



**MINISTERSTWO
PRACY i POLITYKI SPOŁECZNEJ**

**Sekretarz Stanu
Jarosław Duda**

DPS - IV- 073 – / AT /08

Warszawa, dnia 15 lipca 2008 r.

**Realizatorzy zadań zleconych
w ramach programu „Powrót osób
bezdolnych do społeczności”**

Szanowni Państwo,

w związku z przeprowadzoną w czerwcu br. na podstawie przepisu art. 34 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz. 593, z późn. zm.) kontrolą realizacji zadań wykonywanych przez niektóre podmioty w ramach edycji 2007r. programu „*Powrót osób bezdomnych do społeczności*”, przekazuję poniżej informację o najpoważniejszych nieprawidłowościach jakie wystąpiły w procesie wykonywania zadań zleconych.

W kontrolowanych podmiotach (organizacjach pozarządowych) ujawniono rażące nieprawidłowości w gospodarowaniu publicznymi środkami finansowymi, które stanowią dotację dysponenta 44 części budżetowej *Zabezpieczenie społeczne*, polegające między innymi na:

1. Nieprzestrzeganiu terminu wykorzystania dotacji a więc niedotrzymywanie okresu dysponowania powierzonymi środkami od momentu zawarcia umowy do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego, a tym samym łamania zasady zwrotu niewykorzystanych kwot w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku.

Zasady te regulowane są przepisami art. 144 – 146 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. W niektórych kontrolowanych podmiotach odnotowano przypadki dysponowania środkami dotacji aż do czerwca 2009r. a następnie bez powiadomienia oraz uzgodnienia z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej regulowanie zobowiązań finansowych danego podmiotu (organizacji pozarządowej).

2. Nieprzestrzeganiu zasad i reguł prowadzenia wyodrębnionej księgowości dla zadań realizowanych w ramach zawartych umów, a więc przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2002r., Nr 76, poz. 694), w tym szczególnie ujmowania w ewidencji księgowej w sposób nierzetelny zapisów rachunkowych, ujmowania wyposażenia nie będącego w faktycznym posiadaniu, oraz podawaniu niewłaściwych danych w sprawozdaniach finansowych.

Kontrola odnotowała przypadki prezentowania w końcowych sprawozdaniach nieprawdziwych danych i informacji, na podstawie których Minister Pracy i Polityki Społecznej dokonywał ostatecznych rozliczeń zobowiązań zawartych umów w 2007r.

Ponadto, w wielu podmiotach brak wyodrębnienia dokumentacji księgowo-rachunkowej powodował trudności w identyfikacji faktur, rachunków a także niemożność ustalenia form płatności, bowiem na blankietach przelewów w pozycji: „*Tytuł regulacji*” używano określenia „spłata zobowiązań”, co jest stwierdzeniem zbyt ogólnym, nieprecyzyjnym oraz nie informującym kontrahenta o jakie zobowiązania chodzi..

Wiele dokumentów księgowych związanych z realizacją zadań programowych było niewłaściwie opisanych (adnotacje służbowe na dokumentach), co szczególnie odnosi się do osób podejmujących w kontrolowanych podmiotach ostateczne decyzje o zakwalifikowaniu wydatków (uznaniu), a także decyzje o regulowaniu płatności. Nie używano na przykład zwrotów: „zakupy w ramach programu” lub „uregulować w terminie zgodnym z fakturą”, „płatne gotówką lub przelewem”.

W trakcie kontroli w wielu przypadkach wystąpiły trudności w ustaleniu rzeczywistego stanu uregulowania zobowiązań z powodu braku dokumentacji wyciągów bankowych operacji finansowych.

3. Przedkładaniu sprawozdań merytorycznych i finansowych do Ministra Pracy i Polityki Społecznej w terminach dalece przekraczających zobowiązania wynikające z zawartych umów. W niektórych przypadkach odnotowano spóźnienia do 60 dni.
4. Braku właściwego nadzoru zarządów głównych nad działaniami podległych jednostek organizacyjnych, co skutkowało dowolnością w dysponowaniu środkami dotacji oraz nieprzestrzeganiu obowiązujących ustaleń z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w zakresie struktury rodzajowej kosztów. Odnotowano również brak wystąpień ze strony kontrolowanych podmiotów o dokonanie korekt w strukturze rodzajowej wydatków, a więc nie przestrzeganie wcześniej przyjętego zobowiązania z

umowy, określanego słowami (cyt.): „wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.”

Szanowni Państwo,

informując o najważniejszych nieprawidłowościach w realizacji zadań w ramach edycji 2007 roku programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności”, pragnę przypomnieć że dysponenta części budżetowej, a więc Ministra Pracy i Polityki Społecznej obowiązują również przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a szczególnie przepis art. 146 ust. 1 oraz przepis art. 145 ust. 6.

Konsekwencją tych rozwiązań prawnych jest między innymi pozbawienie prawa otrzymywania dotacji przez kolejne 3 lata, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji.

Przypominając Państwu o regułach gospodarowania środkami publicznymi a także wskazując na najpoważniejsze uchybienia z poprzedniej edycji programu proszę, aby w obecnym roku te podmioty które uzyskają dofinansowanie od Ministra Pracy i Polityki Społecznej do zadań zleconych w ramach konkursu TOR Nr 2 Centralny, programu „Powrót osób bezdomnych do społeczności” podjęły szczególny nadzór i własną kontrolę przebiegu projektów.

Wyjątkową uwagę należy skierować na zachowanie obowiązujących terminów wydatkowania środków finansowych, prawidłową obsługę księgowo-rachunkową projektów, klasyfikację dokumentów potwierdzających dokonywane zakupy oraz akceptację końcową faktur i rachunków.

Przypominam, że wszelkie zmiany w trakcie realizacji umów winny być uzgadniane z wyprzedzeniem czasowym oraz zgłaszane wcześniej celem uzyskania ewentualnych akceptacji dysponenta części budżetowej, przeznaczonej na realizację zadań tego programu.

Działania kontrole, do których uprawniony jest Minister Pracy i Polityki Społecznej będą również prowadzone w trakcie wykonywania zadań wynikających z zawartych umów, o czym każdorazowo jesteście Państwo informowanie poprzez odpowiednie przepisy w umowach. Wobec podmiotów nie przestrzegających zasad realizacji zleconych zadań w obszarze pomocy społecznej będą stosowane sankcje określone w przepisach ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, bez względu na spełnianą funkcję i rolę społeczną podmiotów.

Sekretarz Stanu


Jarosław Duda