od 14:00-16:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 27.02.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 4,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 27.02.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

aa) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 6.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 17:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (**wyłączenie jawności**).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 6.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 6.03.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godziny pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

bb) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 13.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 17:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 13.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) dnia 13.03.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

cc) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*) świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 20.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00 zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (*wyłączenie jawności*). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 17:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (*wyłączenie jawności*).

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 20.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 20.03.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (**wyłączenie jawności**) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

dd) W karcie czasu pracy asystenta (**wyłączenie jawności**) świadczącego usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) widnieje zapis, że w dniu 27.03.2021 r. asystent realizował usługi w godzinach 8:00 – 11:00. Natomiast od godziny 11:00 do 14:00, zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent świadczył usługi na rzecz drugiej rodziny (**wyłączenie jawności**). Tego samego dnia w godzinach od 14:00 do 17:00 asystent świadczył również usługi u trzeciej rodziny (**wyłączenie jawności**)

Godzina zakończenia usługi u pierwszej z rodzin jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u drugiej rodziny. Godzina zakończenia usługi u drugiej rodziny jest tożsama z godziną rozpoczęcia usługi u trzeciej rodziny. Adresy zamieszkania rodzin oddalone są od siebie o 10 minut poruszając się komunikacją miejską, a o 20 minut poruszając się pieszo.

W ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 27.03.2021 r. wskazano również, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) oraz w związku z rozpoczęciem przez asystenta realizacji usługi u drugiej rodziny o godzinie 11:00, uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (**wyłączenie jawności**) to 3,51 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację, 0,54 godz. przeznaczone na dojazd.

Dotacja w kwocie 13,26 zł (0,39 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Z kolei w ewidencji działań asystenta w rodzinie (**wyłączenie jawności**) dnia 27.03.2021 r. wskazano, że na dokumentację przeznaczono 0,3 godziny, a na dojazd 0,6 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) oraz w związku z zakończeniem usługi przez asystenta u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 11:00 i rozpoczęciu usługi u rodziny (*wyłączenie jawności*) o godzinie 14:00 uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 2,97 godziny, w tym: 2,7 godz. pracy z rodziną, 0,27 godz. przeznaczone na dokumentację.

Dotacja w kwocie 31,62 zł (0,93 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Wykazane powyżej nieprawidłowości dotyczące tożsamej godziny zakończenia i rozpoczęcia realizacji usługi asystenta wskazują, iż czas świadczenia usługi na rzecz rodzin jest krótszy niż wskazany w dokumentacji.

Ponadto, powyższe nieprawidłowości wskazują, iż w planowaniu usługi asystenta nie uwzględnia się czasu na przemieszczanie pomiędzy lokalizacjami.

Dodatkowo wykazano następujące nieprawidłowości:

Pokrywające się godziny realizowania usługi asystenta:

- a) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 18.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 13:30 – 19:00. Natomiast tego samego dnia w godzinach 14:00 – 16:00 zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent realizował usługi również na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*).

Z przedstawionych dokumentów potwierdzających realizację usługi na rzecz ww. rodzin wynika, że w godzinach 14:00 – 16:00 (120 minut) asystent jednocześnie realizował usługi na rzecz dwóch rodzin pod różnymi adresami.

Ponadto, w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) wskazano, że asystent dnia 18.12.2020 r. na dokumentację przeznaczył 0,2 godziny, a na dojazd 0,4 godziny.

Biorąc pod uwagę powyższe, koszt ten nie może zostać uznany za kwalifikowalny.

Dotacja w kwocie 88,40 zł (2 godz. x 34,00 zł, 0,2 godz. x 34,00 zł oraz 0,4 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli uznana za pobrana w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- b) W karcie czasu pracy asystenta (*wyłączenie jawności*), świadczącego usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) widnieje zapis, że w dniu 28.12.2020 r. asystent realizował usługi w godzinach 11:00 – 17:00. Natomiast tego samego dnia w godzinach 16:00 – 19:00 zgodnie z zapisem w karcie czasu pracy, ww. asystent realizował usługi również na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*).

Z zapisów w kartach czasu pracy wynika, że w godzinach 16:00 – 17:00 (60 minut) asystent jednocześnie realizował usługi na rzecz dwóch rodzin pod różnymi adresami.

