

SW.0811.23.2022.AK

Protokół z kontroli

realizacji zadania publicznego polegającego na prowadzeniu w okresie od dnia 01.02.2021 r. do dnia 31.01.2024 r. mieszkania chronionego przeznaczonego dla 4 osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z umową nr W/I/24/SZ/7/2021 z dnia 15.01.2021 r.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli

Prowadzenia w okresie od dnia 01.02.2021 r. do dnia 31.01.2024 r. mieszkania chronionego przeznaczonego dla 4 osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi, zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Kraków, w lokalu Podmiotu.

2. Podmiot realizujący zadanie:

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

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowa nr W/I/24/SZ/7/2021 z dnia 15.01.2021 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

Anna Suska – Dział Domów Pomocy Społecznej i Ośrodków Wsparcia, upoważnienie nr 52/2022 z 9.03.2022 r.

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 24/2022 z 14.01.2022 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała:

Ewa Jędrys – Prezes Zarządu

Koordinator mieszkania chronionego *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie),*

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.02.2021 r. do 31.12.2021 r.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrole prowadzone były w dniu 23 sierpnia 2022 r. w godzinach od 8:00 do 15:00 w siedzibie Fundacji, ul. Babińskiego 29 oraz w miejscu realizacji zadania *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* w Krakowie.

8. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.),
- b) Rozporządzenia:
 - Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie mieszkań chronionych (t.j. Dz. U. 2018. poz. 822 z późn. zm.),
- c) Umowy:
 - Umowa nr W/I/24/SZ/7/2021 z dnia 15.01.2021 r.

9. Rodzaj kontroli:

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

10. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie W/I/24/SZ/7/2021 z dnia 15.01.2021 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej;
- prawidłowość opisu dokumentacji;
- prawidłowość realizacji usług zgodnie ze standardem określonym przepisami oraz ofertą w zakresie warunków mieszkaniowych i technicznych,
- prawidłowość w zakresie usług realizowanych w mieszkaniu chronionym,
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji zgodnie z przepisami oraz umową,
- zgodność zatrudnienia z przedstawioną ofertą na realizację zadania,
- prawidłowość realizacji usług zgodnie ze standardem i wymogami określonymi przepisami oraz ofertą – kwalifikacje, staż pracy, przeszkolenie kadry,
- prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.23.2022.AK nr kanc. W- 27111/22 z 21 lipca 2022 r., które zostało wysłane na adres siedziby Fundacji zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca prowadzenia mieszkania chronionego (*wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*) w Krakowie za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2021 r.

Weryfikacji zostało poddane:

- 100 % dokumentów księgowych dotyczących dotacji, wykazanych w sprawozdaniu za okres od 1.02.-30.06.2021 r.,
- 100% dokumentów pracowników zatrudnionych przy realizacji zadania,
- 100% dokumentów osób będących uczestnikami zadania,
- 100% dokumentów poświadczających realizację wsparcia określonego umową oraz przepisami prawa,
- 100% realizacji obowiązku informacyjnego tj. sposób oznakowania miejsca realizacji oraz strony internetowej,

- zapewnienie warunków mieszkaniowych i usług świadczonych na rzecz uczestników zostanie skontrolowany podczas wizji lokalnej.

13. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków;

MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;

Podmiot, Fundacja, Zleceniobiorca – Fundacja Pomocy Chorym Psychicznym im. Tomasza Deca;

MCH, mieszkanie, mieszkanie chronione – mieszkanie chronione, *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*

II. Kontrola dotycząca części merytorycznej realizacji zadania.

I. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

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

Podczas kontroli ustalono, że mieszkanie chronione dla osób z zaburzeniami psychicznymi, usytuowane jest w lokalu mieszkalnym, znajdującym się na pierwszym piętrze budynku wielokondygnacyjnego *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*. Fundacja użytkuje lokal na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu 28.06.2013 r. ze Spółką pod firmą Małopolskie Parki Przemysłowe Sp. z o.o. Lokal posiada łączną powierzchnię 54 m².

W skład mieszkania wchodzi:

- przedpokój,
- kuchnia,
- pomieszczenie przejściowe służące jako salon,
- dwa oddzielne pokoje,
- łazienka z toaletą, prysznicem, umywalką i pralką.

W wyniku oględzin lokalu stwierdzono:

- 1) Powierzchnia użytkowa przypadająca na jednego mieszkańca wynosi 13,5 m² i jest zgodna z wymogami rozporządzenia w sprawie mieszkań chronionych.
- 2) Mieszkanie spełnia określone w przepisach i umowie wymagania odnośnie standardu warunków mieszkaniowych i technicznych. Mieszkańcy mają zapewniony dostęp do pomieszczenia kuchennego i pomieszczeń sanitarnych.
- 3) Lokal jest wyposażony we wszystkie niezbędne sprzęty codziennego użytku.
- 4) W mieszkaniu panuje ład i porządek, a pomieszczenie sanitarne jest czyste i zadbane. Pokoje mieszkalne są w pełni wyposażone. Kuchnia wyposażona jest w niezbędne sprzęty do gotowania i spożywania posiłków.
- 5) Wyposażenie mieszkania chronionego jest zgodne z rozporządzeniem w sprawie mieszkań chronionych.

2. Realizacja umowy w zakresie usług realizowanych w mieszkaniu chronionym:

- 1) Podczas kontroli ustalono, że w mieszkaniu chronionym świadczone jest wsparcie obejmujące:
 - a) pracę socjalną,
 - b) usługi obejmujące pomoc w wykonywaniu czynności niezbędnych w życiu codziennym,

- c) treningi kulinarne, dietetyczne, porządkowe, higieniczne,
- d) pomoc w rozwiązywaniu sytuacji trudnych i konfliktowych między mieszkańcami,
- e) naukę lub utrzymanie posiadanego poziomu sprawności w zakresie: samodzielności życiowej, rozwijania kontaktów społecznych, umiejętności interpersonalnych i współżycia społecznego,
- f) trening umiejętności prowadzenia gospodarstwa domowego oraz planowania prac porządkowych,
- g) rozmowy motywacyjne do podjęcia leczenia psychiatrycznego i omawianie zasadności systematycznego leczenia,
- h) pomoc w zdobyciu pracy oraz gospodarowaniu środkami finansowymi,
- i) pomoc związaną z rozwiązywaniem problemów z relacjami w pracy.

3. Prowadzenie dokumentacji zgodnie z przepisami oraz umową.

W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującym dokumentację dotyczącą mieszkańców. Dokumentacja każdej z osób przechowywana jest w oddzielnym skoroszycie i zawiera:

- a) Kontrakt terapeutyczny zawarty między Fundacją, a mieszkańcem mieszkania chronionego,
- b) dokument pn. „Szczegółowe cele – zobowiązania Uczestnika kontraktu” podpisany przez opiekuna terapeutycznego oraz mieszkańca mieszkania chronionego,
- c) dokument pn. „Ocena realizacji zakładanych celów – raport kwartalny” podpisany przez opiekuna terapeutycznego oraz mieszkańca mieszkania chronionego,
- d) regulamin mieszkania chronionego podpisany przez mieszkańca mieszkania chronionego,
- e) decyzje kierujące do mieszkania chronionego,
- f) orzeczenie o stopniu niepełnosprawności,
- g) oświadczenie dotyczące przetwarzania danych osobowych.

Dokumenty pn. „Kontrakt terapeutyczny”, „Szczegółowe cele - zobowiązania Uczestnika kontraktu” oraz „Karta czasu pracy w mieszkaniu chronionym”, opisana poniżej, odzwierciedlają rodzaj i zakres wsparcia świadczonego w mieszkaniu chronionym, który jest dostosowany do indywidualnych potrzeb i możliwości psychofizycznych mieszkańców.

Pracownicy zatrudnieni do realizacji zadania potwierdzają wykonanie pracy w dokumencie pn. „Karta czasu pracy w mieszkaniu chronionym”, zapisując dzień świadczonej pracy, opis wykonywanych działań i zakres przepracowanych godzin. Dokument sporządzany jest odrębnie dla każdego pracownika, osobno na dany miesiąc, opatrzony datą i podpisem pracownika.

