



Warszawa, dnia 6 września 2019 r.

MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BKA.II.0842.5.4.2019.JL

Pani
Katarzyna Martyka
Prezes Zarządu
Pan
Zdzisław Bachowski
Wiceprezes Zarządu
Stowarzyszenia Sympatyków Babic
„IMPULS”
ul. Zakopiańska 23
32-551 Babice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Stowarzyszenie Sympatyków Babic „IMPULS”, ul. Zakopiańska 23, 32-551 Babice (dalej: <i>Zleceniobiorca</i> lub <i>Stowarzyszenie</i>).
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ² oraz § 8 Ramowej Umowy o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 Nr 15332/2018/ASOS zawartej w dniu 11 maja 2018 r. pomiędzy

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 688. j.t.

Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a *Zleceniobiorcą* (dalej: *Umowa*).

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 22 lipca do 14 sierpnia 2019 r., w tym w dniach od 22 do 26 lipca 2019 r. w miejscu wyznaczonym przez *Stowarzyszenie* zlokalizowanym przy ul. Krakowskiej 47 w Babicach.

Zakres kontroli

Prawidłowość wykonania zadania publicznego pn. *Gminne Centrum Usług Senioralnych II*, w tym m. in. wydatkowania środków budżetowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 (dalej: *zadanie publiczne*).

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (dalej: *MRPiPS*).

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Joanna Laszuk główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Dariusz Kuligowski główny specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr BKA.VI.0160.211.2019 i BKA.VI.0160.212.2019 z dnia 16 lipca 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej działalności

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *Stowarzyszenia* w zakresie objętym kontrolą oceniono *pozytywnie*.

Pozytywną ocenę uzasadnia działalność dotycząca:

- realizacji *zadania publicznego*;
- dokumentacji finansowo – księgowej i rozliczenia realizacji zadania;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez *Zleceniobiorcę* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownictwo Jednostki Kontrolowanej w okresie objętym kontrolą sprawowane było przez Prezesa - Panią Katarzynę Martyka i Wiceprezesa – Pana Zdzisława Stanisława Bachowskiego. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, w dniu 15 maja 2018 r. na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* przekazane zostały środki finansowe w kwocie 189 340,00 zł. Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji *zadania publicznego* miał wynosić 235 840,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 189 340,00 zł (80,28% całkowitego kosztu *zadania publicznego*), a z wkładu osobowego ogółem 46 500,00 zł (19,72% całkowitego kosztu *zadania publicznego*). Rzeczywisty koszt realizacji *zadania publicznego* wyniósł 237 895,52 zł. *Stowarzyszenie* wydatkowało całość środków pochodzących z dotacji w wysokości 189 340,00 zł, ze środków własnych w wysokości 55,52 zł, a wkład osobowy zapewniło na poziomie 48 500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str.: 88-103, 153-156, 162-191]

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z *Umowy*³. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

I. Realizacja *zadania publicznego*

Zadanie publiczne, co do zasady, realizowane było zgodnie z *Umową*, ofertą, harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji *zadania*. Potwierdzono udział w projekcie 140 beneficjentów w wieku 60+, 34 wolontariuszy w wieku 60+ i 3 wolontariuszy młodszych niż 60+.

Niemniej ustalono, iż w ramach kontrolowanego *zadania publicznego*, *Zleceniobiorca*:

- wydatkował własne środki finansowe na realizację *zadania publicznego* w wysokości 55,52 zł, pomimo, iż w *Umowie* nie przewidziano zaangażowania własnych środków finansowych⁴,
- wniósł wkład osobowy wyższy o 2 000,00 zł od wskazanego w *Umowie*, co spowodowało zwiększenie o taką samą wartość, całkowitego kosztu *zadania publicznego*.

³ Zgodnie z wykazem dokumentów zamieszczonym w Części II Sprawozdanie z wykonania wydatków w Sprawozdaniu końcowym z wykonania *zadania publicznego* z 29 stycznia 2019 r. (dalej: *Sprawozdanie*).

⁴ Środki te stanowiły część zapłaty za fakturę nr FV 2649/MAG/06/2018 dotyczącą zakupu materiałów biurowych wykorzystanych podczas realizacji *zadania publicznego*.

Powyższe nie miało negatywnego wpływu na celowość i poprawność realizacji *zadania publicznego*.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono odstępstw w realizacji kontrolowanego *zadania publicznego* z postanowieniami *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str.: 88-103, 153, 190]

Należy uznać, iż dokumentacja merytoryczna i finansowa prowadzona była zgodnie z postanowieniami *Umowy*, „Regulaminem Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 (Edycja 2018)” i potwierdza zrealizowanie celu głównego *zadania publicznego* jakim była „...poprawa jakości życia min. 120 seniorów z terenu Gm. Babice poprzez zwiększenie dostępności do usług społecznych m.in. edukacyjnych, opiekuńczych, kulturalnych, poradniczo-doradczych, sportowych i turystycznych oraz rozwój działań samopomocowych wśród min. 24 seniorów opiekunów Os. Starszych i/lub realizowanych inicjatywy na rzecz innych seniorów w terminie do 31 grudnia 2018 r...”.

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono także, iż *Zleceniobiorca*:

- nie dokonywał aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania,
- nie należy do podmiotów zobligowanych do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- posiadał oświadczenia od uczestników (beneficjentów) o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 248-266, 269-291, 328-339]

II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja. Wszystkie wydatki poniesione były w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 *Umowy*. Ponadto, były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów, zgodnie z postanowieniami § 9 *Umowy* i zostały właściwie udokumentowane.

Zleceniobiorca wykorzystał całość środków dotacji tj. w kwocie 189 340,00 zł i nie stwierdzono wykorzystania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie większym niż 90%, tj. 79,59%, udział wkładu własnego w całkowitym koszcie

zadania publicznego na poziomie nie mniejszym niż 10% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 20,41% i udział kosztów obsługi *zadania publicznego* w stosunku do kwoty dotacji nie większy niż 20%, tj. 7,89%.

Stowarzyszenie spełniło wymóg określony w § 5 *Umowy*, bowiem prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową⁵ dla *zadania publicznego*. Wydatki ponoszone w ramach *zadania publicznego* księgowane były na wydzielonych kontach księgowych.

[Dowód: akta kontroli str.: 88-103, 153-156, 162-191]

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, została opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ i *Regulaminem Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020* (Edycja 2018)⁷.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego* jest przechowywana zgodnie z § 5 ust. 2 *Umowy*.

Przekazane środki dotacji nie generowały przychodów i odsetek bankowych, a *Zleceniobiorca* nie dokonywał zmiany rachunku bankowego.

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od *MRPiPS*. *Zleceniobiorca* umieścił logo *MRPiPS* na zawartych w ramach zadania umowach oraz materiałach: promocyjnych i informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego *zadania publicznego*, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

W *Stowarzyszenie* nie wystąpiły zmiany wskazane w § 6 ust. 3 *Umowy*.

⁵ Zarządzenie Zarządu Stowarzyszenia Sympatyków Babie IMPULS z dnia 02 maja 2018 r. w sprawie zmiany w polityce rachunkowości.

⁶ Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

⁷ Zarządzenie Zarządu Stowarzyszenia Sympatyków Babie IMPULS z dnia 02 maja 2018 r. w sprawie zasad opisu dokumentacji księgowej służącej rozliczeniu projektu „Gminne Centrum Usług Senioralnych II”.

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji *zadania publicznego* o którym mowa w § 9 ust. 1 *Umowy*. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w *sprawozdaniu* z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań.

Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
Michał Szved
SEKRETARZ STANU