

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej  
41-709 Ruda Śląska  
ul. Markowej 20  
Regon 003448794 NIP 641-14-70-473  
tel. (0 32) 344 03 23

Ruda Śląska, dnia 05.06.2012 r.

ZK.1514.1. 3.12

#### PROTOKÓŁ

#### ostateczny

(po uwzględnieniu wniesionego w dniu 31.05.2012 r. wyjaśnienia do protokołu kontroli  
ZK.1514.1.1.12 z dnia 23.05.2012 r.)

z kontroli przeprowadzonej w Polskim Czerwonym Krzyżu - Śląski Oddział Okręgowy z siedzibą w Katowicach - Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej ul. Przy Kolei 7. Kierownikiem Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej od 01.12.2008 r. jest Pani Joanna Czerwiec.

Kontrolę przeprowadzono w miejscu realizacji zadania w dniach: 16, 21 luty 2012 r., 15 marca 2012 r.

- na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.15.2012 z dnia 13.02.2012 r. dla Katarzyny Lorke - Kierownika Zespołu ds. Kontroli,
- na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nr D.0002.16.2012 z dnia 13.02.2012 r. dla Barbary Rabarzyńskiej - Starszego Księgowego Działu Finansowo-Księgowego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- Prawdopodobieństwo wykonywania zadania pt.: „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie”.

Kontrola obejmuje okres od 09.11.2011 r. do okresu bieżącego.

Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, kontrolujący powiadomili Kierownika placówki oraz Dyrektora Śląskiego Okręgu Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach o mającej się odbyć kontroli w Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej. Podano termin oraz zakres kontroli.

Kontrolujący przedstawili Kierownikowi kontrolowanej placówki stosowne upoważnienia i dokonali wpisu do książki kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Kierownik Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej - Pani Joanna Czerwiec oraz Księgowa - Pani Hanna Nowak.

Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy z siedzibą w Katowicach realizuje zadanie z zakresu pomocy społecznej, które zostało zlecone przez Miasto Ruda Śląska zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późniejszymi zmianami).

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 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późniejszymi zmianami).

Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy z siedzibą w Katowicach realizuje zadanie publiczne pod tytułem „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie” na podstawie zawartej w dniu 09.11.2011 r. umowy Nr MOPS.813-16/ZOP K9/11 pomiędzy Miastem Ruda Śląska reprezentowanym przez Panią Grażynę Dziedzic - Prezydenta Miasta Ruda Śląska (Zleceniodawca) a Polskim Czerwonym Krzyżem - Śląski Zarząd Okręgowy reprezentowanym przez Dyrektora Śląskiego Okręgu PCK w Katowicach - Panią Helenę Kupka, Głównego Księgowego Śląskiego Zarządu Okręgowego w Katowicach - Panią Annę Peruń (Zleceniobiorca).

Umowę zawarto na okres od 9.11.2011 r. do 31.12.2012 r.

Miejszem realizacji zadania publicznego jest: Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej (Dom PCK-CIK) ul. Przy Kolei 7, 41-700 Ruda Śląska.

Zgodnie z § 7 ust.6 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP K9/11 z dnia 9.11.2011 r. nadzór nad realizacją zadania publicznego sprawuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej.

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.

*Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy realizuje zadanie publiczne pt. „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie”*

w piętrowym budynku, na podstawie wniesionego w dniu 31.05.2012 r. wyjaśnienia stwierdza się, że Zleceniobiorca posiada tytuł prawny do budynku. Zgodnie z wpisem Księgi Wieczystej Nr 3120 - Dział Drugi: Własność, II/3. Właściciel: Gmina Miasto Ruda Śląska (REGON 000515840), Wpisy dotyczące wieczystego użytkowania i własności budynku stanowiącego odrębną nieruchomość Polski Czerwony Krzyż.

Polski Czerwony Krzyż - Śląski Oddział Okręgowy zgodnie z § 8 ust.4 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 r. sporządził w ustalonym terminie sprawozdanie końcowe za rok 2011 z wykonania zadania publicznego pt.: „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie” za okres od 09.11.2011 do 31.12.2011.

Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej zapewnił 15 miejsc noclegowych poprzez całodobowe, przez 7 dni w tygodniu, schronienie wraz z żywnością kobietom bezdomnym, kobietom z dziećmi i doświadczającym przemocy w rodzinie zgodnie ze złożoną ofertą stanowiącą załącznik do zawartej umowy.

Kobiety kierowane są do Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej na podstawie decyzji administracyjnej wydawanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudzie Śląskiej.

Na dzień 21.02.2012 r. w Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej przebywało 14 osób, w tym 4 dzieci i 10 osób dorosłych - załącznik nr 1. Na podstawie sprawdzonych decyzji kierujących do Domu PCK - CIK stwierdza się, że wśród 14 osób przebywających w placówce - 10 osób przebywało z powodu bezdomności oraz 4 osoby z powodu przemocy w rodzinie.

Dla każdej podopiecznej Domu zakłada się teczkę osobową. W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację 3 osób wybranych w sposób losowy (poz. nr 4,6,14 załącznika nr 1).

