



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak
Dyrektorka

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 26 sierpnia 2024 r.

WKN-KF.1711.46.2023
00086233/2024/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 umowy nr WZD/B RS/1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., za okres od 3 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pod nazwą: „Edukacja zdrowotna oraz ograniczenie zagrożeń dla zdrowia psychicznego i fizycznego wśród osób bezdomnych we Wrocławiu”. W ramach wyżej wymienionej umowy, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową dotacyjną, Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 250.000,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 2.512,17 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław.

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.

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. 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 dotacyjną nr WZD/BRS/1/2022 stwierdzono, że Fundacja:

1. W arkuszu sprawozdawczym z realizacji zadania rozliczyła ze środków dotacji:

- a) koszty w łącznej kwocie 10.669,00 zł z tytułu zakupu defibrylatora, uchwytu karetkowego do defibrylatora wraz z torbą do defibrylatora, poniesione w ostatnim tygodniu realizacji zadania. Jak wyjaśniła Fundacja, sprzęt został zakupiony na potrzeby ewentualnej kontynuacji zadania w latach następnych. Tym samym poniesione koszty nie dotyczą niniejszego zadania, a rozliczenie ich ze środków dotacji stanowi naruszenie § 9 ust. 1 umowy dotacyjnej – strony od 105 do 107 protokołu kontroli,
- b) koszty w łącznej kwocie 180.016,46 zł z tytułu wynagrodzenia netto streetworkerów, dla których przedłożona dokumentacja dotycząca ich zatrudnienia, to jest rachunki wystawione do umów zlecenie, karty czasu pracy oraz „Harmonogramy dyżurów streetworkerów” nie może być uznana za rzetelną, odzwierciedlającą stan faktyczny, co przedstawiono powyżej w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym. Osoby zatrudnione w celu wykonywania zadań streetworkerów zatrudnione były również w innych zadaniach publicznych objętych kontrolą.

Na podstawie dokumentów dotyczących zatrudnienia osób w ramach niniejszej umowy dotacyjnej ustalono, że:

- wykazana w wyżej wymienionych harmonogramach łączna ilość godzin pracy: wszystkich streetworkerów za listopad 2022 r. i grudzień 2022 r. nie była zgodna z sumą godzin poszczególnych streetworkerów, jednego ze streetworkerów za październik 2022 r. była niższa niż ilość godzin wynikająca z jego miesięcznej karty czasu pracy, jednego ze streetworkerów za listopad 2022 r. i grudzień 2022 r. nie była zgodna z liczbą godzin wykazaną w rachunkach do umowy zlecenie,

- zawarte w rachunkach do umów zlecenie wynagrodzenia streetworkerów naliczono według stawek niezgodnych z treścią umów zlecenie lub wynagrodzenia naliczono według innej liczby godzin pracy niż liczby wykazane na tych rachunkach jako wykonane,
- w ramach kosztów wynagrodzeń w łącznej kwocie 180.016,46 zł Fundacja rozliczyła koszty w kwotach: 15.440,88 zł dotyczące 392 niewykonanych godzin pracy metodą streetwork oraz 6.778,56 zł za czas nieświadczenia pracy z powodu urlopu wypoczynkowego pracownika, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, to jest w formie niezaplanowanej w ofercie realizacji zadania publicznego.

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 dotacyjnej, stosownie do § 9 ust. 1 umowy dotacyjnej – strony od 28 do 78, od 97 do 103, od 107 do 111 protokołu kontroli.

2. Nie udokumentowała, że streetworkerzy wykonali działania wobec beneficjentów w sposób i na zasadach przewidzianych w ofercie, to jest, że:
 - dyżurowali minimum 4 razy w tygodniu w pracowniach MiserArt,
 - monitorowali w dni robocze, w godzinach popołudniowych środowisko osób bezdomnych bezpośrednio między innymi na tak zwanej „ulicy”.

Ponadto Fundacja nie udokumentowała w jakich dniach i godzinach streetworkerzy monitorowali środowisko osób bezdomnych w sytuacjach wymagających interwencji. Powyższym działaniem naruszono § 2 ust. 5 umowy dotacyjnej – strony od 101 do 103 protokołu kontroli.

3. Realizowała zadanie niezgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, to jest między innymi:

- a) zatrudniła dwie osoby na podstawie umowy o pracę zamiast na umowę cywilnoprawną, jak zaplanowała w części III oferty „Kalkulacja kosztów realizacji zadania”,
- b) realizatorzy zadania nie używali zmodernizowanego dedykowanego systemu raportowego, który zgodnie z częścią II.6 oferty miał służyć do gromadzenia danych na temat miejsc przebywania osób bezdomnych, statystyk, rozliczania godzin pracy,
- c) streetworkerzy przepracowali co najmniej o 392 godziny mniej niż zaplanowano w części III oferty oraz pracowali w soboty i niedziele, czego oferta nie przewidywała.

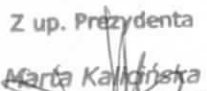
Powyższym działaniem naruszono § 2 ust. 5 umowy dotacyjnej – strony od 93 do 96, 100, 101, od 103 do 105 protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w części III.3 arkusza sprawozdawczego z realizacji zadania, Fundacja wykazała inne numery list płac, rozliczonych w ramach pozycji kosztorysowych I.1 oraz I.2, niż wynikające z dokumentów źródłowych, co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 2 do umowy dotacyjnej i stanowi naruszenie § 6 ust. 2 umowy dotacyjnej – strony od 92 do 93 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe 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 Kalkbrenner
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 Magdalena Wdowiak-Urbańczyk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta

Pismo przygotowano zgodnie z wymaganiami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

