



Warszawa, 26 listopada 2015 r.

MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

*Elżbieta Rafalska*

BKO-II.0843.6.2015.JSS.BW

Pani  
Elżbieta Żukowska -Bubienko  
Prezes  
Stowarzyszenia  
„Ku Dobrej Nadziei”  
w Białymstoku

#### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W TRYBIE UPROSZCZONYM

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> oraz § 10 umowy nr DAE/KIOP/1/2015 z dnia 29 maja 2015 r., zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Stowarzyszeniem „Ku dobrej Nadziei” z siedzibą w Białymstoku (zwanej dalej umową), w dniach od 5 do 9 października 2015 r. została przeprowadzona kontrola w ww. Stowarzyszeniu.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość realizacji zadania publicznego pod nazwą „*Kobieta na stanowisku robotnik remontowo-budowlany*”, realizowanego w ramach otwartego Konkursu Inicjatyw Organizacji Pozarządowych (KIOP).

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie: Joanna Steczkiewicz-Szpyt główny specjalista i Beata Wrześniewska główny specjalista – stosownie

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 j.t.).

do upoważnień nr: BKO-IV.0160.301.2015 i BKO-IV.0160.300.2015 z dnia 1 września 2015 r. wydanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszeniem „Ku dobrej Nadziei” z siedzibą w Białymstoku (zwanego dalej Stowarzyszenie), przy ul. Grochowej 2a i zostały odnotowane w Książce kontroli pod l. p. 18/2015.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Stowarzyszenia „Ku Dobrej Nadziei” w Białymstoku w przedmiotowym zakresie oceniam pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej przebiegu realizacji zadania publicznego wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy - zadanie realizowane jest zgodnie z terminem<sup>3</sup>, od dnia 01 czerwca 2015 r. do dnia 06 października 2015 r. tj. do dnia wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie Stowarzyszenia.
  - dotacja jest wydatkowana w terminie, tj. od dnia 01 czerwca 2015 r. do dnia 06 października 2015 r. tj. do dnia wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie Stowarzyszenia.<sup>4</sup>
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą i harmonogramem<sup>5</sup>, a w ich wyniku m.in.:
  - a) opracowano karty pracy socjalnej dla każdej z uczestniczek projektu, założono dzienniki zajęć społecznych oraz dziennik zajęć instruktora, program warsztatów w ramach projektu „Kobieta na stanowisku robotnik remontowo-budowlany”;
  - b) dokumentacja wskazuje na przeprowadzanie zajęć zgodnie z harmonogramem i w przewidywanej liczbie godzin, tj. 5 dni w tygodniu po min. 6 h dziennie. W tym I blok – zajęcia 4x w tygodniu po 6h z instruktorem zawodu, II blok - (reintegracja) zajęcia 1x w tygodniu po 6h<sup>6</sup>;
  - c) do dnia 06 października 2015 r., tj. do dnia wykonywania czynności kontrolnych w siedzibie Stowarzyszenia w projekcie uczestniczyło od 5 do 6 osób<sup>7</sup>, natomiast w dniu przeprowadzenia kontroli w projekcie brało udział 5 uczestniczek

<sup>3</sup> Zaktualizowany harmonogram przewiduje okres realizacji zadania od 01.06 do 31.10. 2015 r., przy czym działania szkoleniowego i zajęcia z reintegracji społecznej przewidziane są w okresie od 27.07.2015r. do 31.10.2015r.

<sup>4</sup> Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzone za zgodność z dokumentacją źródłową, podpisane przez Główną Księgową Panią Beatę Kaczyńską.

<sup>5</sup> Protokół oględzin nr 1/2015.

<sup>6</sup> Harmonogram, listy obecności, dzienniki zajęć.

<sup>7</sup> Została stworzona lista rezerwowa. Szósta osoba była 2 dni sierpnia 2015 r. Lista obecności.

- w następujących zajęciach: od godziny 9.00 do 11.00 z pracownikiem socjalnym, od godziny 11.00 do 12.00 z doradcą zawodowym, od godziny 12.00 z psychologiem<sup>8</sup>;
- d) podpisanych zostało 7 umów-zleceń<sup>9</sup>, w ramach których zatrudniono: psychologa, instruktora zawodu, specjalistę ds. reintegracji społeczno-zawodowej, koordynatora projektu, administratora projektu, pracownika socjalnego, doradcy zawodowego. Zatrudnienie to jest zgodne z kosztorysem;
- e) pracownicy zatrudnieni w projekcie przepracowali następującą liczbę godzin<sup>10</sup>:
- zajęcia z psychologiem - 15 h. Stowarzyszenie na podstawie błędnych wyliczeń i przedłożonego rachunku wypłaciło wynagrodzenie za 18 godzin. Nienależnie przekazane pieniądze w kwocie 151,80 zł oraz 16,20 zł na składki i 12,00 zł na podatek zwrócono w dniu 08.10.2015 r. na rachunek (projektu) wskazany w umowie<sup>11</sup>,
  - zajęcia z doradcą zawodowym - łącznie 16 h<sup>12</sup>. Stowarzyszenie na podstawie błędnych wyliczeń i przedłożonego rachunku wypłaciło wynagrodzenie za 24 godziny. Nienależnie przekazane pieniądze w kwocie 404,80 zł oraz 43,20 zł na składki i 32,00 zł na podatek zwrócono w dniu 08.10.2015 r., na rachunek (projektu) wskazany w umowie<sup>13</sup>,
  - zajęcia grupowe z pracownikiem socjalnym - łącznie 23 h<sup>14</sup>,
  - zajęcia indywidualne z pracownikiem socjalnym- łącznie 30 h<sup>15</sup>,
  - praca z instruktorem (w tym praktyki) - łącznie 264 h<sup>16</sup>;
- f) zorganizowano dostarczanie posiłku dla uczestników projektu,
- g) zakupiono materiały, ubezpieczono uczestniczki projektu,
- h) zapewniono szkolenie bhp.

<sup>8</sup> Protokół oględzin nr 2/2015 z dnia 6 października. Oświadczenie uczestniczek. Dokumentacja fotograficzna.

<sup>9</sup> Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na prowadzenie zajęć grupowych (psycholog) (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na wykonywanie zadań instruktora zawodu (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na pełnienie zadań specjalisty ds. reintegracji społeczno - zawodowej (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na koordynacji projektu (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na prowadzenie zajęć indywidualnych (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na wykonywaniu czynności administracyjnych (...). Umowa zlecenia z dnia 01.07.2015r. na prowadzeniu zajęć grupowych doradztwa zawodowego (...).

<sup>10</sup> Stan na 30 września 2015r. Harmonogram. listy obecności, dzienniki zajęć.

<sup>11</sup> Przelew z dnia 08.10.2015r. nr referencyjny 0212815256-1800, 0212815256-1801, 0212815256-1802. Wyjaśnienia z dnia 9 października 2015r. Pana Marcina Owsiejczuka - Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”. Łączna kwota: 1080 zł.

<sup>12</sup> W 2015 roku; w lipcu 6 h x 60 zł, w sierpniu 8 h x60 zł, we wrześniu 2x 60 zł na kwotę 3552,92 zł.

<sup>13</sup> Przelew z dnia 08.10.2015r. nr referencyjny: 0212815256-1799, 0212815256-1801, 0212815256-1802. Wyjaśnienia z dnia 9 października 2015r. Pana Marcina Owsiejczuka - Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”.

<sup>14</sup> Na kwotę łącznie: 1380 zł.

<sup>15</sup> Karata pracy pracownika socjalnego w projekcie. Rachunek do umowy zlecenia. Łącznie na kwotę 1200 zł.

<sup>16</sup> Rachunek do umowy zlecenia. Dziennik zajęć.

Poszczególne działania były wykonywane w miejscu zgodnym z ofertą (w tym poza siedzibą CIS)<sup>17</sup>. Ustalono, że zajęcia praktyczne poza siedzibą CIS przy ul. Grochowej 2a, odbywały się w następujących miejscach (i terminach) w Białymstoku:

- Spółdzielnia Socjalna NEW Białystok:
  - ul. Solidarności 8/13: w dn. 05 – 19.08.2015
  - ul. Afrykańska 4, w dn. 01 – 21.09.2015
  - ul. Zaułek Podlaski, w dn. 14 – 21.09.2015;
- Kawiarnia „W starym kinie”, ul. Św. Rocha 23, prowadzona przez Stowarzyszenie w dn. 19 – 21.08.2015;
- Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Animatorów KLANZA, ul. Dąbrowskiego 24: dn. 25.08. i 27-28.08.2015;
- Stowarzyszenie „My dla innych”, ul. Rumiankowa 13: dn. 22 – 30.09.2015;
- Integrujące Stowarzyszenie Jeden Świat, dn. 18.09.2015.

Według wyjaśnień, „Zajęcia w dn. 29 lipca 2015 odbyły się przy ul. Grochowej 2a (siedziba CIS). Były to zajęcia teoretyczne dotyczące czytania projektów i wyliczania metraży. Celem przeprowadzania zajęć praktycznych poza siedzibą CIS jest danie uczestniczkom szkolenia możliwości odbywania praktyk w warunkach maksymalnie zbliżonych do tych, które napotkają w ewentualnej, przyszłej pracy. Zajęcia prowadzone w różnych miejscach zapewniają szeroki wachlarz zadań do wykonania. Dodatkowo, miejsca w których praktyki się odbywają to organizacje pozarządowe, które bardzo potrzebują wsparcia. Wykonanie prac w tych miejscach stanowi wartość dodaną projektu”<sup>18</sup>.

- Zleceniobiorca informował, że zadanie jest współfinansowane ze środków MPiPS oraz umieścił logo na materiałach wskazanych w § 8 umowy.
- Nie dokonywano zmian w harmonogramie i kosztorysie realizacji zadania po zawarciu umowy.
- Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy w dniu 8 czerwca 2015 r. w kwocie 27 297,00 zł, którego jedynym posiadaczem było Stowarzyszenie.

<sup>17</sup> Dzienniki zajęć. Wyjaśnienia z dnia 06 października 2015 r. Pani Elżbiety Żukowskiej – Bubienko, Prezes Stowarzyszenia i Pana Marcina Owsiejczuka - Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”.

<sup>18</sup> Wyjaśnienia z dnia 6 października 2015r. Pani Elżbieta Żukowska –Bubienko, Prezes Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei” w Białymstoku i Pana Marcina Owsiejczuka, Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”.

- Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 34 287,00 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 27 297,00 zł, środki finansowe z innych źródeł w wysokości 6 990,00 zł<sup>19</sup>. Na dzień 05.10 2015r. wydatkowano 24 429,33 zł w tym 19 307,66 zł ze środków dotacji. Omyłkowe naliczone i wypłacone kwoty w wysokości 660,00 zł zostały zwrócone na konto projektu wskazane w umowie.
- Stowarzyszenie dokonywało przelewów w ramach realizowanego projektu z konta innego niż wskazane w umowie<sup>20</sup>. Omyłkowo przekazane kwoty zostały potrącone z konta projektu wskazanego w umowie.
- Stowarzyszenie opłaciło fakturę nr F00308/07/2015 z dnia 29.07.2015 r. jeden dzień po terminie.
- Limity w kategoriach kosztów związanych z realizacją zadania zostały zachowane zgodnie z umową<sup>21</sup>.
- Wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgową i ewidencja księgową zadania publicznego była prowadzona i jest przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy. Dokumentacja finansowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- Opisy na fakturach/rachunkach nie były zgodne z wymogami określonymi w Załączniku Nr 3 Część II pkt 4 przypis 9 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>22</sup>. Opisy na dokumentach księgowych nie zawierają podpisów w miejscach wskazanych na pieczęciach: „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Zatwierdzam kwotę (...)”, „opłacono ze środków projektu MPiPS w kwocie (...)”. Podpisy znajdują się poniżej pieczęci<sup>23</sup>.

<sup>19</sup> Umowa nr W/UD/BKS/3//2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego: Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób pod nazwą „Szkolenie dla kobiet w trudnej sytuacji życiowej - kobieta na stanowisku robotnik remontowo-budowlany” z dnia 6 sierpnia 2015 r. zawarta między miastem Białystok a Stowarzyszeniem "Ku Dobrej Nadziei".

<sup>20</sup> Wyjaśnienia z dnia 06 października 2015 r. Pani Elżbiety Żukowskiej – Bubienko, Prezes Stowarzyszenia i Pana Marcina Owsiejczuka - Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”. Potwierdzenie wykonania przelewów.

<sup>21</sup> Stan na dzień 06.10.2015r.

<sup>22</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25).

<sup>23</sup> Wyjaśnienia z dnia 6 października 2015r. Pani Elżbieta Żukowska –Bubienko, Prezes Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei” w Białymstoku i Pana Marcina Owsiejczuka, Sekretarza Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei”. Dowody księgowe.

- Zleceniobiorca nie uzyskał przychodów, w tym odsetek bankowych od przekazanych środków dotacji<sup>24</sup>.

W działalności Stowarzyszenia „Ku dobrej Nadziei” z siedzibą w Białymstoku, w zakresie realizacji zadania „Kobieta na stanowisku robotnik remontowo-budowlany, realizowanego w ramach Programu Konkurs Inicjatyw Organizacji Pozarządowych (KIOP), nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze:

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie,
- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- opisu na fakturach<sup>25</sup>;
- terminowości opłacania faktur;
- dokonywania przelewów z konta innego niż wskazane w umowie.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- dokonać prawidłowego opisu faktur poprzez umieszczenie podpisów we wskazanych miejscach;
- przestrzegania terminów opłacania faktur;
- dokonywania przelewów z konta wskazanego w umowie.

Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń do ich wykonania i powiadomienia Biura Kontroli MPiPS.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

MINISTER  
  
Ewa Szwarc

<sup>24</sup> Stan na dzień 06.10 2015r.

<sup>25</sup> Działanie niezgodne z § 7 umowy.