Ponadto, w ewidencji działań asystenta w rodzinie (*wyłączenie jawności*) wskazano, że asystent dnia 28.12.2020 r. na dokumentację przeznaczył 0,6 godziny, a na dojazd 1,2 godziny.

Biorąc pod uwagę przedstawione dokumenty potwierdzające realizację usługi na rzecz ww. rodzin uznano, że kwalifikowalny czas wykonania usługi na rzecz rodziny (*wyłączenie jawności*) to 6,5 godziny, w tym: 5 godz. pracy z rodziną, 0,5 godziny przeznaczone na dokumentację, 1 godzina przeznaczona na dojazd.

Dotacja w kwocie 44,20 zł (1,3 godz. x 34,00 zł) została, w toku kontroli, uznana za pobraną w nadmiernej wysokości i wina zostać zwrócona.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami łączna kwota dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości podlegająca zwrotowi wynosi 807,84 zł.

Zleceniobiorca ma obowiązek ponoszenia kosztów przejazdów osób świadczących usługę asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością. Celem usprawnienia tego procesu, Fundacja opracowała własny regulamin zwrotu kosztów dojazdu osób świadczących ww. usługę.

Dokumentacja dotycząca realizacji usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością jest przechowywana w zamkniętej szafie, do której dostęp mają wyłącznie osoby upoważnione - koordynator zadania ze strony Zleceniobiorcy oraz zatrudniony przez Zleceniobiorcę specjalista diagnosta. Dodatkowo pokój, w którym przechowywana jest dokumentacja zamykany jest na klucz.

3. Obowiązki informacyjne.

Zleceniobiorca zgodnie z umową zobowiązany jest do informowania, że zadanie publiczne finansowane jest ze środków Miasta Krakowa. Powyższa informacja oraz logo Zleceniodawcy powinno być zamieszczone na wszystkich dokumentach, materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego. Podmiot wymagane oznaczenie umieścić przy wejściu do lokalu Fundacji znajdującego się w Krakowie przy ul. Szlak 65 oraz na dokumentach w oparciu o które realizowana jest usługa asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością (harmonogram, karta czasu pracy, ewidencja działań asystenta, podsumowanie liczby godzin usługi).

Wymagana informacja znajdowała się również na stronie internetowej Fundacji pod adresem: <http://fundacjasustinae.org/>. Zamieszczono tam również aktywny odnośnik do portalu internetowego: www.krakow.pl i www.ngo.krakow.pl.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej.

Podmiot do kontroli przekazał następujące dokumenty:

- a) Politykę Rachunkowości przyjętą Uchwałą Zarządu z dnia 31.12.2014 r. podpisaną przez Prezes Zarządu;
- b) Zakładowy plan kont do projektu W/I/2853/SZ/564/2020;
- c) Regulamin zwrotu kosztów dojazdu osób świadczących usługę asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością w ramach zadania publicznego „Świadczenie usługi asystenta w rodzinie z dzieckiem z niepełnosprawnością”.

Ponadto zwrócono się do Podmiotu z prośbą o przesłanie dodatkowych dokumentów. W dniu 20.04.2021 r. przesłano następujące skany:

- a) Statut Fundacji Sustinae z dnia 1.06.2018 r., podpisany przez Prezes Zarządu i Wiceprezes Zarządu Fundacji;
- b) Instrukcję kancelaryjną Fundacji Sustinae z dnia 1.06.2018 r. podpisaną przez Prezes Zarządu i Wiceprezes Zarządu;

- c) Regulamin organizacyjny obiegu dokumentów i zasady pracy Fundacji Sustinae podpisany przez Prezes i Wiceprezes Zarządu z mocą obowiązywania od 1.06.2018 r.;
- d) Wydruk „Potwierdzenia prowadzenia konta bankowego”.

Zgodnie z informacją zawartą w Krajowym Rejestrze Sądowym w przypadku funkcjonowania jednoosobowego zarządu, do reprezentowania Fundacji, w tym do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań, upoważniony jest Prezes, a w przypadku zarządu wieloosobowego każdy z członków zarządu może samodzielnie składać oświadczenie woli w imieniu Fundacji. Dane w rejestrze KRS wskazują na funkcjonowanie zarządu wieloosobowego. Zapis jest zgodny z treścią okazanego Statutu.

Zapisy w Polityce rachunkowości wskazują, że rok obrotowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym, a kolejne miesiące roku, stanowią poszczególne okresy sprawozdawcze. Na koniec każdego roku obrotowego dokonywane są: inwentaryzacja aktywów i pasywów wraz z wyceną i rozliczeniem różnic oraz przeksięgowania na wynik finansowy. Również raz w roku sporządzane są sprawozdania finansowe, składane deklaracje podatkowe i inne sprawozdania do których Fundacja jest zobligowana przepisami. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie ERP Optima i obejmują: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald, a także wykaz składników majątku i źródeł go finansujących. Polityka rachunkowości dopuszcza prowadzenie ksiąg rachunkowych przez firmę zewnętrzną na podstawie zawartej umowy z biurem rachunkowym.

W okazanej polityce błędnie podano numerację punktu *Należności długoterminowe*. Podano nr 111.3, podczas gdy ze stosowanej numeracji wynika, że winien to być punki III.3. Powyższa kwestia była poruszona w protokole z kontroli realizacji innego zadania, a w wydanych w dniu 12.05.2020 r. zaleceniach wskazano na konieczność dokonania poprawy numeracji. W piśmie z dnia 26.05.2020 r. Podmiot poinformował o podjęciu działań polegających na poprawie punktacji. Przekazany dokument wskazuje na fakt, że zalecenie nie zostało wykonane.

Z okazanego planu kont wynika, że koszty związane z realizacją zadania rozliczono na koncie 502-034. Do konta utworzono konta analityczne, które odpowiadają poszczególnym latom, w których realizowany jest projekt oraz kosztom zgodnie z przyjętym kosztorysem.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że Podmiot prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z Ustawy o rachunkowości.

Okazany Regulamin zwrotu kosztów przejazdu określa warunki przyznania zwrotu kosztów przejazdu. Zgodnie z zapisami, zwrotu dokonuje się na podstawie wniosku wraz z załącznikami, złożonego w terminie do 14 dnia miesiąca. Do wniosku należy dołączyć załącznik stanowiący uzasadnienie poniesionego wydatku. Zwrot następuje do 14 dni od złożenia wniosku o refundację.

Fundacja przyjęła Regulamin obiegu dokumentów, w którym określono kompetencje poszczególnych działów oraz sposób postępowania z dokumentacją, w tym z dokumentacją księgową oraz Instrukcję kancelaryjną, w której opisano sposób postępowania związany z przyjmowaniem i obiegiem przesyłek, rejestracją oraz dalsze postępowanie.

Okazany wydruk dotyczący prowadzenia rachunku bankowego wskazuje, że jego jedynym właścicielem jest Fundacja Sustinae. Zgodnie z oświadczeniem przestanym w dniu

20.04.2021 r. jest to rachunek pomocniczy dla którego nie sporządzono umowy, a wykorzystywany jest jedynie do rozliczania kosztów działalności kontrolowanego zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) Zapisy w Statucie są zgodne z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym.
- 2) Fundacja posiada regulacje w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i obiegu dokumentów.
- 3) Pomimo zalecenia dokonania poprawy danych, w Polityce rachunkowości numer jednego punktu nadany jest niezgodnie z przyjętą numeracją.
- 4) Rachunek bankowy służył wyłącznie do regulowania należności dotyczących kontrolowanego zadania.

2. Faktury i inne dokumenty dotyczące kosztów realizacji zadania.

Fundacja przekazała do kontroli następujące dokumenty:

- a) fakturę;
- b) rachunki;
- c) listy płac;
- d) inne dokumenty będące podstawą rozliczenia wydatku w ramach przyznanej dotacji;
- e) potwierdzenia wykonania przelewów.

Analiza dokumentów wskazuje, że wydatki wynikające z okazanych dowodów księgowych co do zasady były regulowane z rachunku bankowego wskazanego w umowie dotyczącej realizacji zadania. Wynagrodzenie koordynatora zadania i część składek należnych ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy zostały uregulowane z innego rachunku fundacji. Tytuły przelewów jednoznacznie wskazywały, który dokument był opłacony. Wydatki regulowano zgodnie z terminami ujętymi na dowodach księgowych. W okresie objętym kontrolą żaden z wydatków nie był uregulowany gotówką.

Dowody księgowe zawierały następujący opis:

- a) pieczęć fundacji;
- b) informację, że wydatek został rozliczony w ramach kontrolowanej umowy, wraz z jej numerem oraz datą zawarcia;
- c) pozycję z kosztorysu;
- d) kwotę pokrytą z dotacji;
- e) potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ponadto na wszystkich dokumentach, za wyjątkiem list płac dodatkowo nanoszona była dekretna wraz z podpisem Głównej Księgowej.

Analiza okazanych dowodów księgowych wykazała, że wszystkie wydatki zostały rozliczone w prawidłowych pozycjach kosztorysowych, a ich opis jednoznacznie wskazywał, że dotyczą kontrolowanego zadania.

Wydatki związane z refundacją kosztów przejazdu rozliczono dokumentem wewnętrznym - poleceniem księgowania. Opis merytoryczny wydatku nanoszony był na ten dokument. Podstawą księgowania kosztów przejazdów było zestawienie sporządzone przez koordynatora

projektu w oparciu o złożone wnioski o zwrot kosztów dojazdu. Załączniki do złożonych wniosków stanowiły bilety za przejazd, potwierdzenia zapłaty, wydruki dowodów doładowania biletu okresowego, wydruki sprzedaży biletu okresowego, itp.

Analiza dokumentacji związanej z rozliczaniem kosztów przejazdu nie pozwalała na potwierdzenie poprawności rozliczonych kwot. Kontrolujący w dniu 21.04.2021 r. zwrócili się do Fundacji z prośbą o podanie sposobu wyliczenia wydatków ponoszonych tytułem kosztów dojazdu do miejsca świadczenia usług. W dniu 27.04.2021 r. Podmiot przekazał tabelę zawierającą wyliczenia. Analiza przesłanej tabeli wskazuje, na niejednolity sposób postępowania przy dokonywaniu wyliczeń. Kwoty do zwrotu w niektórych przypadkach były zaokrąglane w górę do pełnych złotych, a w innych przypadkach do pełnych 10 groszy. Występowały również przypadki, gdy dokonywano zwrotu w kwotach niższych niż wynikało z wyliczeń. Ponadto w kilku przypadkach wnioski zawierały braki, np.: wniosek (*wyłączenie jawności*) o zwrot kosztów przejazdu za listopad 2020 r. nie zawierał informacji o wnioskowanej kwocie do zwrotu oraz numery rachunku bankowego na jaki kwota winna być zwrócona, wniosek (*wyłączenie jawności*) o zwrot kosztów przejazdu za listopad 2020 r. nie zawierał informacji o wnioskowanej kwocie do zwrotu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Wydatki z próby kontrolnej zostały ujęte w prawidłowych pozycjach kosztorysowych.
- 2) Wszystkie wydatki regulowano przelewami z rachunku wskazanego w umowie na realizację zadania. Jedynie wydatki związane z wynagradzaniem koordynatora projektu pokrywane były z innego rachunku, a następnie dokonywano refundacji ze wskazanego rachunku.
- 3) Opis dokumentów był trwały i jednoznacznie wskazywał że wydatki zostały poniesione w ramach kontrolowanego zadania.
- 4) Sposób rozliczania kosztów przejazdu był niejednolity.

3. Wykorzystanie dofinansowania.

W 2020 r. na realizację zadania przeznaczono kwotę 61 200,00 zł. Dodatkowo Podmiot zobowiązał się do zapewnienia wkładu osobowego o wartości 1 800,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania został ustalony na kwotę 63 000,00 zł. Zgodnie z kosztorysem ww. kwota winna być wykorzystana na wynagrodzenia zespołu merytorycznego, inne potrzeby obsługi uczestników w tym: koszty przejazdów, ubezpieczenia, zakup materiałów biurowych i higienicznych oraz koszty administracyjne w tym: wynagrodzenie koordynatora, obsługi księgowej, kadrowo-płacowej, a także usług bankowych, pocztowych i telefonicznych. Ostateczna wysokość kwoty przekazanej zależy od ilości wykonanych godzin usług i wysokości wydatków określonych w kosztorysie. Umowa przewiduje realizację 1 800 godzin usług, wycenionych po 34,00 zł.

Kwota dotacji została przekazana na konto Fundacji jedną transzą w dniu 14.10.2020 r.

