



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.010.04.2020

Pani
Barbara Wrzesińska
Prezes
Kaliskiego Klubu „Amazonki”
ul. Staszica 28A
62-800 Kalisz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/006 „Współpraca organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kaliski Klub Amazonki ¹ , ul. Staszica 28A, 62-800 Kalisz (dalej: KKA albo Stowarzyszenie).
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Zarząd Stowarzyszenia ² - od 17 września 2001 r. Prezesem KKA jest Barbara Wrzesińska (dalej: Prezes)
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja wybranego zadania publicznego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017 - 2020 (do 14 września) ³
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu (dalej: NIK)
Kontroler	Daniel Braciszewski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/97/2020 z dnia 22 lipca 2020 r.

(akta kontroli str. 1-2, 67-87)

¹ Stowarzyszenie, którego celem statutowym jest reprezentowanie interesów kobiet w trakcie i po leczeniu raka piersi oraz pełna rehabilitacja psychofizyczna.

² Zgodnie z wyciągiem z Krajowego Rejestru Sądowego (nr 0000044163) od 5 marca 2020 r. oświadczenia woli w sprawach majątkowych KKA składają łącznie dwaj członkowie zarządu, w tym prezes lub wiceprezes oraz drugi członek zarządu. Natomiast w okresie od 5 kwietnia 2005 r. do 5 marca 2020 r. oświadczenia woli w sprawach majątkowych składali łącznie dwaj członkowie zarządu, w tym prezes lub wiceprezes oraz skarbnik. Od 26 listopada 2019 r. do 25 sierpnia 2020 r. w Zarządzie nie było osoby zajmującej stanowisko skarbnika. W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Stowarzyszenia zgodnie z § 21 ust. 2 statutu KKA z 10 maja 2011 r. oraz z 5 marca 2020 r. wchodziło łącznie osiem osób, przy czym skład ten ulegał licznym zmianom.

³ Okres objęty kontrolą obejmuje także zdarzenia wcześniejsze, które miały wpływ na kontrolowaną działalność.

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

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

Stowarzyszenie wykonało powierzone w latach 2017 - 2019 zadania publiczne zgodnie z postanowieniami, zawartych z Wojewodą Wielkopolskim (dalej: Wojewoda), umów o wsparcie realizacji tych zadań. Wszystkie zadania, polegające na zapewnieniu rehabilitacji fizycznej i psychicznej kobietom po zabiegach amputacji piersi i węzłów chłonnych, zostały wykonane terminowo. W wyniku kontroli 129 faktur i rachunków o wartości 113 800,00 zł, w całości sfinansowanych dotacjami otrzymanymi od Wojewody, (co stanowiło 100% ogółu otrzymanych dotacji), nie stwierdzono ponoszenia wydatków na cele niezwiązane z realizowanymi zadaniami. KKA wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych i uzyskał zakładane efekty dotowanych zadań publicznych. Sposób prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej zadania publicznego spełniał wymogi wynikające z postanowień umownych. Stwierdzono natomiast przypadki wypłaty rehabilitantkom wynagrodzeń z nieznacznym naruszeniem terminu przewidzianego w zawartych umowach⁶, co jednak nie miało wpływu na osiągnięcie celów realizowanego zadania publicznego i wykorzystanie udzielonej przez Wojewodę dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja zadania publicznego – programu Wojewody dotyczącego wsparcia rodziny pn.: „Dialog w rodzinie”.

1. Stowarzyszenie, na podstawie umów o realizację zadań publicznych, zawartych z Wojewodą w dniach: 27 lipca 2017 r., 10 lipca 2018 r. oraz 12 lipca 2019 r., otrzymało dotacje w łącznej kwocie 115 000,00 zł⁷. Realizowane w obszarze pomocy społecznej zadania publiczne⁸ dotyczyły zwiększenia dostępności do rehabilitacji fizycznej i psychicznej dla członkiń KKA po zabiegach amputacji piersi i węzłów chłonnych.

