

SW. 0811.7.2023.AK

Protokół z kontroli
realizacji zadania polegającego na zapewnieniu, w okresie od 1.04.2022 roku do 1.03.2025
roku, całodobowego i dziennego schronienia osobom bezdomnym lub zagrożonym
bezdomnością, zgodnie z umową nr W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r.

I. Informacje wstępne.

1. Nazwa kontrolowanego zadania:

Zapewnienie w okresie od 1.04.2022 r. do 1.03.2025 r. całodobowego i dziennego schronienia osobom bezdomnym lub zagrożonym bezdomnością.

2. Numer i data zawarcia umowy:

W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r.

3. Podmiot realizujący zadanie:

Stowarzyszenie Dobroczynne „Betlejem”, ul. Odrzańska 10/41, Kraków.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Magdalena Stręk-Zachuta – Dział Pomocy Bezdomnym, upoważnienie nr 33/2022 z 14.01.2022 r.

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

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

(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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – Prezes Zarządu Stowarzyszenia,

(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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – 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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – osoba sprawująca nadzór nad placówką i prowadzeniem ewidencji osób korzystających z pomocy Domu Łazarza,

(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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – opiekun

6. Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

1) Ustawy:

a. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2023 poz. 571 ze zm.),

b. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2023 r. poz. 1270 ze zm.),

- c. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023 r. poz. 120 ze zm.),
- d. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.).

2) Umowy:

- a) Umowa nr W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r.

7. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na rok 2023.

8. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie nr W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- b) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej;
- c) prawidłowość opisu dokumentacji,
- d) zgodność wniesionego wkładu własnego z zapisami umowy,
- e) zgodność sposobu realizacji zadania z przepisami prawa i postanowieniami umowy (oferty),
- f) prowadzenia dokumentacji merytorycznej,
- g) prawidłowość zaangażowania deklarowanej liczby osób do realizacji zadania oraz prowadzenia ewidencji czasu pracy,
- h) obecność w miejscu realizacji zadania deklarowanych zasobów rzeczowych,
- i) prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych.

9. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.04. 2022 r. do 31.12.2022 roku.

10. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniu 16 marca 2023 r. od 9:00 do godz. 14:00 w siedzibie placówki mieszczącej się w Krakowie przy ul. Nowogródzkiej 8, prowadzonej przez Stowarzyszenie Dobroczynne „Betlejem”. Ostatnie wyjaśnienia Zleceniobiorca przedłożył w dniu 7 czerwca 2023 r.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie kontroli pismem SW.0811.3.2023.AK, nr kanc. W- 2886/23 z dnia 24.01.2023 r. wysłanym za pośrednictwem poczty oraz drogą mailową.

12. Skróty stosowane w protokole:

- a) MOPS, Realizator – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Józefińska 14;
- b) GMK, Zleceniodawca – Gmina Miejska Kraków;
- c) Stowarzyszenie, Zleceniobiorca, Podmiot – Stowarzyszenie Dobroczynne „Betlejem”, ul. Odrzańska 10/41 30-408 Kraków;

- d) schronisko, placówka, dom – Placówka dla osób bezdomnych, ul. Nowogródzka 8.
e) Umowa - Umowa nr W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r.

13. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca działalności placówki mieszczącej się w Krakowie przy ul. Nowogródzkiej 8 w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 r.

W ramach kontroli realizacji zadania zweryfikowano:

- a) 100% dokumentów księgowych za okres od 1.07.2022 r. do 30.09.2022 r.,
- b) 100% dokumentów księgowych dotyczących wniesionego wkładu własnego: finansowego i osobowego z okresu od 1.07.2022 r. do 30.09. 2022 roku.
- c) 100% dokumentów pracowników i wolontariuszy zaangażowanych do realizacji zadania w roku 2022;
- d) oznakowanie w zakresie ewakuacji oraz dostępność architektoniczną pomieszczeń,
- e) pomieszczenia mieszkalne, zapewniające możliwość dokonania zabiegów higienicznych oraz przygotowania posiłku, wyznaczone na świetlicę dzienną;
- f) dokumentację pomocy zapewnionej mieszkańcom w kierunku wyjścia z bezdomności, skupiającą się na pobudzeniu aktywności zawodowej i społecznej, uczeniu odpowiedzialności i zaradności życiowej u 17% osób.
- g) dokumentację pomocy ukierunkowanej na rozwiązywanie problemów związanych z uzależnieniami (alkohol, narkotyki, hazard, pornografia, przemoc) np. harmonogramy, tematy i listy uczestników spotkań samopomocowych, wyjazdów terapeutycznych itp. w okresie od 1.04.2022 r. do 31.12. 2022 r.
- h) 100% dokumentów promujących zadanie w okresie od 1.04.2022 do 31.12.2022 r. oraz stronę internetową.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

1. Forma własności lokalu, w którym realizowane jest zadanie publiczne.

Na podstawie umowy nr 17/Kraków/Betlejem/2012 z dnia 19 września 2012 r. Stowarzyszenie dzierżawi budynek mieszczący się w Krakowie przy ul. Nowogródzkiej 8 od Agencji Mienia Wojskowego, z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowowiejskiej 26A, z przeznaczeniem na działalność „Chrześcijańskiego Ośrodka Pomocy Bezdomnym – Hostel dla Bezdomnych”.

2. Warunki panujące w Domu Łazarza.

Na podstawie wizji lokalnej przeprowadzonej 16.03.2023 r., osoba kontrolująca potwierdziła, że warunki panujące w lokalu odpowiadają określonym w Ofercie, stanowiącej załącznik do Umowy na realizację zadania publicznego. Dom Łazarza przy ul. Nowogródzkiej 8 mieści się w piętrowym budynku z wysokim parterem, poddaszem oraz pomieszczeniami piwnicznymi – suterrenami o powierzchni użytkowej 298 m².

Podczas wizji lokalnej stwierdzono, że na terenie Domu znajduje się 7 pomieszczeń mieszkalnych zapewniających 32 miejsca, tj.:

L.p.			
1	I p., pok. nr 2,	2 łóżka pojedyncze	2 miejsca
2	I p., pok. nr 7,	1 łóżko pojedyncze	1 miejsce

3	I p., pok. nr 4,	3 łóżka pojedyncze + 1 piętrowe	5 miejsc
4	I p., pok. nr 3,	3 łóżka piętrowe + 1 pojedyncze	7 miejsc
5	Parter, pok. nr 2,	4 łóżka piętrowe	8 miejsc
6	Parter, pok. nr 1,	3 łóżka piętrowe	6 miejsc
7	Suterena	3 łóżka pojedyncze	3 miejsca
		RAZEM	32 miejsca

Ponadto, na terenie budynku znajdują się następujące pomieszczenia:

1. na I piętrze: łazienka z prysznicem, toaletą (1 miska ustępowa) , umywalką oraz pralką,
2. na parterze:
 - łazienka z prysznicem i umywalką,
 - toaleta (jedna miska ustępowa),
 - kuchnia,
 - świetlica,
 - biuro (2 pokoje, w tym jeden, w którym przechowywane są leki i zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami przyjmuje dyżurującą wolontaryjnie lekarka),
 - pomieszczenie magazynowe – składzik,
3. w suterenach:
 - pralnia i suszarnia,
 - przechowalnia odzieży oraz magazyn odzieży,
 - magazyn żywności przechowywanej w lodówkach, zamrażarkach,
 - magazyn żywności suchej, konserw oraz owoców i warzyw (na oddzielnych regałach).

