



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pani Magdalena Wdowiak-Urbańczyk
Dyrektor

ul. Sukiennice 9
50-107 Wrocław

Wrocław, 26 sierpnia 2024 r.

WKN-KF.1711.46.2023
00085013/2024/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji „HOMO SACER” z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Wojciecha Cybulskiego 35A.

Kontrolą objęto realizację między innymi umów o numerach:

- D/MOPS/2698/1/2021-2022 z dnia 31 grudnia 2020 r., za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pod nazwą: „Prowadzenie schroniska na terenie Wrocławia dla bezdomnych mężczyzn – 10 miejsc – „Dom Integracji”, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową nr D/MOPS/2698/1/2021-2022. Zgodnie z Porozumieniem z dnia 30 maja 2022 r. do powyższej umowy, Gmina Wrocław przekazała na realizację zadania dotację w kwocie 65.000,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 12.490,68 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław;
- D/MOPS/3133/1/2022-2023 z dnia 1 lipca 2022 r., za okres od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pod nazwą: „Prowadzenie schroniska na terenie Wrocławia dla bezdomnych mężczyzn – 10 miejsc – „Dom Integracji”, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową nr D/MOPS/3133/1/2022-2023. Zgodnie z Porozumieniem z dnia 27

października 2022 r. do powyższej umowy, Gmina Wrocław przekazała na realizację zadania dotację w kwocie 45.000,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 25.370,29 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław;

- D/MOPS/2902/1/2021-2022 z dnia 1 października 2021 r., za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 kwietnia 2022 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pod nazwą: „Streetbus – uliczny autobus dla osób w kryzysie ulicznej bezdomności wraz z usługami streetworkerów”, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową nr D/MOPS/2902/1/2021-2022. W ramach powyższej umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 194.500,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 22.509,30 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław;
- D/MOPS/2904/1/2021-2023 z dnia 1 października 2021 r., za rok 2022, której przedmiotem było wykonanie zadania pod nazwą: „Prowadzenie wsparcia metodą Housing First-Housing First we Wrocławiu w modelu z MiserArt”, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową nr D/MOPS/2904/1/2021-2023. W ramach powyższej umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 427.950,00 zł. Suma niewykorzystanej dotacji wyniosła 5.921,68 zł, przy czym Fundacja zwróciła na rachunek bankowy Gminy Wrocław kwotę 10.481,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.46.2023, doręczonym w dniu 14 czerwca 2024 r., do którego Fundacja wniosła zastrzeżenia pismem z 25 czerwca 2024 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.46.2023 00090385/2024/W z 3 lipca 2024 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole.

Przeprowadzona kontrola w zakresie ewidencji księgowej Fundacji wykazała, że:

- księgi rachunkowe Fundacji za 2022 r. nie zostały zamknięte zgodnie z art. 12 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. pozycja 217 ze zmianami),
- nieprawidłowo dokumentowano obrót gotówkowy, co uniemożliwiało ustalenie faktycznego przebiegu operacji. Stwierdzono między innymi rozbieżności danych pomiędzy raportami kasowymi a ewidencją księgową prowadzoną na koncie 100-01 „Główna kasa firmy”. Powyższe ustalenia nie dają podstaw do stwierdzenia, że zdarzenia dotyczące obrotu gotówkowego faktycznie miały miejsce i odzwierciedlały stan faktyczny, a środki finansowe otrzymane na realizację kontrolowanych zadań zostały faktycznie wydatkowane w formie gotówkowej,

- ewidencję wydatków oraz rozrachunków prowadzono odpowiednio na kontach zespołów 1 oraz 2, bez podziału na dotowane zadania, czym naruszono zapisy objętych kontrolą umów dotacyjnych,
- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie kosztów dotyczących objętych kontrolą zadań, gdyż dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 5 były niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach z realizacji tych zadań. Powyższe działanie narusza zapisy objętych kontrolą umów dotacyjnych. W związku z powyższym kontrolę realizacji wyżej wymienionych umów dotacyjnych przeprowadzono w oparciu o sporządzone przez Fundację zestawienia dokumentów źródłowych składających się na kwoty kosztów rozliczonych w poszczególnych pozycjach kosztorysowych w sprawozdaniach z wykonania kontrolowanych zadań, zwanych w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego zestawieniami.

Jednocześnie Fundacja nie udostępniła do kontroli dokumentów dotyczących przychodów uzyskanych w 2022 r. Nieudokumentowanie pozyskanych przez Fundację przychodów skutkuje brakiem możliwości ustalenia między innymi czy prowadzona w księgach rachunkowych Fundacji ewidencja w zakresie przychodów stanowi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadań publicznych wymaganą zapisami objętych kontrolą umów dotacyjnych a także rozliczenia kontrolowanych zadań.

Powyższe ustalenia nie dają podstaw do potwierdzenia, że księgi rachunkowe Fundacji za rok 2022 prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, do czego zobowiązuje art. 24 ust. 1, 2, 3, 4 punkt 1 i 2, 5 punkt 3 ustawy o rachunkowości – strony od 5 do 28 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że w ramach zadań objętych kontrolą rozliczono koszty wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowy zlecenie i o pracę oraz wycenione koszty wolontariatu. Fundacja przedłożyła dokumentację dotyczącą zatrudnionych osób, w tym między innymi wyciągi bankowe, harmonogramy, karty czasu pracy, listy obecności, umowy o pracę, rachunki wystawione do umów zleceń, listy płac, rejestry godzin, karta pracy wolontariusza. Z powyższej dokumentacji wynikało, że część osób została zatrudniona w 2022 r. w ramach kilku zadań objętych kontrolą a także w ramach zadań nieobjętych kontrolą lub świadczyła nieodpłatnie usługi w ramach wolontariatu. Fundacja nie udostępniła dokumentów dotyczących czasu pracy osób wykonujących działania w ramach zadań nieobjętych kontrolą. W celu zweryfikowania czy osoby te nie pracowały w tym samym czasie na rzecz kilku zadań a także czy ich czas pracy nie przekroczył 24 godzin na dobę, kontrolerzy zestawili godziny pracy wynikające z przedłożonej dokumentacji. Z zestawienia godzin pracy wynika, że osoby mogły pracować każdego dnia w roku 2022 kilkanaście i więcej godzin na dobę, a nawet powyżej doby. W związku z

powyższym nie można potwierdzić, że dokumentacja dotycząca zatrudnionych osób jest rzetelna, to jest odzwierciedlająca stan faktyczny. Brak jest podstaw do stwierdzenia, że zaplanowana przez Fundację w ofertach realizacji zadań publicznych praca osób została wykonana w sposób i na zasadach określonych w tych ofertach – strony od 28 do 78 protokołu kontroli.

W zakresie realizacji zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/2698/1/2021-2022 stwierdzono, że:

1. Fundacja w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego rozliczyła ze środków dotacji:
 - a) wydatki w kwocie:
 - 143,45 zł, które dokonane zostały po terminie zakończenia realizacji zadania, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 Porozumienia z 30 maja 2022 r. – strony od 126 do 127 protokołu kontroli,
 - 5.243,36 zł, dla których nie udokumentowano zapłaty, co stanowi naruszenie § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/2698/1/2021-2022 oraz § 3 ust. 1 Porozumienia z 30 maja 2022 r. – strony od 125 do 127 protokołu kontroli,
 - b) koszty w łącznej kwocie 48.858,75 zł (48.371,76 zł i 486,99 zł) z tytułu eksploatacji „Domu Integracji”, które nie dotyczą zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/2698/1/2021-2022 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 30 maja 2022 r. W ramach kwoty 48.858,75 zł zawarta jest kwota:
 - 143,45 zł, która została wydatkowana po terminie zakończenia realizacji zadania, o czym mowa w punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego,
 - 5.243,36 zł, dla której nie udokumentowano zapłaty, o czym mowa w punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego
 - strony od 127 do 130 protokołu kontroli.
2. Brak jest podstaw do stwierdzenia, iż założony w ofercie zadania rezultat, to jest zapewnienie dziesięciu miejsc noclegowych osobom bezdomnym został zrealizowany. Fundacja nie udokumentowała, że w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 marca 2022 r. zapewniono dziesięć miejsc noclegowych w „Domu Integracji”. Jednocześnie ustalono, że sześciu na dziesięciu mieszkańców „Domu Integracji” przebywało w nim, w różnych okresach, bez wymaganej ofertą realizacji zadania publicznego decyzji administracyjnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr D/MOPS/2698/1/2021-2022 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 30 maja 2022 r. – strony od 116 do 121, od 123 do 125 protokołu kontroli.

3. Fundacja nie prowadziła planu aktywizacji społecznej i zawodowej w MiserArt, o którym mowa w części III.4 oferty realizacji zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr D/MOPS/2698/1/2021-2022 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 30 maja 2022 r. – strony od 116 do 118, od 121 do 125 protokołu kontroli.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Fundacja w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego:

- wykazała koszty sfinansowane środkami dotacji w łącznej kwocie 52.509,32 zł. Tymczasem według zestawienia kosztów zadania sporządzonego przez Fundację, do rozliczenia z dotacji wskazano koszty w wysokości 52.456,21 zł, to jest o 53,11 zł mniej niż Fundacja wykazała w powyższym sprawozdaniu. W związku z tym, w myśl § 3 ust. 1 Porozumienia z 30 maja 2022 r., niewykorzystana kwota dotacji, podlegająca do zwrotu wynosi 53,11 zł – strony od 20 do 24, 125 protokołu kontroli,
- nie wykazała kosztów sfinansowanych środkami własnymi. Tymczasem według zestawienia kosztów zadania sporządzonego przez Fundację, do rozliczenia ze środków finansowych własnych wykazano koszty w wysokości 66,40 zł. Środki finansowe własne nie zostały zaplanowane w ofercie zadania – strony od 20 do 24 protokołu kontroli.

W zakresie realizacji zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 stwierdzono, że:

1. Fundacja w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego rozliczyła ze środków dotacji:
 - a) wydatki w kwocie:
 - 902,53 zł, dla których nie udokumentowano zapłaty, co stanowi naruszenie § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 3 ust. 1 Porozumienia z 27 października 2022 r. – strony od 140 do 142 protokołu kontroli,
 - 6.759,00 zł, których na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można potwierdzić, że stanowią wydatki dokonane w formie gotówkowej, ze względu na nieprawidłowe dokumentowanie obrotu gotówkowego. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że kwota 6.759,00 zł została faktycznie wydatkowana ze środków dotacji, stosownie do § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 3 ust. 1 Porozumienia z 27 października 2022 r. - strony od 5 do 28, od 140 do 142 protokołu kontroli,
 - b) koszty:
 - w łącznej kwocie 1.203,91 zł z tytułu eksploatacji „Domu Integracji”, które zostały poniesione przed terminem realizacji zadania określonym w

- § 2 ust. 1 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 powyższej umowy – strony od 143 do 146 protokołu kontroli,
- w łącznej kwocie 1.786,23 zł z tytułu eksploatacji „Domu Integracji”, które nie dotyczą zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 27 października 2022 r. W ramach kwoty 1.786,23 zł zawarta jest kwota 270,76 zł, dla której nie udokumentowano zapłaty, o czym mowa w powyższym punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego – strony od 144 do 146 protokołu kontroli,
 - w kwocie 6.759,00 zł z tytułu zakupu kotła gazowego wraz z materiałami oraz usługą montażu, to jest koszty remontu/modernizacji, które nie zostały zaplanowane w ofercie realizacji zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 27 października 2022 r. Jednocześnie nie można potwierdzić, że kwota 6.759,00 zł stanowi wydatek dokonany w formie gotówkowej, z uwagi na nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu gotówkowego, o czym mowa w powyższym punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego – strony od 144 do 146 protokołu kontroli.
2. Fundacja zapewniła w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. miejsca noclegowe w „Domu Integracji”, niemniej jednak na podstawie przedłożonych dokumentów nie można stwierdzić, że z tych miejsc korzystały wyłącznie osoby bezdomne, ponieważ trzy osoby przebywały w nim bez wymaganej ofertą realizacji zadania publicznego decyzji administracyjnej wydanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu. W przypadku jednej osoby przedłożona przez Fundację dokumentacja uniemożliwia stwierdzenie czy osoba ta przebywała w „Domu Integracji”, pomimo skierowania jej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu do placówki. Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 27 października 2022 r. – strony od 134 do 139 protokołu kontroli.
3. Fundacja nie prowadziła planu aktywizacji społecznej i zawodowej w MiserArt, o którym mowa w części III.4 oferty realizacji zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr D/MOPS/3133/1/2022-2023 oraz § 1 ust. 3 Porozumienia z 27 października 2022 r. – strony od 134 do 135, od 137 do 139 protokołu kontroli.
- Ponadto w toku kontroli ustalono, że Fundacja w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykazała koszty sfinansowane środkami dotacji w łącznej kwocie 19.629,71 zł. Tymczasem według zestawienia kosztów zadania sporządzonego

przez Fundację, do rozliczenia z dotacji wskazano koszty w wysokości 18.111,17 zł, to jest o 1.518,54 zł mniej niż Fundacja wykazała w powyższym sprawozdaniu. W związku z tym, w myśl § 3 ust. 1 Porozumienia z 27 października 2022 r., niewykorzystana kwota dotacji, podlegająca do zwrotu wynosi 1.518,54 zł – strony od 20 do 24, od 139 do 140 protokołu kontroli.

W zakresie realizacji zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 stwierdzono, że:

1. Fundacja w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego rozliczyła ze środków dotacji:
 - a) wydatki w łącznej kwocie 18.163,14 zł (17.731,14 zł i 432,00 zł), których na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można potwierdzić, że stanowią wydatki dokonane w formie gotówkowej, ze względu na nieprawidłowe dokumentowanie obrotu gotówkowego. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że kwota 18.163,14 zł została faktycznie wydatkowana ze środków dotacji, stosownie do § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 – strony od 5 do 28, od 161 do 166 protokołu kontroli,
 - b) koszty:
 - w łącznej kwocie 53.000,00 zł z tytułu zakupu usług cateringowych, w przypadku których nie udokumentowano jakiej liczby posiłków dotyczą, tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że koszty te dotyczą zadania. Powyższe działanie jest niezgodne z § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 – strony od 166 do 167, od 177 do 180 protokołu kontroli,
 - w łącznej kwocie 22.539,10 zł (1.399,41 zł i 13.257,48 zł i 398,42 zł i 432,00 zł i 849,00 zł i 333,54 zł i 2.214,73 zł i 3.654,52 zł) z tytułu zakupu różnych artykułów, jak na przykład: środki czystości, artykuły spożywcze i gospodarstwa domowego, butle gazowe, waga platformowa, które nie dotyczą realizowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/2902/1/2021-2022. W ramach kwoty 22.539,10 zł zawarta jest kwota 432,00 zł, której na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można potwierdzić, że stanowi wydatek dokonany w formie gotówkowej, o czym mowa w powyższym punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego - strony od 167 do 174, od 177 do 180 protokołu kontroli,
 - w kwocie 6.387,83 zł, z tytułu zakupu sztućców i naczyń jednorazowego użytku, w niewłaściwej pozycji kosztorysowej, to jest w pozycji I.2.3 zamiast w pozycji I.2.4, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy

nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 – strony od 167 do 168, od 179 do 180 protokołu kontroli,

- w łącznej kwocie 34.421,73 zł z tytułu wynagrodzeń streetworkerów oraz w łącznej kwocie 17.731,14 zł z tytułu wynagrodzeń asystentów streetworkera, dla których przedłożona dokumentacja dotycząca ich zatrudnienia, to jest harmonogramy dyżurów streetbus i umowy zlecenia nie może być uznana za rzetelną, odzwierciedlającą stan faktyczny, co przedstawiono powyżej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Dokumenty dotyczące zatrudnienia w ramach umowy nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 nie dają podstaw do stwierdzenia ilu faktycznie streetworkerów oraz asystentów streetworkera pracowało w danym dniu, w jakich godzinach i czy było to zgodne z założeniami oferty realizacji zadania publicznego. Osoby zatrudnione w celu wykonywania zadań streetworkerów zatrudnione były również w innych zadaniach publicznych objętych kontrolą.

Jednocześnie stwierdzono, że w ramach kosztów wynagrodzeń streetworkerów w łącznej kwocie 34.421,73 zł, Fundacja rozliczyła koszty w kwocie 3.102,00 zł, dotyczące wynagrodzeń streetworkerów, które naliczono według stawek godzinowych wyższych niż wynikających z umów zlecenie oraz w kwocie 4.871,20 zł, dotyczące wynagrodzeń zleceniobiorcy, które zostały naliczone jak za pracę streetworkera, tymczasem z umowy wynikała praca asystenta streetworkera oraz według wyższej stawki godzinowej, niezgodnej z umową zlecenie. Charakter pracy zleceniobiorcy przedstawiony w harmonogramach dyżurów za styczeń i luty 2022 r. nie był zgodny z przedmiotem powyższej umowy zlecenie. Rozbieżność zapisów w powyższych harmonogramach oraz umowie zlecenie uniemożliwia ustalenie czy praca była wykonana i w jakim charakterze.

Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane i na warunkach określonych w umowie nr D/MOPS/2902/1/2021-2022, stosownie do § 2 ust. 2 i ust. 3 tej umowy.

Ponadto nie można potwierdzić, że kwota 17.731,14 zł stanowi wydatek dokonany w formie gotówkowej z uwagi na nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu gotówkowego, o czym mowa w powyższym punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego

– strony od 28 do 78, od 174 do 180 protokołu kontroli.

2. Brak jest podstaw do stwierdzenia, iż został zrealizowany rezultat założony w ofercie realizacji zadania publicznego, to jest zapewnienie przez 7 dni w tygodniu, codziennego wsparcia ciepłą zupą, gorącym napojem do 200 osób w

sytuacji bezdomności. Fundacja nie udokumentowała, że w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 kwietnia 2022 r. zapewniła wsparcie osobom bezdomnym w powyższym zakresie, gdyż:

- faktury zakupu usług cateringowych nie zawierały informacji o liczbie kupionych posiłków a streetworkerzy nie prowadzili wymaganych ofertą realizacji zadania publicznego oraz umowami zlecenie raportów statystycznych w zakresie liczby osób korzystających ze wsparcia danego dnia,
- średnia liczba wydanych posiłków i średnia liczba osób, które skorzystały ze wsparcia w danym dniu wynikająca z zestawień przedłożonych w toku kontroli, różniła się od danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania w tym zakresie.

Ponadto w kwietniu 2022 r. Fundacja nie korzystała z usług cateringowych, tylko przygotowywała posiłki we własnym zakresie, wbrew założeniom oferty.

Powyższe działania stanowią naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr

D/MOPS/2902/1/2021-2022 – strony od 153 do 156, od 160 do 161 protokołu kontroli.

3. Brak jest podstaw do stwierdzenia, że czynności w ramach wolontariatu wykonywane były zgodnie z założeniami określonymi w ofercie realizacji zadania publicznego oraz umowie o wolontariat, gdyż przedłożona przez Fundację dokumentacja dotycząca działań wykonywanych w ramach wolontariatu nie daje takiego zapewnienia. Wolontariusz zatrudniony był również w innych zadaniach publicznych objętych kontrolą. Zapisy w „Karcie pracy wolontariusza” prowadzonej w celu udokumentowania jego pracy w ramach niniejszej umowy nr D/MOPS/2902/1/2021-2022 budzą wątpliwości, gdyż nie znalazły potwierdzenia w innych dokumentach oraz wyjaśnieniach Fundacji.

Powyższe działania stanowią naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr

D/MOPS/2902/1/2021-2022 – strony od 28 do 78, 153, od 159 do 161 protokołu kontroli.

W zakresie realizacji zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/2904/1/2021-2023 stwierdzono, że:

1. Fundacja w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego rozliczyła:
 - a) świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego w kwocie 6.000,00 zł a pozyskała przychody od odbiorców zadania w wysokości 21.540,00 zł. Tymczasem w zestawieniu kosztów zadania sporządzonym przez Fundację, nie wykazano żadnych kosztów sfinansowanych świadczeniami pieniężnymi od odbiorców zadania publicznego. Tym samym przychody w wysokości 21.540,00 zł nie zostały wykorzystane na realizację

zadania do 31 grudnia 2022 r., co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023. W myśl § 10 ust. 6 powyższej umowy niewykorzystana kwota przychodów podlega zwrotowi na rachunek bankowy Gminy Wrocław – strony od 25 do 27, od 257 do 259, 264 protokołu kontroli,

b) wydatki ze środków dotacji w kwocie:

- ogółem 1.982,88 zł (1.262,25 zł i 720,63 zł), dla których nie udokumentowano zapłaty, co stanowi naruszenie § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023 – strony od 218 do 222, od 225 do 228 protokołu kontroli,
- ogółem 2.490,33 zł (2.063,00 zł i 427,33 zł), których na podstawie przedłożonej dokumentacji nie można potwierdzić, że stanowią wydatki dokonane w formie gotówkowej, ze względu na nieprawidłowe dokumentowanie obrotu gotówkowego. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że kwota 2.490,33 zł została faktycznie wydatkowana ze środków dotacji, stosownie do § 3 ust. 13 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023 - strony od 5 do 28, od 222 do 228 protokołu kontroli,

c) koszty w kwocie:

- ogółem 74.659,66 zł (228,00 zł i 31,00 zł i 800,44 zł i 575,88 zł i 660,00 zł i 25.251,69 zł i 999,00 zł i 1.999,00 zł i 3.598,00 zł i 2.695,88 zł i 2.065,79 zł i 195,00 zł i 4.385,96 zł i 35,94 zł i 143,93 zł i 75,34 zł i 23.250,00 zł i 1.989,79 zł i 997,00 zł i 138,00 zł i 240,84 zł i 718,37 zł i 3.584,81 zł) między innymi z tytułu zakupu różnych artykułów budowlanych, spożywczych, wyposażenia wnętrz, sprzętu, usług specjalistów, które nie dotyczą realizowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023. W ramach kwoty 74.659,66 zł zawarta jest kwota 35,94 zł, dla której nie udokumentowano zapłaty oraz kwota 2.074,34 zł, której nie można potwierdzić, że stanowi wydatek dokonany w formie gotówkowej, z uwagi na nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu gotówkowego, o czym mowa w powyższym punkcie 1b niniejszego wystąpienia pokontrolnego – strony od 228 do 241, od 243 do 249, od 252 do 257 protokołu kontroli,
- ogółem 40.432,95 zł z tytułu wynagrodzeń asystentów osoby bezdomnej oraz w kwocie ogółem 16.583,44 zł z tytułu wynagrodzeń, w ramach pozycji kosztorysowej I.2.1, dla których przedłożona dokumentacja dotycząca ich zatrudnienia, to jest między innymi karty czasu pracy i „Rejestr godzin realizacji zadania” nie może być uznana za rzetelną,

odzwierciedlającą stan faktyczny, co przedstawiono powyżej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Osoby zatrudnione w celu wykonywania zadań asystenta osoby bezdomnej zatrudnione były również w innych zadaniach publicznych objętych kontrolą a osoba zatrudniona w celu wykonywania zadań określonych w pozycji kosztorysowej I.2.1. wykonywała również zadania w ramach wolontariatu.

Jednocześnie brak jest podstaw do stwierdzenia, że powyższe osoby wykonywały swoją pracę w sposób i na zasadach przewidzianych w ofercie realizacji zadania oraz przewidzianych w zakresach obowiązków. Nie udokumentowano, że odbyły się cotygodniowe spotkania tych osób, między innymi w celu omówienia sytuacji uczestników zadania publicznego, rozwiązywania problemów, monitorowania indywidualnych procesów wsparcia, że opracowano indywidualne plany wsparcia uczestników zadania publicznego. Przedłożona przez Fundację dokumentacja prowadzona w ramach realizacji rezultatów zadania publicznego w zakresie „Liczby osób korzystających z usługi” oraz „Procentu osób korzystających z usług specjalistów” nie może być uznana za rzetelną, odzwierciedlającą stan faktyczny, co opisano poniżej w punkcie 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane i na warunkach określonych w umowie nr D/MOPS/2904/1/2021-2023, stosownie do § 2 ust. 2 i ust. 3 tej umowy – strony od 28 do 78, od 205 do 217, od 249 do 257 protokołu kontroli,

- ogółem 2.453,65 zł (1.080,00 zł i 219,00 zł i 138,00 zł i 198,00 zł i 148,00 zł i 670,65 zł) między innymi z tytułu zakupu urządzeń budowlanych, dekoracji wnętrz, w niewłaściwej pozycji kosztorysowej, to jest w pozycji I.3.1 zamiast w pozycji I.3.2, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i ust. 3 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023.

Jednocześnie nie można potwierdzić, że kwota 219,00 zł, stanowi wydatek dokonany w formie gotówkowej, z uwagi na nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obrotu gotówkowego, o czym mowa w powyższym punkcie 1b niniejszego wystąpienia pokontrolnego – strony od 241 do 243, od 252 do 257 protokołu kontroli.

2. Brak jest podstaw do stwierdzenia, iż założone w ofercie realizacji zadania publicznego rezultaty w zakresie „Liczby osób korzystających z usługi” oraz „Procentu osób korzystających z usług specjalistów” zostały osiągnięte, to jest, że 10 osób w 60.procentach skorzystało z usług specjalistów, gdyż między innymi:

- Fundacja nie prowadziła wszystkich dokumentów wskazanych w ofercie, jak na przykład „kart oceny postępów”,
- nie można uznać za rzetelną, odzwierciedlającą stan faktyczny, dokumentacji prowadzonej przez Fundację w zakresie wizyt i konsultacji uczestników zadania publicznego ze specjalistami. Treść tych dokumentów jest między innymi sprzeczna z dokumentacją dotyczącą dobrostanu uczestników zadania. Przedłożona dokumentacja nie potwierdza wykonywania założonego w ofercie bieżącego monitorowania stanu uczestników zadania, w celu poprawy ich sytuacji zdrowotnej i zwiększenia subiektywnie odczuwalnego dobrostanu i samopoczucia podczas uczestnictwa w projekcie,
- dokumenty prowadzone przez specjalistów, w związku z realizacją usług na rzecz uczestników zadania publicznego nie potwierdzają faktycznego czasu, który miał być dla nich przeznaczony. Stwierdzono niezgodności w zapisach dokumentów prowadzonych przez specjalistów z innymi dokumentami prowadzonymi w zakresie wizyt i konsultacji uczestników zadania,
- brak jest potwierdzenia, że założone przez Fundację w ofercie cotygodniowe spotkania zespołu faktycznie się odbywały, gdyż dokumentacja prowadzona między innymi w zakresie czasu pracy asystentów osoby bezdomnej i osoby wykonującej zadania określone w pozycji kosztorysowej I.2.1 tego nie potwierdza,
- brak jest podstaw do stwierdzenia, że osoby zatrudnione w celu wykonywania zadań asystenta osoby bezdomnej oraz w celu wykonywania zadań określonych w pozycji kosztorysowej I.2.1. wykonywały swoją pracę w sposób i na zasadach przewidzianych w ofercie realizacji zadania oraz przewidzianych w zakresach obowiązków, o czym mowa w powyższym punkcie 1c niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy nr D/MOPS/2904/1/2021-2023 - strony od 189 do 217 protokołu kontroli.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że Fundacja w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykazała:

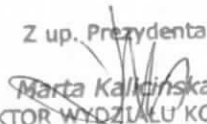
- koszty sfinansowane środkami dotacji w łącznej kwocie 417.469,00 zł.
Tymczasem według zestawienia kosztów zadania sporządzonego przez Fundację, do rozliczenia z dotacji wykazano koszty w wysokości 422.028,32 zł, to jest o 4.559,32 zł więcej niż Fundacja wykazała w powyższym sprawozdaniu. Przy czym Fundacja dokonała już na rachunek bankowy Gminy Wrocław zwrotu środków w wysokości 10.481,00 zł,
- koszty sfinansowane środkami własnymi w łącznej kwocie 400,00 zł.
Tymczasem według zestawienia kosztów zadania sporządzonego przez Fundację, do rozliczenia ze środków finansowych własnych wskazano koszty w

wysokości 2.355,87 zł, to jest o 1.955,87 zł więcej niż Fundacja wykazała w powyższym sprawozdaniu,

- wykazała koszty sfinansowane środkami pozyskanymi od odbiorców zadania w kwocie 6.000,00 zł, pomimo że nie zostały one wykazane w zestawieniu kosztów zadania sporządzonym przez Fundację. Fundacja pozyskała przychody od odbiorców zadania w kwocie 21.540,00 zł, co zostało przedstawione w powyższym punkcie 1a niniejszego wystąpienia pokontrolnego
- strony od 20 do 27, od 217 do 218, od 257 do 259 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 7 Zarządzenia nr 12501/24 Prezydenta Wrocławia z 13 lutego 2024 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

Marta Kalkinska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.46.2023
2. Pismo Fundacji z 25 czerwca 2024 r.
3. Stanowisko kontrolerów – pismo nr WKN-KF.1711.46.2023 00090385/2024/W z 3 lipca 2024 r.

Do wiadomości:

1. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW

Pismo przygotowano zgodnie z wymaganiami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

