

Ruda Śląska, dnia 10 KWI. 2014

SSK.1514.2. 1.14

PROTOKÓŁ KONTROLI

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Śląski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Katowicach ul. PCK 8.

Dane kierownika jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Śląskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach jest Pani Helena Kupka.

Kierownikiem Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej, gdzie realizowane jest zadanie jest Pani Joanna Czerwiec.

Czas trwania kontroli:

od 3 lutego do 17 lutego 2014 r., z przerwą w dniach 4, 11 lutego 2014 r.

Dane personalne dokonujących czynności kontrolnych:

1. Katarzyna Lorke - Główny specjalista, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.8.14 z dnia 29.01.2014 r.,
2. Aleksandra Werner - Inspektor Działu Realizacji Projektów, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.9.14 z dnia 29.01.2014 r.,
3. Izabela Starowicz - Konsultant - koordynator Działu Realizacji Projektów, działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.10.14 z dnia 29.01.2014 r.

Przedmiot kontroli:

Realizacja zadania publicznego pt.: „Udzielanie schronienia kobietom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności z uwagi na bezdomność i przemoc w rodzinie” w tym:

- wydatki dotyczące kosztów wyżywienia,
- zatrudnienie oraz wydatki dotyczące kosztów wynagrodzenia.

Okres objęty kontrolą: od 01.10.2013 r. do czasu przeprowadzenia kontroli.

Wykaz przepisów regulujących zakres i sposób wykonywania zadania przez jednostkę kontrolowaną:

Udzielanie schronienia osobom tego pozbawionym należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 182 z późniejszymi zmianami).

Na podstawie zawartej w dniu 2 stycznia 2013 r. umowy Nr MOPS.ZOP.K4.4021.4.13 Miasto Ruda Śląska zleciło Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi - Śląski Oddział Okręgowy z siedzibą w Katowicach realizację zadania publicznego pod tytułem: „Udzielanie schronienia kobietom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności z uwagi na bezdomność i przemoc w rodzinie” dla 18 osób. Umowę zawarto na okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Obecnie Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy z siedzibą w Katowicach realizuje powyższe zadanie na podstawie umowy Nr MOPS.ZOP.K22.4021.44.13 zawartej z Miastem Ruda Śląska w dniu 30 grudnia 2013 r. Umowę zawarto na okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zlecenie zadań nastąpiło w drodze otwartych konkursów ofert, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy w Katowicach działa na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 1964 r. o Polskim Czerwonym Krzyżu (Dz.U.Nr 41, poz. 276), Statutu Polskiego Czerwonego Krzyża zatwierdzonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 września 2011 r. (Dz.U. Nr 217, poz.1284) oraz uchwał Międzynarodowych Konferencji Czerwonego Krzyża i Czerwonego Półksiężycy.

Polski Czerwony Krzyż jako stowarzyszenie posiada osobowość prawną i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr: 0000225587.

Osobami uprawnionymi do reprezentowania podmiotu są Dyrektor oraz Główny Księgowy.

Miejscem realizacji zadania jest Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej przy ul. Przy Kolei 7.

Zgodnie z § 9 ust. 6 umowy Nr MOPS.ZOP.K4.4021.4.13 z dnia 2 stycznia 2013 r. oraz umowy Nr MOPS.ZOP.K22.4021.44.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. nadzór nad realizacją zadania publicznego sprawuje Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomili Dyrektora Śląskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach o mającej się odbyć kontroli w Domu PCK w Rudzie Śląskiej przy ul. Przy Kolei 7. Podano termin oraz zakres kontroli. Kontrolujący przedstawili Kierownikowi kontrolowanej placówki stosowne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Kontrola została przeprowadzona poza planem kontroli na 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w Domu PCK w Chorzowie, gdzie znajduje się dokumentacja księgowo-finansowa kontrolowanej jednostki oraz w miejscu realizacji zadania w Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej przy ul. Przy Kolei 7.

Celem kontroli było:

- sprawdzenie asortymentu produktów żywnościowych przeznaczonych do przygotowywania posiłków dla podopiecznych Domu PCK,
- sprawdzenie czy zapewniony jest całodobowy nadzór pracowników.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pani Joanna Czerwiec - Kierownik Domu PCK-CIK,
- Pani ██████████ - Specjalista ds. księgowości,
- Pani ██████████ - pracownik ds. kadrowych.

W trakcie kontroli przeprowadzono również rozmowy z 6 mieszkankami Domu PCK. Z przeprowadzonych rozmów zostały sporządzone notatki służbowe.

Ustalenia kontroli:

Dom PCK w Rudzie Śląskiej posiada 30 miejsc, z czego zgodnie z zawartymi umowami 18 miejsc dotyczy realizowanego zadania publicznego.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumentację dotyczącą wyżywienia oraz zatrudnienia, w tym:

- faktury dotyczące wyżywienia za okres od 01.10.2013 r. do 31.01.2014 r.,
- jadłospis za okres 10.02.2014 r.- 16.02.2014 r.,
- wykaz dyżurów podopiecznych Domu PCK za okres 10.02.2014 r.- 16.02.2014 r.,
- wykaz wydanych produktów potrzebnych do przygotowania posiłków,
- listy płac za okres od 01.09. 2013 r. do 31.01. 2014 r. wypłacone w okresie od 01.10.2013 r. do 10.02.2014 r.,
- rachunki dotyczące umów zleceń oraz umowy o dzieło,
- listy obecności pracowników,
- raporty z realizacji zlecenia oraz listy U/Z do wykazania do rachunku (dotyczące umów zleceń),
- umowy o pracę,
- umowy zlecenia,
- umowy o dzieło,
- wykaz osobodni w miesiącu X/2013, XI/2013, XII/2013, I/2014.

Koszty wyżywienia

Zgodnie z § 2 ust. 3 zawartych umów jednostka kontrolowana zobowiązana jest do przeznaczania na wyżywienie osoby dziennej stawki w wysokości 8,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono faktury dotyczące zakupu wyżywienia dla podopiecznych wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania za okres od 01.10.2013 r. do 31.01.2014 r. Zestawienie sprawdzonych dokumentów finansowych zawiera załącznik nr 1.

Sprawdzone dokumenty finansowe dotyczące wyżywienia porównano ze składanymi informacjami zawierającymi wykaz osób, które skorzystały ze schronienia w danym okresie. Analiza dokumentacji wykazała, iż w okresie od 01.10. 2013 r. do 31.01.2014 r. stawka żywieniowa na jedną osobę wynosiła 8,00 zł:

- łącznie w okresie od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazano 1369 osobodni, w tym 7 osobodni dotyczyło dziecka, które uczęszczało do żłobka i dla niego stawka żywieniowa wynosiła w Domu PCK 2,00 zł, natomiast wydatki na wyżywienie w tym okresie wyniosły 10.910, 00 zł.
1369 osobodni - 7 osobodni = 1362 osobodni
1362 osobodni x 8,00 zł = 10.896,00 zł
7 osobodni x 2,00 zł = 14,00 zł
10.896 zł + 14,00 zł = 10.910,00 zł
- w okresie od 01.01.2014 r. do 31.01.2014 r. wykazano 547 osobodni natomiast przedstawione w trakcie kontroli faktury dotyczące wyżywienia przedstawiały koszty w wysokości 4.376,00 zł.
4.376,00 zł : 547 osobodni = 8,00 zł.

Zleceniobiorca w dniu 18.12.2013 r. otrzymał zgodę od Prezydenta Miasta Ruda Śląska na zaangażowanie niewykorzystanych środków z wyżywienia za IV kwartał 2013 r. na zakup artykułów spożywczych w celu zorganizowania uroczystej Wigilii, Świąt Bożego Narodzenia i Sylwestra, jak również przygotowanie paczek świątecznych ze słodyczami dla dzieci mieszkank Domu PCK z terenu Rudy Śląskiej.

Kontrola wykazała, iż na powyższy cel Zleceniobiorca przeznaczył kwotę 2.338,00 zł, która jest zgodna z niewykorzystanymi osobodniami w IV kwartale 2013 r. W sprawozdaniu za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. przedstawiono listę osób, które uczestniczyły w uroczystej wigilii oraz listę podopiecznych i dzieci, które otrzymały paczki świąteczne. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osoby przebywające w Domu PCK mają zapewnione trzy posiłki dziennie. Dla dzieci odpowiednio do wieku wydawane są mleko i kaszki. Podopieczni prowadzą trening kulinarny. Zgodnie z wyznaczonymi dyżurami same przygotowują sobie posiłki według ustalonego wcześniej jadłospisu. Produkty potrzebne do przygotowania posiłków wydawane

są podopiecznym z magazynu znajdującego się w Domu PCK w Rudzie Śląskiej. W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującemu jadłospis na okres od 10.02.2014 r. do 16.02.2014 r. oraz wykaz wydawanych produktów z magazynu. Kontrolujący dokonali również oględzin magazynu, w którym przechowywane są podstawowe produkty żywnościowe.

W trakcie czynności kontrolnych przeprowadzono również rozmowy z 6 mieszkankami przebywającymi w tym czasie w Domu PCK. Z przeprowadzonych rozmów sporządzona została notatka służbowa, która znajduje się w dokumentacji z kontroli - załącznik nr 2.

W trakcie kontroli zwrócono uwagę, iż przedstawione faktury dokumentują zakup małej ilości pieczywa. Kierownik Domu PCK wyjaśniła, iż pieczywo otrzymują w formie darowizny a zakupy tego produktu dokonywane są jedynie sporadycznie.

Kontrolujący w powyższym zakresie wnoszą uwagę:

Dom PCK nie prowadzi dokumentacji potwierdzającej otrzymywanie darowizn.

Analiza faktur, przedstawiony jadłospis oraz rozmowy z podopiecznymi wykazują, iż podopieczne mają możliwość spożywania trzech posiłków dziennie składających się z podstawowych produktów żywnościowych a przygotowywane dania są urozmaicone. Kontrolujący nie wnoszą uwag do celowości dokonywanych zakupów produktów żywnościowych.

Zatrudnienie oraz koszty wynagrodzeń

Na dzień 31.12.2013 r. w jednostce kontrolowanej do realizacji zadania zatrudnione były na podstawie umowy o pracę 4 osoby, w tym:

- kierownik Domu PCK w wymiarze ½ etatu,
- 3 opiekunów w łącznym wymiarze czasu pracy 3 etaty.

Dodatkowo na podstawie umowy zlecenie zatrudnionych było 3 opiekunów oraz pracownik gospodarczy. Na podstawie umowy o dzieło zatrudniony był psycholog.

Od stycznia 2014 r. na podstawie umowy o pracę zatrudnionych jest 5 osób, w tym:

- kierownik Domu PCK w wymiarze ½ etatu,
- 4 opiekunów w łącznym wymiarze czasu pracy 4 etaty.

Dodatkowo na podstawie umowy zlecenie zatrudnionych jest 2 opiekunów oraz psycholog. Na podstawie umowy o dzieło zatrudniony jest pracownik gospodarczy.

Wykaz osób zatrudnionych stanowi załącznik nr 3.

Zgodnie z warunkami konkursu oraz ofertą, które stanowią integralną część umowy Zleceniobiorca zobowiązany jest do zapewnienia całodobowego właściwego nadzoru profesjonalnej kadry.

W trakcie kontroli sprawdzono czy jednostka kontrolowana realizuje postanowienia umowy dotyczące zapewnienia całodobowej opieki personelu. W tym celu sprawdzono przedstawione kontrolującemu listy obecności osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, rachunki dotyczące

umów zleceń oraz raporty realizacji zlecenia i listy U/Z do wykazania do rachunku. Analiza dokumentacji wykazała, iż jednostka kontrolowana zapewnia całodobowy nadzór kadry pracowniczej. Wszystkie osoby wykazane do realizacji zadania pełnią dyżury, co potwierdzają zarówno listy obecności w pracy, rachunki dotyczące umów zleceń i raporty do nich dołączone. Faktyczne zatrudnienie poszczególnych osób potwierdzają również relacje osób, które przebywają w Domu PCK. Z przeprowadzonych rozmów z mieszkankami sporządzona została notatka służbowa, która znajduje się w dokumentacji z kontroli.

