



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 11 sierpnia 2021 r.

PS.I.431.30.2021. AK

**Pan
Krzysztof Stankiewicz
Dyrektor
Schroniska dla Osób
Bezdomnych Markot
ul. Zielna 11
47-230 Kędzierzyn-Koźle**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Stowarzyszenie Monar, Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot
w Kędzierzynie-Koźlu, ul. Zielna 11, 47-230 Kędzierzyn-Koźle

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.), § 7 pkt. 1 umowy nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r. o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 i 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, określonego w konkursie ogłoszonym na podstawie „Programu współpracy Wojewody Opolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej, w latach 2017-2021, Edycja 2020.

3. Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji udzielonej w roku 2020, ze środków publicznych w ramach budżetu Wojewody Opolskiego, na wsparcie realizacji zadania publicznego, określonego w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- b) okres objęty kontrolą: od 1 września 2020 r. do 30 stycznia 2021 r.

4. Rodzaj kontroli: problemowa.

5. **Tryb kontroli:** zwykły.
 6. **Termin kontroli:** 5.07.2021 r.
 7. **Skład zespołu kontrolnego:**
 - Agnieszka Kasprzyk – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie z dnia 24.06.2021 r., nr PSiZ.I.057.61.2021 – przewodnicząca zespołu;
 - Mirosław Próchniak – starszy inspektor wojewódzki Oddziału Nadzoru i Kontroli Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie z dnia 24.06.2021 r., nr PSiZ.I.057.62.2021.
 8. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Krzysztof Stankiewicz Dyrektor Schroniska.
 9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 10.
- II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.**

W wyniku kontroli **pozytywnie z nieprawidłowościami** ocenia się działalność Stowarzyszenia Monar - Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie -Koźlu, w kontrolowanym zakresie.

Ustalenia kontroli.

W dniu 23.06.2020 r. do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu wpłynęła oferta Stowarzyszenia Monar - Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu na dofinansowanie zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „Drogowskaz do domu”.

Celem wnioskowanej dotacji było wsparcie działań prewencyjno – osłonowych realizowanych w Schronisku, w tym:

- zapewnienie poradnictwa psychologiczno-terapeutyczno-pedagogicznego oraz warsztatów kompetencji społecznych,
- zabezpieczenie bieżącej działalności placówki poprzez: opłacenie czynszu, zakup środków czystości i higieny, zakup paliwa i opału, poniesienie opłat za wodę i ścieki oraz energię elektryczną.

W ofercie wykazano również koszty administracyjne związane z: koordynacją projektu, obsługą księgową oraz zakupem materiałów biurowych.

W dniu 2.09.2020 r. podpisano umowę nr 1/2020 o realizację zadania publicznego, określonego w konkursie ogłoszonym na podstawie „Programu współpracy Wojewody Opolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej, w latach 2017-2021”, Edycja 2020. Umowę zawarto pomiędzy Wojewodą Opolskim, reprezentowanym przez Panią Sabinę Wiatkowską – Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego a Stowarzyszeniem Monar, Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu, reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Stankiewicza – Dyrektora Schroniska. Na podstawie umowy Wojewoda Opolski, dofinansował zadanie publiczne kwotą 50.700,00 zł. – co, po przedłożonej korekcie oferty, stanowiło 100 % wnioskowanej dotacji (załącznik nr 1).

1. Rozliczenie wydatków poniesionych przez organizację pozarządową na realizację zadania

Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono, że zleceniobiorca prowadził dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, stosownie do zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z poniższym:

| Nr konta | Nazwa konta |
|--------------|---|
| 401-04-02 | Zużycie materiałów i energii – paliwo - projekt „Drogowskaz do domu” |
| 401-07-01-02 | Zużycie materiałów i energii – energia elektryczna - projekt „Drogowskaz do domu” |
| 401-09-02 | Zużycie materiałów i energii – środki czystości - projekt „Drogowskaz do domu” |
| 401-11-02 | Zużycie materiałów i energii – opał - projekt „Drogowskaz do domu” |
| 402-100-02 | Usługi obce – projekt „Drogowskaz do domu” |
| 402-02-02 | Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia – projekt „Drogowskaz do domu” |

tj. w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co spełnia wymogi określone w § 5 pkt 1 umowy nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r.

Kontroli poddano dokumentację zgromadzoną w celu realizacji działania 1 określonego w ofercie, w tym:

- 1) umowy zawarte w ramach zapewnienia:
 - poradnictwa psychologiczno-terapeutycznego,
 - indywidualnych porad terapeuty uzależnień,
 - warsztatów umiejętności społecznych,
 - indywidualnych porad terapeuty;

- 2) dokumentację potwierdzającą liczbę uczestników, liczbę godzin przeprowadzonych porad oraz tematy spotkań;
- 3) „Raport ewaluacyjny do zadania Program współpracy Wojewody Opolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej w latach 2017-2021, Edycja 2020. Drogowskaz do domu”.

