



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.01.2020

Magdalena Kamińska
Prezes Zarządu
Stowarzyszenie Penitencjarne „Patronat”
Oddział w Warszawie
04-393 Warszawa
ul. Siennicka 48

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/006 - Współpraca organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Penitencjarne „Patronat” Oddział w Warszawie, ul. Siennicka 48, 04-393 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Kamińska ¹ , Prezes Zarządu Oddziału w Warszawie Stowarzyszenia Penitencjarnego „Patronat” ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja zadania publicznego pn. „Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym”.
Okres objęty kontrolą	Od 2017 r. do zakończenia czynności kontrolnych oraz dla zdarzeń wcześniejszych o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 3 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Rafał Ulewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/105/2020 z 8 lipca 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Stowarzyszenie Penitencjarne „Patronat” ⁵ zadania publicznego pod nazwą <i>Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym</i> ⁶ .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Dotacja w kwocie 87,3 tys. zł, otrzymana przez Stowarzyszenie od Wojewody Mazowieckiego na realizację ww. Zadania, na podstawie zawartej 28 czerwca 2019 r. umowy, została przez Stowarzyszenie wydatkowana w pełnej wysokości oraz w terminie w niej określonym. Cele i efekty przyjęte dla tego Zadania zostały osiągnięte. Stowarzyszenie prowadziło dla Zadania wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ⁷ , art. 16 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie ⁸ oraz przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości ⁹ , jak też zawartą umową. Wojewoda Mazowiecki zatwierdził rozliczenie dotacji, nie zgłaszając do złożonego sprawozdania żadnych zastrzeżeń. Stowarzyszenie wypełniło obowiązek przedłożenia sprawozdania z wykonania Zadania w terminie określonym w umowie. Stwierdzona w kontroli nieprawidłowość polegała na dokonaniu przez Stowarzyszenie wydatku przed terminem zawarcia umowy (wydatek na kwotę 455,95 zł, co stanowiło 0,52% kwoty dotacji i 0,12% kosztów realizacji Zadania).

¹ Zarząd Stowarzyszenia Oddział w Warszawie został wybrany na mocy Uchwały nr 1 z 14 grudnia 2016 r., a jego skład nie zmienił się do zakończenia kontroli. W skład Zarządu Oddziału wchodziły cztery osoby, w tym: Prezes, Wiceprezes i Skarbnik.

² Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym, w rejestrze Stowarzyszeń 18 kwietnia 2002 r. Celem Stowarzyszenia jest m.in. niesienie pomocy osobom pozbawionym wolności i zwolnionym z zakładów karnych w zakresie duchowym, materialnym i prawnym.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Stowarzyszenie.

⁶ Dalej: Zadanie.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej: ufp.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej: udpp.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Realizacja wybranego zadania publicznego

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto realizację zadania publicznego pod nazwą *Pokonać bezdomność. Program pomocy osobom bezdomnym*.

W wyniku przeprowadzonego konkursu ofert Wojewoda Mazowiecki zawarł ze Stowarzyszeniem 28 czerwca 2019 r. umowę nr BKOP-V.946.1.16.2019¹⁰ na realizację Zadania w okresie od 1 czerwca do 31 grudnia 2019 r., zgodnie z programem i kosztorysem zawartymi w ofercie stanowiącej integralną część Umowy. Wojewoda Mazowiecki zobowiązał się do przekazania Stowarzyszeniu dotacji w kwocie 87 300,00 zł, która stanowiła 24,7% kosztów realizacji Zadania, a Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na jego realizację kwoty 266 144,70 zł. oraz wniesienia wkładu osobowego i rzeczowego. Całkowity koszt realizacji Zadania określono w Umowie na kwotę 353 444,70 zł.

(akta kontroli str. 44-57)

Głównym celem Zadania było udzielanie pomocy w wyjściu z bezdomności osobom, które opuściły zakład karny. Zgodnie ze złożoną ofertą pomoc ta miała być realizowana poprzez m.in.: zapewnienie byłym osadzonym, w liczbie 60 mężczyzn, zakwaterowania, w tym wyżywienia (w Ośrodku Readaptacji Społecznej „Dom Patronatu”¹¹); udzielanie skazanym i ich rodzinom doraźnej pomocy rzeczowej, informacyjnej, poradnictwa (w tym porad prawnych i psychologicznych) w ramach Punktu Pomocy Doraźnej dla ok. 420 osób; utrzymanie higieny i czystości w ok. 23 placówkach, głównie noclegowniach dla bezdomnych na terenie Warszawy (pranie odzieży, bielizny oraz koców).

