



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 11.12. 2019 r.

BKA.II.0842.2.4.2019.AM

Pan  
Aleksander Zacios  
Prezes  
Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy  
im. św. Brata Alberta  
ul. Jana Styki 21  
35-006 Rzeszów

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Rzeszowskie Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie, ul. Jana Styki 21, 35-006 Rzeszów (dalej: <i>Zleceniobiorca</i> albo <i>Towarzystwo</i> ).
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> , art. 23 ust. 1 b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej <sup>2</sup> , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie <sup>3</sup> oraz § 8 umowy nr DPS/B3/52/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Moduł III INFRASTRUKTURA: Dostosowanie placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych do obowiązujących standardów zawartej między Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a <i>Towarzystwem</i> (dalej: <i>Umowa</i> ).
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 19 sierpnia do 13 września 2019 r., w tym w siedzibie <i>Zleceniobiorcy</i> w dniach 19-23 sierpnia 2019 r.

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

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1507

<sup>3</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 688.

*Zakres kontroli* Prawidłowość wykonania zadania publicznego w tym m.in. wykorzystania dotacji celowych przyznanych uprawnionym podmiotom na podstawie umów zawartych z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2018 (dalej: *zadanie publiczne*).

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu.

*Kontrolerzy* Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Anna Mazur główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Krzysztof Rasiński starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.247.2019 oraz BKA.VI.0160.276.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

*Ocena kontrolowanej działalności* Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- realizacji *zadania publicznego*;
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Natomiast stwierdzono następujące uchybienia, nie mające wpływu na realizację kontrolowanego *zadania publicznego*:

- rozbieżność pomiędzy nazwą konta 505 wskazaną w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 1/2018 Prezesa Zarządu Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie z dnia 10 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie, a nazwą konta 505 wskazaną w wydruku z Planu kont;
- w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wkładu osobowego, tj. pracy wolontariuszy;

- niespójność pomiędzy zapisami w udzielonym Dyrektorowi Towarzystwa pełnomocnictwem a *Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Rzeszowskim Towarzystwie Pomocy im. Św. Brata Alberta*, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w zakresie możliwości zaciągania zobowiązań przez Dyrektora Towarzystwa.

#### *Ustalenia kontroli:*

Kontrolowane zadanie publiczne realizowane było w okresie od 27.11.2018 r. do 31.12.2018 r. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 *Umowy* Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 13.12.2018 r. przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 57 980,00 zł. Środki zostały przekazane na realizację Modułu III INFRASTRUKTURA: Dostosowanie placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych do obowiązujących standardów. Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 72 480,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 57 980,00 zł (79,99% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 14 320,00 zł (19,76% całkowitego kosztu zadania), wkładu osobowego 180 zł (0,25% całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 72 101,22 zł, (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 57 675,00 zł (80%) oraz środki finansowe własne w wysokości 14 246,22 zł (19,75%) i wkład osobowy w wysokości 180,00 zł (0,25%).

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z *Umowy*. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

W ramach realizowanego zadania publicznego, *Towarzystwo* prowadziło w Rzeszowie i Raławówce placówki dla osób bezdomnych tj.: Schronisko dla Bezdomnych Mężczyzn przy ul. Jana Styki 21 w Rzeszowie oraz Schronisko dla Bezdomnych Kobiet w Raławówce 132.

#### **I. Realizacja zadania publicznego**

W ramach zadania wsparciem objęto dwie placówki - Schronisko dla Bezdomnych Mężczyzn w Rzeszowie oraz Schronisko dla Bezdomnych Kobiet w Raławówce. *Zadanie publiczne* zostało wykonane zgodnie z *Umową*, Programem pomocy osobom bezdomnym - Edycja 2018, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. *Zleceniobiorca* nie dokonywał zmian, uzupełnień w zakresie *Umowy*.

Prowadzona dokumentacja merytoryczna i finansowa była zgodna z postanowieniami *Umowy*, Programem otwartego konkursu ofert w ramach Programu „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2018, Modułu III INFRASTRUKTURA:



Dostosowanie placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych do obowiązujących standardów, w tym:

- zakup wyposażenia do kuchni schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn w Rzeszowie,
- remont kotłowni w schronisku dla Bezdomnych Kobiet w Raławówce.

W dniu 21.09.2019 r. dokonano oględzin Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn przy ul. Jana Styki 21 w Rzeszowie oraz Schroniska dla Bezdomnych Kobiet w Raławówce 132. W trakcie oględzin stwierdzono, że zakładany cel realizacji *zadania publicznego* – podniesienie standardu pobytu osób bezdomnych został osiągnięty poprzez wykonanie remontu kotłowni w Schronisku dla Bezdomnych Kobiet w Raławówce oraz wymiany zużytego wyposażenia kuchni Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn w Rzeszowie.

Niezależnie od powyższego stwierdzono, że na potrzeby Schroniska dla Bezdomnych Mężczyzn dokonano zakupu Patelni Elektrycznej Przechylnej z misą żeliwną, za którą zapłacono na podstawie faktury nr FA/6515/2018 z dnia 12.12.2018 r. kwotę brutto 5 442,75 zł. Na przedłożonej karcie gwarancyjnej ww. patelni elektrycznej, jako dokument sprzedaży wskazano fakturę nr FA/6154/18. Wobec stwierdzonych rozbieżności Dyrektor Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie wyjaśnił, że faktura nr FA/6154/18 została anulowana, a płatności dokonano za fakturę nr FA/6515/2018<sup>4</sup>. Powyższe nie miało wpływu na realizację *zadania publicznego*.

Ustalono, że wysokość ponoszonych wydatków nie wymagała stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych do zamówień na usługi i roboty budowlane opłacane ze środków pochodzących z dotacji<sup>5</sup>. Z dowodów przedstawionych przez *Zleceniobiorcę* dotyczących wyłonienia wykonawcy na remont kotłowni w Raławówce wynika, że *Towarzystwo* stosowało *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Rzeszowskim Towarzystwie Pomocy im. Św. Brata Alberta*, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Ponadto stwierdzono, że pełnomocnictwo<sup>6</sup> udzielone Dyrektorowi *Towarzystwa* nie pozwala na zaciągnięcie zobowiązań, a w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Rzeszowskim Towarzystwie Pomocy im. Św. Brata Alberta*, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro zawarto zapisy, że Kierownikiem Zamawiającego jest Dyrektor *Towarzystwa*, który podpisuje umowy z wykonawcą. Dyrektor *Towarzystwa* wyjaśnił, że jest to nieścisłość w zapisach regulaminu, która powstała w trakcie jego nowelizacji. W poprzedniej jego wersji Kierownikiem Zamawiającego był Prezes *Towarzystwa*<sup>7</sup>. Nie stwierdzono, aby Dyrektor *Towarzystwa* zaciągał zobowiązania w ramach

<sup>4</sup> Pismo Dyrektora z dnia 22.08.2019 r. znak: L.dz.409/2019.

<sup>5</sup> Pismo Dyrektora z dnia 22.08.2019 r. znak: L.dz.409/2019.

<sup>6</sup> Ogólne pełnomocnictwo administracyjne z dnia 22.09.2017 r.

<sup>7</sup> Pismo Dyrektora *Towarzystwa* z dnia 21.08.2019 znak: L.dz.407/2019

*Umowy, dlatego też powyższe stanowi uchybienie nie mające wpływu na realizację zadania publicznego.*

[Dowód: akta kontroli str. 9-53, 153-292, 294-303, 313-328]

## **II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania**

Środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki została udzielona dotacja. Prowadzona dokumentacja finansowa była zgodna z postanowieniami *Umowy*. Wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów wynikających z *Umowy*. Wszystkie wydatki związane z realizacją *zadania publicznego* zostały udokumentowane oraz poniesione w terminie realizacji zadania, tj.: od dnia 27.11.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Procentowy udział kwoty dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. 57 675,00 zł (80%). Procentowy udział kwoty wkładu własnego (w tym wkładu osobowego) w całkowitym koszcie *zadania publicznego* został zachowany na poziomie nie mniejszym niż 20%, tj. 14 426,22 zł (20,00%). Zachowany został limit kategorii kosztów, przy dopuszczalnym zwiększeniu pojedynczej pozycji kosztów o nie więcej niż 10% jej wartości.

Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową<sup>8</sup> *zadania publicznego* zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>. Ewidencja *zadania publicznego* była prowadzona na kontach:

- 229/10 – MRPiPS-W-WA Pokonać bezdomność infrastruktura,
- 250/4 – Rozliczenia finansowe środków własnych – pozostałe,
- 505/409/6 – koszty społecznej obsługi zadań.

Stwierdzono rozbieżność pomiędzy nazwą konta 505 wskazaną w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 1/2018 Prezesa Zarządu Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie z dnia 10 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie, a nazwą konta 505 wskazaną w wydruku z Planu kont. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora<sup>10</sup>: (...) w wykazie księgi głównej widnieje konto 505 pod nazwą „Remont warsztatu schroniska Rzeszów”. Konto to zostało stworzone do ewidencji ponoszonych kosztów remontu warsztatu, który został zakończony (...) nie tworzyliśmy nowego konta w zespole „5” planu kont tylko zmieniliśmy nazwę już istniejącego a nie używanego od wielu lat konta 505, któremu nadano nową nazwę „Zadanie MRPiPS/PUW/UM Rzeszowa-Rzeszów/Raław. (...) zobowiązujemy się na przyszłość każdą tego typu zmianę regulować odpowiednimi dokumentami. Powyższe stanowiło uchybienie niemające wpływu na realizację *zadania publicznego*.

<sup>8</sup> Zarządzenie nr 1/2008 Prezesa Zarządu Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie z dnia 10 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Rzeszowskiego Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w Rzeszowie.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

<sup>10</sup> Pismo Dyrektora z dnia 22.08.2019 r. znak: L.dz.410/2019

Ponadto w toku kontroli ustalono, że na koncie *Koszty społecznej obsługi zadań* – 505/409/6. oraz koncie *Przychody finansowe* – 750, został zaewidencjonowany wkład własny - praca wolontariuszy, tj. *koszty księgowej XII 2018 MRPIPS* oraz *koszty koordynatora XII 2018 MRPIPS*. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – podstawę zapisu w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Praca wolontariuszy w ramach realizacji *zadania publicznego* nie była opłacana, a tym samym nie podlega ujęciu w księgach rachunkowych. Powyższe stanowi uchybienie niemające wpływu na realizację *zadania publicznego*.

Dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, została opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją *zadania publicznego* jest przechowywana zgodnie z § 5 ust. 2 umowy.

*Zleceniobiorca* zwrócił niewykorzystaną część dotacji w kwocie 305,00 zł w dniu 14.01.2019 r. na rachunek bankowy *Zleceniodawcy*<sup>11</sup>.

*Zleceniobiorca* nie uzyskał przychodów, w tym odsetek bankowych od udzielonej dotacji<sup>12</sup>.

Podczas kontroli nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 39-153, 233-236, 293, 329-330]

### **III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę***

*Zleceniobiorca* informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” Moduł III INFRASTRUKTURA: Dostosowanie placówek świadczących usługi dla osób bezdomnych do obowiązujących standardów a także umieszczał logotypy *MRPiPS* na zakupionych urządzeniach ze środków dotacji<sup>13</sup> w sposób zapewniający ich widoczność.

[Dowód: akta kontroli str. 237-290 233-236]

### **IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę***

*Zleceniobiorca* złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29.01.2019 r.,<sup>14</sup> tj. w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania o którym mowa w § 9 Umowy.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań.

[Dowód: akta kontroli str.39-52]

<sup>11</sup> Wyciąg nr 8 z dnia 14.01.2019 r.

<sup>12</sup> Pismo Dyrektora z dnia 21.08.2019 r. znak: L.dz.407/2019.

<sup>13</sup> Protokoły oględzin z dnia 21.08.2019 r. w kotłowni Schroniska dla Bezdomnych Kobiet w Raclawówce oraz w pomieszczeniu kuchennym w Schronisku dla Bezdomnych Mężczyzn w Rzeszowie.

<sup>14</sup> Potwierdzenie nadania.



## Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

1. Przestrzeganie zasad wynikających z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie dokumentowania pracy wolontariuszy.
2. Aktualizację:
  - Polityki Rachunkowości oraz Zakładowego Planu kont, w zakresie wyeliminowania rozbieżności w nazewnictwie konta 505.
  - Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Rzeszowskim Towarzystwie Pomocy im. św. Brata Alberta, których wartość nie przekracza wyrażonej z złotych równowartości kwoty 30 000 euro, w szczególności zapisów o zaciąganiu zobowiązań przez Dyrektora Towarzystwa.

*Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków*

Proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

## Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

