



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-029-01/2013

P/13/113

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/113 – Działania administracji publicznej na rzecz bezdomnych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Aleksandra Obermiller, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88589 z dnia 12 listopada 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 458)
Jednostka kontrolowana	Caritas Diecezji Warszawsko – Praskiej ¹ , ul. Kawęczyńska 49, 03-775 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ks. Dariusz Marczak, Dyrektor Caritas Diecezji Warszawsko – Praskiej (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie², mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację zadań na rzecz bezdomnych, w latach 2012-2013.

Caritas prawidłowo zrealizował zadania w zakresie zapewnienia schronienia osobom bezdomnym oraz zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał dotacje otrzymane na ich realizację.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- błędów w ewidencji księgowej kosztów dwóch zakończonych zadań na kwotę 10,3 tys. zł,
- kwalifikacji kosztów realizacji zadania pokrytych środkami pochodzącymi z innych źródeł, w tym innych dotacji, jako kosztów opłaconych finansowymi środkami własnymi Caritas na kwotę 28,3 tys. zł,
- niezawarcia aneksów do umów o wsparcie dwóch zakończonych zadań w związku ze zmianą sposobu finansowania ich kosztów środkami z innych źródeł, w tym innych dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja działań podejmowanych na rzecz bezdomnych w zakresie wykorzystania środków publicznych

W okresie objętym kontrolą, Caritas prowadził jedną placówkę zajmującą się udzielaniem pomocy bezdomnym, tj. Centrum Charytatywno – Opiekuńcze Caritas Diecezji Warszawsko - Praskiej w Legionowie³, które zostało utworzone 1 września 2002 r.⁴, jako odrębna jednostka organizacyjna Caritas, nie posiadająca osobowości prawnej⁵. W ramach Centrum funkcjonowały: całodobowe schronisko dla bezdomnych mężczyzn, hostel socjalny dla osób realizujących Indywidualne

¹ Dalej: Caritas DWP lub CDWP.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dalej: Centrum Charytatywno – Opiekuńcze, Centrum lub Schronisko.

⁴ Dekret Dyrektora CDWP z 1 września 2002 r.

⁵ Z dniem 1 stycznia 2014 r. Centrum. rozpocznie działalność jako jednostka wyodrębniona z Caritas DWP pod względem organizacyjnym i finansowym - dekret Dyrektora CDWP z 4 listopada 2013 r.

Programy Wychodzenia z Bezdomności, jadalnia i Ośrodek Interwencji Kryzysowej.

(dowód: akta kontroli str. 12-33, 43)

1.1. Liczba i wykorzystanie miejsc noclegowych oraz pokrywanie kosztów pobytu

W 2012 r. oraz w II i III kwartale 2013 r. placówka dysponowała 40 miejscami noclegowymi, w I kwartale 2013 r. posiadała 50 miejsc, a w IV w kwartale 2013 r. – 44 miejsca noclegowe. W 2012 r. z noclegów w schronisku skorzystały 73 osoby (40 – na stałe, 33 – do 3 miesięcy), z tego 64 pochodziły z terenu miasta i gminy Legionowo i były skierowane do placówki na podstawie decyzji przyznania tymczasowego miejsca noclegowego, wydanej przez Urząd Miasta Legionowo. W 2013 r. (do 22 listopada), z noclegów w Schronisku skorzystały łącznie 64 osoby (50 – na stałe, 14 – do 3 miesięcy), z tego 62 pochodzące z terenu miasta i gminy Legionowo. W stosunku do 59 z nich, Urząd Miasta Legionowo wydał decyzję przyznania tymczasowego miejsca noclegowego.

(dowód: akta kontroli str.41-46)

W kontrolowanym okresie nie pobierano opłat za pobyt w Schronisku od osób w nim przebywających. Pobyt dodatkowych osób (powyżej limitów określonych w umowach o wsparcie realizacji zadań) był finansowany przez Caritas DWP.

