



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 19.12. 2018 r.

BKA.II.0842.1.2.2018.MR

Pani  
Elżbieta Zielińska  
Przewodnicząca  
Zarządu Głównego  
Stowarzyszenie MONAR  
ul. Nowolipki 9B  
00-151 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> w związku z art. 23 ust. 1b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>2</sup> oraz § 8 umowy nr DPS/B/033/2017 z dnia 12 maja 2017 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach Programu wspierającego rozwiązywanie problemów bezdomności, zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i Stowarzyszeniem MONAR z siedzibą przy ul. Nowolipki 9B, 00-151 (zwanym dalej Stowarzyszeniem), w dniach od 25 do 27 kwietnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej na zadanie pn. *Zmiana standardów placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych, tj. ogrzewalni, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych* w ramach „Programu wspierającego rozwiązywanie problemów bezdomności”, Edycja 2017.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Agata Kałat Naczelnik Wydziału Kontroli do Spraw Zabezpieczenia Społecznego i Rodziny (kierownik zespołu kontrolerów) oraz Marek Rudnicki główny specjalista w Biurze Audytu i Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.V.0160.44.2018 oraz BKA.V.0160.45.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.

przeprowadzone w siedzibie Stowarzyszenia MONAR - Schronisku dla Osób Bezdomnych MARKOT w Bełchatowie<sup>3</sup>, tzn. placówce bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zleconego zadania publicznego oraz sposobu wykorzystania i wydatkowania środków finansowych pochodzących z „Programu wspierającego rozwiązywanie problemu bezdomności”, Edycja 2017.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego, a w szczególności znajdujących się w jednostce kontrolowanej oryginałów dokumentów:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie w okresie od 01.04.2017 r. do 31.12.2017 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 19.05.2017 r. przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 170.000 zł, z tytułu umowy nr DPS/B/033/2017<sup>4</sup>.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 223.150 zł (100%), z czego ze środków dotacji miało pochodzić 170.000 zł (76,18% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 33.150 zł (14,86% całkowitego kosztu zadania) oraz wkładu osobowego 20.000 zł (8,96% całkowitego kosztu zadania).
4. Zleceniobiorca wywiązał się z obowiązku informacyjnego, stosownie do zapisu § 7 umowy.
5. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że faktycznie<sup>5</sup> poniesiono następujące wydatki:
  - z otrzymanej kwoty dotacji 169.731,54 zł<sup>6</sup>,
  - ze środków finansowych własnych w kwocie 36.867,61 zł<sup>7</sup>.

Różnica pomiędzy kwotą dotacji przekazaną przez Zleceniodawcę w wysokości 170.000 zł i kwotą wydatkowanej dotacji 169.731,54 zł, wynosi 268,46 zł i kwota ta pozostaje do zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

W trakcie czynności kontrolnych na pytanie zespołu kontrolerów o powody zawarcia w sprawozdaniu innych danych finansowych w podziale na źródła finansowania, a faktycznie wynikające z dokumentacji przedłożonej podczas kontroli, kierowniczka jednostki odpowiedziała z powodu nieobecności w grudniu 2017 roku kierownika pana

<sup>3</sup> Uchwałą nr 448/2017 z dnia 31 maja 2017 r. Zarząd Główny Stowarzyszenia Monar zmienił nazwę placówki z Bełchatowskiego Centrum Pomocy Bliźniemu MONAR-MARKOT na Stowarzyszenie MONAR- Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Bełchatowie. Pomimo obowiązku wynikającego z § 17 ust. 1 umowy, Stowarzyszenie nie poinformowało MRPiPS o zmianie nazwy ww. placówki.

<sup>4</sup> Wtórnik wysłanych zleceń płatniczych z 19.05.2017 r. potwierdzający przelew kwoty 170.000 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia MONAR

<sup>5</sup> W sprawozdaniu zamieszczono informację, że koszt realizacji zadania wyniósł 226.305,23 zł (100,00 %), w tym:

- kwota dotacji wyniosła 170.000,02 zł (75,12 % całkowitego kosztu zadania),  
- finansowe środki własne w kwocie 36.305,21 zł (16,04 % całkowitego kosztu zadania),  
- wkład własny osobowy w wysokości 20.000 zł (8,84 % całkowitego kosztu zadania).

