



SW.0811.22.2022.JS

Protokół z kontroli realizacji zadania polegającego na prowadzeniu kuchni/jadłodajni na terenie Gminy Miejskiej Kraków, zgodnie z umową nr W/I/3056/SZ/591/2020 z dnia 30.09.2020 r.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania.

Prowadzenie kuchni/jadłodajni dla osób bezdomnych w zasobach lokalowych Oferenta na terenie Gminy Miejskiej Kraków

2. Podmiot realizujący zadanie

Fundacja *Po Pierwsze Człowiek*, ul. Jana Pawła Woronicza 3b, 31-406 Kraków

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy

Iwona Dojka – Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 34/2022 z 14.01.2022 r.

Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 22/2022 z 14.01.2022 r.

4. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli

1) Ustawy:

- ustawa z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U.2022.1327 ze zm.);
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.);
- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U.2021.2268, ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021.305 ze zm.).

2) Umowa:

- umowa nr W/I/3056/SZ/591/2020 z dnia 30.09.2020 r.

5. Rodzaj kontroli

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2022 r.

6. Przedmiot i zakres kontroli

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/3056/SZ/591/2020 z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność sposobu realizacji zadania z przepisami prawa i postanowieniami umowy,
- prowadzenie dokumentacji merytorycznej,
- prowadzenie ewidencji czasu pracy osób zaangażowanych w realizację zadania,

- prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

7. Okres realizacji zadania objęty kontrolą

Od 01.01. do 31.12.2021 r.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli

Czynności kontrolne prowadzone były w jadłodajni oraz w siedzibie Fundacji *Po Pierwsze Człowiek*, ul. Jana Pawła Woronicza 3b, w dniu 18 sierpnia 2022 r. w godzinach 8:30 – 14:30. Ostatnie dokumenty Fundacja przesłała w dniu 1.09.2022 r.

9. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie kontroli pismem SW.0811.22.2022.JS nr kanc. W-26351/22 z 14 lipca 2022 r., które zostało przesłane pocztą oraz drogą elektroniczną.

10. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali

S. Katarzyna Miela – Prezes Zarządu

11. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania jadłodajni w Krakowie przy ul. J.P. Woronicza 3b, odnoszące się do przedmiotu kontroli

Zleceniobiorca zobowiązał się m.in. do:

- prowadzenia kuchni/jadłodajni w zasobach lokalowych Oferenta w Krakowie przy ul. Woronicza 3b w okresie od 1 października 2020 r. do 30 września 2023 r., z wyjątkiem niedziel i dni ustawowo wolnych od pracy oraz przerwy w miesiącu sierpniu,
- wydawania tzw. „zupy z wkładką” lub zamiennie tzw. „drugiego dania” (np. bigos, fasolka po bretońsku, pierogi, itp.) w godzinach 12.00 – 14.00 codziennie od poniedziałku do soboty z wyjątkiem tzw. dni ustawowo wolnych oraz miesiąca sierpnia,
- wydawania posiłków do spożycia na miejscu i na wynos,
- wydania minimum 26 884 posiłków rocznie dla 82 osób dziennie i minimum 2 444 posiłków miesięcznie;
- zaangażowania do realizacji zadania osób:
 - w ramach umowy o pracę (w wymiarze 30 h tygodniowo - 0,75 etatu)
 - pracownik jadłodajni
 - w ramach pracy społecznej (w wymiarze 20 h miesięcznie - 0,125 etatu)
 - koordynator projektu
 - w ramach wolontariatu (w łącznym wymiarze 24 h tygodniowo ok. 1,1 etatu), w tym:
 - osoba odpowiedzialna za jadłodajnię w wymiarze 0,6 etatu
 - wolontariusze pomagający rotacyjnie w jadłodajni oraz osobom potrzebującym w wymiarze 0,5 etatu;
- prowadzenia ewidencji osób i posiłków z zastrzeżeniem możliwości prowadzenia wyłącznie ewidencji ilości wydanych posiłków w sytuacjach wyjątkowych np. epidemia;
- wykorzystania zarówno przekazanej dotacji, jak i wkładu własnego finansowego zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie.

12. Skróty stosowane w protokole

- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;

- GMK – Gmina Miejska Kraków;
- Fundacja, Podmiot, Zleceniobiorca – Fundacja *Po pierwsze Człowiek* z siedzibą w Krakowie, ul. Woronicza 3b;
- Jadłodajnia – jadłodajnia prowadzona przez Fundację *Po Pierwsze Człowiek* na ul. Woronicza 3b w Krakowie.

13. Dobór próby

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności kuchni na ul. Jana Pawła Woronicza 3B w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w tym:

- 100% dokumentów księgowych za okres 1 października do 31 grudnia 2021 r.;
- 100% dokumentów potwierdzających wniesienie wkładu własnego przez Fundację w ww. okresie;
- 100% akt osobowych osób zaangażowanych w realizację zadania w 2021 r. oraz listy obecności za 3 miesiące 2021 r.;
- 100% dokumentów dotyczących wydawanych posiłków w IV kwartale 2021 r. obrazujących osiągnięte rezultaty;
- 100% dokumentów dotyczących wywiązywania się z obowiązków informacyjnych w 2021 r.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

1. Warunki panujące w jadłodajni.

Zadanie realizowane jest w lokalu przy ul. Woronicza 3b w Krakowie, do którego Fundacja ma tytuł prawny na podstawie Umowy użyczenia zawartej w dniu 18.05.2015 r. pomiędzy Fundacją *Po Pierwsze Człowiek* NIP 945 21 84 569 a Zgromadzeniem Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim Dom Generalny z siedzibą przy ul. Woronicza 10 w Krakowie, NIP 945 15 12 480. Lokal został dostosowany do potrzeb jadłodajni.

