



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-08-06/2012
P/12/094

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/12/094 – Profilaktyka narkomanii w szkołach
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Urszula Klimska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84299 z 8 listopada 2012 r. oraz nr 84582 z 10 stycznia 2013 r.;2. Zbigniew Dudzik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84563 z 3 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2, 509-510, 820-821)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Fundacja „Praesterno” w Warszawie, ul. Widok 22 lokal 30, 00-023 Warszawa (zwana dalej również „Fundacją”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Stanisław Mika – Prezes Zarządu Fundacji, Jan Latkowski – wiceprezes Zarządu Fundacji. (dowód: akta kontroli str. 12)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadań publicznych objętych umowami nr 23/P/08 z 2 stycznia 2008 r., nr 28/P/09 z 5 stycznia 2009 r. oraz nr 33/P/10 z 4 stycznia 2010 r. i rozliczania przez Fundację Praesterno środków dotacji otrzymanych na wsparcie wykonania tych zadań z budżetu Ministra Zdrowia.

Uzasadnienie oceny ogólnej Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności fakt zrealizowania w latach 2008–2010 zakresu merytorycznego zleconych zadań i osiągnięcie zakładanych w umowach rezultatów w trzech ośrodkach Fundacji: w Bydgoszczy, Lublinie i Krakowie¹.

Środki z dotacji celowych otrzymanych na wsparcie realizacji zadań w łącznej wysokości 1 228 750 zł zostały wydatkowane w całości, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem, przy zachowaniu zasad określonych w postanowieniach ww. umów.

Przedkładane do Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii sprawozdania z realizacji zadań sporządzane były terminowo (poza dwoma wyjątkami). Stwierdzone nieprawidłowości polegały na niezgodności ze stanem faktycznym danych przedstawionych w ośmiu z 18 skontrolowanych sprawozdań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Działalność statutowa Fundacji Praesterno zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym 12 marca 2004 r. obejmowała – w okresie składania ofert oraz realizacji objętych kontrolą zleconych zadań publicznych – zadania określone w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 25 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii².

W skład Zarządu Fundacji wchodził: Stanisław Mika – Prezes Zarządu, Jan Latkowski – Wiceprezes Zarządu, Tomasz Kowalewicz – Sekretarz Fundacji. Pełnomocnikiem Zarządu upoważnionym do jednoosobowego dokonywania wszelkich czynności związanych z działalnością Fundacji, na mocy pełnomocnictwa z 10 stycznia 2006 r., był Jan Latkowski.

Fundacja z siedzibą w Warszawie posiadała 8 terenowych filii bez osobowości prawnej, wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego, kierowanych przez pełnomocników Zarządu Fundacji w następujących miastach: Kraków, Bielsko-Biała, Wrocław, Lublin, Puławy, Łódź, Bydgoszcz, Rotmanka-Gdańsk. (dowód: akta kontroli str. 3-16)

Zasoby osobowe oraz rzeczowe Fundacji, w momencie ubiegania się o wsparcie zadań oraz w trakcie ich wykonywania w latach 2008–2010, były w ocenie NIK wystarczające do ich prawidłowej realizacji. Część zadań, w zakresie w jakim dotyczyła przeprowadzenia serii warsztatów profilaktycznych z młodzieżą, została wykonana przez osoby z przygotowaniem pedagogicznym lub psychologicznym. (dowód: akta kontroli str. 20, 21-28, 630-648, 659)

W księgach rachunkowych Fundacji wyodrębniono ewidencję księgową przychodów środków pochodzących z dotacji oraz dokonywanych z nich wydatków w latach 2008–2010, co było zgodne z

¹ Spośród ośmiu ośrodków Fundacji realizujących programy profilaktyczne, do kontroli wybrano trzy (Bydgoszcz, Lublin i Kraków), w których programem dla młodzieży w trzech kontrolowanych latach objęto 841 uczestników grup wsparcia i 250 osób korzystających z poradnictwa indywidualnego, a programem dla rodziców – 173 osoby uczestniczące w warsztatach umiejętności wychowawczych oraz 251 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego.

² Dz.U. z 2012 r., poz. 124 ze zm.

wymogiem określonym w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ oraz w § 4 ust. 2 umów objętych kontrolą.
(dowód: akta kontroli str. 125-136, 250-261, 359-370, 511-616)

1. Realizacja umowy nr 23/P/08 o realizację zadania publicznego w roku 2008 w ramach dotacji budżetowej

Opis stanu faktycznego **1.1 Postanowienia umowy nr 23/P/08**

Na mocy umowy nr 23/P/08 zawartej 2 stycznia 2008 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia reprezentowanym przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora Krajowego Biura do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii (dalej: „KBPN”) i Fundacją Praesterno reprezentowaną przez Jana Latkowskiego – Wiceprezesa Zarządu oraz Tomasza Kowalewicza – Sekretarza Fundacji, o wspieranie wykonania zadania publicznego, Fundacja zobowiązała się do realizacji dwóch zadań publicznych w sferze promocji i ochrony zdrowia, określonych w wykazie zadań konkursowych na rok 2008, tj. zadania nr 3 pn. „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych uzależnieniem, eksperymentujących z narkotykami” oraz zadania nr 5 pn. „Program wsparcia dla rodzin osób zagrożonych uzależnieniem, używających i uzależnionych od narkotyków”. Szczegółowy wykaz zadań oraz kalkulację kosztów przedmiotu umowy zawierał załącznik nr 1 do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 125-152)

Zakres przedmiotowy zadania nr 3, w ramach programu pod nazwą własną „Program przeciwdziałania młodzieżowej patologii społecznej z uwzględnieniem ewaluacji efektów i opieki superwizyjnej”, realizowany przez osiem ośrodków Fundacji obejmował:

- przeprowadzenie 4 800 godzin psychokorekcyjnych grup wsparcia (w tym warsztatów umiejętności);
- udzielenie 960 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 128 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 128 godzin;
- nadzór nad programem w wymiarze 1 560 godzin.