Analiza danych ujętych w sprawozdaniu oraz wynikających z okazanych dokumentów wskazuje, że Podmiot wykorzystał dotację w wysokości 60 056,77 zł. Wydatki w poszczególnych pozycjach kosztorysowych zostały poniesione w innych wysokościach niż określono w kosztorysie, jednak przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami nie przekraczały 10 % wartości kosztu, co jest zgodne z umową. Niewykorzystana kwota dotacji

w wysokości 1 143,23 zł została zwrócona w dniu 11.01.2021 r. Podmiot wniósł wkład własny o wartości 2 484,30 zł, tj. 138% wartości określonej w umowie.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Dotacja przekazana na realizację zadania w 2020 r. nie została wydatkowana w całości.
- 2) Niewykorzystaną dotację w kwocie 1 143,23 zł zwrócono dnia 11.01.2021 r.
- 3) Wkład własny został wykazany w wysokości wyższej niż wynikało z zawartej umowy.
- 4) Przesunięcia wydatków pomiędzy pozycjami kosztorysowymi mieściły się w wartościach dopuszczonych umową.

4. Zatrudnienie i wolontariat.

Kontrolującym przekazano następującą dokumentację:

- a) umowy zlecenia;
- b) porozumienia o wykonaniu świadczeń wolontarystycznych;
- c) rachunki wystawione do umów zleceń;
- d) listy płac;
- e) potwierdzenia przelewów na rachunki osobiste oraz do ZUS i US.

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że do realizacji zadania w 2020 roku zostało zaangażowanych piętnaście osób. Z trzynastoma osobami zawarto umowy zlecenia, a z dwiema porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Większość umów dotyczyła pełnienia roli asystenta. Jedna umowa odnosiła się do wykonywania diagnoz, a kolejna do administrowania projektem. Stawki godzinowe poszczególnych umów oscylowały w granicach od 17,00 zł do 42,00 zł brutto brutto. Godzina wolontariatu została wyceniona na 26,00 zł.

W grudniu 2020 r. dwukrotnie wypłacono należności z tytułu umów zleceń. Przelewów kwot netto dokonano w następujących terminach: za listopad w dniach 7.12.2020 r. – jedna osoba i 8.12.2020 r. pozostali zatrudnieni, za grudzień w dniu 29.12.2020 r. Należności do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przekazano w dniach 7.12.2020 r. i 29.12.2020 r.

Listy płac sporządzano w programie księgowym. Wydruki opatrzone podpisami i datami potwierdzającymi dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzenie do wypłaty. Listy zawierały opis z którego wynika, że wydatek został poniesiony w ramach kontrolowanego zadania wraz z informacją w której pozycji kosztorysowej został ujęty. Pod opisem wydatku widnieje podpis koordynatora projektu oraz Prezes Zarządu.

Analiza dokumentacji związanej z ewidencją czasu pracy asystentów wskazuje na niezgodność pomiędzy czasem świadczenia usługi wynikającym z kart czasu pracy, a liczbą godzin wynikającą z przedłożonych rachunków za wykonane umowy zlecenia.

Tabela poniżej zawiera zestawienie różnic.

Lp.	Imię i Nazwisko pracownika	miesiąc świadczenia usługi	liczba godzin obliczona w oparciu o wystawiony rachunek	liczba godzin z kart czasu pracy	różnica
1	(wyłączenie jawności)	XI 2020	34,20	33,80	0,40
2	(wyłączenie jawności)	XI 2020	112,66	109,85	2,81
3	(wyłączenie jawności)	XII 2020	116,60	117,00	-0,40
4	(wyłączenie jawności)	XI 2020	73,49	73,45	0,04
5	(wyłączenie jawności)	XI 2020	91,65	91,33	0,32

W związku z rozbieżnością danych w dniu 17.05.2021 r. zwrócono się do Fundacji z prośbą o złożenie wyjaśnień. W dniu 24.05.2021 r. Podmiot przesłał informację o treści: „1. W przypadku (wyłączenie jawności) (za miesiąc XII 2020 r.) oraz (wyłączenie jawności) (za miesiąc XI 2020 r.) dokonano błędnego rozliczenia wypracowanych godzin. Błąd pojawił się w Ewidencji zrealizowanych godzin przekazywanych co miesięcznie do opiekuna zadania oraz kolejno w innych zestawieniach, które zostały wykryte dopiero po korekcie dokonanej w Ewidencji zrealizowanych godzin przez pracowników MOPS, w II połowie stycznia 2021r, Omyłkowo wpisano błędną sumę minut dla (wyłączenie jawności) za miesiąc XII 2020r, (rodzina (wyłączenie jawności))- rozliczono 16,50 godz. zamiast 16,90 godz.- różnica 0,4 godz., oraz (wyłączenie jawności) za miesiąc XI 2020 r, (rodzina (wyłączenie jawności))- rozliczono po 10,50 godz. u dwójki dzieci objętych usługą asystenta zamiast 70,40 godz.- łącznie różnica 0,4 godz., tj. 24 min.

