

Lublin, dnia 29 października 2020 r.

MOPR.D.0811.19.3.2020

*Auguścin 5.11.2020 r.*  
*WJS*

~~Prezes Zarządu Fundacji  
SOS Ziemi Lubelskiej  
Pan  
Krzysztof Bujko  
ul. Bronowicka 3  
20-301 Lublin~~

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 3 ust.2 pkt 3, § 4 ust. 3 i § 8 Zarządzenia Nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, oraz § 8 umowy Nr 38/2018 z dnia 31 lipca 2018 r., § 8 umowy Nr 39/2018 z dnia 31 lipca 2018 r., § 8 umowy Nr 48/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r., pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie – przeprowadzili w Fundacji SOS Ziemi Lubelskiej kontrolę realizacji zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej : „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych kobiet – mieszkanek Miasta Lublin – 20 miejsc”, „Prowadzenie domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży – mieszkanek Miasta Lublin – 25 miejsc”, „Prowadzenie ogrzewalni dla bezdomnych kobiet – mieszkanek Miasta Lublin – 15 miejsc”.

W przypadku umów Nr 38/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. i Nr 48/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. zakres kontroli objął w szczególności:

1. Analizę dokumentacji dot. poszczególnych osób objętych wsparciem przez schronisko/ogrzewalnię za 2019 r.
2. Sprawdzenie dokumentacji dot. działań podejmowanych w celu zmniejszenia zagrożeń dla życia i zdrowia związanych z bezdomnością poprzez pomoc doraźną w sytuacjach kryzysowych oraz zapewnienie środków czystości i higieny osobistej, leków i środków dezynfekujących za 2019 r.
3. Sprawdzenie dokumentacji dot. kwalifikacji kadry oraz działań podejmowanych przez kierownika schroniska/ogrzewalni, pracownika socjalnego, psychologa, pracownika biurowego wobec osób korzystających ze schroniska i ogrzewalni za 2019 r.
4. Analizę dokumentów finansowych potwierdzających wydatkowanie środków przyznanych w ramach dotacji i środków własnych - za 2 i 3 kwartał 2019 r.
5. Sprawdzenie dokumentacji dot. współpracy z pracownikami socjalnymi MOPR w Lublinie, policją, strażą miejską, SOK, służbą zdrowia, innymi instytucjami i organizacjami pozarządowymi w celu prawidłowej realizacji zadania, jak również inicjatyw i projektów organizowanych przez Fundację w celu wsparcia osób korzystających ze wsparcia schroniska i ogrzewalni - za 2019 r.

W przypadku umowy Nr 39/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. zakres kontroli objął w szczególności:

1. Sprawdzenie dokumentacji mieszkańców przebywających w Domu za 2019 r.
2. Analizę dokumentacji dot. działań podmiotu prowadzącego Dom w zakresie opiekuńczo - wspomagającym i pozostałych usług mających na celu wsparcie mieszkańców - za 2019 r.

3. Sprawdzenie dokumentacji dot. działań podejmowanych przez kierownika Domu, pracownika socjalnego, psychologa, pracownika biurowego wobec mieszkańców domu - za 2019 r.
4. Analizę dokumentów finansowych potwierdzających wydatkowanie środków przyznanych w ramach dotacji i środków własnych za 2 i 3 kwartał 2019 r.
5. Sprawdzenie dokumentacji dot. współpracy z pracownikami socjalnymi MOPR w Lublinie, Policją, Strażą Miejską, służbą zdrowia, innymi instytucjami i organizacjami pozarządowymi w celu prawidłowej realizacji zadania, jak również inicjatyw i projektów organizowanych przez Fundację w celu wsparcia mieszkańców Domu - za 2019 r.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przeprowadzonej kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym dnia 14 października 2020 r. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie pozytywnie ocenia prowadzoną działalność tj. Domu dla kobiet w ciąży i matek z małoletnimi dziećmi, Schroniska dla bezdomnych kobiet i Ogrzewalni dla bezdomnych kobiet, pomimo nieprawidłowości i uchybień, wyszczególnionych w protokole kontroli, dotyczących kwestii merytorycznych i finansowo – księgowych, z uwzględnieniem złożonych przez Pana Prezesa wyjaśnień z dnia 1 października 2020 r. (wpływ do tut. Ośrodka 2 października 2020 r.), 19 października 2020 r. (wpływ 20 października 2020 r.), 23 października 2020 r. (wpływ 26 października 2020 r.).