Zakres przedmiotowy zadania nr 5, w ramach programu pod nazwą własną: „Domowe partnerstwo – program umiejętności psychospołecznych dla rodziców. Grupy warsztatowe, konsultacje i poradnictwo indywidualne”, realizowany przez

6 ośrodków Fundacji obejmował:

- przeprowadzenie 384 godzin warsztatów umiejętności;
- udzielenie 288 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 128 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 40 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 130-134, 385, 386)

Jakościowe cele zadania nr 3 i 5 w ofercie, ujęte w § 11 umowy, określono następująco: „Wzrost umiejętności zaspokajania potrzeb psychoemocjonalnych bez używania środków psychoaktywnych w grupie młodzieży zagrożonej wykluczeniem społecznym” (zadanie 3) oraz „Zwiększenie wychowawczych kompetencji rodziców w zakresie radzenia sobie z zagrożeniem wejścia przez ich nastoletnie dzieci w patologię społeczną, w tym z problemem narkomanii w rodzinie” (zadanie 5).

(dowód: akta kontroli str. 60-61, 106-107, 125-129)

Termin wykonania zadań ustalono na okres: od 2 stycznia do 31 grudnia 2008 r. Łączne planowane koszty dwóch zadań wynosiły 410 000 zł (w tym zadanie 3 – 360 000 zł, zadanie 5 – 50 000 zł).

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

Fundacja była zobowiązana do składania kwartalnych i rocznych sprawozdań (merytorycznych i finansowych) z realizacji zadań w terminach i na wzorze określonym w umowie.
(dowód: akta kontroli str. 125-152)

1.2. Rzeczowa realizacja zadań

Kontrolą szczegółową objęto rzeczowe wykonanie zadań wynikających z umowy nr 23/P/08 w trzech ośrodkach Fundacji: w Bydgoszczy, Krakowie i Lublinie.
(dowód: akta kontroli str. 125-152, 729-731)

1.2.1. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 3

W ośrodku w Bydgoszczy wszystkie zaplanowane zadania zostały wykonane w wymiarze określonym w umowie (600 godzin grup wsparcia i 120 godzin poradnictwa) lub wyższym (205 godzin nadzoru, wobec zaplanowanych 195.).

W ośrodku w Lublinie, zgodnie z umową, poprowadzono 600 godzin grup wsparcia oraz 120 godzin poradnictwa. Nadzór zaplanowany na 195 godzin wykonano na poziomie 72 godzin.
(dowód: akta kontroli str. 125-152, 660-665, 671-681)

Odnosnie wykonania w dwóch ośrodkach godzin nadzoru w wymiarze innym niż zaplanowany Wiceprezes Zarządu Jan Latkowski wyjaśnił, iż przyczyną tego była mniejsza ilość godzin przeznaczona na kontakty z instytucjami zewnętrznymi, co było spowodowane mniejszą liczbą interwencji z ich strony niż zakładano początkowo. Wiceprezes Zarządu wyjaśnił również, że tylko niewielka część zadań w ramach nadzoru była realizowana bezpośrednio w ośrodkach i tylko ta część działań mogła być precyzyjnie przypisana do ośrodków. Pozostała część była realizowana w warszawskim biurze fundacji i następnie dla celów sprawozdawczych przypisywana proporcjonalnie ośrodkom. W sytuacji jednak, gdy w pewnych ośrodkach wynikała konieczność zwiększenia liczby godzin fundacja odstępowała od proporcjonalnego ich przypisywania i godziny były „przesuwane” pomiędzy ośrodkami, co było ujmowane w aneksach z KBPN. Taka sytuacja miała miejsce w 2008 r. i polegała na zmniejszeniu liczby godzin nadzoru zakwalifikowanych do Lublina i zwiększeniu liczby godzin w pozostałych ośrodkach.

(dowód: akta kontroli, str. 822, 824-825)

Aneksem nr 3 z 3 grudnia 2008 r. budżet ośrodka w Krakowie zwiększono o 13 921 zł w związku z przejęciem zadań z ośrodka w Bielsku-Białej, jednak bez jednoczesnego określenia liczby godzin, jaka w ramach tej kwoty ma być wykonana. W pierwotnym preliminarzu zaplanowano 600 godzin grup wsparcia, 120 godzin poradnictwa i 195 godzin nadzoru, natomiast zrealizowano odpowiednio: 845, 148 i 205 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 125-152, 660-665, 671-681)

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla młodzieży w trzech ośrodkach wyniosła 278 uczestników grup wsparcia oraz 115 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego. Umowa pomiędzy Fundacją a KBPN nie określała liczby osób, które Fundacja obejmie programem.

(dowód: akta kontroli str. 125-152, 666, 671-681)

1.2.2. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 5

Wykonanie zadań we wszystkich trzech ośrodkach było zgodne z zawartym w umowie zakresem rzeczowym zadania nr 5, tj. przeprowadzono odpowiednio

48, 96 i 96 godzin warsztatów umiejętności; 36, 72 i 72 godziny poradnictwa rodzinnego; 16, 32 i 32 godziny superwizji oraz 5, 10 i 10 godzin ewaluacji.

(dowód: akta kontroli str. 125-152, 660-666)

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla rodziców w trzech ośrodkach wynosiła 51 osób – uczestników warsztatów oraz 60 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego. Umowa pomiędzy Fundacją a KBPN nie określała liczby osób, które Fundacja obejmie programem.

(dowód: akta kontroli str. 666)

1.2.3. Rzeczowa realizacja umowy – superwizja i ewaluacja

W ramach nadzoru superwizyjnego⁴ przewidziano zrealizowanie łącznie 128 godzin superwizji w ramach programu młodzieżowego (całość zadania 3), bez podziału na ośrodki. Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

W ramach programu dla rodziców (zadanie 5) nadzór superwizyjny był wykonany zgodnie z umową (po 32 godziny w Lublinie i Krakowie oraz 16 w Bydgoszczy).

(dowód: akta kontroli str. 134-136, 660-666)

Fundacja przeprowadziła ewaluację zadań nr 3 i nr 5 zleconych przez KBPN w ramach umowy 23/P/08. Ewaluację przeprowadzono m.in. przy pomocy następujących narzędzi: pre-testów i post-testów badających wzrost przystosowania psychospołecznego młodzieży oraz ankiety przeprowadzonej wśród rodziców. Cele programów zostały osiągnięte, a wyniki ewaluacji przedstawiono w dwóch raportach z badań: „Efektywność programu psychoedukacyjnego dla młodzieży zagrożonej patologią społeczną. Ocena działań Ośrodków Fundacji Praesterno w roku szkolnym 2007/2008” oraz „Domowe partnerstwo. Program umiejętności psychospołecznych dla rodziców – edycja 2008 – Raport ewaluacyjny”.

(dowód: akta kontroli str. 60-61, 106-107, 732-761)

1.3. Realizacja umowy 23/P/08 w zakresie finansowym

Na realizację zadania Fundacja otrzymała w roku 2008 dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 410 000 zł. Środki dotacji, zgodnie z § 3 ust. 2 i 3 umowy, przekazywane były przez KBPN w miesięcznych transzach po złożeniu przez Fundację rozliczenia merytorycznego i finansowego za kolejny kwartał

i wydatkowaniu od 83% do 89% wartości środków otrzymanych w poprzednich kwartałach.

(dowód: akta kontroli str. 392-393, 511-512)

Dotacja w kwocie 410 000 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z planem finansowym po zmianach, w terminie określonym w umowie.

Główne kategorie wydatków dla zadania 3 (łącznie 360 000 zł) obejmowały:

- koszty płacowe, w tym wynagrodzenia osobowe z pochodnymi (obsługa księgową, stanowisko asystenta ds. profilaktyki), umowy zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 165 921,62 zł, tj. 46% całości dotacji;

⁴ Nadzór superwizyjny to termin z psychologii oznaczający opiekę starszego stażem psychologa/psychoterapeuty (nazywanego też superwizorem) nad np. prowadzącym grupę wsparcia młodszym psychologiem. W ramach superwizji można współprowadzić grupę, konsultować co trudniejsze przypadki itd. Nadzór ogólny nad programem to w zasadzie jego koordynacja i bieżąca kontrola (np. weryfikacja kwalifikowalności kosztów, opracowanie preliminarza kosztów, monitorowanie realizacji programu zgodnie z umową).

- koszty rzeczowe, w tym zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu); zakup usług i materiałów – 194 078,38 zł, tj. 54% całości dotacji.

Główne kategorie wydatków dla zadania 5 (łącznie 50 000 zł) obejmowały:

- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 12 240 zł, tj. 24% całości dotacji;
- koszty rzeczowe, w tym zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu) oraz zakup usług pozostałych – 37 760 zł, tj. 76% całości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 396-398, 401-442, 513-538, 539-544)

Szczegółowa kontrola prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie próby dowodów księgowych dobranej w sposób celowy. Badaniem objęto rachunki i faktury dotyczące realizacji zadań nr 3 i 5 w ośrodkach Fundacji w Bydgoszczy, Lublinie i Krakowie oraz wydatki na superwizję i ewaluację programu. Po sprawdzeniu 170 dokumentów księgowych na kwotę 164 741,20 zł, tj. 40% wydatkowanej kwoty dotacji w roku 2008, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej

i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 649-653)

1.4. Sprawozdawczość z umowy 23/P/08

Rozliczenia przedkładane do KBPN, w tym rozliczenie merytoryczne i finansowe z całości realizacji zadania, sporządzone zostały zgodnie ze wzorem wskazanym w § 3 ust. 4 umowy oraz w terminach określonych w § 3 ust. 5 umowy, z wyjątkiem rozliczenia za IV kwartał 2008 r. Sprawozdania merytoryczne i finansowe za IV kwartał 2008 r. przekazano KBPN 21 stycznia 2009 r., tj. 6 dni po terminie określonym w § 3 ust. 5 umowy nr 23/P/08.

Pan Jan Latkowski, odpowiedzialny za złożenie sprawozdania wyjaśnił, iż opóźnienie spowodowane było spiętrzeniem się w dniach 1-20 stycznia prac sprawozdawczych w kilkunastu projektach realizowanych w 2008 roku przez Fundację.

(dowód: akta kontroli str. 17-21, 125-126, 618-626)

Sprawozdanie finansowe roczne z całości realizacji zadania, przedłożone do KBPN, było sporządzone prawidłowo, dane w nim zawarte były zgodne z planem finansowym po zmianach (zawartym w ostatnim aneksie) oraz danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 125-152, 401-442, 511-544, 617)

Sprawozdania merytoryczne roczne z całości realizacji zadania, przedłożone do KBPN, sporządzane były odrębnie dla każdego zadania w każdym z ośrodków realizujących zadanie. Dane o realizacji zadań, wykazane w trzech z sześciu skontrolowanych sprawozdaniach za rok 2008, nie były zgodne ze stanem faktycznym. W sprawozdaniach merytorycznych z wykonania zadania nr 3 w Bydgoszczy i Lublinie wykazano po 195 godzin nadzoru, podczas gdy wykonanie wyniosło po 205 godzin. W sprawozdaniu merytorycznym z wykonania zadania nr 3 w Krakowie wykazano przeprowadzenie 780 godzin grup wsparcia, 138 godzin poradnictwa i 250 godzin nadzoru, podczas gdy wykonano odpowiednio 845, 148 i 205 godzin.

Pan Jan Latkowski odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań wyjaśnił, iż była to pomyłka pracowników Fundacji przygotowujących sprawozdania.
(dowód: akta kontroli str. 660-681, 702-710, 808-810)

1.5. Kontrola realizacji umowy przez KBPN

Prawidłowość realizacji umowy została skontrolowana przez KBPN (kontrola merytoryczna) 10 czerwca 2008 r. w jednym z ośrodków Fundacji w Bydgoszczy, realizującym zadanie nr 5. W wyniku kontroli zalecono uzupełnienie dokumentów osobowych jednego z realizatorów programu. Fundacja wykonała zalecenie

26 czerwca 2008 r.

(dowód: akta kontroli str. 29-40)

Ustalone W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono
nieprawidłowości następujące nieprawidłowości:

1) Nieterminowe przedłożenie do KBPN rozliczenia merytorycznego i finansowego za IV kw. 2008 r. Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nr 23/P/08 Fundacja zobowiązała się do przedłożenia KBPN sprawozdania merytorycznego i finansowego za IV kwartał 2008 r do 15 stycznia 2009 r. Sprawozdanie takie przekazano KBPN po terminie określonym w umowie, co opisano w punkcie 1.4. wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 17-20, 125-126)

2) Nieprawidłowe sporządzenie trzech z sześciu rocznych, merytorycznych sprawozdań z całości realizacji zadania. Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy nr 23/P/08 Fundacja była zobowiązana do przedłożenia KBPN rocznego sprawozdania merytorycznego. Dane o realizacji zadań wykazane w trzech z sześciu skontrolowanych sprawozdań za rok 2008 były niezgodnie ze stanem faktycznym, co opisano w punkcie 1.4. wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 600-681, 702-710, 808-810)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

2. Realizacja umowy nr 28/P/09 o realizację zadania publicznego w roku 2009 w ramach dotacji budżetowej

Opis stanu faktycznego

2.1 Postanowienia umowy nr 28/P/09

Na mocy umowy nr 28/P/09 zawartej 5 stycznia 2009 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia reprezentowanym przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora KBPN i Fundacją Praesterno reprezentowaną przez Jana Latkowskiego – Wiceprezesa Zarządu oraz Tomasza Kowalewicza – Sekretarza Fundacji, o wspieranie wykonania zadania publicznego, Fundacja zobowiązała się do realizacji zadania publicznego w sferze promocji i ochrony zdrowia, określonego w wykazie zadań konkursowych na rok 2009, tj. zadania nr 3 pn. „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych narkomanią, eksperymentujących z narkotykami” oraz zadania nr 5 pn. „Program wsparcia dla rodzin osób zagrożonych narkomanią, używających i uzależnionych od narkotyków”. Szczegółowy wykaz zadań oraz kalkulację kosztów przedmiotu umowy zawierał załącznik nr 1 do umowy.
(dowód: akta kontroli str. 250-270)

Zakres przedmiotowy zadania nr 3, w ramach programu pod nazwą własną „Program przeciwdziałania młodzieżowej patologii społecznej z uwzględnieniem ewaluacji efektów i opieki superwizyjnej”, realizowany przez 7 ośrodków Fundacji obejmował:

- przeprowadzenie 4 650 godzin psychokorekcyjnych grup wsparcia (w tym warsztatów umiejętności);
- udzielenie 775 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 120 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 77,5 godziny;
- nadzór nad programem w wymiarze 1 008 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 256-259, 387)

Zakres przedmiotowy zadania nr 5, w ramach programu pod nazwą własną: „Domowe partnerstwo – program umiejętności psychospołecznych dla rodziców. Grupy warsztatowe, konsultacje i poradnictwo indywidualne”, realizowany przez sześć ośrodków Fundacji, obejmował:

- przeprowadzenie 432 godzin warsztatów umiejętności;
- udzielenie 600 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 48 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 48 godzin;
- nadzór w wymiarze 60 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 259-261)

Jakościowe cele zadania nr 3 i 5 w ofercie, ujęte w §11 umowy, określono następująco: „Zwiększenie przez młodzież zagrożoną patologią społeczną umiejętności zaspokajania potrzeb psychoemocjonalnych w sposób akceptowany społecznie, bez używania środków psychoaktywnych” (zad. 3) oraz: „Zwiększenie wychowawczych kompetencji rodziców w zakresie radzenia sobie z zagrożeniem wejścia przez ich nastoletnie dzieci w patologię społeczną, w tym z problemem narkomanii w rodzinie” (zad. 5).

(dowód: akta kontroli str. 153-243, 250-261)

Termin wykonania zadania ustalono na okres od 5 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Łączne planowane koszty dwóch zadań, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksem z 9 kwietnia 2009 r., wynosiły

408 750 zł⁵ (w tym zadanie 3 – 348 750 zł, zadanie 5 – 60 000 zł). Fundacja była zobowiązana do składania kwartalnych i rocznych sprawozdań (merytorycznych i finansowych) z realizacji zadania w terminach i na wzorze określonym w umowie.
(dowód: akta kontroli str. 250-270)

2.2. Rzeczowa realizacja zadań

Kontrolą szczegółową objęto wykonanie zadań wynikających z umowy 28/P/09 w trzech ośrodkach Fundacji w Bydgoszczy, Krakowie i Lublinie.
(dowód: akta kontroli str. 250-270, 729-731)

2.2.1. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 3

W ośrodku w Bydgoszczy, zgodnie z umową, poprowadzono 600 godzin grup wsparcia oraz 10 godzin ewaluacji. W wyższym wymiarze niż planowano zrealizowano liczbę godzin poradnictwa rodzinnego (120 wobec zaplanowanych 100).

Pan Jan Latkowski wyjaśnił: *„Przekroczenie planu nastąpiło na skutek potrzeb podopiecznych natomiast zapłata była możliwa na skutek oszczędności w innych zadaniach realizowanych w Bydgoszczy, tak iż pomimo zwiększenia ilości godzin za które zapłacono suma wydatków pozostała zgodna z umową. Sytuacja, w której realizator sprawozdaje w kartach większą ilość godzin niżby to wynikało z umowy jest dość częsta. W wypadkach zaistnienia oszczędności w innych zadaniach może to być podstawą do dokonywania przesunięć w budżecie (w formie aneksu do umowy) w pozostałych wypadkach może stanowić informację o potrzebie korekt w kolejnych umowach”*.

(dowód: akta kontroli str. 250-270, 667, 682-690, 808-810, 813-814)

Zaplanowane w Bydgoszczy liczby godzin superwizji (15,5) i nadzoru (130) nie zostały wykonane (wykonano odpowiednio 10 i 114 godzin).

W ośrodku w Lublinie zaplanowane zadania dotyczące prowadzenia grup wsparcia, poradnictwa oraz ewaluacji wykonano zgodnie z umową (odpowiednio: 600, 100 i 10 godzin). Natomiast przeprowadzono 10 godzin superwizji, zamiast 15,5 planowanych i 114 godzin nadzoru, zamiast planowanych 130.

W Krakowie wykonano, zgodnie z umową, 1 050 godzin grup wsparcia, natomiast poradnictwo rodzinne, zaplanowane na 175 godzin, zrealizowano w liczbie 209,5 godziny. Ponadto zrealizowano 10 godzin nadzoru superwizyjnego, wobec zaplanowanych 27 oraz 180 godzin nadzoru wobec zaplanowanych 227,5.

Pan Jan Latkowski wyjaśnił, iż 19,5 godziny poradnictwa zostały zrealizowane na zasadach wolontariatu, a Fundacja zapłaciła za 190 godzin. Zrealizowanie większej liczby godzin było wynikiem potrzeb merytorycznych związanych zwłaszcza z trudnościami przy rekrutacji grupy do zajęć i przebiegiem zajęć.

Odnosnie wykonania we wszystkich trzech ośrodkach liczby godzin superwizji w wymiarze niższym niż zaplanowany Pan Jan Latkowski wyjaśnił: *„zmniejszenie (...) było spowodowane przyczynami merytorycznymi – zarówno w ocenie superwizora jak i zespołu realizatorów ilość superwizji poszczególnym zespołom była wystarczająca. Nadto podnieść należy, iż w niektórych*

⁵ Umowę nr 28/P/09 z 5 stycznia 2009 r. zawarto na kwotę 420 000 zł, w aneksie nr 1 z 9 kwietnia 2009 r., decyzją KBPN, kwota 420 000 zł ulega zmniejszeniu o 11 250 zł. Zakres merytoryczny zadania uległ proporcjonalnemu zmniejszeniu, w sposób określony w załączniku do aneksu nr 1.

ośrodkach (Kraków, Bydgoszcz) superwizja zespołów prowadzona była także ze środków lokalnych, a w odniesieniu do zespołu krakowskiego i lubelskiego miejsce miało objęcie zespołów dodatkową superrewizją wykonaną na zasadach wolontaryjnych przez superwizora programu w trakcie trwania letniego obozu profilaktycznego. Zmniejszenie ilości godzin było przedmiotem aneksu z KBPN.”

W sprawie wykonania we wszystkich trzech ośrodkach liczby godzin nadzoru w wymiarze niższym niż zaplanowany Pan Jan Latkowski wyjaśnił, iż przyczyną tego była mniejsza liczba godzin przeznaczona na kontakty z instytucjami zewnętrznymi, co było spowodowane mniejszą liczbą interwencji ze strony instytucji zewnętrznych niż zakładano; zmniejszenie ilości czasu przeznaczonego na opracowanie preliminarza Fundacji i Ośrodków; krótszego opracowywania sprawozdań kwartalnych dla KBPN, a także skrócenia czasu przeznaczonego na kwalifikację wydatków. Pulę zrealizowanych wszystkich 862 godzin nadzoru przypisano do ośrodków w ten sposób, że 6 ośrodkom, w tym w Bydgoszczy i Lublinie przypisano po 114 godzin, a Krakowowi 180 (114 godzin plus 66 przesuniętych w związku z przejęciem realizacji zadań przypisanych pierwotnie ośrodkowi w Bydgoszczy). (dowód: akta kontroli str. 250-270, 667, 682-690, 808-810, 822-827)

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla młodzieży w trzech ośrodkach wynosiła 302 uczestników grup wsparcia oraz 95 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego. Umowa pomiędzy Fundacją a KBPN nie określała liczby osób, które Fundacja obejmie programem. (dowód: akta kontroli str. 667, 682-690)

2.2.2. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 5

Wykonanie zadań we wszystkich trzech ośrodkach było zgodne z zawartym w umowie zakresem rzeczowym zadania nr 5 (tj. przeprowadzono po 72 godziny warsztatów umiejętności, po 100 godzin poradnictwa rodzinnego, po 8 godzin superwizji, po 8 godzin ewaluacji oraz po 8 godzin nadzoru).

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla rodziców w 3 ośrodkach wyniosła 64 uczestników warsztatów oraz 87 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego. Umowa pomiędzy Fundacją a KBPN nie określała liczby osób, które Fundacja obejmie programem. (dowód: akta kontroli str. 250-270, 668, 711-719)

2.2.3. Rzeczowa realizacja umowy – ewaluacja

Fundacja przeprowadziła ewaluację zadań nr 3 i nr 5 zleconych przez KBPN w ramach umowy 28/P/09. Ewaluację przeprowadzono m.in. przy pomocy następujących narzędzi: pre-testów i post-testów badających wzrost przystosowania psychospołecznego młodzieży uczestniczącej w programie profilaktycznym oraz ankiety wśród rodziców biorących udział w programie. Cele programów zostały osiągnięte, a wyniki ewaluacji przedstawiono w dwóch raportach z badań: tj. „Efektywność programu psychoedukacyjnego dla młodzieży zagrożonej patologią społeczną. Ocena działań Ośrodków Fundacji Praesterno w roku szkolnym 2008/2009” oraz: „Domowe partnerstwo. Program umiejętności psychospołecznych dla rodziców – edycja 2009 – Raport ewaluacyjny”. (dowód: akta kontroli str. 153-243, 762-785)

2.3. Realizacja umowy 28/P/09 w zakresie finansowym

Na realizację zadania Fundacja otrzymała w roku 2009 dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 408 750 zł. Środki dotacji, zgodnie z § 3 ust. 2 i 3 umowy, przekazywane były przez KBPN w miesięcznych transzach po złożeniu przez Fundację rozliczenia merytorycznego i finansowego za

kolejny

kwartał

i wydatkowaniu od 73% do 97% wartości środków otrzymanych w poprzednich kwartałach.

(dowód: akta kontroli str. 392, 394, 511-512)

Dotacja w wysokości 408 750 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z planem finansowym po zmianach, w terminie określonym w umowie.

Główne kategorie wydatków dla zadania 3 (łącznie 348 750 zł) obejmowały:

- koszty płacowe, w tym wynagrodzenia osobowe z pochodnymi (obsługa księgową, stanowisko asystenta ds. profilaktyki) oraz umowy zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 226 015,00 zł, tj. 65% całości dotacji;
- koszty rzeczowe, w tym zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu) oraz zakup usług i materiałów – 122 735,00 zł, tj. 35% całości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 399, 443-472, 547-560)

Główne kategorie wydatków dla zadania 5 (łącznie 60 000 zł) obejmowały:

- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 27 813 zł, tj. 46% całości dotacji;
- koszty rzeczowe, w tym: zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu) oraz zakup usług pozostałych – 32 187 zł, tj. 54% całości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 399, 446-447, 561-566)

Szczegółowa kontrola prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie próby dowodów księgowych dobranej w sposób celowy. Badaniem objęto rachunki i faktury dotyczące realizacji zadania nr 3 i 5 w ośrodkach Fundacji w Bydgoszczy, Lublinie i Krakowie. Analiza 86 dokumentów księgowych na kwotę 167 378,53 zł, tj. 41% wydatkowanej kwoty dotacji w roku 2009, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji, a także co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 649, 654-656)

2.4. Sprawozdawczość z umowy 28/P/09

Rozliczenia przedkładane do KBPN, w tym rozliczenie merytoryczne i finansowe z całości realizacji zadania, sporządzone zostały zgodnie ze wzorem określonym w § 3 ust. 4 umowy oraz w terminach określonych w § 3 ust. 5 umowy.

(dowód: akta kontroli str. 17, 250-261, 618-626)

Sprawozdanie finansowe roczne z całości realizacji zadania, przedłożone w KBPN, było sporządzone prawidłowo, dane w nim zawarte były zgodne z planem finansowym po zmianach (zawartym w ostatnim aneksie) oraz danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 250-261, 443-472, 545-566)

Sprawozdania merytoryczne roczne z całości realizacji zadania, przedłożone do KBPN, sporządzane były odrębnie dla każdego zadania w każdym z ośrodków realizujących zadanie. Dane o realizacji zadań, wykazane w trzech z sześciu skontrolowanych za rok 2009 sprawozdaniach, nie były zgodne ze stanem faktycznym. W sprawozdaniu merytorycznym rocznym z wykonania zadania nr 3 w Bydgoszczy wykazano 100 godzin poradnictwa, mimo iż wykonano ich 120. Ponadto w sprawozdaniu z Bydgoszczy i Lublina wykazano po 15,5 godziny superwizji oraz po 130 godzin

nadzoru wobec wykonanych odpowiednio 10 i 114 godzin. W sprawozdaniu z Krakowa wykazano 175 godzin poradnictwa rodzinnego, wobec zrealizowanych 209,5, 27 godzin superwizji wobec zrealizowanych 10 oraz 228 godzin nadzoru wobec zrealizowanych 180.

Pan Jan Latkowski wyjaśnił, iż była to pomyłka osoby przygotowującej sprawozdania.
(dowód: akta kontroli str. 660-670, 682-690, 808-810)

2.5. Kontrole realizacji umowy przez KBPN

Prawidłowość realizacji umowy nr 28/P/09 została skontrolowana przez KBPN (kontrola merytoryczna) 5 stycznia 2009 r. w ośrodku Fundacji w Krakowie. W wyniku kontroli nie sformułowano zaleceń dotyczących wykonania umowy.
(dowód: akta kontroli str. 29)

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

Nieprawidłowe sporządzenie trzech z sześciu rocznych merytorycznych sprawozdań z całości realizacji zadania. Zgodnie z § 3 ust 5 umowy nr 28/P/09 Fundacja zobowiązała się do przedłożenia KBPN sprawozdania merytorycznego. Dane o realizacji zadań wykazane w trzech z sześciu sprawozdań za rok 2009 były niezgodnie ze stanem faktycznym, co opisano w punkcie 2.4 wystąpienia.
(dowód: akta kontroli str. 667, 682-690)

Ocena częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

3. Realizacja umowy nr 33/P/10 o realizację zadania publicznego w roku 2010 w ramach dotacji budżetowej

Opis stanu
faktycznego

3.1 Postanowienia umowy nr 33/P/10

Na mocy umowy nr 33/P/10 zawartej 4 stycznia 2010 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia reprezentowanym przez Piotra Jabłońskiego – Dyrektora KBPN i Fundacją Praesterno, reprezentowaną przez Jana Latkowskiego – Wiceprezesa Zarządu oraz Tomasza Kowalewicz – Sekretarza Fundacji, o wspieranie wykonania zadania publicznego, Fundacja zobowiązała się do realizacji zadania publicznego w sferze promocji i ochrony zdrowia, określonego w wykazie zadań konkursowych na rok 2010, tj. zadania nr 2 pn. „Program profilaktyczny dla osób zagrożonych narkomanią, eksperymentujących z narkotykami” oraz zadania nr 4 pn. „Program wsparcia dla rodzin osób zagrożonych narkomanią, używających od narkotyków”. Szczegółowy wykaz zadań oraz kalkulację kosztów przedmiotu umowy zawierał załącznik nr 1 do umowy.
(dowód: akta kontroli str. 359-381)

Zakres przedmiotowy zadania nr 2 realizowany przez osiem ośrodków Fundacji w ramach programu pod nazwą własną „Program przeciwdziałania młodzieżowej patologii społecznej z uwzględnieniem ewaluacji efektów i opieki superwizyjnej” obejmował:

- przeprowadzenie 4560 godzin psychokorekcyjnych grup wsparcia (w tym warsztatów umiejętności);
- udzielenie 450 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 208 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 100 godzin;
- koordynację programu w wymiarze 968 godzin.

(dowód: akta kontroli str. 364-368, 389)

Zakres przedmiotowy zadania nr 4 realizowany przez sześć ośrodków Fundacji w ramach programu pod nazwą własną: „Program umiejętności psychospołecznych dla rodziców. Grupy warsztatowe, konsultacje i poradnictwo indywidualne”, obejmował:

- przeprowadzenie 432 godzin tym warsztatów umiejętności;
- udzielenie 600 godzin konsultacji i poradnictwa rodzinnego;
- opiekę superwizyjną w wymiarze 48 godzin;
- ewaluację programu w wymiarze 60 godzin;

(dowód: akta kontroli str. 368-370, 390)

Jakościowe cele zadania nr 2 i 4 w ofercie, ujęte w §11 umowy, określono następująco: „Zwiększenie przez młodzież zagrożoną patologią społeczną umiejętności zaspokajania potrzeb psychoemocjonalnych w sposób akceptowany społecznie, bez używania środków psychoaktywnych” (zadanie 2) oraz: „Zwiększenie wychowawczych kompetencji rodziców w zakresie radzenie sobie z zagrożeniem wejścia przez ich nastoletnie dzieci w patologię społeczną, w tym z problemem narkomanii w rodzinie” (zadanie 4).

(dowód: akta kontroli str. 289-290, 341-342, 359-363)

Termin wykonania zadania ustalono na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2010 r. Łączne planowane koszty dwóch zadań, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych dwoma aneksami z 3 listopada i 31 grudnia 2010 r., wynosiły 410 000 zł (w tym zadanie 2 – 350 000 zł, zadanie 4 – 60 000 zł).

(dowód: akta kontroli str. 359-381, 729-731)

3.2. Realizacja umowy nr 33/P/10 w zakresie rzeczowym

Kontrolą szczegółową objęto wykonanie zadań wynikających z umowy nr 33/P/10 w trzech ośrodkach Fundacji w Bydgoszczy, Krakowie i Lublinie.

(dowód: akta kontroli str. 359-381)

3.2.1. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 2

W ośrodku w Bydgoszczy zadania z zakresu grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego wykonano zgodnie z umową (tj. odpowiednio 760 i 150 godzin). Superwizję zaplanowaną na 18 godzin wykonano w ilości 21 godzin.

Pan Jan Latkowski wyjaśnił, iż przekroczenie planu nastąpiło na skutek potrzeb podopiecznych.

(dowód: akta kontroli str. 359-381, 813-814)

W Lublinie zaplanowane zadania, z wyjątkiem koordynacji, wykonano zgodnie z umową (przeprowadzono 494 godziny grup wsparcia i 34 godziny superwizji). Koordynację zaplanowaną na 121 godzin wykonano na poziomie 139 godzin.

Pan Jan Latkowski wyjaśnił: „Zwiększenie ilości godzin przeznaczonych na koordynację w Ośrodku w Lublinie w roku 2010 było wynikiem rozpoczęcia w tym Ośrodku w roku 2010 projektu „Skutecznie w dorosłość. Profilaktyka młodzieżowego bezrobocia” finansowanego ze środków UE. Zmiana siatki zajęć realizatorów oraz konieczność zmiany grafiku wykorzystania sal spowodowały konieczność dodatkowych działań ze strony koordynatora (18 godzin) nieprzewidzianych początkowo w umowie. Godziny te były możliwe do sfinansowania dzięki oszczędnościom w innych ośrodkach”.

(dowód: akta kontroli str. 359-381, 660-664, 669, 813-814)

W Krakowie zaplanowane zadania wykonano zgodnie z umową (760 godzin grup, 50 godzin superwizji, 162 godziny koordynacji).

Zadania z ewaluacji wykonano, zgodnie z umową, w każdym z trzech ośrodków w ilości 12,5 godziny.

(dowód: akta kontroli str. 660-665, 669,691-701, 808-810, 813-819)

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla młodzieży w 3 ośrodkach wynosiła 261 uczestników grup wsparcia oraz 40 osób korzystających z poradnictwa rodzinnego.

Umowa pomiędzy Fundacją a KBPN nie określała liczby osób, które Fundacja obejmie programem.

(dowód: akta kontroli str. 667)

3.2.2. Rzeczowa realizacja umowy – zadanie nr 4

Wykonanie zadań we wszystkich trzech ośrodkach, tj. w Bydgoszczy, Lublinie i Krakowie było zgodne z zawartym w umowie zakresem rzeczowym zadania nr 4 (tj. przeprowadzono po 72 godzin grup wsparcia, po 100 godzin poradnictwa rodzinnego, po 8 godzin superwizji i ewaluacji oraz po 10 godzin koordynacji).

Liczba osób objętych programem profilaktycznym dla rodziców w trzech ośrodkach wynosiła 58 uczestników warsztatów oraz 104 osoby korzystające z poradnictwa rodzinnego. Z uwagi na konstrukcję umowy pomiędzy Fundacją a KBPN (brak liczby osób, które Fundacja planuje objąć programem) nie jest możliwa ocena czy realizacja programu w tym zakresie była zgodna z umową.

(dowód: akta kontroli str. 359-381, 668)

3.2.3. Rzeczowa realizacja umowy – ewaluacja

Fundacja przeprowadziła ewaluację zadań nr 2 i nr 4 zleconych przez KBPN w ramach umowy 33/P/10. Ewaluację przeprowadzono m.in. przy pomocy następujących narzędzi: pre-testów i post-testów badających wzrost przystosowania psychospołecznego młodzieży oraz ankiety przeprowadzonej wśród rodziców. Cele programów zostały osiągnięte, a wyniki ewaluacji przedstawiono w dwóch raportach z badań: tj. *„Efektywność programu psychoedukacyjnego dla młodzieży zagrożonej patologią społeczną. Ocena działań Ośrodków Profilaktyki Środowiskowej Fundacji Praesterno w roku szkolnym 2009/2010”* oraz: *„Domowe partnerstwo. Program umiejętności psychospołecznych dla rodziców – edycja 2010 – Raport ewaluacyjny”*.

(dowód: akta kontroli str. 786-807)

3.3. Realizacja umowy 33/P/10 w zakresie finansowym

Na realizację zadania Fundacja otrzymała w roku 2010 dotację z budżetu Ministra Zdrowia w łącznej kwocie 410 000 zł. Środki dotacji, zgodnie z §3 ust. 2 i 3 umowy, przekazywane były przez KBPN w miesięcznych transzach po złożeniu przez Fundację rozliczenia merytorycznego i finansowego za kolejny kwartał

i wydatkowaniu od 77% do 94% wartości środków otrzymanych w poprzednich kwartałach.

(dowód: akta kontroli str. 392, 395, 511-512, 567-568)

Dotacja w kwocie 410 000 zł została wykorzystana w całości, zgodnie z planem finansowym po zmianach, w terminie określonym w umowie.

Główne kategorie wydatków dla zadania 2 (łącznie 350 000 zł) obejmowały:

- koszty płacowe, w tym wynagrodzenia osobowe z pochodnymi (obsługa księgową, stanowisko asystenta ds. profilaktyki) oraz umowy zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 207 035,50 zł, tj. 59% całości dotacji;

- koszty rzeczowe, w tym zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu) oraz zakup usług i materiałów – 142 964,50 zł, tj. 41% całości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 400, 473-508, 575-590)

Główne kategorie wydatków dla zadania 4 (łącznie 60 000 zł) obejmowały:

- wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego) – 33 000 zł, tj. 55% całości dotacji;
- koszty rzeczowe, w tym zakup usług merytorycznych (prowadzenie grup wsparcia i poradnictwa rodzinnego, opieka superwizyjna, ewaluacja programu) oraz zakup usług pozostałych – 27 000 zł, tj. 45% całości dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 400, 473-508, 569-574)

Szczegółowa kontrola prowadzenia ewidencji księgowej została przeprowadzona na podstawie próby dowodów księgowych dobranej w sposób celowy. Badaniem objęto rachunki i faktury dotyczące realizacji zadań 2 i 4 w ośrodkach Fundacji w Bydgoszczy, Lublinie i Krakowie. Badanie 78 dokumentów księgowych na kwotę 155 020,46 zł, tj. 38% wydatkowanej kwoty dotacji w roku 2010, nie wykazało nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji a także, co do wiarygodności zapisów księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 649, 657-658)

3.4. Sprawozdawczość z umowy 33/P/10

Rozliczenia przedkładane do KBPN, w tym rozliczenie merytoryczne i finansowe z całości realizacji zadania, sporządzone zostały zgodnie ze wzorem wskazanym w § 3 ust. 4 umowy oraz w terminach określonych w § 3 ust. 5 umowy, z wyjątkiem sprawozdania finansowego za IV kwartał 2010 r. Sprawozdanie finansowe za IV kwartał 2010 r. przekazano KBPN w dniu 21 stycznia 2011, tj. 5 dni po terminie określonym w § 3 ust. 5 umowy.

Pan Jan Latkowski, odpowiedzialny za złożenie sprawozdania w terminie wyjaśnił, iż opóźnienie spowodowane było jego chorobą.

(dowód: akta kontroli str. 17, 359-370, 618-626)

Sprawozdanie finansowe roczne z całości realizacji zadania, przedłożone w KBPN, było sporządzone prawidłowo, dane w nim zawarte były zgodne z planem finansowym po zmianach (zawartym w ostatnim aneksie) oraz danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 359-370, 473-508, 567-590)

Sprawozdania merytoryczne roczne z całości realizacji zadania, przedłożone do KBPN, sporządzane były odrębnie dla każdego zadania w każdym z ośrodków realizujących zadanie. Dane o realizacji zadań, wykazane w dwóch z sześciu skontrolowanych za rok 2010 sprawozdaniach, nie były zgodne ze stanem faktycznym. W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z wykonania zadania nr 2 w Bydgoszczy wykazano 18 godzin superwizji, wobec wykonanych 21. W sprawozdaniu z Lublina wykazano realizację 121 godzin koordynacji wobec wykonanych 139.

Pan Jan Latkowski wyjaśnił: „*Niezgodność ilości godzin faktycznie zrealizowanych ze sprawozdaną była wynikiem błędu pracownika sporządzającego sprawozdanie niesprostowanego przeze mnie – osobą odpowiedzialną za sprawozdanie.*”

(dowód: akta kontroli str. 660-670, 691-701, 720-728)

3.5. Kontrola realizacji umowy przez KBPN

Prawidłowość realizacji umowy nr 33/P/10 nie była przedmiotem kontroli KBPN.
(dowód: akta kontroli str. 29)

Ustalone
nieprawidłowości W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przedłożenie do KBPN rozliczenia finansowego za IV kwartał 2010. Zgodnie z § 3 ust 5 umowy nr 33/P/10 Fundacja zobowiązała się do przedłożenia KBPN sprawozdania finansowego za IV kwartał 2010 r do 15 stycznia 2011 r. Sprawozdanie takie przekazano KBPN po terminie określonym w umowie, co opisano w punkcie 3.4. wystąpienia.
(dowód: akta kontroli str. 17-20, 125-126)
2. Nieprawidłowe sporządzenie dwóch z sześciu rocznych, merytorycznych sprawozdań z całości realizacji zadania. Zgodnie z § 3 ust 5 umowy nr 33/P/10 Fundacja była zobowiązana do przedłożenia KBPN rocznego sprawozdania merytorycznego. Dane o realizacji zadań wykazane w dwóch z sześciu skontrolowanych sprawozdaniach za rok 2010 były niezgodnie ze stanem faktycznym, co opisano w punkcie 3.4. wystąpienia.
(dowód: akta kontroli str. 600-664, 669, 691-701)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości ocenia działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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.

Warszawa
miejscowość 25.01.2013 r
Data

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Urszula Klimska
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
podpis