



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 21.12.2018 r.

BKA.II.0842.3.3.2018.JB

**Pan
Tomasz Piechowiak
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia
„SOS DLA RODZINY”
ul. Energetyków 10
70-656 Szczecin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ w związku z § 8 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nr 13/AI/2017 z dnia 18 maja 2017 r. (zwanej dalej „umową”), zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem „SOS DLA RODZINY” z siedzibą w Szczecinie, ul. Energetyków 10, 70-656 Szczecin, (zwanym dalej Stowarzyszeniem), w dniach od 27 do 31 sierpnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. *Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym – animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego – edycja 2017 r.* (zwanego dalej „zadaniem”), w tym m.in. wykorzystania dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu *Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – nowy wymiar 2020* z uwzględnieniem działań finansowanych na rzecz rodzin i ich członków wykluczonych społecznie w 2017 roku.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego w tym m. in. wydatkowania środków budżetowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Jakub Bartkowski – starszy specjalista (kierownik zespołu kontrolerów) oraz Krzysztof Rasiński – starszy specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie

¹ Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.123.2018 oraz BKA.VI.0160.124.2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie w okresie od 1 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 maja 2017 r. przekazało, na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 80.000,00 zł². Stowarzyszenie nie uzyskało odsetek od środków pochodzących z dotacji³.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania wynosił 101.000,00 zł (100%) zł, z czego ze środków dotacji miało pochodzić 80.000,00 zł (79,21%), a pozostałą część stanowić miały środki finansowe z innych źródeł publicznych w wysokości 21.000,00 zł⁴ (20,79%). Rzeczywisty koszt realizowanego zadania wykazany w przedłożonym sprawozdaniu wynosił 103 280,65 zł z czego ze środków dotacji pochodziło 80.000,00 zł (77,46%), a z środków finansowych z innych źródeł publicznych 23.280,65 zł⁵ (22,54%).
4. Stwierdzono, że w terminie realizacji zadania, Stowarzyszenie zrealizowało działania wynikające z oferty⁶ stanowiącej załącznik do umowy, tj.:
 - rekrutację uczestników zadania,
 - realizację programu reintegracji zawodowej i społecznej, w tym:
 - diagnozy indywidualne,
 - zajęcia z integracji zawodowej (grupa gastronomiczna, grupa hotelarsko – konserwacyjna),
 - zajęcia z integracji społecznej (warsztaty grupowe, coaching, doradztwo zawodowe),
 - organizację dnia rodziny,
 - uroczystą kolację,
 - aktywizowanie zawodowe uczestników poprzez różne instrumenty rynku pracy,
 - pomoc w usamodzielnieniu ekonomicznym,
 - spotkania metodyczno – edukacyjne dla lokalnych instytucji,
 - koordynację działań,
 - obsługę administracyjno – księgową projektu.
5. Adresatami zadania było 12 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, które uczestniczyły w zajęciach z integracji zawodowej oraz społecznej.

² Wydruk wyciągu bankowego za okres 01.01.2017-31.05.2017 r. (operacja z dnia 25.05.2017 r.).

³ Wydruk wyciągów bankowych za okres 01.01.2017-31.12.2017 r. oraz wyjaśnienia Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia zawarte w piśmie z dnia 28.08.2018 r.

⁴ Środki finansowe z innych źródeł publicznych, przyznane przez Powiatowy Urząd Pracy zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1c umowy.

⁵ Potwierdzenia przelewów/wypłat gotówkowych świadczeń integracyjnych za okres od lipca 2017 r. do grudnia 2017 r., ewidencja księgową wypłacanych świadczeń integracyjnych (okres sprawozdawczy 01.01.2017-31.12.2017 r.).

⁶ Oferta realizacji zadania publicznego, kosztorys i harmonogram.

6. Stosownie do § 7 umowy Stowarzyszenie przy realizacji zadania informowało o jego współfinansowaniu ze środków Programu „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – nowy wymiar 2020” oraz stosowało logo Programu.
7. Stosownie do § 18 umowy Stowarzyszenie posiadało oświadczenia od uczestników zadania o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.
8. Stowarzyszenie udokumentowało poniesione wydatki, które były dokonywane zgodnie z kosztorysem i w terminie realizacji zadania. Jednakże podczas kontroli stwierdzono dokonywanie przelewów w łącznej kwocie 17 251,55 zł na rachunki bankowe nie wskazane w umowie zawartej z Ministrem.⁷ Zgodnie z wyjaśnieniami Wiceprezesa Stowarzyszenia z dnia 30 sierpnia 2018 r.: *Wydatki gotówkowe wykazane w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego (...) były wykonywane ze środków w kasie Stowarzyszenia a następnie refundowane przelewem (...)*. Ustalono jednak, że kwoty przekazywanych środków na inne rachunki bankowe w celu „refundacji”, dokonywane były w różnych wysokościach niekorelujących z wartościami płatności wskazanymi w dokumentach finansowo – księgowych⁸, a ponadto nie pokrywały się z terminami płatności za usługi i towary związane z realizacją zadania.⁹
9. Stosownie do § 6 ust. 1 umowy Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową¹⁰ zadania co do zasady zgodnie, z przyjętymi zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych¹¹.
10. Prowadzona dokumentacja finansowo – księgową i ewidencja księgową zadania publicznego była przechowywana zgodnie z postanowieniem § 6 ust. 2 umowy.
11. Opisy na fakturach/rachunkach zawierały wymagane informacje, zgodnie z wymogami § 6 ust. 3 umowy.
12. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie określonym w § 10 ust. 1 umowy¹². Dane zawarte w sprawozdaniu były zgodne z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych zadań.

W działalności Stowarzyszenia „SOS DLA RODZINY”, w zakresie realizowanego zadania pn. *Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym – animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego – edycja 2017 r.*, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania działań zaplanowanych w ofercie,
- udokumentowania i wykorzystania środków finansowych pochodzących z umowy, poza nieprawidłowością wskazaną w pkt. 8,
- przetwarzania danych osobowych,
- prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania, w tym opisu dokumentacji finansowo – księgowej,

⁷ Wyciągi bankowe nr 1 – 8 za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

⁸ Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, w pozycjach 33 – 58 i 73.

⁹ W piśmie z dnia 27 września 2018 r. Wiceprezes Stowarzyszenia udzielił w przedmiotowym zakresie następujących wyjaśnień: *Przelewy wykonywane celem refundacji poniesionych wydatków gotówkowych bądź zasilenia kasy na wydatki gotówkowe nie były przypisane do konkretnej transakcji. Celem przesunięć środków było zabezpieczenie gotówki do celów związanych z realizacją dotacji (Ad. 2); Stowarzyszenie dokonywało przesunięć środków na wydatki gotówkowe zbiorczo co wynika z przyjętych sposobów rozliczania transakcji gotówkowych z zachowaniem racjonalnych kosztów obsługi administracyjnej zadania (Ad. 5).*

¹⁰ Ewidencja księgową prowadzona była w systemie finansowo-księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

¹¹ W opisie Rachunku nr 4/MJ/NH/17 z dnia 29.12.2017 r. nie wskazano konta nr 100, podczas gdy na rachunku widnieje: *forma płatności: gotówka* oraz zaksięgowany został na koncie 100 (wydruk zapisów konta, str. 24).

¹² Potwierdzenie nadania opatrzone pieczęcią z datą 30 stycznia 2018 r.

- realizowania obowiązku informacyjnego,
- realizowania obowiązku sprawozdawczego z wykonania zadania publicznego.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- sposobu dokonywania płatności gotówkowych ze środków dotacji.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonej nieprawidłowości, zalecam w przypadku otrzymania dotacji:

- dokonywanie płatności gotówkowych ze środków pochodzących z dotacji w sposób pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o sposobie wykonania zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

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

MINISTER
z up. *Elżbieta Bojanowska*
Elżbieta Bojanowska
PODSEKRETAŃ SZTANU