



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 27.06. 2019 r.

BKA.II.0842.2.3.2019.AM

Pan  
Ks. Zbigniew Zembruski  
Dyrektor  
Caritas Archidiecezji Warszawskiej  
ul. Krakowskie Przedmieście 62  
00-322 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres  
jednostki  
kontrolowanej*

Caritas Archidiecezji Warszawskiej ul. Krakowskie Przedmieście 62, 02-322 Warszawa (dalej „Zleceniobiorca” albo Caritas).

*Podstawa prawna  
kontroli*

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 o pomocy społecznej<sup>2</sup>, art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>3</sup> oraz § 8 umowy nr DPS/B/042/2018 z dnia 30.05.2018 r. o wsparcie realizacji zdania 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 Caritas Archidiecezji Warszawskiej.

*Data rozpoczęcia  
i zakończenia  
czynności  
kontrolnych*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r.

*Zakres kontroli*

Prawidłowość wykonania zdania 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.

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

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 z póź. zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 450)

*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 Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.155.2019 oraz BKA.VI.0160.156.2019 z dnia 28 marca 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 z nieprawidłowościami.

Nie wnoszę uwag do działalności Zleceniobiorcy w zakresie:

- realizacji zadania publicznego za wyjątkiem braku zgłoszenia do Ministerstwa dokonania zmian w Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2018 w zakresie realizacji zadania polegającego na zmniejszeniu liczby jednostek wentylacyjnych oraz zmianie charakteru jednego pomieszczenia,
- wykonywania obowiązków informacyjnych,
- realizacji obowiązku sprawozdawczego za wyjątkiem 4 przypadków rozbieżności między numerem porządkowym Zestawienia faktur (rachunków) zawartym w Sprawozdaniu końcowym a numerem wskazanym w opisie rachunku,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania, za wyjątkiem sporządzania i rozliczania umów cywilno-prawnych zawartych z osobami zaangażowanymi w projekt (koordynatorzy zadania, księgowa).

Natomiast stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie:

- w umowach cywilno-prawnych zawartych z osobami zaangażowanymi w projekt (koordynatorzy zadania, księgowa) nie wskazano funkcji, nie określono stawki godzinowej i nie dołączono rozliczenia godzinowego czasu realizacji zadań,
- nie przekazania pisemnej informacji do Ministerstwa o dokonanej zmianie w kosztorysie, polegającej na zmniejszeniu liczby jednostek wentylacyjnych oraz charakteru jednego pomieszczenia.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- na rachunkach do umów zleceń brak podpisu osoby upoważnionej w miejscu „sprawdzono pod względem merytorycznym”,
- 4 przypadki rozbieżności między numerem porządkowym Zestawienia faktur (rachunków) dołączonych do Sprawozdania końcowego a numerem wskazanym w opisie rachunku,
- w jednym przypadku na dowodzie księgowym użyto korektora,
- w jednym przypadku na dowodzie księgowym dokonano skreślenia bez stosownej parafy.

*Ustalenia kontroli:*

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2018 realizowane było w okresie od 14.05.2018 r. do 31.12.2018 r. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 06.06.2018 r. przekazało na rachunek bankowy Caritas środki finansowe w kwocie 94 000,00 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 118 938,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 94 000,00 zł (79,03% całkowitego kosztu zadania), finansowych środków własnych 22 950,00 zł (24,41% całkowitego kosztu zadania), wkładu osobowego 1 988,00 zł (2,11%) całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 118 938,00 zł, (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 94 000,00 zł (79,03%) oraz środki finansowe własne w wysokości 22 950,00 zł (24,41%) i wkład osobowy w wysokości 1 988,00 zł (2,11%).

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

W ramach realizowanego zadania publicznego Caritas prowadził w Warszawie dwie placówki dla osób bezdomnych tj.: Ośrodek Charytatywny TYLKO, zlokalizowany przy ul. Żytniej 1A oraz schronisko "Przystań", zlokalizowane przy ul. Wolskiej 172.

