



MINISTER  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 21 sierpnia 2015 r.

BKO-II.0842.12.2.2015.MP.EB  
Ld 1585

Pani  
Krystyna Mikołajczyk  
Prezes Zarządu  
Fundacji Pomocy Osobom  
z Chorobą Alzheimerera  
96-500 Kuznocin, 67

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> oraz § 8 umowy Nr 4462/2014/ASOS zawartej w dniu 5 czerwca 2014 r. w Warszawie, między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Pomocy Osobom z Chorobą Alzheimerera z siedzibą w Kuznocinie 67, 96-500 Kuznocin (zwanej dalej umową), w dniach od 27 do 30 kwietnia 2015 r. została przeprowadzona kontrola planowa prawidłowości wykorzystania w 2014 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli MPiPS w składzie Magdalena Pachulska, naczelnik oraz Ewa Buczek, starszy specjalista, na podstawie upoważnień nr BKO-IV.0160.46.2015 oraz nr BKO-IV.0160.47.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. wydanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Fundacji Pomocy Osobom z Chorobą Alzheimerera z siedzibą w Kuznocinie 67 (zwanej dalej Fundacją/Zleceniobiorcą).

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118).

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji źródłowej dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Aktywność seniorów w życiu społecznym*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Dotacja została wykorzystana w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, tj. od 01 marca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą, a w ich wyniku m. in.:
  - zorganizowano spotkania dla 10 beneficjentów, w ramach których zapewniono w okresie od marca do grudnia 2014 r. opiekę od poniedziałku do piątku w godzinach 8 – 16 oraz wyżywienie;
  - zawarto umowy cywilnoprawne z terapeutą, socjologiem-pedagogiem, fizjoterapeutą;
  - zorganizowano spotkania z 11 gimnazjalistami.
3. Według okazanej dokumentacji finansowej, poniesiono wydatek z tytułu ogłoszenia prasowego i komunikatów publicznych<sup>2</sup> (w trakcie kontroli nie okazano kopii ogłoszenia oraz komunikatu).
4. Dotacja wpłynęła w dniu 20 czerwca 2014 r. na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy.
5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 80 600,00 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 65 000,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 15 600,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że koszt realizacji zadania w stosunku do umowy nie zmienił się, w tym wykorzystano w całości kwotę dotacji 65 000,00 zł, która stanowi 80,65% udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania i nie przekracza progu określonego w § 4 umowy. Koszty pokryte środkami własnymi pozostały w stosunku do umowy w niezmienionej wysokości, jednak tylko kwota 9 800,00 zł z tytułu najmu ośrodka na potrzeby realizacji projektu wraz z wyposażeniem i kosztami dostawy mediów, stanowiła środki własne finansowe. Natomiast kwota 5 800,00 zł z tytułu wynagrodzenia kierowcy, według wyjaśnień Wiceprezes Zarządu stanowiła wkład osobowy, a nie jak w umowie określono wkład własny finansowy<sup>3</sup>. Wydatek ten udokumentowano jedynie oświadczeniem Prezes Zarządu. Zgodnie z § 16 ust. 2 umowy zamiana środków własnych finansowych na środki własne niefinansowe wymagała zawarcia aneksu do umowy, którego to obowiązku Fundacja nie dopełniła<sup>4</sup>.
6. Fundacja przechowuje dokumentację związaną z realizacją zadania publicznego oraz prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową zadania publicznego w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne ze wskazaniem § 5 ust. 1 i 2 umowy.

<sup>2</sup> Faktura nr 00088/04/2014 z 25.04.2014 r. na łączną kwotę 200,00 zł pokrytą z FIO.

<sup>3</sup> Wyjaśnienia Pani Marzenny Kraski Wiceprezes Zarządu.

<sup>4</sup> Dot. poz. I.7 kosztorysu stanowiącego załącznik do umowy oraz cz. II, pkt 4, poz. 41 sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego.

7. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w umowie i w Regulaminie.
8. W 26 przypadkach, w zestawieniu faktur (rachunków) podano numery dowodów księgowych nietożsame ze stanem faktycznym<sup>5</sup>. Ponadto w 1 przypadku w zestawieniu podano błędną kwotę nietożsamą z kwotą na dowodzie księgowym<sup>6</sup>.
9. Uzyskano odsetki bankowe od dotacji w wysokości 20,00 zł, które w całości zostały przeznaczone na realizację zadania publicznego<sup>7</sup>, jednak dowód księgowy dokumentujący ten wydatek nie został ujęty w zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.
10. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy.

W działalności Fundacji Pomocy Osobom z Chorobą Alzheimera w zakresie realizacji zadania *Aktywność seniorów w życiu społecznym* Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- udokumentowania części finansowego wkładu własnego.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- 1) korzystając z finansowego wsparcia w ramach programów rządowych – przestrzeganie zasad wydatkowania środków,
- 2) złożenie korekty Sprawozdania końcowego Części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 4. Zestawienie faktur (rachunków) w zakresie numerów dowodów księgowych, kwoty zgodnej z kwotą na dowodzie księgowym nr 294302640/12/14 z 30.12.2014 r. oraz wskazanie, na jaki cel zostały przekazane odsetki bankowe od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym w wysokości 20,00 zł.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji wraz z odsetkami zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Jednocześnie zwracam się o złożenie do Biura Kontroli informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z wy.  
MINISTER  
*Iwona Jamska*  
Dyrektor Generalny

<sup>5</sup> Poz. sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego nr: 1-10, 16-31.

<sup>6</sup> Dot. poz. 112 sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, winno być 70,26 zł zgodnie z fakturą vat nr 294302640/12/14 z 30.12.2014 r. wystawioną na kwotę 70,26 zł.

<sup>7</sup> Wyjaśnienia Pani Marzenny Kraski Wiceprezes Zarządu. Faktura Nr 100/2014 r. z 05.12.2014 r. wystawiona na kwotę 20,00 zł.