(akta kontroli str. 188-195, 352-359, 551-558)

Stowarzyszenie zostało wyłonione do realizacji ww. zadań w wyniku przeprowadzenia przez Wojewodę otwartego konkursu ofert. Stosownie do postanowień zawartych w umowach, wspierane zadania publiczne⁹ realizowane były w okresach: od 15 czerwca do 22 grudnia 2017 r., od 1 czerwca do 14 grudnia 2018 r. i od 1 czerwca do 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 188-195, 202-212, 352-359, 366-377, 383-393, 551-558, 570-583)

Łączny koszt zrealizowanych zadań wyniósł 181 370,15 zł, przy czym środki dotacji w kwocie 113 800 zł otrzymane od Wojewody stanowiły 62,7% ogółu¹⁰. Zrealizowane w latach 2017, 2018 i 2019 zadania publiczne o wartości odpowiednio: 44 900 zł, 18 900 zł i 50 000 zł, sfinansowane zostały:

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

⁶ Jednodniowe opóźnienie w 11 przypadkach i dwudniowe w jednym przypadku.

⁷ Kwoty otrzymanych dotacji wynosiły: 44 900 zł w 2017 roku, 20 100 zł w roku 2018 oraz 50 000 zł w roku 2019.

⁸ Na podstawie zawartych umów realizowane były następujące zadania publiczne: w 2017 r. – „Ja sobie radę dam...”, czyli rehabilitacja psychofizyczna członkiń Kaliskiego Klubu „Amazonki”, w 2018 r. – „Masz wiele powodów by cieszyć się życiem po chorobie nowotworowej piersi”, w 2019 r. – „Wzmacnianie poziomu energii i witalności po jakże trudnym okresie leczenia choroby nowotworowej piersi”.

⁹ W rozumieniu art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 poz. 1057).

¹⁰ Udział dotacji w koszcie zadania wynosił 73,54% w 2017 roku, 76,02% w 2018 roku oraz 52,38% w roku 2019.

- w 2017 r. dotacją otrzymaną od Wojewody w kwocie 44 900 zł, dotacją w kwocie 3 360,00 zł przekazaną przez Prezydenta Miasta Kalisza (na podstawie umowy o realizację zadania publicznego nr 46/WSSM/17 z 4 stycznia 2017 r. w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych) oraz własnymi środkami w kwocie 8 170 zł, na które składały się darowizny od osób fizycznych i składki członkowskie,

- w 2018 r. dotacją otrzymaną od Wojewody w kwocie 18 900 zł, dotacją w kwocie 1 481,53 zł przekazaną przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Poznaniu (dalej: ROPS) w ramach projektu „Prowadzenie rehabilitacji osób niepełnosprawnych w różnych typach placówek” (realizowanego na podstawie umowy nr U10/PFRON/2018 z 31 sierpnia 2018 r.), a także środkami własnymi KKA w kwocie 288,47 zł, pochodzącymi ze składek członkowskich,

- w 2019 r. dotacją otrzymaną od Wojewody w kwocie 50 000 zł oraz środkami własnymi Stowarzyszenia w kwocie 33 402,16 zł, pochodzącymi z darowizny, składek członkowskich i z przychodów z tytułu wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Stowarzyszenie z otrzymanych od Wojewody dotacji w kwocie 115 000,00 zł wydatkowało 113 800,00 zł. Z powodu uznania przez Wojewodę dotacji w kwocie 1 200,00 zł za niewykorzystaną w terminie przewidzianym w umowie, 13 maja 2019 r. zwrócono na rachunek Wojewody dotację w tej kwocie wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 35 zł.

(akta kontroli str. 10-11, 28-29, 35-36, 202-212, 216-218, 366-393, 398-405, 570-586, 591-595)

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie przekazało Wojewodzie, sporządzone według obowiązujących wzorów¹¹, trzy oferty na realizację zadań publicznych. Oferty oraz umowy na realizację tych zadań były sygnowane przez dwóch członków Zarządu KKA (Prezes i Skarbnik), tj. w sposób zgodny ze sposobem reprezentacji Stowarzyszenia wskazanym w Krajowym Rejestrze Sądowym.

(akta kontroli str. 155-165, 171-185, 327-336, 340-349, 539-548)

W ofertach tych przedstawione zostały działania w ramach dotowanych zadań dotyczące: organizacji grupowych ćwiczeń rehabilitacyjnych (w sali na terenie Ośrodka Sportu Rehabilitacji i Rekreacji w Kaliszu, gimnastyka w wodzie na basenie, zajęcia z kijkami nordic walking), rehabilitacji w siedzibie KKA (masaż manualny i za pomocą aparatu do drenażu limfatycznego masaż kręgosłupa¹²), zajęć z psychologiem w celu wzbudzenia radości życia i mobilizacji do dalszej walki z chorobą, organizacji wyjazdów integracyjnych (Ustronie Morskie, Sianożęty, Łazy). Działania miały na celu przywrócenie sprawności ruchowej kobiet po amputacji piersi i usunięciu węzłów chłonnych oraz zwiększenie umiejętności prawidłowego wykonywania ćwiczeń i automasażu. W konsekwencji miały przyczynić się do likwidacji obrzęku limfatycznego ręki po stronie operowanej, korekty wad postawy i poprawy sprawności fizycznej i kondycji psychicznej.

(akta kontroli str. 155-165, 171-185, 327-336, 340-349, 539-548)

¹¹ W latach 2017 oraz 2018 obowiązywały wzory ofert, umów oraz sprawozdań określone w załącznikach do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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. poz. 1300, uchylone z dniem 29 października 2018 r., dalej: rozporządzenie MRPiPS z 17 sierpnia 2016 r.). W 2019 roku stosowano wzór stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057, dalej: rozporządzenie PKdsPP z 24 października 2018 r.).

¹² W ramach zadania publicznego realizowanego w 2019 r., kontynuacja zadania finansowanego w 2018 r. ze środków Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Poznaniu.

2. Na podstawie badania 129 dowodów księgowych (faktur i rachunków) o wartości 115 000,00 zł, które zostały opłacone środkami pochodzącymi z dotacji (100% ogółu otrzymanych dotacji) ustalono, że z wyjątkiem dwóch wydatków w kwocie 1 200,00 zł (zakwestionowanych przez Wojewodę z powodu przekroczenia terminu na ich wydatkowanie) pozostałe zostały poniesione w okresach wskazanych w umowach¹³ oraz zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację wspieranych zadań publicznych. Z wykorzystanej dotacji w kwocie 113 800,00 zł sfinansowane zostały: wynagrodzenia rehabilitantek (42 720,00 zł), wynagrodzenie psychologa (5 100,00 zł), wynagrodzenie masażysty (10 000,00 zł), wynajem sali rehabilitacyjnej (560,00 zł), wynajem basenu rehabilitacyjnego (11 000,00 zł), pobyt w Ustroniu Morskim wraz z transportem z Kalisza (29 000,00 zł), pobyt w Łazach wraz z transportem (11 630,00 zł), koszt obsługi księgowej (1 400,00 zł) i wynagrodzenie koordynatora projektu (1 400,00 zł), a także koszty związane z użytkowaniem sali rehabilitacyjnej w siedzibie KKA, tj. czynsz (350,00 zł), opłata za centralne ogrzewanie (150,00 zł), opłata za energię elektryczną (490,00 zł). Rodzaj i kwoty tych kosztów były zgodne z przewidzianymi w kalkulacjach.

(akta kontroli str. 202-212, 219-260, 366-377, 383-393, 406-538, 570-586, 596-781)

W okresie objętym kontrolą, ze środków dotacji nie dokonywano zakupu materiałów i rzeczy, które mogłyby zostać objęte restrykcją wynikającą z postanowień umownych¹⁴ stanowiącą, że zleceniobiorca zobowiązany jest do niezbywania rzeczy związanych z realizacją zadania, zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres pięciu lat od dnia dokonania ich zakupu.

(akta kontroli str. 5-8, 202-212, 366-377, 383-393, 570-583)

3. W Stowarzyszeniu nie dokonywano przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów zawartych w ofertach realizacji zadania publicznego. Ponadto w okresie objętym kontrolą nie wystąpiono o zwiększenie poszczególnych kosztów w stosunku do wartości określonych w zawartych umowach ponad 5% limit¹⁵. Jedynie w 2018 r. w związku ze zwrotem dotacji uznanej przez Wojewodę za niewykorzystaną, nastąpiło zmniejszenie kosztów zatrudnienia rehabilitantek z planowanych 15 600,00 zł do kwoty 14 400,00 zł, tj. o 7,69%.

(akta kontroli str. 5-11, 28-29, 35-36, 202-212, 366-377, 383-393, 570-586)

4. W KKA prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową zadania publicznego, w sposób spełniający wymogi wynikające z postanowień umownych. Środki finansowe z dotacji nie wpływały na oprocentowany rachunek bankowy. Na wyodrębnionych kontach, co do zasady, zaewidencjonowane zostały koszty związane z realizacją zadań publicznych i wpływ dotacji.

Na podstawie badania 129 dokumentów finansowo-księgowych stanowiących podstawę wydatkowania środków z dotacji ustalono, że zawierały one w szczególności: numer identyfikacyjny, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę sporządzenia dowodu oraz datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz stwierdzenie sprawdzenia

¹³ W roku 2017 - od 15 czerwca do 29 grudnia, w roku 2018 od 1 czerwca do 28 grudnia, a w roku 2019 – od 1 czerwca do 31 grudnia.

¹⁴ Regulacje dotyczące zbywania przedmiotów zakupionych ze środków dotacji zostały ujęte w § 14 ust. 1 albo § 15 ust. 1 zawartych umów.

¹⁵ Zgodnie z § 5 ust. 3 umowy z 2017 r. oraz § 4 ust. 3 umów z 2018 i 2019 r., jeżeli wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 5% otrzymanej dotacji.

i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, informacje o źródle, z którego są finansowane oraz o projekcie, którego dany wydatek dotyczy.

Stwierdzono natomiast:

- zaewidencjonowanie trzech dokumentów księgowych na wyodrębnionym koncie dla dotacji („401-01-02-04. K.materiał-KDNPP-P2-Wynagrodzenia”) z wcześniejszymi datami niż wskazanymi w dekreatach¹⁶,
(akta kontroli str. 12-22, 219-326)
- zatwierdzenie wydatku pod względem merytorycznym i formalnym na fakturze nr 7913431000/FES/00021 z datą 16 czerwca 2019 r., mimo że dokument został wystawiony i nadany w urzędzie pocztowym 18 czerwca 2019 r.,
(akta kontroli str. 43, 50, 601-603)
- zaksięgowanie faktury nr 375/2018 z 26 listopada 2018 za wynajem basenu na kwotę 3 000,00 zł na koncie 401-01-03-02 (K.materiał-KDNPP-P3-Uslugi obce¹⁷) zamiast na koncie służącym do ewidencji wydatków finansowanych z dotacji Wojewody,
(akta kontroli str. 403-405, 512-513)
- zaewidencjonowanie wydatku w kwocie 1 215,00 zł poniesionego w związku z rachunkiem do umowy zlecenie nr 1/BC/WOJ/2018 z 15 lipca 2018 r. na koncie dotacyjnym, mimo że z dotacji wydatkowano na ten cel kwotę 1200,00 zł, a kwotę 15,00 zł ze środków własnych¹⁸,
(akta kontroli str. 399, 423-424)
- zaewidencjonowanie dwóch wydatków w kwocie 1 180,00 zł (za usługi psychologa 180,00 zł na podstawie faktury nr 13/2018 r. i za wykonaną pracę rehabilitantki 1 000,00 zł na podstawie faktury nr 8/MO/MIAS/2017) na kontach wyodrębnionych dla dotacji¹⁹, mimo że nie zostały poniesione ze środków przekazanych przez Wojewodę na realizację zadania publicznego, lecz ze środków Prezydenta Miasta Kalisza i ROPS²⁰,
(akta kontroli str. 400, 218)
- zaksięgowanie faktury nr 5 z 1 września 2017 r. na kwotę 500,00 zł za prowadzenie rehabilitacji psychicznej w siedzibie KKA na wyodrębnionym koncie dotacyjnym 401-01-02-04 (K.materiał-KDNPP-P2-Wynagrodzenia) razem z umowami zlecenia na prowadzenie rehabilitacji fizycznej, zamiast na koncie dotacyjnym 401-01-02-02 (K.materiał-KDNPP-P2-Uslugi obce) tak jak następne dwie faktury nr 6 i 8 z października i listopada²¹.
(akta kontroli str. 218, 251-252)
- zaksięgowanie wydatku w kwocie 140,00 zł, na podstawie faktury nr 7913431000/FES/00024 z 16 grudnia 2019 r. za zużycie energii elektrycznej na koncie 401-01-02-02 (K.materiał-KDNPP-P2-Uslugi obce), zamiast na koncie 401-01-02-01 (K.materiał-KDNPP-P2-Zużycie materiałów i energii), tak jak

¹⁶ Niewłaściwe zaewidencjonowanie dotyczyło rachunków do umowy zlecenia: nr 2/MO/WOJ/2017 (data na dokumencie: 30.11.2017, data księgowania: 16.11.2017) i 4/BC/WOJ/2017 (data na dokumencie: 30.12.2017, data księgowania: 11.12.2017, a także faktury o nr 329/2017 za wynajem basenu (data na dokumencie: 30.11.2017, data księgowania: 31.10.2017),

¹⁷ Kwota 3 000,00 zł została uwzględniona w rozliczeniu dotacji za 2018 r.

¹⁸ W rozliczeniu dotacji za 2018 r. ukazano kwotę 1 200,00 zł, jako wydatek poniesiony ze środków pochodzących z dotacji.

¹⁹ Odpowiednio na koncie 401-01-02-02, K.materiał-KDNPP-P2-Uslugi obce oraz 401-01-02-04, K.materiał-KDNPP-P2-Wynagrodzenia.

²⁰ Kwoty odpowiednio 180,00 zł i 1 000,00 zł nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji za 2018 i 2017 r.

²¹ Kwota 500,00 zł została prawidłowo ujęta w rozliczeniu dotacji za 2017 r.

poprzednie trzy faktury nr 7913431000/FES/00021, 7913431000/FES/00022 i 7913431000/FES/00023²².

(akta kontroli str. 592, 594, 737-739)

- zrealizowanie płatności z tytułu rachunku do umów zleceń nr: 6/MO/WOJ/2019, 5/BD/WW/2019 i 6/BC/WOJ/2019, 18 grudnia 2019 r., mimo że potwierdzenie odbioru zlecenia przez Zleceniodawcę, jak i przedłożenie oświadczenia o wykonaniu zlecenia osobiście, nastąpiło dopiero 31 grudnia 2019 r.
- zrealizowanie płatności z tytułu rachunku do umowy zlecenia nr 3/BC/WOJ/2019 16 października 2019 r., mimo że potwierdzenie odbioru zlecenia, jak i przedłożenie oświadczenia o wykonaniu zlecenia osobiście nastąpiło drugiego grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 436-437, 714-727, 749-751)

- zrealizowanie trzech przelewów z tytułu wynagrodzeń rehabilitantek w kwotach odpowiednio: 1 062,60 zł, 430,10 zł i 1 316,40 zł, podczas gdy z rachunków stanowiących podstawę tych płatności²³ wynikały kwoty odpowiednio: 1 063,60 zł, 431,10 zł oraz 1 315,60 zł.

(akta kontroli str. 12-36, 202-212, 218, 268-270, 284-285, 296-299, 302-305)

W § 5 ust. 3 umów zlecenia zawieranych przez Stowarzyszenie z rehabilitantkami w 2017 i 2018 r. przewidziano, że zleceniobiorca zobowiązuje się przekazać informację o ilości godzin wykonywania kompleksowej fizycznej terapii w terminie najpóźniej 14 dni od zakończenia miesiąca. W przypadku 22 rachunków zawierających ww. oświadczenia rehabilitantek, tj. ośmiu²⁴ z 2017 r. oraz 14²⁵ z 2018 r., nastąpiło to po upływie 15 i 16 dni od zakończenia miesiąca, tj. jeden albo dwa dni po ustalonym przez strony terminie. W przedmiotowych umowach nie przewidziano negatywnych konsekwencji opóźnionego przekazania tych informacji przez rehabilitantki. W efekcie, rehabilitantkom, które prawidłowo wykonały przedmiot zlecenia, Stowarzyszenie wypłaciło należne im wynagrodzenia w łącznej kwocie 19 515,00 zł. W umowach zawieranych z rehabilitantkami w 2019 r. zrezygnowano z określania terminu do przekazania przedmiotowej informacji.

(akta kontroli str. 12-36, 196-201, 360-365, 559-569)

Stwierdzono ponadto przypadki wypłaty rehabilitantkom wynagrodzeń z naruszeniem terminu przewidzianego w umowach zleceń, o czym szerzej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 12-52, 196-201, 360-365, 559-569)

6. Na podstawie sprawozdań oraz dokumentacji źródłowej (w tym list obecności) ustalono, że Stowarzyszenie, zgodnie z założeniami określonymi w ofertach, zrealizowało powierzone zadania publiczne, polegające na organizacji w latach 2017, 2018 i 2019 dla maksymalnie 80 członkiń rotacyjnie:

²² Kwota 140,00 zł została prawidłowo uwzględniona w rozliczeniu dotacji za 2018 r.

²³ Rachunek do umowy zlecenie nr 3/BD/WOJ./2017 z 1 grudnia 2017 r., nr 3/MO/WOJ./2017 z 22 grudnia 2017 r., a także nr 2/BC/WOJ./2017 z 31 października 2017 r.

²⁴ Nr: 2/MO/WOJ/2017, 3/BD/WOJ/2017, 3/BC/WOJ./2017, 2/BC/WOJ/2017, 2/BD/WOJ/2017, 1/MO/WOJ/2017 1/BD/WOJ/2017 i 1/BC/WOJ/2017.

²⁵ Nr: 2/BC/WOJ/2018, 2/MO/WOJ/2018, 3/BC/WOJ/2018, 3/MO/WOJ/2018 1/MO/WOJ/2018, 1/BD/WOJ/2018, 1/BC/WOJ/2018, 3/BD/WOJ/2018, 4/MO/WOJ/2018, 4/BD/WOJ/2018 i 4/BC/WOJ./2018, 5/MO/WOJ./2018, 5/BD/WOJ./2018 i 5/BC/WOJ./2018.

- a) nauki automasażu i ćwiczeń usprawniających po zabiegu operacyjnym z wykorzystaniem drenażu limfatycznego (raz w tygodniu po 2 h dla maksymalnie 10 osób²⁶),
- b) grupowej rehabilitacji usprawniającej w sali gimnastycznej na terenie Ośrodka Sportu Rehabilitacji i Rekreacji (dwa razy w tygodniu po 1,5 h dla maksymalnie 30 osób),
- c) Kompleksowej Fizycznej Terapii Udrażniającej połączonej z gimnastyką ruchową dla kobiet z obrzękiem limfatycznym rąk przez rehabilitantki w siedzibie KKA (jeden raz w tygodniu po 2 h dla maksymalnie sześciu osób²⁷),
- d) ćwiczeń z kijkami nordic walking (dwa razy w miesiącu w wymiarze 2 h),
- e) zajęć rehabilitacyjnych na basenie prowadzonych przez rehabilitantki (jeden raz w tygodniu w wymiarze 1 h dla maksymalnie 30 osób),
- f) spotkań z psychologiem (grupowa i indywidualna rehabilitacja psychiczna) w siedzibie KKA, dwa razy w miesiącu w wymiarze 2h,
- g) telefonicznych dyżurów ochotniczek KKA (jeden raz w tygodniu w wymiarze 2 h).

Ponadto w 2017 r. Stowarzyszenie zorganizowało wyjazd integracyjny do Ustronia Morskiego dla 50 osób, a w 2019 r. – wyjazd integracyjny do Łaz dla 50 osób, zlecono także przeprowadzenie 150 masażu kręgosłupa.

(akta kontroli str. 155-165, 202-212, 327-336, 340-349, 366-377, 383-393, 539-548, 570-583)

7. Sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych przez KKA za 2017, 2018 i 2019 r. zostały przekazane Wojewodzie odpowiednio: 19 stycznia 2018 r., 11 stycznia 2019 r. oraz 28 stycznia 2020 r., tj. z zachowaniem terminów wskazanych w zawartych umowach.

(akta kontroli str. 202-211, 366-377, 383-393, 570-583)

Realizując polecenie Wojewody z 6 maja 2019 r., Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania z realizacji zadania publicznego w 2018 r. Powodem złożenia tej korekty było wykazanie w sprawozdaniu wypłat wynagrodzeń w kwocie 1 200,00 zł po upływie terminu na dokonanie wydatków określonego w umowie i uznanie w związku z tym przez Wojewodę dotacji w powyższej kwocie za niewykorzystaną w terminie.

(akta kontroli str. 10-11, 378-393)

Dane oraz informacje wykazane w sprawozdaniach końcowych (w tym w sprawozdaniu skorygowanym w wyniku kontroli Wojewody), dotyczące terminu realizacji zadań i ich zakresu były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej. W sprawozdaniach tych wykazane zostały natomiast niewłaściwe daty wystawienia dokumentów księgowych²⁸ oraz dokonania zapłaty na podstawie faktury/rachunku²⁹.

²⁶ W 2019 r. dla maksymalnie 15 osób.

²⁷ W 2019 r. dla maksymalnie 15 osób.

²⁸ W dokumentach dotyczących dotacji udzielonej w 2017 r.: rachunek do umowy zlecenia nr 2/MO/WOJ/2017, 3/BD/WOJ/2017, 3/BC/WOJ/2017, 3/MO/WOJ/2017, 4/BC/WOJ/2017, 4/BD/WOJ/2017, 5/BC/WOJ/2017, 4/MO/WOJ/2017, 2/BC/WOJ/2017, 2/BD/WOJ/2017, 1/MO/WOJ/2017, 1/BD/WOJ/2017, nr 1/BC/WOJ/2017; dotacji udzielonej w 2018 r.: 2/BD/WOJ/2018, 3/BC/WOJ/2018, 3/MO/WOJ/2018; dotacji udzielonej w 2019 r.: 6/MO/WW/2019, 5/BD/WW/2019, 6/BC/WW/2019, 5/KG/WW/2019, 1/JS/WW/2019, 1/BW/WW/2019, 3/BC/WW/2019, 3/BD/WW/2019, 5/BC/WW/2019 i faktura nr 7913431000/FES/00021.

²⁹ Dotacja udzielona w 2017 r.: rachunek do umowy zlecenia nr 3/MO/WOJ/2017; dotacja udzielona w 2018 r.: rachunek do umowy zlecenia nr 2/BD/WOJ/2018 i faktura nr FV/MZBM/05965/11/2018; dotacja udzielona w 2019 r.: rachunek do umowy zlecenia nr 5/KG/WW/2019 i faktura nr 50/2019.

Sprawozdania z realizacji zadań w latach 2017 - 2018 zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 5 do rozporządzenia MRPiPS z 17 sierpnia 2016 r., a sprawozdanie za 2019 r. – zgodnie z załącznikiem o tym samym numerze do rozporządzenia PKdsPP z 24 października 2018 r. Sprawozdania zawierały rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego wymagane postanowieniami umów.

(akta kontroli str. 12-52, 202-211, 366-377, 383-393, 570-583)

8. W Stowarzyszeniu nie przygotowywano i nie drukowano materiałów w formie papierowej, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących projektów finansowanych ze środków Wojewody. Prezes wyjaśniła, że nie było takiej potrzeby, gdyż działania te były dedykowane członkiniom KKA. Dodała, że przy okazji organizowania wydarzeń miejskich, klubowych oraz konferencji prasowych informowano uczestników, że działalność Stowarzyszenia jest możliwa także za sprawą wsparcia finansowego Wojewody. Zaznaczyła, że strona internetowa KKA jest w trakcie budowy i znajdują się na niej treści dotyczące projektów realizowanych z wykorzystaniem dotacji Wojewody.

Informacja o finansowaniu projektów z tych środków została umieszczona na listach obecności uczestników warsztatów i zajęć rehabilitacyjnych oraz psychologicznych.

(akta kontroli str. 5-9, 782)

9. Wojewoda nie przeprowadzał kontroli realizacji zadań publicznych przez Stowarzyszenie w latach 2017 – 2019.

(akta kontroli str. 5-6, 9)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W Stowarzyszeniu wypłacono sześciu rehabilitantom wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia w łącznej kwocie 15 195,00 zł z naruszeniem terminu wypłaty tych wynagrodzeń określonego na 14 dni od przedłożenia przez rehabilitantki rachunków i przyjęcia ich przez KKA (§ 5 ust. 2 ww. umów). Dotyczyło to 12 rachunków - sześciu z 2017 r.³⁰ oraz sześciu z 2018 r.³¹ przy czym opóźnienia wynosiły: w 11 przypadkach jeden dzień, a w jednym: dwa dni. Jednocześnie Stowarzyszenie posiadało na rachunku bankowym odpowiednie środki finansowe, pozwalające na terminową wypłatę wynagrodzeń (dotacje na realizację zadań przekazane zostały przez Wojewodę w pełnych kwotach w dniach 11 sierpnia 2017 r. i 26 lipca 2018 r.)

(akta kontroli str. 12-36, 196-201, 219-326, 360-365, 406-538)

Prezes wyjaśniła, że ww. opóźnienia wynikały m.in. z niedopatrzienia byłej skarbnik.

(akta kontroli str. 12-36)

³⁰ Wynagrodzenia na podstawie: rachunków przyjętych 16 listopada 2017 r. do umowy zlecenia nr 2/MO/WOJ/2017, 3/BD/WOJ/2017, 3/BC/WOJ/2017 wypłacono 1 grudnia 2017 r.; rachunków przyjętych 16 października 2017 r. do umowy zlecenia nr 2/BC/WOJ/2017, 2/BD/WOJ/2017, 1/MO/WOJ/2017 wypłacono 31 października 2017 r. Opóźnienie w wypłacie wynagrodzeń wynosiło jeden dzień.

³¹ Wynagrodzenia na podstawie: rachunków przyjętych 15 października 2018 r. do umowy zlecenia nr 4/MO/WOJ/2018, 4/BC/WOJ/2018 wypłacono 31 października 2018 r.; rachunków przyjętych 15 listopada 2018 r. do umowy zlecenia nr 5/BC/WOJ/2018, 5/BD/WOJ/2018, 5/MO/WOJ/2018 wypłacono 30 listopada 2018 r. W powyższych przypadkach opóźnienie w wypłacie wynagrodzenia wyniosło jeden dzień. Dwa dni po terminie, tj. 31 października, wykonano płatność na podstawie rachunku przyjętego 15 października 2018 r. o nr 4/BD/WOJ/2018.

IV. Wnioski

Wnioski W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o podjęcie działań mających na celu zapewnienie terminowego regulowania zobowiązań Stowarzyszenia wobec podwykonawców zadania publicznego.

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 Poznaniu. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Poznań, 30 września 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler:
Daniel Braciszewski
Inspektor kontroli państwowej

Dyrektor:
z up. Tomasz Nowiński
p.o. Wicedyrektor

.....
Podpis

.....
Podpis