

# NADZIEJA

CHARYTATYWNE STOWARZYSZENIE NIESIENIA POMOCY CHORYM  
UZALEŻNIONYM OD ALKOHOŁU

20 - 442 Lublin, ul. Abramowicka 2F  
tel./fax (81) 743 91 11

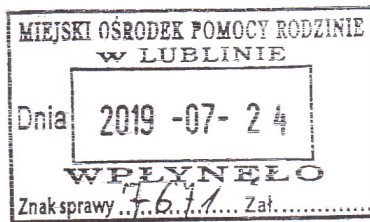
KRS 0000051727  
NIP 946-00-09-007

Bank: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. i O. w Lublinie  
Konto Nr: 74 1930 1695 2500 0576 9856 0001

www.nadzieja.lublin.pl  
e-mail: biuro@nadzieja.lublin.pl

L. dz. 046/K/2019

Lublin, dn. 24.07.2019 r.



*Handwritten notes:*  
P. Oleszok  
24.07.2019  
Prezesa  
25.7.19

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie  
w Lublinie  
ul. Marii Koryznowej 2d  
20-137 Lublin

dotyczy: MOPR.D.0811.3/19

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne i pismo z dnia 12 lipca 2019 r. Stowarzyszenie Nadzieja informuje, że od lipca 2019 r. wprowadzono listy osób korzystających ze wsparcia oraz tematyki zajęć, wprowadzono również ewidencję wydawanych posiłków interwencyjnych dla mieszkańców poszczególnych ośrodków.

Stowarzyszenie Nadzieja wnioskiem z dnia 28 czerwca 2019 r. (data wpływu do sądu 01.07.2019 r.) zwróciło się do Sądu Rejonowego Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego o „uzupełnienie zapisu w KRS w Dziale 2 Podrubryka 1, poprzez dopisanie w pkt.2 ppkt.5 /Funkcja w organie reprezentującym/ obok słowa Sekretarz, także słowo wiceprezes, zgodnie z zapisami paragrafu 20 punkt 2 Statutu Stowarzyszenia”. Sąd postanowieniem z dnia 09 lipca 2019 r. oddalił wniosek podając w uzasadnieniu: „Wniosek nie zasługuje na uwzględnienie”, a istniejący wpis nie ma wpływu na funkcjonowanie Stowarzyszenia. W przyszłym roku po Walnym Zgromadzeniu Członków i podjęciu stosownej uchwały Stowarzyszenie złoży wniosek o zmiany zapisów w KRS.

W związku z ukończeniem szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej, Stowarzyszenie przekazuje w załączeniu kserokopie zaświadczeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach opiekunów.

W odniesieniu do zaleceń pokontrolnych dotyczących spraw kadrowych, porządkowanie akt osobowych pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań częściowo zostało wykonane, część jest w trakcie realizacji. Wszystkie prace zostaną zakończone do 31.08.2019 r.

PREZES  
Stowarzyszenia „NADZIEJA”

*Handwritten signature:* Krzysztof Leszczyński

Lublin, dnia 12 lipca 2019 r.

MOPR.D.0811.3/19

Pan  
Krzysztof Leszczyński  
Prezes „Nadziei”  
Charytatywnego Stowarzyszenia  
Niesienia Pomocy Chorym  
Uzależnionym od Alkoholu  
ul. Abramowicka 2F  
20 - 442 Lublin

W odpowiedzi na pismo znak: I.dz. 040/K/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. informuję, iż akceptuję przedstawiony sposób realizacji zaleceń pokontrolnych z zakresu prowadzenia dokumentacji merytorycznej realizowanych zadań publicznych w odniesieniu do punktów 2, 3, 5 i 6 wystąpienia pokontrolnego. Jednocześnie zwracam się z prośbą o wskazanie terminów wprowadzenia zmian w sposobie prowadzenia dokumentacji z realizowanych zadań tj. wprowadzenia list osób korzystających ze wsparcia oraz odnotowywania tematyki zajęć, wskazania daty wprowadzenia ewidencji posiłków interwencyjnych dla mieszkańców poszczególnych ośrodków. Proszę również o przekazanie informacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie z chwilą wprowadzenia zmian w KRS oraz niezwłoczne przedstawienie kopii zaświadczeń o ukończeniu szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej wszystkich pracowników zatrudnionych na stanowiskach opiekunów, którzy takiego szkolenia nie ukończyli.

W odniesieniu do zaleceń pokontrolnych dotyczących spraw kadrowych, proszę o wskazanie terminu zakończenia porządkowania akt osobowych pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań publicznych.

W związku z dokonanymi przez Stowarzyszenie, w dniu 19 czerwca 2019 r., zwrotami kwot dotacji pobranych niezgodnie z przeznaczeniem w ramach umów nr 21/2018, 31/2018 oraz 50/2018, zalecenia pokontrolne wynikające z punktów 5a, 5d, 6a, 6d-e i 8d zostały uznane za zrealizowane. Akceptuję również wskazany przez Pana Prezesa sposób wykonania zaleceń pokontrolnych z zakresu pozostałych, wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym działań dotyczących spraw finansowo – księgowych, z zaznaczeniem, iż raporty kasowe należy sporządzać na bieżąco do realizowanych zadań, zgodnie z przyjętą w Stowarzyszeniu polityką rachunkowości. W związku z zaleceniem pokontrolnym dotyczącym dokonania korekty sprawozdań częściowych z wykonania zadań publicznych, o ich akceptacji zostanie Pan Prezes poinformowany odrębnym pismem przez Dział ds. domów pomocy społecznej i ośrodków wsparcia Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie.

Otrzymują:

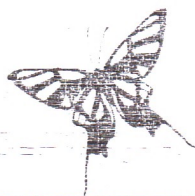
1. Adresat.
2. Zastępca Dyrektora MOPR ds. wsparcia społecznego.
3. Dział ds. domów pomocy społecznej i ośrodków wsparcia
4. Aa.

