



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.012.04.2020

Pani
Anna Bałchan
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia „PoMOC” dla Kobiet i Dzieci
im. Marii Niepokalanej
40-019 Katowice
ul. Zygmunta Krasińskiego 21

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 „PoMOC” dla Kobiet i Dzieci im. Marii Niepokalanej w Katowicach ¹ , ul. Zygmunta Krasińskiego 21, 40-019 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Balchan, Prezes Zarządu Stowarzyszenia „PoMOC” dla Kobiet i Dzieci im. Marii Niepokalanej w Katowicach ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja zadania publicznego pn. „Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla ofiar handlu ludźmi” ³ .
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 ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/101/2020 z 23 czerwca 2020 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁵

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Stowarzyszenie „PoMOC” zadania publicznego pn. „Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla ofiar handlu ludźmi”.

Uzasadnienie oceny ogólnej Stowarzyszenie otrzymało na wykonanie Zadania dotację przyznaną przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji⁶ w wysokości 231 769,00 zł na podstawie umowy z 15 stycznia 2018 r., nr DAiPM/ZZ/1/01/2018⁷. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 4 393,95 zł została zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji⁸ w terminie określonym w Umowie. Zbadane wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji (w całości lub części), w kwocie 227 375,05 zł, zostały poniesione zgodnie z Umową. Stowarzyszenie zapewniło, na potrzeby Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego⁹, wsparcie ofiarom handlu ludźmi poprzez całodobową opiekę i wyżywienie dla dziewięciu osób: siedmiu kobiet i dwójki dzieci. 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 publicznych¹⁰, art. 16 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia

¹ Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym, w rejestrze Stowarzyszeń 23 października 2001 r. Głównym celem Stowarzyszenia jest pomoc kobietom i ich dzieciom zagrożonym lub dotkniętym przemocą seksualną, fizyczną, i psychiczną, ofiarom handlu kobietami oraz ich rodzinom. Dalej: Stowarzyszenie.

² Zarząd Stowarzyszenia został wybrany uchwałą Walnego Zebrania Członków z dnia 29 maja 2018 r., a jego skład nie zmienił się do dnia zakończenia kontroli. W skład Zarządu Stowarzyszenia wchodzi trzy osoby, w tym Prezes, Wiceprezes i członek Zarządu.

³ Dalej: Zadanie

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: Minister SWiA.

⁷ Dalej: Umowa.

⁸ Dalej: MSWiA.

⁹ Dalej: KCIK.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej: ufp.

2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹¹, przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² oraz zawartą Umową.

Stowarzyszenie, zgodnie z umową partnerską¹³, dostarczyło do La Strada – Fundacja Przeciwko Handlowi Ludźmi i Niewolnictwu w Warszawie¹⁴, dokumenty i dane niezbędne do sporządzenia i złożenia sprawozdania z wykonania Zadania w terminie określonym w Umowie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Realizacja wybranego zadania publicznego

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto realizację zadania publicznego pod nazwą *Prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla ofiar handlu ludźmi*, które Stowarzyszenie realizowało wspólnie z Fundacją.

W wyniku przeprowadzonego konkursu ofert Minister SWiA zawarł z Fundacją oraz Stowarzyszeniem Umowę na realizację Zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., zgodnie ze szczegółowym zakresem rzeczowym oraz kalkulacją przewidywanych kosztów zadania publicznego, zawartymi w ofercie stanowiącej integralną część Umowy. Minister SWiA zobowiązał się do przekazania obydwu podmiotom dotacji w łącznej kwocie 1 100 000,00 zł, z tego: Stowarzyszeniu 231 769,00 zł, a Fundacji 868 231,00 zł.

(akta kontroli str. 34-43 i 53-70)

Głównym celem Zadania publicznego było udzielanie specjalistycznego wsparcia ofiarom handlu ludźmi przez Krajowe Centrum Interwencyjno-Konsultacyjne. Zgodnie z ofertą¹⁵ działalność KCIK miała zapewnić poszkodowanym osobom opiekę psychologiczną i prawną oraz przyczynić się do ograniczenia procederu handlu ludźmi. W złożonej na ww. zadanie ofercie, przewidziano wspólną realizację części ww. zadania, tj. zapewnienia przez Stowarzyszenie, wspólnie z Fundacją, zakwaterowania ofiarom handlu ludźmi w specjalistycznych schroniskach przez okres 180 osobomiesięcy¹⁶. W ramach realizacji tego zadania Stowarzyszenie zobowiązało się zarezerwować sześć miejsc we własnym Ośrodku Rehabilitacyjno-Wychowawczym dla kobiet, w tym matek z dziećmi¹⁷.

(akta kontroli str. 57-61 i 82)

Łączny koszt realizacji Zadania sfinansowany ze środków dotacji wyniósł 227 375,05 zł. Koszty realizacji Zadania zostały podzielone na koszty merytoryczne oraz koszty obsługi, w tym koszty administracyjne. Zmiany w strukturze poniesionych wydatków, w stosunku do kalkulacji przewidywanych kosztów, były zgodne z postanowieniami § 4 ust. 2 Umowy, tzn. nie zwiększały kwoty wydatków poniesionych z dotacji o 10% dla kategorii C¹⁸. Koszty merytoryczne związane z realizacją Zadania wyniosły 222 594,23 zł, co stanowiło 97,9% kosztów całkowitych. Koszty obsługi Zadania, w tym koszty administracyjne, wyniosły 4 780,82 zł, co stanowiło 2,1% wszystkich wydatków.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., dalej: udpp.

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

¹³ Stowarzyszenie i Fundacja podpisały 9 listopada 2017 r. umowę partnerską, która określała: zasady współpracy pomiędzy nimi w zakresie złożenia oferty wspólnej realizacji Zadania, a następnie po ewentualnym podpisaniu umowy z MSWiA - zasady wspólnej realizacji Zadania i złożenia wspólnego sprawozdania końcowego. Umowa ta była załączona do Umowy. Dalej: Umowa partnerska.

¹⁴ Dalej: Fundacja

¹⁵ W dniu 29 listopada 2017 r. Fundacja, zgodnie z Umową partnerską, w imieniu własnym i Stowarzyszenia złożyła do MSWiA Ofertę wspólną realizacji Zadania. Dalej: oferta.

¹⁶ Wskaźnik ten określa liczbę osób pomnożoną przez ilość miesięcy, w których osoby te przebywały w schronisku przynajmniej jeden dzień.

¹⁷ Dalej: Ośrodek Stowarzyszenia.

¹⁸ CS7 – koszty mediów, które były większe od planowanych o 1,48 zł, tj. o 0,01%.

Najwyższą pozycję w strukturze poniesionych przez Stowarzyszenie kosztów merytorycznych stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tytułu umowy o pracę oraz umów zleceń, w łącznej wysokości 201 767,67 zł¹⁹ (co stanowiło 90,7% wydatków merytorycznych). Pozostałe koszty to wydatki na zaopatrzenie Ośrodka Stowarzyszenia w artykuły spożywcze, chemiczne i higieniczne – 13 625,08 zł (6,1%) oraz media – 7 201,48 zł (3,2%).

(akta kontroli str. 214-215, 268-269, 289-302)

Na podstawie badania dokumentów stwierdzono, że Stowarzyszenie, zgodnie z ofertą, udostępniło sześć pokoi w swoim Ośrodku w Katowicach, w którym w 2018 r. znalazło schronienie dziewięć osób, w tym siedem kobiet i dwoje dzieci. Zadanie to, realizowane wspólnie z Fundacją, wykonane zostało na poziomie 83,3% zakładanego wskaźnika rezultatu. W dwóch schroniskach Fundacji oraz w ww. Ośrodku Stowarzyszenia zapewniono schronienie łącznie dla 38 ofiar handlu ludźmi, co dało wskaźnik 150 osobomiesięcy²⁰.

(akta kontroli str. 217-218, 285-287)

Osiągnięcie wskaźnika 150 osobomiesięcy zamiast 180 mogło wynikać, zdaniem Prezes Stowarzyszenia i koordynator Zadania²¹, z tego, że zarówno Fundacja, jak i Stowarzyszenie nie miały wpływu na liczbę osób, które zgłoszą się po pomoc.

(akta kontroli str. 303-309)

Badaniem objęto 100% wydatków poniesionych na realizację zadania, finansowanych lub współfinansowanych z dotacji, tj. 150 dowodów księgowych o łącznej wartości 252 982,24 zł (z tego 227 375,05 zł środki dotacji). Zbadane dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, zamieszczono na nich informację, że wydatek został sfinansowany ze środków MSWiA lub środków własnych. Wszystkie wydatki poniesione ze środków pochodzących z dotacji (w całości lub częściowo) zostały dokonane w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z § 2 ust. 2 Umowy.

(akta kontroli str. 195-203)

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

- wykorzystało dotację na cel określony w § 2 ust. 4 Umowy;
- dokonało jednego przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysu CS7²² a CS6, określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, które było zgodne z warunkami określonymi w § 4 ust. 1 i 2 Umowy;
- prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową²³ oraz wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych (konto analityczne 700-1-17 – Dotacja MSWiA 2018) i wydatkowanych środków z dotacji (konta 500 i 550, które zostały podzielone na konta analityczne odpowiadające kategoriom kosztów oraz rodzajom kosztów wymienionym w rozliczeniu wydatków w roku 2018, a poniesionym z tytułu realizacji Zadania), zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp, art. 16 ust. 5 udpp, przepisami ustawy o rachunkowości i § 5 ust. 1 Umowy;
- wydatkowało przyznaną dotację w niepełnej kwocie 227 375,05 zł (z przyznanej kwoty 231 769,00 zł), w związku z czym zwróciło

¹⁹ Umowy zawierano z osobami, które pełniły następujące funkcje przy realizacji Zadania: kierownik Ośrodka Stowarzyszenia (kategoria kosztowa w sprawozdaniu z wykonania wydatków – CS1), opiekun nocny (CS2), case manager/pracownik socjalny (CS3), case manager/trener umiejętności społecznych (CS4), specjalista pedagog do pracy z dziećmi (CS5), pełnienie dyżurów w dni ustawowo wolne od pracy (CS8) i superwizja zespołu Ośrodka Stowarzyszenia (BS9).

²⁰ W tym: 101 w Fundacji i 49 w Stowarzyszeniu.

²¹ Koordynator zadania został powołany na podstawie Uchwały nr 5 Zarządu Fundacji z dnia 29 grudnia 2017 r.

²² W kategorii CS7- Koszty mediów, przekroczone wydatki o kwotę 1,48 zł, którą to kwotę przesunięto do kategorii CS6 - Koszty zaopatrzenia schroniska.

²³ Prowadzoną przez zewnętrzną firmę na podstawie podpisanej umowy o świadczenie usług księgowo-płacowych z 9 stycznia 2013 r., aneksowanej 20 stycznia 2019 r.

niewykorzystane środki²⁴, zgodnie z § 9 ust. 2 Umowy; Stowarzyszenie nie uzyskało przychodów w związku z realizacją Zadania, w tym odsetek bankowych wynikających z oprocentowania rachunku bankowego²⁵, a w związku z tym nie powstał obowiązek zwrotu przychodów z tego tytułu, wynikający z § 9 ust. 5 Umowy;

- dostarczyło do Fundacji dokumenty i dane niezbędne do sporządzenia i złożenia sprawozdania z wykonania Zadania²⁶, w terminie 5 dni poprzedzających datę złożenia sprawozdania określoną w Umowie, zgodnie z § 11 ust. 4 Umowy partnerskiej;
- umieściło na własnej stronie internetowej logotyp MSWiA wraz z informacją, że Zadanie jest finansowane ze środków Ministra SWiA, zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy.
- nie zbywało rzeczy zakupionych ze środków dotacji, ponieważ Stowarzyszenie nie dokonywało w 2018 r. takich zakupów.

Minister SWiA nie przeprowadzał kontroli realizacji Zadania przez Stowarzyszenie.
(akta kontroli str. 24-27, 31, 33, 100-106, 164-166, 182-186, 224-226, 233)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości nie formułuje uwag ani 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 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, 30 października 2020 r.

Jan Sulima
Główny specjalista kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

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

Wiesława Bronisz

²⁴ Fundacja zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji 4393,95 zł przelewem bankowym w dniu 10 stycznia 2019 r.

²⁵ Stowarzyszenie prowadziło wyodrębniony, nieoprocentowany rachunek bankowy dla środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji od MSWiA w PKO BP na podstawie umowy z dnia 19 grudnia 2012 r.

²⁶ Sprawozdanie końcowe, w którym ujęto realizację celów osiągniętych zarówno przez Fundację, jak i Stowarzyszenie, Fundacja złożyła w MSWiA 30 stycznia 2019 r. (za pośrednictwem korespondencji pocztowej), tj. w terminie określonym w § 8 ust. 3 Umowy.