(akta kontroli str. 25-26)

Łączny koszt realizacji Zadania wyniósł 374,3 tys. zł (tj. 105,9% kwoty przewidzianej w Umowie), w tym 87,3 tys. zł ze środków dotacji (tj. 23,3% kosztów realizacji Zadania). Koszty realizacji Zadania zostały podzielone na koszty merytoryczne oraz koszty obsługi Zadania, w tym koszty administracyjne. Zmiany w strukturze poniesionych wydatków, w stosunku do kosztorysu, były zgodne z postanowieniami § 3 ust. 6 Umowy, tzn. nie zwiększały kwoty wydatków poniesionych z dotacji, ani procentowego udziału dotacji w stosunku do całkowite wydatkowanej kwoty.

Koszty merytoryczne wyniosły 350,1 tys. zł, co stanowiło 93,6% kosztów całkowitych, w tym ze środków z dotacji wydatkowano 77,5 tys. zł, co stanowiło 88,8% przyznanej dotacji.

W ramach kosztów merytorycznych poniesiono wydatki na wynagrodzenia dla osób zatrudnionych przy realizacji Zadania w wys. 125,8 tys. zł (co stanowiło 33,6% wszystkich wydatków), w tym 14,0 tys. zł ze środków dotacji, co stanowiło 16,0% wydatkowanej kwoty dotacji.

Koszty obsługi Zadania, w tym koszty administracyjne, wyniosły 24,2 tys. zł, co stanowiło 6,5% wszystkich wydatków, w tym 9,8 tys. zł ze środków dotacji, co stanowiło 11,2% wydatkowanej kwoty dotacji.

(akta kontroli str. 71-91)

W wyniku realizacji Zadania uzyskano zakładane efekty rzeczowe określone w złożonym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego¹² wniosku o dotację. Stowarzyszenie zapewniło 64 bezdomnym łącznie 3108 noclegów, z tego 32 osobom przez okres nie dłuższy niż 24 dni, a pozostałym przez okres wynoszący od 25 dni do 214 dni. Ponadto Stowarzyszenie udzieliło pomocy mieszkańcom Ośrodka

¹⁰ Dalej: Umowa.

¹¹ Przy ul Siennickiej 48 w Warszawie, dalej: Ośrodek.

¹² Dalej: Urząd.

w 256 sprawach, takich jak.: znalezienie pracy (46 osobom), porada prawna (42), zapewnienie kontaktu z psychologiem (38), zapewnienie opieki zdrowotnej (32), uzyskanie czasowego lub stałego mieszkania (31), zapewnienie uczestnictwa w spotkaniach anonimowych alkoholików (21), pomoc w nawiązaniu kontaktu z rodziną (18), pomoc w wyrobieniu dowodu tożsamości (11), pomoc w podniesieniu kwalifikacji zawodowych (9), skierowanie na podjęcie leczenia odwykowego (5), pomoc w uzyskaniu renty/emerytury (3). Ponadto 34 mieszkańcom Ośrodka udzielono pomocy finansowo-materialnej. W ramach działalności Punktu Pomocy Doraźnej udzielono pomocy rzeczowej 29 osobom, 108 skazanym (lub członkom ich rodzin) udzielono pisemnej odpowiedzi, porad prawnych 52 osobom, a kolejnym 24 konsultacji psychologicznych. Udzielono także wielu porad telefonicznych.

Pralnia „Patronat” uprała 14 250 kg bielizny pościelowej, 326 kocy i 2530 sztuk odzieży z 22 placówek (głównie noclegowni) z terenu Warszawy. Ponadto uprała 1680 sztuk odzieży 182 bezdomnych.

(akta kontroli str. 60-70, 100-101)

Badaniem objęto 100% wydatków finansowanych lub współfinansowanych z Dotacji, tj. 82 dowody księgowo o łącznej wartości 197,7 tys. zł. Wszystkie zbadane dowody księgowo zostały prawidłowo opisane, zamieszczono na nich informację, że wydatek został sfinansowany ze środków Urzędu w określonej wysokości (zgodnie z § 6 ust. 2 Umowy), a ich prawidłowość sprawdzona została pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez Prezes Stowarzyszenia.

(akta kontroli str. 116-122)

W kontroli ustalono, że 81 na 82 zbadane wydatki, w ramach realizacji Zadania, sfinansowanych w części lub całości z dotacji, zostało poniesionych od dnia zawarcia umowy (tj. od 28 czerwca) do 30 grudnia 2019 r. włącznie, co było zgodne z § 2 ust. 2 pkt a Umowy. Jednego wydatku na kwotę 455,95 zł dokonano 8 czerwca 2019 r. (tj. 20 dni przed zawarciem Umowy i 27 dni przed otrzymaniem dotacji w pełnej wysokości). Dotyczył on zakupu obuwia i został przez Stowarzyszenie zakwalifikowany jako poniesiony ze środków dotacji. Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt a Umowy, środki otrzymane z dotacji można było wydatkować w terminie od daty podpisania umowy, tj. od 28 czerwca 2019 r.

Prezes wyjaśniła, że możliwość poniesienia kosztu w terminie od 1 czerwca 2019 r. wynikała z zapisu w rozdziale III, pkt 3 ogłoszenia Urzędu o otwartym konkursie ofert na dofinansowanie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej w województwie mazowieckim w 2019 r. W związku z tym, że decyzja Wojewody o przyznaniu Stowarzyszeniu dotacji została ogłoszona 28 maja 2019 r., Prezes, działając w dobrej wierze, przy założeniu, że możliwa będzie refundacja ze środków dotacji wydatków poniesionych już od 1 czerwca 2019 r., postanowiła zaliczyć ten wydatek w koszt realizacji Zadania jako kwalifikowalny.

(akta kontroli str. 116-124, 144-153)

Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji wykazała, że Stowarzyszenie zrealizowało Zadanie zgodnie z warunkami określonymi w Umowie, tj.:

- wykorzystało dotację na cel określony w Umowie, zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy, z wyjątkiem jednego, opisanego wyżej wydatku;
- nie skorzystało z możliwości przewidzianej w § 5 Umowy, tj. nie dokonywało żadnych przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów;
- prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową¹³ otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji (odpowiednio na kontach: 490 – rozliczenie kosztów

¹³ Prowadzona przez zewnętrzną firmę na podstawie podpisanej umowy o świadczenie usług z zakresu księgowości z 2 stycznia 2017 r., aneksowanej 20 stycznia 2019 r.

i 505 – działalność statutowa), zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp, art. 16 ust. 5 udpp i § 6 ust. 1 Umowy;

- wydatkowało całość przyznanej dotacji, w związku z czym nie wystąpiła konieczność zwrotu niewykorzystanych środków, zgodnie z § 10 ust. 1 Umowy. Ponadto nie wystąpiły przypadki uzyskania przychodów w związku z realizacją Zadania, w tym odsetek bankowych wynikających z oprocentowania rachunku bankowego, a w związku z tym nie powstał obowiązek zwrotu tych przychodów, wynikający z § 10 ust. 7 Umowy;
- złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji Zadania według określonego wzoru¹⁴ w ciągu 30 dni od zakończenia jego realizacji, zgodnie z § 9 ust. 1 Umowy. Sprawozdanie zostało przyjęte bez zastrzeżeń¹⁵.
- umieściło na własnej stronie internetowej logotyp Urzędu wraz z informacją, że Zadanie jest współfinansowane ze środków Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy. Ponadto stosowne informacje zostały zamieszczone w placówkach Stowarzyszenia oraz we wszystkich składanych ofertach realizacji zadania publicznego do innych podmiotów. Ze względu na gabaryty i/lub przeznaczenie, nie zamieszczono informacji na odzieży dla bezdomnych, środkach czystości, proszkach do prania oraz pościeli;
- nie zbywało rzeczy zakupionych ze środków dotacji, w związku z czym nie występowało do Urzędu o zgodę, o której mowa w § 14 ust. 1-2 Umowy.

(akta kontroli str. 58-92, 97, 102-122, 127-131)

Wojewoda Mazowiecki nie przeprowadzał kontroli realizacji Zadania przez Stowarzyszenie.

(akta kontroli str. 130-131)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono nieprawidłowość polegającą na sfinansowaniu ze środków dotacji wydatku na kwotę 455,95 zł, poniesionego 8 czerwca 2019 r., tj. przed zawarciem Umowy, co było niezgodne z § 2 ust. 2 pkt a Umowy, zgodnie z którym środki otrzymane z dotacji można było wydatkować w terminie od daty podpisania umowy, tj. od 28 czerwca 2019 r. Przedmiotowy wydatek został poniesiony 20 dni przed datą zawarcia umowy.

(akta kontroli str. 123-124)

W trakcie kontroli NIK, tj. 30 lipca 2020 r., nieprawidłowo wydatkowana kwota (455,95 zł) wraz z należnymi odsetkami (42,85 zł) została zwrócona do Urzędu.

(akta kontroli str. 158)

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania uwag lub wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

¹⁴ Załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300).

¹⁵ Informacja zawarta w piśmie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nr BKOP-V.946.1.16.2019 z 19 maja 2020 r.

do Dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 10 sierpnia 2020 r.


Rafał Ulewicz
starszy inspektor kontroli państwowej



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DORADCA EKONOMICZNY
p.o. WICEDYREKTORA
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie


Wiesława Bronisz