Zgodnie z treścią zawartych umów – kontrakty te zawarto w ramach realizacji zadania publicznego „Drogowskaz do domu”, współfinansowanego z dotacji z dotacji celowej z budżetu Wojewody Opolskiego.

W ramach kontroli działań 2 i 3 - weryfikacji poddano oryginały faktur i rachunków potwierdzających realizację zadania określonego w ofercie. Na tej podstawie ustalono, że w każdym przypadku oryginały faktur i rachunków zawierały adnotacje, iż wydatki zostały pokryte ze środków dotacji Urzędu Wojewódzkiego w Opolu w ramach umowy nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r.

Ustalono, że za środki otrzymane z dotacji:

- zapewniono poradnictwo psychologiczno-terapeutyczno-pedagogiczne oraz warsztaty kompetencji społecznych,
- zabezpieczono bieżącą działalność placówki, poprzez: opłacenie czynszu¹, zakup środków czystości i higieny, zakup opału, poniesienie opłat za wodę i ścieki oraz energię elektryczną,

to jest zgodnie z przedłożoną ofertą oraz aktualizacją kosztorysu i harmonogramu.

2. Realizacja obowiązku sprawozdawczego

Stowarzyszenia Monar - Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu przekazało Wojewodzie Opolskiemu sprawozdanie z realizacji umowy w dniu 29.01.2021 r., tj. zgodnie z terminem ustalonym w § 8 ust. 3 umowy.

Sprawozdanie sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).

Część merytoryczna sprawozdania opisuje stopień, w jakim planowane cele zostały zrealizowane zgodnie z porządkiem zawartym w ofercie, a także zawiera

¹ Dotyczy miesięcy w 2020 r: wrzesień, październik, grudzień.

informację o uczestnikach i wymiernych rezultatach realizacji zadania. Sprawozdanie z wykonania wydatków zawiera dane w zakresie: rodzaju kosztów, kosztów poniesionych zgodnie z umową oraz faktycznie poniesionych wydatków (załącznik nr 2).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania wraz z załącznikami, na które składają się faktury i rachunki – stanowi odrębny, wydzielony rodzaj prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę dokumentację. Z uwagi na powyższe, nie wnosi się uwag do realizacji obowiązku określonego w § 8 ust. 3 umowy.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Zastrzeżenia budzi sfinansowanie z dotacji zakupu paliwa w miejscach niezwiązanych z realizacją zadań określonych w ofercie. Dotyczy to faktur i rachunków wykazanych w poniższym zestawieniu:

| Nazwa kosztu | Nr dokumentu księgowego (faktury, rachunku) | Koszt związany z realizacją zadania | | | data wystawienia dokumentu księgowego | Miejsce wystawienia faktury/rachunku |
|---------------|---|-------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| | | wartość całkowita faktury/rachunku | poniesiony ze środków dotacji (w zł) | poniesiony ze innych środków finansowych własnych (w zł) | | |
| Zakup paliwa | 7720K3/7413/20 | 139,64 | 139,64 | 0,00 | 16.09.2020 | KMR Paliwa s.c. Grabów, gm. Chrząstowice |
| | I20537B03001667 | 137,36 | 137,36 | 0,00 | 30.09.2020 | BP Głogów |
| | F 5463K1/0175/20 | 200,03 | 200,03 | 0,00 | 09.11.2020 | ORLEN Głubczyce |
| | I20537B02000435 | 89,49 | 89,49 | 0,00 | 11.11.2020 | BP Głogów |
| | I20537B01002770 | 152,29 | 152,29 | 0,00 | 16.11.2020 | BP Głogów |
| | 19641/F/405/20 | 148,17 | 148,17 | 0,00 | 29.11.2020 | LOTOS Kraków |
| | 12508/F/805/20 | 185,75 | 185,75 | 0,00 | 25.11.2020 | LOTOS Rachowice |
| | F 5638K1/0175/20 | 290,00 | 290,00 | 0,00 | 19.11.2020 | ORLEN Głubczyce |
| | 19837/F/405/20 | 138,56 | 138,56 | 0,00 | 01.12.2020 | LOTOS Kraków |
| | F 6023K1/0175/20 | 140,30 | 140,30 | 0,00 | 08.12.2020 | ORLEN Głubczyce |
| | F 7269K2/0175/20 | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 08.12.2020 | ORLEN Głubczyce |
| Razem: | 1.781,59 | 1.781,59 | 0,00 | - | - | |

Odnosząc się do powyższego należy wskazać, że dotacja celowa z budżetu Wojewody Opolskiego przyznana została na dofinansowanie zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w umowie nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r.

Zgodnie z § 1 umowy - Stowarzyszenie Monar Schronisko dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu zobowiązało się do wykonania zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 23.06.2020 r., to

jest zadania związanego z działalnością Schroniska dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu. Zgodnie bowiem z treścią tej oferty, w ramach działania II, koszt 3 – zakup paliwa wskazano: „Działanie to będzie prowadzone w formie zakupów paliwa do samochodów służbowych potrzebnych między innymi do dokonywania zakupów związanych z realizacją projektu jak i codziennego funkcjonowania schroniska dla Osób Bezdomnych w Kędzierzynie-Koźlu oraz zakupu paliwa potrzebnego do różnego rodzaju maszyn – szczególnie pił spalinowych potrzebnych do cięcia drzew w okresie zimowym (...)”.

W myśl art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.): „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”. Szczególny charakter środków finansowych przekazywanych w ramach dotacji polega na tym, że środki te mogą być wykorzystane wyłącznie na określony cel, na realizację konkretnego zadania, a w opisywanym przypadku - na realizację zadań jednoznacznie wskazanych w umowie.

Wyjaśnić przy tym należy, że środki z dotacji przekazane beneficjentom na podstawie umowy nie tracą publicznego charakteru, ponieważ beneficjent nie staje się ich właścicielem, a jedynie dysponentem na realizację ściśle określonego celu.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że **sfinansowanie kosztów paliwa wykorzystywanego w ramach podróży nie związanych bezpośrednio z działalnością Schroniska², z dotacji celowej z budżetu Wojewody Opolskiego nie mogą zostać uznane jako koszty poniesione w związku z realizacją kontrolowanego zadania publicznego.**

Z uwagi na powyższe, kwota 1.781,59 zł, zgodnie z § 9 ust. 6 umowy, podlega zwrotowi wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

W trakcie oględzin jednostki ustalono, że zleceniobiorca nie umieścił w widocznym miejscu, w Schronisku informacji o realizacji zadania publicznego

² Z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli wynika, że Dyrektor Schroniska kieruje również inną placówką prowadzoną przez Stowarzyszenie Monar w Zopowy, Gmina Głubczyce, a jego miejsce zamieszkania znajduje się w województwie małopolskim.

współfinansowanego ze środków Wojewody Opolskiego w roku 2020, ramach Programu: „Program współpracy Wojewody Opolskiego z organizacjami pozarządowymi w zakresie pomocy społecznej w latach 2017-2021”.

Informację taką zamieszczono w dniu 26.08.2020 wyłącznie na stronie głównej Stowarzyszenia Monar³. Powyższe uznano za **niedostateczne zrealizowanie obowiązku informacyjnego określonego w § 6 umowy.**

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń

W dniu 27.07.2021 r. do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej wpłynęły zastrzeżenia Dyrektora Schroniska dla Osób Bezdomnych Markot w Kędzierzynie-Koźlu do stwierdzonych w projekcie wystąpienia pokontrolnego nieprawidłowości. Po analizie przedstawionych wyjaśnień stwierdzono, że zastrzeżenia wniesione w zakresie prawidłowego rozliczenia wydatków za zakup paliwa - nie zostały uwzględnione.

W ramach realizacji obowiązku określonego w umowie z dnia nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r., w:

- § 3 ust. 4 pkt 1 – wniesione zastrzeżenia uwzględniono w całości,
- § 6 – wniesione zastrzeżenia uwzględniono w części.

Dokonane ustalenia wraz z uzasadnieniem wyrażono w stanowisku Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej tutejszego Urzędu do zgłoszonych zastrzeżeń, a wystąpienie pokontrolne sporządzono z uwzględnieniem treści stanowiska.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej

zalecam:

- 1) zwrot kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.781,59 zł wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych;**

³ <http://www.monar.org/schronisko-markot-w-kędzierzynie-kozlu-z-dofinansowaniem-wojewody-opolskiego/>

- 2) realizację obowiązku informacyjnego zgodnie z wymogami określonymi w § 6 umowy nr 1/2020 z dnia 2.09.2020 r.
- VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy
- VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.
- VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

Mieczysław Wojtaszek

Dyrektor

Wydział Polityki Społecznej

Do wiadomości:
Zarząd Główny Stowarzyszenia Monar, ul. Nowolipki 9B, 00-151 Warszawa