W sprawdzonych teczkach znajdują się obowiązkowo następujące dokumenty:

1. Akta osobowe Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej ul. Przy Kolei 7, w których odnotowywane jest m.in. dane personalne, adres ostatniego miejsca pobytu, dane rodziny, datę przyjęcia do PCK-CIK, powód przyjęcia, przez kogo osoba została skierowana.
2. Indywidualny program wsparcia z kryzysu, gdzie co tydzień osoba pełniąca dyżur (opiekun) dokonuje oceny zachowania podopiecznej w ciągu danego tygodnia.
3. Regulamin korzystania z Domu PCK-CIK podpisany przez podopieczną.

Oprócz ww dokumentów w tezcze gromadzone są również: skierowanie do CIK-Domu PCK- wydawane przez pracownika socjalnego MOPS, decyzje administracyjne kierujące do Domu PCK-CIK, oświadczenia dotyczące pozostawienia dziecka po opieką innej osoby, przepustki, karta indywidualnego wsparcia administracyjnego (dotyczy pomocy przy sporządzaniu dokumentów podopiecznej np. pozwu do sądu itp.), indywidualna pomoc rzeczowa (dotyczy wydawanych pampersów, mleka, kaszek dla dziecka i innych), notatki służbowe dotyczące podopiecznej- sporządzone przez opiekuna, opinie dotyczące podopiecznej.

W Domu PCK- Centrum Interwencji Kryzysowej wprowadzony jest dla kobiet trening higieniczny, sanitarny oraz kuchenny. Każda z kobiet przebywających wykonuje swój dyżur sanitarny i kuchenny według grafiku, który przedstawiono do wglądu kontrolującym w trakcie kontroli. Kobiety przebywające w Domu same decydują o jadospisie natomiast zakupów żywności

dokonyuje Kierownik Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej. Osoba odpowiedzialna w danym dniu za kuchnię, zgodnie z grafikiem, przygotowuje i wydaje posiłki. Osoby przebywające w Domu PCK-CIK mają zapewnione trzy posiłki dziennie. Dla dzieci odpowiednio do wieku wydawane są mleko, kaszki oraz pampersy. Wydawanie ww produktów odnotowywane jest przez osobę pełniącą dyżur w zestawieniu wydanych produktów.

Na terenie Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej psycholog organizuje spotkania z kobietami tam przebywającymi w trakcie, których rozwiązywane są ich bieżące problemy. Spotkania z psychologiem są dobrowolne. Spotkania odnotowywane są przez psychologa w zeszycie psychologa. W okresie od 9.11.2011 r. do 31.12.2011 r. odbyło się 6 spotkań - załącznik nr 2.

W Domu PCK-CIK na podstawie umowy o pracę zatrudnionych jest łącznie 5 osób, w tym:

- Kierownik - ½ etatu, natomiast do realizacji zadania wymiar czasu pracy ¼ etatu,
- 3 opiekunów - 3 etaty, natomiast do realizacji zadania wymiar czasu pracy każdego opiekuna wynosi ½ etatu,
- księgowa - ½ etatu, natomiast do realizacji zadania wymiar czasu pracy ¼ etatu.

Dodatkowo przy realizacji zadania zatrudniony jest psycholog na podstawie umowy o dzieło oraz pracownik gospodarczy na podstawie umowy zlecenie.

Wykaz osób zatrudnionych w Domu PCK- Centrum Interwencji Kryzysowej zawiera załącznik nr 3.

**W zakresie zawartych umów z pracownikiem kontrolujący wnoszą wyjaśnienie:**

*Na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli dokumentów stwierdzono, iż pracownik gospodarczy zatrudniony jest na podstawie umowy zlecenie, co jest nie zgodne ze złożoną w dniu 4.11.2011 r. ofertą, która na podstawie § 1 ust.4 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/IK9/11 z dnia 9.11.2011 r. stanowi załącznik do zawartej umowy. Zgodnie ze złożoną ofertą pracownik gospodarczy powinien być zatrudniony na podstawie umowy o dzieło. W powyższej sprawie Śląski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach złożył pismo L.dz.1280/2012 z dnia 14.03.2012 r., w którym zwrócono się z prośbą do Prezydenta Miasta Ruda Śląska o zmianę formy zatrudnienia pracownika gospodarczego z umowy o dzieło na umowę zlecenie. W piśmie Nr ZOP.BM.0900.101.12 z dnia 26.03.2012 r. Pani Prezydent Miasta Ruda Śląska wyraziła zgodę na zmianę formy zatrudnienia pracownika gospodarczego z umowy o dzieło na umowę zlecenie. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.*

W trakcie kontroli sprawdzono kwalifikacje Kierownika Domu, opiekunów i psychologa. Wszyscy pracownicy posiadają odpowiednie kwalifikacje do zajmowanych stanowisk.

Kontroli poddano listy obecności w pracy Kierownika Domu oraz zatrudnionych do realizacji zadania opiekunów. Osoby zatrudnione przy realizacji zadania na liście obecności odnotowują godzinę rozpoczęcia oraz zakończenia pracy potwierdzając ten fakt swoim podpisem.

Listy obecności pracowników zatwierdzane są przez Kierownika Domu - Centrum Interwencji Kryzysowej.

