MOPS. DK.0801.25/2012

# PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Stowarzyszeniu „ALTER – EGO" z siedzibą w Warszawie, przeprowadzonej przez Małgorzatę Krzyżewską – Z- cę Kierownika Działu Kontroli, w dniach **od 21.09.2012 do 26.09.2012 r.** na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 30/2012 z dnia 17.09.2012 r. wystawionego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej mgr Mirosławę Jezior.

## Zakres kontroli:

Realizacja zleconego zadania oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w II kwartale 2012 r.

## Ustalenia ogólne:

Stowarzyszenie „ALTER EGO" z siedzibą w Warszawie realizuje zadanie polegające na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni na podstawie umowy Nr KB10/MOPS/2010 zawartej w dniu 22 czerwca 2010 r. pomiędzy Prezydentem Miasta Gdyni a Stowarzyszeniem.

Umowa określa między innymi:

1. Szczegółowy opis zadania, w tym cel na jaki została przyznana.
2. Termin realizacji zadania, tj. od 01.07.2010 r. do 30.06.2013 r.
3. Wysokość udzielonej dotacji i tryb płatności.
4. Termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji celowej.

Zadaniem schroniska jest udzielenie schronienia ok. 55 osobom, zaspokojenie ich niezbędnych potrzeb życiowych oraz realizacja działań zmierzających do ich usamodzielnienia i zapewnienia optymalnej opieki osobom tego wymagającym. Zgodnie z zawartą umową liczba miejsc, o której mowa może ulec zwiększeniu w zależności od zapotrzebowania MOPS w ramach zabezpieczonej kwoty dotacji na realizację zadania w danym roku budżetowym.

Realizacja zadania prowadzona jest w oparciu o zaakceptowane zapisy zawarte w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik, będący integralną częścią umowy oraz na bazie obiektu przekazanego Stowarzyszeniu w drodze umowy użyczenia, znajdującego się w Gdyni przy ul. Leszczynki 153.

Prezesem Zarządu jest Pan Paweł Kubiak. Obsługę księgową prowadzi Biuro Podatkowo-Księgowe Divitus s.c. Monika Rochniak, Paweł Rochniak z Warszawy.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni zgodnie z § 5 umowy Nr KB/10/MOPS/2010 sprawuje nadzór i kontrolę nad realizacją ww. zadania.

Kontrolę realizowanego zadania przeprowadzono w siedzibie MOPS w Gdyni. Objęto kontrolą okres od 1 kwietnia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r., w tym czasie funkcję koordynatora projektu pełnił Pan Paweł Kubiak a księgi rachunkowe kontrolowanego podmiotu prowadziło Biuro Podatkowo- Księgowe Divitus s.c. Monika Rochniak, Paweł Rochniak z Warszawy.

Zgodnie z zawartą umową na realizację zadania Stowarzyszenie zobowiązane jest do składania sprawozdań częściowych w terminie 10 dni po upływie każdego kwartału oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego po upływie terminu realizacji zadania.

## Zagadnienia objęte kontrolą:

Kontrolujący objął kontrolą poniższe zagadnienia:

1. Zgodność sposobu realizacji zleconego zadania z umową oraz sprawozdaniem częściowym w zakresie udzielania schronienia za II kwartał 2012 roku.
2. Dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe i zestawienia dokumentów gotówkowych dokumentujące fakt poniesienia wydatków w II kwartale 2012 r.
3. Dokumentację dotyczącą ewidencji podopiecznych korzystających schronienia.

## W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolujący stwierdził co następuje:

### I. w części merytorycznej realizacji zadania

Stowarzyszenie „Alter Ego" z siedzibą w Warszawie ul. Wiślana 7, zgodnie z Umową nr KB/10/MOPS/2010 z dnia 22.06.2010 r. realizuje zadanie w zakresie pomocy społecznej, polegające na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni.

Sposób wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę określony został w umowie w § 1.

Głównym zadaniem Schroniska jest udzielenie schronienia około 55 osobom, zaspokojenie ich podstawowych potrzeb życiowych oraz realizacja działań zmierzających do usamodzielnienia i zapewnienia optymalnej opieki osobom tego wymagającym.

Zasady działania i organizacji placówki zawarte są w Regulaminie Schroniska dla bezdomnych osób i rodzin w Gdyni przy ul. Leszczynki 153, zwanego w dalszej części Schroniskiem.

Schronisko dla Bezdomnych Osób i Rodzin w Gdyni jest jednostką organizacyjną Stowarzyszenia „Alter – Ego" z siedzibą w Warszawie.

Nadzór nad Schroniskiem sprawuje Zarząd Stowarzyszenia „Alter- Ego". Schronisko przeznaczone jest dla osób bezdomnych, rodzin, matek z dziećmi, osób samotnych – samodzielnych ruchowo – podlegających kompetencji Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni, które znalazły się przejściowo w trudnej sytuacji socjalno-bytowej.

Schronisko jest placówką całodobową i stacjonarną, posiadającą 55 miejsc, w tym 20 miejsc dla samotnych mężczyzn. Czas pobytu w placówce jest uzależniony od możliwości usamodzielnienia się każdego podopiecznego.

Przyjęcie do Schroniska dokonywane jest na podstawie skierowania z Zespołu ds. Bezdomnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni. W sytuacjach wyjątkowych np. braku skierowania MOPS Gdynia, znacznego spadku temperatur o przyjęciu w trybie doraźnym decydują osoby pełniące dyżur w Schronisku. Warunkiem przyjęcia do Schroniska jest podpisanie przez osobę przyjmowaną zobowiązania do przestrzegania Regulaminu Schroniska.

Osoby przebywające w Schronisku mają prawo do:

- zapewnienia noclegu oraz całodziennego pobytu w placówce,
- wyżywienia składającego się z trzech posiłków,
- otrzymania podstawowych środków czystości i higieny osobistej,
- korzystania z zaplecza sanitarno- higienicznego,
- korzystania z urządzeń i wyposażenia znajdującego się w placówce,

- korzystania z pomocy pracownika socjalnego oraz pedagoga,

- uzyskania pierwszej pomocy psychologicznej oraz wsparcia terapeutycznego,

- pomocy pielęgniarskiej,

- uczestnictwa w organizowanych szkoleniach zawodowych.

Na prośbę kontrolującego jednostka kontrolowana przedstawiła ewidencję obecności podopiecznych w miesiącach kwiecień, maj i czerwiec 2012 r. Ewidencja obecności podopiecznych za miesiąc maj 2012 r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ewidencja obecności zawiera :

- imię i nazwisko podopiecznego,

- datę do kiedy został skierowany do schroniska,

- poszczególne dni w miesiącu z zaznaczeniem obecności czy obecność jest usprawiedliwiona czy też nie (np. praca, szpital, areszt),

- podsumowanie ilości dni pobytu.

W poszczególnych miesiącach ewidencja obecności podopiecznych kształtowała się następująco:

- kwiecień 2012 r.- 56 osób,

- maj 2012 r.– 56 osób,

- czerwiec 2012 r. – 55 osób.

Podmiot wywiązuje się z ramowych celów zadania w kontrolowanym kwartale. Zgodnie z zawartą umową na realizację zadania Podmiot zobowiązany jest do zapewnienia schronienia około 55 osobom pozbawionym schronienia i w okresie kontrolowanym była pełna obsada miejsc.

## II. w części finansowej realizacji zadania

Księgowość jednostki w w/w okresie prowadzona była w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.).

Zgodnie z umową Nr KB/10/MOPS/2010 zawartą w dniu 22.06.2010 r., środki finansowe na realizację zadania przekazywane są przez Zleceniodawcę na konto bankowe wskazane w w/w umowie z góry do 5 każdego miesiąca w miesięcznych transzach.

W budżecie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni na 2012 rok na realizację zadania zabezpieczono środki w wysokości **566.000,00 PLN.**

Stowarzyszenie zgodnie z zawartą umową na realizację zadania zostało zobowiązane do wyodrębnienia rachunku bankowego i ewidencji księgowej dla otrzymanej dotacji i jej wykorzystania zgodnie z celem na jaki ją uzyskało i na warunkach określonych w umowie.

**Kontrola dowodów księgowych – faktur, rachunków, wyciągów bankowych, raportów kasowych:**

W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania dotacji kontrolujący dokonał :

1. Analizy wyciągów bankowych rachunku 07 1030 0019 0109 8534 0000 1516 za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2012 r. Operacje bankowe dotyczące w/w rachunku przedstawia tabela nr 1.

**Tabela nr 1.**

| Lp. | Data dokonania przelewu | Kwota (w zł) | Uwagi |
|---|---|---|---|
| | **KWIECIEŃ 2012 r.** | | |
| 1. | 05.04.2012 | + 47 166,66 | Przekazanie środków na działalność w m-cu IV 2012 |
| 2. | 06.04.2012 | -15 000,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| 3. | 23.04.2012 | - 5 000,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| 4. | 25.04.2012 | - 5 500,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| 5. | 27.04.2012 | -700,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| | **Razem IV 2012** | **- 26 200,00 PLN** | |
| | **MAJ 2012 r.** | | |
| 1. | 04.05.2012 | + 47 166,66 | Przekazanie środków na działalność w m-cu V 2012 |
| 2. | 07.05.2012 | -17 000,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| 3. | 08.05.2012 | - 6 000,00 | Przelew na inne konto – niezgodny z umową |
| 4. | 14.05.2012 | - 4 000,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| 5. | 15.05.2012 | - 3 000,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| 6. | 21.05.2012 | - 3 700,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7. | 24.05.2012 | - 500,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| 8. | 25.05.2012 | - 1 200,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| | **Razem V 2012** | **- 35 400,00 PLN** | |
| | **Czerwiec 2012 r.** | | |
| 1. | 05.06.2012 | + 47 166,66 | Przekazanie środków na działalność w m-cu VI 2012 |
| 2. | 05.06.2012 | - 6 000,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| 3. | 06.06.2012 | - 9 000,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| 4. | 08.06.2012 | - 500,00 | Przelew na inne konto– niezgodny z umową |
| | **Razem VI 2012** | **- 15 500,00 PLN** | |

Ogółem otrzymana dotacja z MOPS w okresie od kwietnia 2012 r. do czerwca 2012 r. – 141 499,98 PLN.

Ogółem przelewy niezgodne z zapisami umowy -77 100,00 PLN.

Analiza wyciągów bankowych za maj 2012 r., czerwiec 2012 r., lipiec 2012 r., wykazała, że jednostka kontrolowana w II kwartale 2012 roku przelała środki finansowe z konta dotacyjnego w wysokości 77 100,00 PLN na konto statutowe Stowarzyszenia. Podmiot złożył w tej sprawie wyjaśnienie, co stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Z pisemnych wyjaśnień Prezesa wynika, iż jednostka kontrolowana dokonała omyłkowo przelewu środków z rachunku do obsługi w/w zadania na rachunek statutowy Stowarzyszenia. Natychmiast po ujawnieniu tego faktu dokonano zwrotu.

Dnia 25.06.2012 r. jednostka kontrolowana dokonała zwrotu dotacji na konto dotacyjne Stowarzyszenia w wysokości 50 000,00 PLN. Wyciąg bankowy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

**77 100,00 PLN** (kwota dotacji przelana na konto statutowe Stowarzyszenia) – **50 000,00 PLN** (dotacja zwrócona) = **27 100,00 PLN** – (kwota dotacji rozliczona w zestawieniu dokumentów gotówkowych), co stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Stowarzyszenie dokonuje obrotu gotówkowego, zgodnie z przyjętą „Instrukcją dotyczącą gospodarki kasowej". W trakcie kontroli jednostka przedstawiła wyciągi z raportów kasowych – zestawienia dokumentów gotówkowych.

Analiza wyciągów bankowych w kontrolowanym kwartale 2012 r. wykazała, że jednostka kontrolowana nie gromadzi w całości przekazanej kwoty na realizację zadania na wskazanym w umowie koncie dotacyjnym.

2. Sprawdzenia losowo wybranych dokumentów księgowych kosztowych, dotyczących II kwartału 2012 r., wykazanych w sprawozdaniu kwartalnym złożonym przez Podmiot oraz wyciągów bankowych i zestawień dokumentów gotówkowych dokumentujących poniesienie wydatków z dotacji w w/w okresie.

Zestawienie kontrolowanych dokumentów finansowych wykazanych w sprawozdaniu za II kwartał 2012 r. przedstawia tabela nr 2.

**Tabela nr 2.**

| Lp. | Nr dokumentu | Data dokumentu | Wystawca dokumentu | Kwota wydatku | Rodzaj zakupu (zobowiązania) | Data zapłaty |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | FVAT #37286/8027/2012 | 05.04.2012 | Castorama Polska Sp. z o.o. 81-230 Rumia | 128,24 | Zakup artykułów technicznych | 05.04.2012 |
| 2. | FVAT 63/2012 | 27.04.2012 | Divitus S.C. Biuro Podatkowo-Księgowe 03-289 Warszawa | 1 500,00 | Usługa księgowa | 07.05.2012 |
| 3. | FVAT SFD/00150/2012 | 19.04.2012 | S.C. „ALDA" 81-225 Gdynia | 248,00 | Zakup żywności | 19.04.2012 |
| 4. | Rachunek 8/2012 | 19.04.2012 | Gospodarstwo | 2 800,00 | Zakup żywności | 19.04.2012 |
| 5. | FV VAT 94046 | 11.04.2012 | Tesco Polska Sp. z o. o 81-055 Gdynia | 181,01 | Zakup środków czystości | 11.04.2012 |
| 6. | FV VAT 384/5/2012 | 25.04.2012 | P.U-P „EMAR" Sp.z .o.o. 81-854 Sopot | 37,88 | Zakup biletów jednorazowych | 25.04.2012 |
| 7. | FV VAT007/04/2012 | 26.04.2012 | Patiseria S.C. 81-706 Sopot | 65,00 | Zakup lodów ramach imprezy kulturalno - oświatowej | 26.04.2012 |
| 8. | FV VAT 2/6/2012 | 18.06.2012 | Firma Pralnicza | 261,25 | Koszt pralni | 25.06.2012 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Marianna Nietupska 81-017 Gdynia | | | |
| 9. | Rachunek do umowy 01/2010 | 26.04.2012 | | 1 223,50 | Wynagrodzenie | 27.04.2012 |
| 10. | Rachunek do umowy 07/2010 | 26.04.2010 | | 637,96 | Wynagrodzenie | 27.04.2012 |
| 11. | Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2012 PK/4/04 | 30.04.2012 | Stowarzyszenie „ALTER-EGO" | 665,30 | Ewidencja przebiegu pojazdu za 04/2012 | 30.04.2012 |
| 12. | Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2012 PK/5/05 | 31.05.2012 | Stowarzyszenie „ALTER-EGO" | 677,00 | Ewidencja przebiegu pojazdu za 05/2012 | 31.05.2012 |
| 13. | Lista płac 03/12/04 | 30.04.2012 | Stowarzyszenie „ALTER-EGO" | 11 489,94 | Wynagrodzenia etatowe (netto) | 27.04.2012 |
| 14. | Delegacja 07/gdy/12 | 05.04.2012 | Stowarzyszenie „ALTER-EGO" | 23,00 | Warszawa- Gdynia- Warszawa (dowóz żywności i wyposażenia) | 09.04.2012 |
| | **RAZEM:** | | | **19 938,08** | | |

Analiza dokumentów (faktur, rachunków, list płac i ewidencji przebiegu) wykazanych w Tabeli nr 2 wykazała, że :

- na dowodach księgowych wykazywano sposób księgowania (dekretację) i wskazano miesiąc ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis,
- każdy dokument zawierał trwały opis zawierający informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru bądź usługi,
- zobowiązania wynikające z kontrolowanych dowodów księgowych płatne były gotówką lub też w formie przelewu,
- wszystkie skontrolowane faktury i rachunki były opatrzone pieczęcią podmiotu,
- na każdym dowodzie świadczącym o poniesieniu wydatku była umieszczona informacja o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 roku (tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.),

- odbiór gotówki na fakturach płatnych gotówką był kwitowany. Osoba odbierająca gotówkę potwierdzała odbiór należności przez wpisanie na dowodzie, stanowiącym podstawę dokonania wypłaty następującej treści
  *Kwituje odbiór kwoty.... Zł,*
  *dnia.....*
  *podpis...,*
- faktury i rachunki, ewidencja przebiegu i listy płac objęte zostały kontrolą wewnętrzną polegającą na sprawdzeniu wydatku pod względem formalno-rachunkowym przez osobę odpowiedzialną za sprawy finansowo – księgowe w jednostce, Panią Monikę Rochniak oraz na sprawdzeniu merytorycznym przez dwóch członków Zarządu Stowarzyszenia Pana Pawła Kubiaka i Pana Krzysztofa Arnolda wraz z datą dokonania kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, że przedłożone do kontroli zestawienia dokumentów gotówkowych stanowią wyciąg z raportów kasowych, w których znajdują się oryginały zapisów operacji kasowych za dany miesiąc.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- jednostka kontrolowana nie gromadziła w całości przekazanej kwoty na realizację zadania na wskazanym w umowie koncie dotacyjnym, dokonywała przelewu środków na konto statutowe Stowarzyszenia.