**DYREKTOR**  
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE  
w Lublinie  
*Katarzyna Bus*

Z-ca Dyrektora

Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

w Lublinie



# NADZIEJA

CHARYTATYWNE STOWARZYSZENIE NIESIENIA POMOCY CHORYM  
UZALEŻNIONYM OD ALKOHOLU

20 - 442 Lublin, ul. Abramowicka 2F  
tel./fax (81) 743 91 11

KRS 0000051727  
NIP 946-00-09-007

Bank: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. i O. w Lublinie  
Konto Nr: 74 1930 1695 2500 0576 9856 0001

www.nadzieja.lublin.pl  
e-mail: biuro@nadzieja.lublin.pl

L. dz. 040/K/2019

*P. dyr. M. Bardilo*

Lublin, dn. 19.06.2019 r.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY RODZINIE W LUBLINIE	
Dnia	2019 .-06- 19
W PŁYNEŁO	
Znak sprawy	Zał.

*M.0619*

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie  
w Lublinie  
ul. Marii Koryznowej 2d  
20-137 Lublin

dotyczy: MOPR.D.0811.3/19

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne MOPR.D.0811.3/19 z dnia 4 czerwca 2019 r. Stowarzyszenie Nadzieja informuje:

I. Sprawy merytoryczne.

Ad 1.

Stowarzyszenie podjęło działania odnośnie zmiany wpisu w KRS zgodnie ze statutem Stowarzyszenia.

Ad 2 i 5.

Kadra merytoryczna zatrudniona przy realizacji zadania została zobowiązana do prowadzenia list osób korzystających ze wsparcia i odnotowywania tematyki prowadzonych zajęć.

Ad 3.

Terminy zgłaszania zmian dotyczących osób zatrudnionych będą przestrzegane.

Ad 4.

Stowarzyszenie zorganizowało szkolenie z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej dla wszystkich pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań. Szkolenie jest w trakcie realizacji – zakończenie nastąpi 24 czerwca. Kopie zaświadczeń zostaną niezwłocznie dostarczone do MOPR.

Ad 6.

Stowarzyszenie wprowadziło ewidencję wydawania posiłków interwencyjnych.

Ad 7.

Ustalono sposób finansowania przez Stowarzyszenie i inne podmioty kosztów eksploatacyjnych lokalu przy ul. Abramowickiej 2F.

## II. Sprawy kadrowe.

Akta osobowe pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań są porządkowane i uzupełniane.

## III. Sprawy finansowo-księgowe.

### Ad 1.

Zgodnie z przyjętymi w Stowarzyszeniu zasadami prowadzenia rachunkowości raporty kasowe są w trakcie sporządzania.

### Ad 2.

Uzupełniono daty i podpisy na dowodach księgowych; skorygowano dekretacje zgodnie z opisem merytorycznym oraz planem kont.

### Ad 3.

Dowody księgowe opatrzone pełnym opisem merytorycznym dotyczącym całości wydatku.

### Ad 4.

Zgodnie z zaleceniem zapisy zawartych umów z kontrahentami będą przestrzegane.

### Ad 5a, 5d.

Zastosowano się do zaleceń pokontrolnych – zwrot z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem, w ramach umowy nr 21/2018:

Kwotę 4 047,74 zł + odsetki za okres 06.06.2019 do 19.06.2019 w wysokości 12,00 zł = 4 059,74 zł zwrócono na wskazane konto w dn. 19 czerwca 2019 r.

### Ad 5b-e, 6b-e, 7a-c, 8a-d, 9, 10.

Zastosowano się do zaleceń pokontrolnych – korekta sprawozdań częściowych z wykonania zadań publicznych – w trakcie realizacji.

### Ad 6a, 6d, 6e.

Zastosowano się do zaleceń pokontrolnych – zwrot z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem w ramach umowy nr 31/2018:

Kwotę 6 820,15 zł + odsetki za okres 06.06.2019 do 19.06.2019 w wysokości 19,00 zł = 6 839,15 zł zwrócono na wskazane konto w dn. 19 czerwca 2019 r.

### Ad 8d.

Zastosowano się do zaleceń pokontrolnych – zwrot z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem w ramach umowy nr 50/2018:

Kwotę 1 000,00 zł + odsetki za okres 06.06.2019 do 19.06.2019 w wysokości 3,00 zł = 1 003,00 zł zwrócono na wskazane konto w dn. 19 czerwca 2019 r.

### Ad 11.

Zasady prowadzenia rachunkowości w Stowarzyszeniu do stanu faktycznego – w trakcie realizacji.

### Ad 12.

Zastosowano się do zaleceń pokontrolnych – w opisie merytorycznym uzupełniono zapisy o nr rejestracyjne pojazdów których dotyczą wydatki.

Lublin, dnia 4 czerwca 2019 r.

MOPR.D.0811.3/19

Pan  
Krzysztof Leszczyński  
Prezes „Nadziei”  
Charytatywnego Stowarzyszenia  
Niesienia Pomocy Chorym  
Uzależnionym od Alkoholu  
ul. Abramowicka 2F  
20 - 442 Lublin

## Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie Zarządzenia nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r.<sup>1</sup> oraz § 9 umowy nr 21/2018 o wspieranie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „**Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca**”, z dnia 2 marca 2018 r., ze zmianami; § 8 umowy nr 31/2018 o wspieranie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „**Prowadzenie schroniska dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin - 34 miejsca**”, z dnia 30 lipca 2018 r., ze zmianami; § 8 umowy nr 32/2018 o wspieranie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „**Prowadzenie całorocznej noclegowni dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin - 25 miejsc**”, z dnia 30 lipca 2018 r., ze zmianami; § 8 umowy nr 50/2018 o wspieranie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „**Prowadzenie ogrzewalni dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin - 54 miejsca**”, z dnia 20 sierpnia 2018 r., inspektorzy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie przeprowadzili w „Nadziei” Charytatywnym Stowarzyszeniu Niesienia Pomocy Chorym Uzależnionym od Alkoholu (zwanym dalej Stowarzyszeniem lub Zleceniobiorcą) kontrolę, w wyniku której stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia zawarte w protokole kontroli podpisanym dnia 7 maja 2019 r.

Przedmiotem kontroli była realizacja zadań publicznych o których mowa powyżej.