W jadłodajni posiłki nie są przygotowywane, a jedynie porcjowane i wydawane. Posiłki (zupa z wkładką) przygotowywane są w kuchni zlokalizowanej w Domu Opieki przy Domu Zakonnym Zgromadzenia Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim w Krakowie przy ul. Woronicza 10 na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli Umowy zawartej w dniu 5.08.2015 r.

Okazano Protokół kontroli sanitarnej bloku żywienia zlokalizowanego w Domu Opieki przy Domu Zakonnym Zgromadzenia Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim w Krakowie z dnia 12.10.2021 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 4 i 25 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2021, poz. 195) w związku z art. 67 §1 i art. 68 §1 i §2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2021, poz. 735 z późn. zm.) Zakres przedmiotowy kontroli obejmował: ocenę stanu sanitarnego obiektu i posiadanej dokumentacji z zakresu GHP, GMP oraz systemu HACCP, kontrolę w ramach działań przeciwepidemicznych w zakresie COVID-19, a także w związku z pismem Głównego Inspektora Sanitarnego, znak BŻ.PR.46.514.2021 z dnia 2 września 2021 r. w sprawie realizacji zadań w zakresie wzmożonego nadzoru nad obrotem grzybami w zakładach wykorzystujących je do produkcji, przetwórstwie i żywieniu zbiorowym. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

Okazano zaświadczenie z dnia 13.06.2016 r., znak sprawy: ZL/2016/05/895/1830 o wpisie punktu wydawania posiłków dla ubogich, ul. Woronicza 3b w Krakowie do Rejestru

zakładów podlegających urzędowej kontroli Państwowej Inspekcji Sanitarnej prowadzonego przez PPIS w Krakowie nr wpisu: HŻ.Z-586-0606/2016.

Okazano Protokół Kontroli Sanitarnej jadłodajni Nr: HŻ.Z-PG-430-29p-586/2017 z dnia 25.10.2017 r. Kontrola została przeprowadzona jako interwencyjna, w związku z wnioskiem strony dot. nieprzestrzegania wymogów sanitarno-higienicznych przy wydawaniu posiłków.

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- w jadłodajni wyodrębniono pomieszczenie dostaw posiłków ciepłych, pomieszczenie kuchenki, zmywalnię naczyń stołowych, jadalnię, toaletę dla konsumentów, toaletę dla pracowników oraz pomieszczenie socjalne z szatnią dla personelu,
- część kuchenna wyposażona jest w odpowiedni sprzęt, w tym: umywalkę do mycia rąk, dwa zlewy dwukomorowe do mycia sprzętu oraz naczyń, maszynę myjąco-wyparzającą oraz lodówkę,
- zapewniono jednokierunkowy obieg naczyń w obrębie dostaw posiłków,
- odpady pokonsumpcyjne usuwane są do pojemnika przeznaczonego do tego celu, następnie są odbierane przez pracownika Domu Zakonnego ul. Woronicza 10 – odpady odbierane są zgodnie z umową,
- posiłki donoszone są do stołu przez wolontariuszy,
- konsumenci dokonują zwrotu naczyń przez okienko do zmywalni.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości dotyczących funkcjonowania jadłodajni prowadzonej przez Fundację Po Pierwsze Człowiek przy ul. Woronicza 3b w Krakowie.

Okazano Protokół Kontroli Sanitarnej Nr: HŻ.Z-PG-422-29p-586/2018 z dnia 10.05.2018 r. dotyczący samochodu marki Renault Trafic nr rej.: KR4W584 wykorzystywanego jako środek transportu do przewozu żywności. Kontrola została przeprowadzona w ramach wniosku o dopisanie ww. pojazdu do Rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli Państwowej Inspekcji Sanitarnej, znak: ZL/2018/05/273.

Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wkład własny osobowy.

Okazano listę osób zaangażowanych w realizację zadania w roku 2021 na oraz akta pracownicze. Okazano dwadzieścia jeden porozumień wolontaryjnych oraz oświadczenia o wykonywaniu pracy społecznej przez koordynatora projektu.

Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontaryjnych zostały podpisane z ramienia Fundacji Po Pierwsze Człowiek przez Prezesa Zarządu tejże Fundacji.

Podczas oględzin w pomieszczeniach nie było osób zaangażowanych w realizację zadania, ponieważ jadłodajnia w miesiącu sierpniu nie funkcjonuje z uwagi na przerwę techniczną.

Pomieszczenia były czyste, zadbane, wyposażone w potrzebne sprzęty.

Przedłożono książeczki Sanepid z potwierdzeniem wykonania badań do celów sanitarno – epidemiologicznych lub zaświadczenia lekarskie o braku przeciwwskazań do pracy w charakterze wolontariusza wraz z wynikami badań sanepidowskich. Podczas kontroli stwierdzono brak książeczki Sanepid dla dwóch osób zaangażowanych w realizację zadania. W przypadku jednej osoby okazano wynik badania przeprowadzonego przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Krakowie z dnia 13.07.2021 r. potwierdzającego wynik ujemny pod kątem obecności w badanym materiale pałeczek Salmonelli i Shigiiella. Kolejna osoba według oświadczenia koordynatora zadania posiada książeczkę Sanepid, jednak została ona zagubiona. Brakujące książeczki Sanepid do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały dostarczone.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

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

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

Okazano listy obecności wolontariuszy za wszystkie miesiące 2021 r., w których funkcjonowała jadłodajnia (z wyłączeniem sierpnia – przerwa techniczna). Poddano weryfikacji listy obecności za miesiące marzec, lipiec i październik 2021 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

lp.	data	liczba godzin	uwagi
1	13 marzec 2021		brak liczby przepracowanych godzin
2	20 marzec 2021	2	brak podpisu
3	16 lipiec 2021		brak liczby przepracowanych godzin
4	21 lipiec 2021		brak liczby przepracowanych godzin
5	26 lipiec 2021	2	brak podpisu

Pomimo wykazanych nieprawidłowości w listach obecności wolontariuszy, prawidłowo udokumentowano 938 h przepracowanych w ramach wolontariatu w 2021 roku.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r. wykazano jako wkład własny przeznaczony na pokrycie kosztów pracy wolontariuszy kwotę 2 925,00 zł. Zgodnie z listami obecności udokumentowano 300 h i 30 min pracy w ramach pracy wolontariuszy, czyli kwota wykazana w sprawozdaniu jest niższa, niż wynikająca z iloczynu stawki godzinowej założonej w ofercie na realizację zadania publicznego tj. 19,50 zł/h i liczby zrealizowanych, prawidłowo udokumentowanych godzin pracy wolontariuszy w IV kwartale 2021 r.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r. wykazano również wkład własny osobowy, odpowiadający wysokości kosztów pracy osoby odpowiedzialnej za jadłodajnię w kwocie 4 800,00 zł. Osoba odpowiedzialna za jadłodajnię wykonuje swoją pracę na podstawie Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Zgodnie z listami obecności przedstawionymi przez Zleceniobiorcę w IV kwartale 2021 r. osoba ta przepracowała 375 h. Kwota wykazana w sprawozdaniu jest niższa od iloczynu stawki godzinowej założonej w ofercie na realizację zadania publicznego tj.: 20,00 zł i faktycznie przepracowanych godzin.

3. Realizacja zadania

3.1 W ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy Podmiot wskazał, że w jadłodajni jest około 60 miejsc siedzących, co jest zgodne ze stanem faktycznym. Jak podaje Zleceniobiorca, od czasu ogłoszenia pandemii koronawirusa, ciepły posiłek wydawano na wynos w zakupionych wcześniej naczyniach jednorazowych. Od października 2021 r., po zniesieniu niektórych ograniczeń związanych z pandemią, osoby chętne mogły spożywać posiłek na miejscu, z zachowaniem reżimu sanitarnego, natomiast pozostali, jeśli wyrazili takie życzenie, mieli możliwość otrzymania posiłku na wynos. Jak podaje Zleceniobiorca, nadal część osób korzysta z posiłków na wynos. Osoby spożywające posiłek na miejscu zajmują miejsca przy stołach, do których wolontariusze donoszą jedzenie, co zapobiega niebezpieczeństwu rozlania gorących płynów i ułatwia osobom z niepełnosprawnościami skorzystanie z jadłodajni. Przez cały okres realizacji zadania prowadzona była ewidencja osób korzystających z jadłodajni oraz ewidencja liczby wydanych posiłków.

Do miejsca, gdzie wydawane są posiłki, prowadzi szeroka brama z ulicy opatrzona domofonem, przez który osoba z niepełnosprawnością może poprosić o pomoc opiekuna. W tym miejscu znajduje się również informacja o jadłodajni zapisana w alfabecie Braille'a. Tuż za bramą jest miejsce, w którym osoby zainteresowane skorzystaniem z jadłodajni mogą oczekiwać na wpuszczenie do pomieszczenia. Do jadłodajni prowadzą szerokie drzwi bez schodów i progów. Pomieszczenie stołówki jest przestronne, przejście pomiędzy stołami jest na tyle szerokie, że pozwala na bezproblemowe poruszanie się na wózku inwalidzkim. Zainstalowano także pętlę indukcyjną dla osób z niepełnosprawnością słuchową.

3.2. Okazano Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego dla obiektu Fundacji „Po Pierwsze Człowiek” ul. Jana Pawła Woronicza 3b, 31-409 Kraków, w której odnotowywane są kolejne kontrole przeciwpożarowe. Kontrole przeprowadzane są systematycznie co dwa lata, od maja 2016 r. Ostatnia kontrola została przeprowadzona 15.04.2022 r.

3.3. W pomieszczeniu jadalni oraz na drogach do niej prowadzących umieszczono oznaczenia wyjść i dróg ewakuacyjnych.

3.4. W czasie oględzin wejścia na teren jadłodajni, w którym wydawane są posiłki ustalono, że znajduje się tam informacja o realizacji zadania publicznego i jego dofinansowaniu ze środków Gminy Miejskiej Kraków. Informacja została umieszczona na ścianie w dobrze widocznym miejscu przy wejściu do jadłodajni i wyczerpuje zapisy § 6 ust. 2 umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego.

