MOPS.DK. 0801.11 /2019

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Stowarzyszeniu „ALTER – EGO" z siedzibą w Warszawie – Wesołej ul. Wiślana 7, przeprowadzonej w dniach **od 29.03.2019 r. do 12.04.2019 r.** przez Małgorzatę Krzyżewską – Z - cę Kierownika Działu Kontroli, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 10/2019 wystawionego w dniu 25.03.2019 r. przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni – Panią Mirosławę Jezior.

Zakres kontroli:

Realizacja zleconego zadania, polegającego na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni oraz prawidłowość wykorzystania dotacji.

Ustalenia ogólne:

Po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z Ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z pózn.zm.), od dnia 24 maja 2016 r., Stowarzyszenie „Alter-Ego" z siedzibą w Warszawie realizowało zadanie publiczne z zakresu pomocy społecznej, polegające na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni, na podstawie umowy o powierzenie realizacji zadania Nr KB/5/MOPS/2016 zawartej w dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Gminą Miasta Gdyni a Stowarzyszeniem.

Termin realizacji zadania, będącego przedmiotem ww. umowy, ustalony został od dnia 01 czerwca 2016 r. do dnia 31 maja 2019 r.

Zadaniem schroniska było udzielenie schronienia dla 55 osób, 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 wyżej, mogła ulec zwiększeniu w zależności od zapotrzebowania MOPS w ramach zabezpieczonej kwoty dotacji na realizację zadania w danym roku budżetowym.

Zadanie było realizowane w oparciu o zaakceptowane zapisy zawarte w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej załącznik do umowy, na bazie obiektu przekazanego

Stowarzyszeniu w drodze umowy użyczenia, znajdującego się w Gdyni przy ul. Leszczynki 153.

Prezesem Stowarzyszenia był Pan Paweł Kubiak. Obsługę księgową prowadziło Biuro Podatkowo-Księgowe

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gdyni zgodnie z § 9 Umowy Nr KB/5/MOPS/2016 sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją ww. zadania.

Kontrolę realizowanego zadania przeprowadzono w siedzibie MOPS w Gdyni.
Wyjaśnień podczas kontroli udzielał Pan Paweł Kubiak- Prezes Stowarzyszenia oraz Pani Anna Marek - Kubiak – Asystent Koordynatora.

Zagadnienia objęte kontrolą

Kontrolujący objął kontrolą poniższe zagadnienia:

1. Zgodność działań w zakresie realizowanego zadania z działaniami przedstawionymi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania za III kw. 2018 r.
2. Dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów, wyciągi bankowe oraz wyciągi z raportów kasowych, dokumentujące fakt poniesienia wydatków z dotacji w III kw. 2018 r.

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/5/MOPS/2016 z dnia 24.05.2016 r. realizowało zadanie z zakresu pomocy społecznej, polegające na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni. Sposób wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę określony został w § 2 ww. umowy.

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

Zasady działania i organizacji placówki zawarte były 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 stanowi jednostkę organizacyjną Stowarzyszenia „ALTER - EGO" z siedzibą w Warszawie.

Nadzór nad Schroniskiem sprawował Zarząd Stowarzyszenia „ALTER - EGO". Schronisko przeznaczone było 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 było placówką całodobową i stacjonarną, posiadającą 55 miejsc, w tym 20 miejsc dla samotnych mężczyzn. Czas pobytu w placówce był uzależniony od możliwości ich usamodzielnienia.

W celu stwierdzenia zgodności sposobu realizacji zadania z umową i ofertą, kontrolujący dokonał sprawdzenia dokumentacji dotyczącej zorganizowanych półkolonii w okresie od 09.07.2018 r. do 16.07.2018 r. pod nazwą Lato pełne uśmiechu". Głównym zadaniem projektu było stworzenie okazji do rozwoju fizycznego i psychospołecznego w atmosferze wypełnionej atrakcjami, zabawą, radością, dobra energią i kreatywnością. Program półkolonii został tak skonstruowany, żeby w pełni odpowiadał oczekiwaniom i potrzebom dzieci. Uczestnikami półkolonii było pięcioro osób dorosłych (rodziców) i sześcioro dzieci. Półkolonie składały się z siedmiu dni tematycznych, podczas których uczestnicy mogli odkrywać i rozwijać swoje zainteresowania, pasje, poznawać kolorowy świat zwierząt, zdobywać umiejętności kulinarne. Zgodnie z programem półkolonii odwiedzono salę zabaw Amazonia, kino, klub U7, park liniowy, ponadto wspólny czas został wypełniony zajęciami plastycznymi, grami i zabawami. Przedstawiono kontrolującemu ewidencję uczestników Półkolonii 2018 r. pod nazwą „Lato pełne uśmiechu" oraz program półkolonii na każdy dzień.

II. w części finansowej realizacji zadania

Księgowość jednostki w ww. okresie prowadzona była w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

W budżecie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej na realizację zadania w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. zabezpieczono środki finansowe w wysokości do 566 000,00 PLN. Zgodnie z umową Nr KB/5/MOPS/2016 zawartą w dniu 24 maja 2016 r. środki finansowe na realizację zadania, przekazywane były przez Zleceniodawcę w czterech transzach na konto bankowe wskazane w ww. umowie przez Zleceniobiorcę.

Zgodnie z umową na realizację zadania, Stowarzyszenie było jedynym posiadaczem wydzielonego rachunku bankowego i zobowiązane zostało do utrzymania tego rachunku do momentu ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą, wynikających z umowy.

Zleceniobiorca także zobowiązany był do wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej zadania publicznego dla otrzymanej dotacji i jej wykorzystania zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie.

W oparciu o § 6 ust.3 ww. umowy, Zleceniobiorca mógł uruchamiać środki finansowe z wydzielonego rachunku bankowego tylko w celu bieżącej regulacji zobowiązań związanych z realizacją zadania publicznego. Natomiast w wyjątkowych i uzasadnionych sytuacjach możliwe było dokonywanie przelewów dotyczących refundacji wydatków pomiędzy rachunkami Zleceniobiorcy, dotyczących rozliczenia części wydatków finansowych z dotacji. Na okoliczność refundacji winno być sporządzone zestawienie wydatków objętych refundacją. Refundacje winny być dokonywane niezwłocznie po dokonaniu spłaty zobowiązań Zleceniobiorcy, jednakże, nie później niż na dzień kończący dany okres sprawozdawczy, w którym nastąpiła spłata zobowiązania.

Stowarzyszenie „ALTER - EGO" dokonywało obrotu gotówkowego. W związku z powyższym, Uchwałą Nr 01/2011 Zarządu Stowarzyszenia z dnia 12.03.2011 r. organizacja dokonała zatwierdzenia jako obowiązującej w Stowarzyszeniu „ALTER - EGO", „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej". Instrukcja określała: sposób sporządzania raportów kasowych, sposób obrotu kasowego, wpłaty i wypłaty gotówkowe oraz dokumentację obrotu.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres III kw. 2018 r. zostało złożone przez Zleceniobiorcę w siedzibie MOPS w Gdyni w wymaganym w umowie terminie, tj., dnia 19.10.2018 r.

Kontrola dowodów księgowych – faktur, rachunku, wyciągów z raportów kasowych, zestawień refundacji płatności dokonanych gotówką oraz kartą bankomatową.

W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację zadania, kontrolujący dokonał analizy zestawień refundacji płatności dokonanych gotówką oraz kartą bankomatową w okresie od **01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.** Powyższe operacje przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1.

Lp.	Data sporządzenia refundacji	Wysokość dokonanej refundacji (w zł)	Data przelewu	Uwagi
1	2	4	5	6
1.	13.07.2018	1 171,14	13.07.2018	bez uwag
2.	20.07.2018	1 153,75	20.07.2018	bez uwag
3.	31.07.2018	10 116,43	31.07.2018	bez uwag
4.	23.08.2018	1 750,37	23.08.2018	bez uwag
5.	31.08.2018	10 559,71	31.08.2018	bez uwag
6.	25.09.2018	2 946,06	25.09.2018	bez uwag
7.	28.09.2018	5 386,87	28.09.2018	bez uwag

Refundacje zostały dokonane z rachunku o numerze [redacted] (konto dotacyjne) zgodnie z „Zestawieniem refundacji płatności dokonanych gotówką oraz kartą bankomatową w okresie od 1 lipca 2018 r do 30 września 2018 r."

Zestawienie kontrolowanych dokumentów finansowych, wybranych metoda losową, wykazanych w sprawozdaniu częściowym za okres III kw. 2018 r., przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2.

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu	Wystawca dokumentu	Wydatek	Rodzaj zakupu (zobowiązania)	Data zapłaty / Data refundacji
1	FVAT320000452/00006/0225/1F	13.07.2018	ENERGA - OBRÓT Al. Grunwaldzka 472 80-309 Gdańsk	481,04	Energia elektryczna	Płatność przelewem **13.07.2018**

2.	FVAT320000452/00 005/0226/1F	13.07.2018	ENERGA - OBRÓT Al. Grunwaldzka 472 80-309 Gdańsk	1 033,14	Energia elektryczna	Płatność przelewem **13.07.2018**
3.	FVAT 4740586825	12.07.2018	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o. o. Region pomorski ul. Wałowa 41/43 80-858 Gdańsk	799,12	Paliwo gazowe	Płatność przelewem **13.07.2018**
4.	FVAT 11807015487	31.07.2018	PEWIK Gdynia Sp. z. o. o. ul. Witomińska 29 81-311 Gdynia	705,07	Dostawa wody	Płatność przelewem **06.08.2018**
5.	FVAT01680/06/2018	02.07.2018	Przedsiębiorstwo Robót Santarrno-Porządkowych „SANIPOR" Sp. z o.o. ul. Sportowa 8 81-300 Gdynia	544,77	Wywóz nieczystości	Płatność przelewem **06.07.2018**
6.	FVAT MMB/00004883/071 8	03.07.2018	Multimedia Polska Biznes S.A. ul. Koszykowa 61 B 00-667 Warszawa	153,04	Usługi telekomunikacyjne	Płatność przelewem **13.07.2018**
7.	FVAT11221K2/4055 /18	01.07.2018	Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Stacja Paliw Nr 4055 ul. Grunwaldzka 16B 84-230 Rumia	84,54	Zakup paliwa nr rej. Wn 57570	Płatność kartą 01.07.2018 **Refundacja 20.07.2018**
8.	FVAT 00072622	05.09.2018	Inter Cars Spółka Akcyjna Filia Gdynia ul. Hutnicza 5 01-061 Gdynia	93,16	Eksploatacja pojazdów	Płatność przelewem **10.09.2018**

9.	FVAT 91515/8027/2018	08.08.2018	Castorama Polska Sp. z. o. o. ul. Grunwaldzka 5 84,230 Rumia	748,00	Zakup materiałów do modernizacji	Płatność przelewem **03.08.2018**
10.	Rachunek R/2018/9/2	18.09.2018	PU –H THERM-MAX ul. Niedziałkowskiego 11 80-299 Gdańsk	3 000,00	Modernizacja instalacji centralnego ogrzewania	Płatność przelewem **19.09.2018**
11.	FVAT AUC/023/2018/1864 6	17.08.2018	Auchan Polska Sp. .z o.o. ul. Puławska 46 05-500 Piaseczno Adres hipermarketu: Rumia Grunwaldzka 108 84-230 Rumia	438,73	Zakup wyposażenia	Płatność kartą 15.09.2018 **Refundacja 28.09.2018**
12.	FVAT1/07/2018	19.07.2018	Firma Pralnicza Marianna Nietupska ul. Janowska 40 81-017 Gdynia	211,07	Usługi pralnicze	Płatność przelewem **30.07.2018**
13.	FVAT 2297/2018/123158	06.07.2018	Apteka „Dbam o zdrowie" JWB Sp. z o. o. ul. Chylońska 46 81-041 Gdynia	129,21	Zakup leków	Płatność kartą 06.07.2018 **Refundacja 29.12.2017**
14.	FVAT 6/18/07/B1	09.07.2018	Architektura E. Krzywicka ul. Świętojańska 133 83-430 Stara Kiszewa	76,50	Wyjście do Sali zabaw w ramach półkolonii 2018 r.	09.07.2018 **Refundacja 31.07.2018**
15.	FVAT447/2018/GD Y	10.07.2018	Multikino S.A. ul. Przeskok 2 00-032 Warszawa	158,30	Zakup biletów do kina dla dzieci w ramach półkolonii	Płatność gotówką 10.07 2018 **Refundacja 31.07.2018**
16.	FVAT3FVDY/2018/ 07/023	12.07.2018	Zarząd Komunikacji Miejskiej w Gdyni ul. Zakręt do Oksywia 10	80,40	Zakup biletów komunikacji miejskiej w celu realizacji półkolonii	Płatność kartą płatniczą 12.07.2018

			81-244 Gdynia			**Refundacja 31.07.2018**
17.	Rachunek 16/2018	05.07.2018	Gospodarstwo Rolne - 81-154 Gdynia	1 608,00	Zakup artykułów spożywczych	Płatność gotówką 05.07.2018 **Refundacja 31.07.2018**
18.	FVAT F/0896/07/18	20.07.2018	Handel Artykułami Rolno – Spożywczymi Jacek Mich ul. Polańska 28 26-800 Białobrzegi	2 400,25	Zakup artykułów spożywczych	Płatność gotówkowa 20.07.2018 **Refundacja 31.07.2018**
19.	FVAT FA/6160/2018/7260	24.07.2018	Kaufland Polska Markety Sp. z o.o. Sp.k. Market nr 7260 ul. Moska 82 81-228 Gdynia	81,16	Zakup artykułów spożywczych (mleko + kaszki)	Płatność gotówkowa 24.07.2018 **Refundacja** 31.07.2018
20.	FVAT F/002014/18	31.07.2018	Handel Obwoźny Hurt-Detal Stefan Michoński Bobrowiec ul. Sowia 7 05-502 Piaseczno	2 090,00	Zakup artykułów spożywczych	Płatność gotówkowa 31.07.2018 **Refundacja 31.07.2018**
21.	FVAT 74/2018	04.07.2018	Biuro Podatkowo – Księgowe	1 550,00	Obsługa księgowa	Płatność przelewem **04.07.2018**
22.	FVAT FA/24/08/2018	03.08.2018	„Pod Słoniem" s.c. ul. Morska 38 81-333 Gdynia	9,00	Usługa bindowania	Płatność gotówkowa 03.08.2018

						Refundacja **31.08.2018**
Razem				**16 474,50**		

Analiza dokumentów księgowych (faktur, rachunku) wykazanych w Tabeli nr 2 wykazała, że:

- zobowiązania wynikające z kontrolowanych dowodów księgowych regulowane były w formie gotówkowej i bezgotówkowej,
- zobowiązania gotówkowe opłacone ze środków Stowarzyszenia zostały zrefundowane z wydzielonego rachunku bankowego w terminach: 13.07.2018 r., 20.07.2018 r., 31.07.2018 r., 23.08.2018 r.,31.08.2018 r., 25.09.2018 r., 28.09.2018 r.,
- wszystkie skontrolowane faktury były opatrzone pieczęcią Zleceniobiorcy,
- dokumenty zawierały opis, że zadanie jest realizowane zgodnie z Ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z póź.zm.),
- na fakturach płatnych gotówką odbiór gotówki 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 rachunek objęte zostały kontrolą wewnętrzną, polegającą na sprawdzeniu wydatku pod względem formalno - rachunkowym przez osobę odpowiedzialną za sprawy finansowo – księgowe w jednostce, Panią [redacted] oraz na sprawdzeniu merytorycznym przez dwóch członków Zarządu Stowarzyszenia - Pana Pawła Kubiaka i Pana Krzysztofa Arnolda wraz z datą dokonania kontroli,
- wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

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

Wnioski końcowe:

Kontrolujący na podstawie przedłożonej dokumentacji, stwierdza, *że jednostka kontrolowana, w zakresie objętym kontrolą, wywiązywała się pod względem merytorycznym i finansowym z zadania będącego przedmiotem umowy.*

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

Gdynia, dnia 24.06.2019 r.

Osoba kontrolująca:

Z-ca Kierownika Działu Kontroli

mgr Małgorzata Krzyżewska

.....

Prezes Stowarzyszenia „ALTER - EGO"

STOWARZYSZENIE "ALTER-EGO"
PREZES
Paweł Kubiak

.....

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

Kwituję odbiór jednego egzemplarza protokołu, dnia ..... Paweł Kubiak

01/07/2019

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

Gdynia 05.07.2019 r.

MOPS.DK.0801.11/2019
L.dz. MOPS...4394.../2019

Pan Paweł Kubiak
Prezes Stowarzyszenia „ALTER-EGO"
ul. Wiślana 7
05-077 Warszawa Wesoła

W dniach od 29 marca 2019 r. do 12 kwietnia 2019 r. upoważniony pracownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gdyni przeprowadził w Stowarzyszeniu „ALTER- EGO", kontrolę realizacji zleconego zadania polegającego na prowadzeniu schroniska dla bezdomnych osób i rodzin na terenie Gdyni oraz prawidłowość wykorzystania dotacji w III kw. 2018 r.

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

Do wiadomości:
1. a/a

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

Z up. PREZYDENTA MIASTA GDYNI
Michał Guć
Wiceprezydent Miasta