Analiza „Karty czasu pracy” za kontrolowany okres w zakresie udzielonego wsparcia o którym mowa w § 4 pkt 3 umowy na realizację zadania:

L.p.	Data	Łączna liczba godzin udzielonego wsparcia	Wymagana liczba godzin zgodnie z umową na realizację zadania (nie krócej niż 3 godziny dziennie przez 7 dni w tygodniu)
1	Luty 2021	93	84
2	Marzec 2021	93	93
3	Kwiecień 2021	93	90
4	Maj 2021	93	93

5	Czerwiec 2021	93	90
6	Lipiec 2021	93	93
7	Sierpień 2021	93	93
8	Wrzesień 2021	93	90
9	Październik 2021	93	93
10	Listopad 2021	93	90
11	Grudzień 2021	93	93

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Od lutego 2021 do grudnia 2021 był przestrzegany zapis § 5 rozporządzenia w sprawie mieszkań chronionych, który mówi, że wsparcie w mieszkaniu chronionym winno być świadczone łącznie nie krócej niż 3 godziny dziennie przez 7 dni w tygodniu.

4. Zgodność zatrudnienia z przedstawioną ofertą na realizację zadania. Realizacja usług zgodnie ze standardem i wymogami określonymi przepisami oraz ofertą – kwalifikacje, staż pracy, przeszkolenie kadry.

Skontrolowane akta osobowe osób zatrudnionych w mieszkaniu chronionym przy (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w okresie od 01.02.2021 r. do 31.12.2021 r. zawierały:

- 1) umowy zlecenia,
- 2) dokumentację potwierdzającą kwalifikacje zatrudnionych pracowników.

Zgodnie z ofertą, będącą załącznikiem do umowy Fundacja zobowiązała się do zatrudnienia przy realizacji zadania – opiekuna/koordynatora zadania, dwie osoby na stanowiskach opiekunów terapeutycznych mieszkania chronionego oraz księgową - na umowy zlecenie. W kontrolowanym okresie do realizacji zadania zatrudnione były następujące osoby:

- 1) **Koordinator zadania** (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
- 2) **Opiekun mieszkania chronionego** (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie);
- 3) **Opiekun mieszkania chronionego** (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie);
- 4) **Księgowa** (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Liczba zatrudnionych do realizacji zadania osób na poszczególnych stanowiskach jest zgodna z zapisami oferty,

- 2) Łączny wymiar przepracowanych godzin przez pracowników zatrudnionych do realizacji zadania, wynikający z umów zlecenia jest zgodny z zapisami oferty na realizację zadania.

5. Działania związane z realizacją obowiązków informacyjnych.

1. Na stronie internetowej Zleceniobiorcy zawarta jest informacja o źródłach finansowania mieszkania chronionego.
2. Na stronie internetowej aktywny jest odnośnik do portalu internetowego www.krakow.pl oraz www.ngo.krakow.pl
3. W siedzibie Zleceniobiorcy oraz miejscu, gdzie prowadzone jest mieszkanie chronione (na tablicy w przedpokoju prowadzącym do pozostałych pomieszczeń mieszkania) widnieje informacja o prowadzonej działalności oraz, że zadanie jest finansowane ze środków Gminy Miejskiej Kraków.

II. Kontrola dotycząca części finansowej realizacji zadania.

1. Wykorzystanie dofinansowania.

Zadanie objęte kontrolą polegające na prowadzenie mieszkania chronionego dla 4 osób z zaburzeniami psychicznymi ma charakter zadania powierzonego. W 2021 r. na realizację zadania przeznaczono środki finansowe w wysokości 37 400,00 zł. Analiza sprawozdań z realizacji zadania wskazuje, że kwota została wydatkowana w całości.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

W czasie kontroli okazano następujące dokumenty:

- Statut Fundacji,
- Umowę o prowadzenie rachunku bankowego z dnia 13.10.2021 r.
- Uchwałę nr 1/2011 z dnia 24 lutego 2011 r. Zarządu Fundacji w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości,
- Uchwały nr 30/2013 z dnia 19.12.2013 r., nr 5/2015 z dnia 26.03.2015 r. i nr 8/2017 z dnia 30.06.2017 r. Zarządu Fundacji w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości,
- Załącznik do Uchwały nr 8/2017 z dnia 30 czerwca 2011 r. - wykaz kont.
- Plan kont 30.04.2019 r.