3.5. Na stronie internetowej <http://popierwszeczlowiek.pl/wspolpraca.html> zamieszczona jest informacja dotycząca realizowanego przez Fundację zadania publicznego pn.: „Prowadzenie kuchni/jadłodajni w zasobach lokalowych Oferenta, na terenie Gminy Miejskiej Kraków” oraz informacja na temat współfinansowania ww. zadania przez GMK wraz z aktywnymi odnośnikami do Miejskiej Platformy Internetowej „Magiczny Kraków”. Informacja ta wyczerpuje zapisy § 6 ust. 9 umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Polityka rachunkowości, rachunek bankowy, ewidencja i organizacja księgowa

Fundacja *Po pierwsze Człowiek* została powołana przez Dom Generalny Zgromadzenia Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim z siedzibą w Krakowie, ul. Woronicza 10. W KRS wskazano, że podmiot reprezentuje każdy z członków Zarządu samodzielnie, a w sprawach majątkowych - prezes Zarządu samodzielnie lub dwóch członków Zarządu łącznie (wiceprezes i członek).

Podczas kontroli okazano następujące dokumenty:

- Karta wzorów podpisów dla osoby uprawnionej jednoosobowo do dysponowania rachunkiem nr 59 1020 2906 0000 1302 0347 2065 tj. *wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*
- Aktywacja dostępu do internetowej obsługi ww. konta bankowego z 20.11.2020 r. i z 29.11.2021 r. oraz z 15.12.2021 r.
- Potwierdzenie zamówienia karty debetowej z 19.08.2020 r. do ww. rachunku bankowego, której dysponentem jest prezes Zarządu Fundacji.

- Instrukcję obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Fundacji *Po Pierwsze Człowiek* podpisaną w dniu 1.09.2015 r. przez ówczesnego prezesa i członka Zarządu.
- Plan kont Fundacji na 2021 rok, stanowiący wydruk z programu Symfonia Finanse i Księgowość, w którym zostało wyszczególnione konto 502 – koszty działalności Jadłodajni. W jego ramach funkcjonują 23 konta analityczne.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego. W §17 instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych określono, że: *Fundacja prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych na realizację zadań poprzez wprowadzenie dodatkowych kont księgi głównej i pomocniczej, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z zadaniami w układzie umożliwiającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.* W odniesieniu do dokumentów księgowych, które tylko w części dotyczą zadania, kwoty z nich wynikające są odpowiednio dzielone i ujmowane na odrębnych kontach. W treści nie wskazano konkretnych numerów kont księgowych czy sposobu ich wyodrębniania. Z przedłożonego planu kont nie wynika jednoznacznie, w jaki sposób w ewidencji księgowej zadania wyodrębnia się wydatki poniesione z różnych źródeł finansowania. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Fundacji z prośbą o wyjaśnienie. W dniu 29.08.2022 r. w korespondencji mailowej podpisanej przez prezesa Zarządu s. Katarzynę Miela poinformowano: *Koszty opłacone ze środków własnych wyodrębnione są na koncie 099-2-1, natomiast koszty opłacone ze środków z dotacji na koncie 099-2-2 (...).* W załączeniu przesłano rozszerzony plan kont.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Fundacja posiada rachunek bankowy o numerze wskazanym w umowie, z którego ponoszone były wydatki związane z realizacją zadania publicznego. Osobami uprawnionymi do dysponowania zgromadzonymi środkami są według karty wzorów podpisów wszyscy członkowie Zarządu, a dodatkowo pełnomocnictwo w zakresie bankowości internetowej posiadają księgowa oraz pracownik administracyjno-gospodarczy.
- 2) Podmiot realizujący zadanie w ramach umowy nr W/I/3056/SZ/591/2020 prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zadania będącego przedmiotem kontroli w sposób pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji przy wykorzystaniu konta księgowego 502 oraz kont pozabilansowych 099-2-1 i 099-2-2.

2. Wykorzystanie środków w związku z realizacją zadania.

Prowadzenie kuchni ma charakter zadania wspieranego, a na jego realizację były planowane na 2021 rok środki o łącznej wartości: 105 996,00 zł. W sprawozdaniu rocznym za 2021 r. wskazano, że suma wszystkich kosztów realizacji zadania wyniosła 121 001,17 zł.

- Kwota dotacji przekazana w 2021 r.: 37 674,00 zł.
Kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.01.-31.12.2021 r. wyniosła: 37 674,00 zł tj. 100%.
- Środki finansowe własne zadeklarowane w złożonej ofercie na 2021 r.: 34 926,00 zł.
Kwota wkładu własnego finansowego rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.01.-31.12.2021 r. wyniosła: 49 814,17 zł tj. 142,63%.
- Wartość wkładu własnego osobowego zadeklarowana w ofercie: 33 396,00 zł.

Wartość wkładu własnego osobowego rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.01.-31.12.2021 r. wyniosła: 33 513,00 zł tj. 100,35%.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r. tj. zgodnie z próbą kontroli, Podmiot wykazał zaangażowanie odpowiednio:

- Dotacji w kwocie 9 418,50 zł (25% wydatkowanej dotacji w 2021 r.);
- Środków finansowych własnych w kwocie 15 299,71 zł (ok. 30,71% wkładu własnego finansowego wniesionego w 2021 r.)
- Wkładu własnego osobowego o wartości 9 225,00 zł (ok. 27,53% wkładu osobowego wniesionego w 2021 r.)

3. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej, faktury dokumentujące poniesienie wydatków.

W ramach prowadzonej kontroli weryfikacji poddano dokumentację finansową za okres od 1 października do 31 grudnia 2021 r., zawierającą oryginały dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego: faktury, raporty kasowe, rachunki do umów oraz potwierdzenia przelewów.