(dowód: akta kontroli str. 287)

W latach 2012 – 2013 odmówiono udzielenia pomocy łącznie 5 osobom z uwagi na brak miejsc. Kierownik Centrum oświadczył, że żadna z tych osób w chwili zgłoszenia się do Schroniska nie posiadała aktualnego skierowania z Ośrodka Pomocy Społecznej w Legionowie, najczęściej były to osoby z innych gmin lub województw.

(dowód: akta kontroli str. 41-42, 288)

1.2. Zawieranie, realizacja i rozliczanie umów na zapewnienie miejsc noclegowych w schronisku

W latach 2012 – 2013, Centrum realizowało łącznie 5 umów w zakresie pomocy osobom bezdomnym finansowanych ze środków publicznych, z tego 3 zostały zawarte z Urzędem Miasta Legionowo i dotyczyły zapewnienia schronienia osobom bezdomnym, tj.:

- umowa⁶ o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Zapewnienie schronienia osobom bezdomnym z terenu Legionowa dla 40 mężczyzn”⁷, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. Całkowity koszt realizacji zadania określono na 270 700 zł, w tym dotacja - 210 000 zł. W dniu 9 listopada 2012 r. do ww. umowy został zawarty aneks dotyczący zmiany kosztorysu realizacji zadania - przesunięcie kwoty 10 000 zł z opłat stałych na prace naprawcze, remontowe i konserwacyjne, w związku z koniecznością zwiększenia ilości miejsc noclegowych z początkiem 2013 r.,
- umowa⁸ o wsparcie realizacji, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., zadania publicznego pn. „Zapewnienie schronienia (całodobowego pobytu) i jednego gorącego posiłku dziennie dla 44 bezdomnych mężczyzn z terenu Gminy Legionowo w okresie styczeń – marzec oraz październik-grudzień i dla 40 bezdomnych mężczyzn z terenu Gminy Legionowo w okresie kwiecień-

⁶ Umowa nr SEM.8121.2.2012 z dnia 2 stycznia 2012 r.

⁷ Dalej: zadanie nr 1.

⁸ Umowa nr SEM.526.12.2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.

wrzesień⁹. Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 316 800 zł, w tym dotacja - 260 000 zł. W dniu 15 października 2013 r. do ww. umowy został zawarty aneks dotyczący zmiany kosztorysu realizacji zadania:

- zwiększenie środków na drobne prace naprawcze, remontowe i konserwacyjne: z 8 000 zł (w tym 2 000 zł dotacja) na 13 000 zł (w tym 7 000 zł dotacja),
- zwiększenie wydatków na artykuły spożywcze z 30 000 zł (w tym 9 000 zł dotacja) do 33 000 zł (w tym 12 000 zł dotacja),
- zmniejszenie wydatków na opłaty eksploatacyjne z 62 400 (w tym 50 000 zł dotacja) do 54 400 zł (w tym 42 000 zł dotacja).

Zmiany motywowano koniecznością stworzenia w schronisku lepszych warunków oraz zwiększenia zakupów środków spożywczych, ze względu na ograniczone możliwości finansowe Schroniska oraz stan zdrowia podopiecznych.

- umowa¹⁰ o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Zapewnienie schronienia (całodobowego pobytu) i jednego gorącego posiłku dziennie dodatkowo dla 6 bezdomnych mężczyzn z terenu Gminy Legionowo w okresie I kwartału 2013 r.”¹¹ Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 81 400 zł, w tym dotacja - 10 000 zł.. Umowę zawarto poza konkursem, na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹².

Realizowane zadania swoim zakresem obejmowały działania: osłonowe¹³, motywacyjno-wspierające¹⁴ oraz readaptacyjne¹⁵. Działania motywacyjno-wspierające i readaptacyjne miały być realizowane m.in. poprzez: aktualizację danych podopiecznych schroniska, sporządzenie ich indywidualnych diagnoz oraz nakreślenie kierunków pracy z poszczególnymi osobami, zawarcie 15 Indywidualnych Programów Wychodzenia z Bezdomności, uruchomienie, prowadzenie nowej edycji grupy edukacyjno-terapeutycznej dla 12 osób uzależnionych od alkoholu, prowadzenie indywidualnych spotkań z podopiecznymi, realizację postanowień Indywidualnych Programów Wychodzenia z Bezdomności, indywidualną pracę socjalną.