2. W przypadku rozbieżności dot. (wyłączenie jawności) za XI 2020 r. 2,81 godz. jest korektą godzin za miesiąc X 2020 r. W związku z pierwszym rozliczeniem w ramach zadania istniała niepewność po stronie koordynatora, akceptacji zrealizowanych godzin, które zostały zrealizowane poza przedłożony harmonogram usług. Uzgodniono z opiekunem zadania, że zamiana może zostać zaakceptowana, po przedłożeniu zamiany harmonogramu za miesiąc X. (wyłączenie jawności) przedłożyła dokument zatwierdzony przez rodzinę objętą usługą podczas rozliczenia za miesiąc XI 2020 r. (wyłączenie jawności) w miesiącu X 2020 r. wykonała: 70,32 godz., wypłacono za X 2020: 67,51 godz.; w miesiącu XI 2020 r, wykonała: 109,85 godz., wypłacono wraz z korektą za X:112,66 godz. 3. W przypadku rozbieżności dot. (wyłączenie jawności) i (wyłączenie jawności) za miesiąc XI 2020 r.: dokonano korekt w ewidencji czasu dojazdu i prowadzeniu dokumentacji za miesiąc X 2020 r. Różnica minut w rozliczeniu za XI stanowią korektę za miesiąc X 2020 r. Korekty zostały dokonane ze względu na błędne obliczenia ze strony pracownika w ewidencji – błędy zostały wychwycone i poprawione w dokumentacji; (wyłączenie jawności) w miesiącu X wykonała 37,18 godz., wypłacono za X 2020 r.: 37,14 godz., różnicę 0,04 godz. uwzględniono w miesiącu XI 2020 r.; (wyłączenie jawności) w miesiącu X 2020 r., wykonała 31,63 godz., różnicę 0,32 godz. uwzględniono w miesiącu XI 2020 r. W poprawnie przygotowanej formie dokumenty zostały przedłożone na Dziennik podawczy MOPS.” Dodatkowo Podmiot przesłał ewidencję z naniesionymi korektami oraz harmonogram na październik 2020 r. w pierwotnej wersji oraz po dokonanej zmianie.

Powyższe wyjaśnienia zostały uznane za wiarygodne i przyjęte do wiadomości przez kontrolujących. Różnice wynikające z rozliczeń zostały zbilansowane.

W okresie od 14.09.2020 r. do 31.12.2020 r. Fundacja winna zapewnić wkład własny osobowy o wartości 1 800,00 zł. Analizie poddano zestawienia godzin wolontariatu sporządzone przez koordynatora zadania. Z okazanych dokumentów wynika, że wolontariusze w 2020 roku przepracowali łącznie 95,55 godzin: 41,6 w listopadzie i 53,95 w grudniu. Łączna wartość wypracowanego wolontariatu wyniosła 2 484,30 zł, co stanowi w przybliżeniu 138% wartość określonej w umowie na realizację zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Z osobami zaangażowanymi do realizacji zadania zawarto umowy zlecenia (13 osób) oraz o świadczenie wolontariatu (2 osoby).
- 2) Stawki godzinowe ustalone były w kwocie brutto brutto.
- 3) Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń przekazywano przelewem.
- 4) Terminy uregulowania zobowiązań do US i ZUS były zachowane.
- 5) W 5 przypadkach liczba godzin wynikająca z kart czasu pracy była niezgodna z liczbą godzin wynikającą z rachunków wystawionych do zawartych umów zleceń.
- 6) Różnice dotyczące czasu pracy zostały zbilansowane i skorygowane.
- 7) Fundacja zapewniła wkład własny na poziomie 138% wartości określonej w umowie dotyczącej realizacji zadania.

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 05.07.2021

Data otrzymania protokołu: 12.07.2021

Data podpisania protokołu: 15.07.2021

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Podinspektor

Magdalena Pawlikowska

Inspektor

Klaudia Grzeszczuk

Kontrolowany:

Prezes Zarządu

Monika Cyboran

Fundacja Sustinae

NIP 6762457416 REGON 122610942

ul. Szlak 65, 31-153 Kraków