Okres kontroli obejmował realizację zadań publicznych w 2018 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie pozytywnie ocenia prowadzoną działalność, pomimo poniższych uwag, z uwzględnieniem analizy wyjaśnienia do protokołu kontroli, złożonego w dniu 8 maja 2019 r.:

### I. Sprawy merytoryczne

1. W dziale 2 Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) podmiotu w podrubryce 1 wskazano osoby wchodzące w skład organu (prezes, sekretarz, skarbnik). Powyższe jest niezgodne z zapisami statutu Stowarzyszenia, gdzie w § 20 pkt 2 zapisano, że Zarząd składa się od 3 do 5 osób w tym:

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzenia kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność ożytku publicznego.

- prezesa jako przewodniczącego Zarządu;
- sekretarza jako wiceprezesa;
- skarbnika.

2. W okazanej kontrolującym dokumentacji nie udokumentowano działań prowadzonych przez pracownika socjalnego, o których mowa w sprawozdaniach częściowych z wykonania zadań publicznych: „Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca” oraz „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin – 34 miejsca” dotyczących udziału mieszkańców schronisk w programie interwencyjno – motywacyjnym oraz objęciu ich wsparciem socjalnym.

3. W kilku przypadkach zmiany dotyczące osób realizujących zadanie publiczne zostały przez Zleceniobiorcę zgłoszone niezgodnie z zapisami zawartej umowy nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r. W myśl § 2 ust. 11 umowy nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r. Zleceniobiorca zobowiązany był niezwłocznie powiadomić Zleceniodawcę na piśmie o każdej zmianie dotyczącej osób realizujących zadanie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych. Jako przykład można podać zatrudnienie w dniu 01.07.2018 r. Pana ██████████ na stanowisku opiekuna, które zostało przez Stowarzyszenie zgłoszone do MOPR pismem z dnia 19.07.2018 r. (data wpływu do tut. Ośrodka 25.07.2018 r.).

4. Zgodnie z art. 48a ust. 2h pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 o pomocy społecznej<sup>2</sup> do wykonywania czynności w zakresie usług świadczonych w schronisku dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi zatrudnia się osoby, które posiadają:

- kwalifikacje do wykonywania zawodu pielęgniarki, ratownika medycznego, opiekuna w domu pomocy społecznej, opiekuna osoby starszej, asystenta osoby niepełnosprawnej, opiekunki środowiskowej, opiekuna medycznego lub;
- udokumentowane co najmniej roczne doświadczenie zawodowe polegające na świadczeniu usług opiekuńczych osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku oraz ukończone szkolenie z zakresu udzielania pierwszej pomocy.

Stwierdzić należy, że wymagane kwalifikacje posiadali wszyscy opiekunowie wykazani w złożonej przez Stowarzyszenie ofercie realizacji zadania publicznego. Jednakże w trakcie realizacji zadania nastąpiły zmiany kadrowe i zatrudniono osoby na stanowisku opiekunów w schronisku z usługami opiekuńczymi, które nie posiadały pełnych kwalifikacji tj. odnotowano brak ukończonego szkolenia z zakresu pierwszej pomocy.

Prezes Stowarzyszenia, Pan Krzysztof Leszczyński, pismem z dnia 31 lipca 2018 r. skierowanym do MOPR w Lublinie wyjaśnił, że cyt.: „W związku z realizacją zadania „Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca”, Umowa nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r., Stowarzyszenie „Nadzieja” informuje, że z powodu braku pracowników posiadających szkolenia z zakresu udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej oraz koniecznością nieprzerwanego funkcjonowania schroniska, Stowarzyszenie zatrudniło pracowników, którzy mają duże doświadczenie w pracy z osobami bezdomnymi wymagającymi usług opiekuńczych i zobowiązało pracowników do jak najszybszego ukończenia szkolenia z ww. zakresu.”

W trakcie postępowania kontrolnego pismem z dnia 29 marca 2019 r. Prezes Stowarzyszenia, Pan Krzysztof Leszczyński, wyjaśnił: „Stowarzyszenie Nadzieja informuje, że podjęło starania w celu zorganizowania dla wszystkich naszych pracowników szkolenia z zakresu udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej. Szkolenie takie odbędzie się 7 czerwca 2019 r.”.

5. Dokumentacja prowadzona przez specjalistów zatrudnionych w ramach wszystkich kontrolowanych zadań publicznych nie wskazuje na zakres i tematykę podjętych działań. Na przykład odnotowuje w zeszycie ewidencyjnym realizację umowy Nr 21/2018 ograniczając się do zapisu: „Zajęcia indywidualne z mieszkańcami Schroniska z usługami opiekuńczymi” lub „Zajęcia indywidualne, wspierające i aktywizujące z mieszkańcami” i określenia daty, godzin, w których zajęcia się odbywały oraz ilości uczestników bez podania danych osobowych osób uczestniczących w zajęciach.

6. Stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji wydawania posiłków interwencyjnych w ramach zadań publicznych pn. „Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca” oraz „Prowadzenie całonocnej noclegowni dla bezdomnych mężczyzn - mieszkańców Miasta Lublin - 25 miejsc”.

Z wyjaśnień złożonych w dniu 28 marca 2019 r. przez Prezesa Stowarzyszenia Pana Krzysztofa Leszczyńskiego wynika, że: „posiłki interwencyjne otrzymują osoby nowo przyjęte lub takie, które w danym momencie nie są w stanie zapewnić sobie pożywienia samodzielnie. W skład posiłków wchodzi gorące zupy lub suchy prowiant i gorący napój”.

7. Z ustaleń kontrolujących wynika, że koszty eksploatacji lokalu przy ul. Abramowickiej 2F w Lublinie, w którym mieści się ogrzewalnia dla bezdomnych mężczyzn, w niektórych miesiącach były finansowane w całości z dotacji przeznaczonej na jej prowadzenie. Zaznaczyć należy, że w tym samym budynku mieści się m. in. siedziba Stowarzyszenia, Hostel dla osób uzależnionych od alkoholu, firma usługowo-handlowa „CAFE MIŁA”. Nie ustalono sposobu finansowania kosztów eksploatacyjnych lokalu po stronie podmiotów funkcjonujących pod adresem Abramowicka 2F.