Odnosnie bezpieczeństwa przeciwpożarowego Zleceniobiorca przedłożył opracowany plan ewakuacyjny. Nie została przedstawiona Instrukcja Bezpieczeństwa Pożarowego ani protokoły kontroli Sanepid. Na piętrze i parterze budynku, na wprost schodów, zamieszczone są mapki ewakuacyjne, drogi ewakuacyjne oznakowane są strzałkami. Na ścianach korytarzy w widocznych i oznakowanych miejscach umieszczone są gaśnice posiadające aktualny przegląd/legalizację.

3. Realizacja zadania i realizacja rezultatów.

Zgodnie z zapisami Oferty będącej integralną częścią umowy, realizacja zadania publicznego odbywa się poprzez:

1. Zapewnienie dziennego schronienia - świetlica, czynna co najmniej w godzinach 10.00 - 16.00 w lokalu podmiotu - 10 miejsc dla kobiet i mężczyzn bezdomnych lub zagrożonych bezdomnością, średnio 15 osób dziennie.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że na parterze budynku działa świetlica, która może pomieścić jednorazowo co najmniej 20 osób – znajduje się tam 5 stołów i co najmniej 20 krzeseł. Świetlica, zgodnie z deklaracją Zleceniobiorcy, działa w godzinach 10.00 – 16:00, jednak na terenie Domu ani w Regulaminie nie ma informacji o jej funkcjonowaniu. Kontrolującym nie okazano dokumentu organizacyjnego regulującego działalność świetlicy.

W lokalu istnieje możliwość dokonania zabiegów higienicznych – w łazience i toalecie na parterze.

Podmiot zapewnił żywność w postaci suchego prowiantu oraz umożliwił otrzymanie lub samodzielne przygotowanie ciepłych napojów, pieczywo i wypieki umieszczone są na regałach w korytarzu obok świetlicy i wydawane przez opiekuna. W świetlicy dostępny jest czajnik elektryczny. W przypadku wystąpienia wyjątkowo mroźnych dni oraz większej ilości osób – dostępny jest elektryczny podgrzewacz do napojów.

W zakresie udzielania bieżących informacji o miejscach i formach pomocy dla bezdomnych na terenie Krakowa, na tablicy informacyjnej wywieszona była ulotka wydana przez MOPS - „Wsparcie dla osób bezdomnych”; bardziej szczegółowe informacje przekazywane są przez opiekunów i doradców duchowych.

W przedmiocie zapewnienia możliwości wymiany odzieży, Zleceniobiorca wyjaśnił, że osoba potrzebująca wymiany odzieży, w towarzystwie jednego z opiekunów, może dokonać wyboru odzieży w magazynie znajdującym się w suterenie budynku.

Zleceniobiorca prowadzi ewidencję dzienną osób przebywających w świetlicy. Zweryfikowano ewidencję za dni: 22 i 23 czerwca 2022 r. oraz 11 i 12 października 2022 r. jest ona zgodna z danymi przekazywanymi do Zleceniodawcy.

Zatem ustalony zakres usług jest zgodny z ofertą, jednak ze względu na brak dokumentu regulującego działalność Świetlicy nie można jednoznacznie stwierdzić, że jest on w pełni realizowany.

2. Zapewnienie całodobowego schronienia. Zleceniobiorca zobowiązał się zapewnić całoroczne, całotygodniowe i całodobowe schronienia w lokalu podmiotu - 30 miejsc dla kobiet i mężczyzn bezdomnych lub zagrożonych bezdomnością.

W dniu 6 kwietnia 2023 r. Zleceniobiorca przekazał Regulamin Domu Łazarza. Dokument nie zawierał daty, od której obowiązuje oraz podpisów osób upoważnionych. Regulamin nie regulował wszystkich zasad funkcjonowania Domu i świetlicy, zasad przyjęcia osoby potrzebującej schronienia ani praw oraz obowiązków mieszkańców.

W ramach zadania Zleceniobiorca zobowiązał się zapewnić:

- a) Zorganizowanie lokalu w taki sposób, aby znajdowały się tam pomieszczenia umożliwiające realizację zadania publicznego i utrzymanie lokalu w odpowiednich warunkach sanitarnych, również w okresach ewentualnego szczególnego reżimu sanitarnego.
- b) Pobyt w pokojach mieszkalnych wyposażonych w łóżka, materac i pościel.
- c) Możliwość przechowywania rzeczy osobistych w szafkach, półkach i częściowo w szafach dostępnych w pokojach.
- d) Możliwość przygotowania posiłków w kuchni wyposażonej w sprzęt umożliwiający przygotowanie oraz przechowywanie żywności.
- e) Możliwość dokonania zabiegów higienicznych, w tym dokonania zabiegów odwszawiania.
- f) Możliwość wyprania i wysuszenia rzeczy osobistych.
- g) Możliwość wymiany odzieży i bielizny
- h) Zapewnienie dostępu do środków masowego przekazu tj. radia, TV, internetu (2 stanowiska komputerowe z dostępem do sieci) także literatury - poprzez

organizację i prowadzenie ogólnodostępnej biblioteki i czytelnicy w pomieszczeniu świetlicy.

- i) Zapewnienie możliwości dostępu do przedmedycznej pomocy.
- j) Pomoc i opiekę duszpasterską mającą na celu pożądane przemiany duchowe i społeczne, kształtowanie życia według biblijnych wartości chrześcijańskich, odbudowę relacji rodzinnych, podejmowanie życiowych decyzji zgodnych z tymi wartościami i społecznymi oczekiwaniami.
- k) Zapewnienie dostępu do pomocy ukierunkowanej na rozwiązywanie problemów związanych z uzależnieniami (alkohol, narkotyki, hazard, pornografia, przemoc) m.in. poprzez chrześcijańskie spotkania samopomocowe, chrześcijańskie poradnictwo dla uzależnionych, wyjazdy terapeutyczne organizowane przez chrześcijańskie społeczności ewangeliczne, możliwość stacjonarnej terapii w ośrodkach prowadzonych przez te społeczności oraz chrześcijańskie fundacje i stowarzyszenia (Nowa Nadzieja, Teen Challenge, Jesus Christ Security, Reto, Arka).
- l) Zapewnienie pomocy w kierunku wyjścia mieszkańców z bezdomności, skupiającej się na pobudzeniu do aktywności zawodowej i społecznej, nauce zaradności i odpowiedzialności m.in. poprzez udział w szkoleniach i konferencjach chrześcijańskich, organizację spotkań duszpasterskich, pomoc w podnoszeniu kwalifikacji i poszukiwaniu pracy, a także możliwość dostępu do chrześcijańskich poradni zawodowych, rodzinnych i psychologicznych.

Na dzień wizji lokalnej ustalono, że Podmiot zapewnia 32 miejsca, tj. 29 miejsc dla mężczyzn oraz 3 dla kobiet. Kontrolowane pomieszczenia były w odpowiednim stanie technicznym i czyste. Pokoje są z oknami, wyposażone są w pojedyncze lub piętrowe łóżka – z kompletem pościeli, na wyposażeniu są również małe szafki na rzeczy osobiste, regały lub szafy. Jeden z pokoi znajduje się przy dużych szafach, w przypadku kolejnego – do przechowywania rzeczy przewidziano pomieszczenie (rodzaj schowka), do którego dostęp jest bezpośrednio z pokoju. W lokalu znajdują się 2 łazienki z 2 prysznicami oraz toalety z 2 miskami ustępowymi/pisuarami oraz 2 umywalkami; wyposażenie umożliwia mycie rąk, dostępne są płyny dezynfekcyjne.

Zgodnie z oświadczeniem osoby sprawującej nadzór w budynku w trakcie stanu epidemii, na wypadek wystąpienia objawów zakażenia, pokój znajdujący się obok biura został zamieniony w izolatkę.

Kuchnia wyposażona jest w lodówki z zamrażarkami, 2 kuchenki gazowe, zlewozmywak, górne i dolne szafki, w których przechowywane są naczynia kuchenne.

Podmiot zapewnił możliwość prania i suszenia odzieży poprzez zorganizowanie pomieszczenia wyposażonego w 3 pralki automatyczne oraz sznurki i suszarki stojące - do wieszania prania. W okresie wiosenno- letnim organizowane jest miejsce do suszenia na terenie zielonym okalającym budynek.

W przedmiocie zapewnienia możliwości wymiany odzieży i bielizny, Zleceniobiorca wyjaśnił, że w tym celu zapewnia, zgodnie z potrzebami i możliwościami, magazyn odzieżowy w suterenie.

Odnosnie zapewnienia pomocy przedmedycznej w mailu z dnia 24 marca 2023 r. Zleceniobiorca wyjaśnił, że w ramach pomocy przedmedycznej pozyskiwano znaczne ilości

lekarstw, witamin, suplementów i środków opatrunkowych, a nadzór nad dystrybucją darów sprawuje lekarz-wolontariusz i przeszkolone przez nią osoby. W mailu z dnia 6 czerwca 2023 r., Zleceniobiorca uzupełnił informacje wyjaśniając, że *"W związku z codziennym pobytem w Domu Łazarza naszej lekarki oraz z faktem, że przeszkoleni w pomocy medycznej wolontariusze zamieszkują w Domu Łazarza a wszyscy jesteśmy dostępni 24 godz./dobę, 7 dni tygodniu, wyznaczanie godzin dyżurów lekarskich i pielęgniarskich jest bezcelowe, a pomoc przedmedyczna w Domu Łazarza jest realizowana w pełni, zgodnie z potrzebami, z sercem i należyłą starannością."*

W oparciu o ustalenia poczynione w czasie kontroli uznano, że świadczona na terenie Placówki pomoc lekarska nie była udokumentowana. Stwierdzono:

- brak porozumienia wolontariatu z lekarzem,
- brak rozliczeń godzin pracy lekarza w ramach wolontariatu lub pracy społecznej członka Stowarzyszenia,
- brak ewidencji udzielonych porad czy konsultacji.

W zakresie zapewnienia dostępu do środków masowego przekazu ustalono, że mieszkańcy Domu oraz osoby korzystające ze Świetlicy mają dostęp do internetu, telewizji oraz biblioteki.

W trakcie kontroli ustalono, że Zleceniobiorca prowadzi ewidencję osób objętych pomocą, którą przekazuje co miesiąc do Zleceniodawcy. Wśród osób objętych schronieniem w ciągu roku co najmniej 45% beneficjentów mają stanowić osoby, których ostatnim miejscem zamieszkania była Gmina Miejska Kraków, osoby wypisane ze szpitala, dowieszone przez Straż Miejską, Policję, Straż Graniczną, pogotowie ratunkowe - zdolne do samoobsługi lub inne osoby, których przyjęcie do placówki zostało uzgodnione z Działem Pomocy Bezdomnym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie. W 2022 r. udzielono schronienia 106 osobom, w tym 45 osób spełniało powyżej opisane kryteria. Stanowi to 42% wszystkich osób, którym udzielono schronienia. W mailu z 3 maja 2023 r., prezes Stowarzyszenia wniósł *„aby do opisanego wskaźnika wliczyć jako przyjęte po leczeniu szpitalnym 4 osoby, które trafiły do Domu Łazarza bezpośrednio po terapii odwykowej w ośrodkach Teen Challenge w Broczynie i Łękinii”*. Kontrolujący uznali zasadność potraktowania tych osób jako przyjętych do placówki po leczeniu szpitalnym. W związku z tym opisane powyżej kryteria spełnia 49 ze 106 osób tj. 46%.

3. Zleceniobiorca pozyskuje dodatkowe środki na realizację zadania, w szczególności, w formie darowizn rzeczowych i finansowych na rzecz realizowanego zadania. Podczas wizji lokalnej na terenie Domu stwierdzono, że znajdowała się tam żywność, w tym suchy prowiant, pochodzący z darowizn, który był wydawany osobom korzystającym ze świetlicy. Jednocześnie w mailu z dnia 24 marca 2023 r., prezes Stowarzyszenia poinformował, że *„Większość pomocy żywnościowej i część rzeczowej pozyskujemy za pomocą Stowarzyszenia Bank Żywności. Bezpośrednio do Banku Żywności trafiają także potwierdzone przez nas dokumenty odbioru darów bezpośrednio od darczyńców (Kaufland, KFC, Macro, Biedronka). Korzystamy też z pomocy Fundacji Biedronka, która przyznała nam do tej pory limit zakupów żywności w ich sklepach 2 x 12 tys. zł. Rozliczenie tej pomocy następuje przez system komputerowy sklepów, w których dokonujemy bezgotówkowych zakupów a na potrzeby audytu gromadzimy do wglądu w osobnej dokumentacji paragony (faktury) z tych zakupów. Część naszych stałych, już od wielu lat, darczyńców nie chce nagłaśniania faktu ich pomocy i ich nazwy pozostają naszą tajemnicą handlową. Dotyczy to stałych dostawców owoców i cytrusów, pieczywa, ciast i drożdżówek oraz pizzy i napojów gazowanych. W ramach pomocy przedmedycznej, pozyskujemy znaczne ilości*

lekarstw, witamin, suplementów i środków opatrunkowych głównie przez współpracę z Apteką Darów prowadzoną przez Stowarzyszenie im. Anny Fiszerowej oraz poprzez dary dostarczane przez Kościoły Ewangeliczne. Nadzór nad tą częścią pozyskiwania i dalszej dystrybucji darów sprawuje nasz lekarz-wolontariusz i przeszkolone przez nią osoby."

4. Odnośnie działań związanych z pomocą ukierunkowaną na wyjście z bezdomności, świadczeniu pomocy duszpasterskiej, wsparciu koncentrującym się na rozwiązywaniu problemów związanych uzależnieniami, Zleceniobiorca okazał:

- listę uczestników „Dni skupienia”, które odbyły się w Domu Łazarza w dniach 9.12 – 11.12.2022 r. W wydarzeniu brało udział 8 mieszkańców Domu Łazarza, w tym 1 duszpasterz. Brak notatek lub informacji jaki był cel tego wydarzenia oraz dot. ewentualnej jego tematyki;
- kserokopie odzwierciedlające części list osób będących uczestnikami dni terapeutycznych odbywających w Chrześcijańskiej Misji Pomocy Ludziom Uzależnionym „Nowa Nadzieja” Oddział w Ustroniu, w których uczestniczyło 7 osób w dniach 9.09 – 11.09.2022 r. oraz 3 osoby w dniach 09.06 – 12.06.2022 r., skierowanych przez Stowarzyszenie Dobroczynne „Betlejem”. Osoby widniejące na listach nie korzystały z pomocy Domu Łazarza w 2022 roku, w związku z tym dokumenty te nie mogą stanowić potwierdzenia działań realizowanych w ramach przedmiotowego zadania publicznego.

Kontrolujący uznali, że taka dokumentacja nie wyczerpuje deklarowanego zakresu. W związku z tym, 21 marca 2023 r. drogą mailową zwrócono się do Podmiotu o udzielenie informacji dotyczącej prowadzonej dokumentacji z działań realizowanych w ramach zadania publicznego (za wyjątkiem ewidencji osób objętych pomocą) tj. dokumentację dotyczącą:

- dostępu do pomocy ukierunkowanej na rozwiązywanie problemów związanych z uzależnieniami (alkohol, narkotyki, hazard, pornografia, przemoc) m.in. poprzez chrześcijańskie spotkania samopomocowe, chrześcijańskie poradnictwo dla uzależnionych, wyjazdy terapeutyczne organizowane przez chrześcijańskie społeczności ewangeliczne, możliwość stacjonarnej terapii w ośrodkach prowadzonych przez te społeczności oraz chrześcijańskie fundacje i stowarzyszenia,
- pomocy w kierunku wyjścia mieszkańców z bezdomności, skupiającej się na pobudzeniu do aktywności zawodowej i społecznej, nauce zaradności i odpowiedzialności m.in. poprzez udział w szkoleniach i konferencjach chrześcijańskich, organizację spotkań duszpasterskich, pomoc w podnoszeniu kwalifikacji i poszukiwaniu pracy, a także możliwość dostępu do chrześcijańskich poradni zawodowych, rodzinnych i psychologicznych.

W mailu z dnia 24 marca 2023 r. nie otrzymano jednoznacznej odpowiedzi w tym przedmiocie. Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił m.in., że *„Pomoc duchowa, duszpasterska i terapeutyczna oferowana w ramach kontrolowanego zadania jest realizowana przez duchownych z Chrześcijańskiej Wspólnoty Bezdomnych "Dom Łazarza"-Zboru Kościoła Bożego w Polsce. Ta pomoc oparta jest na programie: Od przyznania "jestem alkoholikiem" do wyznania "jestem wolny w Chrystusie Jezusie" i dotyczy wszelkiego rodzaju uzależnień, w tym również bezdomności, aspołecznych i socjopatycznych zachowań oraz innych problemów, których źródłem jest grzech a drogą do wolności Słowo Boże - Biblia. Program ten realizowany jest poprzez codzienne, wspólne, poranne i wieczorne spotkania biblijne i modlitwy, nabożeństwa, rozmowy duszpasterskie, wyjazdy do wspólnot chrześcijańskich na Dni Upamiętania będące formą rekolekcji dla uzależnionych,*

wyjazdy połączone z chrztem wodnym nowych członków wspólnoty i uczestnictwo w nabożeństwach organizowanych wspólnie z innymi kościołami ewangelicznymi. Udział w porannych i wieczornych spotkaniach biblijnych dla mieszkańców Domu Łazarza jest obowiązkowy i stanowi regulaminowy warunek korzystania z oferowanej przez nas pomocy."

Jednakże w przesłanym w 6 kwietnia 2023 r. Regulaminie Domu Łazarza nie widnieje zapis zobowiązujący mieszkańców do uczestnictwa w porannych i wieczornych spotkaniach biblijnych. W związku z tym, że w wyniku przeprowadzonej w 2019 roku kontroli analogicznego zadania realizowanego w Domu Łazarza przy ul. Nowogródzkiej 8 w Krakowie wydano zalecenia pokontrolne dotyczące prowadzenia dokumentacji realizowanych działań, zwrócono się do Zleceniobiorcy o udzielenie informacji - w jaki sposób zostały zrealizowane zalecenia pokontrolne określone w piśmie z 18.12.2019 r. nr SW.0811.36.2019.MP tj.:

- **w punkcie II. 1** „Prowadzić dokumentację indywidualnie dla każdego mieszkańca w sposób umożliwiający potwierdzenie, że w placówce podejmowane są działania ukierunkowane na wyjście z bezdomności, skupiające się na pobudzeniu aktywności zawodowej i społecznej, uczeniu odpowiedzialności i zaradności życiowej, realizowane w ramach zadania publicznego wobec każdego mieszkańca. Opis sytuacji osoby korzystającej z pomocy w momencie przybycia do placówki oraz rodzaj udzielonego wsparcia umożliwi specjalistom zapoznanie się z sytuacją mieszkańca i indywidualne dostosowaniem podejmowanych działań do jego potrzeb i oczekiwań."

oraz w punkcie II. 2 „Dokumentować organizowane spotkania grupowe mieszkańców ze specjalistami (doradcami zawodowymi, terapeutami, itp.) w sposób umożliwiający stwierdzenie jaki był temat i cel spotkania, kto prowadził spotkanie oraz którzy mieszkańcy w nim uczestniczyli."

Ponadto, ponownie wystąpiono o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy poza ewidencją osób objętych pomocą jest lub była prowadzona w 2022 roku dokumentacja z innych działań realizowanych w ramach zadania publicznego i jaka to była dokumentacja?

2. Czy jest prowadzona dokumentacja dotycząca dostępu do pomocy ukierunkowanej na rozwiązywanie problemów związanych z uzależnieniami (alkohol, narkotyki, hazard, pornografia, przemoc) m.in. poprzez chrześcijańskie spotkania samopomocowe, chrześcijańskie poradnictwo dla uzależnionych, wyjazdy terapeutyczne organizowane przez chrześcijańskie społeczności ewangeliczne, możliwość stacjonarnej terapii w ośrodkach prowadzonych przez te społeczności oraz chrześcijańskie fundacje i stowarzyszenia i jaka to była dokumentacja?

3. Czy jest prowadzona dokumentacja dotycząca świadczenia pomocy w kierunku wyjścia mieszkańców z bezdomności, skupiającej się na pobudzeniu do aktywności zawodowej i społecznej, nauce zaradności i odpowiedzialności m.in. poprzez udział w szkoleniach i konferencjach chrześcijańskich, organizację spotkań duszpasterskich, pomoc w podnoszeniu kwalifikacji i poszukiwaniu pracy, a także możliwość dostępu do chrześcijańskich poradni zawodowych, rodzinnych i psychologicznych i jaka to była dokumentacja? W przypadku prowadzenia przez Podmiot takiej dokumentacji poproszono o przesłanie skanów .

