

PBK.1711.2.1.2013

PROTOKÓŁ NR 2/2013

z kontroli planowej przeprowadzonej w Fundacji Zmian Społecznych „Kreatywni” z siedzibą w Gdyni 81-074, ul. Modrzewiowa 4 przez:

Jolanę Armknecht – inspektora Biura Kontroli

na podstawie upoważnienia nr 2/2013 Prezydenta Miasta Gdyni z 11 lutego 2013 roku (nr SOO.077.21.2013).

Kontrola dotyczyła celowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadania „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej”, umowy:

KB/1072/OZ/32/W/2012,
KB/1073/OZ/33/W/2012 w 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono od 11 do 28 lutego 2013 roku.

W kontrolowanym okresie Prezesem Fundacji Zmian Społecznych „Kreatywni” była Pani Aleksandra Mróz-Wykusz, Wiceprezesem Pani Magdalena Reszczyńska.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pani Aleksandra Mróz-Wykusz - Prezes Fundacji Zmian Społecznych „Kreatywni”,
2. Pani Anna Gawrońska-Milczarek - Pedagog-socjoterapeuta Świetlica Socjoterapeutyczna ul. Płk. Dąbka 52,
3. Pani Katarzyna Partyka - Pedagog-socjoterapeuta Świetlica Socjoterapeutyczna ul. Nagietkowa 73.

W oparciu o udostępnioną dokumentację ustalono, co następuje:

I. PRZEPISY PRAWA

1. ustawa z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. Nr 142 z 2001 roku, poz. 1591 z późn. zm.);
2. ustawa z 24 kwietnia 2003 roku - o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity - Dz. U. Nr 234 z 2010 roku, poz. 1536 z późn. zm.);

M S

3. ustawa z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
4. ustawa z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
5. ustawa z 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (tekst jednolity -Dz. U. z 1998 roku Nr 21, poz. 94 z późn. zm.);
6. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. z 2011 roku, Nr 6 poz. 25);
7. Uchwała Nr XIV/268/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia Programu współpracy Miasta Gdyni z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2012;
8. Uchwała Nr XIV/267/11 Rady Miasta Gdyni z 23 listopada 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniego Programu Współpracy Miasta Gdyni z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2010-2015;
9. Zarządzenie Nr 6921/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne;
10. Zarządzenie Nr 6922/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19 czerwca 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na realizację zadania w zakresie profilaktyki uzależnień: Prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych w Gdyni.

II. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA KREATYWNI DĄBROWA, ul. Nagietkowa 73

Dnia 31.08.2012 r. zawarto umowę KB/1072/OZ/32/W/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej „Kreatywni” w Gdyni Dąbrowie”, ul. Nagietkowa 73. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2015 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się zachować przy realizacji zadania limity wydatków na poszczególne kategorie kosztów rodzajowych, zgodnie z kosztorysem zawartym w przyjętej przez Zleceniodawcę ofercie, z dopuszczalnym przesunięciem między poszczególnymi kategoriami kosztów rodzajowych wynoszącym nie więcej niż 10% wartości danej kategorii kosztu rodzajowego.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację całego zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 294.480,00 zł brutto (słownie: dwieście

dziewięćdziesiąt cztery tysiące czterysta osiemdziesiąt zł brutto), na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr 10 2490 0005 0000 4500 3646 7736.

I transza wyniosła 33.080,00 zł brutto (trzydzieści trzy tysiące osiemdziesiąt zł brutto) - przekazana w terminie do 17 września 2012 roku.

Aneks nr 1 z 31 sierpnia 2012 r. do umowy KB/1072/OZ/32/W/2012 z 31 sierpnia 2012 r. w poz. III.10 (wyposażenie świetlicy) wykreślono kwotę 400,00 zł (czterysta zł) i wpisano 8.400,00 zł (osiem tysięcy czterysta złotych).

Do zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji zastosowano przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r.

- Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (zał. nr 6 i 4).

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania złożono w Urzędzie Miasta Gdyni - Wydział Zdrowia 30 stycznia 2013 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) (zał. nr 7).

