



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia lipca 2011 r.

**Pani
Joanna Szkodlarska
Dyrektor Fundacji
NOA w Szczecinku**

LSZ-4101-05-07/2011
P/11/166

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Fundacji NOA w Szczecinku (zwanej dalej Fundacją) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Dyrektorowi Fundacji niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Fundacji w kontrolowanym zakresie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą Fundacja spełniała ustawowe wymogi uprawniające do ubiegania się o realizację zadań publicznych. Zadania, na które Fundacja otrzymała środki od jednostek samorządu terytorialnego (jst), mieściły się w jej statutowej działalności². Fundacja dysponowała odpowiednimi zasobami kadrowymi i rzeczowymi, by zapewnić prawidłową realizację dotowanych zadań.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² określonej w KRS i w statucie Fundacji, zatwierdzonym przez Fundatorów.

Dyrektor Fundacji ustalił w formie pisemnej zasady (politykę) rachunkowości, spełniając wymogi art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. Prowadzona ewidencja finansowo-księgowa Fundacji umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych, dotyczących wydatków zrealizowanych w ramach udzielanych dotacji.

W kontrolowanym okresie Fundacja prowadziła działalność gospodarczą oraz odpłatną i nieodpłatną działalność statutową. Jednakże kontrola wykazała, że Fundatorzy (Leszek Stankiewicz i Mercedes Fara Soccorro Lamar) nie spełnili warunku, określonego w akcie notarialnym powołującym Fundację i nie wnieśli tytułem wkładu do Funduszu Założycielskiego Fundacji środków w kwocie 972,82 zł oraz wbrew art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴ (udpp) nie określili w statucie zakresu prowadzonej statutowej działalności odpłatnej i nieodpłatnej.

Od dnia 1.01.2011 r. Fundacja zaprzestała prowadzenia działalności statutowej.

W latach 2009-2011 Fundacja, w ramach 4 umów w sprawie wsparcia realizacji zadań publicznych, otrzymała dotacje na łączną kwotę 1.650,9 tys. zł, z tego w 2009 r. na łączną kwotę 827,5 tys. zł (w ramach umów z: Miastem Szczecinek i Powiatem Szczecineckim) oraz w 2010 r. na łączną kwotę 823,4 tys. zł (w ramach umów z Miastem Szczecinek).

Kontrolą objęto wykorzystanie w latach 2009-2010 dotacji w łącznej kwocie 1.637.430 zł przekazanej przez Gminę Miasto Szczecinek (Gminę) na podstawie umowy z dnia 30.11.2005 r. o zlecenie do realizacji w latach 2006-2010 zadań w zakresie pomocy społecznej w trybie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁵ i ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego⁶, tj. zadania własnego Gminy – związanego z prowadzeniem Domu Dziennego Pobytu (DDP) dla osób starszych i niepełnosprawnych, a także zadań zleconych Gminie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego – obejmujących prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy (ŚDS) dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz organizowanie i świadczenie na terenie Gminy specjalistycznych usług opiekuńczych (SUO).

Fundacja rzetelnie rozliczyła dotacje przekazane na realizację w latach 2009-2010 ww. zadań publicznych, co wykazało badanie wszystkich dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki w ramach tej dotacji.

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 111, poz. 535 ze zm.

Fundacja złożyła sprawozdania z realizacji zadań publicznych (w badanym okresie) w terminach wynikających z zawartej z Gminą umowy. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikały z ewidencji finansowo-księgowej Fundacji.

Badanie prawidłowości realizacji zadań wykazało, że pobrane przez Fundację dochody, należne budżetowi państwa, z tytułu opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze, zrealizowane na kwotę 8.865,47 zł w 2009 r. i 9.781,64 zł w 2010 r., główna księgowa Fundacji terminowo przekazywała na rachunek Urzędu Miejskiego w Szczecinku, z wyjątkiem 3 przypadków w 2009 r. - dochody w kwotach: 41,86 zł, 40,04 zł i 111,72 zł (łącznie 193,62 zł) zostały przekazane do budżetu Gminy z naruszeniem terminów określonych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.⁷ oraz w umowie z 30.11.2005 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 4, 3 i 8 dni.

W latach 2009-2010 Fundacja niewywiązywała się ze wszystkich postanowień umowy z 30.11.2005 r. Fundacja nie osiągnęła liczbowej skali zakładanych działań w ramach prowadzenia DDP, tj.: świadczyła mniejszą liczbę usług pralniczych – 31 (2009 r.) i 34 (2010 r.), podczas gdy umowa zakładała do 500 usług, wydawała mniejszą niż zakładano (do 150 dziennie) liczbę obiadów, Kluby Seniora skupiały łącznie 64 zamiast 120 osób. Ponadto Fundacja nie zrealizowała wszystkich zakładanych działań, tj. nie skorzystała z oferty Uniwersytetu Trzeciego Wieku oraz w 2010 r. nie zorganizowała imprezy cyklicznej - Igrzysk Złotej Jesieni Polski Północnej.

Fundacja nie zrealizowała także wszystkich działań zakładanych w umowie w ramach prowadzenia ŚDS, takich jak: prowadzenie Grupy "Wsparcie" dla rodzin i opiekunów osób chorych i zaburzonych psychicznie, organizacja Regionalnego Przeglądu Twórczości Osób Niepełnosprawnych, uruchomienie Zakładu Aktywizacji Zawodowej na bazie kuchni i stołówki DDP dla 20 byłych domowników ŚDS, świetlicy dla 10 osób chorych na Alzheimera w pomieszczeniach DDP oraz organizacja w 2010 r. Regionalnej Spartakiady ŚDS „Radość Życia” i Regionalnego Turnieju Tenisa Stołowego.

Fundacja również nie osiągnęła, zleconej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczecinku (MOPS) liczbowej skali działań, dotyczącej organizowania świadczenia SUO. Łączna liczba godzin zleconych przez MOPS w 2009 r. wyniosła 5.376 godzin, z czego zrealizowano 5.175,5, zaś w 2010 r. – zlecono 5.167 godzin, a zrealizowano - 4.920,5.

Fundacja nie osiągnęła ww. rezultatów i nie zrealizowała wszystkich planowanych działań mimo, że w latach 2009-2010 posiadała kadre do obsługi zleczonych zadań, spełniającą

⁷ w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955), uchylone z dniem 1.01.2011 r.

wymogi donatora, tj.: instruktorów tańca, muzyki, informatyka, pielęgniarkę, 3 terapeutów zajęciowych, 3 pracowników kuchni – realizujących zadanie związane z prowadzeniem DDP, 4 terapeutów zajęciowych (w tym pracownika socjalnego, pielęgniarkę) oraz psychologa i instruktora sportu – realizujących zadanie obejmujące prowadzenia ŚDS, 4 opiekunki świadczące usługi (4 etaty), w tym 2 pielęgniarki oraz pielęgniarkę zatrudnioną na podstawie umowy o dzieło - realizujące zadanie organizacji i świadczenia SUO. Fundacja zlecała także wykonywanie usług w zakresie podstawowej opieki lekarskiej oraz opieki specjalistycznej (lekarza psychiatry). Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że niektórych działań nie zrealizowano z przyczyn niezależnych od Fundacji, jednak nie występowano z wnioskiem do Burmistrza Miasta o korektę zapisów umowy z 30.11.2005 r.

Kontrola wydatków poniesionych ze środków dotacji na wynagrodzenia wykazała, że w 2009 r. na wynagrodzenia osobowe 21 pracowników wydatkowano 454.532 zł i na wynagrodzenia bezosobowe 43.982 zł, zaś w 2010 r. – 459.394,20 zł przeznaczono na wynagrodzenia osobowe 22 pracowników i 21.695 zł na wynagrodzenia bezosobowe. W ramach ww. wydatków wypłacono nagrody – na kwotę 52.900 zł w 2009 r. oraz 69.000 zł - w 2010 r. Ustalono, że Fundatorzy zlecieli obsługę administracyjno-kadrową Fundacji, w terminie od 1.11.2008 r. do 30.09.2009 r. oraz od 1.10.2009 r. do 31.05.2010 r. członkowi Zarządu Fundacji - Alinie Stankiewicz, za wynagrodzeniem w łącznej kwocie 15.300 zł. Podpisując umowę zlecenie z Aliną Stankiewicz na wykonywanie ww. czynności naruszono zapisy § 11 ust. 2 i § 13 ust. 9 statutu Fundacji, zgodnie z którymi kierownikiem zakładu pracy dla wszystkich pracowników zatrudnionych przez Fundację był Dyrektor Fundacji. Do kompetencji Zgromadzenia Fundatorów należało jedynie zatrudnianie i ustalanie wynagrodzenia członków Zarządu i Dyrektora Fundacji.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Wyegzekwowanie od Fundatorów uzupełnienia Funduszu Założycielskiego Fundacji o kwotę 972,82 zł (tj. do wysokości ustalonej w akcie notarialnym ustanawiającym Fundację).*
2. *Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej statutowej działalności odpłatnej i nieodpłatnej.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania

wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.