



MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

BKA-I.084.2.5.2020.JL

Warszawa, dnia 14 maja 2021 r.

Pani
Zuzanna Grabusińska
Dyrektor Ośrodka Pomocy
Społecznej Dzielnicy Praga Południe
m. st. Warszawy
ul. Wiatraczna 11
04-366 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy ul. Wiatraczna 11, 04-366 Warszawa (dalej: <i>Zleceniobiorca</i> lub <i>OPS Dzielnicy Praga-Południe</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 ¹ , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ² oraz § 9 Umowy Nr 3_I/2019-U3 o realizację zadania publicznego zleconego na podstawie konkursu ofert pod nazwą „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej – Edycja 2019” w ramach programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo, zawartej w dniu 12 listopada 2019 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a <i>Zleceniobiorcą</i> (dalej: <i>Umowa</i>).
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 5 października do 31 grudnia 2020 r. w siedzibie Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa ³ .

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, ze zm.

² tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057.

³ Kontrola została przeprowadzona w trybie zdalnym.

Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wykorzystania dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy nr 3_I/2019-U3 o realizację zadania publicznego zleconego na podstawie konkursu ofert p.n. „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej” – edycja 2019 r. w ramach programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: „Od wykluczenia do aktywizacji. Program pomocy osobom wykluczonym społecznie i zawodowo”, zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Miastem Stołecznym Warszawy/Ośrodkiem Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy w dniu 12.11.2019 r.

*Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę*

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (w dniu wszczęcia kontroli Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza, główny specjalista – kierownik zespołu kontrolerów oraz Jacek Brus, specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Joanna Laszuk – naczelnik, w Biurze Kontroli i Audytu na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-II.0121.151.2020, BKA-II.0121.153.2020, z dnia 2 października 2020 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz nr BKA-II.0121.241.2020 z dnia 17 grudnia 2021 r. wydanego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: *MRPiPS*).

*Ocena
kontrolowanej
działalności*

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *OPS Dzielnicy Praga-Południe* w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- realizacji zadania publicznego;
- dokumentacji finansowo – księgowej i rozliczenia realizacji zadania, z zastrzeżeniem zwrotu odsetek bankowych po terminie wskazanym w *Umowie*;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie:

- nieterminowego zwrotu odsetek bankowych w kwocie łącznie 92,46 zł, tj. dwa dni po terminie określonym w § 11 ust. 2-5 *Umowy*.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez *Zleceniobiorcę* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani Zuzanna Grabusińska, Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, *MRPiPS* w dniu 15.11.2019 r. przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 79 304,10 zł. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji *zadania publicznego* miał wynosić 100 640,10 zł (100%), z czego ze środków dotacji miało pochodzić 79 304,10 zł (78,80% całkowitego kosztu *zadania publicznego*), a ze środków finansowych własnych ogółem 21 336,00 zł (21,20% całkowitego kosztu *zadania publicznego*).

Realizacja *zadania publicznego* ostatecznie wyniosła 92 710,02 zł. *OPS Dzielnicy Praga-Południe* wydatkował środki pochodzące z dotacji w wysokości 72 153,02 zł oraz środki finansowe własne w wysokości 20 557,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 7 151,08 zł zwrócono do *MRPiPS* w dniu 15 stycznia 2020 r. Natomiast kwotę osiągniętych odsetek bankowych w wysokości 92,46 zł zwrócono do *MRPiPS* w dniu 17 stycznia 2020 r.

Kontrolą objęto próbę dokumentacji finansowo-księgowej rozliczającej 42,79% wartości zadania oraz 54,97% (tj. 39 666,23 zł) poniesionych wydatków ze środków pochodzących z dotacji, w ramach realizowanej *Umowy*. Adekwatnie do wybranej próby finansowej zweryfikowano dokumentację merytoryczną⁴.

I. Realizacja zadania publicznego

Zadanie publiczne realizowane było zgodnie *Umową*, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. Potwierdzono udział w projekcie i objęcie wsparciem 30 osób.

Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja merytoryczna i finansowa:

- prowadzona była zgodnie z postanowieniami *Umowy* i zasadami otwartego konkursu ofert w ramach *Programu*, określonymi w ogłoszeniu z dnia 5 sierpnia 2019 r. o otwartym konkursie ofert p.n. „Nowy profil usług w Klubie Integracji Społecznej” – edycja 2019 r.⁵
- potwierdza realizację celu głównego *zadania publicznego* jakim była „...identyfikacja potrzeb, inicjowanie oraz wzmocnienie uczestnictwa w życiu społecznym i zawodowym 30

⁴ Notatka z doboru próby z 07 października 2020 r.

⁵ Konkurs uzupełniający III, zamieszczonym na stronie: www.gov.pl/web/rodzina/bip-ekonomia-spoeczna-i-solidarna.

osób wykluczonych społecznie poprzez utworzenie nowego poszerzonego o dziedzinę edukacji, kultury, profilaktyki zdrowotnej, rekreacji i sportu profilu usług reintegracyjnych, podnoszącego umiejętności społeczne i kwalifikacje zawodowe realizowanego przez Klub Integracji Społecznej w trakcie realizacji projektu, tj. od 1.09.2019 r. do 31.12.2019 r.”

W trakcie realizacji *zadania publicznego* nie zachodziła konieczność stosowania procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Nie mniej przy udzielaniu zamówienia na usługi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30 tys. euro w tym zakresie obowiązywały procedury zgodne z Zarządzeniem Nr 2/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy z dnia 02.01.2015 r.⁶.

Stosownie do § 17 *Umowy Zleceniobiorca* posiadał oświadczenia od uczestników zadania o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli str. 77-127, 206-275, 295-299 (płyta CD), 300-301, 307-314, 318-491]

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Zgodnie z przyjętą do kontroli próbą, szczegółowemu badaniu poddano dowody finansowo-księgowe ujęte w pozycjach o nr 8, 9, 21, 22, 23, 27, 34, 35, 40, 42, 43 dotyczące kosztów merytorycznych oraz poz. nr 1 dotyczącej kosztów obsługi zadania publicznego, wskazanych w zestawieniu faktur (rachunków), sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną.

Kontrolowane wydatki realizowane były zgodnie z *Umową*, w ramach działań 2, 5, 6, 7, 8, 9 i dotyczyły:

- wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzenia psychologa;
- artykułów do przygotowania poczęstunku w ramach spotkań grupy samopomocowej;
- zakupu elementów wyposażenia;
- wyjazdowych warsztatów integracyjnych;
- zakupu zestawu głośnikowego;
- kosztów organizacji kursów podnoszących umiejętności uczestników projektu;
- badania przez lekarza medycyny pracy dopuszczające do prac społecznie-użytecznych;
- ubezpieczenia NNW dla uczestników prac społecznie-użytecznych;
- oraz zadania 1 w ramach kosztów obsługi zadania publicznego – koordynator merytoryczny.

[Dowód: akta kontroli str. 26]

W oparciu o przyjętą próbę wydatków potwierdzono, iż środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja i na warunkach określonych w *Umowie*. Wydatki zostały udokumentowane, a także zostały poniesione w terminie realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 *Umowy*.

Faktycznie poniesione wydatki były niższe niż koszty przewidziane w *Umowie*. Różnica wyniosła 7 151,08 zł. Potwierdzono, że *Zleceniobiorca* dokonał zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji.

⁶ Zarządzenie Nr 2/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy z dnia 02.01.2015 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości kwoty 30.000 euro.

Zachowano procentowy:

- udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie większym niż 80%, tj. 77,83% który wyniósł 72 153,02 zł,
- udział wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 22,17% który wyniósł 20 557,00 zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga Południe spełnił wymóg określony w § 7 *Umowy*, bowiem prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁷ dla *zadania publicznego* zgodną z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. Wydatki ponoszone w ramach *zadania publicznego* księgowane były na wydzielonych kontach.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodna była z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z § 7 ust. 3 *Umowy*⁹.

OPS Dzielnicy Praga-Południe nie osiągnął przychodów w związku z realizacją zadania publicznego.

Niewykorzystana część środków dotacji w kwocie 7 151,08 zł została zwrócona w przewidzianym terminie, tj. w dniu 15.01.2020 na rachunek *MRPiPS* wskazany w *Umowie*. *OPS Dzielnicy Praga-Południe* zwrócił również odsetki od kapitalizacji na rachunku bankowym w kwocie łącznie 92,46 zł. Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie nieterminowego zwrotu odsetek bankowych. Przedmiotowe odsetki zostały zwrócone na rachunek *MRPiPS* w dniu 17.01.2020 r., tj. dwa dni po terminie określonym w § 11 ust. 2-5 *Umowy*. Zleceniobiorca nie wskazał w sposób jednoznaczny przyczyny powstania nieprawidłowości.

Osobą odpowiedzialną za wystąpienie nieprawidłowości jest Główny Księgowy *OPS Dzielnicy Praga-Południe*.

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

[Dowód: akta kontroli str. 14-73, 81-102, 128-205, 276-299 (plyta CD), 302-306, 315-316, 492-567]

⁷ Oświadczenie Dyrektora *OPS Praga Południe* z dnia 6.11.2020 r.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

⁹ Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Dyrektora *OPS Dzielnicy Praga Południe* z dnia 6.11.2020 r. Zleceniobiorca zobowiązał się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następnego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne. W przypadku *OPS Praga Południe* dokumentacja finansowo-księgowa i kadrowa jest przechowywana w: Ośrodku Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga Południe m.st. Warszawy ul. Wiatraczna 11, 04-366 Warszawa; dokumentacja merytoryczna jest przechowywana w: Ośrodku Pomocy Społecznej Dzielnicy Praga Południe m.st. Warszawy Klub Integracji Społecznej, ul. Grochowska 259a, 03-844 Warszawa.

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS. Zleceniobiorca umieścił logo MRPiPS na materiałach, w szczególności informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

W OPS Dzielnicy Praga-Południe nie wystąpiły zmiany wskazane w § 8 ust. 5 Umowy, wymagające zgłoszenia do MRPiPS.

[Dowód: akta kontroli str. 295-299 (płyta CD), 307-314, 322-491]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 10 ust. 2 Umowy tj. w dniu 30.01.2020 r., które zostało zaakceptowane przez MRPiPS pismem z dnia 11 lutego 2020 r. (znak: DES-III.555.22.2020.IK). Potwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z rzeczywistym przebiegiem realizowanych działań.

[Dowód: akta kontroli str. 114-127]

Zalecenia

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam Pani Dyrektor:

- wzmocnienie nadzoru nad procedowaniem zwrotu środków pochodzących z dotacji, w tym odsetek narosłych na rachunku bankowym.

Obowiązek poinformowania MRiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Pouczenie

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁰, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


MINISTER
z up.
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU

¹⁰ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.