W myśl zapisów polityki rachunkowości dotyczących sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym. Zgodnie z planem kont z dnia 30.04.2019 r. numery konta księgowego przypisanego do mieszkania chronionego oznaczono: 401-01-02. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego Left Hand.

Do prowadzenia rozliczeń związanych z realizacją zadania Fundacja wykorzystuje rachunek bankowy o numerze 22 1240 4432 1111 0000 4736 1119. Powyższe ustalenie potwierdza okazane podczas kontroli zaświadczenie z dnia 23.04.2019 r. wydane przez Bank Pekao S.A., informujące iż Fundacja jest Klientem Banku i posiada rachunek bieżący o ww. numerze.

Zatem analiza przedłożonej dokumentacji wykazała, iż Podmiot w okresie objętym kontrolą, prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową kontrolowanego zadania

3. Wynagrodzenia pracowników.

Podczas kontroli okazano dokumentację osób zaangażowanych do realizacji zadania:

- a) 4 umowy zlecenia,
- b) Zestawienie pracowników zatrudnionych w 2021 r.

- c) Karty czasu pracy za miesiące luty- grudzień 2021 r. Karty zawierały imię i nazwisko osoby wykonującej zlecenie, dzień miesiąca, godziny pracy, opis wykonywanych działań, sumaryczną liczbę godzin oraz datę i podpis osoby wykonującej pracę.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2021 roku do realizacji zadania zostało zatrudnionych 4 osoby, na podstawie umowy zlecenia. W umowach zlecenia określono, iż wynagrodzenie będzie płatne w ratach, przelewem na konto bankowe wskazane przez Zleceniobiorcę, po stwierdzeniu przez Zleceniodawcę wykonania czynności, najpóźniej 14 dni po przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę. Przedłożone rachunki do umowy zlecenia zawierały informację o: numerze rachunku, wykonaniu zlecenia zgodnie z umową numer, przedmiocie zlecenia, rachunku bankowym, na którym należy przekazać wynagrodzenie, data i podpis wystawcy, dekretacja. Analiza rachunków do umowy zlecenia wykazała, że kwoty na jaką opiewały rachunki były zgodne z kwotą jaka została określona w umowach cywilnoprawnych. Wszystkie wynagrodzenie było obciążone obowiązkowymi składkami oraz pomniejszone o zaliczki na podatek dochodowy. Kwoty obowiązkowych składek na ubezpieczenia oraz na podatek były przysyłane na konto ZUS i US – w kontrolowanej próbie w wymaganych następujących terminach:

- za luty 2021 r. – 26.02.2021 r.
- za marzec 2021 r. – 31.03.2021 r.
- za kwiecień 2021 r. – 30.04.2021 r.
- za maj 2021 r. - 31.05.2021 r.
- za czerwiec 2021 r. - 30.06.2021 r.

4. Dokumenty księgowe dotyczące kosztów realizacji zadania.

W trakcie kontroli zweryfikowano wszystkie dokumenty księgowe za okres 1.02.2021 r. do 30.06.2021 r, które Podmiot przedstawił jako wydatkowane w ramach funkcjonowania mieszkania i które były podstawą dokonania zapisów na kontach księgowych.

W ramach prowadzonej kontroli okazano:

- a) obowiązujące w 2021 r. umowy dot. (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w Krakowie:

- umowa najmu z dnia 1.09.2007 r. pomiędzy Szpitalem a Fundacją wraz z aneksem 1 i 2,
- porozumienie o bezpłatne udostępnienie lokalu (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) w Krakowie na cele prowadzenia mieszkania chronionego zawarte w dniu 28.06.2013 r. Fundacja jest obowiązana do uiszczania na rzecz spółki opłaty za świadczenia tj. centralne ogrzewanie, energię elektryczną, za ciepłą i zimną wodę, za odbiór nieczystości,
- pismo z dnia 21.08.2012 r. informujące o podjętej przez Zarząd Województwa Małopolskiego uchwale nr 924/12 z dnia 31.07.2012 r. w sprawie użyczenia lokal (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) spółce pod firmą Małopolskie Parki Przemysłowe Sp. z o.o.

