



Warszawa, dnia 10.12.2019 r.

MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BJA.II.0842.3.5.2019.ZGK

Pan
Marek Piechuta
Prezes
Stowarzyszenia „Dobry Dom”
37-311 Wola Zarczycka 129A

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

Stowarzyszenie „Dobry Dom”, 37-311 Wola Zarczycka 129A, gmina Nowa Sarzyna (dalej: *Zleceniobiorca* lub *Stowarzyszenie*).

*Podstawa prawna
kontroli*

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 8 Umowy Nr 11/AI/2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym – animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego – Edycja 2018” realizowanego w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – nowy wymiar 2020” zawartej w dniu 14 marca 2018 r.³ pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a *Zleceniobiorcą* (dalej: *Umowa*).

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.

³ Do Umowy Nr 11/AI/2018 zawarto Aneksy Nr 1 z dnia 7 maja 2018 r., który wszedł w życie z dniem 14 marca 2018 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 19 sierpnia do 13 września 2019 r., w tym w dniach od 19 do 23 sierpnia 2019 r. w siedzibie Klubu Integracji Społecznej działającym w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” ul. Łukasiewicza 3a, 37-310 Nowa Sarzyna.

Zakres kontroli

Prawidłowość wykonywania zadania publicznego, w tym m. in. wykorzystanie dotacji celowych przyznanych uprawnionym podmiotom na podstawie umów zawartych z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – nowy wymiar 2020 Konkurs: Nowe horyzonty aktywnej integracji w środowisku lokalnym - animacja, edukacja, aktywizacja na rzecz zmniejszenia wykluczenia społecznego - 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: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Dariusz Kuligowski główny specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.277.2019, BKA.VI.0160.278.2019 z dnia 7 sierpnia 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: *MRPiPS*).

Ocena kontrolowanej działalności

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

Pozytywną ocenę uzasadnia działalność dotycząca:

- realizacji zadania publicznego;
- dokumentacji finansowo – księkowej i rozliczenia realizacji zadania;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Ponadto, stwierdzono niestaranne wypełnienie sprawozdania z wykonania zadania publicznego⁴. Uchybienie to nie miało wpływu na realizację i rozliczenie kontrolowanego zadania publicznego.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez Zleceniobiorcę na podstawie zawartej Umowy. Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Prezes, Pan Marek Piechuta. Stosownie do § 3 ust. 1 Umowy, MRPiPS w dniu 23 marca 2018 r. przekazało na rachunek bankowy Zleceniobiorcy środki finansowe w kwocie 100 000,00 zł. Zgodnie z Umową całkowity koszt realizacji zadania publicznego miał wynosić 129 922,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 100 000,00 zł (76,97% całkowitego kosztu zadania publicznego), innych środków finansowych ogółem 29 922,00 zł (23,03% całkowitego kosztu zadania publicznego).

Koszt realizacji zadania publicznego ostatecznie wyniósł 133 810,08 zł. Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w wysokości 99 949,38 zł oraz inne środki finansowe ogółem w wysokości 33 860,70 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 50,62 zł zwrócono na konto MRPiPS w dniu 15 stycznia 2019 r.

Kontrolą objęto próbę dokumentacji finansowo-księgowej rozliczającej 43% (tj. 53 900,00 zł) wydatków zadeklarowanych przez Zleceniobiorcę jako poniesione w ramach realizowanej Umowy⁵. Adekwatnie do wybranej próby finansowej zweryfikowano dokumentację merytoryczną.

I. Realizacja zadania publicznego

Zadanie publiczne, realizowane było zgodnie z Umową, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. Potwierdzono udział w projekcie i objęcie wsparciem 22 osoby, które zrealizowały kontrakt socjalny.

Przedstawiona podczas kontroli dokumentacja merytoryczna i finansowa:

- prowadzona była zgodnie z postanowieniami Umowy i zasadami otwartego konkursu ofert w ramach programu określonymi w ogłoszeniu o konkursie,

⁴ Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2016 poz. 239 i 395), dalej: sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

⁵ Na podstawie Sprawozdania z wykonania wydatków – Rozliczenie wydatków w roku 2018, Zestawienie faktur (rachunków).

- potwierdza realizację celu głównego zadania publicznego jakim było „...objęcie uczestników zadania publicznego i członków ich rodzin zintegrowanymi lokalnymi działaniami pozwalającymi skorzystać z różnorodnego pakietu usług aktywizacyjnych dla uzyskania wzmocnienia ich indywidualnych kompetencji i umiejętności społecznych, zawodowych i edukacyjnych...”

Zleceniobiorca dokonał aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania⁶. Wprowadzone zmiany dotyczyły aktualizacji kosztów realizacji przewidzianych w ramach projektu szkoleń zawodowych. Zmniejszeniu uległy koszty szkolenia na prawo jazdy, a zwiększeniu koszty obsługi gastronomicznej.

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 usług o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30 tys. euro *Zleceniobiorca* stosował procedury zgodne z obowiązującym w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” regulaminem z dnia 26 października 2015 r. w tym zakresie.

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

[Dowód: akta kontroli str. 18-67, 68-96, 241-267, 298-321, 329-330, 322-328, 333-334]

II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania publicznego

Zgodnie z przyjętą do kontroli próbą, szczegółowemu badaniu poddanych zostało 21 dowodów finansowo-księgowych ujętych w:

- pozycjach o nr: 8, 9, 14, 17, 25, 31, 35, 36, 44, 55, 57, 58 dotyczących kosztów merytorycznych,
- dziewięciu pozycjach dotyczących kosztów obsługi,

wskazanych w zestawieniu dokumentów zamieszczonym w Części II *sprawozdania z wykonania zadania publicznego*.

Kontrolowane wydatki realizowane były zgodnie z *Umową*, w ramach działań nr 9, 11, 19, 21 i dotyczyły:

- zatrudnienia pracownika socjalnego Klubu Integracji Społecznej,

⁶ *Zleceniobiorca* przestrzegał obowiązku dokonywania zmian, uzupełnień i oświadczeń składanych w związku z realizacją *Umowy* w formie pisemnej, tj. w dniu 7 maja 2018 r. zawarto Aneks Nr 1.

- szkolenia zawodowego na kucharza i obsługi gastronomicznej przyjęć okolicznościowych i kasy fiskalnej,
- szkolenia na prawo jazdy kat. B,
- szkolenia ABC przedsiębiorczości i wizyty studyjnej w przedsiębiorstwie,
- wynagrodzenia dla księgowego projektu.

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*. Poniesione wydatki zostały udokumentowane i były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów, w terminie realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 *Umowy*.

Zachowano procentowy:

- udział dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie większym niż 80%, tj. 74,69%, który wyniósł 99 949,38 zł,
- udział wkładu własnego w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie mniejszym niż 20% w stosunku do kosztów całkowitych *zadania*, tj. 33,88% , który wyniósł 33 860,70 zł.

Zleceniobiorca spełnił wymóg określony w § 6 *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 w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatki poniesione w ramach *zadania publicznego* księgowane były na wydzielonych kontach.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania*, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych posiada elementy, w tym również w zakresie opisu, zgodne 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 § 6 ust. 2 *Umowy*.

⁷ Załącznik do Uchwały nr I/XII/2007 z dnia 07.12.2007 r. *Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości*.

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

Niewykorzystana część środków dotacji w kwocie 50,62 zł została zwrócona w przewidzianym terminie, tj. w dniu 15 stycznia 2019 r. na rachunek *MRPiPS* wskazany w *Umowie*.

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

Przekazane środki dotacji nie generowały przychodów i odsetek bankowych, a *Zleceniobiorca* nie dokonywał zmiany rachunku bankowego.

[Dowód: akta kontroli str. 68-96, 126, 133-146, 154-240, 268-297, 329-330]

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 promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego *zadania publicznego* oraz zakupionych środkach trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

W *Stowarzyszeniu* nie wystąpiły zmiany wskazane w § 7 ust. 4 *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str. 109-125, 333-334]

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 § 9 ust. 1 *Umowy*. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w *sprawozdaniu* z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań z wyjątkiem wskazania:

- niewłaściwej daty zawarcia umowy z *MRPiPS*,
- błędnej daty wystawienia dokumentów księgowych w siedmiu przypadkach – dotyczących poz. 5, 7, 14, 33, 35, 38, 42 *Zestawienia faktur (rachunków)*, stanowiącego część przedmiotowego sprawozdania,
- błędnych numerów dokumentów księgowych w ośmiu przypadkach - dotyczących poz. 8, 17, 19, 25, 35, 36, 44, 60 *Zestawienia faktur (rachunków)*, stanowiącego część przedmiotowego *sprawozdania*.

Powyższe niezgodności należy uznać za uchybienia niemające wpływu na ocenę działalności *Stowarzyszenia*.

Zalecenia

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁹, zalecam w porozumieniu z Departamentem Pomocy i Integracji Społecznej *MRPiPS*, dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie opisanym w punkcie IV wystąpienia pokontrolnego.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁰, proszę o poinformowanie *Ministra* o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.



⁹ j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.

¹⁰ Tamże.