Wykaz obsady kadry pracowniczej stanowi załącznik nr 4.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący sprawdzili również koszty wynagrodzeń za okres od 01.10.2013 r. do 31.01.2014 r. Sprawdzono umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i porównano je z listami płac, rachunkami do umów zleceń oraz ze złożoną ofertą, która stanowi integralną część umowy.

Zgodnie z ofertą Dom PCK w Rudzie Śląskiej posiada ogółem 30 miejsc noclegowych, z czego zgodnie z zawartą umową 18 miejsc dotyczy realizacji zadania. W związku z powyższym wydatki dotyczące wynagrodzeń obliczane są proporcjonalnie i mogą stanowić maksymalnie 60% ww kosztów i mogą być pokryte z dotacji oraz środków własnych.

Kontrola wykazała, iż wynagrodzenia wypłacane są zgodnie z zawartymi umowami. Koszty dotyczące wynagrodzeń nie przekraczają 60% ogólnych kosztów wynagrodzeń z wyjątkiem jednego przypadku. *W miesiącu styczniu 2014 r. koszt wynagrodzenia Kierownika Domu PCK został pokryty z dotacji i środków własnych w wysokości 65,97% całkowitych kosztów. W związku z powyższym koszt pokryty z dotacji i środków własnych został przekroczony o 5,97%.*

Szczegółowe rozliczenie kosztów wynagrodzenia kierownika Domu PCK stanowi załącznik nr 5 natomiast szczegółową analizę wszystkich wynagrodzeń zawiera załącznik nr 6.

W trakcie kontroli kontrolowany złożył wyjaśnienia w powyższym zakresie, w których oświadczył, iż „pomyłkowo obliczone wynagrodzenie kierownika placówki za miesiąc styczeń 2014 roku zostanie skorygowane w trakcie realizacji zadania (...). Koszty wynagrodzenia kierownika placówki pokryte z dotacji jak i środków własnych w trakcie realizacji zadania nie przekroczą 60% ogólnych kosztów”. Oświadczenie stanowi załącznik nr 7.

W dniu 09.04.2014 r. Zleceniobiorca dokonał korekty błędnie wyliczonego wynagrodzenia kierownika i zwrócono na rachunek bankowy dotyczący dotacji kwotę 79,83 zł.

W zakresie sprawdzonych dowodów księgowych wykazanych w załączniku nr 1 kontrolujący wnieśli uwagi:

- Zapisy dotyczące informacji z jakich środków wydatek został pokryty nie były dokonywane w sposób trwały na poszczególnych dowodach księgowych lecz na odrębnej kartce dołączonej do dokumentu co jest niezgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013 poz. 330).

W trakcie kontroli na polecenie kontrolujących opis został naniesiony w sposób trwały na poszczególne dokumenty finansowe.

- Na dowodach księgowych brak informacji o stosowaniu Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.).

Zgodnie z § 5 zawartych umów Nr MOPS.ZOP.K4.4021.4.13 z dnia 2 stycznia 2013 r. oraz Nr MOPS.ZOP.K22.4021.44.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. Zleceniobiorca zobowiązany jest do stosowania do zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013 poz. 907 z późn. zm.).

Zgodnie ze złożoną ofertą osobami upoważnionymi do reprezentowania oferenta (Zleceniobiorcy) jest Pani Helena Kupka - Dyrektor Śląskiego Oddziału Okręgowego PCK w Katowicach oraz Pani Anna Peruń - Główny Księgowy Śląskiego Oddziału Okręgowego PCK w Katowicach.

W okresie poddanym kontroli czynności związane z prowadzeniem księgowości oraz rozliczeniem dotacji wykonywała Pani Beata Tomeczek - Specjalista ds. księgowości.

Wnioski kontrolujących:

Zadanie publiczne pt.: „Udzielanie schronienia kobietom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności z uwagi na bezdomność i przemoc w rodzinie” realizowane jest zgodnie z zawartymi umowami nr MOPS.ZOP.K4.4021.4.13 z dnia 2 stycznia 2013 r. oraz nr MOPS.ZOP.K22.4021.44.13 z dnia 30 stycznia 2013 r.

1. Dom PCK w Rudzie Śląskiej zapewnia mieszkankom oraz ich dzieciom 3 posiłki dziennie składające się z podstawowych produktów żywnościowych a przygotowywane dania są urozmaicone.
2. Stawka żywieniowa jest zgodna z zawartą umową i wynosi 8,00 zł.
3. Mieszkanki Domu PCK w Rudzie Śląskiej mają zapewniony całodobowy nadzór kadry pracowniczej.
4. Koszty dotyczące wynagrodzenia są kwalifikowane. Wypłacane wynagrodzenia są zgodne z zawartymi z pracownikami umowami. Koszty wynagrodzeń pokrywane z dotacji oraz środków własnych nie przekraczają 60% kosztu wynagrodzenia co jest zgodne z zawartą umową na realizację zadania. Wyjątek stanowi 1 przypadek dotyczący wynagrodzenia Kierownika Domu PCK za miesiąc styczeń 2014 r.

W zakresie realizowanego zadania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. **Dom PCK w Rudzie Śląskiej nie prowadzi dokumentacji potwierdzającej otrzymywanie darowizn.**

2. Koszt wynagrodzenia Kierownika Domu PCK za miesiąc styczeń 2014 r. pokryty z dotacji i środków własnych wyniósł 65,97% całkowitych kosztów. Natomiast zgodnie ze złożoną ofertą, która stanowi integralną część umowy, koszty wynagrodzeń mogą stanowić maksymalnie 60% kosztów wynagrodzenia i mogą być pokryte z dotacji oraz środków własnych.
3. Zapisy dotyczące informacji z jakich środków wydatek został pokryty nie były dokonywane w sposób trwały na poszczególnych dowodach księgowych lecz na odrębnej kartce dołączonej do dokumentu co jest niezgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013 poz. 330).
4. Na dowodach księgowych brak informacji o stosowaniu Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.). Zgodnie z § 5 zawartych umów Nr MOPS.ZOP.K4.4021.4.13 z dnia 2 stycznia 2013 r. oraz Nr MOPS.ZOP.K22.4021.44.13 z dnia 30 grudnia 2013 r. Zleceniobiorca zobowiązany jest do stosowania do zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2013 poz. 907 z późn. zm.).

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Śląskiego Oddziału Okręgowego Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach, drugi pozostaje w aktach Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu, podpisać go lub odmówić podpisania.

Podpisanie protokołu jest równoznaczne z jego przyjęciem przez kontrolowanego.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia, co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

Zastrzeżenia lub wyjaśnienia zgłasza się na piśmie do Samodzielnego Stanowiska ds. Kontroli w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu.

Zastrzeżenia wniesione przez osobę nieuprawnioną lub nie poparte materiałem dowodowym bądź złożone po terminie nie podlegają rozpatrzeniu.

Odmowa podpisania protokołu przez Zleceniobiorcę nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Załączniki:

1. Zestawienie sprawdzonych dokumentów finansowych.
2. Notatka służbowa z przeprowadzonych rozmów z mieszkankami.
3. Wykaz osób zatrudnionych.
4. Wykaz obsady kadry pracowniczej.
5. Szczegółowe rozliczenie kosztów wynagrodzenia kierownika Domu PCK.
6. Analiza wynagrodzeń.
7. Oświadczenie Zleceniobiorcy dotyczące wynagrodzenia kierownika w miesiącu styczniu 2014 r.

Załączniki nr 2,3,7 dołączone są wyłącznie do protokołu znajdującego się w aktach Samodzielnego stanowiska ds. kontroli.

GLÓWNY SPECJALISTA

Katarzyna Lorke
mgr Katarzyna Lorke
KONSULTANT - KOORDYNATOR

Izabela Starowicz
mgr Izabela Starowicz

INSPEKTOR

Aleksandra Werner
mgr Aleksandra Werner

.....
data i podpis kontrolującego

DYREKTOR

Krzysztof Morys
mgr Krzysztof Morys

.....
podpis Dyrektora MOPS

Główny Księgowy
Śląskiego Oddziału Okręgowego
Polskiego Czerwonego Krzyża
Anna Peruch
14.04.2014
potwierdzenie odbioru protokołu
Kupka

Główny Księgowy
Śląskiego Oddziału Okręgowego
Polskiego Czerwonego Krzyża
Anna Peruch
16.04.2014
data i podpis Zleceniobiorcy
Kupka