W dniu 17 maja 2023 r. Prezes Stowarzyszenia udzielił następujących wyjaśnień: „przed prawie czterema laty odpowiedzieliśmy zarówno e-mailowo jak i na piśmie na wszystkie uwagi i zalecenia wynikające z prowadzonej wówczas kontroli zadania ówczesnie przez nas realizowanego. Prosiłmy wówczas dwukrotnie, na piśmie, o możliwość osobistego spotkania i rozmowy z Panem Dyrektorem MOPS w Krakowie, celem między innym przedstawienia zasad i form pracy jakimi

kieruje się Chrześcijańska Wspólnota Bezdolnych "Dom Łazarza". Szkoda, że wówczas zignorowano nasze prośby. Podmiotowo, moralnie i prawnie jesteśmy Kościołem zarejestrowanym w RP i jako taki podlegamy ochronie prawnej na podstawie Ustawy o stosunku Państwa do Kościoła. W załącznikach pozwalam sobie przesłać dokumenty rejestracyjne Wspólnoty i Statut KBwP. Z racji powyższego nasza pomoc dla bezdomnych, prowadzone terapie, charakter wykonywanej przez nas pracy, ewentualny sposób dokumentacji, środki i zakładane cele są oparte na chrześcijańskiej pracy duszpasterskiej, a my jako duszpasterze jesteśmy zobowiązani prawnie i moralnie do przestrzegania tych zasad. Nie ma żadnej sprzeczności między zobowiązaniami wynikającymi z kolejnych umów zawieranych przez nas z UMK, a tymi wynikającymi z duszpasterskiego charakteru naszej pracy. Wprost przeciwnie. Chrześcijańskie podejście do zobowiązań jest gwarancją wysokiej jakości, staranności i pełnego zaangażowania ze szczerego, poddanego Bogu serca, a także o wiele większej odpowiedzialności. Ponieważ Biblia, która dla nas, ewangelicznych chrześcijan jest, również I w tej pracy, podstawowym podręcznikiem "terapeutycznym", zobowiązuje nas do cyt: "Bycia gotowymi do wytłumaczenia się z naszej wiary" pozwalam sobie zacytować jeden z ważniejszych dla nas wersetów: "Całe Pismo przez Boga jest natchnione i służy do nauczania, do karcenia, do poprawiania, do wychowywania w sprawiedliwości, aby doskonały był człowiek Boga, przygotowany do każdego dobrego czynu".(II Tym, 3,16-17). Od prawie 24 lat opieramy naszą pracę wśród bezdomnych na Biblii i bez cienia wątpliwości stwierdzamy, że jest Ona doskonała i zupełnie wystarczająca pod każdym względem i w każdej sytuacji. Zresztą i ja sam, jak też współpracujący z nami obecnie i wcześniej pastory, diakoni i liderzy jesteśmy żywymi przykładami tej niezwyklej skuteczności i mocy ku przemianie, kryjącymi się w Słowie Bożym. Moją drogę z Bogiem rozpoczynałem jako alkoholik, nikotynista, hazardzista, rozwodnik, zadłużony ponad stan, ciężko schorowany i mieszkający kątem u brata, na materacu dmuchanym pod stołem. Proszę się zatem nie dziwić moim przekonaniom, mojej wierze w Boga i uporowi z jakim ciągle, mimo podeszłego wieku, służymy bezdomnym. Gdy zaczynaliśmy, ten rodzaj pracy nazywano pracą społeczną. Potem modne stało się określenie- wolontariat, ale dla nas jest to po prostu bardzo praktyczne bycie uczniem Jezusa Chrystusa i czynienie naszych podopiecznych Jego uczniami".

W związku z powyższym, stwierdzono, że zalecenia pokontrolne zawarte w punkcie II. 1 i II.2 w piśmie z 18.12.2019 r. nr SW.0811.36.2019.MP nie zostały zrealizowane, a Zleceniobiorca w toku kontroli nie prowadził dokumentacji dającej możliwość weryfikacji, czy deklarowane działania na rzecz beneficjentów zadania publicznego są realizowane.

Kontrolujący stwierdzają brak dokumentacji, która potwierdza wykonywane czynności, do której Zleceniobiorca zobowiązał się we własnej ofercie.

4. Obowiązki informacyjne.

Na zewnątrz budynku oraz na umieszczonej wewnątrz tablicy informacyjnej zamieszczone są informacje z logo Krakowa o treści „Tutaj realizowane jest zadanie publiczne współfinansowane ze środków Miasta Krakowa”.

Na stronie internetowej <http://www.dom-lazarza.pl/>, na dole strony, wśród odnośników do firm i instytucji wspierających działalność Stowarzyszenia znajdują się aktywne odnośniki do stron www.krakow.pl i www.ngo.krakow.pl. Odnośnik do strony www.krakow.pl nie jest w formie logotypu lub jest on nieczytelny, w związku z tym należy uznać, że informacja ta nie wyczerpuje w pełni zapisów § 6 ust. 9 kontrolowanej umowy. Jednocześnie, zgodnie z

aneksem nr 2 do Umowy, od stycznia 2023 r. na stronie Zleceniobiorcy powinien się znaleźć również aktywny odnośnik do strony Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

5. Zasoby karowe, osoby zaangażowane w realizację zadania, ewidencja czasu pracy.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym „Wykaz pracowników zatrudnionych w 2022 roku”, zgodnie z którym do realizacji zadań zaangażowanych było 14 osób, w tym 1 osoba zatrudniona na umowę zlecenie (osoba na stanowisku księgowej) oraz 13 osób na podstawie porozumień wolontariackich. W placówce są prowadzone miesięczne zestawienia godzin pracy wolontariuszy oraz karty ewidencji pracy wolontariusza, na których wymieniona jest data dyżuru, liczba godzin pracy, ogólna informacja dotycząca pełnionych zadań przykładowo „Pomoc w sprawach osobistych/urzędowych” lub „Poradnictwo duchowe” oraz podpis wolontariusza.

Przedłożono również zaświadczenia z uczestnictwa 4 z 13 wolontariuszy w szkoleniu z zakresu udzielania pierwszej pomocy poszkodowanym w nagłych wypadkach.

Podmiot zadeklarował zatrudnienie 4 opiekunów / duszpasterzy, 2 osoby do obsługi administracyjnej, 4 doradców duchowych i 1 do wykonania drobnych remontów. Z przedłożonego zestawienia i porozumień wolontariatu wynika, że w 2022 r. zaangażowanych było odpowiednio 6 opiekunów / duszpasterzy, 4 osoby prowadzące poradnictwo duchowe, 2 osoby do obsługi administracyjnej, 1 osoba do wykonywania drobnych remontów.