**Kontrolujący wnoszą uwagę dotyczącą zapewnienia całodobowego nadzoru kadry pracowników:**

Na podstawie list obecności i wykazanych godzin pracy 3 opiekunów oraz Kierownika stwierdzono, że osoby te zatrudnione przy realizacji zadania nie zapewniają całodobowej opieki osobom przebywającym w Domu PCK. Analiza list obecności wykazała, iż w miesiącu listopadzie 2011 r.:

- w ciągu 6 dni brak obsady pracowników w godzinach 16.00 - 19.00,
- w ciągu 6 dni brak obsady pracowników w godzinach 7.00 - 19.00,
- w ciągu 1 dnia brak obsady pracowników w ciągu doby (w godzinach 7.00. - 7.00),
- w ciągu 1 dnia brak obsady pracowników w godzinach 13.00. - 19.00,
- w ciągu 1 dnia brak obsady pracowników w godzinach 19.00. - 7.00,
- w ciągu 3 dni brak obsady pracowników w godzinach 7.00. - 8.00.

W miesiącu grudniu 2011 r.

- w ciągu 4 dni brak obsady pracowników w godzinach 19.00 - 7.00,
- w ciągu 1 dnia brak obsady pracowników w ciągu doby (w godzinach 7.00 - 7.00),
- w ciągu 4 dni brak obsady pracowników w godzinach 7.00 - 8.00,
- w ciągu 4 dni brak obsady pracowników w godzinach 16.00 - 19.00,
- w ciągu 12 dni brak obsady pracowników w godzinach 7.00 - 19.00,
- w ciągu 1 dnia brak obsady pracowników w godzinach 12.00 - 19.00.

Szczegółowe zestawienie godzin pracy pracowników zatrudnionych przy realizacji zadania zawiera załącznik nr 4.

Łącznie w listopadzie 2011 r. w ciągu 18 dni nie było zapewnionego całodobowego nadzoru kadry pracowników a w grudniu 2011 r. w ciągu 26 dni nie było zapewnionego całodobowego nadzoru kadry pracowników - co jest niezgodne ze złożoną w dniu 4.11.2011 r. ofertą, która na podstawie § 1 ust.4 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 r. stanowi załącznik do zawartej umowy. Zgodnie ze złożoną ofertą Ośrodek powinien zapewnić całodobowy nadzór profesjonalnej kadry, gwarantujący bezpieczeństwo osób korzystających ze schronienia. W trakcie kontroli poinformowano Kierownika, iż zgodnie ze złożoną ofertą do realizacji zadania powinna być zatrudniona taka ilość osób i w takim wymiarze czasu pracy, która zapewni całodobowy nadzór kadry pracowniczej.

Kierownik placówki wyjaśniła kontrolującym (w załączeniu do protokołu oświadczenie z dnia 16.03.2012 r. - załącznik nr 5), że osoby przebywające w Domu PCK mają zapewnioną całodobową opiekę. W trakcie dyżurów opiekę przejmują również pozostali pracownicy zatrudnieni w Placówce na umowę zlecenie.

W związku ze złożeniem w trakcie kontroli wyjaśnień w powyższym zakresie kontrolujący nie wnoszą uwag.

Śląski Oddział Okręgowy PCK w Katowicach prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową i dokumentację finansowo-księgową środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Ewidencję dotacji na działalność statutową nieodpłatną pożytku publicznego Śląski Oddział Okręgowy PCK prowadzi za pośrednictwem konta 741 z analityką dotyczącą dotacji centralnych. Do ewidencji kosztów sfinansowanych z dotacji na cele działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego oraz do ewidencji kosztów poniesionych w ramach realizacji celowych zadań zleczanych centralnie lub własnych służy konto 744.

Księgowanie wszelkich zdarzeń gospodarczych i finansowych odbywa się za pomocą programu księgowo - finansowego „OPTIMA”.

Księgowość Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej prowadzona jest w siedzibie Polskiego Czerwonego Krzyża - Śląskiego Oddziału Okręgowego w Katowicach przy ul. PCK 8.

Śląski Oddział Okręgowy PCK ma otwarty rachunek bankowy w PKO BP S.A. Oddział Katowice Nr 91 1020 2313 0000 3102 0387 7719, który służy do obsługi całej działalności prowadzonej przez Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej tj. oprócz dotacji przekazywanej przez Miasto Ruda Śląska na podstawie zawartej umowy, na ww rachunku bankowym ewidencjonowane są również operacje finansowe dotyczące pobytu innych osób przebywających w domu, niezwiązane z przekazywaną dotacją przez Miasto Ruda Śląska.

W 2011 r. Miasto Ruda Śląska za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na realizację zadania przekazało w dwóch transzach łączną kwotę 21.837 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono złożone sprawozdanie w części dotyczącej sprawozdania finansowego za okres od 9.11.2011 do 31.12.2011 roku.

Kwota przekazanej dotacji	21.837,00 zł
Koszty poniesione, pokryte z dotacji	17.647,21 zł
Niewykorzystana kwota dotacji	4.189,79 zł
Kwota zwrócona do MOPS	4.189,79 zł

Niewykorzystane środki pieniężne zostały zwrócone w terminie, w dniu 13.01.2012 roku, zgodnie z zawartą umową za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, na rachunek bankowy Miasta Ruda Śląska.