## Wnioski końcowe:

Kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdza, że jednostka kontrolowana, wywiązuje się pod względem merytorycznym z zadania będącego przedmiotem umowy na prowadzenie Schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni. W części finansowej przedstawione w tabeli nr 2 dokumenty źródłowe dokumentują fakt poniesienia wydatków i kosztów związanych z realizacją zleconego zadania Stowarzyszeniu, **jednakże ze względu na opisane uchybienia w protokole zaleca się stosowanie do zapisów umowy (§ 3 ust.1).**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Poinformowano Pana Pawła Kubiaka o możliwości złożenia wyjaśnień w stosunku do zaistniałego stanu na piśmie w ciągu 14 dni od daty odbioru protokołu.

Gdynia, dnia 14.12.2012 r.

Osoba kontrolująca:

Z-ca Kierownika Działu Kontroli

mgr Małgorzata Krzyżewska

.....

Prezes Stowarzyszenia „Alter Ego"

STOWARZYSZENIE "ALTER-EGO"
PREZES
Paweł Kubiak

.....

Załączniki:

1. Kserokopia ewidencji obecności – zawiera stron1-3
2. Oświadczenie Prezesa Zarządu i Sekretarza Zarządu- zawiera stron 1.
3. Kserokopia wyciągu bankowego za miesiąc za czerwiec 2012 r. – zawiera stron 1- 8.
4. Zestawienie środków kasowych dotacji wydatkowanych w II kwartale 2012 r. – zawiera stron1.

Kwituję odbiór jednego egzemplarza protokołu, dnia 14/12/2012

STOWARZYSZENIE "ALTER-EGO"
PREZES
Paweł Kubiak

.....

( pieczęć i podpis)

STOWARZYSZENIE alter ego
organizacja pożytku publicznego
www.alter-ego.org.pl

**ZARZĄD:** ul. Wiślana 7, 05-077 Warszawa-Wesoła, tel/faks: (+48) 22 760 86 40
NIP: 526-26-56-170 KRS: 0000138731 Bank Handlowy S.A. 26 1030 1582 0000 0008 1070 2001

Warszawa, 2012-12-17

MOPS wpłynęło
Dnia 2012 -12- 19 znak 4720

**Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej**
**w Gdyni**
**ul. Grabowo 2**
**81-265 Gdynia**

*dot. Umowy KB/10/MOPS/2010*

Zarząd Stowarzyszenia „ALTER EGO" w odpowiedzi na wnioski pokontrolne sformułowane w protokole kontroli zadania polegającego na prowadzeniu Schroniska dla bezdomnych osób i rodzin w Gdyni, informuje że będzie stosowało się do zapisów §3 ust. 1Umowy KB/10/MOPS/2010.

STOWARZYSZENIE alter ego
organizacja pożytku publicznego
ZARZĄD
ul. Wiślana 7, 05-077 Warszawa
tel/faks: 22 760 86 40

**z poważaniem**

STOWARZYSZENIE "ALTER-EGO"
SEKRETARZ
Krzysztof Arnold

STOWARZYSZENIE "ALTER-EGO"
PREZES
Paweł Kubiak

PREZYDENT MIASTA GDYNI
*81-382 Gdynia, Al. Marszałka Piłsudskiego 52/54*
*telefon (centrala): 66 88 000; fax: 62-09-798; e-mail: umgdynia@gdynia.pl; www.gdynia.pl*

MOPS.DK.0801.25/2012

Gdynia, dnia 20.12.2012 r.

**Pan Paweł Kubiak**
**Prezes**
**Stowarzyszenia „Alter-Ego"**
**ul. Wiślana 7**
**05-077 Warszawa-Wesoła**

W dniach od 21.09.2012 r. do 26.09.2012 r. upoważniony pracownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni przeprowadził w Stowarzyszeniu „Alter-Ego" w Gdyni, kontrolę mającą na celu sprawdzenie prawidłowości realizacji zleconego zadania i wykorzystania dotacji w II kwartale 2012 r.

Po przeanalizowaniu wniosków końcowych zawartych w protokole z kontroli zaleceń pokontrolnych nie wydaje się.

Z poważaniem

Z-ca DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Gdyni
mgr Jarosław Józefczyk

z up. PREZYDENTA MIASTA GDYNI
Michał Guć
Wiceprezydent Miasta

Do wiadomości:

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni