



**MINISTER**  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 30.05.2017 r.

BKO.XX.0842.3.2017.ECh  
(BKO.II.0842.15.6.2016.JSS)

**Pani**  
**Magdalena Jasińska-Pieróg**  
Prezes Stowarzyszenia  
Pomocy Wzajemnej „SIEĆ”  
ul. Szkolna 46  
37-600 Młodów

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> oraz § 10 umowy nr 198\_I/2015, zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Stowarzyszeniem Pomocy Wzajemnej „SIEĆ” z siedzibą w Młodowic (zwanej dalej umową), w dniach 16-19 sierpnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2015 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym oraz innym uprawnionym podmiotom przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Joanna Steczkiewicz-Szpyt, naczelnik wydziału w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr: BKO.V.0160.68.2016 z dnia 09 sierpnia 2016 r., wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

<sup>1</sup> Dz. U.2011.185.1092.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2016 r., poz.239 t.j. ze zm.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Książce kontroli Stowarzyszeniem Pomocy Wzajemnej „SIEĆ” (zwanego dalej Stowarzyszenie/Zleceniobiorca), pod l.p. 3/2016. Czynności kontrolne odbyły się przy ul. Szkolnej 46 i Jasnej 1, 37-600 Lubaczów.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Aktywni przez całe życie* 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 16 maja do dnia 31 grudnia 2015 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy w dniu 06 lipca 2015 roku z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wpłynęły środki finansowe w kwocie 30 000,00 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia, którego jedynym posiadaczem był i jest Zleceniobiorca, utrzymując wskazany w umowie rachunek bankowy nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą<sup>3</sup>.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku koszt realizacji zadania „*Aktywni przez całe życie*” kształtował się następująco:
  - a) Zgodnie z umową całość realizowanego zadania wynosiła: 54.496,00 zł, w tym dotacja w wysokości 30.000,00 zł (55,05% udziału w całkowitym koszcie zadania publicznego), koszty pokryte z finansowych środków własnych w wysokości 7.056,00 zł, natomiast koszty wkładu osobowego (niefinansowego) wyniosły: 17 440,00 zł.
  - b) Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym (wraz z korektą) całkowity koszt faktycznie zrealizowanego zadania wyniósł: 54 504,43 zł – zwiększył się w stosunku do postanowień umowy, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 30 000,00 zł (55,05%), a koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 7.064,43 zł<sup>4</sup>,

<sup>3</sup>Wydruk z systemu bankowości elektronicznej PBS Lubaczów (data zaksięgowania operacji pt. FIO spec.10 ktr: 6712; za um. 198-I/2015 FIO 5131 par. 2820 w.18:44-853-859-2820-2;(5/2015/7/3) (...). Pismo Pani B. Paryniak - Skarbnika Stowarzyszenia z dnia 19 sierpnia 2016 r.

<sup>4</sup>Oświadczenie nr 1/2015 dotyczące wkładu własnego finansowego (w wysokości 4032 zł) z dnia 2 czerwca 2015 r. podpisane przez Panią M. Piróg – z up. Wójta Gminy. Oświadczenie nr 2/2015 dotyczące wkładu własnego finansowego (w wysokości 3024 zł) z dnia 2 czerwca 2015 r. podpisane przez Pana S. Myśliwego – Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaczowie. Wkład własny finansowy 8,43 zł wg numeru dowodu księgowego 4281/2015.

natomiast koszty wkładu osobowego wyniosły 17 440,00 zł<sup>5</sup>. Nastąpiło zwiększenie kwoty wydatków w stosunku do kategorii budżetu zadania dot. Kategorii V. Kwota dotacji wydatkowana powyżej określonego limitu w wysokości 10,00 zł została zwrócona na konto Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w terminie.

- c) Zgodnie z ustaleniami kontroli, w wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono, iż faktycznie wydatkowano następujące kwoty: dotacja w wysokości: 30.000,00 zł<sup>6</sup>, następnie 8,43 zł stanowił wkład własny finansowy oraz 17 440,00 zł wyniósł wkład własny osobowy. W toku kontroli stwierdzono, iż zleceniobiorca nie zaangażował środków finansowych własnych w wysokości 7056,00 zł.
4. Beneficjent dokonywał płatności w terminie, za wyjątkiem faktury o l. p<sup>7</sup>. 13,17, 18, 37 które zostały opłacone po terminie wskazanym w dokumencie księgowym, jednakże opłacone zostały w terminie realizacji zadania. Skarbnik Stowarzyszenia złożyła stosowne wyjaśnienia. Za nieterminową zapłatę Zleceniobiorca nie został obciążony odsetkami przez kontrahentów<sup>8</sup>. Faktury i inne dokumenty finansowe zostały podpisane przez upoważnione do tego osoby<sup>9</sup>.
5. Przedstawione wydruki z przelewów bankowych wskazują, iż środki finansowe przekazywane były uprawnionym osobom i wystawcom faktur<sup>10</sup>. Daty dokonanych przelewów nie są tożsame z datami zapłat wskazanych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego {część II. pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków ) 2015} – zapisy te nie mają wpływu na prawidłowość realizacji zadania pod względem merytorycznym i finansowym.
6. Na podstawie przedłożonej dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające z oferty stanowiącej załącznik do umowy<sup>11</sup>, a w szczególności:
- Zostały przeprowadzone działania związane z rekrutacją uczestników do projektu, które prowadził koordynator we współpracy z przedstawicielem partnera oraz pracownikiem GOPS w Lubaczowie<sup>12</sup>.

<sup>5</sup> 24 umowy wolontariackie, karty czasu pracy.

<sup>6</sup> Zwrócono 10,00 zł na konto MPiPS.

<sup>7</sup> L.p. - Zestawienie faktur i rachunków pkt 4 Sprawozdania.

<sup>8</sup> Pismo Pani B. Paryniak - Skarbnika Stowarzyszenia z dnia 19 sierpnia 2016 r. Wydruk ewidencji księgowej.

<sup>9</sup> Wydruk z KRS.

<sup>10</sup> Wydruki z systemu bankowości elektronicznej PBS Lubaczów.

<sup>11</sup> Oferta podmiotu zawierająca kosztorys i harmonogram zadania. 2 zadania wykonano w innym terminie niż wskazano w szczegółowym harmonogramie. Zmiany te nie miały żadnego wpływu na realizację zadania.

<sup>12</sup> Wyjaśnienia z dnia 19 sierpnia 2016 r. Pani A. Kobiałki V-ce Prezes Zarządu. Listy obecności wraz z numerami PESEL (zapis na nośniku elektronicznym - patrz przypis nr 15).

- Zrealizowano działanie pn. „Współcześni seniorzy”. W ramach tego zadania seniorzy odbyli kursy komputerowe (3 h w tygodniu przez 2 miesiące) oraz zajęcia fotograficzne. Ich przeprowadzenie przyczyniło się do wzmocnienia kompetencji cyfrowych seniorów i przeciwdziałania zjawisku ich e-wykluczenia<sup>13</sup>. Warsztat fotograficzny odbył się w łącznym wymiarze 8 godzin dla każdej z grup<sup>14</sup>.
- Zajęcia rękodzielniczo-artystycznego „Ocalić od zapomnienia” odbywały się średnio 4 razy w miesiącu przez 6 miesięcy, a zajęcia artystyczne dla seniorów i juniorów obejmowały cztery rodzaje technik artystyczno-plastycznych<sup>15</sup>: 1) Scrapbooking; 2) Origami połączone z bibułkarstwem; 3) Odlewy gipsowe oraz wyroby z masy solnej; 4) Szycie oraz filcowanie. W ramach spotkań seniorzy wymieniali się doświadczeniem oraz poznali nowoczesne metody tworzenia ozdób dzięki ostatniemu blokowi zajęć jakim było szycie i filcowanie<sup>16</sup>.
- Przeprowadzono kurs pn. „Zdrowy senior to podstawa” (6 godzin na grupę), w ramach którego zostały zorganizowane wykłady o charakterze prozdrowotnym ze specjalistą dietetykiem, reumatologiem i kardiologiem<sup>17</sup>.
- Zrealizowano warsztaty usprawniające „Ćwiczmy z głową” polegające na poprawie kondycji psycho-fizycznej seniorów.
- W ramach działania pn. „Bądźmy razem” zorganizowano dwie wycieczki krajoznawcze do Sandomierza i Krakowa<sup>18</sup>.
- Odbyło się spotkanie pn. „Senioriada”. Było to spotkanie podsumowujące z seniorami ze wszystkich miejscowości z terenu Gminy Lubaczów. Na spotkaniu tym, osoby starsze wymieniły się doświadczeniami z różnych dziedzin. Na zakończenie realizacji projektu zawiązało się stowarzyszenie seniorów. Aby jak najdłużej zostały w pamięci działania warsztatowe został wydany folder o seniorach, w którym zostaną przedstawione najpiękniejsze prace, a także opisy najciekawszych pomysłów i działań.

<sup>13</sup> Ankiety (skan) - Zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani Pismo Pani B. Paryniak-Skarbnik Stowarzyszenia z dnia 19 sierpnia 2016r. – 3 płyty CD.