## I. Realizacja zadania publicznego

- W ramach zadania wsparciem objęto dwie placówki - Ośrodek Charytatywny TYLKO i Schronisko "Przystań" w Warszawie.
- Zadanie publiczne zostało wykonane zgodnie z umową o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu pn. „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2018, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. Stwierdzono, że w trakcie realizacji zadania dokonano jego zmiany, polegającej na zmniejszeniu liczby jednostek wentylacyjnych z 5 na 3 w Ośrodku „Przystań” oraz zmiany charakteru pomieszczeń, tj. z 12 sal sypialnianych/mieszkalnych na 11 sal sypialniano/mieszkalnych i jednego pomieszczenia przeznaczonego na pralnię. W załączonym do umowy Kosztorysie przewidywanych kosztów, wskazane zostało, że zamontowanych zostanie 5 jednostek wewnątrz budynku, a koszt jednostkowy został określony na kwotę 9 450,00 zł. Z wyjaśnień Dyrektora Caritas wynika, że w trakcie realizacji (...) stwierdzono, że nastąpiła zamiana 4 jednostek na 2 duże jednostki, które zostaną zainstalowane na dachu budynku. Dach jest płaski i przyjęte rozwiązanie jest korzystniejsze z powodu ograniczenia hałasu w budynku i lepszego dostępu do przeglądów technicznych. Zainstalowane 2 duże jednostki wentylacyjne wykonują tą samą pracę co wcześniej zaplanowane 4 mniejsze jednostki i spełniają wymogi wentylacyjne, zgodnie z ofertą we wszystkich salach mieszkalnych. Jeden wentylator zainstalowano wewnątrz sanitariatów. Cena jednej sztuki większej jednostki wentylacyjnej jest równoważna cenie dwóch mniejszych jednostek (...). Ponadto Dyrektor Caritas poinformował, że zmiana liczby jednostek wentylacyjnych była podyktowana jedynie warunkami technicznymi, montażem i łatwiejszą eksploatacją urządzeń. Nie wpłynęło to na zmianę paramentów technicznych, tj. na zmniejszenie efektów wymiany powietrza oraz na wartości cenowe przyjęte w kosztorysie ofertowym.

W zakresie zmiany charakteru pomieszczeń Dyrektor wyjaśnił, że projekt obejmował 12 sal mieszkalnych, ale w trakcie realizacji zadania jedną z małych sal mieszkalnych (izolatka) zamieniono na pralnię, w której zostanie zainstalowany niezależny system wentylacyjny (poza projektem). Natomiast zmiana charakteru jednego pomieszczenia nie spowodowała zmniejszenia liczby osób.

- Stwierdzono, że Caritas nie dokonała korekty Kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018 r. w związku ze zmianą realizacji zadania polegającej na zmianie liczby jednostek wentylacyjnych z 5 na 3 w Ośrodku „Przystań” oraz zmianą charakteru jednego pomieszczenia oraz nie poinformowała Ministerstwa o ww. zmianie, zgodnie z § 7 ust 4 umowy. Powyższe uznane zostało za nieprawidłowość.
- Prowadzona dokumentacja merytoryczna 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:

- przeprowadzenia prac remontowych w placówkach dla osób bezdomnych,
- adaptacji pomieszczeń w placówkach dla osób bezdomnych,
- zakupu nowego wyposażenia dla placówek, które służyło podniesieniu ich standardu.

W dniu 10.04.2019 r. dokonano oględzin Ośrodka Charytatywnego TYLKO, zlokalizowanego w Warszawie przy ul. Żytniej 1A oraz Schronisku "Przystań", zlokalizowanego przy ul. Wolskiej 172 w Warszawie.

- Zakładany cel realizacji zadania publicznego – podniesienie standardu pobytu osób bezdomnych został osiągnięty poprzez dokonanie przebudowy systemów wentylacyjnych w salach sypialnianych i sanitariatach oraz remont powierzchni podłogowych w salach sypialnianych.
- 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. Z dowodów przedstawionych przez koordynatora projektu dotyczących wyłonienia wykonawców remontu podłóg i wentylacji oraz zakupu materiałów wynika, że dokonano porównania cen rynkowych zakupu materiałów, zaś wybór wykonawcy oparto na analizie ofert.

[Dowód: akta kontroli str. 32-93, 254-258, 331-342, 352-382]

## II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania

- Prowadzona dokumentacja finansowa była zgodna z postanowieniami umowy, programem pn. „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym” - Edycja 2018. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Zleceniobiorca dokonywał płatności bezgotówkowych z 3 rachunków bankowych i następnie dokonywał ich refundacji ze środków dotacji będących na rachunku bankowym wskazanym w umowie. Dyrektor Caritas Archidiecezji Warszawskiej poinformował, że (...) *wypłata środków z konta bankowego dotacji miała miejsce 4 razy. Przelew środków dotacji na konto główne (...) dokonywany był jako refundacja poniesionych wydatków sfinansowanych wcześniej ze środków Caritas AW. Działania te miały na celu oszczędność środków finansowych.*<sup>4</sup>
- Środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja, i na warunkach określonych w umowie, poza opisanymi nieprawidłowościami w zakresie dokonania zmian.
- Co do zasady, wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów wynikających z umowy, za wyjątkiem zmiany liczby jednostek wentylacyjnych z 5 na 3 w Ośrodku „Przystań” oraz charakteru jednego pomieszczenia. Ponadto podczas kontroli okazano umowy cywilno-prawne (umowy zlecenia) nr UMW/CAW PROJEKT3/2018/06/0001, UMW/CAW PROJEKT3/2018/07/0001, UMW/CAW

<sup>4</sup> Pismo Dyrektora Caritas Archidiecezji Warszawskiej z dnia 9.04.2019 r.

PROJEKT3/2018/08/0001, UMW/CAW PROJEKT3/2018/09/0002, UMW/CAW PROJEKT3/2018/06/0002, UMW/CAW PROJEKT3/2018/07/0002, UMW/CAW PROJEKT3/2018/08/0002, w których nie wskazano funkcji osoby zaangażowanej w projekt, nie określono stawki godzinowej oraz nie dołączono rozliczenia czasu realizacji zadań. Dyrektor Caritas wyjaśnił, że w zawartych umowach zlecenia omyłkowo nie wskazano funkcji osoby zaangażowanej w projekt, dotyczy to księgowej i koordynatorów. Zakres obowiązków wyżej wymienionych osób wynikał z pełnomocnictwa udzielonego tym osobom. W umowach zlecenia przyjęto zadaniowy czas pracy i wplacano wynagrodzenie za faktycznie wykonaną pracę w danym miesiącu. Nie dokonano rozliczenia godzinowego czasu pracy.

Powyższe stanowi nieprawidłowość tj. niezgodność z art. 8a i 8b ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę<sup>5</sup>.

- W toku czynności kontrolnych stwierdzono, brak podpisu osoby upoważnionej „sprawdzono pod względem merytorycznym” na rachunkach do umów zleceń. Dyrektor Caritas Archidiecezji Warszawskiej wyjaśnił, że na rachunku do umowy zlecenia stwierdzenie wykonania i odbioru pracy oraz jej przyjęcie jest podpisywane przez Dyrektora, co oznacza jednoznacznie sprawdzenie pod względem merytorycznym. Ponadto stwierdzono, że numeracja z Zestawienia Faktur (rachunków) dołączonych do Sprawozdania końcowego nie zgadza się z numeracją na faktycznych dowodach księgowych np. rachunek 1/06/2018 do umowy zlecenia UMW/CAW PROJEKT3/2018/06/0002 w zestawieniu faktur figuruje pod numerem 5, a na opisie dowodu księgowego pod numerem 8; rachunek 1/07/2018 do umowy zlecenia UMW/CAW PROJEKT3/2018/07/0002 w zestawieniu faktur figuruje pod numerem 6, a na opisie dowodu księgowego pod numerem 7; rachunek 1/08/2018 do umowy zlecenia UMW/CAW PROJEKT3/2018/08/0002 w zestawieniu faktur figuruje pod numerem 7, a na opisie dowodu księgowego pod numerem 6; rachunek 1/09/2018 do umowy zlecenia UMW/CAW PROJEKT3/2018/09/0001 w zestawieniu faktur figuruje pod numerem 8, a na opisie dowodu księgowego pod numerem 5.

Stwierdzono, że na dowodzie księgowym nr FV05/07/2018 został użyty korektor a na dowodzie księgowym nr FV01/09/2018 widnieje skreślenie bez parafy.

Powyższe stanowią uchybienia.

- Procentowy udział kwoty dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego został zachowany na poziomie nie większym niż 80%, tj. 79,03% i wyniósł 94 000,00 zł.
- Udział środków finansowych własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji był na poziomie 24,41% i wyniósł 22 950,00 zł.
- Udział wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji był na poziomie 2,11% i wyniósł 1 988,00 zł.
- Zachowany został limit kategorii kosztów, o których mowa w § 9 ust. 1 umowy.

<sup>5</sup> tj. Dz.U. 2018, poz. 2177

- Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową<sup>6</sup> zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>.
- Dokumentacja finansowo-księgową związaną 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 za wyjątkiem braku podpisów „sprawdzono pod względem merytorycznym” na rachunkach do umów zleceń nr: 1/09/2018, 1/06/2018, 1/07/2018, 1/08/2018, 1/09/2018, użycia korektora na dowodzie księgowym nr FV05/07/2018 oraz dokonania skreślenia bez parafy na dowodzie księgowym nr FV01/09/2018.
- Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z § 6 ust. 2 umowy.
- Kwota dotacji w wysokości 94 000,00 zł została wykorzystana zgodnie z umową.
- Podczas kontroli nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
- Rachunek bankowy Zleceniobiorcy nie był oprocentowany i nie uzyskano przychodów z tytułu realizacji umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 95-293, 297-307, 329-330-430]

### 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.

[Dowód: akta kontroli str. 382, 309]

### IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

- Zleceniobiorca złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 30.01.2019 r.,<sup>8</sup> tj. w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania o którym mowa w § 10 ust. 1 Umowy.
- Stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań za wyjątkiem wypełnienia Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w części II pkt. 5 Zestawienie faktur (rachunków), tj. 4 przypadków rozbieżności między numerem porządkowym zestawienia a numerem wskazanym w opisie dowodu księgowego. Zgodnie wyjaśnieniem kontrolowanego

<sup>6</sup> Zarządzenie Dyrektora CAW Nr 5/2010 z dnia 15.XI.2010 r. w sprawie ustalenia Zasad (polityki) rachunkowości.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

<sup>8</sup> Data wpływu do MRPiPS.

przekazanym w piśmie z dnia 9.04.2019 r. omyłkowo wpisano na dowodach inny numer niż wykazany w pozycji zestawienia.

[Dowód: akta kontroli str. 72-93, 97-190,254-258]

### *Zalecenia*

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

– podjęcie działań przez Kierownika Jednostki zmierzających do:

- stosowania zapisów w treści umów cywilno-prawnych takich jak określenie funkcji osoby zaangażowanej w projekt, bądź określania stawki godzinowej;
- stosowania rozliczenia godzinowego czasu realizacji zleconych zadań;
- wyeliminowania braku staranności przy wypełnianiu dokumentów sprawozdawczych;
- przestrzegania formy pisemnej w przypadku dokonywania zmian w kosztorysie, zgodnie z zapisami umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego;
- przestrzegania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie korygowania opisów dokumentów księgowych.

Powyższe działania mogą być ukierunkowane np. na wprowadzenie w Caritas właściwych procedur w zakresie określenia wzorów umów lub wprowadzenie obowiązku stosowania zasady „dwóch par oczu”, instruktaż pracowników, bądź inne uznane przez Kierownika Jednostki za właściwe,

– przestrzeganie obowiązku w zakresie opisywania dowodów księgowych w celu potwierdzenia sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym, nawet w przypadku odbioru prac/usług przez Dyrektora.

### *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.