



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 10.05.2017 r.

BKO.II.0842.13.4.2016.ZGK

Pani
Magdalena Sadowska
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej
„Wygraj Zdrowie”
ul. Dzielnicowa 10/2
54-614 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 8 umowy nr 6504/2015/ASOS, zawartej w dniu 25 czerwca 2015 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Stowarzyszeniem Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie” z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Dzielnicowej 10/2 (zwanej dalej umową), w dniach 19-30 września 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa w zakresie prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2015.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKO-V.0160.117.2016 z dnia 12 września 2016 r., wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Stowarzyszenia.

¹ Dz.U. 185 poz.1092

² Dz. U. z 2016 r., poz. 239 t.j. ze zm.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Moja wiedza-moje zdrowie – kompleksowy projekt pomocy osobom chorym onkologicznie*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności znajdujących się w jednostce kontrolowanej oryginałów dokumentów finansowych oraz dokumentacji merytorycznej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne realizowane było przez Stowarzyszenie w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2015 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 30 czerwca 2015 roku przełało na rachunek bankowy Stowarzyszenia³ środki finansowe w kwocie 43.390,00 zł, z tytułu umowy 6504/2015/ASOS.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku koszt realizacji zadania *Moja wiedza-moje zdrowie – kompleksowy projekt pomocy osobom chorym onkologicznie* wyniósł 49.356,45 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 43.336,45 zł (87,8%), zaś koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 1.800,00 zł (3,65%), a koszty pokryte z wkładu osobowego 4.220,00 zł (8,55%).
4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające z oferty stanowiącej załącznik do umowy⁴, a w szczególności:
 - przygotowano pakiet materiałów informacyjnych (ulotki i plakaty) i przeprowadzono ich dystrybucję⁵,
 - przeprowadzono kampanię informacyjną w mediach społecznościowych⁶, kampanię mailingową⁷, przekazywano informacje do mediów lokalnych⁸,
 - aktualizowano stronę internetową projektu,

³ Wyciąg nr 6 z rachunku bankowego z dn. 30.06.2015.

⁴ Oferta podmiotu z dnia 01.02.2015 r. zawierająca kosztorys i harmonogram zadania.

⁵ w placówkach zlokalizowanych na terenie Wrocławia oraz województwa dolnośląskiego, m.in.: Wojskowy Szpital Kliniczny, MOPS, Wrocławskie Centrum Zdrowia, Dolnośląskie Centrum Transplantacji Komórkowych, Specjalistyczna Przychodnia Onkologiczna, Specjalistyczna Przychodnia Lekarska „Onkomed”, Wrocławskie Centrum Seniora, NZOZ „Dla Zdrowia”, Dolnośląskie Centrum Onkologii, Szpital Wielospecjalistyczny „Orthos”, Amazonki Bolesławiec.

⁶ facebook, fora internetowe dla chorych onkologicznie.

⁷ Adresatami kampanii były m.in. osoby z bazy Stowarzyszenia, Instytutu Psychodietetyki z Wrocławia.

⁸ M.in. gazetawroclawska.pl, centrum seniora.pl, polskie radio Wrocław.pl

- przeprowadzono 8 spotkań informacyjnych w szpitalach onkologicznych i na oddziałach onkologicznych⁹,
 - przygotowano dokumenty rekrutacyjne i przeprowadzono rekrutację uczestników (pięć grup) do zajęć grupowych z zakresu wsparcia psychologicznego i wsparcia dodatkowego,
 - opracowano i wydrukowano informatory z zajęć doradztwa psychologicznego (grupowego i indywidualnego) i materiały na szkolenia z zakresu wsparcia dodatkowego¹⁰,
 - przeprowadzono zajęcia grupowe w pięciu grupach z zakresu wsparcia psychologicznego i dodatkowego¹¹,
 - przeprowadzono rekrutację do zajęć grupowych z zakresu rehabilitacji ruchowej/gimnastyki usprawniającej¹²,
 - zrealizowano zajęcia/wykłady z rehabilitacji/gimnastyki usprawniającej¹³,
 - przeprowadzono rekrutację do doradztwa indywidualnego oraz zrealizowano doradztwo indywidualne (psychologiczne, prawne, z zakresu rehabilitacji, dietetyki)¹⁴.
5. Zakładane rezultaty realizacji zadania, adresatami których byli chorzy onkologicznie (osoby w wieku 60+), zostały osiągnięte: 79 osób uczestniczyło we wsparciu grupowym psychologicznym oraz prawnym i w zakresie dietetyki; 149 osób uczestniczyło we wsparciu indywidualnym psychologicznym, prawnym, dietetycznym; 60 osób wzięło udział w zajęciach z zakresu rehabilitacji/gimnastyki usprawniających.
6. Stosownie do zapisu § 6 umowy, dokumenty merytoryczne, publikacje, informacje dla mediów, ogłoszenia zamieszczone w prasie zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020*.
7. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki wymienione w części II sprawozdania z wykonania wydatków¹⁵. W wyniku weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono jednak następujące nieprawidłowości:

⁹ Listy obecności, ankiety rekrutacyjne.

¹⁰ Informator dotyczący terapii metodą Simontona; materiały szkoleniowe opracowane przez prawnika, psychologa, psychodietetyka, fizjoterapeutę.

¹¹ Pięć grup 15-osobowych, w każdej z pięciu grup 23 godziny zajęć z doradztwa psychologicznego oraz 8 godzin zajęć z zakresu wsparcia dodatkowego.

¹² Zrekrutowano 60 osób.

¹³ Ogółem 56 godzin zajęć.

¹⁴ 200 godzin doradztwa psychologicznego, 30 doradztwa prawnego, 30 godzin doradztwa w zakresie gimnastyki usprawniającej, 45 godzin doradztwa w zakresie dietetyki.

W trakcie trwania projektu nastąpiło zajęcie przez komornika wierzytelności jednej z osób zaangażowanych w realizację projektu:

- środki z dotacji z tytułu wynagrodzenia na podstawie zawartej umowy zlecenia nr 12/2015 i wystawionego rachunku do umowy z dnia 18.12.2015 r. w kwocie brutto 1.600,00 zł wykazano w poz. 5 Zestawienia rachunków/faktur z datą zapłaty 31.12.2015 r. – natomiast faktycznie wygenerowano w dniu 04.01.2016 r. przelew na rachunek bankowy komornika sądowego, w kwocie 1.350,00 zł netto z tytułu zajęcia wierzytelności.
- środki z dotacji z tytułu wynagrodzenia na podstawie zawartej umowy zlecenia nr 11/2015 i wystawionego rachunku do umowy z dnia 18.12.2015 r. w kwocie brutto 3.150,00 zł wykazano w poz. 12 Zestawienia rachunków/faktur z datą zapłaty 31.12.2015 r. – natomiast faktycznie wygenerowano w dniu 04.01.2016 r. przelew na rachunek bankowy komornika sądowego w kwocie 2.657,50 zł netto z tytułu zajęcia wierzytelności.

Ze złożonych w toku kontroli wyjaśnień¹⁶ Prezes Stowarzyszenia wynika, że Stowarzyszenie miało problem z ustaleniem właściwego konta bankowego, na które należało przekazać wynagrodzenie podwykonawcy. Część środków została przekazana 31.12.2015 r., zaś w dniu 04.01.2016 r. Stowarzyszenie otrzymało właściwe postanowienie o zajęciu wierzytelności z poprawnym i aktualnym numerem konta bankowego, na które niezwłocznie przekazano wynagrodzenie.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy, termin realizacji zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2015 r., zatem przelanie środków z tytułu wynagrodzenia, nastąpiło w dniu 4 stycznia 2015 r., tj. cztery dni po wyznaczonym terminie. W świetle powyższego wydatek w łącznej wysokości 4750 zł należy uznać za niekwalifikowalny.

8. Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości¹⁷, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 5 ust. 1 umowy¹⁸.
9. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty

¹⁵ Faktury, rachunki wymienione w „Zestawienie faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, wyciągi z rachunku bankowego, raporty kasowe.

¹⁶ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 18.09.2016 r.

¹⁷ Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

¹⁸ Analityka w wybranym okresie od 2015-01-01 do 2015-12-31, konta 521-III, 521-II, 521-I, 521, 550-6, 550.

realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁹ oraz z § 5 ust. 3 umowy.

10. Stowarzyszenie w dniu 11.01.2016 r. zwróciło na rachunek bankowy MRPiPS kwotę 53.55 zł z tytułu niewykorzystanej dotacji.

11. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w dniu 29.01.2016 roku, co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy.

W działalności Stowarzyszenia Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie” w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Moja wiedza-moje zdrowie – kompleksowy projekt pomocy osobom chorym onkologicznie*, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych Edycja 2015, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,
- informowania o dofinansowaniu zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- poniesienia wydatków w łącznej kwocie 4750 zł po terminie realizacji zadania.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- 1) złożenie korekty części finansowej sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego dotyczącej wynagrodzenia osoby zaangażowanej w realizację projektu, w zakresie faktycznej daty zapłaty tj. 04.01.2016 r. - poz. 5 i 12 Zestawienia rachunków/faktur,
- 2) przestrzeganie wymogów umowy dotacyjnej, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS, w zakresie wydatkowania dotacji w terminie realizacji zadania publicznego.

Jednocześnie zwracam się o złożenie informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli MRPiPS wraz z kopią korekty sprawozdania końcowego.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji wydatkowanej po terminie realizacji zadania zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

¹⁹ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

MINISTER
z up.
Teresa Tybirczewska
DYREKTOR GENERALNY

MINISTER

100