Podczas kontroli zbadano faktyczne źródła płatności.

<sup>6</sup> Do wskazanej kwoty dotacji nie wliczono kwoty 0,16 zł. Dokonano zapłaty kwoty 31.972,60 zł za Fakturę nr S/346/17/07/0201, wystawioną na kwotę 31.972,44 zł, tj. o 0,16 zł więcej.

<sup>7</sup> Do wskazanej kwoty nie wliczono kwoty 0,23 zł wkładu własnego. Stowarzyszenie dokonało przelewu kwoty 15.550 zł, a rozliczyło w sprawozdaniu 15.549,77 zł. (Faktura nr 26/17), tj. o 0,23 zł więcej.

(...), nie dokonano refundacji środków pieniężnych, których były błędnie przelewane z konta projektowego za koszty wykazane jako wkład własny. Nie potrafię wskazać powodu, dla którego przelewy nie były dzielone na środki poniesione z projektu oraz środki przekazane z konta głównego jako wkład własny<sup>8</sup>.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, opisane w dalszej części dokumentu pokontrolnego:

- zakup 21 szt. grzejników w celu realizacji Zadania 1 *Remont pokoi*, które nie zostały okazane podczas kontroli (6 szt.) oraz grzejników, które nie zostały zamontowane (15 szt.) na kwotę dotacji 9.073,26 zł,
- środki przeznaczone na Zadanie 2 *Remont łazienki i toalet*, które nie zostało w pełni wykonane. Koszt Zadania wyniósł 26.659,83 zł, w tym kwota dotacji wynosi 16.955,99 zł, a wysokość środków własnych wynosi 9.703,84 zł,
- koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne w wysokości 11.614,00 zł (wkład własny Zleceniobiorcy).

Ponadto, jako nieprawidłowość uznano koszty wkładu osobowego wniesione w Zadaniu 1 *Remont pokoi* w wysokości 20.000,00 zł.

Wobec powyższego ustalono, że po odjęciu stwierdzonych nieprawidłowości, poniesione wydatki na zadanie publiczne wynoszą 159.252,06 zł, w tym:

- ze środków dotacji 143.702,29 zł (90,24 % całkowitego kosztu zadania),
- z finansowych środków własnych w kwocie 15.549,77 zł (9,76 % całkowitego kosztu zadania).

Z uwagi na zapisy § 3. pkt 6 oraz § 4. umowy, zgodnie z którymi procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 % i wniesiony wkład własny w wysokości 15.549,77 zł (20 %), środki dotacji wniesione do realizacji zadania mogą wynosić jedynie 62.199,08 zł (80 %). Zgodnie z § 3. pkt 7 naruszenie postanowień umowy, o których mowa w ust. 3-6 uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Kwota dotacji 81.503,21 zł, stanowi zgodnie z § 3. pkt 7 umowy, pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

6. Na podstawie dokumentacji oraz przeprowadzonych oględzin<sup>9</sup> stwierdzono, że wykonane zostały następujące Zadania, wynikające z oferty oraz zaktualizowanego harmonogramu realizacji zadania i zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania<sup>10</sup>, stanowiącej odpowiednio załączniki nr 1-3 do umowy:

- Zadanie 1 - *Remont pokoi*, w tym:
  - wymieniono okna,
  - wymieniono grzejniki,
  - wyłożono panele,
  - wyłożono podłogi płytami OSB,
  - wyłożono ściany płytami z karton-gipsu,
  - ocieplono ściany wełną mineralną,

<sup>8</sup> Pismo z dnia 26.04.2018 r. (pkt 1).

<sup>9</sup> Protokół oględzin z 26.04.2018 r. podpisany przez Zespół kontrolerów oraz Kierownika i pracownika Schroniska w Belchatowie.

<sup>10</sup> Oferta Stowarzyszenia z dnia 14.04.2016 r.

- pomalowano pokoje.
- Zadanie 3 - *Zakup mebli*, w tym:
  - zakup szaf ubraniowych,
  - zakup szafek nocnych.

Podczas kontroli, stwierdzono niewykonanie w pełnym zakresie przewidzianych prac w Zadaniu 2 *Remont łazienki i toalet* oraz brak właściwego świadczenia usług w zakresie zarządzania zadaniem (pkt II Kalkulacji przewidywanych kosztów *obsługa zadania publicznego, w tym koszty administracyjne*).

Cel główny zawarty w ofercie stowarzyszenia, jakim było *podniesienie standardu Schroniska (...)*, poprzez realizację celów szczegółowych, m. in *poprzez dostosowanie łazienki i toalet do osób przebywających w schronisku*<sup>11</sup>, nie został w pełni osiągnięty.

#### 7. Zadanie 1 – *Remont pokoi*

- a) Stowarzyszenie dokonało zakupu 74 sztuk grzejników płyt.-konw. podwójnych na podstawie faktury nr S000346/17/07-0201 z 12.07.2017 r. na kwotę 31.972,44 zł, zapłaconą ze środków dotacji. W ramach przeprowadzonych oględzin nie okazano sześciu ww. grzejników. Kierowniczką jednostki, w piśmie z 4 maja 2018 r., stwierdziła *Nie mogę udzielić odpowiedzi ze względu na brak dokumentacji oraz wiedzy na temat powodów działania pana (...) w tym zakresie. Z powodu nieprzedstawienia zakupionego towaru (6 grzejników płyt.-konw. podwójnych) kwotę 2.592,36 zł*<sup>12</sup> zapłaconą za ich zakup ze środków dotacji uznaje się za nieprawidłowość.

Jednocześnie podczas oględzin stwierdzono, że spośród 68 sztuk okazanych podczas oględzin grzejników, 15 szt. nie zostało zamontowanych w pokojach<sup>13</sup>. Wydatki poniesione na zakup 15 szt. niezamontowanych grzejników wynoszą 6.480,90 zł i zostają uznane za nieprawidłowość.

Łącznie koszty poniesione z dotacji na niezamontowane i nieokazane podczas kontroli grzejniki stanowią nieprawidłowość i wynoszą 9.073,26 zł.

- b) W przypadku porozumień o współpracy, w zakresie przeprowadzenia prac pomocniczych przy remoncie pomieszczeń zawartych przez Stowarzyszenie MONAR:  
- w dniu 02.04.2017 r.: nr 01/04/W/2017, nr 02/04/W/2017, nr 03/04/W/2017,  
- w dniu 01.07.2017 r. nr 04/07/W/2017,

stwierdzono, że osoby reprezentujące Zarząd, które podpisały powyższe porozumienia w dniach 02.04.2017 r. oraz 01.07.2017 r., nie pełniły funkcji wskazanych na porozumieniach, gdyż zostały powołane dopiero w dniu 09.12.2017 r.<sup>14</sup> Wskazuje to, że ww. osoby nie mogły podpisać ww. porozumień w dniach zawarcia, figurujących na porozumieniach.

Z powyższego powodu kwota 20.000 zł nie może zostać uznana jako wniesiony wkład własny.

<sup>11</sup> Pkt 4 *Zakładany (-ne) cel (-e) realizacji zadania publicznego* zawarty w Ofercie realizacji zadania publicznego

<sup>12</sup> Sposób wyliczenia: 31,972,44 zł / 74 szt. = 432,06 zł za 1 szt. kwota nieprawidłowości wynosi 6 szt. x 432,06 zł = 2.592,36 zł.

<sup>13</sup> W opakowaniach fabrycznych, zostały ułożone w jednym z pomieszczeń Schroniska.

<sup>14</sup> Uchwała Nr 5 IX Walnego Zjazdu Sprawozdawczo-Wyborczego Członków Stowarzyszenia Monar z dnia 9 grudnia 2017 r. KRS stan na dzień 15.07.2017 r., KRS stan na dzień 06.01.2018 r.



8. Zadanie 2 *Remont łazienki i toalet*

- a) W wyniku przeprowadzonych oględzin<sup>15</sup> i uzyskanych wyjaśnień stwierdzono, że na dzień przeprowadzenia oględzin tj. 26.04.2018 r. w schronisku w Bełchatowie nie zakończono jeszcze remontu żadnej z toalet i łazienki. Stan zaawansowania prac w przypadku toalety, zlokalizowanej na parterze był znaczny (brakowało podłączenia umywalki sfinansowanej z dotacji), natomiast w pozostałych przypadkach konieczne było zamontowanie wyposażenia i wykonania pozostałych prac (np. położenia płytek w łazience na I piętrze, na parterze – wykonanie przepierzenia pomiędzy sedesami, zamontowanie armatury do umywalk, zamontowanie oświetlenia).
- b) Stowarzyszenie dokonało zakupu 3 sztuk grzejników Atlantic Galapagos 100-W, na podstawie faktury nr FV/371/10/2017/W z 09.10.2017 r. na kwotę 4.211 zł.  
W ramach przeprowadzonych oględzin nie okazano ww. grzejników. Kierowniczka jednostki, w piśmie z 4 maja 2018 r., poinformowała *Nie posiadam wiedzy na ten temat. Z powodu nieprzedstawienia zakupionych grzejników kwotę 4.211 zł uznaje się za nieprawidłowość.*
- c) Stowarzyszenie dokonało zakupu 212,8 m<sup>2</sup> płytek *FEEL MOKA GRES szkl. Ret. 33,3 x 66,6 G. I.* na podstawie faktury nr FV2/1711/05/17 z 30.05.2017 r. na kwotę 5.707 zł. Zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją przewidywanych kosztów w ramach Zadania, pkt II. 4 przewidziano zakup płytek ściennych oraz płytek podłogowych (gres - 200 m<sup>2</sup>). W ramach przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej znajdowały się opakowania z niewykorzystanym gresem. Stwierdzono również, że 50 m<sup>2</sup> gresu zostało położonych na podłodze w magazynie, znajdującym się obok stołówki. Oferta Stowarzyszenia nie zakładała remontu powyższego pomieszczenia. Kierowniczka jednostki w piśmie z 4 maja 2018 r. poinformowała *Nie posiadam wiedzy na temat przyczyn takiego działania ze strony pana (...) Pozostałe płytki będą wykorzystane do dokończenia remontu łazienki w 2018 r.*
- d) W Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego (korekta II) Stowarzyszenie określiło, że w ramach projektu podjęto działania, które doprowadziły do osiągnięcia zakładanych celów, w tym wyremontowano łazienki i toalety, a w szczególności: rozebrano ścianki działowe w sanitariatach dostosowując do zmiany standardu, wykonano ścianki działowe z płyty wodno-odpornej, wyłożono ściany i sufity płytami z karton-gipsu, zamontowano 8 drzwi łazienkowych, wymieniono 3 okna, przebudowano instalację wodno-kanalizacyjną, zamontowano 9 umywalk, 3 brodziki prysznicowe, 3 toalety, 2 pisuary, baterie łazienkowe i prysznicowe, zamontowano grzejniki, dokonano przyłączy wodno-kanalizacyjnych, wyrównano posadzkę i położono płytki z terakoty. W sprawozdaniu wykazano więcej zrealizowanych działań, niż było faktycznie zostało wykonanych.
- e) Zleceniobiorca poniósł koszty na realizację powyższego działania z tytułu zapłaty za fakturę nr 11/11/2017 z 21.11.2017 r. na kwotę 10.000 zł za *wykonanie łazienki, montaż płyt G/K na stelażu – ściany, sufit/ podejścia kanalizacyjne i wodne/ instalacja elektryczna/ położenie płytek wraz z fugowaniem/ biały montaż/ montaż armatury/*

<sup>15</sup> Protokół oględzin z 26.04.2018 r. podpisany przez Zespół kontrolerów oraz Kierownika i pracownika Schroniska w Bełchatowie.

*prace malarskie*, w sytuacji niewykonania zaplanowanego działania w całości, w terminie określonym w ofercie. Ponadto, nie przedstawiono podczas kontroli protokołu odbioru poszczególnych pomieszczeń, który zgodnie z § 4 Umowy o wykonanie usług remontowych z dnia 1.09.2017 r. powinien zostać sporządzony.