Realizowane w 2013 r. zadanie nr 2 dodatkowo obejmowało: zapewnienie podopiecznym jednego ciepłego posiłku dziennie, ich włączanie do pracy na rzecz bieżącego funkcjonowania Schroniska, wspieranie wszelkich inicjatyw prospołecznych podejmowanych przez podopiecznych, motywowanie do udziału w projektach i szkoleniach organizowanych przez instytucje państwowe.

Realizowane w I kwartale 2013 r. zadanie nr 3 polegało na przyjęciu do schroniska sześciu nowych osób bezdomnych, przygotowaniu dokumentacji niezbędnej do podjęcia z nimi pracy (wywiady, diagnozy itp.) oraz prowadzenie w stosunku do nich działań osłonowych.

(dowód: akta kontroli str. 177-195, 226-237, 266-286)

Stwierdzono, iż zadania były realizowane zgodnie z przedmiotem opisanym w ofertach, a w przypadku dwóch zakończonych zadań, w sprawozdaniach końcowych dokonano rzetelnego opisu działań zrealizowanych na rzecz

⁹ Dalej: zadanie nr 2

¹⁰ Umowa nr SEM.526.3.2013 z dnia 4 stycznia 2013 r.

¹¹ Dalej: zadanie nr 3

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

¹³ Polegające na: zabezpieczeniu noclegu, środków higieny i odzieży, pomocy medycznej i sanitarnej, pomocy w wyrabianiu lub odtwarzaniu dokumentów osobistych, w uzyskaniu miejsca w DPS, w uzyskaniu świadczeń społecznych oraz w rozwiązywaniu codziennych problemów.

¹⁴ Polegające na: wykonaniu diagnozy sytuacji życiowej, identyfikacji przyczyn bezdomności, wskazaniu obszarów problemowych, określeniu zasobów własnych oraz zagrożeń podopiecznego, określeniu form pomocy umożliwiających rozwiązanie problemu, motywowanie do podjęcia działań na rzecz rozwiązania problemu.

¹⁵ Polegające na: aktywizacji zawodowej oraz integracji społecznej.

bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 196-206, 238-249, 456-467)

Ponadto Caritas DWP zawarł 2 umowy o wsparcie realizacji zadań, z:

- Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej¹⁶ na realizację zadania publicznego pn. „*Legion aktywnych ludzi bezdomnych – wsparcie i aktywizacja społeczna osób bezdomnych*” okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2012 r.”¹⁷
- Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim¹⁸ na realizację zadania publicznego pn. „*Legion aktywnych ludzi bezdomnych 2*” w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013 r.”¹⁹

Zadania wspierane środkami dotacji z MPiPS oraz MUW dotyczyły organizacji zajęć terapeutycznych oraz prowadzenia innych form ich aktywizacji społecznej i zawodowej, i nie obejmowały swoim zakresem zapewnienia schronienia osobom bezdomnym.

(dowód: akta kontroli str. 128-176)

Jednostki administracji publicznej udzielające dotacji na ww. zadania nie przeprowadzały w latach 2012 – 2013 kontroli w Schronisku.

(dowód: akta kontroli str. 287)

1.3. Warunki bazy lokalowej

Na terenie Schroniska w Legionowie znajdowały się trzy budynki (schronisko, hostel socjalny i jadalnia) oraz sześć magazynków zewnętrznych (do przechowywania materiałów i urządzeń budowlanych, mebli, ubrań, bielizny pościelowej oraz artykułów spożywczych, w tym urządzenia chłodnicze). Ponadto Schronisko posiadało trzy samochody, w tym jeden dostawczy. Wymienione obiekty, pomieszczenia i wyposażenie zostały rzetelnie wykazane w ofertach realizacji zadań na rzecz bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 74-78, 180-190, 230-237, 271-280)

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Legionowie przeprowadził dwie kontrole stanu sanitarno-technicznego obiektów Schroniska (w dniach 4 września 2012 r. i 13 września 2013 r.), w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Legionowie w dniu 26 listopada 2012 r. przeprowadziła kontrolę, wyniku, które stwierdzono m.in. brak protokołów: z badania instalacji elektrycznej oraz oświetlenia awaryjnego (dla budynku schroniska), z badania oświetlenia awaryjnego oraz z czyszczenia przewodów kominowych (dla hostelu socjalnego), z czyszczenia przewodów kominowych i sprawdzenia wentylacji mechanicznej (dla jadalni). W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniu 25 listopada 2013 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 56-73)

1.4. Wydatki na prowadzenie noclegowni

W latach 2011-2013 (I półrocze), wydatki poniesione przez Caritas DWP na prowadzenie noclegowni wyniosły ogółem 708 747,23 zł, z tego: wydatki sfinansowane środkami dotacji uzyskanych z Miasta Legionowo – 510 473,42 zł, środkami własnymi i z dotacji pochodzących z innych źródeł – 168 023,81 zł oraz wkładem osobowym (praca wolontariuszy i praca społeczna członków) – 30 250 zł.

(dowód: akta kontroli str. 47)

¹⁶ Dalej: MPiPS.

¹⁷ Umowa nr DPS/B/077/2012 z dnia 28 czerwca 2012 r. Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 128 400 zł, w tym dotacja 100 000 zł.

¹⁸ Dalej: MUW.

¹⁹ Umowa z dnia 2 sierpnia 2013 r. Całkowity koszt realizacji zadania ustalono na 48 400 zł, w tym dotacja 21 000 zł.

Szczegółową analizą objęto dowody księgowe za okres: styczeń 2012 r. – listopad 2013 r., dokumentujące wydatki poniesione na realizację trzech zadań, dofinansowanych dotacjami z Urzędu Miasta Legionowo. Nie stwierdzono przypadków wydatkowania środków dotacji na inne cele, niż wskazane w umowach o wsparcie. Zamówienia udzielone w ramach realizacji zadania (zakupy), nie przekraczały limitów kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰, zobowiązujących Schronisko do stosowania ww. ustawy. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania środków pochodzących z różnych dotacji na sfinansowanie tych samych kosztów oraz rozliczenia wydatków dotyczących innych okresów niż określone w umowie na realizację zadania. Do wszystkich faktur i rachunków sfinansowanych z dotacji, załączono wyciągi bankowe potwierdzające terminową ich zapłatę.

(dowód: akta kontroli str. 456-457)

1.5. Ewidencja księgowa i rozliczenie zadań wspieranych środkami publicznymi

Szczegółową analizą w zakresie rzetelności zapisów księgowych dotyczących wydatków poniesionych na realizację zadań wspieranych środkami publicznymi oraz prawidłowości sporządzania sprawozdań, objęto dwa zakończone i rozliczone zadania²¹ (realizacja zadania nr 2 zostanie zakończona 31 grudnia 2013 r.).

W systemie finansowo-księgowym Caritas DWP wyodrębniono konta analityczne dla trzech ww. zadań realizowanych na rzecz bezdomnych nr: 530-10S-001 - dla zadania realizowanego w 2012 r., 530-10S-002 i 530-10S-001 dla zadań realizowanych w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 96-127)

Sprawozdania końcowe z wykonania dwóch zakończonych zadań zostały złożone terminowo, zgodnie z zawartymi umowami (sprawozdanie z realizacji zadania w 2012 r. zostało złożone w dniu 30 stycznia 2013 r., a z realizacji zadania w I kwartale 2013 r. – w dniu 30 kwietnia 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 196-206, 238-249)

W związku z realizacją ww. zadań Caritas DWP nie dokonywał zwrotu otrzymanych środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 295)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1) W odniesieniu do realizacji w 2012 r. zadania nr 1 stwierdzono:

- zaksięgowanie na koncie 530-10S-001-402-002-001 kwoty 978,22 zł (stanowiącej część wartości faktury za ogrzewanie Schroniska), jako sfinansowanej dotacją z Miasta Legionowo, podczas gdy została ona zapłacona ze środków ww. dotacji otrzymanej z MPiPS,
- zaewidencjonowanie w 2013 r. kwoty 1 971,74 zł, stanowiącej część dotacji z Caritas Polska, wykorzystanej w 2012 r. na zakup leków i materiałów opatrunkowych, a wykazanej w sprawozdaniu z realizacji zadania jako wkład własny Caritas,
- zaksięgowanie kwoty 400,03 zł, jako w całości pokrytej wkładem własnym, podczas gdy w sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano kwotę 381,03 zł (różnica stanowi 19 zł),

²⁰ Dz.U. z 2013 poz. 907 ze zm.

²¹ Zadania nr 1 i 3.

- nieujęcie w ewidencji kwoty 51,45 zł dotyczącej składek na Fundusz Pracy z tytułu umów zlecenia, która została prawidłowo naliczona i rozliczona w sprawozdaniu końcowym jako finansowy wkład własny,
 - zaewidencjonowanie w grudniu 2013 r. na koncie kosztów innego zadania²², kwoty 7 213,23 zł stanowiącej wartość otrzymanej i wykorzystanej w 2012 r. darowizny rzeczowej, która w sprawozdaniu końcowym została rozliczona jako finansowy wkład własny w realizację objętego kontrolą zadania.
- 2) W odniesieniu do realizacji w I kwartale 2013 r. zadania nr 3 stwierdzono zaewidencjonowanie kwoty 22,55 zł, stanowiącej część wartości faktury za usługi wodno-kanalizacyjne dla Schroniska, jako finansowy wkład własny, podczas gdy została ona pokryta środkami z innej dotacji otrzymanej z Miasta Legionowo²³.
(dowód: akta kontroli str. 197-206, 238-244, 289-452)

Kwota nieprawidłowo zaewidencjonowanych kosztów ww. 2 zadań wyniosła ogółem 10.256,19 zł.

Stwierdzone w ewidencji księgowej nieprawidłowości wskazują na naruszenie zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonej w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości odpowiedzialny był Dyrektor Caritas DWP.

Dyrektor Caritas DWP wyjaśnił m.in., że nieprawidłowe zaksięgowanie kwoty 978,22 zł wynikało z błędu pisarskiego w systemie finansowo-księgowym, kwoty 19 zł – z pomyłki pracownika podczas księgowania, kwoty 51,45 zł – z nieprawidłowego działania komputerowego systemu finansowo-księgowego, który nie naliczył składek na Fundusz Pracy w odpowiedniej wysokości, a kwoty 22,55 zł – z braku opisu na fakturze, umożliwiającego prawidłowo ewidencję poniesionych kosztów. Koszty w wysokości 1 971,74 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Caritas DWP za 2012 r., ponieważ sprawozdanie wraz z fakturami dokumentującymi poniesione koszty zostały przekazane do rozliczenia z Caritas Polska, z pominięciem ich zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Caritas DWP, a zwrot tych dokumentów nastąpił po zamknięciu ksiąg 2012 r. Wynikało to z przeoczenia, na skutek natłoku spraw w okresie sprawozdawczym z wielu dotacji. Natomiast w odniesieniu do kwoty 7 213,23 zł, dotyczącej darowizny rzeczowej, Dyrektor Caritas DWP wyjaśnił m.in., iż błąd w ewidencji księgowej wynikał z nieterminowego przekazania do działu finansowo-księgowego dowodu wydania zewnętrznego z magazynu. Wynikało to z niezachowania prawidłowego obiegu dokumentów finansowo-księgowych przez pracowników Caritas DWP.

(dowód: akta kontroli str. 289-295)

- 3) W sprawozdaniach końcowych z realizacji ww. 2 zadań stwierdzono, iż wydatki na łączną kwotę 28 252,00 zł zostały zakwalifikowane do niewłaściwej pozycji kosztów.
- W odniesieniu do realizacji w 2012 r. zadania nr 1 stwierdzono, iż koszty łącznej wysokości 16 542,48 zł zostały rozliczone w sprawozdaniu końcowym jako pokryte finansowym wkładem własnym mimo, iż wydatki na kwotę

²² Operację zaewidencjonowano na koncie kosztów zadania nr 2 realizowanego w 2013 r.