- b) dokumentację finansową za okres od 1 lutego do 30 czerwca 2021 r. zawierającą:
- dokumenty księgowe dotyczące wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego,

- wyciągi bankowe z kontrolowanego okresu,
- umowy zlecenia,
- rachunki do ww. umów zlecenia z 2021 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji stwierdzono:

- 1) Na wszystkich skontrolowanych dowodach księgowych widnieje:
 - nazwa zadania, numer umowy oraz tytuł poniesienia kosztu, potwierdzony podpisem przez Wiceprezesa lub Członka Zarządu,
 - potwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym – miejscowość, data i pieczęć z parafą Prezesa Zarządu i Księgowej,
 - źródło finansowania i kwota wydatku (w tym środki własne) – zatwierdzone przez Prezesa i Członka Zarządu (pieczęć i podpis) z wpisaną miejscowością, datą oraz pieczęcią Fundacji,
 - dekretycja księgową,
 - informacja „*płatne przelewem dnia*” z parafą,
 - pieczęć z uzupełnionymi pozycjami: *zatwierdzono na sumę ..., słownie..., nr projektu/umowy..., tytuł..., dnia...*
- 2) Fundacja nie prowadzi rozliczeń gotówkowych, płatności dokonywane są przelewem. Wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonych wyciągach bankowych.
- 3) W trakcie czynności kontrolnych zwrócono się do Fundacji o wyjaśnienie na co zostały przeznaczone środki przekazane Fundacji z rozliczenia zimnej i ciepłej wody, ścieki, nr faktury 260/BA/02./2021. W odpowiedzi z dnia 29.09.2022 r. Koordynator mieszkania wyjaśniła: „*Uprzejmie informuję że środki przekazane Fundacji z rozliczenia zimnej i ciepłej wody, ścieki, nr faktury 260/BA/02/2021 zostały przekazane na dalsze utrzymanie mieszkania chronionego – opłaty*”.
- 4) Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości **97,52 zł**, na którą składa się koszt Placówki powstałe przed zawarciem umowy, a mianowicie:
 Faktura VAT nr 143/BA/01/2021 z dnia 29.01.2021 r. (karta kontroli nr1) za energię elektryczną, obejmująca rozliczenie sprzedaży za okres 17.11. – 31.12.2020 r. na łączną kwotę **97,52 zł (koszt niekwalifikowany)**. Na dokumencie zamieszczono opis o treści: Płatne z zadania publicznego „Prowadzenie od 1.02.2021 r. do 31.01.2024 r. w lokalu Podmiotu, mieszkania chronionego wspieranego przeznaczonego dla 4 osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi, zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Kraków” (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie), zgodnie z umową nr W/I/24/SZ/7/2021 z Gminą Miejską Kraków”. Wydatek został uregulowany w całości w dniu 10.02.2021 r. ze środków dotacji.
 Zgodnie z § 2 ust.1 umowy *Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2024 r.* Mając na uwadze powyższy zapis okres przed 1.02.2021 r. nie był objęty umową. **W związku z powyższym kwota w wysokości 97,52 zł pokryta ze środków Gminy Miejskiej Kraków stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona.**
- 5) Pozostałe wydatki w kontrolowanej próbie zostały zakwalifikowane i zaksięgowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych.

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: 22.11.2022 r.

Data otrzymania protokołu: 5.12.2022 r.

Data podpisania protokołu: 8.12.2022 r.

Kontrolujący:

Konsultant Prawnik
mgr Anna Kamińska

Referent
Anna Suska

Kontrolowany:

FUNDACJA DECA
Ewa Jędrys
Prezes Zarządu

FUNDACJA DECA
Iwona Olczykowska
CZŁONEK ZARZĄDU