## II. Sprawy kadrowe

Uchybienia związane ze sposobem prowadzenia dokumentacji pracowniczej, w tym akt osobowych pracowników zatrudnionych w ramach realizacji zadań publicznych poddanych kontroli:

- w części akt osobowych pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań publicznych dokumentacja nie została ułożona chronologicznie oraz nie zawierała spisu spraw (np. w aktach osobowych Pana [redacted] dokumenty dotyczące ubiegania się o pracę znajdowały się w części A i B akt; dokumentacja Pani [redacted] nie zawierała spisu spraw);
- w części akt osobowych kopie dokumentów nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem (np. w aktach Pani [redacted]);
- w części akt osobowych dokumentacja nie zawierała zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, bądź nie były one uaktualnione (np. dokumentacja Pana Krzysztofa Leszczyńskiego i Pana [redacted]);
- w części akt osobowych odnotowano brak dokumentu z informacją o warunkach zatrudnienia wynikających z zapisów art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>3</sup> (np. dokumentacja Pani [redacted]);
- w kontrowanej dokumentacji brakowało miesięcznych harmonogramów pracy określających rozkład czasu pracy na poszczególnych stanowiskach, z uwzględnieniem obowiązującego pracownika czasu pracy określonego w umowie o pracę (np. dokumentacja Pani [redacted] oraz Pana Krzysztofa [redacted]);
- w części akt osobowych brakowało orzeczeń lekarskich o braku przeciwwskazań do pracy na zajmowanych stanowiskach, a w części akt osobowych pracowników orzeczenia lekarskie były nieaktualne (np. dokumentacja Pana [redacted] oraz Pani [redacted]);

- w części akt osobowych brakowało dokumentów potwierdzających kwalifikacje zawodowe lub były przechowywane poza teczką osobową pracownika (np. w dokumentacji Pana Krzysztofa Ozusta oraz Pana Krzysztofa Leszczyńskiego);
- w części akt osobowych pracowników nie uaktualniono nazw zajmowanych stanowisk pracy oraz miejsca wykonywania pracy (np. dokumentacja Pana Marcina Panusia oraz Pana Andrzeja Kłomajki);
- w kilku przypadkach stwierdzono, że pracownicy zatrudnieni w ramach kontrolowanych zadań publicznych mieli wypłacane wynagrodzenie w wysokości niezgodnej z kwotami wskazanymi w umowach o pracę (np. dokumentacja Pana Andrzeja Kłomajki oraz Pana Krzysztofa Leszczyńskiego).

### III. Sprawy finansowo-księgowo

1. Z okazanej kontrolującą dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej kontrolowanych zadań, wynika że Stowarzyszenie nie sporządza raportów kasowych oraz innych dokumentów finansowo – księgowych (np.: dowód wpłaty „KP”, dowód wypłaty „KW”).

Powyższe jest niezgodne z Uchwałą nr 3 Zarządu Stowarzyszenia „Nadzieja” z dnia 18 marca 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

2. W ramach kontrolowanych zadań publicznych stwierdzono, że większość opisów dowodów księgowych nie zawierała wskazania daty przy opisie: „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” lub „sprawdzono pod względem merytorycznym”. W części dokumentów stwierdzono, że dowody księgowe zostały zaksięgowane na koncie niezgodnym z dekretacją znajdującą się na dokumencie, w części dokumentów w zapisach na kontach księgowych wskazano numery księgowych dowodów księgowych niezgodne ze stanem faktycznym (np. dot. 1348/10/18). Ponadto część dowodów księgowych została zaksięgowana na koncie 401 – materiały zamiast na koncie 402 – usługi obce (np. dowody księgowe dotyczące dzierżawy w okresie od lipca do listopada 2018 r. (892/07/18, 1033/08/18, 1190/09/18, 1384/10/18, 1549/11/18) zostały zaksięgowane na koncie: „materiały”, pomimo że dzierżawa należy do kategorii „usługi obce”).

3. Odnotowano kilkanaście przypadków dowodów księgowych nie zawierających pełnego opisu merytorycznego [redacted]nego poza kontrolowanym zadaniem np. brak opisu merytorycznego na kwotę 62,96 zł na dokumentach dotyczących wywozu nieczystości (924/07/18, 1077/08/18, 1265/09/18, 1403/10/18, 1630/11/18, 1822/12/18). Dekretacja wskazuje na fakt, że kwota 62,96 zł została pokryta ze środków CIS.

4. Stwierdzono, że wszystkie faktury wystawione przez firmę „CAFE MIŁA” zostały opłacone gotówką, niezgodnie z zapisem umowy zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem, a firmą handlową „CAFE MIŁA”, zakładającym formę płatności przelewem na rachunek bankowy zaś w szczególnych przypadkach gotówką (§ 4 ust. 2 umowy).

5. **Nieprawidłowości dotyczące umowy nr 21/2018 „Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca”.**

a) Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy faktur pod kątem wskazanych w nich ilości zakupionych śniadań, obiadów i kolacji w odniesieniu do liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach realizacji zadania publicznego. Z powyższej analizy wynika, że w [redacted] miesiącach realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie zamówiło więcej posiłków niż łączna liczba mieszkańców przebywających w schronisku dla bezdomnych mężczyzn z usługami opiekuńczymi.

Łączna liczba [redacted] posiłków niezgodna z faktyczną liczbą mieszkańców przebywających w schronisku z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn [redacted] – grudzień 2018 r. wyniosła:

- 783 śniadań i kolacji x 3,50 zł = 2 740,50 zł;



- 238 obiadów x 4,20 zł = 999,60 zł.

W sumie łączna kwota dotacji wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem wyniosła 3 740,10 zł.

Z wyjaśnień do protokołu kontroli złożonych w dniu 8 maja 2019 r. przez Prezesa Stowarzyszenia, Pana Krzysztofa Leszczyńskiego wynika, że cyt.: „W związku z realizacją zadania zgodnie z Umową nr 21/2018 Stowarzyszenie Nadzieja informuje, że większa ilość posiłków jaka występuje na fakturach w stosunku do liczby mieszkańców wynika z faktu, że w schronisku były prowadzone prace remontowo-adaptacyjne przez mieszkańców naszych ośrodków, którym również wydawane były posiłki”.

W ocenie Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie złożone przez Pana Prezesa wyjaśnienie nie znajduje uzasadnienia w przytoczonych poniżej przepisach.

Zgodnie z art. 48a ust. 2b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>4</sup>, schronisko dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi zapewnia osobom bezdomnym, które ze względu na wiek, chorobę lub niepełnosprawność wymagają częściowej opieki i pomocy w zaspokajaniu niezbędnych potrzeb życiowych, ale nie wymagają usług w zakresie świadczonej przez jednostkę całodobowej opieki, zakład opiekuńczo-leczniczy lub zakład pielęgnacyjno-opiekuńczy, tymczasowe schronienie wraz z usługami opiekuńczymi oraz usługami ukierunkowanymi na wzmacnianie aktywności społecznej, w miarę możliwości wyjście z bezdomności i uzyskanie samodzielności życiowej.

Natomiast art. 48a ust. 2c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>5</sup>, stanowi, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach osobom bezdomnym, o których mowa w ust. 2b, zapewnia się posiłek lub całodzienne wyżywienie, świadczone w schronisku dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi.

Zgodnie z § 1 pkt 1 umowy nr 21/2018 z 2 marca 2018 r. Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pod tytułem: „Prowadzenie schroniska z usługami opiekuńczymi dla bezdomnych mężczyzn – 24 miejsca” określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 9 lutego 2018 r. z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/ harmonogramu/ kosztorysu, zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Natomiast z oferty realizacji zadania publicznego (Dział IV pkt 1) wynika, że schronisko z usługami opiekuńczymi przygotowane jest do przyjęcia 24 bezdomnych mężczyzn i świadczyć będzie usługi przez cały rok 7 dni w tygodniu. Schronisko zapewnia trzy posiłki dziennie (w tym jeden gorący). Z kosztorysu oferty realizacji zadania publicznego nie wynika, aby zaplanowano wydatki związane z wyżywieniem pracowników wykonujących prace remontowe w schronisku.

Ponadto, zgodnie z art 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

b) W niektórych przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie i rozliczenie dokumentów księgowych bądź ich części w ramach nieodpowiednich kategorii kosztów realizowanego zadania publicznego:

W kategorii kosztów I.7 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** nie została ujęta faktura za zakup worków na śmieci, rękawic lateksowych i zmywaków uniwersalnych na kwotę 65,69 zł, która została wykazana w kategorii kosztów I.11 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 0264/03/18). Łączna

4 Tamże,

5 Tamże,

6 Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

kwota wydatków pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 10 575,21 zł. Po ujęciu powyższego dowodu księgowego suma rozliczona z dotacji w pozycji 1.7 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** wynosić powinna łącznie 10 640,90 zł.

c) Do kategorii kosztów 1.8 **Drobne naprawy i remonty** zakwalifikowano:

- Zakupy: uszczelki, tarczy i klocków hamulcowych na kwotę 347,02 zł, które winy być ujęte w kategorii kosztów 1.9 **Paliwo i naprawy środka transportu** (dowód księgowy nr 671/06/18).
- Zakup tulei tylnego zawieszenia na kwotę 83,75 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów 1.9 **Paliwo i naprawy środka transportu** (dowód księgowy nr 681/06/18).
- Zakup akumulatora na kwotę 323,97 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów 1.9 **Paliwo i naprawy środka transportu** (dowód księgowy nr 1003/08/18).
- Zakupy łańcucha led na kwotę 99,99 zł oraz szczotki do WC na kwotę 8,49 zł, które winy być ujęte w kategorii kosztów 1.11 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1695/12/18).

Nie ujęto w analizowanej pozycji:

- Faktury za podniesienie tempa pracy zmywarki na kwotę 100,00 zł, która została wykazana w kategorii kosztów 1.11 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 0266/03/18).

Łączna kwota wydatków pokrytych z dotacji w poz. 1.8 **Drobne naprawy i remonty** wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 14 927,70 zł. Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma rozliczona z dotacji w poz. 1.8 **Drobne naprawy i remonty** winna wynosić 14 164,48 zł.

d) W kategorii 1.9 **Telefon, paliwo, naprawy środka transportu, pralnia, opłaty bankowe, pocztowe, biurowe, ubezpieczenia, przeglądy okresowe itp.** nie zostały ujęte:

- Zakup uszczelki, tarczy i klocków hamulcowych na kwotę 347,02 zł (dowód księgowy nr 671/06/18).
- Zakup tulei tylnego zawieszenia na kwotę 83,75 zł (dowód księgowy nr 681/06/18).
- Zakup akumulatora na kwotę 323,97 zł (dowód księgowy nr 1003/08/18).

Łączna kwota wydatków pokrytych z dotacji w kategorii 1.9 **Telefon, paliwo, naprawy środka transportu (...)** wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 19 712,90 zł. Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma rozliczona z dotacji w pozycji 1.9 **Telefon, paliwo, naprawy środka transportu (...)** wynosić winna 20 467,64 zł. Zgodnie z umową nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r. koszt poniesiony z dotacji w analizowanej pozycji kosztorysu powinien wynosić 19 200,00 zł. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r., jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w kosztorysie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5 %. W myśl § 5 ust. 2 umowy nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r., kwota dotacji 307,64 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

e) Do kategorii 1.11 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia (materace, koce, bielizna pościelowa, szafy i szafki, krzesła, naczynia, pralka, suszarka)** zostały ujęte:

- Faktura za podniesienie tempa pracy zmywarki na kwotę 100,00 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów 1.8 **Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 0266/03/18).
- Faktura za zakup worków na śmieci, rękawic lateksowych, zmywaków uniwersalnych na kwotę 65,69 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów 1.7 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** (dowód księgowy nr 0264/03/18).

W analizowanej pozycji kosztorysu nie została wykazana:

- Faktura za zakup łańcucha led na kwotę 99,99 zł oraz szczotki do WC na kwotę 8,49 zł, które były wykazane w kategorii kosztów **I.8 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1695/12/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.11 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** pokrytych z dotacji, wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 30 991,38 zł. **Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma wydatków z dotacji w poz. I.11 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia winna wynosić 30 934,17 zł.**

#### **6. Nieprawidłowości dotyczące umowy nr 31/2018 „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin 34 miejsca”.**

a) Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy faktur pod kątem wskazanej w nich ilości zakupionych obiadów w odniesieniu do liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach realizacji zadania publicznego. Z powyższej analizy wynika, że w 6 miesiącach realizacji zadania Stowarzyszenie zamówiło więcej posiłków niż łączna liczba mieszkańców przebywających w schronisku dla bezdomnych mężczyzn, na podstawie decyzji kierującej wydanej przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie.

Z wyjaśnień ustnych złożonych przez Prezesa Stowarzyszenia Pana Krzysztofa Leszczyńskiego, w dniu 29 marca 2019 r. wynika, że obiady były zamawiane we wszystkich miesiącach realizacji zadania w 2018 r. dla 34 osób tj. dla statutowej liczby mieszkańców Schroniska dla bezdomnych mężczyzn przy ul. Garbarskiej 17 w Lublinie (dowody księgowe nr 923/07/18, 1085/08/18, 1207/09/18, 1406/10/18, 1598/11/18, 1778/12/18).

Łączna liczba posiłków niezgodnych z faktyczną liczbą mieszkańców przebywających w Schronisku dla bezdomnych mężczyzn przy ul. Garbarskiej 17 w Lublinie, w okresie lipiec – grudzień 2018 r. wyniosła 1 504. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym dnia 7 maja 2019 r. **W przeliczeniu 4,00 zł x 1 504 posiłki dają kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 6 016,00 zł.**

b) W kilku przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie i rozliczenie dokumentów księgowych bądź ich części w ramach nieodpowiednich kategorii kosztów realizowanego zadania publicznego. Do kategorii kosztów **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** zakwalifikowano zakup żarówki na kwotę 14,50 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1073/08/18).

Do analizowanej kategorii kosztów **nie zakwalifikowano** zakupu worków na śmieci na kwotę 10,17 zł, który był wykazany w kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1024/08/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 1 916,41 zł. **Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma dowodów księgowych rozliczonych z dotacji w poz. I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji winna wynosić 1 912,08 zł.**

c) Do kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** zakwalifikowano:

- Koszt naprawy rozrusznika na kwotę 170,00 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.12 Paliwo i naprawy środka transportu (...)** (dowód księgowy nr 1041/08/18);
- Koszt zakupu 2 przedłużaczy na kwotę 34,80 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1370/10/18);

• Koszt naprawy samochodu na kwotę 800,00 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.12 Paliwo i naprawy środka transportu (...)** (dowód księgowy nr 1393/10/18);

• Koszt zakupu mopa sznurkowego, szczotki do zamiatania na kwotę 44,97 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1680/12/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.9 Drobne naprawy i remonty** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 1 944,32 zł. **Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma dowodów księgowych rozliczonych z dotacji w poz. I.9 Drobne naprawy i remonty winna wynosić 894,55 zł.**

d) Do kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** zakwalifikowano zakup worków na śmieci na kwotę 10,17 zł, który winien być ujęty w kategorii kosztów **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** (dowód księgowy nr 1024/08/18).

Natomiast w analizowanej kategorii kosztów nie zostały wykazane:

• Koszty zakupu 2 przedłużaczy na kwotę 34,80 zł, które zostały ujęte w kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1370/10/18);

• Koszty zakupu mopa sznurkowego, szczotki do zamiatania na kwotę 44,97 zł, które zostały ujęte w kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1680/12/18);

• Zakup zarówki na kwotę 14,50 zł, która została wykazana w kategorii kosztów **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości, dezynfekcji i dezynsekcji** (dowód księgowy nr 1073/08/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 3 298,19 zł. **Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma dowodów księgowych rozliczonych z dotacji w poz. I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia, winna wynosić 3 382,29 zł.**

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania<sup>7</sup>, koszty poniesione z dotacji w analizowanej pozycji kosztorysu powinien wynosić 3 000,00 zł. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 31/2018 z dnia 30 lipca 2018 r., jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w kosztorysie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10 %. **Zatem w myśl § 5 ust. 2 umowy nr 31/2018 z dnia 30 lipca 2018 r., kwota dotacji 82,29 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.**

e) W kategorii kosztów **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe, paliwo i naprawy środka transportu, ubezpieczenia, przeglądy okresowe** nie zostały wykazane:

• Koszt naprawy rozrusznika na kwotę 170,00 zł, który został wykazany w kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1041/08/18);

• Koszt naprawy samochodu na kwotę 800,00 zł, który został wykazany w kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1393/10/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe, paliwo i naprawy środka transportu (...)**, pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 5 251,86 zł. Po

<sup>7</sup> Załącznik nr 4 do umowy nr 31/2018 o wspieranie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin – 34 miejsca”, zawartej w dniu 30 lipca 2018 r.

zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma rozliczona z dotacji w pozycji I.12 winna wynosić łącznie 6 221,86 zł.

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania<sup>6</sup>, koszt poniesiony z dotacji w analizowanej pozycji kosztorysu powinien wynosić 5 000,00 zł. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 31/2018 z dnia 30 lipca 2018 r., jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w kosztorysie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10 %. Zatem w myśl § 5 ust. 2 umowy nr 31/2018 z dnia 30 lipca 2018 r., kwota dotacji 721,86 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

#### **7. Nieprawidłowości dotyczące umowy nr 32/2018 „Prowadzenie całorocznej noclegowni dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin – 25 miejsc”.**

a) W niektórych przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie i rozliczenie dokumentów księgowych bądź ich części w ramach nieodpowiednich kategorii kosztów realizowanego zadania publicznego. W kategorii kosztów I.8 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** nie została ujęta faktura za zakup ręcznika papierowego, worków na śmieci i ścierek na kwotę 37,09 zł, która została ujęta w kategorii I.10 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 905/07/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii I.8 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji**, pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 700,00 zł. Po zakwalifikowaniu powyższego dowodu księgowego suma dowodów księgowych rozliczonych z dotacji w poz. I.8 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** winna wynosić 737,09 zł.

b) W kategorii kosztów I.10 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** została ujęta faktura za zakup ręcznika papierowego, worków na śmieci i ścierek na kwotę 37,09 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów I.8 **Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** (dowód księgowy nr 905/07/18).

W analizowanej pozycji kosztorysu nie została wykazana faktura za zakup baterii GP LR6 na kwotę 20,00 zł, która była wykazana w kategorii kosztów I.12 **Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu, ubezpieczenia, przeglądy okresowe itp.** (dowód księgowy nr 1336/10/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii I.10 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 3 074,75 zł. Po zakwalifikowaniu powyższych dowodów księgowych suma wydatków z dotacji w poz. I.10 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** winna wynosić 3 057,66 zł.

c) W kategorii kosztów I.12 **Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu, ubezpieczenia, przeglądy okresowe itp.** została ujęta faktura za zakup baterii GP LR6 na kwotę 20,00 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów I.10 **Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1336/10/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii I.12 **Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe (...)** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 1 617,98 zł. Po zakwalifikowaniu powyższego dowodu księgowego suma wydatków z dotacji w poz. I.12 **Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe (...)** winna wynosić 1 597,98 zł.

3. Nieprawidłowości dotyczące umowy nr 50/2018 „Prowadzenie ogrzewalni dla bezdomnych mężczyzn – mieszkańców Miasta Lublin – 54 miejsca”.

a) W kilku przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie i rozliczenie dokumentów księgowych bądź ich części w ramach nieodpowiednich kategorii kosztów realizowanego zadania publicznego. W kategorii kosztów **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** została ujęta faktura za zakup żarówek na kwotę 29,00 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** (dowód księgowy nr 1559/11/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 1 854,20 zł. Po zakwalifikowaniu powyższego dowodu księgowego suma wydatków z dotacji w poz. **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** winna wynosić 1 825,20 zł.

b) Do kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** została ujęta faktura za remont pojazdu – naprawę zawieszenia na kwotę 1 000,00 zł, która winna być ujęta w kategorii kosztów **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu, ubezpieczenia, przeglądy okresowe itp.** (dowód księgowy nr 1393/10/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.9 Drobne naprawy i remonty** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 13 232,74 zł. Po zakwalifikowaniu powyższego dowodu księgowego suma wydatków z dotacji w poz. **I.9 Drobne naprawy i remonty** winna wynosić 12 232,74 zł.

c) W kategorii kosztów **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** nie została wykazana faktura za zakup żarówek na kwotę 29,00 zł, która była wykazana w kategorii kosztów **I.8 Zaopatrzenie w środki czystości i higieny osobistej, dezynfekcji i dezynsekcji** (dowód księgowy nr 1559/11/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 3 803,69 zł. Po prawidłowym zakwalifikowaniu powyższego dowodu księgowego suma wydatków z dotacji w poz. **I.10 Zakup drobnego sprzętu i wyposażenia** winna wynosić 3 832,69 zł.

d) W pozycji kosztorysu **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu, ubezpieczenia, przeglądy okresowe itp.** nie została wykazana faktura za remont pojazdu – naprawa zawieszenia na kwotę 1 000,00 zł, która była wykazana w kategorii kosztów **I.9 Drobne naprawy i remonty** (dowód księgowy nr 1393/10/18).

Łączna kwota wydatków w kategorii **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu (...)** pokrytych z dotacji wykazana w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego wyniosła 1 980,00 zł. Zgodnie z kosztorysem realizacji zadania publicznego kwota w analizowanej pozycji wynosi 1 800,00 zł. Po zakwalifikowaniu wydatku poniesionego na naprawę samochodu do kategorii **I.12 Usługi telekomunikacyjne, pocztowe, bankowe, biurowe (licencje i aktualizacje), paliwo i naprawy środka transportu (...)** i uwzględnieniu kwoty 1 000,00 zł, łączna kwota rozliczona z dotacji w powyższej kategorii winna wynieść nie 1 980,00 zł, lecz 2 980,00 zł. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 umowy nr 50/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r., jeżeli dany wydatek finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w kosztorysie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Zatem w myśl § 5 ust. 2 umowy

nr 50/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r., kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi 1 000,00 zł.

9. W zapisach na koncie księgowym 500-4-3, które jest przypisane do umowy nr 31/2018 nie został zaksięgowany dowód księgowy nr 947/07/18 - wynagrodzenie za prowadzenie psychoterapii indywidualnej przez P. A. [redacted] w lipcu 2018 r. (300,00 zł - kwota rozliczona z innych źródeł), natomiast wykazano dowód księgowy nr 635/05/18 - wynagrodzenie za prowadzenie psychoterapii indywidualnej przez P. A. [redacted] w maju 2018 r. (300,00 zł - kwota rozliczona z innych źródeł). Należy zauważyć, że realizacja zadania publicznego rozpoczęła się w dniu 1 lipca 2018 r.

10. W kilku przypadkach w zapisach na kontach księgowych wskazano numer dowodu księgowego niezgodnie ze stanem faktycznym (np. dot. dokumentu nr 906/07/18 zaksięgowanego pod nr 1019/08/18). W jednym przypadku stwierdzono, że kwota dekretacji dowodu księgowego była niezgodna z kwotą zapisu na koncie (dok. nr 1366/10/18), w drugim natomiast dokonano opisu dowodu księgowego w kwocie niezgodnej z kwotą zaksięgowaną na koncie i wykazaną w sprawozdaniu (dok. księgowy nr 909/07/18).

11. Stwierdzono w kilku przypadkach dokonanie zakupu z użyciem karty płatniczej (np. dowód księgowy nr 895/07/18 oraz nr 1168/09/18), które w zapisach księgowych zostały rozliczone jako transakcje dokonane gotówką. Z wyjaśnień złożonych dnia 20 marca 2019 r. przez Prezesa Stowarzyszenia Pana Krzysztofa Leszczyńskiego wynika, że: „Sporadyczne zakupy opłacone kartami prywatnymi płatniczymi zostały dokonane przez pracowników placówek Stowarzyszenia w sytuacjach nagłych, w których przejazd do siedziby Stowarzyszenia i pobrania zaliczki był znacząco utrudniony. Poniesione wydatki związane z tymi zakupami zostały niezwłocznie zwrócone pracownikom gotówką w kasie Stowarzyszenia.”

12. Większość faktur za zakup paliwa i naprawy środka transportu nie została opatrzona nr rejestracyjnym pojazdu, którego dotyczyła. Informacji w tym zakresie nie zawierały również opisy merytoryczne dowodów księgowych. Z wyjaśnień z dnia 22.03.2018 r. złożonych przez Prezesa Stowarzyszenia Pana Krzysztofa Leszczyńskiego wynika, że: „(...) zakupy paliwa oraz napraw wg faktur ujętych w sprawozdaniach, dokonywane były do samochodów służbowych Stowarzyszenia o nr rej. LU3740U oraz LU 6997S. Ww. samochody wykorzystywane były na cele związane z realizacją zadań zgodnie z umowami: 21/2018, 31/2018, 32/2018 oraz 50/2018”.

**W związku z powyższymi ustaleniami zobowiązuję do wykonania niżej wymienionych zaleceń pokontrolnych:**

#### **I. Sprawy merytoryczne**

Ad 1. Zmienić zapisy w KRS, tak aby były tożsame z zapisami statutu Stowarzyszenia.

Ad 2 i 5. Rzetelnie dokumentować działania prowadzone przez kadrę merytoryczną zatrudnioną do realizacji zadań publicznych. Działania wykazane w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych winny mieć szczegółowe odzwierciedlenie w dokumentacji prowadzonej przez poszczególnych pracowników. Wskazane jest, aby prowadzić listy osób obecnych na zajęciach oraz odnotowywać tematykę prowadzonych zajęć. Prowadzona dokumentacja powinna być opatrzona datą oraz podpisami osób prowadzących działania i osób korzystających ze wsparcia.

Ad 3. Przestrzegać zapisów zawartych w umowach zakresie terminowego zgłaszania zmian dotyczących osób zatrudnionych do realizacji zadań publicznych.

Ad 4. Niezwłocznie przeprowadzić szkolenie z zakresu udzielania pierwszej pomocy i przekazać do tuł. Ośrodka kopie zaświadczeń potwierdzających przeprowadzenie takiego

szkolenia dla wszystkich opiekunów zatrudnionych przy realizacji zadań publicznych, którzy nie posiadali pełnych kwalifikacji.

Ad 6. Prowadzić ewidencję wydawania posiłków interwencyjnych w ramach realizowanych zadań publicznych.

Ad 7. Ustalić w sposób proporcjonalny finansowanie przez Stowarzyszenie i inne podmioty kosztów eksploatacyjnych lokalu przy ul. Abramowickiej 2F w Lublinie.

## II. Sprawy kadrowe

- uporządkować akta osobowe pracowników;
- kopie dokumentów potwierdzić za zgodność z oryginałem;
- opracować lub uaktualnić zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań publicznych;
- w dokumentacji pracowniczej zawierać wszystkie informacje wynikające z art. 29 § 3 ustawy Kodeks Pracy;
- ustalać miesięczne harmonogramy pracy na poszczególnych stanowiskach pracy pracowników zatrudnionych przy realizacji zadań publicznych;
- uzupełnić dokumentację pracowników o aktualne orzeczenia lekarskie;
- wynagrodzenie za pracę naliczać i wypłacać zgodnie z umowami o pracę.

## III. Sprawy finansowo-księgowo

Ad 1. Sporządzać raporty kasowe oraz inne wymagane dokumenty zgodnie z przyjętymi w Stowarzyszeniu zasadami prowadzenia rachunkowości.

Ad 2. Opisy dowodów księgowych dokumentować datą oraz dowody księgowe księgować zgodnie z dekreacją i planem kont.

Ad 3. Dowody księgowe opatrywać pełnym opisem merytorycznym dotyczącym całości wydatku.

Ad 4. Przestrzegać zapisów zawartych umów z kontrahentami w ramach realizacji zadań publicznych.

**Wymienione niżej kwoty dotacji pobrane niezgodnie z przeznaczeniem zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>, podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.**

Ad 5a, 5d Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>, należy zwrócić należność w łącznej wysokości 4 047,74 zł. (wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych) z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem, w ramach umowy nr 21/2018 z dnia 2 marca 2018 r., na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie o numerze: Bank Pekao SA V O/Lublin 73 1240 1503 1111 0010 0137 3645.

Ad 5b-e, 6b-e, 7a-c, 8a-d, 9, 10 Sprawozdania z wykonania zadań publicznych należy sporządzać rzetelnie, zgodnie ze stanem faktycznym mającym odzwierciedlenie w dowodach księgowych. Informacje zawarte w dowodach księgowych, w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych oraz ewidencji księgowej winny być tożsame.

Należy poprawnie zakwalifikować i zaksięgować wydatki wskazane w wystąpieniu pokontrolnym i złożyć do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie korektę sprawozdań częściowych z wykonania zadań publicznych.

Ad 6a, 6d, 6e. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>, należy zwrócić należność w łącznej wysokości 6 820,15 zł. (wraz

9 Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

10 Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

11 Tamże.



z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych) z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem, w ramach umowy nr 31/2018 z dnia 30 lipca 2018 r., na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie o numerze: Bank Pekao V O/Lublin 73 1240 1503 1111 0010 0137 3645.

Ad 8d. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1)</sup>, należy zwrócić należność w łącznej wysokości 1 000,00 zł. (wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych) z tytułu dotacji pobranej niezgodnie z przeznaczeniem, w ramach umowy nr 50/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 r., na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie o numerze: Bank Pekao V O/Lublin 73 1240 1503 1111 0010 0137 3645.

Ad 11. Dostosować zasady prowadzenia rachunkowości w Stowarzyszeniu do stanu faktycznego.

Ad 12. Dowody księgowe za zakup paliwa i naprawy środka transportu winny być opatrzone nr rejestracyjnym pojazdu, którego wydatek dotyczy lub informację powyższą należy uwzględnić w opisie merytorycznym dokumentu.

O podjętych działaniach w celu wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę poinformować mnie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

**DYREKTOR**  
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE  
w Lublinie

*Katarzyna Kus*

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Zastępca Dyrektora MOPR  
ds. wsparcia społecznego.
- ③ 3. Aa.