Poza tym Zleceniobiorca nie prowadzi dokumentacji osobowej zaangażowanych osób. W związku z powyższym, zwrócono się do Podmiotu o wyjaśnienie na jakiej podstawie weryfikowane są kwalifikacje danej osoby do wykonywania zleconych czynności, szczególnie pracy z osobami uzależnionymi. W przypadku kilku osób, informacja w tym przedmiocie była wskazana w zakresie obowiązków zawartym w porozumieniu o świadczenie wolontariatu.

Prezes Stowarzyszenia w mailu z dnia 24 marca 2023 roku wyjaśnił, że „Charakter i sens tych działań wymaga, by zawsze osoby prowadzące były chrześcijanami przygotowanymi do pracy duszpasterskiej, w tym również pracy z uzależnionymi, przez chrześcijańskie szkoły, uczelnie i kursy terapeutyczne. Jedną z tych szkół jest Krakowskie Seminarium Biblijne, dwuletnia szkoła, której absolwentami jak również aktualnymi studentami jest co najmniej 7 osób z naszej społeczności. Współpracujemy aktywnie z Misją Nowa Nadzieja, Misją Teen Challenge, Misją IRIS i Służbą Kapelanów Więziennych oraz Misją 'Kościoł Uliczny'. W pracę tych misji jest bezpośrednio zaangażowanych wielu naszych aktualnych i byłych podopiecznych a owocem tej pracy jest powstanie w Polsce kilku kościołów dla bezdomnych, wspólnot zarejestrowanych w ramach Kościoła Bożego w Polsce oraz kilku Kościołów Ulicznych, w tym również w Krakowie, które docierają do bezdomnych przebywających poza ośrodkami pomocy.”

6. Zasoby rzeczowe.

Zgodnie z deklaracją Zleceniobiorcy zawartą w Ofercie: „Zadanie będzie wykonywane w dzierżawionym od Agencji Mienia Wojskowego budynku o łącznej powierzchni 330 m², składającym się z: 6 pokoi, świetlicy, 2 łazienek, w pełni umeblowanej i wyposażonej kuchni, WC i pomieszczeń magazynowych. W budynku jest niezbędne wyposażenie (łóżka, materace, pościel i koce) oraz sprzętem AGD (lodówki, Kuchenki). Zleceniobiorca zapewnia dostępność świetlicy, w której będzie mogło przebywać jednocześnie co najmniej 10 osób. Osoby te będą zaopatrywane w suchy prowiant i ciepłe napoje (elektryczny podgrzewacz). Do dyspozycji mieszkańców oddane będą między innymi 2 pralki automatyczne, 4 lodówki, 2 zamrażarki, 2 ogrzewacze wody,

zmywarka naczyń, naczynia stołowe. Przygotowano także: 2 stanowiska komputerowe z dostępem do internetu, dostęp do RTV, bibliotekę, zamontowany na stałe rzutnik multimedialny i sprzęt nagłośnieniowy, z przeznaczeniem do wyświetlania filmów i prowadzenia grup samopomocowych. Do transportu w ramach obsługi zadania oraz przewozu podopiecznych używane będą dwa samochody: Volkswagen – Transporter oraz 7 miejscowy Opel Zafira.”

Podczas wizji lokalnej 16 marca 2023 roku stwierdzono, że w przeważającej części zasoby rzeczowe są zgodne z wyżej wymienionymi z kilkoma wyjątkami:

- w Domu Łazarza zorganizowano 7 a nie 6 pokoi mieszkalnych,
- świetlica zapewnia ponad 20 miejsc,
- na dzień wizji zamiast podgrzewacza do napoi w świetlicy był dostępny czajnik elektryczny. Podgrzewacz okazano w pomieszczeniu magazynowym na parterze. Zgodnie z wyjaśnieniami opiekuna jest on używany w przypadku występowania niskich temperatur oraz znacznie większa liczba osób chętnych do spożywania ciepłych napoi,
- w kuchni znajdują się 2 duże lodówki z zamrażarkami, natomiast w innych pomieszczeniach znajduje się większa niż deklarowana ilość lodówek i zamrażarek,
- brak zmywarki do naczyń, która wg wyjaśnień opiekuna zepsuła się i została usunięta z budynku. Dodatkowo Prezes Stowarzyszenia w mailu z dnia 6 kwietnia 2023 roku wyjaśnił, że zmywarka została pozyskana nieodpłatnie, w formie darowizny, była używana w Domu Łazarza przez około 7-8 lat i potwierdza, że po zużyciu została zezłomowana zgodnie z obowiązującymi zasadami utylizacji elektrośmieci,
- z 2 deklarowanych ogrzewaczy wody, w łazience na piętrze jest zamontowany 1. W mailu z dnia 6 kwietnia 2023 r., Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że przy obowiązkowej modernizacji ogrzewania CO i zastąpieniu dotychczasowego kotła węglowo-kokowego dwuobiegowym kotłem gazowym, zlikwidowano dwa z trzech używanych wcześniej tzw. bojlerów elektrycznych z powodu podłączenie instalacji do działającego aktualnie wspomnianego kotła.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Polityka rachunkowości, rachunek bankowy, ewidencja księgowa.

W czasie kontroli okazano:

- a) Politykę rachunkowości Stowarzyszenia Dobroczynnego „Betlejem”, obowiązującą od dnia 1.01.2018 r., opatrzoną pieczęcią Stowarzyszenia, podpisaną przez Prezesa Zarządu;
- b) Potwierdzenie prowadzenia rachunku bankowego z dnia 8.03.2023 r. Pismo zawierało informację, że dokument został wygenerowany elektronicznie i nie wymaga pieczęci, ani podpisu.
- c) Statut Stowarzyszenia Dobroczynnego „Betlejem” – zawierający na pierwszej stronie informację „Kraków 2000/2013”, bez podpisów i pieczęci, brak informacji od kiedy obowiązuje.

Zgodnie z treścią ust. 3.1. „Księgi prowadzone są w siedzibie Stowarzyszenia.

W myśl zapisów polityki rachunkowości wynika, że Stowarzyszenie sporządziło w celu prowadzenia ewidencji poniesionych kosztów i uzyskanych dochodów oraz rozliczenia rozrachunków uproszczony plan kont.

Analizując zapisy Statutu do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Stowarzyszenia upoważnieni są dwaj członkowie Zarządu, w tym Prezes oraz jeden z V-ce Prezesów lub Członków Zarządu, działający łącznie, co jest zgodne z informacjami w KRS.

W toku kontroli stwierdzono że:

- 1) Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą, prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową kontrolowanego zadania.
- 2) Rozliczanie kosztów kontrolowanego zadania prowadzone było w układzie rodzajowym (konta zespołu 4).
- 3) Okazane potwierdzenie prowadzenia rachunku bankowego z dnia 8.03.2023 dotyczy rachunku wskazany w umowie dotyczącej realizacji kontrolowanego zadania.

2. Wykorzystanie dotacji oraz prawidłowość wnoszenia wkładu własnego finansowego i osobowego.

Prowadzenie Placówki ma charakter zadania wspieranego, na którego realizację były planowane na 2022 rok środki finansowe w wysokości: 83 160,00 zł.

Kwota dotacji rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.04.-31.12.2022 r. wyniosła: 83 160,00 zł

Zgodnie z umową Podmiot zobowiązał się do wniesienia wkładu osobowego w wysokości 33 210,00 zł oraz wkładu finansowego w wysokości 21 582,00 zł.

