



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 15 listopada 2017 r.

BKA.II.0842.2.5.2017.JB

Pani
Anna Hejducka
Prezes
Stowarzyszenia Dzieci i
Osób Niepełnosprawnych
ul. Szkolna 1,
63-910 Miejska Górka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o *kontroli w administracji rządowej*¹, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*², oraz § 9 umowy nr DPS/OS/55/2016³ zawartej w dniu 21 lipca 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górce, ul. Szkolna 1, 63-910 Miejska Górka (zwanym dalej „Stowarzyszeniem” lub „Zleceniobiorcą”), w dniach od 9 do 13 października 2017 r. została przeprowadzona kontrola wykorzystania przyznanych Stowarzyszeniu w 2016 r. środków finansowych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi” w ramach Konkursu – Edycja 2016 na realizację zadania „*Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi i ich otoczenia*”.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz naczelnik wydziału oraz Jakub Bartkowski starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.166.2017 oraz BKO.IV.0160.167.2017 z dnia 3 października 2017 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Stowarzyszenia przy ul. Szkolnej 1, 63-910 Miejska Górka.

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

¹ Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 j.t. ze zm.

³ Przywoływanej dalej jako umowa.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pn. „Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi i ich otoczenia”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie od dnia zawarcia umowy tj. 21.07.2016 r. do 31.12.2016 r.⁴.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 26 lipca 2016 r. przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 94.700,00 zł, z tytułu umowy nr DPS/OS/55/2016⁵. W umowie strony określiły również wysokość środków finansowych własnych w kwocie 12.700,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 11.000,00 zł.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2016 r. koszt realizacji zadania pn. „Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi i ich otoczenia” wyniósł 118.400,00 zł (100,00%), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 94.700 zł (100%), finansowe środki własne w kwocie 12.700,00 zł (100%) oraz zaangażowano wkład własny osobowy wyceniony na 11.000 zł⁶.
4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁷ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania w 2016 r. zostały przeprowadzone działania określone w ofercie⁸, stanowiącej załącznik do umowy, w szczególności:
 - informowano o możliwości uczestnictwa w projekcie (na plakatach) oraz prowadzono działania informacyjno-promocyjne poprzez opracowanie i wydruk materiałów informacyjno-promocyjnych⁹;
 - zorganizowano spotkanie organizacyjne realizatorów projektu i osób chętnych do uczestnictwa w projekcie¹⁰;
 - przeprowadzono rekrutację uczestników zadania¹¹;
 - zorganizowano spotkania grupowe (grupy terapeutyczne)¹²;
 - zorganizowano konsultacje indywidualne ze specjalistami z dziedziny psychologii, pedagogiki, prawa pracy, ekonomii, rehabilitacji oraz z terapeutą środowiskowym¹³;

⁴ § 2 ust. 1 umowy.

⁵ Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 30.07.2016 r.

⁶ Porozumienia o współpracy z dnia 21 lipca 2016 r. nr od 01 – 19/MRPiPS/2016 (19 szt.), oświadczenia wolontariusza/członka organizacji pracującego społecznie (19 szt.); karty indywidualne pracy wolontariuszy (19 szt.)- w Wykazie dokumentów zgranych na płytę CD przez Stowarzyszenie Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górcie w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 9-13.10.2017 r. z dnia 13.10.2017 r.;

⁷ Wykaz dokumentów zgranych na płytę CD przez Stowarzyszenie Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górcie w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 9-13.10.2017 r. z dnia 13.10.2017 r. zawierająca w szczególności umowy zlecenie wraz z załącznikami; Protokół oględzin z dnia 11.10.2017r.; Płyta ze zdjęciami z realizacji działań projektowych;

⁸ Oferta Stowarzyszenia z dnia 26.02.2016 r.;

⁹ Protokół z przyjęcia ustnego wyjaśnienia z dnia 11.10.2017r.; zdjęcia materiałów promocyjnych (plakat, ulotka, brelok, długopisy i notatnik); Zrzuty z ekranu z dn. 16.10.2017r. (facebook);

¹⁰ Protokół z przyjęcia ustnego oświadczenia z dnia 13.10.2017r.;

¹¹ Lista rekrutacyjna do projektu pn. „Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi i ich otoczenia” (104 osoby);

¹² Notatka służbowa z dnia 12.10.2017r. w sprawie przeglądu dokumentów dot. m.in. spotkań grupowych;

- przeprowadzono zajęcia warsztatowe¹⁴:
 - rękodzielnicze (z zakresu wikliny papierowej, ikeban, decoupage na drewnie oraz szkło, filcowania na mokro i sucho, beadingu, kartek okolicznościowych, wyrobu i ozdabiania świec, wyrobu mydeł oraz ozdób świątecznych),
 - komputerowe,
 - kulinarne;
 - przeprowadzono szkolenia teoretyczne i praktyczne¹⁵;
 - zorganizowano prelekcje dla nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjalnych o tematyce rozpoznawania wczesnych objawów zaburzeń psychicznych¹⁶;
 - zorganizowano spotkanie podsumowujące realizację działań projektowych¹⁷;
 - przygotowano opracowanie wyników ankiety ewaluacyjnej¹⁸.
5. Zakładane cele realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte poprzez wykonanie wszystkich działań przedmiotowego zadania tj. udział uczestników projektu w zajęciach warsztatowych, szkoleniach teoretycznych i praktycznych, konsultacjach indywidualnych ze specjalistami, grupach terapeutycznych, organizację prelekcji na nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjalnych oraz spotkania podsumowującego.
 6. Stosownie do zapisu § 7 umowy materiały i publikacje (karty pracy, listy obecności, materiały promocyjno-informacyjne, w tym plakat, brelok, ulotka) zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu z dotacji otrzymanej od Zleceniodawcy oraz logo Zleceniodawcy (Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).
 7. Stowarzyszenie udokumentowało poniesione wydatki, które były dokonywane zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem oraz w terminie realizacji zadania¹⁹.
 8. Zleceniobiorca prowadził, zgodnie z § 6 ust. 1 umowy, wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową²⁰ zadania publicznego, zgodnie zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹. Jednocześnie sposób

¹³ Notatka służbowa z dnia 12.10.2017r. w sprawie przeglądu dokumentów dot. m.in. konsultacji indywidualnych;

¹⁴ Notatka służbowa z dnia 12.10.2017r. w sprawie przeglądu dokumentów dot. m.in. zajęć warsztatowych;

¹⁵ Notatka służbowa z dnia 12.10.2017r. w sprawie przeglądu dokumentów dot. m.in. szkoleń teoretycznych (5 szkoleń) i praktycznych (10 szkoleń);

¹⁶ Notatka służbowa z dnia 12.10.2017r. w sprawie przeglądu dokumentów dot. m.in. prelekcji dla nauczycieli szkół podstawowych i gimnazjalnych; Protokół z przyjęcia ustnego oświadczenia z dnia 13.10.2017r.; Prezentacja – „Rozpoznawanie wczesnych zaburzeń psychicznych” (Power Point -57 slajdów) oraz konspekt szkolenia pn. „Zachowania agresywne i autoagresywne osób z niepełnosprawnością intelektualną”- w Wykazie dokumentów zgranych na płytę CD przez Stowarzyszenie Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górcie w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 9-13.10.2017 r. z dnia 13.10.2017 r.

¹⁷ Protokół z przyjęcia ustnego oświadczenia z dnia 13.10.2017r.;

¹⁸ Dokument pn. „Opracowanie wyników ankiety”;

¹⁹ Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego, umowy zlecenie, rachunki do umów, wyciągi bankowe, raporty kasowe, kw;

²⁰ Uchwała Zarządu Stowarzyszenia Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z dnia 29.07.2016 w sprawie ustalenia ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz szczegółowego opisu dokumentów księgowych dla projektów współfinansowanych ze środków Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, wraz z załącznikami; Księgi rachunkowe dla projektu finansowanego ze środków Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej były prowadzone techniką komputerową (program Symfonia);

²¹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 t.j.;

prowadzenia ewidencji księgowej²² pozwalał na identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do § 6 ust. 1 umowy.

9. Prowadzona dokumentacja finansowo – księgowa i ewidencja księgowa zadania publicznego była przechowywana zgodnie z postanowieniem § 6 ust. 4 ww. umowy.
10. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania²³ oraz z postanowieniami zawartej umowy²⁴.
11. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 27.01.2017 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 10 ust. 2 umowy, a następnie w dniu 9.02.2017 r. złożono jego korektę²⁵. Dane zawarte w sprawozdaniach były zgodne z rzeczywistym przebiegiem realizowanych działań.

W działalności Stowarzyszenia, w zakresie realizowanego zadania pt. „Wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi i ich otoczenia”, w ramach Programu „Oparcie społeczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi” Konkurs – Edycja 2016, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków finansowych pochodzących z dotacji,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,
- opisu faktur i rachunków na dokumentach finansowo-księgowych,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, wraz z logo MRPiPS,
- danych dotyczących wydatków zawartych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

W związku z ustaleniami kontroli, nie wnoszę uwag do sposobu realizacji przez Stowarzyszenie Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górcie zadania publicznego określonego w umowie nr DPS/OS/55/2016 zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ponadto, informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER
z up.

Elżbieta Bojanowska
PODSEKRETARZ STANU

²²Z przedłożonej dokumentacji księgowej (Planu kont. rok 2016) wynika, że projekt ewidencjonowano na kontaktach: 403 koszty realizacji projektu Mini, 531 Projekt MRPiPS- wynagrodzenia, 532 Projekt MRPiPS-media, 533 Projekt MRPiPS-artyk. spoż. i, 534 Projekt MRPiPS- mat. na warsztat, 535 Projekt MRPiPS- mat. szkol., Teore, 536 Projekt MRPiPS- mat. szkol. prak, 537 Projekt MRPiPS- mat. inf. i promo, 538 Projekt MRPiPS- mat. do obsługi, 539 Projekt MRPiPS- wynagrodzenie ko, 743 Przych. Statut. –dotacja Minist;

²³ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25;

²⁴ § 6 ust. 2 umowy;

²⁵ Wykaz dokumentów zgranych na płytę CD przez Stowarzyszenie Dzieci i Osób Niepełnosprawnych z siedzibą w Miejskiej Górcie w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 9-13.10.2017 r. z dnia 13.10.2017 r.;