Ponadto, stowarzyszenie rozliczyło w ramach zadania faktury, na podstawie których nabyto wyposażenie do łazienki i toalet. Stwierdzono niespójność pomiędzy datą wystawienia faktury za przeprowadzony remont, datą zapłaty za fakturę, tj. 21.11.2017 r. i 22.11.2017 r. (listopad 2017 r.) a datą zakupu towarów niezbędnych do wykonania remontu (grudzień 2017 r.) co oznacza, że materiały zostały zakupione po remoncie. Kierowniczka Schroniska w piśmie z 26.04.2018 r. poinformowała *Nie posiadam wiedzy na temat przyczyn takiego działania ze strony pana (...)*.

Następujące faktury za zakup materiałów zostały wystawione i zapłacone w grudniu 2017 r., tj. miesiąc po remoncie:

- faktura nr 5584/12/2017 z 01.12.2017 r. na kwotę 1.016 zł za syfony, kolanka, brodziki (dokonano zapłaty w formie przelewu z rachunku bankowego wskazanego w umowie, na którym znajdowały się środki dotacji w dniu 30.11.2017 r.),
  - faktura nr 2017-54-507998 z 27.12.2017 r. na kwotę 1.073,55 zł m.in. za trójniki, kolanka, redukcje, dolnopłuki, miski klozetowe (w ramach zadania w sprawozdaniu rozliczono kwotę 1.052,57 zł ze środków dotacji, faktycznie dokonano płatności gotówkowej ze środków Stowarzyszenia),
  - faktura nr 2017-54-507827 z 21.12.2017 r. na kwotę 908,28 zł m.in. za mocowania pisuaru, muszli, syfony umywalkowe, zawory, przedłużki (w ramach zadania w sprawozdaniu rozliczono kwotę 788,84 zł ze środków dotacji, faktycznie dokonano płatności gotówkowej ze środków Stowarzyszenia),
  - faktura nr 2017-54-507828 z 21.12.2017 r. na kwotę 598,90 zł za umywalki, pisuary (w ramach zadania w sprawozdaniu rozliczono kwotę 598,90 zł ze środków dotacji, faktycznie dokonano płatności gotówkowej ze środków Stowarzyszenia),
  - faktura nr 1065/2017 z 26.12.2017 r. na kwotę 640,50 zł za baterie natryskowe (w ramach zadania w sprawozdaniu rozliczono kwotę 597 zł ze środków dotacji, faktycznie dokonano płatności przelewem ze środków Stowarzyszenia z rachunku własnego),
  - faktura nr 1/12/2017 z 01.12.2017 r. na kwotę 232,99 zł za mieszacz termostatyczny zawór (dokonano zapłaty w formie przelewu ze środków dotacji z rachunku bankowego wskazanego w umowie),
- f) Z powodu niewykonania w całości Zadania 2 *Remont łazienki i toalet*, wydatki faktycznie poniesione na zadanie, tj: środki dotacji 16.955,99 zł, środki zapłacone z rachunku<sup>16</sup> Stowarzyszenia w wysokości 4.851,50 zł oraz zapłacone gotówką przez Stowarzyszenie w wysokości 4.852,34 zł uznaje się za nieprawidłowość.

#### 9. Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne:

<sup>16</sup> niewskazanego w umowie, z którego dokonywano płatności.

- a) W zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów stanowiącej załącznik do umowy nr DPS/B/033/2017 z 12 maja 2017 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego, w kategorii II *Koszty zadania publicznego, w tym koszty administracyjne*, w zadaniu „Zarządzaniu projektem” w poz. IV.1 Koordinator zadania przewidziano kwotę 6.300 zł (kalkulacja 9 miesięcy x 700 zł = 6.300 zł), która miała zostać pokryta ze środków finansowych własnych Stowarzyszenia MONAR. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, Stowarzyszenie w Zestawieniu faktur (rachunków) wykazało umowę zlecenia z koordynatorem zadania i rozliczyło kwotę 5.314 zł, jako zapłaconą ze środków własnych Stowarzyszenia. W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono umowy zlecenia zawartej z koordynatorem zadania oraz rachunku do umowy. Kierowniczka jednostki w piśmie z 26.04.2018 r. poinformowała *Nie jesteśmy w posiadaniu umowy zlecenie oraz rachunku z koordynatorem projektu panią (...). Postaramy się uzyskać duplikaty ww. dokumentów. Pomimo wielokrotnych prób kontaktu z panią (...) trwających od grudnia 2017 r. do chwili obecnej ze strony różnych przedstawicieli Stowarzyszenia MONAR, nie było i nie ma z nią ani kontaktu telefonicznego, ani mailowego.* Biorąc pod uwagę ww. ustalenia, kwotę 5.314 zł zapłaconą koordynatorowi zadania uznaje się za nieprawidłowość. O powyższą kwotę pomniejsza się wkład własny finansowy wykazany przez Stowarzyszenie MONAR.
- b) Zgodnie z § 6 ust. 1 ww. umowy Stowarzyszenie zobowiązane było do *prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.* W toku kontroli ustalono, że:
- ewidencja księgowa realizowanego zadania nie była prowadzona na bieżąco,
  - brak raportów kasowych (jednostka ponosiła częściowo płatności w formie gotówkowej)<sup>17</sup>,
  - na odwrocie dokumentów finansowych brakowało podpisów dyrektora Schroniska, w zakresie sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, jak i zatwierdzenia do wypłaty (na dokumentach figurują podpisy Członków Zarządu Głównego Stowarzyszenia MONAR, sprawujących swoje funkcje od 9 grudnia 2017 r., natomiast zadanie było realizowane od 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 r.)<sup>18</sup>,
  - dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co nie spełniało wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

<sup>17</sup> Pkt.8 pisma z dnia 26.04.2018 r. w którym Kierownik poinformowała: *Niestety nie wiem czemu pan (...) nie sporządził raportów kasowych w przypadku dokonywania płatności gotówkowych.*

<sup>18</sup> Pkt.4 pisma z dnia 26.04.2018 r. w którym Kierownik poinformowała: *Niestety nie wiem, czemu pan (...)nie podpisywał faktur/rachunków ani czemu opisy dokumentów księgowych nie były dokonywane na bieżąco.*

- źródła finansowania poszczególnych wydatków wykazanych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu różniły się od stanu faktycznego<sup>19</sup>.

- stwierdzono niezgodność pomiędzy kwotą środków własnych oraz dotacji zaangażowanych w realizację zadania wykazanych przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu oraz ujętą w ewidencji księgowej, a zweryfikowaną podczas czynności kontrolnych. W trakcie czynności kontrolnych na pytanie zespołu kontrolerów o powody prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie ze stanem faktycznym, kierowniczka jednostki odpowiedziała *nie posiadam wiedzy na temat przyczyn takiego działania ze strony pana (...)*<sup>20</sup>

W zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów stanowiącej załącznik do umowy nr DPS/B/033/2017 z 12 maja 2017 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w kategorii II *Koszty zadania publicznego, w tym koszty administracyjne*, w zadaniu „Zarządzaniu projektem” w poz. IV.2 Obsługa finansowo-kadrowa (faktura) przewidziano kwotę 6.300 zł (kalkulacja 9 miesięcy x 700 zł = 6.300 zł), która miała zostać pokryta ze środków finansowych własnych Stowarzyszenia MONAR. Kwotę 6.300 zł zapłaconą za fakturę nr 01/11/2017 z 01.11.2017 r. za rozliczenia finansowo sprawozdawcze<sup>21</sup> zgodnie z umową z dnia 15.05.2017 r. umowy nr DPS/B/033/2017, uznaje się za nieprawidłowość. O powyższą kwotę pomniejsza się wkład własny finansowy wykazany przez Stowarzyszenie.

c) Wobec powyższych stwierdzonych nieprawidłowości kwoty poniesione na *obsługę zadania publicznego, w tym koszty administracyjne* ze środków własnych Stowarzyszenia w łącznej wysokości 11 614 zł zostały uznane za nieprawidłowość.

10. Dnia 24.05.2017 r. Stowarzyszenie MONAR – Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Bełchatowie dokonało przelewu z rachunku bankowego, zaliczki w wysokości 30.000 zł na rzecz firmy Wykonawcy. W tytule przelewu określono *zaliczka okna Bełchatów*. Wykonawca wystawił Rachunek nr 1/07 z 04.07.2017 r. na kwotę 42.000 zł za *okna PCV+obróbki blacharskie 70 szt. + montaż*. W dniu 6.07.2018 r. Stowarzyszenie dokonało przelewu na kwotę 12.000 zł na rzecz wyżej wymienionej firmy, regulując tym samym w całości kwotę 42.000 zł.

Powyższe działanie uznaje się za nieprawidłowość, z uwagi na fakt, że nie zostało wcześniej usankcjonowane zawarciem umowy z wykonawcą, której zapisy dopuszczałyby wypłatę zaliczki. Nie przedstawiono podczas kontroli dokumentów księgowych potwierdzających wypłatę zaliczki.

11. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 29.01.2018 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 10 ust. 2 umowy nr DPS/B/033/2017<sup>22</sup>.

W sprawozdaniu końcowym stwierdzono przedstawienie przez Zleceniobiorcę nierzetelnych informacji m.in. w zakresie zrealizowanych działań. Wykazano m.in., że wyremontowano korytarz oraz wymieniono instalację elektryczną w placówce.

<sup>19</sup> Stowarzyszenie potwierdziło w zał. nr I do pisma z 26.04.2018 r., przedstawiając rzeczywiste źródła finansowania/zapłaty poszczególnych wydatków. Przykładowo płatność 35.000,00 zł za Rachunek nr 2/07 z dnia 4.07.2017 r. została wykazana jako płatność z kwoty dotacji 30.000 zł oraz 5.000 zł z środków własnych stowarzyszenia, natomiast faktycznie dokonano płatności ze środków dotacji 35.000 zł.

<sup>20</sup> Pismo z dnia 4.05.2018 r. (pkt. 17).

<sup>21</sup> W tabeli 5 Zestawienie faktur (rachunków) wpisano *obsługa finansowo-księgowa*.

<sup>22</sup> Korekty sprawozdania złożone zostały odpowiednio: Korekta I w dniu 08.02.2018 r. oraz Korekta II w dniu 22.02.2018 r.



Faktycznie, powyższe działania nie były realizowane. Zaktualizowany harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowana kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania, stanowiące załącznik do umowy nie przewidywały realizacji powyższych działań, ani ponoszenia kosztów z nimi związanymi.

Ponadto, niezgodnie ze stanem faktycznym, w sprawozdaniu zawarto informację, że *dostosowano łazienki i toalety do potrzeb podopiecznych placówki* oraz że cele zadania publicznego *zostały w pełni osiągnięte*<sup>23</sup>.

Zgodnie z informacjami określonymi z protokołu oględzin, sporządzonym podczas kontroli nie potwierdzono zakończenia remontu żadnej łazienki i toalety<sup>24</sup>. W sprawozdaniu określono, że projekt był koordynowany i zarządzany zgodnie z podpisaną umową i harmonogramem, co w kontekście ustaleń kontroli opisanych w przedmiotowym dokumencie nie zostało potwierdzone.

Stwierdzono również przedstawienie informacji niezgodnych ze stanem faktycznym w zakresie źródeł finansowania i formy zapłaty poszczególnych wydatków<sup>25</sup>.

13. Stwierdzono, że rachunek bankowy Zleceniobiorcy był oprocentowany. Z przekazanej dotacji, bank naliczył odsetki w wysokości 0,02 zł, które nie zostały zwrócone na rachunek bankowy MRPiPS. Zgodnie z § 11. *Zwrot środków finansowych* umowy Zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić odsetki bankowe od przekazanej dotacji.

W działalności Stowarzyszenia MONAR - Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Bełchatowie w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Zmiana standardów placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych, tj. ogrzewalni, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych*, w ramach „Programu wspierającego rozwiązywanie problemu bezdomności”, Edycja 2017, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wywiązania się z obowiązku sprawozdawczego w terminie,
- wykonania części zadań zaplanowanych w ofercie, poza stwierdzonymi nieprawidłowościami.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku wykonania w pełni wszystkich zaplanowanych w harmonogramie działań, tzn. niewykonania Zadania 2 *Remont łazienki i toalet* (kwota nieprawidłowości 26.659,83 zł, w tym kwota dotacji wynosi 16.955,99 zł, a koszt środków własnych 9.703,84 zł) oraz braku udokumentowania i niewłaściwego zarządzania, prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej (kwota nieprawidłowości wynosi 11 614 zł i została poniesiona ze środków własnych),
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania (prowadzonej niezgodnie ze stanem faktycznym), w tym opisu dokumentacji finansowo-księgowej, braku dokonywania na bieżąco opisów dokumentów finansowych oraz braku podpisu dyrektora schroniska w okresie realizacji zadania,

<sup>23</sup> Pkt 1 sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

<sup>24</sup> W pkt 3 Sprawozdania zawarto informację, że *wyremontowano łazienki i toalety*.

<sup>25</sup> W Części II Sprawozdanie z wykonania wydatków

- rozliczenia w ramach zadania materiałów, których nie okazano podczas oględzin w ramach kontroli, nie wykorzystano w trakcie realizacji zadania (kwota nieprawidłowości 9.073,26 zł, poniesiona ze środków dotacji na zakup grzejników),
- braku protokołów odbioru wykonania poszczególnych prac przez Stowarzyszenie z poszczególnymi wykonawcami (w przypadku umowy o wykonanie usług remontowych zawartej z wykonawcą określono, że protokół odbioru poszczególnych pomieszczeń jest integralną częścią zlecenia),
- wypłaty zaliczki wykonawcy przeprowadzonych prac, pomimo nie zawarcia umowy przewidującej taką możliwość, brak dokumentu księgowego, potwierdzającego wypłatę zaliczki,
- niewywiązania się z obowiązku określonego § 17 ust. 1 umowy,
- niezachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, tj. 20 %,
- nieprawidłowo udokumentowanego wkładu osobowego w wysokości 20.000 zł,
- nierzetelnego przedstawienia danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, tj.:
  - ✓ w zakresie wykonanych działań,
  - ✓ wykazania niewłaściwych źródeł finansowania poszczególnych wydatków.

Ponadto, kwota 268,46 zł niewykorzystanej dotacji powinna zostać zwrócona na rachunek bankowy ministerstwa wraz odsetkami bankowymi wskazanymi w przedmiotowym dokumencie.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam dokonanie korekty sprawozdania końcowego w zakresie:

a) części merytorycznej dotyczącej:

- przedstawionych informacji w zakresie wykonanych działań w ramach zadania,

b) części finansowej dotyczącej wykazanych rzeczywistych kosztów realizacji zadania, tj. całkowitego kosztu zadania, w tym kwoty dotacji, innych środków finansowych oraz wkładu osobowego:

- wykazanych w pkt 1 Rozliczenie wydatków w 2017 oraz pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego,
- wykazanych w pkt 5 jako poniesione koszty merytoryczne związane z realizacją zadania publicznego ze środków dotacji i innych środków finansowych:
  - poz. 6 (kategoria I: I.6),
  - poz. 8-19 Zestawienia faktur (kategoria II: II.1, II.2, II.3, II.4, II.5),
  - kosztów obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych Zestawienia faktur, dotyczących koordynatora i obsługi finansowo-księgowej zadania,
- wykazanych niewłaściwych źródeł finansowania poszczególnych wydatków ujętych w Zestawieniu faktur,

- pomniejszeniem kwot pozostałych pozycji Zestawienia faktur w związku z niezachowaniem procentowego udziału własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego, tj. na poziomie co najmniej 20 %.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS. Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej MRPiPS (wraz z kopią dla Biura Kontroli i Audytu).

Ponadto informuję, że decyzja w sprawie zwrotu części dotacji wraz z odsetkami, zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER  
z up.   
Elżbieta Bojanowska  
PODSEKRETARZ STANU