W ramach doboru próby w toku kontroli zweryfikowano wkład własny finansowy i osobowy za okres od 1.07.2022 r.-30.09.2022 r..

- Kwota wkładu finansowego rozliczona w sprawozdaniu za okres: 01.07.-30.09.2022 r. wyniosła: 17 873,86 zł .
- Rozliczona kwota wkładu osobowego wykazana w sprawozdaniu za okres: 01.07-31.12.2020 r. wyniosła: 36 846,00 zł.

- a) Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w kontrolowanej próbie Podmiot wniósł wkład własny finansowy w wymaganej wysokości.

W dokumentach przedstawionych w trakcie kontroli dotyczących wniesienia wkładu finansowego znajdowały się dokumenty księgowe związane z zakupem przez Fundację paliwa. Z oferty wynika, że Stowarzyszenie dysponuje dwoma samochodami: Volkswagen Transporter oraz Opel Zafira, wykorzystywanymi do transportu w ramach obsługi zadania oraz przewozu podopiecznych. W związku z powyższym w dniu 24.03.2023 r. oraz 12.04.2023 r. zwrócono się z prośbą o podanie informacji odnośnie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w dniu 18.12.2019 r. nr SW.0811.36.2019.M w kwestii prowadzonej ewidencji przejechanych kilometrów samochodów wykorzystywanych do realizacji zadania. W dniu 21.04.2023 r. Podmiot wyjaśnił, że „Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji nie wynika ani z treści umowy dot. realizacji zadania określonego w umowie

W/I/684/SZ/191/2022, ani ze Statutu Stowarzyszenia Dobroczynnego "Betlejem" ani z umów dot. użyczenia pojazdów przez Kościół - Chrześcijańską Wspólnotę Bezdomnych "Dom Łazarza" w Krakowie. Koszty eksploatacji pojazdów są pokrywane w całości ze środków własnych Stowarzyszenia i zasobów finansowych Kościoła, i stanowią część całkowitej wartości tzw. wkładu własnego (finansowego, osobowego i rzeczowego) Stowarzyszenia w/w koszty realizacji przedmiotowego, kontrolowanego zadania".

Analizując powyższe wyjaśnić należy, że jednostki sektora finansów publicznych są zobligowane, zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, do dokonywania wydatków publicznych, w tym dotacji, w sposób celowy oraz oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, jak również w sposób umożliwiający terminową realizację zadania. Natomiast obowiązkiem Stowarzyszenia wykorzystującego środki publiczne jest należyte udokumentowanie ich wykorzystania. Uzasadniając powyższe stanowisko warto przytoczyć Wyrok Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia I SA/Op 454/10, w którym wskazano, że „Rolą podmiotu realizującego zadanie publiczne z otrzymanej dotacji jest takie dokumentowanie prowadzonych w ramach tego zadania czynności i związanych z nimi wydatków, by organ, od którego środki te pochodzą, w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty, był w stanie powiązać każdy wydatek z realizowanym w ramach zadanie celem”.

b) Wniesienie wkładu własnego osobowego.

Kontrolującym okazano:

- a) umowy zawarte z wolontariuszami;
- b) kwartalne zestawienia godzin wolontariatu.

Z przedłożonego zestawienia wynika, że w 2022 roku zadanie realizowane było w oparciu o pracę 13 wolontariuszy. Z wolontariuszami zawarte były porozumienia, w których określone zostały: zakres świadczonego wolontariatu, okres trwania porozumienia oraz miejsce wykonywania czynności.

Analiza zestawień wyceny godzin wolontariatu wskazuje, że wolontariat obejmował świadczenia usług opiekuńczych, a także z zakresu poradnictwa, administracji i przeprowadzania remontów. Stawki według których wyliczano wartość poszczególnych godzin, a w konsekwencji wartość całości wykazanego wolontariatu, były różne w zależności od wykonywanych czynności. Stawkę godziny wolontariusza opiekuna wyceniono na 18,00 zł, wolontariuszy świadczących poradnictwo i administrację wyceniono na 36,00zł, a wolontariuszy świadczących remonty, wyceniono na 18,00 zł.

W czasie kontroli okazano karty ewidencji czasu pracy wolontariuszy na podstawie których sporządzano zestawienie kwartalne.

Łączna wartość wolontariatu świadczonego w 2022 roku została ustalona na podstawie przedłożonych zestawień i wynosi 36 846,00 zł. Kwota ta została obliczona poprzez pomnożenie liczby godzin przez określone stawki po jakich wyceniane były poszczególne czynności, a następnie zsumowanie otrzymanych wyników.

Na podstawie szczegółowej analizy okazanej dokumentacji, a zwłaszcza kwartalnego zestawienia godzin wolontariatu, uznaje się wniesienie przez Zleceniobiorcę w kontrolowanej próbie wkładu własnego osobowego w wymaganej wysokości.

3. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Zgodnie z doborem próby, analizie poddano dokumenty za okres 1.07.2022 r. – 30.09.2022 r.

W trakcie kontroli przedłożono:

- a) Umowę o dzierżawę z dnia 19.09.2012 r. wraz z aneksami,
- b) Umowę o świadczenie usług Canal +,
- c) Umowę dostarczenia paliwa gazowego z dnia 28.10.2019 r.
- d) faktury i rachunki,
- e) wyciągi bankowe,
- f) raport bankowy, PK

Szczegółowa analiza wykazała:

1) Na skontrolowanych fakturach widnieje:

- podpisy Prezesa Zarządu i Członka Zarządu,
- pieczęć Stowarzyszenia,
- informacja, że wydatek dotyczy realizacji zadania zgodnie z umową nr W/I/684/SZ/191/2022, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków własnych, dotacji lub innych źródeł wraz z stwierdzeniem zgodności merytorycznej i datą wypłaty,
- tabelę dekretacyjną, zawierającą informację o sprawdzeniu wydatku pod względem formalnym i rachunkowym.

Sposób opisu dokumentów księgowych nie był jednolity w zakresie stosowanych pieczęci i nanoszonych informacji dotyczących braku podpisu pod sprawdzieniem pod względem merytorycznym, nie podawania numeru pozycji kosztorysowej, numeru i daty dokumentu księgowego.

Poprawa błędów na dokumentach księgowych, dokonywana była niezgodnie z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przy skreśleniach brakowało daty dokonania poprawy.

2) Zobowiązania finansowe regulowane były kartą płatniczą, jak i przelewem z konta bankowego, co odzwierciedlały raporty bankowe i historia operacji z konta bankowego.

Raporty bankowe sporządzane są odrębnie dla każdego miesiąca. Na dokumentach nanoszono numer i informacja jakiego okresu dotyczyły.