W związku z przeprowadzoną kontrolą oraz stwierdzonymi na jej podstawie nieprawidłowościami i uchybieniami Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie, przesyła do realizacji następujące zalecenia:

#### **W zakresie merytorycznym:**

1. Dostosować regulaminy organizacyjne ośrodków wsparcia do obowiązujących przepisów prawa tj. w regulaminach winny być zawarte uregulowania dotyczące struktury organizacyjnej, wskazany zakres i tryb realizacji zadań, miejsce realizacji zadań i liczba miejsc jakimi dysponują ośrodki, sposób przyjęcia mieszkanki do ośrodka. Uregulowania zawarte w regulaminach w zakresie wykonywanych zadań i trybu ich realizacji powinny być zgodne, w przypadku Domu z przepisami Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 43, poz. 418) w sprawie domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, a w przypadku Schroniska i Ogrzewalni, z załącznikami Nr 2 i Nr 3 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie standardów noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych i ogrzewalni (Dz. U. z 2017 r. poz. 953).
2. W dokumentacji potwierdzającej pracę specjalistów zawierać harmonogramy z określeniem dni i godzin świadczenia przez nich usług na rzecz mieszanek Domu i Schroniska. W umowach zleceń podpisywanych ze specjalistami wskazywać wymiar czasu pracy, informację o objęciu dobrowolnym ubezpieczeniem emerytalnym, rentowym, chorobowym, zdrowotnym. Powyższe działania mają umożliwić stwierdzenie czy specjaliści wykonali usługi w wymiarze określonym w kosztorysach realizacji zadań, gdzie jako jednostkę miary wskazano godzinę.

3. Wskazywać daty powstania dokumentów w dokumentacji prowadzonej przez pracownika socjalnego tj. Indywidualnych Programów Wychodzenia z Bezdomności. Opatrywać podpisem osoby sporządzającej diagnozy środowiska rodzinnego.

4. Zawierać z Mieszkankami Domu Indywidualne Programy Usamodzielnienia zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia w sprawie domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży.

5. Modyfikować/wprowadzać zmiany w Indywidualnych Programach Wychodzenia z Bezdomności w odniesieniu do indywidualnej sytuacji i możliwości mieszkanek.

6. Na podstawie poddanej kontroli dokumentacji stwierdzono, że dochodzi do „*dublowania*” ustalania zasad współpracy z mieszkankami Domu i Schroniska w ramach Indywidualnych Programów Wychodzenia z Bezdomności i kontraktów socjalnych, w sytuacji kiedy Programy nie wykraczają poza będące w dyspozycji Fundacji środki pomocy. Stwierdzony na podstawie kontroli dokumentacji stan faktyczny dotyczy sytuacji, w której zgodnie z przepisami art. 49a ust. 2 ustawy o pomocy społecznej można określić zasady współpracy z mieszkanką Schroniska, w ramach kontraktu socjalnego, na zasadach określonych w art. 108 ustawy o pomocy społecznej oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie wzoru kontraktu socjalnego, lub zgodnie z uregulowaniami art. 49 ustawy o pomocy społecznej, w ramach Indywidualnego Programu Wychodzenia z Bezdomności. **W ocenie kontrolujących wskazane jest wyeliminowanie sytuacji, w której te same ustalenia określające zasady współdziałania realizowane są jednocześnie w ramach dwóch dokumentów tj. Indywidualnego Programu Wychodzenia z Bezdomności i Kontraktu socjalnego. Zalecenia dotyczące niezawierania kontraktów socjalnych z mieszkankami Domu i Schroniska nie dotyczą podmiotu kontrolowanego.**

#### W zakresie finansowo – księgowym:

1. Zwrócić na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie kwotę w łącznej wysokości 132,54 zł. (wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych) z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,<sup>1</sup> w tym:

- **111,30 zł za zakup łańcucha, kłódki, rozcieńczalnika i farby**, wykazanych jako wydatek w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „*Prowadzenie domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży – mieszkanek Miasta Lublin – 25 miejsc*” (dowód księgowy Nr 19/IV/19), które zostały poniesione z dotacji na realizację zadania publicznego „*Prowadzenie ogrzewalni dla bezdomnych kobiet – mieszkanek Miasta Lublin – 15 miejsc*”.
- **21,24 zł za wodę i ścieki**, wykazanych jako wydatek w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „*Prowadzenie schroniska dla bezdomnych kobiet – mieszkanek Miasta Lublin – 20 miejsc*” (dowód księgowy Nr 19/IX/19). Faktura dotyczy opłat eksploatacyjnych za wodę i ścieki w budynku przy ul. Romantycznej 1 w Lublinie, w którym zgodnie z ofertą zadanie nie było realizowane. Zgodnie ze złożoną ofertą miejsce realizacji zadania (Schronisko dla bezdomnych kobiet) znajduje się w Lublinie przy ul. Bronowickiej 3.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 t.j.).

Powyższą kwotę należy zwrócić w terminie 15 dni licząc od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie o numerze: Bank Pekao S.A. V O/Lublin 73 1240 1503 1111 0010 0137 3645.

2. Uporządkować dokumentację finansowo – księgową dotyczącą kontrolowanych zadań publicznych zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości w ten sposób aby:

- ewidencja księgową dotyczącą realizowanych zadań publicznych była spójna z danymi zawartymi w dowodach księgowych oraz sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych;
- w sprawozdaniach z wykonania zadań i ewidencji księgowej ujmować faktury, które zgodnie z opisem na dokumencie winny być w nich wykazane;
- kwoty wydatków wynikające z opisu dowodów księgowych rozliczać z dotacji kwocie tożsamej z wykazaną w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych i ewidencji księgowej dotyczącej realizowanych zadań np.: dowód księgowy Nr 14/VI/19 został rozliczony z dotacji i zaksięgowany na kwotę 200,33 zł natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży – mieszkańek Miasta Lublin – 25 miejsc” wykazano kwotę 110,45 zł. Kolejny przykład dotyczy dowodu księgowego Nr 34/IX/19, który został rozliczony i zaksięgowany na kwotę 136,27 zł natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie schroniska bezdomnych kobiet – mieszkańek Miasta Lublin – 20 miejsc” wykazano kwotę 58,84 zł. Powyższe należy wyjaśnić.

Zgodnie z art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości<sup>2</sup> księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Przedstawiona kontrolującą dokumentacja finansowo - księgową nie spełniała powyższych warunków.

3. Listy płac opatrywać opisem merytorycznym ze wskazaniem kwoty zakwalifikowanej jako płatnej ze środków dotacji na wynagrodzenie oraz pochodne pracowników ośrodków wsparcia, w sposób spójny z księgowaniem wydatków związanych z wynagrodzeniem pracowników oraz wykazywaniem w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych.

4. W sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych wskazywać daty poniesienia wydatków związanych z zapłatą składek ZUS i podatku od wynagrodzeń i umów zleceń. Jednocześnie należy podkreślić, że daty poniesienia wydatków za poszczególne dowody księgowe wskazane w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych winny być zgodne ze stanem faktycznym.

5. Rachunki do umów zleceń wystawiać z chwilą wykonania zlecenia, po czym je opisywać i wypłacać wynagrodzenie.

6. Dokumentować pracę osób pracujących w oparciu o umowy zlecenia np. pracownika administracyjno – biurowego przykładowo poprzez podpisywanie wytworzonych dokumentów.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

7. Na podstawie poddanych kontroli dowodów księgowych ustalono wysokość poniesionych wydatków w II i III kwartale 2019 r. w zadaniu „Prowadzenie schroniska dla bezdomnych kobiet – mieszkanek Miasta Lublin – 20 miejsc”, na zakup artykułów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania. Wykazano różnicę pomiędzy wydatkami wynikającymi ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego (z dotacji 987,77 zł i środki własne – 29,68 zł), a rozliczonymi na podstawie opisów dokumentów księgowych: z dotacji 1 395,23 zł i środki własne 0,00 oraz zaksięgowanymi (1 050,01 zł). Niezgodność dotyczy dowodów księgowych Nr 24/IX/19 i 25/XI/19, zatem należy wyjaśnić powyższe nieścisłości w celu ustalenia wysokości wydatków poniesionych ze środków własnych.

O podjętych działaniach w celu wykonania powyższych 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 Eus*

Otrzymują:

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

Główny specjalista  
ds. kontroli i wsparcia merytorycznego  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
w Lublinie  
*Zofia Rosołowska*

Starszy inspektor ds. kontroli  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
w Lublinie  
*Renata Kuźnicka*

Kierownik Działu ds. kontroli  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
w Lublinie  
*Marcin Protas*

*Wznowiam się  
z tego powodu.*  
*B*