



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 19 grudnia 2018 r.

BKA.II.0842.1.3.2018.JB

**Pani
Elżbieta Zielińska
Przewodnicząca Zarządu
Głównego
Stowarzyszenia Monar
ul. Nowolipki 9b
00-151 Warszawa**

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. 23 ust. 1b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 8 umowy nr DPS/B/053/2017 zawartej w dniu 15 maja 2017 roku pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Stowarzyszeniem MONAR z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowolipki 9b (zwanej dalej umową), w dniach od 24 do 26 kwietnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola planowa w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej w ramach „Programu wspierającego rozwiązywanie problemu bezdomności”, Edycja 2017.

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.

¹ Dz.U. 185 poz.1092

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

wiepodlega

OLBRO
STULECIE ODPORANIA
WIEPODLEGA

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Biura Kontroli i Audytu MRPiPS w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów) i Jakub Bartkowski starszy specjalista, na podstawie upoważnień nr BKA.V.0160.42.2018 i BKA.V.0160.43.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne odbyły się w Stowarzyszeniu MONAR-Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT³ z siedzibą w Grzędach, ul. Krakowska 29, 05-555 Tarczyn. Pomimo obowiązku wynikającego z § 17 ust. 1 umowy⁴, Stowarzyszenie nie poinformowało MRPiPS o zmianie nazwy ww. placówki.

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 pod nazwą *Zmiana standardów placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych w ogrzewalni, noclegowni i schronisk dla osób bezdomnych*, 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 2017 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 22 maja 2017 roku przełało na rachunek bankowy Stowarzyszenia⁵ środki finansowe w kwocie 120 000,00 zł, z tytułu umowy nr DPS/B/053/2017.
3. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego⁶ Stowarzyszenie wykazało całkowite koszty realizacji zadania w ramach *Programu wspierającego rozwiązywanie problemu bezdomności* w wysokości 141 616,63 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji 110 070,52 zł, zaś inne środki finansowe wyniosły 20 546,11 zł, a koszty pokryte z wkładu

³ Uchwałą Nr 456/2017 Zarządu Głównego Stowarzyszenia MONAR z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie zmiany nazwy placówki Stowarzyszenia MONAR dokonano zmiany nazwy placówki z Dom Odzyskanych dla Życia MONAR-MARKOT w Grzędach na Stowarzyszenie MONAR-Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Grzędach.

⁴ „Wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności”.

⁵ Wyciąg nr 5 z rachunku bankowego za okres od 01.05.2017 do 31.05.2017.

⁶ Korekta II sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

osobowego 11 000,00 zł. W wyniku weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu i stwierdzonych nieprawidłowościach, o których mowa w pkt 9, 10, 11, 12 niniejszego dokumentu pokontrolnego, w tym dotyczących wniesionego wkładu osobowego, rzeczywiste koszty realizacji zadania wyniosły: całkowity koszt zadania 117 882,79 zł (100%), w tym kwota dotacji 91 401,50 zł (77,54%), inne środki finansowe 26 481,29 zł (22,46%), a wkład osobowy (0,00%).

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 umowy⁷, a w szczególności:
 - zrealizowano docieplenie poddasza/stropu,
 - przeprowadzono modernizację instalacji centralnego ogrzewania,
 - dokonano adaptacji pomieszczenia przeznaczonego na ambulatorium,
 - przeprowadzono remont 2 łazienek i 2 toalet,
 - przeprowadzono modernizację instalacji elektrycznej,
 - doposażono pokoje i wspólne pomieszczenia w placówce.
5. Zakładany w projekcie cel główny – poprawa standardu placówki został zrealizowany poprzez dokonanie remontów, adaptacji oraz doposażenia pomieszczeń⁸.
6. Zleceniobiorca wywiązał się z obowiązku informacyjnego, stosownie do zapisu § 7 umowy.
7. Stowarzyszenie poniosło wydatki w terminie realizacji zadania.
8. Zgodnie z § 6 ust. 1 i 3 ww. umowy Zleceniobiorca zobowiązany był 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 oraz opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości.
 - a. W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgowa realizowanego zadania nie była prowadzona na bieżąco, stwierdzono brak ewidencji środków finansowych własnych,

⁷ Oferta podmiotu z dnia 26.01.2017 r.

⁸ Protokół oględzin z 26.04.2018 r.

brak raportów kasowych (jednostka ponosiła częściowo płatności w formie gotówkowej). Zespół kontrolerów zwrócił się do kierownika jednostki o wyjaśnienie braków w dokumentacji księgowej projektu. W odpowiedzi kierownik wskazał, że *Nie jesteśmy w posiadaniu raportów kasowych. Z weryfikacji dokumentów księgowych wynika że poprzedni kierownik placówki (...) nie sporządził raportów kasowych i nie wystawiał KW. Nie posiadam wiedzy dlaczego nie wykonywał tych czynności. (...) Z powodu nie przygotowania sprawozdań finansowych za 2017 r. przez poprzednią księgową (...) z którą od początku roku 2018 miałem bardzo utrudniony kontakt, postanowiłem zlecić prace innej księgowej (...) która obecnie jest w trakcie przygotowywania takiego sprawozdania*⁹.

Kierownik placówki brakującą dokumentację przekazał wraz z pismem z dnia 8 maja 2018 r.¹⁰

b. W zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania, stwierdzono ponadto następujące nieprawidłowości:

- 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,
- na 11 dowodach księgowych brak było podpisu kierownika jednostki jako osoby zatwierdzającej środki finansowe do wypłaty,
- w pkt. 5. Zestawienia faktur (rachunków) w poz. 12, 14 i 19 ujęto jako koszt związany z realizacją zadania tylko część wartości całkowitej faktury/rachunku,
- w poz. 1, 2, 3, 4, 5, 12, 14 i 19 Zestawienia faktur (rachunków) wskazano rozbieżne kwoty wartości całkowitej faktur/rachunków, w stosunku do kwot ujętych na dokumentach księgowych,

⁹ Pismo Kierownika placówki (bez daty) będące odpowiedzią na pismo zespołu kontrolerów z 26.04.2018 r.

¹⁰ Raporty kasowe za okres maj, czerwiec, sierpień i grudzień 2017 r., zapisy na kontach księgowych dotyczące dofinansowania zgodnie z umową nr DPS/B/053/2017, wydruk księgowości na dokumentach za okres maj, czerwiec, sierpień, grudzień 2017, plan kont.

- w poz. 22 – 25 Zestawienia faktur (rachunków) wskazano błędną datę zapłaty za dokument finansowo – księgowy ujęty¹¹ w tych pozycjach.
9. Stwierdzono, że zawarte dwa porozumienia o współpracy z wolontariuszami¹² ze strony Zleceniobiorcy zostały podpisane przez członków Zarządu Głównego Stowarzyszenia MONAR, w okresie w którym nie pełnili tych funkcji¹³. Natomiast porozumienie o współpracy 3/2017 zawarte 1 września 2017 r. w zakresie prac pomocniczych ze strony Stowarzyszenia podpisał ówczesny kierownik placówki w Grzędach. Biorąc pod uwagę ww. ustalenia należy uznać, iż przy zawieraniu ww. porozumień doszło do naruszenia zasad reprezentacji określonych w KRS¹⁴, co stanowi naruszenie art. 38 kc i skutkuje ich nieważnością. Ponadto z przedłożonego zakresu czynności ówczesnego kierownika placówki, jak i udzielonego mu pełnomocnictwa nr 16/01/2018/M, nie wynika by nadane zostały mu uprawnienia do zawierania tego typu porozumień. Stwierdzono także, że jedno porozumienie nie zostało podpisane przez wolontariusza¹⁵. Na podstawie ww. porozumień Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia wkładu osobowego w wysokości 6 500,00 zł. Biorąc jednak ustalenia wskazane w niniejszym punkcie, kwotę 6 500,00 zł wniesioną jako wkład osobowy na podstawie ww. porozumień uznano za nieprawidłowość.
10. Zgodnie z zawartą umową, Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia wkładu osobowego w wysokości 4 500,00 zł na obsługę finansowo – kadrową zadania. Stowarzyszenie nie zawarło porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich z osobą, która miała wykonywać tę pracę. Jedynie przedstawiono oświadczenie głównej księgowej¹⁶, że *prace księgowe dotyczące dotacji sfinansowanej ze środków Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zgodnie z zawartą umową DPS/B/053/2017 z dnia 01.04.2017 r. wykonywała społecznie*. Biorąc pod uwagę ww. ustalenia oraz brak porozumienia wolontariackiego, kwotę 4 500,00 zł wniesioną jako wkład osobowy w realizację ww. zadania uznano za nieprawidłowość.

¹¹ Faktura nr 25/17 z 26.06.2017 r.

¹² Porozumienie o współpracy 1/2017 zawarte w dniu 1 kwietnia 2017 r. w zakresie koordynowania projektu, Porozumienie o współpracy 2/2017 zawarte w dniu 1 września 2017 r. w zakresie koordynowania projektu, Porozumienie o współpracy 3/2017 zawarte 1 września 2017 r. w zakresie prac pomocniczych.

¹³ 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. – Uchwała nr 3 z 9 grudnia 2017 r. i Uchwała nr 5 z 9 grudnia 2017 r.

¹⁴ KRS stan na dzień 15.07.2017 r., KRS stan na dzień 06.01.2018 r.

¹⁵ Porozumienie o współpracy 1/2017 zawarte w dniu 1 kwietnia 2017 r. w zakresie koordynowania projektu.

¹⁶ Oświadczenie głównej księgowej (dokument nie był opatrzony datą).

11. W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące zakupu materiałów przeznaczonych do remontu tj.:

- 427,5 m² płytek ceramicznych *IMPRESION BEIGE 25x33,3 G.I*¹⁷,
- 43,2 m² gresu szkl. Ret. *TOBACCO 60x60 G.I* oraz - 212,8 m² gresu szkl. *ALASKA CREMA 33,3x66,6 G.I*¹⁸, na łączną kwotę 17 167,16 zł¹⁹ (ze środków dotacji).

Podczas oględzin stwierdzono, że ww. materiały budowlane nie zostały w pełni wykorzystane na realizację działań wykonanych w ramach ww. umowy i są składowane na placu przy budynku Schroniska.

Zespół kontrolerów zwrócił się o wyjaśnienie²⁰, w jakim celu zakupiono i wykorzystano ww. materiały budowlane. W odpowiedzi kierownik jednostki wskazał: *Wszystko wskazuje na to, że (...) nie przewidział dobrze zapotrzebowania materiałów budowlanych związanych z realizacją zadania*²¹. Natomiast w wyjaśnieniach z dnia 8 maja 2018 r.²² poinformował, że:

- z zakupionych 427,5 m² płytek ceramicznych *IMPRESION BEIGE* wykorzystano około 70 m² do remontu łazienki i ambulatorium,
- z zakupionych 43,2 m² gresu *TOBACCO* oraz 212,8 m² gresu *ALASKA CREMA* wykorzystano do remontu podłóg w łazience i ambulatorium ok 40 m².

Biorąc pod uwagę ww. ustalenia uznaje się za nieprawidłowość kwotę 7 918,63 zł²³, z tytułu niewykorzystania przy realizacji zadania 357,5 m² płytek ceramicznych *IMPRESION BEIGE* oraz kwotę 4 815,21 zł²⁴ z tytułu niewykorzystania gresu *TOBACCO* i *ALASKA CREMA*, co łącznie stanowi 12 733,84 zł (wydatki poniesione ze środków dotacji).

¹⁷ Faktura nr FV/0536/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 9 467,16 zł.

¹⁸ Faktura nr FV/1710/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 8 336,84 zł, przy czym kwota uwzględniona w ramach realizowanego zadania wyniosła 7 700,00 zł.

¹⁹ Metodologia wyliczenia: Faktura nr FV/0536/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 9 467,16 zł oraz Faktura nr FV/1710/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 8 336,84 zł, przy czym kwota uwzględniona w ramach realizowanego zadania wyniosła 7 700,00 zł, co łącznie stanowi: 9 467,16 zł + 7 700,00 zł = 17 167,16 zł.

²⁰ Pismo z dnia 25 kwietnia 2018 r.

²¹ Wyjaśnienia kierownika jednostki wskazane w piśmie z dnia 26 kwietnia 2018 r.

²² Wyjaśnienia kierownika jednostki wskazane w piśmie z dnia 08 maja 2018 r.

²³ Metodologia wyliczenia: ilość zakupionych płytek *IMPRESION BEIGE* 427,5 m² – ilość wykorzystanych płytek 70 m² = 357,5 m². Ilość m² niewykorzystanych płytek 357,5 m² x cena zakupu 22,15 zł m² = 7 918,63 zł (Faktura nr FV/0536/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 9 467,16 zł).

²⁴ Metodologia wyliczenia: ilość zakupionego gresu *TOBACCO* 43,2 m² – ilość wykorzystanego gresu 20 m² = 23,2 m². Ilość m² niewykorzystanego gresu 23,2 m² x cena zakupu 56,90 zł m² = 1 320,08 zł.

Ilość zakupionego gresu *ALASKA CREMA* 212,8 m² – ilość wykorzystanego gresu 20 m² = 192,8 m². Ilość m² niewykorzystanego gresu 192,8 m² x cena zakupu 20,30 zł m² = 3 913,84 zł. Co łącznie stanowi 5 233,92 zł (Faktura nr FV/1710/05/17 z 30 maja 2017 r. na kwotę 8 336,84 zł), przy czym kwota uwzględniona w ramach

12. Stowarzyszenie poniosło wydatki w formie gotówkowej na podstawie następujących dokumentów finansowo - księgowych: faktury nr F/0272/12/2017 (1697,40 zł), faktury VAT nr 060825/T (233,34 zł), faktury VAT nr: 080221/T (367,65 zł z czego w sprawozdaniu jako koszt poniesiony z dotacji wykazano kwotę 302,46 zł), faktury VAT nr 01919/17 (2 580,00 zł), faktury nr F/0271/12/2017 (1 074,21 zł z czego w sprawozdaniu jako koszt poniesiony z dotacji wykazano kwotę 1 048,00 zł, a pozostałą część tj. 26,21 zł wykazano jako wkład własny), faktury VAT 2017-32-040522 (73,98 zł). Natomiast w przekazanych raportach kasowych nr 01/05/DOT053/2017, 01/06/DOT053/2017, 01/08/DOT053/2017 i 01/12/DOT053/2017 stwierdzono brak zasilenia kasy środkami dotacji. Zgodnie z § 2 ust. 2a umowy *termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.* Natomiast w pkt VII²⁵ *OGŁOSZENIA O OTWARTYM KONKURSIE OFERT* w ramach programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. *Program wspierający rozwiązywanie problemu bezdomności*, Edycja 2017, określono że *W ramach przyznanej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dotacji rozliczane będą wydatki z realizacji projektu, ponoszone od dnia 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 r. (...).*

Biorąc pod uwagę zapisy zawartej umowy oraz zasady *OGŁOSZENIA O OTWARTYM KONKURSIE OFERT*, w związku z brakiem zasilenia kasy Stowarzyszenia środkami z dotacji uznaje się ww. wydatki wykazane w sprawozdaniu jako poniesione z dotacji, w kwocie 5 935,18 zł, jako wydatki poniesione ze środków własnych Stowarzyszenia. Jednocześnie uznaje się, że ww. kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek Ministerstwa wskazany w § 11 ust. 2 ww. umowy, jako kwota niewykorzystanej dotacji.

13. Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy MRPiPS kwotę ogółem 9 929,48 zł²⁶ z tytułu niewykorzystanej dotacji oraz odsetki w wysokości 41 zł²⁷ w związku z niedokonaniem zwrotu w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy²⁸. Stwierdzono,

realizowanego zadania wyniosła 7.700,00 zł. Z uwagi, iż kwota 7 700,00 zł stanowi 92% kwoty 8 336,84 zł za nieprawidłowość uznano 4 815,21 zł, która stanowi 92% kwoty 5 233,92 zł.

²⁵ Termin i Warunki Realizacji Zadania.

²⁶ W tym: kwota 2802,70 zł (potwierdzenie wykonanych operacji z 15.01.2018 r.), kwota 345,26 zł (potwierdzenie wykonanych operacji z 25.01.2018 r.), kwota 6514,88 zł (potwierdzenie wykonanych operacji z 13.02.2018 r.), kwota 266,64 zł (potwierdzenie wykonanych operacji z 21.02.2018 r.).

²⁷ Potwierdzenie wykonanych operacji z 21.02.2018 r.

²⁸ *Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r. (...).*

że zwrotu środków finansowych w przypadku 3 przelewów dokonano niezgodnie z § 11 ust. 2 umowy, tj. po terminie 15 stycznia 2018 r.

14. Stwierdzono, że, rachunek bankowy²⁹ Zleceniobiorcy był oprocentowany, a na koniec miesiąca maja 2017 roku bank naliczył odsetki w wysokości 0,01 zł, które nie zostały zwrócone na rachunek bankowy MRPiPS.
15. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w dniu 29.01.2018 roku, co jest zgodne z terminem określonym w § 10 ust. 1 umowy. A następnie w dniach 15 i 22 lutego 2018 r. Stowarzyszenie złożyło korekty sprawozdania końcowego. Stwierdzono, że dane finansowe zawarte w sprawozdaniu końcowym były niezgodne ze stanem faktycznym. Ponadto, w sprawozdaniu wskazano tytuł zadania publicznego *Wzmocnienie i usprawnienie systemu interwencji, ochrony zdrowia i życia bezdomnych*, który nie był zbieżny z tytułem zadania publicznego wskazanym w ofercie i w umowie³⁰. Zgodnie z wyjaśnieniem Przewodniczącej ZG Stowarzyszenia MONAR nastąpiła pomyłka w tytule zadania publicznego³¹.

W działalności Stowarzyszenia MONAR w zakresie realizowanego zadania, w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. *Program wspierający rozwiązywanie problemu bezdomności*, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych działań,
- terminowego ponoszenia wydatków,
- realizowaniu obowiązku informacyjnego.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niestosowania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie:
 - wymagań dotyczących dowodów księgowych,

²⁹ Pismo z 08.05.2018 r.

³⁰ W brzmieniu: *Zmiana standardów placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych w ogrzewalni, noclegowni i schronisk dla osób bezdomnych*.

³¹ Pismo z 25.09.2018 r. l.dz1243/BM/ZG/2018.

- prowadzenia gospodarki kasowej,
- prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej realizowanego zadania,
- braku zatwierdzenia do wypłaty środków finansowych przez kierownika jednostki,
- rozbieżności w kwotach ujętych w zestawieniu faktur/rachunków a dokumentami księgowymi,
- przeszacowania kosztów zakupu materiałów budowlanych, tj. poniesienia wydatków w łącznej kwocie 12 733,84 zł (ze środków dotacji), podlegająca zwrotowi jako kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- braku zasilenia kasy środkami dotacji w łącznej kwocie 5 935,18 zł, podlegające zwrotowi jako kwota niewykorzystanej dotacji,
- niewywiązania się z obowiązku określonego § 17 ust. 1 umowy,
- braku podpisu wolontariusza na porozumieniu o współpracy,
- niewykazania naliczonych odsetek bankowych,
- braku wniesienia wkładu osobowego,
- dane finansowe zawarte w sprawozdaniu końcowym były niezgodne ze stanem faktycznym,
- tytuł zadania publicznego wskazany w sprawozdaniu końcowym nie był zbieżny z tytułem wskazanym w ofercie i w umowie.

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

- a) wskazania tytułu zadania publicznego tożsamego z tytułem wskazanym w ofercie i w umowie,
- 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. 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego,
 - wykazanych jako poniesione koszty merytoryczne związane z realizacją zadania publicznego ze środków dotacji i innych środków finansowych:

- poz. 15-16 Zestawienia faktur (kategoria IV.1 i IV.2 kosztorysu) dotyczących zakupu glazury i płytek gresowych,
- poz. 8,9,11,13,17,18 Zestawienia faktur (kategoria II.3, III.1, IV.5 kosztorysu) dotyczących faktycznie poniesionych wydatków w formie gotówkowej,
- poz. 1,2,3,4,5,12,14,19 Zestawienia faktur, gdzie wykazano rozbieżne kwoty wartości całkowitej faktur/rachunków, w stosunku do kwot ujętych na dokumentach księgowych,
- poz. 22-25 Zestawienia faktur, gdzie wykazano błędną datę zapłaty za dokument finansowo-księgowy ujęty w tych pozycjach,
- wykazanego wkładu osobowego na podstawie zawartych trzech porozumień o współpracy (dwóch porozumień w zakresie koordynowania projektu i jednego porozumienia w zakresie prac pomocniczych),
- wykazanego wkładu osobowego na obsługę finansowo-kadrową bez zawarcia stosownego porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich.

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 o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanej 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 Bojnowska
PODSEKRETARZ STANU