²³ Wskazaną kwotę opłacono ze środków dotacji otrzymanej w 2013 r. na zadanie nr 2.

²⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

14 570,74 zł²⁵ zostały sfinansowane środkami ww. dotacji otrzymanej z MPiPS, a wydatki na kwotę 1 971,74 zł²⁶ sfinansowano środkami dotacji otrzymanej od Caritas Polska²⁷.

- W odniesieniu do realizacji w I kwartale 2013 r. zadania nr 3 stwierdzono, iż koszty łącznej wysokości 11 709,52 zł zostały rozliczone w sprawozdaniu końcowym jako finansowy wkład własny mimo, iż wydatki na kwotę 490 zł²⁸ zostały sfinansowane środkami innej dotacji otrzymanej w 2013 r. od Miasta Legionowo²⁹. Natomiast kwota 11 219,52 zł została rozliczona jako koszty pokryte środkami finansowymi z innych źródeł publicznych, podczas gdy stanowiła ona wartość wykorzystanych artykułów spożywczych pochodzących z darowizny rzeczowej od Caritas Polska³⁰.

(dowód: akta kontroli str. 196-206, 238-249, 292-452)

Powyższy sposób rozliczenia wkładu własnego był niezgodny ze wzorem sprawozdania z wykonania tego zadania publicznego określonym w załączniku nr 3 (część II pkt 2) do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania³¹, która przewiduje odrębne pozycje m.in. dla kosztów pokrytych ze środków finansowych z innych źródeł, z tego: z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych) oraz z pozostałych źródeł.

Sprawozdania końcowe z realizacji przez Placówkę analizowanych zadań wspieranych środkami publicznymi były podpisane przez Dyrektora Caritas DWP.

(dowód: akta kontroli str. 196-206, 238-249)

Dyrektor Caritas DWP wyjaśnił, iż przyjęty sposób zakwalifikowania kosztów realizacji zadania i rozliczenia sposobu ich sfinansowania wynikał z różnych interpretacji i rozumienia pojęcia „środki finansowe własne”. Wskazane kwoty powinny być ujęte w pozycjach „Koszty pochodzące ze środków finansowych z innych źródeł, z tego: z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności dotacji z budżetu państwa lub budżetów jst, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych)” oraz „Koszty pochodzące ze środków finansowych z innych źródeł, z tego: z pozostałych źródeł”.

(dowód: akta kontroli str. 289-295)

- 4) Caritas DWP nie zawarł aneksów do umów o wsparcie dwóch zakończonych zadań w związku ze zmianą sposobu finansowania ich kosztów środkami z innych źródeł i innych dotacji, co było niezgodne z §17 ust. 1 tych umów:

²⁵ Dotyczy: faktury nr 2536/2012 z 30 listopada 2012 r. i nr 2587/2012 z 31 grudnia 2012 r. za ogrzewanie Schroniska, faktury nr 2012/12/SQ/00124 z 27 grudnia 2012 r. za usługi wodno-kanalizacyjne, nr 0024742 z 10 sierpnia 2012 r. za sprzęt remontowo konserwacyjny – doposażenie Schroniska oraz nr A01018/2012 z 31 sierpnia 2012 r., nr 01/00624 z 31 sierpnia 2012 r. i nr 0028289 z 5 września 2012 za materiały remontowe i konserwacyjne.

²⁶ Dotyczy faktur: nr 105/2012 z 15 marca 2012 r., nr 122/2012 z 5 kwietnia 2012 r. i nr 200/201 z dnia 4 czerwca 2012 r. za zakup leków i materiałów opatrunkowych.

²⁷ Dotacja z Caritas Polska otrzymana na podstawie umowy nr 37/2012/CP z 26 stycznia 2012 r. na wsparcie finansowe działalności na rzecz bezdomnych pozostających pod opieką Caritas diecezjalnej - na zakup leków i artykułów spożywczych.

²⁸ Dotyczy faktur: nr FA/801/2013/7661 z dnia 6 lutego 2013 r. oraz nr 0019539/FA/MGO1/13 z 26 marca 2013 r. za usługi wodno-kanalizacyjne.

²⁹ Wskazaną kwotę opłacono ze środków dotacji otrzymanej w 2013 r. na zadanie nr 2.

³⁰ Na podstawie umowy nr 37/ARR/CP/2012-CHW z 1 marca 2012 r. oraz nr 37/ARR/CP/20-13-CH z 1 marca 2013 r. na dostarczanie i dystrybucję artykułów spożywczych do organizacji charytatywnych, w ramach programu „Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE” realizowanych w 2012 r. i w 2013 r.

³¹ Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25

- Rozliczone w sprawozdaniu końcowym jako finansowy wkład własny koszty na kwotę: 14 5470,74 zł zostały pokryte ze środków pochodzących z dotacji otrzymanej z MPiPS, a na kwotę 1 971,74 zł z dotacji otrzymanej z Caritas Polska. Było to niezgodne z § 3 ust. 3 pkt 1 i 2 umowy o wsparcie realizacji zadania nr 1, w którym ustalono, iż na pokrycie kosztów realizacji zadania Caritas DWP przekaże własne środki finansowe w kwocie 32 800 zł oraz że koszty nie będą pokrywane środkami finansowymi z innych źródeł, w tym innych źródeł publicznych.
- Rozliczone w sprawozdaniu końcowym jako finansowy wkład własny w realizację zadania nr 3 koszty na kwotę 490 zł³², zostały pokryte ze środków pochodzących z dotacji na realizację zadania nr 2. Natomiast rozliczone jako sfinansowane środkami z innych źródeł publicznych koszty artykułów spożywczych na kwotę 11 219,52 zł Caritas DWP otrzymała w postaci darowizny rzeczowej Caritas Polska³³. Było niezgodne z § 3 ust. 3 umowy na realizację zadania nr 3, w którym ustalono, iż na pokrycie kosztów realizacji zadania Caritas DWP przekaże własne środki finansowe w kwocie 500 zł oraz środki finansowe z innych źródeł publicznych w wysokości 68 550 zł.

(dowód: akta kontroli str. 177-206, 206-249, 292-452)

Dyrektor Caritas DWP wyjaśnił m.in., że: podczas rozliczeń powyższych dwóch zadań bazowano jeszcze na rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 2005 r., zgodnie z którym wszystkie środki poza dotacjami były zaliczane do jednej pozycji finansowania kosztów oraz uważano, że dokonywana kwalifikacja jest właściwa i nie zachodzi konieczność zawierania aneksów do umów.

(dowód: akta kontroli str. 453-454)

Wprowadzone aneksami do powyższych dwóch umów zmiany nie miałyby wpływu na wysokość dotacji ani na wielkość proporcji zaangażowania środków z przedmiotowych dotacji w realizację zadań.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁴, wnosi o:

1. Rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej zadań w zakresie zapewnienia schronienia osobom bezdomnym, wspieranych środkami publicznymi oraz dokonanie odpowiednich korekt w ewidencji 2013 r.,
2. Sporządzenie korekt sprawozdań końcowych z realizacji zakończonych zadań ww. zakresie,
3. Wprowadzanie zmian w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego, zgodnie z postanowieniami tych umów.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

³² Ponad kwotę 68 550 zł prawidłowo wydatkowaną i rozliczoną jako środki finansowe z innych źródeł.

³³ Na podstawie umowy nr 37/ARR/CP/2012-CHW z 1 marca 2012 r. oraz nr 37/ARR/CP/20-13-CH z 1 marca 2013 r. na dostarczanie i dystrybucję artykułów spożywczych do organizacji charytatywnych, w ramach programu „Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE” realizowanych w 2012 r. i w 2013 r.

³⁴ Dz. U. z 2012 r., poz.82, ze zm.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 20 grudnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Aleksandra Obermiller
Specjalista k.p.

.....
podpis

.....
podpis