



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 30 września 2015 r.

BKO-II.0842.10.6.2015.ZGK
Ldz. 1840

Pani
Magdalena Sadowska
Prezes Stowarzyszenia
Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej
„Wygraj Zdrowie”
ul. Dzielnicowa 10/2
54-614 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r, poz. 1118, j.t.), art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 10 umowy nr 80_I/2014 zawartej w dniu 11 lipca 2014 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie” z siedzibą we Wrocławiu ul. Dzielnicowa 10/2, w dniach 27-31.07.2015 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2014 roku środków finansowych przyznanych Stowarzyszeniu przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.134.2015 z dnia 7 lipca 2015 r. wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą „*Wiedza-Radość-Zdrowie*” *pomoc osobom chorym onkologicznie i ich rodzinom*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy 80_I/2014, w szczególności znajdujących się u oferenta oryginałów dokumentów finansowych:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie”, w okresie od 01.06.2014 r. do 31.12.2014 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 18.07.2014 r. przelało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 37.805,00 zł, z tytułu umowy nr 80_I/2014 FIO 173. Jedynym posiadaczem rachunku było Stowarzyszenie Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie” z siedzibą we Wrocławiu.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2014 roku koszt realizacji zadania „*Wiedza-Radość-Zdrowie*” *pomoc osobom chorym onkologicznie i ich rodzinom*, wyniósł 42.151,74 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 37.805,00 zł (89,69%), finansowe środki własne w kwocie 646,74 zł (1,53%), zaś wkład własny osobowy wyniósł 3.700 zł (8,78%)¹.
4. W wyniku weryfikacji informacji zawartych w części I - merytorycznej sprawozdania końcowego, w toku kontroli dokonano sprawdzenia rzeczywistego przebiegu realizacji zadania oraz realizacji celów zakładanych w zakresie dotowanego zadania. Na podstawie dokumentacji merytorycznej² stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające z oferty stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a w szczególności:
 - przygotowano pakiet materiałów informacyjnych i przeprowadzono kampanię informacyjną w mediach społecznościowych;
 - przeprowadzono 6 spotkań informacyjnych w szpitalach i na oddziałach onkologicznych;
 - przygotowano dokumenty rekrutacyjne i przeprowadzono rekrutację (cztery grupy) do zajęć grupowych z zakresu wsparcia psychologicznego i dodatkowego;

¹ Na podstawie pięciu porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich zawartych w dniu 27.06.2014 we Wrocławiu.

² m.in.: dokumentacja fotograficzna, listy obecności uczestników projektu, umowy cywilno-prawne, materiały z kampanii informacyjnej, zrzuty stron internetowych, ankiety, karty doradztwa indywidualnego, raporty i sprawozdania, Regulamin uczestnictwa w projekcie.

- opracowano i wydrukowano informatory z zajęć doradztwa psychologicznego, w tym informator dotyczący terapii metodą Simontona (60 kompletów informatorów);
 - przeprowadzono zajęcia grupowe w czterech grupach z zakresu wsparcia psychologicznego i dodatkowego (psychologiczne, aspekty prawne, psychodietetyka);
 - zrealizowano doradztwo indywidualne (psychologiczne, prawne, z zakresu dietetyki);
 - przeprowadzono zajęcia z rehabilitacji/gimnastyki usprawniającej;
 - zrealizowano zajęcia nordic walking.
5. Zakładane rezultaty realizacji zadania, adresatami których byli chorzy onkologicznie³ i osoby wspierające chorego, zostały osiągnięte:
- 60 osób mieszkających/leczących się na terenie Wrocławia uczestniczyło we wsparciu grupowym psychologicznym;
 - 150 osób uczestniczyło we wsparciu indywidualnym psychologicznym, prawnym, dietetycznym;
 - 60 osób wzięło udział w zajęciach z rehabilitacji;
 - 60 osób uczestniczyło w zajęciach nordic walking.
6. Stosownie do zapisu § 8 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego FIO oraz logo FIO.
7. Na podstawie dokumentacji źródłowej przedłożonej w toku kontroli, zweryfikowano dane zawarte w części II sprawozdania końcowego z wykonania wydatków i stwierdzono, że:
- środki finansowe określone w umowie wydatkowane zgodnie z kosztorysem i z Regulaminem konkursu FIO,
 - środki budżetowe i własne wydatkowane w terminach realizacji zadania, stosownie do § 2 ust. 1 umowy,
 - zachowano dopuszczalny procentowy limit przesunięć między kategoriami,
 - zachowano procentowy udział wkładu własnego w całkowitych kosztach zadania.
8. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki⁴. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁵ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W jednym przypadku stwierdzono różnicę na kwotę 200,00 zł

³ Zgodnie z oświadczeniem Prezes Zarządu z dnia 28.07.2015 r. Stowarzyszenie Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie” prowadzi ochronę danych osobowych GIODO.

⁴ Faktury, rachunki wymienione w poz. od 1 do 25 Zestawienia faktur (rachunków), umowy cywilno-prawne, rachunki do umów, potwierdzenia transakcji, raporty kasowe.

⁵ Analityka w wybranym okresie od 2014-0101 do 2014-12-31 – konta 522-III, 522-II, 522-IV, 522-I, 522-VIII.

pomiędzy ewidencją na koncie „522-I Koszty osobowe merytoryczne FIO” (obroty 26.880,00 zł), a wykazanim w części finansowej sprawozdania końcowego rozliczeniem ze względu na rodzaj kosztów – koszty osobowe merytoryczne ogółem z dotacji 26.680,00 zł. W toku kontroli wyjaśniono, że różnica wynika z błędnego zaksięgowania wkładu własnego w wysokości 200 zł⁶.

9. Prowadzona dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa zadania publicznego jest przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
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 zadania⁷ oraz z umową.
11. Sprawozdanie końcowe zostało złożone dnia 22.01.2015 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy. W związku z pismem Departamentu Pożytku Publicznego MPiPS (znak: DPP-I-5342.625.2015.SK z dn. 20.02.2015 r.) Stowarzyszenie przekazało w dniu 19.03.2015 r. korektę sprawozdania końcowego w zakresie szczegółowego opisu realizacji i skali działań oraz części finansowej.

W działalności Stowarzyszenia Pomocy Chorym Magdaleny Sadowskiej „Wygraj Zdrowie”, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „*Wiedza-Radość-Zdrowie*” *pomoc osobom chorym onkologicznie i ich rodzinom*, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

⁶ dot. wkładu finansowego własnego dwóch umów poradnictwa indywidualnego z zakresu psychoonkologii - wyjaśnienie z dnia 28.07.2015.

⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- błędnej ewidencji wkładu własnego, co jest niezgodne z § 7 ust. 1 umowy.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam korzystając z finansowego wsparcia w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich bezwzględnie przestrzeganie warunków zawartej umowy i Regulaminu Konkursu FIO - zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych prowadzenie ewidencji księgowej, rzetelne i wolne od błędów rachunkowych.

z up. MINISTER
Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny