



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 13 sierpnia 2009 r.

**Zarząd
Fundacji Rodzin Adopcyjnych**

LWA-410-29-02/2009
P/09/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Fundacji Rodzin Adopcyjnych z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej „Fundacją”) kontrolę wydatkowania i rozliczania dotacji otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego w latach 2008-2009 (I półrocze) na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 30 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi Fundacji niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Fundacji w kontrolowanym zakresie.

W latach 2008-2009 Fundacja otrzymała dwie dotacje w łącznej wysokości 110,0 tys. zł (60,0 tys. zł w 2008 r. i 50,0 tys. zł w 2009 r.). Dotacje te przyznano na realizację zadań określonych w programie pn. „Powrót osób bezdomnych do społeczności”.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie i rozliczenie dotacji otrzymanej w 2008 r. Dotacja ta została przyznana na realizację zadania pn. „Zapewnienie opieki osieroconym dzieciom w sytuacji kryzysowej”. Zgodnie ze złożoną ofertą (z 8 września 2008 r., stanowiącą załącznik do umowy z 24 października 2008 r.) dotyczącą udzielenia dotacji Fundacja miała zapewniać całodobową opiekę noworodkom i niemowlętom w sytuacji kryzysowej. W umowie tej Fundacja zobowiązała się do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz do rozliczenia wykonania przedmiotu umowy w formie sprawozdania końcowego.

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja spełniała wymogi określone w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.), uprawniające do ubiegania się o wspieranie realizacji zadania publicznego oraz kompletnie i terminowo zrealizowała postanowienia wymienionej umowy, a w szczególności:

- Zrealizowała zlecone zadanie przez prowadzenie Interwencyjnej Placówki Opiekuńczej dla Osieroconych Niemowląt w Otwocku (IPO), która w okresie sprawozdawczym (tj. od 24 października do 31 grudnia 2008 r.) objęła opieką 42 niemowlęta z czego 20 powierzono opiece rodzin biologicznych lub adopcyjnych.
- Wydatkowała całość środków z dotacji na realizację powierzonego zadania, tj. 47 tys. zł na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników IPO i 13 tys. zł na pokrycie kosztów eksploatacyjnych, mediów, żywności, pieluch i artykułów pielęgnacyjnych dla dzieci przebywających w IPO.
- Zrealizowała nałożone na nią obowiązki dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w taki sposób, że zapisy księgowe zawierały dane umożliwiające identyfikację danej operacji zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Fundacja terminowo (tj. do 15 stycznia 2009 r.) przekazała sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, na podstawie którego dokonano rozliczenia umowy i wydatkowania środków z dotacji. NIK zwraca jednak uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428), sprawozdanie należy sporządzać w okresach określonych w umowie. W tym przypadku dotyczyło to okresu od 24 października do 31 grudnia 2008 r., a nie 1 października – 31 grudnia 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność prowadzonej ewidencji księgowej stanowiącej podstawę do rozliczenia zleconego zadania. Skontrolowane dokumenty księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierały: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu; stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienie pokontrolnego, przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Rozdzielnik:

1. Adresat,
2. Departament Administracji Publicznej,
3. a/a.