W trakcie kontroli objęto kontrolą wszystkie dowody księgowe dotyczące wydatków związanych z realizowanym zadaniem od 9 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, wykazane w złożonym sprawozdaniu.

Każdy dowód księgowy jest opisany w następujący sposób:

- opis dotyczący: daty księgowania, dziennika cząstkowego, identyfikatora księgowego, numeru dziennika, kwoty wydatku, księgowania na odpowiednim koncie,

- opis, czego wydatek dotyczy,
- adnotacja, że kwotę (...) pokryto ze środków MOPS zgodnie z Umową Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 Zadanie pn. „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie”,
- adnotacja „Nieodpłatna dotowana działalność pożytku publicznego KRS poz.8”
- sprawdzony pod względem merytorycznym przez Kierownika Domu PCK- Centrum Interwencji Kryzysowej,
- sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzony do zapłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora Śląskiego Okręgu Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych stanowi załącznik nr 6.

Poza dowodami księgowymi za okres od 09.11.2011 do 31.12.2011, które zostały wykazane w załączniku nr 6, w celu sprawdzenia wydatkowania przekazanej przez Miasto Ruda Śląska dotacji, w trakcie kontroli, poproszono o przedstawienie dowodów zapłaty dowodów księgowych za okres od 09.11.2011 r. do 31.12.2011 r. w postaci wyciągów bankowych lub innych dowodów potwierdzających wydatkowanie środków pochodzących z dotacji.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji stwierdza się, co następuje:

W miesiącu listopadzie na podstawie przedstawionych faktur, raportu kasowego oraz wyciągu bankowego stwierdza się, że dokonano następujących wydatków:

- 766,65 zł - poniesione wydatki przez Dom PCK - CIK w Rudzie Śląskiej (dowód księgowy pozycja nr 3,4,5,6,7,8 załącznika nr 6) i na taką kwotę zostały zaewidencjonowane faktury w przedstawionym kontrolującym raporcie kasowym nr RK/000001/11/2011/K26 za okres od 01.11.2011 r. do 30.11.2011 r. Poniesione w miesiącu listopadzie 2011 r. wydatki zostały pokryte ze środków Zleceniobiorcy. Rozliczenie poniesionych przez Zleceniobiorcę wydatków podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK. Wydatki powyższe zostały udokumentowane przedstawionym do wglądu potwierdzeniem obciążenia rachunku bankowego Nr 91 1020 2313 0000 3102 0387 7719 (WB Nr 10/2011 za okres 03.11.2011- 01.12.2011).
- W miesiącu listopadzie dokonano zakupu na kwotę 110,87 zł (Faktura VAT nr 132/2011/37245 z dnia 28.11.2011- dowód księgowy pozycja nr 9 załącznika nr 6). Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli ( pismo z dnia 24.02.2012 r.) wynika, iż faktura została zapłacona ze środków Domu PCK w Chorzowie ze względu na brak środków na koncie Śląskiego Oddziału Okręgowego. Dom Polskiego Czerwonego Krzyża w Chorzowie wystawił notę księgową nr EK-0/12/2011 z dnia 31.12.2011 r. obciążając Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej ul. Przy Kolei 7 tytułem poniesionych wydatków na pokrycie ww faktury. W trakcie kontroli wyjaśniono, iż powyższe rozliczenie zapłaty faktury

podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków. Zapłata ww faktury ze środków Zleceniobiorcy została potwierdzona raportem kasowym RKB/30/2011/KASA za okres od 2011.12.08 do 2011.12.19, z którego wynika, iż kasa Domu PCK w Chorzowie była zasilona gotówką pochodzącą m.in. z wpłat podopiecznych przebywających w Domu.

W miesiącu grudniu na podstawie przedstawionych dowodów księgowych dokonano następujących wydatków:

- **4.521,28 zł** - udokumentowane wydatki zapłacone w formie przelewu bezpośrednio z konta bankowego Nr 91 1020 2313 0000 3102 0387 7719, na które przekazywana jest dotacja, w tym:
  - 4.048,59 zł - wypłata wynagrodzeń brutto pracowników: 3 opiekunów, kierownika oraz pracownika gospodarczego (bez składek ZUS + FP w łącznej wys. 615,25 zł) - (dowód księgowy pozycja nr 2,34,36 załącznika nr 6),
  - 346,68 zł - zapłata faktury WOD/4796/12/2011 (dowód księgowy pozycja nr 30 załącznika nr 6)
  - 126,01 zł - zapłata faktury FV 510899081211 (dowód księgowy pozycja nr 37 załącznika nr 6).
- **615,25 zł** - zapłata składek ZUS + FP - pokryta ze środków Zleceniobiorcy. Rozliczenie poniesionych przez Zleceniobiorcę wydatków podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK. Zapłata została udokumentowana wyciągiem bankowym Nr 1/2012 za okres od 02.12.2011 r. do 02.01.2012 r. z konta nr 79 1020 2313 0000 3902 0126 7467.
- **5.118,04 zł** - zaewidencjonowane faktury w raporcie kasowym nr RK/000001/12/2011/K26 za okres od 01.12.2011 do 31.12.2011 (dowód księgowy pozycja nr 11,13,14,16,17,18,20,21,22,23,24,25,27,28,31,32,33,38 załącznika nr 6). Jednocześnie należy zaznaczyć, iż po otrzymaniu w grudniu dotacji z konta bankowego pobrano gotówkę w łącznej wysokości 5.000 zł (800 zł + 3.500 zł+ 700 zł) a następnie gotówkę wpłacono do kasy. W raporcie kasowym ewidencjonowane są wszystkie dokonywane zakupy gotówkowe oraz wypłaty wynagrodzeń i innych rozliczeń gotówkowych. Tak, więc faktury zapłacone gotówką do łącznej wysokości 5.000 zł, które zostały zaewidencjonowane w raporcie kasowym w grudniu uznaje się, że zostały pokryte bezpośrednio z otrzymanej dotacji. Ze względu na fakt, iż na koncie bankowym wskazanym w umowie oraz raporcie kasowym prowadzonym dla Domu PCK - CIK w Rudzie Śląskiej oprócz operacji związanych z realizacją zadania pn. „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie” dokonywane są również inne operacje niezwiązane z zadaniem ale dotyczące prowadzenia Domu PCK-CIK w Rudzie Śląskiej, kontrolujący nie mają możliwości jednoznacznie stwierdzić, które faktury zostały zapłacone z pobranej



