



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.010.02.2020

P/20/006

Pan

Jan Gruszka

Prezes Fundacji

Dzieło Pomocy Dzieciom

Fundacja Ruperta Mayera w Krakowie

ul. Rajska 10

31-124 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Dzieło Pomocy Dzieciom Fundacja Ruperta Mayera w Krakowie, ul. Rajska 10, 31-124 Kraków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jan Gruszka – Prezes Fundacji od 15 stycznia 2005 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja wybranego zadania publicznego.
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2017 –21 lipca 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Łukasz Chudzik, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/106/2020 z 19 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 1 - 6)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Fundacji Ruperta Mayera w Krakowie „Dzieło Pomocy Dzieciom” (dalej: Fundacja) dotyczące wykonywania zadań publicznych zleconych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie w latach 2017-2019.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Fundacja zrealizowała zadanie publiczne z zakresu pomocy społecznej „Pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób” zgodnie z zawartymi umowami. Zadania zostały wykonane i rozliczone w terminach określonych w umowach, środki dotacji w całości wydatkowane na cele związane z realizowanymi zadaniami, a sprawozdania składane były terminowo. Osiągnięto założone efekty rzeczowe, tj. zorganizowano trzy obozy rekreacyjno-terapeutyczne, dwie wieczery wigilijne oraz zakupiono prezenty dla dzieci. Pomocą objęto łącznie 361 dzieci.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja wybranego zadania publicznego

Opis stanu faktycznego

Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność w zakresie: całodobowej opieki wychowawczej dla dzieci i młodzieży z placówek interwencyjno-socjalnych, ośrodków opiekuńczych i adopcyjnych. Ideą działania Fundacji jest wsparcie dzieci szczególnie narażonych na marginalizację, tj. wychowujących się w różnych formach opieki zastępczej oraz w rodzinach naturalnych będących w skrajnym ubóstwie.

(akta kontroli str. 274)

W latach 2017 – 2019 Fundacja pięciokrotnie składała oferty w otwartych konkursach organizowanych przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie na zrealizowanie zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej, rodzaj zadań „Pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób”. W efekcie podpisano pięć umów, w ramach których Fundacja otrzymała łącznie 181 736 zł dotacji. Trzy umowy³ dotyczyły realizacji w latach 2017-2019 w okresie letnim obozów rekreacyjno-terapeutycznych⁴. Fundacja otrzymała na ten cel:

- w 2017 r. dotację w wysokości 55 000 zł, całkowita wartość zadania 101 232 zł,
- w 2018 r. dotację w wysokości 55 000 zł, całkowita wartość zadania 97 575 zł,
- w 2019 r. dotację w wysokości 45 000zł, całkowita wartość zadania 91 185 zł.

Dwie umowy⁵ dotyczyły realizacji w latach 2018-2019 zadania „Spełnianie marzeń”⁶, na które Fundacja otrzymała:

- w 2018 r. dotację w wysokości 12 750 zł, całkowita wartość zadania 16 275 zł,

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

³ Umowa nr 2/II/OK/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r., Umowa nr 1/II/OK/2018 z dnia 11 maja 2018 r., Umowa nr 4/II/OK/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 r.

⁴ Tytuł zadania: „Obóz rekreacyjno-terapeutyczny na rzecz dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych, ubogich, zagrożonych marginalizacją, wykluczeniem społecznym oraz osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej” dalej „Obóz rekreacyjno-terapeutyczny”.

⁵ Umowa nr 3/IV/OK/2018 z dnia 30 października 2018 r., Umowa nr 5/II/OK/2019 z dnia 23 października 2019 r.

⁶ Tytuł zadania: "Spełnianie marzeń - pomoc dzieciom w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, w tym przygotowanie tradycyjnej wigilijnej" dalej „Spełnianie marzeń”.

- w 2019 r. dotację w wysokości 13 986 zł, całkowita wartość zadania 17 880 zł.
(akta kontroli str.11 - 37, 70 - 95,122 - 141, 159 - 192, 221 – 234)

Fundacja zrealizowała przedmiotowe zadania publiczne terminowo, zgodnie z zapisami zawartymi w umowach. Wydatki na ich realizację zostały w każdym przypadku poniesione w okresach wskazanych w podpisanych umowach.

W przypadku umów dotyczących organizacji obozów rekreacyjno-terapeutycznych:

- w 2017 r. pierwszego wydatku dokonano 17 maja 2017 r. ostatniego 31 lipca 2017 r. (terminy wskazane w umowie od 10 kwietnia 2017 r. do 14 października 2017 r.),
- w 2018 pierwszego wydatku dokonano 17 maja 2018 r. ostatniego 27 września 2018 r. (terminy wskazane w umowie od 01 maja 2018 r. do 14 grudnia 2018 r.),
- w 2019 pierwszego wydatku dokonano 05 czerwca 2019 r. ostatniego 24 września 2018 r. (terminy wskazane w umowie od 01 maja 2019 r. do 13 listopada 2019 r.).

W przypadku umów dotyczących zadania „Spełnianie marzeń”:

- w 2018 r. pierwszego wydatku dokonano 24 listopada 2018 r. ostatniego 28 grudnia 2018 r. (terminy wskazane w umowie od 01 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.)
- w 2019 r. pierwszego wydatku dokonano 11 grudnia 2019 r. ostatniego 31 grudnia 2019 r. (terminy wskazane w umowie od 01 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.).

(akta kontroli str. 11, 52-66, 109 -119,149 – 155, 208 – 217, 241 - 245)

Otrzymane dotacje w całości zostały wydatkowane na realizację powierzonego zadania⁷. W przypadku zadania „Obóz rekreacyjno-terapeutyczny” środki z dotacji przeznaczono m. in. na zakup żywienia, lekarstw, materiałów dydaktycznych, środków czystości, pokrycia kosztów dowozu dzieci na obozy, wynagrodzenia kucharek oraz pedagogów. W przypadku zadania „Spełnianie marzeń” środki z dotacji zostały przeznaczone na zakup prezentów dla dzieci oraz organizację kolacji wigilijnej.

Nie dokonywano przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonych w kalkulacjach przewidywanych kosztów danego zadania.

Fundacja nie nabywała z otrzymanych dotacji żadnych środków trwałych, tak więc nie zbywała rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z otrzymanych dotacji.

(akta kontroli str. 25 – 26, 80 – 81, 129 – 130, 171 – 172, 225 – 226,)

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Fundacja prowadziła uproszczoną formę księgowości, posiadała jedno konto bankowe, wobec czego nie wyodrębniono osobnego rachunku dla otrzymywanych dotacji i nie prowadzono analityki do wyciągu bankowego – konta 130.

Kwoty otrzymanych dotacji, jak i wszystkie wydatki pochodzące z dotacji były ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach analitycznych⁸. Dowody księgowe (faktury, rachunki) były opisywane (dekretowane) zgodnie z art. 21

⁷ Zbadano wszystkie 169 wydatków jednostkowych poniesionych w ramach wykonywanych zadań na łączną kwotę 181 736 zł, tj. 100%.

⁸ Konta analityczne: nr 70019 – dotacje z budżetu Wojewody Małopolskiego oraz konta kosztowe: nr 5008010, nr 5008011, nr 5008012, nr 5008014, nr 5008015, nr 5008016, nr 5008017, nr 5008018, nr 5008020, nr 5008025.

ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹. Kwota otrzymanych w latach 2017 – 2019 dotacji na realizację opisywanych zadań publicznych w wysokości 181 736 zł została wykorzystana w całości.

(akta kontroli str. 59 – 65, 115 – 119, 153 – 155, 214 – 217, 243 – 245, 248 – 250, 282 - 295)

Efektami rzeczowymi zrealizowanych zadań było zorganizowanie w latach 2017-2019 trzech obozów rekreacyjno-terapeutycznych w okresie letnim. Każdy obóz składał się z dwóch turnusów po 17 dni. Zgodnie z założeniami zawartymi we wnioskach o dofinansowanie oraz zawartymi umowami w 2017 r. w obozie wzięło udział 100 dzieci oraz 70 wolontariuszy, w 2018 r. 95 dzieci oraz 68 wolontariuszy, w 2019 r. 95 dzieci oraz 60 wolontariuszy. Obozy zorganizowano w ośrodku należącym do Fundacji, znajdującym się w miejscowości Żmiąca. Efektem realizacji zadania „Spełnianie marzeń” było zorganizowanie w latach 2018-2019 wieczerzy wigilijnych oraz zakup prezentów dla dzieci – w 2018 r. dla 38 dzieci, a w 2019 r. dla 33 dzieci. Liczba dzieci objętych pomocą różniła się od liczby przewidzianej w składanych wnioskach o dofinansowanie. We wnioskach podawano szacunkową liczbę dzieci i była ona uzależniona od liczby podopiecznych przebywających w placówkach w czasie realizacji projektu. I tak w 2018 r. we wniosku zadeklarowano 35 dzieci, a w 2019 r. 42 dzieci. Kwoty przyznanych dotacji nie uległy zmianie, lecz zmieniał się koszt jednostkowy zadania.

(akta kontroli str. 251 - 273)

Fundacja zgodnie z zapisami umów składała do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdania z ich realizacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji danego zadania. Dane wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach były zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. rachunkami, fakturami, umowami.

(akta kontroli str. 11)

Zgodnie z zapisami zawartych umów Fundacja umieszczała logo zlecniodawcy (tj. Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz informację, że zadanie jest współfinansowane przez zlecniodawcę, na swoich stronach internetowych, na plakatach zachęcających do wolontariatu na rzecz Fundacji. Wiceprezes Fundacji wyjaśnił, że akcja plakatowa prowadzona była na krakowskich uczelniach: Akademii Wychowania Fizycznego, Uniwersytecie Jagiellońskim, Akademii Górniczo Hutniczej, Uniwersytecie Pedagogicznym oraz w duszpasterstwach. Ponadto na wszystkich dokumentach potwierdzających poniesione wydatki z otrzymanych dotacji, (faktury, rachunki) umieszczono taką informację oraz logo zlecniodawcy.

(akta kontroli str. 67 – 68, 120 – 121, 156 – 157, 218 – 219, 246 – 247, 275 - 281)

Główna księgowa Fundacji wyjaśniła, że nie były przeprowadzane kontrole w związku z realizacją zadań publicznych ze środków wojewody Małopolskiego za lata 2017–2019.

(akta kontroli str. 9 - 10)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁹ Dz. U. z 2019 r, poz. 351 ze zm.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 Krakowie. 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 związku z niesformułowaniem wniosków pokontrolnych Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, dnia lipca 2020 r.

Łukasz Chudzik
inspektor
kontroli
państwowej

.....
podpis