W toku kontroli ponadto okazano:

- Uchwałę nr 01/10/2018 z dnia 14.10.2018 Zarządu Fundacji Po pierwsze Człowiek w sprawie regulaminu Jadłodajni. Regulamin Jadłodajni został podpisany przez ówczesną prezes Zarządu.
- Umowę z dnia 5.08.2015 r. z Domem Zakonnym Zgromadzenia Sióstr Albertynek posługującym Ubogim, której przedmiotem jest bezpłatne przekazywanie ok. 150 litrów zupy, przez 6 dni w tygodniu w specjalnych termosach na zasadzie cateringu. Umowa nie precyzuje okresu jej obowiązywania.
- Zarządzenie nr 1/09/2020 z dnia 22.09.2020 r. podpisane przez prezes Zarządu dotyczące udziału w kosztach zużycia mediów (na jadłodajnię przypada 36% kosztów zużycia wody, 48% kosztów energii elektrycznej, 35% kosztów gazu).

Faktury i rachunki zawierały następujące elementy opisu nadrukowane na przypiętej za pomocą zszywek kartce:

- „Faktura/dokument dotyczy realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie kuchni/jadłodajni dla osób bezdomnych w zasobach lokalowych Oferenta na terenie Gminy Miejskiej Kraków (...)” zgodnie z umową nr W/I/3056/SZ/591/2020 zawartą w dniu 30 września 2020 roku.
- Poniesiony wydatek dotyczy zakupu towaru/usługi zgodnie z kategorią kosztorysu: (wskazywano numer i nazwę kategorii);
- Sposób finansowania tj. tabela wskazująca na kwoty pokryte ze środków dotacji i własnych oraz sumę na dokumencie;
- „Sprawdzono pod względem merytorycznym. Stwierdzam, że wydatek jest legalny, celowy, oszczędny. Zakupiony towar faktycznie dostarczony, usługa zrealizowana. Data..... Pieczęćka imienna i funkcja lub czytelny podpis osoby uprawnionej zgodnie z KRS”;
- „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Data..... Pieczęćka imienna i czytelny podpis osoby odpowiadającej za rozliczenia finansowe”.

Oprócz ww. nadrukowanych elementów na dokumentach umieszczano:

- ręcznie naniesioną dekretację księgową, pozycja „Wn i Ma”;
- kolejną pieczęć potwierdzającą sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym;
- pieczęć z danymi teleadresowymi Fundacji Po Pierwsze Człowiek;
- na przedzie numer ewidencyjny.

Zgodnie z wytycznymi określonymi w instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych kontroli pod względem merytorycznym dokonuje prezes lub wiceprezes Fundacji, pod względem formalnym i rachunkowym – księgową, natomiast zatwierdzenie wydatku wymaga podpisów obu ww. osób.

Stwierdzono wystąpienie sporadycznych uchybień:

- użycie korektora w dekretacji na fakturze nr AUC/144/2021/4824 z 12.11.2021 r.,
- niezgodną z ujętą w dekretacji oraz w ewidencji księgowej kwotę rozliczoną w ramach zadania na fakturze nr E/TM/2379328/21 z 17.12.2021 r. (faktycznie zaksięgowana kwota zgodna z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi w zakresie podziału kosztów jest o 0,01 zł wyższa niż wskazana w źródłach finansowania).

Dodatkowo wśród skontrolowanej dokumentacji znajdowała się faktura nr AUC/144/2021/4824 z dnia 12.11.2021 r. zawierająca błąd formalny w postaci niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o sposobie zapłaty. Na dokumencie wskazano, że został uregulowany gotówką, ale nie ujęto go na raporcie kasowym. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z pytaniem do Fundacji, czy ww. faktura została rozliczona z zaliczki pobranej przez osobę zatrudnioną czy też w formie refundacji. W odpowiedzi z dnia 29.08.2022 r. prezes Fundacji wyjaśniła, że dokument został opłacony kartą, na potwierdzenie czego przesłano stosowny wyciąg bankowy. Mimo błędu dokument został opatrzony podpisem potwierdzającym dokonanie kontroli pod względem formalnym.

W sprawozdaniu rocznym wykazano wniesienie wkładu własnego finansowego na kwotę znacznie przekraczającą wartość zakładaną w kosztorysie na 2021 rok. Niemniej jednak wśród dokumentów stwierdzono kwoty w łącznej wysokości 0,46 zł, które nie mogą zostać uznane za kwalifikowalne jako wkład własny finansowy w realizację kontrolowanego zadania publicznego:

- a) Kwota **0,45 zł** z faktury nr 210/F/FB/47948/10/21 z dnia 28.10.2021 r. za gaz.

Z dokumentu wynika zobowiązanie do zapłaty w łącznej wysokości 3 885,60 zł, na które składają się opłaty za gaz za okres od 30.09.2021 r. do 26.10.2021 r. w kwocie 3 884,32 zł oraz odsetki za nieterminowe wpłaty w kwocie 1,28 zł. Faktura została opłacona w całości przelewem w dniu 8.11.2021 r. W ramach zadania zgodnie z Zarządzeniem nr 1/09/2020 winno zostać rozliczone 35% kosztu tj. 1 359,51 zł ($3888,32 \times 35\%$) i taka kwota została ujęta w dekretacji na koncie 502. Natomiast w opisie księgowym i w przesłanym zestawieniu wydatków, które zgodne jest ze złożonym sprawozdaniem ujęta jest kwota 1 359,96 zł, a zatem uwzględniająca niekwalifikowalne koszty odsetek w kwocie 0,45 zł ($1359,96 \text{ zł} - 1359,51 \text{ zł}$) z tytułu nieterminowych wpłat. Ww. faktura stanowi kartę kontroli nr 1.