z konta bankowego gotówki na kwotę 5.000 zł. Z uwagi na fakt, iż z konta bankowego pobrano kwotę 5.000 zł a w raporcie kasowym ujęto wydatki pokryte z dotacji na kwotę 5.118,04 zł stwierdza się, że wydatki na kwotę 118,04 zł zostały pokryte ze środków Zleceniobiorcy a ich rozliczenie podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków. Poniesienie wydatku w wysokości 118,04 zł zostało udokumentowane raportem kasowym Nr RK/000001/12/2011/KASA1 za okres od 2011.12.01 do 2011.12.31 potwierdzającym rozchód gotówki z kasy Śląskiego Oddziału Okręgowego w Katowicach oraz raport kasowy Nr RK/000001/12/2011/K26 za okres od 2011.12.01 do 2011.12.31 potwierdzający zasilenie kasy Domu PCK - CIK w Rudzie Śląskiej gotówką Śląskiego Oddziału Okręgowego w Katowicach.

- 4.323,44 zł - wydatki dotyczące 6 dowodów księgowych wykazanych w sprawozdaniu za okres od 09.11.2011 r. do 31.12.2011r. potwierdzających dokonanie zakupu w grudniu 2011 r. Wydatki na tą kwotę zostały pokryte ze środków Zleceniobiorcy. Rozliczenie poniesionych wydatków przez Zleceniobiorcę podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK.

Kwota 4.323,44 zł dotyczy :

- 4 dowodów księgowych na kwotę 743,44 zł (dowód księgowy pozycja nr 10,12,19,26 załącznika nr 6), które zostały pokryte ze środków Domu PCK w Chorzowie. Poniesienie ww wydatków zostało udokumentowane raportem kasowym Nr RKB/31/2011/KASA za okres od 2011.12.20 do 2011.12.31, z którego wynika, iż Dom PCK w Chorzowie dysponował gotówką pochodzącą z wpłat podopiecznych oraz gotówką pobraną z konta bankowego Nr 39 1020 2313 0000 3102 0387 3999.

Dom PCK w Chorzowie wystawił notę księgową nr EK-0/12/2011 z dnia 31.12.2011r. obciążając Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej ul. Przy Kolei 7 tytułem ww poniesionych wydatków przez Dom PCK w Chorzowie. W trakcie kontroli wyjaśniono, iż powyższe rozliczenie zapłaty faktury podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków.

- 3.120 zł - wydatek pokryty ze środków Zleceniobiorcy ( Faktura 86/2011 z dnia 31.12.2011 r. - dowód księgowy pozycja nr 29 załącznika nr 6). Pokrycie ww wydatku zostało udokumentowane potwierdzeniem przelewu z rachunku bankowego Nr 39 1020 2313 0000 3102 0387 3999 oraz raportem kasowym Nr RKB/28/2011/KASA za okres od 2011.11.29 do 2011.11.30.

Dom PCK w Chorzowie wystawił notę księgową nr EK-0/12/2011 z dnia 31.12.2011r. obciążając Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej ul. Przy Kolei 7 tytułem ww poniesionych wydatków przez Dom PCK w Chorzowie. W trakcie kontroli wyjaśniono, iż powyższe rozliczenie zapłaty faktury podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków.

- 1 faktura nr 2984/2011 na kwotę 460 zł (dowód księgowy pozycja nr 15 załącznika nr 6) pokryta ze środków Śląskiego Oddziału Okręgowego PCK w Katowicach, co zostało potwierdzone raportem kasowym RK/000001/12/2011/KASA1 za okres od 2011.12.01. do 2011.12.31 oraz przedstawionym do wglądu wyciągiem bankowym Nr 1/2012 za okres 02.12.2011 r. do 02.01.2012 r. z konta bankowego Nr 79 1020 2313 0000 3902 0126 7467.

- **848 zł** - wynagrodzenie psychologa (dowód księgowy pozycja nr 1 załącznika nr 6) pokryte ze środków Śląskiego Oddziału Okręgowego PCK w Katowicach. Rozliczenie poniesionego przez Zleceniobiorcę wydatku podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK. Wypłata ww wynagrodzenia została udokumentowana raportem kasowym RK/000001/12/2011/KASA1 za okres od 2011.12.01 do 2011.12.31 oraz przedstawionym do wglądu wyciągiem bankowym Nr 1/2012 za okres od 02.12.2011 r. do 02.01.2012 r. z konta bankowego Nr 79 1020 2313 0000 3902 0126 7467.
- **1.343,67 zł**, w tym 1.139,77 zł brutto oraz 203,90 zł składki ZUS + FP - wynagrodzenie wraz ze składkami ZUS + FP Głównego Księgowego (dowód księgowy pozycja nr 35 załącznika nr 6) pokryte ze środków PCK Śląski Oddział Okręgowy płatne przelewem z rachunku Nr 79 1020 2313 00003902 0126 7467. Rozliczenie poniesionego przez Zleceniobiorcę wydatku podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK. W trakcie kontroli przedstawiono wyciąg bankowy Nr 12/2011 za okres od 03.11.2011 r. do 01.12.2011 r. potwierdzający zapłatę wynagrodzenia oraz wyciąg bankowy Nr 1/2012 za okres od 02.12.2011 r. do 02.01.2012 r. potwierdzający zapłatę składek ZUS.

**Kontrolujący wnoszą uwagi dotyczące sprawdzonych faktur:**

*W poniższych przypadkach kontrolujący stwierdzili braki dotyczące dokładniejszego opisywania faktur oraz nieprawidłowości dotyczące wydatkowania dotacji niezgodnie ze złożoną w dniu 4.11.2011 r. ofertą, która na podstawie § 1 ust.4 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 r. stanowi załącznik do zawartej umowy:*

Lp.	Numer i data wystawienia faktury	Sprzedawca, przedmiot faktury	Kwota faktury (pokryta z dotacji) w złotych	Stwierdzone nieprawidłowości

1	2984/2011 z dnia 15.12.2011	Dom Przyjęć „Wenus” - spotkanie opłatkowe - konsumpcja	460,-	Brak listy osób korzystających z konsumpcji.
2	80/2011 z dnia 29.12.2011	P.P.U.H. „AS” Adriana Studzińska - usługa cateringowa	108,-	Brak listy osób korzystających z usługi cateringowej.
3	86/2011 z dnia 31.12.2011	P.P.U.H. „AS” Adriana Studzińska - wyżywienie	3.120,-	Brak listy osób korzystających z wyżywienia.
4	2011/FVP/S19B/003436 z dnia 28.12.2011	Meble-Black Red White Sp. z o.o. - zakup kanapy	779,-	Do pozostałych kosztów administracyjnych pokrytych z dotacji zakwalifikowano zakup kanapy jako wyposażenie pokoju na potrzeby podopiecznych. W złożonej w dniu 4.11.2011r. kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego zawartej w ofercie nie ujęto kosztów związanych z wyposażeniem, dlatego też wydatku tego nie można zakwalifikować do kosztów pokrytych z dotacji.

Na podstawie sprawdzonych faktur stwierdza się, iż kwota 779 zł dotycząca zakupu kanapy została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z § 2 ust.2 i 3 umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 Zleceniobiorca zobowiązany jest wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą oraz do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, i na warunkach określonych umową. W złożonej w dniu 04.11.2011 r. ofercie realizacji zadania publicznego w rozdz. IV została przedstawiona przez Polski Czerwony Krzyż Śląski Zarząd Okręgowy w Katowicach - Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania. W przedstawionej kalkulacji kosztów nie przewidziano wydatków związanych z wyposażeniem placówki, dlatego też, jeżeli wydatek nie został przewidziany to nie może zostać sfinansowany z dotacji. W trakcie kontroli pismem z dnia 14.03.2012 r. Śląski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Katowicach, za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zwrócił się z prośbą do Prezydent Miasta Ruda Śląska - Zleceniodawcy o zaktualizowanie kosztorysu na rok 2012 dotyczącego realizacji zadania w celu dostosowania go do bieżących potrzeb. W piśmie tym m.in. zwrócono się z prośbą o przesunięcie kwoty 2450 zł

na zakup doposażenia z pozycji nr 1 kosztów merytorycznych do pozycji nr 3 innych kosztów zadania. Pani Prezydent Miasta Ruda Śląska w piśmie Nr ZOP.BM.0900.101.12 z dnia 26.03.2012 r. wyraziła zgodę na aktualizację kosztorysu na 2012 r.

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 z późniejszymi zmianami) wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 779 zł, która podlega zwrotowi do budżetu Miasta Ruda Śląska, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nadzór nad prawidłowym wykorzystaniem dotacji należy do obowiązków Pani Joanny Czerwiec - Kierownika Domu PCK-Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej. Natomiast nadzór nad terminowym i prawidłowym rozliczeniem dotacji zgodnie z podpisaną umową Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 należy do obowiązków Pani Anny Peruń - Głównego Księgowego. Zakresy obowiązków stanowią załącznik nr 7.

W zakresie 3 faktur dotyczących wyżywienia/konsumpcji wymienionych w powyższej tabeli, do których nie dołączono listy osób korzystających z usługi, Pani Kierownik Domu złożyła w trakcie kontroli wyjaśnienia. Jedną fakturę nr 2984/2011z dnia 15.12.2011 uzupełniono o listę podopiecznych biorących udział w spotkaniu opłatkowym. Natomiast w stosunku do faktury nr 80/2011 z dnia 29.12.2011 oraz nr 86/2011 z dnia 31.12.2011 złożono wyjaśnienie, iż dotyczyły one wyżywienia i paczek świątecznych oraz zamówienia kanapek na spotkanie dla podopiecznych z Rudy Śląskiej - załącznik nr 8.

*Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia w tym zakresie. W trakcie kontroli poinformowano Panią Kierownik o konieczności w przyszłości dokładnego opisywania faktur lub dołączania listy osób korzystających z konsumpcji, usług cateringowych itp.*

Pozostałe faktury opisane są prawidłowo i innych uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

Podsumowując:

Na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowej stwierdza się, że wydatki na kwotę 9.521,28 zł zostały pokryte bezpośrednio z otrzymanej dotacji.

Wydatki na kwotę 8.125,92 zł, wykazane w sprawozdaniu za okres od 09.11.2011 do 31.12.2011, to wydatki, które zostały poniesione na realizację zadania a pokryte zostały ze środków Zleceniobiorcy. Rozliczenie poniesionych przez Zleceniobiorcę wydatków podlegało kompensacie tytułu wzajemnych rozrachunków, stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK. Poniesione przez Zleceniobiorcę wydatki zostały udokumentowane w trakcie kontroli raportami kasowymi oraz wyciągami bankowymi z konta należącego do Zleceniobiorcy. Należy zwrócić uwagę, iż stosowane w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK rozliczenia

*poniesionych wydatków na zasadzie kompensaty z tytułu wzajemnych rozrachunków nie zapewniają przejrzystości poszczególnych operacji finansowych oraz utrudniają identyfikację poszczególnych operacji finansowych.*

*Księgowa Pani H. Nowak zapewniła, iż od kwietnia 2012 r. nie stosuje się rozliczania podlegającego kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków lecz w przypadku pokrycia wydatków ze środków Zleceniobiorcy stosowana jest refundacja poniesionych wydatków z otrzymanej dotacji.*

#### **Wnioski kontrolujących:**

Kontrolujący stwierdzają, iż zadanie publiczne pt.: „Udzielanie schronienia kobietom bezdomnym i doświadczającym przemocy w rodzinie” realizowane jest zgodnie z zawartą umową Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 r.

1. Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej zapewnia 15 miejsc noclegowych poprzez całodobowe schronienie kobiet z dziećmi bezdomnych i doświadczających przemocy w rodzinie.
2. Utrzymywana jest gotowość kadrowa, rzeczowa i techniczna.
3. Osoby przebywające w placówce zapewnione mają trzy posiłki dziennie - śniadanie, obiad, kolację. Ponadto dzieci w zależności od wieku otrzymują mleko modyfikowane, kaszki oraz jednorazowe pieluchy.
4. Dla kobiet prowadzony jest trening higieniczny, sanitarny i kuchenny.
5. Kobiety w zależności od potrzeb mają możliwość skorzystania z pomocy psychologicznej świadczonej przez zatrudnionego na podstawie umowy o dzieło psychologa.
6. Dom zapewnia całodobowy nadzór kadry pracowniczej. W trakcie kontroli stwierdzono, iż w listopadzie 2011 r. w ciągu 18 dni a w grudniu 2011 r. w ciągu 26 dni nie było zapewnionego całodobowego nadzoru kadry pracowniczej, co jest niezgodne ze złożoną w dniu 4.11.2011 r. ofertą, która na podstawie § 1 ust.4 zawartej umowy stanowi załącznik do zawartej umowy. Kierownik Domu PCK-Centrum Interwencji Kryzysowej złożyła w trakcie kontroli, w tym zakresie wyjaśnienie, iż opiekę nad podopiecznymi, oprócz osób zatrudnionych przy realizacji zadania, przejmują również inni pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy zlecenie. Kontrolujący wyjaśnienie Kierownika przyjmują i nie wnoszą uwag w tym zakresie.
7. Śląski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Katowicach zgodnie z zawartą umową prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową

i dokumentację finansowo-księgową środków finansowych przekazanych na realizację zadania.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż na prowadzonym rachunku bankowym nr 91 1020 2313 0000 3102 0387 7719, wskazanym w zawartej umowie, na który przekazywana jest dotacja, dokonywane są nie tylko operacje finansowe dotyczące przekazywanej dotacji z Miasta Ruda Śląska ale konto to również służy do obsługi całej działalności prowadzonej przez Dom PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej. Podobnie w raporcie kasowym prowadzonym dla Rudy Śląskiej ewidencjonowane są wszystkie dokonywane zakupy, wypłaty wynagrodzeń i inne rozliczenia gotówkowe zarówno dotyczące realizowanego zadania jak i pozostałej działalności Domu PCK - Centrum Interwencji Kryzysowej w Rudzie Śląskiej.

8. Kontrolujący stwierdzają, iż wykorzystanie przyznanej dotacji w 2011 r. jest zgodne z celem określonym w umowie, z wyjątkiem 1 zakupu co, do którego kontrolujący wnoszą uwagę.

Z otrzymanej dotacji pokryto zakup kanapy w wysokości 779 zł jako doposażenie placówki, co stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Pomimo, iż zakup ten był konieczny dla realizacji zadania wydatek ten nie odpowiada wydatkom wskazanym w przedstawionej w dniu 04.11.2011 r. ofercie realizacji zadania, która stanowi załącznik do zawartej umowy Nr MOPS.813-16/ZOP/K9/11 z dnia 9.11.2011 r. Zgodnie z § 2 ust.2 zleceniobiorca zobowiązany jest wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą.

**W związku z powyższym kwota 779 zł zgodnie z art. 252 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późniejszymi zmianami) podlega zwrotowi na konto 8105013311000001001197001 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia podpisania protokołu kontroli. Zgodnie z art.252 ust.6 ww ustawy odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi nalicza się począwszy od dnia przekazania przez MOPS dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

9. Stwierdzono, iż wydatki na kwotę 8.125,92 zł zostały pokryte ze środków Zleceniobiorcy a ich rozliczenie podlegało kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków stosowanej w Śląskim Oddziale Okręgowym PCK w Katowicach. W trakcie kontroli przedstawiono dokumentację potwierdzającą dokonanie zapłaty ze środków Zleceniobiorcy w postaci wyciągów bankowych i raportów kasowych.

10. Kontrolujący wnoszą uwagę dotyczącą prowadzonego systemu rozliczania poniesionych wydatków.

**Stosowane rozliczenie poniesionych przez Zleceniobiorcę wydatków podlegające kompensacie z tytułu wzajemnych rozrachunków nie zapewnia przejrzystości poszczególnych operacji finansowych oraz utrudnia identyfikację poszczególnych operacji finansowych dotyczących rozliczenia otrzymanej dotacji. Zgodnie z § 4 ust. 1**

*umowy Nr MOPS.813-16/ZOPIK9/11 Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.*

*Księgowa Pani H. Nowak zapewniła, iż od kwietnia 2012 r. taki system nie jest już stosowany. W przypadku pokrycia wydatków ze środków Zleceniobiorcy obecnie stosowana jest refundacja poniesionych wydatków z otrzymanej dotacji.*

11. W zakresie sprawdzonych dowodów księgowych stwierdzono w 3 przypadkach braki dotyczące dokładniejszego opisywania faktur związanych z konsumpcją, cateringiem, wyżywieniem. W trakcie kontroli uzupełniono jedną fakturę o listę podopiecznych biorących udział w spotkaniu opłatkowym, w stosunku do dwóch pozostałych faktur złożono wyjaśnienie, które kontrolujący przyjmują i nie wnoszą w tym zakresie uwag. Jednocześnie Kierownik Domu została poinformowana o konieczności dołączania do faktur list osób korzystających np. z wyżywienia, konsumpcji lub usługi cateringu.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Zleceniobiorcy, drugi pozostaje w aktach Zespołu do spraw kontroli.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia ostatecznego protokołu Zleceniobiorca ma prawo zapoznać się z treścią protokołu i podpisać go, co oznacza akceptację treści protokołu albo - w przypadku dalszych zastrzeżeń - odmówić podpisania protokołu.

W przypadku odmowy podpisania protokołu, Zleceniobiorca czyni odrębną adnotację o odmowie podpisania protokołu na ostatniej stronie protokołu.

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

Załączniki:

1. Wykaz osób przebywających w PCK -CIK - stan na dzień 21.02.2012 r.
2. Wykaz spotkań podopiecznych z psychologiem.

3. Wykaz osób zatrudnionych przy realizacji zadania.
4. Zestawienie godzin pracy osób zatrudnionych przy realizacji zadania.
5. Oświadczenie z dnia 16.03.2012 r. dotyczące zapewnienia całodobowej opieki przez kadre pracowniczą.
6. Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych.
7. Zakresy obowiązków Kierownika Domu PCK - CIK oraz Głównego Księgowego.
8. Wyjaśnienie dotyczące uzupełnienia listy osób korzystających z konsumpcji.

Kierownik Zespołu ds. Kontroli

*Lorke*  
mgr Katarzyna Lorke  
05.06.2012  
data i podpis kontrolującego

ZASTĘPCA DYREKTORA

*Kaczyńska*  
mgr Karina Kaczyńska  
.....  
podpis Dyrektora MOPS

06.06.2012  
potwierdzenie odbioru protokołu  
Dyrektor  
Śląskiego Oddziału Okręgowego  
Polskiego Czerwonego Krzyża  
*Kupka*  
Helena Kupka

Główny Księgowy  
Śląskiego Oddziału Okręgowego  
Polskiego Czerwonego Krzyża  
*Peruń*  
Anna Peruń

06.06.2012  
data i podpis Zleceniobiorcy  
Wyroczni  
Śląskiego Oddziału Okręgowego  
Polskiego Czerwonego Krzyża  
*Kupka*  
Helena Kupka

Główny Księgowy  
Śląskiego Oddziału Okręgowego  
Polskiego Czerwonego Krzyża  
*Peruń*  
Anna Peruń