W okresie objętym kontrolą w świetlicy zatrudnieni byli:

1. - pedagog, specjalista pracy socjalnej,
zatrudniona na umowę o pracę od 3.09.2012 r. do 30.06.2015 r., w wymiarze ¼ etatu, wynagrodzenie brutto.
2. - pedagog resocjalizacji, certyfikat - edukator
HBV-HCV-HIV, zatrudniona na umowę o pracę od 3.09.2012 r. do 30.06.2015 r. w wymiarze ¾ etatu, wynagrodzenie brutto.
Aneks do umowy o pracę – wynagrodzenie miesięczne ustalono w wysokości za mies. grudzień (3a).
3. (wsparcie koordynacyjne) - pedagog, socjoterapeuta,
zatrudniona na umowę zlecenia od 1.10.2012 r. do 30.06.2015 r.,
wynagrodzenie 30 zł brutto za godzinę (zał. nr 3).

Skontrolowano umowy o pracę zawarte z ww. pracownikami i umowy zlecenia. Do umów zlecenia dołączono karty pracy i rachunki.

M 3 4

Sprawdzono kwalifikacje do wykonywania czynności zawartych w umowach i ustalono, że osoby pracujące w placówce posiadają wykształcenie pedagogiczne oraz stosowne certyfikaty uprawniające do prowadzenia zajęć z podopiecznymi.

zatrudnione na podstawie umowy o pracę, w aktach posiadają zaświadczenia lekarskie informujące o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na stanowisku pedagog (zał. nr 20, 21). Do uzyskania takiego zaświadczenia niezbędne było przeprowadzenie stosownych badań, co udokumentowano fakturami VAT nr 0036/09/12/FVF z 24.09.2012 r., kwota -100,00 zł (poz. w spraw. 12) oraz faktura VAT nr 0023/09/12/FVF, kwota -107,00 zł (poz. w spraw. nr 8,12). Wydatki na ten cel pokryto w pozycji wynagrodzenia (zał. nr 7, 22, 23). W ramach ogólnie pojętej profilaktyki ochrony zdrowia pracownika, na każdym pracodawcy spoczywa obowiązek zapewnienia bezpieczeństwa i higienicznych warunków pracy. Obowiązek ten obejmuje nie tylko przestrzeganie ogólnie uznawanych norm w tym zakresie, lecz również indywidualnych przeciwwskazań związanych ze stanem zdrowia. Jednym z elementów profilaktyki są badania lekarskie, których celem jest ustalenie zdolności pracownika do pracy w warunkach występujących na danym stanowisku. Badania takie powinny być wykonane przed zawarciem umowy o pracę tj. przed 3.09.2012 r. natomiast dokumentacja wskazuje, że zaświadczenie lekarskie wydano 17.09.2012 r. – art. 229 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 tekst jednolity). Koszt wstępnych badań lekarskich ponosi pracodawca – art. 229 § 6 Kodeksu pracy. Prezes Aleksandra Mróz-Wykus pisemnie poinformowała, że w ramach powierzonego zadania w ofercie pozycja „wynagrodzenia” uwzględnia w całości wszelkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników w formie umowy o pracę (np. koszt badań lekarskich, szkolenia BHP). Zdaniem Pani Prezes taki koszt możliwy jest do pokrycia jedynie ze środków ujętych w pozycji „wynagrodzenia” (zał. nr 20, 21, 22).

Kontrolującej okazano listę dzieci i młodzieży, uczestniczących w zajęciach świetlicy socjoterapeutycznej. Ustalono, że zorganizowano pracę w trzech grupach wiekowych:

1. młodsza (wiek: 8 - 10lat) - sześcioro dzieci;
2. średnia (wiek 12 -13 lat) - dziewięcioro dzieci;
3. starsza (wiek 14 -17 lat) - dziesięcioro dzieci (zał. nr 15).

W trakcie kontroli wizytując placówkę kontrolująca ustaliła, że w grupie wiekowej 8-10 lat zwiększono liczbę dzieci do 8 - zgodnie z Zarządzeniem nr 6921/12/V/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19.06.2012 r. w sprawie zasad ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi

R

9

świetlice socjoterapeutyczne (pkt.7 „liczba dzieci w grupie winna wynosić od 8-12 osób

- z uwzględnieniem wieku dzieci”). Jednak łączna dzieci w trzech grupach jest ponad kontrakt.

Pani Katarzyna Partyka poinformowała kontrolującą, że pracownicy świetlicy współpracują z Dzielnicowym Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz Zespołem Szkół nr, 14 (z którego w większości uczęszcza młodzież do świetlicy socjoterapeutycznej).

Wizytując placówkę kontrolująca stwierdziła, że pomieszczenia placówki są czyste, zadbane, ogrzane i dobrze wyposażone.

Badając celowość wydatków kontrolująca poddała analizie 94 faktury.

W opisie kontrolowanych faktur stwierdzono brak słownego zapisu kwoty wykorzystanych środków. W trakcie kontroli Pani Aleksandra Mróz-Wykuszc przedstawiła nowy wzór opisu faktury, uwzględniający słowne opisanie wykorzystanych kwot (zał. nr 16).

Kontrolująca sprawdziła wszystkie zorganizowane w 2012 roku wyjścia dzieci, porównując listę uczestników z listą dzieci zapisanych do świetlicy.

Do dokumentacji związanej z wycieczkami dołączono listy uczestników.

Brakowało informacji o miejscu i celu wycieczki. Pani Aleksandra Mróz-Wykuszc w trakcie kontroli włączyła do dokumentacji kartę wycieczki (imprezy), gdzie ujęto informację o celu i miejscu organizacji wyjścia grupowego (zał. nr13).

Sprawdzono wyposażenie świetlicy socjoterapeutycznej.

W trakcie wizytacji dokonano porównania zakupionego wyposażenia i sprzętu zgodnie z dokumentacją księgową, a stanem znajdującym się w placówce.

1/ Faktura nr 0448/12/FVS z 29.12.2012 r. -zakup:

laptopa Samsung cena 1.544,72 zł + 23% VAT,

drukarki Rother, cena 325,20 zł +23 % VAT

projektora multimedialnego BENQ, cena 1.138,21 zł + 23% VAT (zał. nr 9).

Projektor multimedialny rozliczony został ze środków finansowych dwóch świetlic - Dąbrowa i Oksywie. Faktycznie przechowywany jest w świetlicy Oksywie i korzystają z tego sprzętu dwa podmioty. Prezes Aleksandra Mróz-Wykuszc opracowała porozumienie, w którym zawarto zasady korzystania przez świetlice z projektora multimedialnego. Decyzję uzasadniła zasadami ekonomicznymi, gdyż zakup dwóch projektorów z uwagi na koszt zakupu i sporadyczność korzystania z tego rodzaju sprzętu byłby niegospodarny.

2/ Faktura nr 0447/12/FVS z 29.12.2012 r. – zakup:

lodówki Beco CSA 24022, cena 853,66 zł + 23%VAT,

odkurzaczka Zelmer, cena 283, 74 zł + 23%VAT,

radio JVC cena 218,69 zł + 23%VAT,
kuchenka mikrofalowej Daewoo, cena 161,79 zł +23% VAT,
robota kuchennego Zelmer, Solaria cena 495,12 zł +23% VAT,
tostera Alaska, cena 47,97 zł+ 23% VAT (zał. nr 10).

3/ Faktura 2012/SGY/22307 z 31.12.2012 r.

w złożonym sprawozdaniu za 2012 r. pod pozycją „Nazwa kosztu”
media - internet wpisano zakup pendriva 49,90 zł brutto (zał. nr 7, 10a).
Prezes Aleksandra Mróz-Wykusz pisemnie poinformowała, że limity transferu
danych, które obowiązują w ramach abonamentu z firmą „Orange” powodują, że
część informacji zapisywana jest na nośnikach danych, w tym celu dokonano
zakupu (zał. nr10a).

W trakcie wizytacji Świetlicy Socjoterapeutycznej przy ul. Nagietkowej 73
w dniu 22 lutego 2013 roku ustalono, że zakupione wyposażenie znajduje się
w kontrolowanej placówce.

Dotację przekazano na odrębne konto bankowe, służące do realizacji zadania
publicznego na rachunek bankowy nr 10 2490 0005 0000 4500 3646 7736.
Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową
środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z zasadami
wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości
(Dz U.z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) w sposób umożliwiający
identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
Obsługę księgowo-kadrową wykonuje Biuro Rachunkowe P. Wiśniewska,
Gdynia ul. Starowiejska 47/4 – umowa nr 12/2012/FZM „Kreatywni”.
Kontrolująca sprawdziła wszystkie materiały promocyjne wydawane przez
kontrolowany podmiot. Ustalono, że w materiałach promocyjnych,
szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania
umieszczono logo Zleceniodawcy - zgodnie z § 7 ust. Umowy (zał. nr 17).