W związku z powyższym kwota 0,45 zł stanowi wydatek, który z uwagi na jego charakter oraz brak ujęcia w ewidencji księgowej nie może zostać uznany jako wkład własny finansowy w realizację zadania.

- b) Kwota **0,01 zł** z faktury nr 5123447/1/2021/F z dnia 2.12.2021 r. za gaz.

Dokument obejmuje koszty opłat za gaz za okres od 27.10.2021 r. do 30.11.2021 r. w łącznej kwocie 7 383,10 zł. Faktura została opłacona w całości przelewem w dniu 6.12.2021 r. W ramach zadania zgodnie z Zarządzeniem nr 1/09/2020 winno zostać rozliczone 35% kosztu tj. 2 584,09 zł i taka kwota została ujęta w opisie księgowym oraz w przesłanym zestawieniu wydatków, które zgodne jest ze złożonym sprawozdaniem. Natomiast w dekretacji na koncie 502 zaksięgowano kwotę 2584,08 zł. Ww. faktura stanowi kartę kontroli nr 2.

W związku z powyższym kwota 0,01 zł stanowi wydatek, który z uwagi na brak ujęcia w ewidencji księgowej nie może zostać uznany jako wkład własny finansowy w realizację zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) Zobowiązania regulowano bezgotówkowo, tj. zarówno przelewami, jak i za pośrednictwem karty bankomatowej. Wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w okazanych potwierdzeniach operacji bankowych.
- 2) Przedłożone kontrolującym dokumenty zawierały, co do zasady, opis zgodny z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez osoby upoważnione. Wystąpiły sporadyczne uchybienia w opisie księgowym.
- 3) Kwotę 0,46 zł, która nie może zostać uznana jako wniesienie wkładu własnego finansowego w realizację zadania z uwagi na charakter wydatku (odsetki z tytułu nieterminowych wpłat) oraz brak w ewidencji księgowej zadania.
- 4) Wszystkie poniesione wydatki na media zostały rozliczone w ramach zadania w wysokości zgodnej z określoną w Zarządzeniu 1/09/2020.

4. Wynagrodzenia personelu zaangażowanego do realizacji zadania.

W toku kontroli Fundacja przedłożyła następującą dokumentację:

- Uchwałę nr 04/03/2018 z dnia 27.03.2018 r. Zarządu Fundacji Po pierwsze Człowiek w sprawie regulaminu organizacyjnego.
- wykaz osób zaangażowanych przy zadaniu w 2021 r.
- umowy o pracę, aneksy i umowy cywilnoprawne dotyczące realizacji kontrolowanego zadania;
- listy płac, rachunki do umów zleceń, polecenia księgowania;
- potwierdzenia operacji bankowych i KW dotyczące wypłat wynagrodzeń;
- wydruki z programu Płatnik potwierdzające wysokość składek do ZUS;
- potwierdzenia zapłaty zobowiązań do ZUS i US.

W roku 2021 Zleceniobiorca zatrudniał 5 osób w ramach kontrolowanego zadania, w tym 3 na umowy o pracę oraz 2 na podstawie umowy zlecenia.

Umowy o pracę zawarte były na czas nieokreślony i każdorazowo podpisane przez ówczesną prezes Zarządu Fundacji. Jako miejsce wykonywania pracy wskazywano lokalizację będącą jednocześnie siedzibą Podmiotu i miejscem realizacji zadania tj. ul. Woronicza 3b. Na dwóch z trzech umów to nazwa stanowiska (*pomoc w jadłodajni*) nawiązywała do kontrolowanego zadania. Kwestie związane z wypłatą wynagrodzenia za pracę oraz zadania pracowników precyzował Regulamin organizacyjny, który w przypadku trzeciej z ww. umów wymieniał w zakresie

obowiązków fundraisera/pracownika administracyjno-gospodarczego m.in. wydawanie posiłków w jadłodajni i prowadzenie ewidencji osób korzystających ze wsparcia w tej formie.

Listy płac zawierały opis tożsamy z innymi dokumentami księgowymi, posiadały numery ewidencyjne, ale brakowało na nich daty sporządzenia. Dekretacji dokonywano w formie polecenia księgowania. Wysokość wynagrodzeń ujętych na listach płac była zgodna z zawartymi umowami o pracę i przedstawionymi aneksami. Wypłaty wynagrodzeń dokonywano w formie bezgotówkowej – przelewy na konta osobiste pracowników nastąpiły w dniach: 28.10.2021 r. za październik, 26.11.2021 r. za listopad, a 28.12.2021 r. za grudzień.

W ramach umów cywilnoprawnych osoby zatrudnione wykonywały prace związane z pomocą w jadłodajni tj. sprzątanie, zmywanie naczyń, wydawanie żywności (umowy nr 2/10/2021 i 1/12/2021) oraz prowadzeniem ksiąg rachunkowych (umowa 1/01/2019). W przypadku dwóch pierwszych umów wynagrodzenie określono w stawce godzinowej, a wypłata nastąpić miała po przedstawieniu wykazu przepracowanych w miesiącu godzin. Zapisy trzeciej z ww. umów ustalały wysokość miesięcznego wynagrodzenia brutto, ale nie precyzowały ani sposobu rozliczenia ani terminu wypłaty. Obie ww. umowy z ramienia Fundacji podpisała prezes jednoosobowo. Umowa 2/10/2021 obowiązywała w okresie od 6.10.2021 r. do 30.11.2021 r., a została zawarta 22.10.2021 r. czyli 16 dni po rozpoczęciu pracy przez zatrudnionego. W zakresie czasookresu obowiązywania umowy zlecenia 1/12/2021 stwierdzono błąd pisarski – w treści wskazano, że została zawarta na czas określony od 1.12.2021 r. do 28.02.2021 r.

Rachunki do umów zleceń podpisywane były przez prezes Fundacji oraz zleceniobiorcę. Opatrywano je opisem analogicznym do innych dowodów księgowych. Prowadzono ewidencje przepracowanych w ramach umów zleceń godzin. W przypadku osoby pomagającej w jadłodajni wypłat dokonywano w formie gotówkowej, co dokumentowano KW, które każdorazowo ujęte było na raportach kasowych. Wysokość wynagrodzenia odpowiadała iloczynowi stawki godzinowej i wynikających z ewidencji godzin. Osobie prowadzącej księgi rachunkowe wynagrodzenie wypłacano przelewem. Daty wypłaty w niektórych miesiącach miały miejsce przed datą wystawienia rachunku do umowy zlecenia, podobna sytuacja miała miejsce w przypadku dokonania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia wydatku. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli.

nr umowy zlecenia	2/10/2021	2/10/2021	1/12/2021	1/01/2019	1/01/2019	1/01/2019
m-c	X 2021	XI 2021	XII 2021	X 2021	XI 2021	XII 2021
data wystawienia rachunku	31.10.	30.11.	31.12.	31.10.	30.11.	31.12.
data opisu rachunku	28.09.	30.11.	31.12.	28.10.	26.11.	28.12.
data wypłaty wynagrodzenia	30.10.	30.11.	31.12.	28.10.	26.11.	28.12.

Dodatkowo osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenia nr 2/10/2021 potwierdziła na rachunku za październik 2021 r., że wypłata wynagrodzenia nastąpiła 29.10.2021 r., co pozostaje w sprzeczności z przedłożonym KW.

Potrącenie z tytułu wykonawczego z wynagrodzenia jednego ze zleceniobiorców przekazano na konto komornika w dniu 1.01.2022 r.

W IV kwartale 2021 r. w ramach kontrolowanego zadania rozliczono wynagrodzenia jedynie 4 z 5 zatrudnionych osób. Źródło finansowania stanowiły wyłącznie środki własne. W odniesieniu do pracowników nie stwierdzono stałego algorytmu podziału kosztów wynagrodzeń, co miało miejsce w przypadku zleceniobiorców. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

forma zatrudnienia	stanowisko/przedmiot zlecenia	% wynagrodzenia rozliczony w X	% wynagrodzenia rozliczony w XI	% wynagrodzenia rozliczony w XII
umowa o pracę	pomoc w jadłodajni/inne zleczone	100%	29,46%	19,06%
umowa o pracę	pomoc w jadłodajni/kierowca	0%	0%	0%
umowa o pracę	fundraiser/pracownik administracyjno-gospodarczy	4,70%	0%	0%
umowa zlecenie	pomoc w jadłodajni	100%	100%	100%
umowa zlecenie	prowadzenie ksiąg rachunkowych	25%	25%	25%

W związku z rozliczaniem w ramach zadania różnych kwot z wynagrodzeń pracowników kontrolujący zwrócili się z prośbą do Fundacji o wyjaśnienie, co stanowi podstawę tego podziału. W dniu 29.08.2022 r. siostra Katarzyna Miela – prezes Fundacji poinformowała: *W ramach zadania przewidziana jest praca jednego pracownika etatowego jadłodajni na kwotę (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) brutto. Ta kwota obejmuje jedynie obowiązki związane z realizacją kontrolowanego zadania. Pozostała część etatu poświęcana jest na inne zadania realizowane przez Fundację (m. in. współpraca z Bankiem Żywności). Taki jest stały podział kosztów wynagrodzenia pierwszego pracownika jadłodajni. Od czerwca 2021 pracownik przebywał na (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie). Jego obowiązki w zastępstwie przejmowali różni pracownicy Fundacji (pracownik administracyjno-gospodarczy oraz drugi pracownik jadłodajni, który nie był wcześniej zaangażowany w zadanie), a później zatrudniony specjalnie zleceniobiorca. Pracownicy Fundacji łączyli swoje obowiązki z zastępstwem na jadłodajni w zależności od możliwości aktualnego odejścia z innych stanowisk pracy. Stąd wynika brak stałego podziału kosztów w kontrolowanym okresie.*

W sprawozdaniu z realizacji zadania ujmowano jedynie koszty wynagrodzeń brutto, bez uwzględnienia kosztów ZUS pracodawcy.

Składki ZUS i zaliczki na podatek do US zostały opłacone w kontrolowanej próbie w następujących terminach:

- za wrzesień – 5.10.2021 r.
- za październik – 8.11.2021 r.,
- za listopad – 6.12.2021 r.,
- za grudzień – 3.01.2022 r.

W toku kontroli ustalono:

- 1) Wszystkie umowy o pracę i cywilnoprawne zostały podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania Fundacji wskazane w KRS.
- 2) Listy płac nie zawierały daty sporządzenia, choć były opatrzone opisem księgowym jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku.
- 3) W kontrolowanym okresie nie wypłacano pracownikom premii uznaniowych ani nagród, mimo iż regulamin organizacyjny przewidywał ich wypłatę.

- 4) Terminy wypłaty wynagrodzeń dla pracowników nie były zgodne z zapisami w regulaminie organizacyjnym, tj. nastąpiły wcześniej niż ostatni roboczy dzień miesiąca.
- 5) Daty wystawienia rachunków do umów zleceń były późniejsze niż:
 - a) daty opisu dokumentu czyli dokonania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia wydatku – w 4 przypadkach,
 - b) daty wypłaty wynagrodzeń – w 4 przypadkach.
- 6) Wszystkie wydatki w ramach wynagrodzeń pokryte były ze środków własnych.
- 7) Brak stałego algorytmu podziału kosztów wynagrodzeń związany był z wykonywaniem obowiązków w jadłodajni przez różne zatrudnione osoby podczas długotrwałej nieobecności pracownika zatrudnionego wyłącznie do realizacji zadania.
- 8) Minimalna stawka godzinowa obowiązująca w 2021 roku została zachowana.
- 9) Część wydatków na wynagrodzenia poniesiono poza okresem sprawozdawczym tj. w styczniu 2022 r., ale nastąpiło to przed złożeniem sprawozdań (zarówno za IV kwartał 2021 r. oraz za 2021 rok).
- 10) Składki ZUS i zaliczki na podatek do US zostały opłacone w kontrolowanej próbie w terminach wynikających z regulacji prawnych obowiązujących w tym zakresie.

5. Wkład osobowy

W ramach udokumentowania wkładu własnego osobowego okazano:

- 1) Regulamin wolontariatu stanowiący załącznik do Uchwały nr 3/03/2020 Zarządu Fundacji Po Pierwsze Człowiek z dnia 25.03.2020 r., podpisany przez ówczesną prezes Zarządu Fundacji.
Regulamin określa prawa i obowiązki wolontariuszy wykonujących świadczenia w Fundacji Po pierwsze Człowiek.
- 2) Zawarte porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych w ramach realizacji kontrolowanego zadania obowiązujące w 2021 roku.
Wszystkie 21 porozumień miało nadane numery ewidencyjne. W ich treści wskazywano świadczenia, do wykonania których zobowiązany jest wolontariusz, np. *pomoc w jadłodajni – wydawanie i obróbka żywności, zmywanie naczyń i sprząatanie*.
- 3) Oświadczenie o wykonywaniu pracy społecznej członka Zarządu Fundacji.
Ww. oświadczenia składała za okresy kwartalne (*wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*) w ostatnim dniu kalendarzowym danego kwartału. Dokumenty zawierały informacje na temat liczby przepracowanych godzin, wyceny ich wartości i czynności wykonanych w ramach *pracy koordynatora projektu*.
- 4) *Listy obecności wolontariuszy* za poszczególne miesiące 2021 roku.
Na dokumentach oprócz imion i nazwisk wolontariuszy obecnych w danym dniu ujmowano liczbę godzin oraz podpisy obecnych. Były one opatrzone podpisem i pieczęcią prezes Zarządu.

Stawki godzinowe przyjęte w ofercie stanowiącej integralną część umowy były zróżnicowane w zależności od kategorii kosztorysowej, w której ujmowano wycenę wykonywanych przez wolontariuszy czynności, tj.:

- a) osoba odpowiedzialna za jadłodajnię – kategoria kosztorysowa I.2.2 – 20,00 zł/h,
- b) wolontariusze - kategoria kosztorysowa I.2.3 – 19,50 zł/h,
- c) koordynator projektu - kategoria kosztorysowa II.2 – 25,00 zł/h.

W IV kwartale 2021 r. świadczenia wolontaryjne, w tym w formie pracy społecznej członków Fundacji, wykonywało 10 osób. Kwota rozliczona w sprawozdaniu wynosiła 9 225 zł. Zgodnie z przedłożoną ewidencją zaangażowanie wolontariuszy kształtowało się na poziomie 740,5 godzin, ale w przypadku wolontariusza zaangażowanego w ramach porozumienia nr 1/09/2020/Fundacja nie uznaje się 5 godzin wykazanych w dniu 25.12.2021 r. z uwagi na fakt, iż zgodnie z ofertą nie wydaje się posiłków w dni ustawowo wolne od pracy. A zatem wolontariat zrealizowano w wymiarze 735,5 godziny, w podziale na poszczególne kategorie:

- a) w kategorii I.2.2 – 375 godzin (świadczenia wykonywane przez 1 wolontariusza);
- b) w kategorii I.2.3 – 300,5 godzin (świadczenia wykonywane przez 8 wolontariuszy);
- c) w kategorii II.2 – 60 godzin (praca społeczna 1 członka Fundacji).

Powyższe oznacza, iż przy zastosowaniu stawek godzinowych określonych w ofercie, faktycznie wniesiono wkład własny osobowy o wartości 14 859,75 zł, a w odniesieniu do danych ujętych w sprawozdaniu kwartalnym w wysokości:

- wyższej - w kategoriach I.2.2 (375 godz. x 20 zł tj. 7500 zł) i I.2.3 (300,5 godz. x 19,50 zł tj. 5859,75 zł)
- tożsamej - w kategorii II.2 (60 godz. x 25 zł tj. 1500 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: 16.09.2022

Data otrzymania protokołu: 26.09.2022

Data podpisania protokołu: 29.09.2022

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu: 29.09.2022

Kontrolujący:

Referent

Iwona Dojka

Kontrolowany:

Prezes Zarządu „Fundacja Po pierwsze Człowiek”

Katarzyna Miela

Specjalista Pracy Socjalnej

Justyna Szostek-Stopa