<sup>14</sup> Listy obecności, fotografie, umowy - Zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani B. Paryniak - Skarbnika Stowarzyszenia (pismo z dnia 19 sierpnia 2016 r.) – 3 płyty CD.

<sup>15</sup> Faktyczny termin, w którym było realizowane działanie to: 07.2015 r. - 29.12.2015 r.

<sup>16</sup> Patrz przypis nr 15. Umowy zlecenia. Zestawienie faktur i rachunków pkt 4 Sprawozdania.

<sup>17</sup> Wyjaśnienia z dnia 19 sierpnia 2016 r.: „Zakładany termin realizacji tego działania był nietrafiony (czas urlopów). Ze względu na ilość grup i czas spotkań lekarze specjaliści oraz pani dietetyk zakończyli spotkania prozdrowotne przed świętami”.

<sup>18</sup> Patrz przypis nr 13. Wyjaśnienia z dnia 19 sierpnia 2016 r. „ze względu na upały i prace przy gospodarstwie seniorzy odbyli wycieczki w miesiącu październiku”.

Osiągnięto zakładane rezultaty miękkie ujęte w ofercie m.in. poprzez podwyższenie wiedzy na temat zdrowia, poniesienie sprawności manualnej, zwiększenie sprawności zdrowotnej oraz podniesienia samoceny<sup>19</sup>.

7. Stosownie do zapisu § 8 umowy, dokumenty merytoryczne zostały opatrzone wymaganym logo oraz informacją o współfinansowaniu ze środków otrzymanych z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich<sup>20</sup>.
8. Zleceniobiorca nie zachował wymaganego procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniósł 63,22%, zamiast ustalonych 55,05% - co jest niezgodne z § 5 umowy.
9. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki wymienione w części II sprawozdania z wykonania wydatków – w zakresie wydatkowania dotacji w wysokości 30 000,00 zł oraz kosztów pokrytych z wkładu osobowego<sup>21</sup>. Wydatki te zostały poniesione i/lub opłacone w okresie realizacji zadania i były przewidziane w kosztorysie do umowy. Stowarzyszenie nie udokumentowało faktycznie poniesionych wydatków wymienionych w części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, w zakresie wydatkowania wkładu własnego finansowego, co stanowi naruszenie zapisów umowy (§ 3 ust. 5 pkt 1).
10. Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>22</sup>, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 7 ust. 1 umowy<sup>23</sup>.
11. Faktury i rachunki zawierały informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Faktury i rachunki były opatrzone pieczęcią firmową

<sup>19</sup> Patrz przypis nr 12.

<sup>20</sup> Patrz przypis nr 12.

<sup>21</sup> Zestawienie faktur i rachunków z realizacji zadania podpisane przez Panią B. Paryniak - Skarbnika Stowarzyszenia oraz przypis nr 4.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

<sup>23</sup> Wydruk (z nośnika elektronicznego) z ewidencji księgowej prowadzonej przez Stowarzyszenie. Uchwała Nr 2/2015 Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Wzajemnej „SIEĆ” z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie ustalenia zasad ewidencji środków pochodzących z budżetu państwa przyznanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

oraz podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Stowarzyszenia<sup>24</sup>.

12. Podmiot kontrolowany nie uzyskał dodatkowych przychodów w toku realizacji umowy oraz odsetek bankowych od otrzymanych środków budżetowych<sup>25</sup>.
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w dniu 29.01.2016 roku, co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy.

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pozytywnie ocenia działania Stowarzyszenia Pomocy Wzajemnej „SIEĆ” z siedzibą w Młodowie w ramach zrealizowanego zadania publicznego pod nazwą *Aktywni przez całe życie*, w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych w terminach określonych umową,
- udokumentowania poniesionych wydatków w zakresie wydatkowania środków z dotacji oraz wkładu własnego osobowego,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o dofinansowaniu zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niezaangażowania środków finansowych własnych zgodnie z umową,
- braku zachowania wskazanego w umowie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam, aby – korzystając w przyszłości z finansowego wsparcia w ramach programów resortowych MRPiPS - przestrzegać zapisów umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w szczególności w zakresie zachowania deklarowanego procentowego udziału środków własnych.

MINISTER  
z up.   
Teresa Tybiszewska  
DYREKTOR GENERALNY

<sup>24</sup> Wybrany przykładowy dokument księgowy; rachunek nr 1/11/2015 z dnia 02.11.2015 r. wraz z opisem. Pozostałe dokumenty zgodnie z zestawieniem faktur i rachunków z realizacji zadania podpisanym przez Panią B. Paryniak - Skarbnika Stowarzyszenia.