Kontrolująca stwierdza na podstawie udostępnionej dokumentacji (faktury,
rachunki), że kontrolowane wydatki były celowe i wykorzystane na potrzeby
Świetlicy Socjoterapeutycznej przy ul. Nagietkowej 73.

III. ŚWIETLICA SOCJOTERAPEUTYCZNA OKSYWIE KREATYWNI ul. Plk. Dąbka 52

Dnia 31.08.2012 roku zawarto umowę KB/1073/OZ/33/W/2012
na „Prowadzenie świetlicy Socjoterapeutycznej”. Termin realizacji zadania
ustalono od 1 września 2012 roku do 31 sierpnia 2015 roku. Zleceniobiorca
zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z ofertą, wykorzystać przekazana
dotację zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową.

Zleceniobiorca zobowiązał się zachować przy realizacji zadania limity wydatków na poszczególne kategorie kosztów rodzajowych, zgodnie z kosztorysem zawartym w przyjętej przez Zleceniobiorcę ofercie, z przesunięciem między poszczególnymi kategoriami kosztów rodzajowych wynoszącym nie więcej niż 10% wartości danej kategorii kosztu rodzajowego. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację całego zadania publicznego kwotę dotacji w wysokości 474.600,00 zł brutto (słownie: czterysta siedemdziesiąt cztery tysiące sześćset zł brutto) na rachunek bankowy Zleceniobiorcy nr 10 2490 0005 0000 4500 3646 7736.

I transza wyniosła 53.200,00 zł brutto (słownie: pięćdziesiąt trzy tysiące dwieście zł brutto) w terminie do 17 września 2012 roku. Aneks nr 1/2012 do ww umowy w poz. III 10 (wyposażenie świetlicy) wykreślono kwotę 634,00 zł (sześćset trzydzieści cztery zł) i wpisano kwotę 10.634,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy sześćset trzydzieści cztery zł).

Do zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, opłacanych ze środków pochodzących z dotacji stosowano przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. -Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Umową zobowiązano Zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (zał. nr 29 i 26).

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania złożono w Urzędzie Miasta Gdyni- Wydział Zdrowia 30 stycznia 2013 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25) - zał. nr 30.

W trakcie kontroli w świetlicy zatrudnieni byli:

1. - pedagog, socjoterapeuta,
zatrudniona na umowę zlecenia od 1.10.2012 r. do 30.06.2015 r.,
wynagrodzenie 20 zł brutto za godzinę
2. (wsparcie koordynacyjne)-pracownik socjalny,
specjalista terapii uzależnień, trener terapii grupowej,
zatrudniona na umowę zlecenia od 1.10.2012 r. do 30.06.2015 r.,
wynagrodzenie 30 zł brutto za godzinę.

M⁷ 4

3. - pedagog, socjoterapeuta,
zatrudniona na umowę zlecenia od 1.10.2012 r. do 30.06.2015 r.,
wynagrodzenie 22 zł brutto za godzinę.

4. - pedagog
zatrudniona na umowę o pracę na okres od 3.09.2012 r. do 30.06.2015 r.,
wynagrodzenie brutto (pełen wymiar etatu).

5. Do czasu pełnego powrotu z urlopu
wychowawczego (urlop do 31.12.2012 r.), -pedagog,
specjalista terapii uzależnień, zatrudniony był na umowę zlecenia od 1.10.2012
r. do 30.06.2015 r., wynagrodzenie 22 zł brutto za godzinę (zał. nr 32)

Skontrolowano umowy o pracę zawarte z ww. pracownikami i umowy zlecenia.
Do umów zlecenia dołączono rachunki i karty pracy.
Sprawdzono kwalifikacje do wykonywania czynności zawartych w umowach
i ustalono, że osoby pracujące w placówce posiadają wykształcenie
pedagogiczne oraz stosowne certyfikaty uprawniające do prowadzenia zajęć
z podopiecznymi.

zatrudniona na umowę o pracę w aktach posiada
zaświadczenia lekarskie informujące o braku przeciwwskazań zdrowotnych do
wykonywania pracy na stanowisku pedagog (zał. nr 37).

Do uzyskania takiego zaświadczenia niezbędne było przeprowadzenie
stosownych badań, co udokumentowano fakturą VAT nr 0034/09/12/FVF
z 24.09.2012 r. kwota -75,00 (poz. w spraw.13)- zał. nr 38

Wydatki na ten cel pokryto w pozycji „wynagrodzenia”, która zdaniem Pani
Prezes uwzględnia w całości wszystkie koszty związane z zatrudnieniem
pracowników w formie umowy o pracę (zał. nr 30).

Badania takie powinny być wykonane przed zawarciem umowy o pracę,
tj. przed 3.09.2012 r. natomiast dokumentacja wskazuje, że zaświadczenie
lekarskie wydano 21.09.2012 r. – art. 229 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy (Dz.
U.z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm).

Koszt wstępnych badań lekarskich ponosi pracodawca – art. 229 § 6 Kodeksu
pracy. Prezes Aleksandra Mróz-Wykuszc poinformowała, że w ramach
powierzonego zadania w ofercie pozycja „wynagrodzenia”, uwzględnia w
całości wszelkie koszty związane z zatrudnieniem pracowników na umowę o
pracę (np. koszt badań lekarskich, szkolenia BHP). Zdaniem Pani Prezes taki
koszt możliwy jest do pokrycia jedynie w pozycji „wynagrodzenia” (zał. nr 24.)

Kontrolującej okazano listę dzieci i młodzieży, uczestniczących w zajęciach
świetlicy socjoterapeutycznej. W kontrolowanym okresie w zajęciach
uczestniczyło:

W⁸

4

grupa wiekowa 6-11 lat -14 uczestników,
grupa wiekowa 10-13 lat - 15 uczestników,
grupa wiekowa 14-16 lat - 15 uczestników (zał. nr 31 a-c).

Kontrolująca zwraca uwagę, że liczba uczestniczących w zajęciach powinna być zgodna z zasadami Zarządzenia nr 6921/12/V/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19.06.2012 r. w sprawie ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne (pkt.7 „liczba dzieci w grupie winna wynosić od 8-12 osób”).

Badając celowość wydatków kontrolująca poddała analizie 114 faktur. W opisie kontrolowanych faktur stwierdzono brak słownego zapisu kwoty wykorzystanych środków. W trakcie kontroli Pani Aleksandra Mróz-Wykusz przedstawiła nowy wzór opisu faktury, który zostanie wprowadzony do stosowania uwzględniający słowne opisanie wykorzystanych kwot (zał. nr 16).

Kontrolująca sprawdziła wszystkie zorganizowane wyjścia dzieci, porównując listę uczestników z listą dzieci zapisanych do świetlicy. Do dokumentacji związanej z wycieczkami dołączone są listy uczestników.

W przedstawionej dokumentacji brakowało informacji o miejscu i celu wycieczki. Pani Aleksandra Mróz-Wykusz w trakcie kontroli włączyła do dokumentacji kartę wycieczki (imprezy), gdzie znajduje się informacja o celu i miejscu organizacji wyjścia grupowego.

Sprawdzono wyposażenie świetlicy socjoterapeutycznej. W trakcie wizytacji dokonano porównania zakupionego wyposażenia (zgodnie z dokumentacją księgową), a stanem znajdującym się w placówce.

1/ Faktura nr 0448/12/FVS z 29.12.2012 r. zakupy:
laptopa Samsung, cena 1.544,72 zł + 23% VAT,
drukarki Rother, cena 325,20 zł + 23% VAT,
projektora multimedialnego BENQ, cena 1138, 21zł + 23% VAT (zał. nr 9).
Projektor multimedialny rozliczony został na dwie świetlice socjoterapeutyczne: Dąbrowa i Oksywie. Faktycznie przechowywany jest w świetlicy Oksywie, korzystają ze sprzętu dwa podmioty. Prezes Aleksandra Mróz-Wykusz podział kosztów zakupu projektora multimedialnego uzasadniła oszczędnościami (zał. nr 9). Opracowano porozumienie, które określa zasady korzystania ze sprzętu. Decyzję uzasadniła zasadami ekonomicznymi, gdyż zakup dwóch projektorów z uwagi na koszt i sporadyczność korzystania z tego rodzaju sprzętu byłby działaniem niegospodarnym.

2/ Faktura nr 0447/12/FVS z 29.12.2012 r.:

M⁹ 4

kuchnia ceramiczna AMICA, cena 974, 80 zł + 23% VAT,
lodówka BECO CSA 29022, cena 853,66 zł + 23% VAT,
zmywarka Elektrolux ESF 6200LOW 974,80 zł + 23% VAT,
radio JVC 218,69 zł +23% VAT listwa przepięciowa 47,97zł+ 23% VAT,
sokowirówka Zelmer, 275,61zł +23% VAT,
blender Zelmer, 169,92 zł + 23% VAT,
odkurzacz Zelmer Solaria, 495,12 zł + 23%VAT (zał. nr 10)

4/ Rachunek Nr 09/2012 z 27.12.2012 r. na kwotę 4.500,00 zł
Dotyczy prac adaptacyjnych (3.500,00 zł) i wymiany drzwi zewnętrznych
(1.000,00 zł).

Wydatki ujęto w pozycji „opłaty i media” (spraw. poz. 105).
Prezes Aleksandra Mróz –Wykusz pisemnie uzasadniła ujęcie ww. kosztów
w pozycji kosztorysu „opłaty-media”. Poinformowała, że wysoka wycena
w budżecie opłat i mediów wynika z faktu, iż świetlica mieści się
w samodzielnym lokalu, użyczonym przez Gminę Gdynia, ma to wpływ na
ponoszone koszty związane z codzienną eksploatacją, serwisowaniem oraz
naprawami. Jednocześnie powołując się na definicję GUS pojęcia „koszty
eksploatacji”, która wyraźnie wskazuje, że eksploatacja wiąże się ze stanem
istnienia (utrzymania) nieruchomości. W czasie istnienia nieruchomości
spotykane są różne sposoby ich eksploatacji, co wiąże się z różnymi definicjami
kosztów, do których zaliczono między innymi konserwację, remonty
(zał. nr 35).

Kontrolując placówkę, inspektor prowadząca kontrolę zapoznała się
z dokumentacją fotograficzną pomieszczenia przed remontem. Dokumentacja
wskazuje, że nieremontowane pomieszczenie zagrażało bezpieczeństwu dzieci
(spadający sufit i zapach fekaliiów) -zał. nr 47.

Zdaniem kontrolującej wydatkowanie środków finansowych na remont
pomieszczenia zagrażającego bezpieczeństwu dzieci było uzasadnione i celowe.
Podobnie montaż drzwi ewakuacyjnych był wydatkiem celowym
i uzasadnionym z uwagi na przepisy przeciwpożarowe. Zgodnie z umową
użyczenia lokalu nr MGL/18/UŻ/2012 z 14.09.2012 roku § ust. 5 „biorący
w bezpłatne użytkowanie zobowiązany jest przestrzegać przeciwpożarowych
wymagań techniczno-budowlanych” .

Zdaniem kontrolującej w tak szczególnych przypadkach wymagających
uruchomienia środków należy występować z informacją do Zleceniodawcy.

5/ Faktura nr 64F095/12/12 z 21.12.2012 r.
dotycząca zakupu sprzętu p.poz. w kwocie 693,60 zł (poz. w spraw. 113).
Wydatek zakwalifikowano w kosztach „opłaty i media”.

Prezes Aleksandra Mróz –Wykusz dokonała wykładni poz. II. 8 „opłaty i
media” uzasadniając podjętą decyzję zakwalifikowania ww. wydatku do tej
pozycji kosztów. Wysoka wycena opłat i mediów wynikała z faktu usytuowania



świetlicy w samodzielnym lokalu. Takie usytuowanie świetlicy wiąże się z codzienną eksploatacją, serwisowaniem oraz naprawami (zał. nr 36). Zgodnie z umową użyczenia nr MGL/18/UŻ/2012 §ust 5 „biorący w bezpłatne użytkowanie zobowiązany jest przestrzegać przepisy przeciwpożarowe, wyposażyć lokal w wymagane przepisami urządzenia przeciwpożarowe i zapewnić ich konserwację” (zał. nr 45).

Przypadki dokonania zakupów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania świetlicy (np. sprzętu p.poż. - zał. nr 36) celem zachowania bezpieczeństwa dzieci i wynikające z tego wątpliwości związane z zakwalifikowaniem wydatku do odpowiedniej pozycji kosztorysu powinny być konsultowane ze Zleceniodawcą.

Dotację przekazano na odrębne konto bankowe, służące do realizacji zadania publicznego nr 10 2490 0005 0000 4500 3646 7736.

Zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo- księgową środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Obsługę księgowo-kadrową wykonuje Biuro Rachunkowe P. Wiśniewska, Gdynia, ul. Starowiejska 47/4 - umowa nr 12/2012/FZM Kreatywni.

Kontrolująca stwierdziła, że w materiałach promocyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizacji zadania umieszczono logo Zleceniobiorcy - zgodnie z § 7 ust. 2 umowy.

Kontrolująca 21 lutego 2013 roku wizytowała placówkę i ustaliła, że lokal jest czysty, ogrzany i wyremontowany. Lokal wyposażono w zakupiony sprzęt. Celowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadania „Prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej” nie budzi zastrzeżeń. Przypadki zakupów związanych z bezpośrednim bezpieczeństwem dzieci i wątpliwości kwalifikacji kosztu należy zawsze konsultować ze Zleceniodawcą.

IV. UWAGI KOŃCOWE

1. W przypadkach zakupów i remontu lokalu związanych z bezpośrednim bezpieczeństwem dzieci i wynikających z tego wątpliwości co do kwalifikacji kosztu nie zwracano się do Zleceniodawcy o akceptację przyjętej interpretacji;

2. Wstępne badania lekarskie pracowników zatrudnionych w formie umowy o pracę zlecano po zawarciu umowy o pracę - art. 229 § 1 ust. 1 i § 4 Kodeksu pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 tekst jednolity).

3. Wyjścia grupowe dzieci w dwóch przypadkach nie udokumentowano listą uczestników i nie wskazywano celu organizacji wycieczki.
W trakcie kontroli, opracowano kartę wycieczek (imprez) z listą uczestników, miejscem i celem organizacji wyjścia dzieci i młodzieży.
4. Nie wszystkie dokumenty księgowe (faktury, rachunki) zawierały słowny zapis kwot. W trakcie kontroli opracowano wzór opisu dokumentu księgowego, zawierający słowny opis kwot, który wprowadzono do stosowania.
5. Zwrócono uwagę odnośnie przestrzegania zasady dotyczącej liczby dzieci w grupie - określonej w pkt 7 zał. nr 1 Zarządzenia nr 6921/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19.06,2012 r. w sprawie przyjęcia ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne.

Na tym protokół zakończono.

Prezes Fundacji Zmian Społecznych Kreatywni Pani Aleksandra Mróz-Wykuszc zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia Nr 11/2000/II Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują Fundacji Zmian Społecznych „Kreatywni” a/a.

**Prezes
Fundacji Zmian Społecznych
„Kreatywni”:**

Fundacja Zmian Społecznych Prezes Fundacji
"Kreatywni"
Gdynia ul. Modrzewowa 4c/8 Aleksandra Mróz-Wykuszc
Regon 221424157 NIP 9581653138
KRS 0000387798

Kontrolująca:

INSPEKTOR
Jolanta Armknecht

Gdynia, 28 lutego 2013 r.

Pani
Aleksandra Mróz-Wykusz
Prezes Fundacji Zmian Społecznych
„KREATYWNI”
81-074 Gdynia
ul. Modrzewiowa 4

W nawiązaniu do wyników kontroli przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni, opisanych w Protokole Nr 2/2013 zalecam, co następuje:

1. W przypadkach zakupów i remontów lokalu związanych z bezpośrednim bezpieczeństwem dzieci i wynikających z tego wątpliwości, co do kwalifikacji kosztu należy zwracać się do Zleceniodawcy zadania o akceptację przyjętej interpretacji.
 2. Wstępne badania lekarskie pracowników zatrudnionych w formie umowy o pracę należy zlecać przed zawarciem umowy o pracę – art. 229 § 1 ust. 1 i § 4 Kodeksu pracy.
 3. Wyjścia grupowe dzieci należy zawsze dokumentować listą uczestników i wskazywać cel organizacji wycieczki, zgodnie z opracowaną oraz wdrożoną w trakcie kontroli kartą wycieczek (impres).
 4. Na dokumentach księgowych dokonywać słownego zapisu kwot, zgodnie z wzorem opracowanym i wdrożonym w trakcie kontroli.
 5. Przestrzegać określonej - liczby dzieci w grupie zgodnie z pkt 7 zał. nr 1 do Zarządzenia nr 6921/12/VI/0 Prezydenta Miasta Gdyni z 19.06.2012 r. w sprawie przyjęcia ogólnych zasad kontraktowania z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi świetlice socjoterapeutyczne.
- Powyższe zalecenia należy stosować w bieżącej działalności.

z poważaniem

WICEPREZYDENT
MIASTA GDYNI
Ewa Łowkiel
mgr Ewa Łowkiel