Podmiot stosuje zapisy ust. 3.1. Polityki rachunkowości „Stowarzyszenie prowadzi księgowość ewidencjonując wszystkie koszty w rejestrze zakupu, ponadto prowadzone są Raporty Bankowe i Raporty Kasowe. Na podstawie ww. dokumentów sporządzane są polecenia księgowania”. W trakcie kontroli księgowa wyjaśniła, że w kontrolowanym okresie Podmiot nie dokonywał operacji gotówkowej i nie sporządzał raportów kasowych. Stowarzyszenie dysponowało subkontem 091050 14451000 002423807656, do którego posiada kartę bankową i w ten sposób dokonywano bieżących zakupów i zapłaty za paliwo. Wobec powyższego w dniu 12.04.2023 r. zwrócono się do Podmiotu o wyjaśnienie rozbieżności dotyczących m.in. przedłożonych Poleceń księgowania PK za okres od lipca 2022 r. do 30 września 2022 r. w pozycji 2 figuruje treść „zapłaty gotówkowe”, „raport kasowy” księgowane na koncie 202 i 131,

natomiast okazany podczas kontroli plan kont zawiera wyłącznie konto 130, co więcej w raportach bankowych wykazano dokumenty KP i KW, a okazana Polityka Rachunkowości nie określa co to za rodzaj dokumentu. W odpowiedzi z 21.04.2023 r. księgowa przesłała politykę rachunkowości obowiązującą w 2022 r. oraz raporty bankowe i PK, które różni się o tych przedłożonych w czasie kontroli. W polityce rachunkowości przesłanej w dniu 21.04.2023 r. określono, iż „Stowarzyszenie prowadzi księgowość ewidencjonując wszystkie koszty w rejestrze zakupu i raporcie bankowym, na podstawie tych dokumentów sporządzane jest PK (polecenie księgowania)”. Raporty bankowe zawierał dokumenty oznaczone WB, natomiast PK – 2022-08-01, PK -2022 - 09-01. Ponadto polityka rachunkowości przesłania w dniu 21.04.2023 r. zawiera konto 130 (rachunek bankowy) i konto 131 (subkonto).

W dniu 7.06.2023 zwrócono się o przesłanie brakującego Polecenia Księgowania PK z lipca 2022 r. W tym samym dniu księgowa przesłała nowe PK za lipiec, sierpień i wrzesień z 2022 r., raporty bankowe subkonta oraz skorygowaną Politykę rachunkowości. Ponadto wyjaśniono z czego wynikają rozbieżność dokumentów, która nastąpiła po czasie kontroli. „W związku ze zmianami w księgowaniu tzn. prowadzeniu zapisów subkonta jako płatność gotówką w rzeczywistości jest to płatność kartą, dokonaliśmy korekty zapisów z konta 101 na konto 131. Nie posiadamy w ogóle obrotu gotówką jeśli jest jakakolwiek płatność dokonywana jest albo z konta bankowego podstawowego albo z subkonta, które przeznaczone jest to bieżących zakupów drobnych. Do końca 2021 r były zapisy na koncie 101: operacje subkonta oraz darowizny gotówkowe. W czasie kontroli księgowa kończyła robić bilans, w związku z czym mieliśmy dokumenty, które zawierały stare księgowania”.

Przesłane dokumenty PK zostało sporządzone na podstawie rejestru zakupu, wyciąg bankowy - subkonto, wyciąg bankowy rozliczenie wypłaconych wynagrodzeń. Co jest zgodne z zmienioną polityką rachunkowości obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022, która stanowi że „Stowarzyszenie prowadzi „rejestr zakupu – w którym ewidencjonuje wszystkie koszty, raport bankowy WB, raport bankowy/subkonto WB-S, na podstawie tych dokumentów sporządzane jest PK (polecenie księgowania)”.

Ponadto z uwagi na fakt, że na wybranych fakturach nr: 8400/2022/DT, 8263/2022/DT, 7871/2022/DT, 7633/2022/DT, 7414/2022/DT widniała forma płatności „gotówka”, wystąpiono z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy formą płatności widniejącą na dokumencie, a przedłożonym podczas kontroli potwierdzeniem zapłaty kartą płatniczą. W odpowiedzi w dniu 21.04.2023 r. księgowa wyjaśniła, że „Poniższe faktury są dowodem zakupu paliwa na stacji, która jako korporacja posiada program komputerowy nie mający możliwości dokonania zmiany sposobu zapłaty: gotówka na kartą. W banku istnieją zapłaty za poszczególne faktury, uznajemy więc, że jest to wystarczający dowód uregulowania płatności”.

4. Wynagrodzenia pracowników:

Kontrolującym okazano:

- a) Regulamin Wynagradzania dla pracowników Stowarzyszenia Dobroczynnego „Betlejem”, zatwierdzony przez Prezesa Zarządu;
- b) zestawienie osób zatrudnionych do realizacji zadania w 2022 r.,
- c) umowę zlecenia;

- d) ewidencje potwierdzające wykonanie umowy zlecenia od 1.07.2022 r. – 30.09.2022 r.
- e) rachunki do umów zleceń za okres 1.07.2022 r. – 30.09.2022 r.

W 2022 roku do realizacji zadania zatrudniona była 1 osoba na umowę zlecenia. Analiza umowy wykazała, że zostało określone stanowisko zatrudnionego pracownika tj. *prowadzenie sprawozdawczości, dokumentacji finansowej i ewidencji dot. Umowy nr W/I/684/SZ/191/2022 z dnia 31.03.2022 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej /schronisko dla osób bezdomnych w Krakowie przy ul. Nowogródzkiej 8/*. Umowa została podpisana przez Prezesa i Członka Zarządu, którzy na podstawie Statutu posiadają umocowanie do powyższych czynności. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy potwierdzeniem czasu wykonania ww. czynności jest ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia, której wzór stanowi załącznik nr 1 do umowy. Ponadto ust. 3 tego paragrafu umowy stanowi, że ewidencja obejmuje okres miesiąca kalendarzowego. Wskazywana jest w niej ilość godzin i minut przepracowanych każdego dnia przez Zleceniobiorcę. Co więcej, w ust. 4 określono, że „Dane zawarte w ww. ewidencji akceptowane są przez Zleceniodawcę lub osobę przez niego upoważnioną i podlegają kontroli. W razie wątpliwości odnoszących się do informacji w niej zawartych, Zleceniodawca niezwłocznie skontaktuje się ze Zleceniobiorcą w celu ich wyjaśnienia”. Wykonanie liczby godzin zlecenia potwierdzał podpisem Prezes Zarządu. Przedłożone w trakcie kontroli ewidencja potwierdzająca wykonanie zlecenia była stosowana według przyjętego przez strony wzoru.

Wysokość wynagrodzenia określono w stawce miesięcznej brutto, za każdy miesiąc trwania umowy. Wynagrodzenie płatne jest w terminie 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który następuje załata. Okazane rachunki do umów zleceń były opatrzone numerem, datą, nazwą zadania oraz podpisem Wystawcy i Prezesa Zarządu. Kwoty brutto oraz kwoty do wypłaty pokrywały się z dokumentacją kadrowo-księgową i wystawionymi rachunkami. Pochodne od wynagrodzeń tj. składki do ZUS i podatek do US w kontrolowanej próbie zostały odprowadzone w wymaganych terminach.

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:

Data otrzymania protokołu:

Data podpisania protokołu:

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Kontrolowany: