



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.019.03.2017
P/17/105

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50
lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/17/105 – Zapobieganie i leczenie depresji

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler

Mieczysław Biernat, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/162/2017 z dnia 21 września 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka
kontrolowana

Fundacja Opieka i Troska, adres: ul. Kielczowska 43/6, 51-315 Wrocław (dalej: „Fundacja”).

Kierownik jednostki
kontrolowanej w
okresie objętym
kontrolą

Anna Kraucz-Miękus, Prezes Zarządu, Dyrektor Fundacji od dnia 12 marca 2003 r. i nadal (dalej: „Dyrektor Fundacji”).

Jerzy Szachnowski, członek Zarządu, Zastępca Dyrektora Fundacji od dnia 20 listopada 2010 r. i nadal.

Anna Górecka, członek Zarządu, Główna Księgowa Fundacji od dnia 20 listopada 2010 r. i nadal.

(dowód: akta kontroli str. 306-308)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Przedmiotem kontroli był sposób realizacji przez Fundację zadania publicznego realizowanego w ramach *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*² skierowanych do osób zagrożonych i z doświadczeniem choroby psychicznej (w tym depresji) w okresie 2015-2017 (do października) na podstawie umów zawartych z Gminą Wrocław.

Fundacja w zasadniczej części zrealizowała zadania publiczne powierzone w wyniku konkursu ofert, określone na podstawie corocznych umów z Miastem Wrocław, a związane z promocją zdrowia psychicznego wobec osób zagrożonych i z doświadczeniem depresji. Działania te polegały na prowadzeniu doradztwa psychologicznego i psychoedukacji dla osób w depresji („Warsztaty rozwojowe” i „Grupy Wsparcia”), realizacji dla osób w depresji usprawnienia w zakresie umiejętności społecznie użytecznych („Warsztaty rozwojowe”, „Warsztaty terapeutyczno-edukacyjne dla osób z depresją i w kryzysie psychicznym”), aktywności ruchowej i poznawczej („Trening uważności i relaksacji”), oraz na zapewnieniu wsparcia psychologicznego osobom z depresją i ich rodzinom/osobom bliskim („Konsultacje psychologiczne”, „Spotkania edukacyjne”). Łączna liczba uczestników objętych tymi działaniami, wynosząca 67 osób w 2015 r., 93 osoby w 2016 r., i 54 osoby w I półroczu 2017 r., przekroczyła ich liczby przewidziane umowami zawartymi na kolejne lata w ilości odpowiednio 40-50 osób, 20-30 osób i 30-50 osób. Jednakże znaczna fluktuacja uczestników spowodowała, że frekwencja na poszczególnych zajęciach była niższa od zakładanej, bo w:

¹ Badany okres obejmuje lata 2015-2017 (3 kwartały), z uwzględnieniem okresu wcześniejszego, jeżeli prowadzone wówczas działania miały istotne znaczenie dla kontrolowanej działalności.

² Skrócona nazwa Programów realizowanych w okresie objętym kontrolą: w 2015 r. - „Program Promocji Zdrowia Psychicznego, z doświadczeniami choroby psychicznej oraz zaburzeniami psychogeriatrycznymi – Warsztaty samorozwoju dla osób w depresji”, w 2016 r. - „Program Promocji Zdrowia Psychicznego oraz wsparcia osób zagrożonych kryzysem zdrowia psychicznego, z doświadczeniem choroby psychicznej oraz z zaburzeniami psychogeriatrycznymi – Program wsparcia dla Osób doświadczających kryzysu psychicznego oraz ich Rodzin i Opiekunów”, w 2017 r. - „Wsparcie osób zagrożonych kryzysem zdrowia psychicznego, z doświadczeniem choroby psychicznej i z zaburzeniami psychogeriatrycznymi oraz ich rodzin/opiekunów – Program samorozwoju dla osób w depresji i w kryzysie psychicznym oraz ich bliskich”.

- 2015 r. w 38 spotkaniach w ramach działania „Warsztaty rozwojowe” udział wzięło od czterech do 13 osób, przy zakładanym umową uczestnictwie w liczbie od 12 do 16 osób,
- w 2016 r. w 76 zajęciach w ramach działania „Trening uważności i relaksacji” udział wzięło od dwóch do 12 osób, przy przewidywanym umową udziale od siedmiu do 15 osób,
- w I półroczu 2017 r. w 22 spotkaniach w ramach działania „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” uczestniczyło od pięciu do 12 osób, przy zakładanym umową udziale w liczbie od 12 do 18 osób.

W konsekwencji nie zrealizowano zadania umownego w zakresie podsumowania i interpretacji efektów podejmowanych działań poprzez analizę ankiet ewaluacyjnych. Powodem była zbyt mała liczba uzyskanych ankiet, tj. maksymalnie po 11 w 2015 r. i 2016 r. oraz osiem w I półroczu 2017 r. Z kolei o mniejszej frekwencji na poszczególnych zajęciach (w stosunku do wymaganej umowami), Fundacja nie poinformowała Zleceniodawcy, jednocześnie wykazując w sprawozdawczości, że uczestnictwo zostało zrealizowane na poziomie ustalonym w umowach. Ponadto, w sprawozdaniach tych wykazano realizację wszystkich działań w ilości godzin przewidzianych w umowach i w takim wymiarze wykorzystanych do rozliczenia dotacji, chociaż w rzeczywistości – zgodnie z listami obecności – części godzin nie zrealizowano. Dotyczyło to 25 godzin (12,7% liczby 197,5 godzin) przewidzianych w ramach działania „Konsultacje psychologiczne”, niezrealizowanych głównie ze względu na niezgłoszenie się uczestnika, jak również 11 godzin (20,0% z ogólnej liczby 55 godzin) w ramach działania „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie”, niewykorzystanych ze względu na skrócenie czasu poszczególnych spotkań. W konsekwencji zawyżono uzyskaną dotację, rozliczoną przez Fundację w sprawozdaniach, o: 300 zł w 2015 r., o 887 zł w 2016 r. i o 600 zł w I półroczu 2017 r. (łącznie o 1 787 zł, tj. o 2,6% w stosunku do 69 150 zł dotacji otrzymanej w okresie 2015-2016 i I półrocza 2017 r.).

NIK zwraca uwagę na brak należytego udokumentowania realizacji zadań umownych w zakresie promocji *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*, związanych z depresją, co uniemożliwia kontrolę tych działań ze strony Zleceniodawcy. Prawidłowa realizacja tego zadania ma także znaczenie dla osób zainteresowanych udziałem w tych *Programach*, szczególnie w kontekście – wykazanej w czasie kontroli – mniejszej frekwencji na zajęciach od przewidywanej w umowach. W tym zakresie ujawniono także nieprawidłowość, polegającą na nieumieszczeniu na tablicy informacyjnej Fundacji informacji o realizowanym *Programie Promocji Zdrowia Psychicznego* w zakresie depresji, w tym harmonogramu prowadzonych zajęć, mimo że zobowiązywała do tego umowa.

Fundacja, realizując zadanie publiczne w ramach *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*, związanych z depresją, gromadziła dane osobowe uczestników w postaci list obecności na poszczególnych zajęciach bez zachowania wymogów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *ochronie danych osobowych*³, co do zasad przetwarzania (m.in. brak wyrażenia zgody osób uczestników *Programu*) oraz zabezpieczenia tych danych osobowych przed udostępnieniem osobom nieupoważnionym i prowadzenia ewidencji osób upoważnionych.

Zachowano wymóg umowny co do prowadzenia w okresie objętym kontrolą wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją dotowanych ze środków publicznych i obejmujących problematykę depresji *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*.

³ Dz. U. z 2016 r., poz. 922.

III. Opis stanu faktycznego

Realizacja zadań zleconych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów zdrowotnych i programów polityki zdrowotnej

1. Warunki umowne realizacji zadania

Opis stanu
faktycznego

2015 r.

Na podstawie umowy Nr D/WZD/1505/9/2015, zawartej w dniu 19 stycznia 2015 r. z Gminą Wrocław (dalej przemienne: „Miasto Wrocław”, „Zleceniodawca”) z powołaniem się na art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁴ (dalej: „ustawa o działalności ppiw”), Fundacja uzyskała wsparcie w formie dotacji w kwocie 26.850 zł na realizację „Programu Promocji Zdrowia Psychicznego, z doświadczeniami choroby psychicznej oraz zaburzeniami psychogeriatrycznymi – Warsztaty samorozwoju dla osób w depresji”. Zawarcie umowy nastąpiło w wyniku konkursu otwartego ogłoszonego przez Miasto Wrocław w dniu 17 listopada 2014 r. Porównanie warunków umownych w stosunku do zawartych w ofercie Fundacji z dnia 18 grudnia 2014 r., złożonej w postępowaniu konkursowym, wykazało:

[1] termin realizacji: 19.01.31.12.2015 r. – zgodne;

[2] całkowity koszt zadania i wysokość dotacji: a) oferta - 32.358 zł, w tym dotacja – 29.250 zł (90,39%) i udział własny – 1.700 zł (5,25%), b) umowa – 29.758 zł, w tym dotacja – 26.850 zł (90,23%), udział własny – 1.500 zł (5,04%);

[3] sposób płatności dotacji: a) oferta (ogłoszenie o konkursie) – brak zapisów, b) umowa – dotacja płatna w dwóch transzach – I transza w kwocie 16.850 zł do dnia 16.03.2015 r., II transza w wysokości 10.000 zł do dnia 21.08.2017 r.;

[4] rodzaj i kwota poszczególnych wydatków finansowanych z dotacji: rodzaj wydatków zawarty w umowie tożsamy z określonym w ofercie, kwoty części wydatków zmniejszone w umowie w porównaniu do oferty ze względu na zmniejszenie kwoty przyznanej dotacji;

[5] zakładane rezultaty: w umowie przywołano zapisy oferty, która stanowiła integralną część umowy: planowana łączna liczba adresatów – ok. 40-50 osób, frekwencja – ok. 10-15 osób na zajęciach;

[6] szczegółowy wykaz działań objętych dofinansowaniem z podaniem co, gdzie, kiedy i przez kogo będzie realizowane (dni tygodnia, godziny) oraz liczbowe określenie skali działań – zgodne - określone poprzez „Harmonogram planowanych działań” stanowiący integralną część oferty i umowy dotacji;

[7] rodzaj i udział procentowy kosztów jakie mogą być sfinansowane z dotacji – w ofercie i umowie zachowano rodzaje i limity ustalone w ogłoszeniu o konkursie, m.in. koszty administracyjne do 10% otrzymanej dotacji (koszty obsługi księgowej: w ofercie – 6,8%, w umowie – 4,7%).

Na podstawie aneksu nr 1 do umowy z dnia 22 kwietnia 2015 r. przedłużono termin złożenia sprawozdania częściowego za okres 19.01.-30.06.2015 r., tj. z dnia 30.06.2015 r. do dnia 30.07.2015 r.

Oferta i umowa zostały sporządzone na drukach wymaganych na podstawie obowiązującego wówczas 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 zadania⁵ (dalej: „rozporządzenie z 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy”).

(dowód: akta kontroli str. 3-49)

2016 r.

Na podstawie umowy Nr D/WZD/1690/13/2016, zawartej w dniu 18 stycznia 2016 r. z Miastem Wrocław z powołaniem się na art. 16 ust. 1 ustawy o *działalności ppiw*, Fundacja uzyskała wsparcie w formie dotacji w kwocie 26.150 zł na realizację „Programu Promocji Zdrowia Psychicznego oraz wsparcia osób zagrożonych kryzysem zdrowia psychicznego, z doświadczeniem choroby psychicznej oraz z zaburzeniami psychogeriatrycznymi –

⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

Program wsparcia dla Osób doświadczających kryzysu psychicznego oraz ich Rodzin i Opiekunów". Zawarcie umowy nastąpiło w wyniku konkursu otwartego ogłoszonego przez Miasto Wrocław w dniu 16 listopada 2015 r. Warunki umowne w porównaniu do zawartych w ofercie Fundacji z dnia 9 grudnia 2015 r. (ostateczny termin składania ofert) złożonej w postępowaniu konkursowym:

[1] termin realizacji: 18.01.-31.12.2016 r. – zgodne;

[2] całkowity koszt zadania i wysokość dotacji:

a) oferta - 54.885 zł, w tym dotacja w kwocie 46.210 zł (84,19%), środki finansowe z innych źródeł publicznych – 4.000 zł (7,29% i udział własny – 1.000 zł (1,82% - według warunków zawartych w ogłoszeniu o konkursie minimalny wkład własny Fundacji powinien być nie mniejszy jak 5% kosztu całkowitego zadania, pomniejszonego o wkład osobowy, tj. 2.650 zł według wyliczenia $0,05 \times (54.885 \text{ zł} - 3.675 \text{ zł})$);

b) umowa – 28.245 zł, w tym dotacja 26.150 zł (92,58%), środki finansowe z innych źródeł publicznych – 0 zł i udział własny 1.435 zł (5,08%), w dniu 17.01.2016 r. (1 miesiąc i 8 dni po upływie terminu składania ofert, jeden dzień przed podpisaniem umowy dotacji) Fundacja złożyła w Biurze ds. Partycypacji Społecznej Departamentu Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego Wrocławia drugą wersję oferty o zmienionej treści w stosunku do oferty konkursowej, dostosowanej do warunków ustalonych w umowie o dotację;

[3] sposób płatności dotacji: a) oferta (ogłoszenie o konkursie) – brak zapisów, b) umowa – dotacja płatna w dwóch transzach, tj. I transza w kwocie 16.150 zł do dnia 25.02.2016 r., II transza w wysokości 10.000 zł do dnia 10.08.2017 r.;

[4] rodzaj i kwota poszczególnych wydatków finansowanych z dotacji: rodzaj i kwota wydatków finansowanych z udziałem dotacji zawarty w umowie został zmieniony w stosunku do zawartych w ofercie konkursowej z dnia 09.12.2015 r. (zapisy w kosztorysie szczegółowym):

a) zmniejszono wydatki w kosztach merytorycznych z 52.185 zł do 25.315 zł (o 51,5%), gdyż m.in.:

- zrezygnowano z wydatków z poz. 3 w kwocie 18.000 zł, w tym 16.000 zł z dotacji na zespół wsparcia środowiskowego i w związku z tym z realizacji działania 11 „Spotkania z Zespołem Wsparcia środowiskowego”,
- zrezygnowano z wydatków w kwocie 1.560 zł (w całości z dotacji) w poz. 6 „Superwizja” i w związku z tym z działania pierwszego, w którym przewidywano sześć spotkań po dwie godziny z superwizjerem dla całego zespołu terapeutycznego,
- ograniczono wydatki, w tym dla koordynatora projektu z 7.000 zł (6.000 zł z dotacji) do 4.600 zł (w całości z dotacji),

b) zwiększono koszty obsługi i inne koszty z 2.700 zł do 2.930 zł (o 8,5%) m.in. wprowadzając dodatkowe pozycje: koszty eksploatacji lokalu – 1.000 zł, telefon, Internet – 310 zł,

[5] zakładane rezultaty: w umowie przywołano zapisy zmienionej oferty z dnia 17.01.2016 r.

- m.in. planowana łączna liczba adresatów – ok. 20-30 osób, frekwencja podczas warsztatów, spotkań, grupy wsparcia – ok. 10-15 osób na zajęciach, według oferty z dnia 09.12.2015 r. złożonej w czasie konkursu - planowana łączna liczba adresatów – ok. 40-50 osób, frekwencja podczas warsztatów, spotkań, grupy wsparcia – 10-15 osób, liczba rodzin objętych spotkaniami z Zespołem wsparcia – 10 rodzin,

[6] szczegółowy wykaz działań objętych dofinansowaniem z podaniem, co, gdzie, kiedy i przez kogo będzie realizowane (dni tygodnia, godziny) oraz liczbowe określenie skali działań – określone poprzez „Harmonogram planowanych działań” będący częścią oferty z dnia 17.01.2016 r. stanowiącej integralną część umowy dotacji, wykaz ten został ograniczony w stosunku do oferty konkursowej z dnia 09.12.2015 r. z 14 działań do 12 działań, zmieniono także zakres działań, m.in. w pozycji 1 „Konsultacje indywidualne” – zmniejszono konsultacje indywidualne z psychologiem z 77 dni po jednej godzinie (łącznie 77 godzin) przy 10-15 uczestnikach według oferty konkursowej, do 37 dni po dwie godziny (łącznie 74 godziny) przy 10-15 uczestnikach wg umowy, w poz. 2 „Warsztaty terapeutyczne” z 111 godzin (37 spotkań po 3 godziny przy zakładanej frekwencji 10-15 uczestników) do 92,5 godziny (37 spotkań po 2,5 godziny przy frekwencji 10-15 uczestników),

[7] rodzaj i udział procentowy kosztów, jakie mogą być sfinansowane z dotacji – w umowie w porównaniu do oferty konkursowej z dnia 09.12.2015 r. zwiększono koszty obsługi z 2.500 zł (w tym 2.000 zł z dotacji) do 2.810 zł (w tym 2.400 zł z dotacji) dodając dwie pozycje (koszty eksploatacji lokalu, telefon i Internet). Łącznie udział kosztów administracyjnych finansowanych z dotacji - wg umowy wynosił 9,2%⁶ (przy dopuszczalnych 10%), a według oferty konkursowej – 4,3%⁷.

Na podstawie aneksu nr 1 do umowy z dnia 2 marca 2016 r. zmieniono Harmonogram realizacji zadania ujętego w poz. 1. „Konsultacje indywidulane” - wprowadzono od dnia 22.02.2016 r. prowadzenie konsultacji jeden raz w tygodniu w poniedziałek dwukrotnie po jednej godzinie.

Na podstawie aneksu nr 2 z dnia 19.05.2016 r. zmieniono Harmonogram realizacji zadania w poz. 11 „Spotkania informacyjno-edukacyjne dla Rodzin i Bliskich” - zmieniono od maja 2016 r. dzień i godziny spotkań (piątek od 17.30-19.30) pozostawiając bez zmian ustaloną ilość spotkań i łączną ilość godzin (34 spotkania i 72 godziny).

Na podstawie aneksu nr 3 z dnia 18.10.2016 r. dokonano zmiany Harmonogramu realizacji zadania w poz. 12 „Spotkania informacyjno-edukacyjne dla Rodzin i Bliskich” zmieniono od września do grudnia 2016 r. dzień i godziny spotkań (wtorek, 17.00-19.00).

Oferta i umowa zostały sporządzone na drukach wymaganych na podstawie obowiązującego wówczas rozporządzenia z 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy.

(dowód: akta kontroli str. 50-139)

2017 r. (do września)

Na podstawie umowy Nr D/WZD/1862/7/2017 zawartej w dniu 23 stycznia 2017 r. z Miastem Wrocław z powołaniem się na art. 16 ust. 1 ustawy o działalności ppiw Fundacja uzyskała wsparcie w formie dotacji w kwocie 26.150 zł na realizację programu „Wsparcie osób zagrożonych kryzysem zdrowia psychicznego, z doświadczeniem choroby psychicznej i z zaburzeniami psychogeriatrycznymi oraz ich rodzin/opiekunów – Program samorozwoju dla osób w depresji i w kryzysie psychicznym oraz ich bliskich”. Zawarcie umowy nastąpiło w wyniku konkursu otwartego ogłoszonego przez Miasto Wrocław w dniu 15 listopada 2016 r. Porównanie warunków umownych w stosunku do zawartych w ofercie przedłożonej przez Fundację w postępowaniu konkursowym w dniu 8 grudnia 2016 r. (09.12.2016 r. - ostateczny termin składania ofert, 10.01.2017 r. – rozstrzygnięcie konkursu):

[1] okres realizacji: 23.01.-31.12.2017 r. – zgodne;

[2] całkowity koszt zadania i wysokość dotacji:

(a) oferta - 50.190 zł, w tym dotacja w kwocie 44.350 zł (88,36%), środki własne 1.400 zł (2,79% całkowitego kosztu zadania i 3,16% dotacji) i świadczenia pieniężne od odbiorców zadania 1.200 zł (2,39% całkowitego kosztu zadania i 2,71% dotacji), razem środki własne i wkład osobowy - 2.600 zł (5,18% - według warunków zawartych w ogłoszeniu o konkursie minimum 5%);

(b) umowa – 28.789,50 zł, w tym dotacja 26.150 zł (90,83%), udział własny 1.439,50 zł (5,00% całkowitego kosztu zadania i 5,5% dotacji), wkład osobowy 1.200 zł (4,17% całkowitego kosztu zadania i 4,59% dotacji). W dniu 17.01.2017 r., sześć dni przed podpisaniem umowy dotacji, Fundacja przedłożyła w Urzędzie Miejskim Wrocławia (na druku oferty) warunki realizacji zadania, w tym finansowe, zmienione w stosunku do oferty konkursowej, dostosowane do warunków ustalonych w umowie o dotację;

[3] sposób płatności dotacji: oferta (ogłoszenie o konkursie) – brak zapisów, umowa – dotacja płatna w dwóch transzach – I transza w kwocie 16.150 zł do dnia 06.03.2016 r., II transza w wysokości 10.000 zł do dnia 18.08.2017 r.;

[4] Rodzaj i kwota poszczególnych wydatków finansowanych z dotacji: (a) w ramach oferty konkursowej Fundacja wskazała realizację 14 działań, w umowie ustalono 13 działań rezygnując z działania „Superwizja projektu”, (b) w działaniu „Konsultacje psychologiczne” w umowie w porównaniu do oferty konkursowej zmniejszono łączną liczbę konsultacji ze 136 godzin do 78,5 godziny (o 42,3%), (c) w działaniu „Warsztaty terapeutyczno-edukacyjne dla osób z depresją i w kryzysie psychicznym” zmniejszono w umowie w porównaniu do

⁶ Wg wyliczenia 2.400 zł / 26.150 zł x 100%.

⁷ Wg wyliczenia 2.000 zł / 46.210 zł x 100%.

oferty konkursowej liczbę spotkań z 37 do 36 i łączną liczbę godzin z 92,5 do 90, (d) w działaniu „*Trening uważności i relaksacji*” w umowie zmniejszono liczbę godzin treningu w porównaniu do oferty konkursowej z 74 godzin do 72 godzin, (e) w działaniu „*Wolontariat*” w umowie w porównaniu do oferty konkursowej zrezygnowano z uczestnictwa wolontariuszy w co najmniej 20 godzinach spotkań kulturalno-integracyjnych i 40 godzin działań promocyjnych i informacyjnych, d) łącznie w umowie w porównaniu do oferty konkursowej ograniczono udział dwóch psychologów z 562 godzin do 317 godzin (o 43,6%). e) w umowie w porównaniu do oferty konkursowej: [-] zmniejszono wydatki na część merytoryczną – z 42.790 zł (w tym 37.750 zł dotacji) do 21.250 zł (w tym 19.667,5 zł dotacji), [-] zwiększono koszty obsługi z 7.400 zł (w tym 6.600 dotacji) do 7.539,5 zł (w tym 6.482,5 zł dotacji), f) według warunków umownych koszty administracyjne (obsługa księgowa, telefon, Internet, materiały biurowe, środki czystości) do sfinansowania z dotacji wynosiły 1.582,5 zł i stanowiły 6,05% przy dopuszczalnych wg ogłoszenia o konkursie 10% dotacji.

Oferta i umowa zostały sporządzone na drukach wymaganych na podstawie obowiązującego od dnia 3 września 2016 r. 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 zadań⁸ (dalej: „rozporządzenie z 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy”).

Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 1 czerwca 2017 r. wprowadzono realizację dodatkowych działań ustalonych w ofercie realizacji zadania publicznego, tj. działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym i działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych. Łącznie ustalono realizację 14 działań (m.in. „*Gimnastyka na kręgosłup*”, „*Relaksacja z elementami jogi*”, „*Warsztaty artystyczne*”, „*Lektorat języka angielskiego*”). Ustalono całkowity koszt na kwotę 24.680 zł, w tym 11.000 zł (44,57%) finansowanych z dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 140-222)

2. Wykonanie i rozliczenie zadań umownych

Opis stanu
faktycznego

A. Oględziny czterech pomieszczeń, w których realizowano w okresie objętym kontrolą 2015-2017 (do września) zadania publiczne na podstawie umów zawartych z Miastem Wrocław w ramach *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego* wykazały prawidłowy stan techniczny i higieniczny. Warunki umowne określały wymogi w sposób ogólny, cytując: „*oferent zobowiązuje się do zapewnienia właściwych, higienicznych i bezpiecznych warunków dla beneficjentów, podczas realizacji zadania*”.

(dowód: akta kontroli str. 209-317)

B. Według warunków umownych Fundacja zobowiązana była do promocji *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego* poprzez:

- 1) w 2015 r.: a) współpracę zespołu prowadzącego warsztaty z przychodniami, poradniami zdrowia psychicznego, Szpitalem Psychiatrycznym na ul. Konrada Korzeniowskiego, fundacjami i stowarzyszeniami, do których uczęszczają osoby z depresją, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz portalami internetowymi, b) plakaty i ulotki reklamujące. Odpowiedzialni: Dyrektor Fundacji, jednocześnie Koordynator *Programu* oraz psycholog.

Realizacja: nie udokumentowano wskazanych wyżej działań promocyjnych. W sprawozdaniu końcowym z realizacji potwierdzono realizację zadań umownych ww. zakresie bez podania danych ilościowych i zakresu;

- 2) w 2016 r.: a) współpracę zespołu prowadzącego warsztaty z przychodniami, poradniami zdrowia psychicznego, Szpitalem Psychiatrycznym na ul. Konrada Korzeniowskiego, fundacjami i stowarzyszeniami, do których uczęszczają osoby z depresją, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz portalami internetowymi, b) plakaty i ulotki reklamujące, c) organizowanie przynajmniej raz w miesiącu spotkań informacyjnych z instytucjami i organizacjami, w których pojawiają się osoby z doświadczeniem depresji lub innego kryzysu psychicznego, d) zamieszczenie na stronie internetowej oraz na

⁸ Dz. U. z 2016 r., poz. 1300.

tablicy informacyjnej w siedzibie Fundacji harmonogramu działań przewidzianych w projekcie, odpowiedzialna – Dyrektor Fundacji, jednocześnie Koordynator Programu.

Realizacja: nie udokumentowano współpracy ze wskazanymi wyżej jednostkami oraz zamieszczenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń. W sprawozdaniu końcowym z realizacji (po uzupełnieniu w czasie kontroli NIK) potwierdzono realizację zadań w zakresie promocji bez podania zakresu;

- 3) w 2017 r.: a) współpracę z przychodniami, poradniami zdrowia psychicznego, Szpitalem Psychiatrycznym na ul. Konrada Korzeniowskiego, fundacjami i stowarzyszeniami, do których uczęszczają osoby z depresją, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej oraz portalami internetowymi, b) organizowanie przynajmniej raz w miesiącu spotkań informacyjnych z instytucjami i organizacjami, w których pojawiają się osoby z doświadczeniem depresji lub innego kryzysu psychicznego, c) zamieszczenie na stronie internetowej oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Fundacji harmonogramu działań przewidzianych w projekcie, odpowiedzialna – Koordynator Projektu.

Realizacja: w sprawozdaniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. potwierdzono realizację działań promocyjnych bez podania zakresu (w sposób ogólny). Badania kontrolne wykazały, że: a) nie udokumentowano współpracy ze wskazanymi jednostkami oraz spotkań informacyjnych, b) na stronie internetowej Fundacji opiekaitroska.pl w czasie kontroli NIK w dniu 23.10.2017 r. zamieszczona była informacja zawierająca dane o Programie Promocji Zdrowia Psychicznego na 2017 r., wskazując m.in. do kogo jest skierowany, jakie działania oferuje się z krótkim opisem każdego z działań, wskazaniem, w jaki sposób można zostać uczestnikiem z podaniem numeru telefonicznego do psychologa, harmonogram zajęć ujmujący dni i godziny zajęć zgodnie z ustalonymi w umowie z Miastem Wrocław oraz informację, że Program współfinansuje Miasto Wrocław. Oględziny, przeprowadzone w dniu 23.10.2017 r., wykazały brak jakiegokolwiek informacji w sprawie Programu Promocji Zdrowia Psychicznego na 2017 r. na tablicy ogłoszeń Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 20, 87, 179, 421-428)

C. Analiza dokumentacji związanej z realizacją wybranych do kontroli działań wykonywanych przez Fundację w ramach umów zawartych z Miastem Wrocław na realizację zadań publicznych w ramach Programów Promocji Zdrowia Psychicznego dotyczących m.in. promocji zdrowia psychicznego, wsparcia osób zagrożonych kryzysem zdrowia psychicznego, z doświadczeniem choroby psychicznej oraz zaburzeniami psychogeriatrycznymi, w tym depresją – wykazała:

- a) „Konsultacje indywidualne”: w 2015 r. – realizację 70 godzin na 76 objętych umową, wobec pozostałych sześciu godzin adnotacja, że osoba nie zgłosiła się na konsultacje; w 2016 r. – realizację 56 godzin na 74 godziny objęte umową, wobec 15 godzin adnotacja, że uczestnik nie zgłosił się na konsultacje, w stosunku do trzech godzin brak dokumentacji potwierdzającej realizację zadania; w 2017 r. (do 30 czerwca) – realizację 46,5 godziny na 47,5 godzin ustalonych umową, w odniesieniu do jednego dnia (19.04.) adnotacja „nie zgłosił się”; łączna liczba osób objętych działaniem wyniosła: w 2015 r. – 49 osób, w tym 38 kobiet i 11 mężczyzn, według warunków umownych – 12-16 uczestników, w 2016 r. – 48 osób, w tym 31 kobiet i 17 mężczyzn, według umowy – 10-15 uczestników, w 2017 r. (do 30.06.) – 25 osób, w tym 20 kobiet i pięciu mężczyzn, według umowy – 15-20 uczestników;
- b) „Warsztaty rozwojowe” w 2015 r. – realizację wszystkich ustalonych umową 38 spotkań po trzy godziny każde, razem 114 godzin, udokumentowano udział na poszczególnych zajęciach od czterech do 13 osób, średnio dziewięć osób, przy wymogu umownym od 12 do 16 osób, bez podania średniej liczby uczestników, łącznie w 2015 r. warsztatami objęte zostały 43 osoby, w tym 33 kobiety i 10 mężczyzn;
- c) „Trening uważności i relaksacji” w 2016 r. – realizację 76 treningów po jednej godzinie każdy przy ustalonych umową 77 treningach po jednej godzinie każdy (nie odbył się w dniu 17 lutego 2016 r.), liczbę uczestników na poszczególnych zajęciach od dwóch do 12 osób, średnio sześć osób, przy wymogu umownym od siedmiu do 15 uczestników, łączna liczba uczestników objętych tym działaniem w 2016 r. wyniosła 34 osoby, w tym 23 kobiety i 11 mężczyzn;

- d) „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” w 2017 r. (do 30.06.) – realizację wszystkich ustalonych umową 22 dni spotkań po dwie godziny każde, razem 44 godziny (wg zapisów rozliczenia wynagrodzenia dla psychologa), gdy według warunków umownych wymagane było zorganizowanie 22 spotkań po 2,5h każde, tj. łącznie 55 godzin, liczbę uczestników w poszczególnych zajęciach od pięciu do 12 osób, średnio dziewięć osób, przy ustalonych umową od 12 do 18 uczestników, łączna liczba uczestników objętych tym działaniem w 2017 r. (do 30 czerwca) wyniosła 20 osób, w tym 15 kobiet i pięciu mężczyzn.

Ogółem w ramach Programów Promocji Zdrowia Psychicznego uczestniczyło: a) w 2015 r. – 67 osób w wieku od 21 lat do 65 lat, w tym 52 kobiety i 15 mężczyzn, przy planowanej w umowie liczbie 40-50 osób, b) w 2016 r. – 93 osoby bez podania wieku, w tym 64 kobiety i 29 mężczyzn, przy ustalonej umową liczbę 20-30 osób, c) w 2017 r. (do 30 czerwca) – 54 osoby bez podania wieku, w tym 38 kobiet i 16 mężczyzn, przy określonej umową liczbę 30-50 osób na cały rok.

(dowód: akta kontroli str. 25, 85, 176, 318-395, 434-439)

D. Zapisy umów na realizację Programów Promocji Zdrowia Psychicznego z 2015 r. oraz z 2017 r. przewidywały wśród wyszczególnionych działań ocenę skuteczności realizacji Programu na koniec roku poprzez: a) przeprowadzenie ankiety ewaluacyjnej dwa razy w roku w czerwcu i w grudniu, b) przeprowadzenie ankiety dotyczącej objawów depresji oraz poziomów czynników zawartych w celach zadania na początku i końcu terapii (pre-test i post-test). Umowa na 2016 r., odwołując się, co do zakresu, do oferty Fundacji, obowiązek dokonania ewaluacji przewidywała poprzez zapis pkt 10 oferty *Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego*.

Realizacja: w dokumentacji przedłożonej do kontroli potwierdzono sporządzenie ankiet ewaluacyjnych: a) w 2015 r. – na początku realizacji wobec 11 uczestników, na koniec realizacji w grudniu – brak ankiet w dokumentacji, w sprawozdaniu końcowym z realizacji zapisano, że ewaluacja będzie przeprowadzona na zakończenie realizacji zadania; b) w 2016 r. – na początku realizacji wobec 11 osób, na koniec realizacji w grudniu w stosunku do sześciu uczestników, w sprawozdaniu końcowym brak zapisów odnośnie ewaluacji; c) w 2017 r. – na początku realizacji wobec ośmiu osób, w czerwcu – sześciu osób. W sprawozdaniu częściowym z realizacji w okresie 23.01.-30.06.2017 r. zawarto zapis o przeprowadzeniu badań ilościowych i jakościowych poprzez ankietę ewaluacyjną przeprowadzoną w czerwcu 2017 r. oraz dodatkowo ankietę dotyczącą nasilenia objawów i poziomu czynników zawartych w celach przed i po terapii. Wobec ankiet z dotyczących 2015 r., 2016 r. i 2017 r. (I półrocze) nie dokonano podsumowania i interpretacji wyników ankiet.

(dowód: akta kontroli str. 21, 25, 91, 182, 468-481)

E. Fundacja, zachowując wymóg umowny, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową, związaną z realizacją zadania publicznego Program Promocji Zdrowia Psychicznego w latach 2015, 2016 i w 2017 r. (do czasu kontroli NIK w październiku 2017 r.). Obowiązek prowadzenia takiej dokumentacji wprowadzono na podstawie uchwały Zarządu Fundacji z dnia 3 stycznia 2011 r.

Dotacja wpłynęła do Fundacji w wysokościach i w terminach ustalonych w umowach na 2015 r., 2016 r. i 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 32, 108, 202, 416-420)

F. Na podstawie umów Nr D/WZD/1505/9/2015 z dnia 19 stycznia 2015 r., Nr D/WZD/1690/13/2016 z 18 stycznia 2016 r. i Nr D/WZD/1862/7/2017 z 23 stycznia 2017 r., zawartych z Miastem Wrocław, Fundacja realizowała zadanie publiczne w ramach Programów Promocji Zdrowia Psychicznego. Realizacja tego zadania publicznego polegała m.in. na: a) prowadzeniu doradztwa psychologicznego i psychoedukacji dla osób w depresji poprzez „Warsztaty rozwojowe”, b) prowadzeniu „Grup Wsparcia”, c) prowadzeniu dla osób w depresji usprawnienia w zakresie umiejętności społecznie użytecznych („Warsztaty rozwojowe”, „Warsztaty terapeutyczno-edukacyjne dla osób z depresją i w kryzysie psychicznym”) oraz aktywności ruchowej i poznawczej („Trening uważności i relaksacji”), d) zapewnieniu wsparcia psychologicznego osobom z depresją oraz ich rodzinom/osobom bliskim („Konsultacje psychologiczne”, „Spotkania edukacyjne”).

NIK zwraca uwagę, że ww. zakres działalności może stanowić działalność leczniczą w rozumieniu art. 3 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁹.
(dowód: akta kontroli str. 18-24, 86-90, 178-182, 445-453)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej (w punkcie 2.) zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

A. Nieprawidłowość i uwaga w zakresie realizacji zadań związanych z promocją Programów Promocji Zdrowia Psychicznego.

W październiku 2017 r. w czasie kontroli NIK nie zamieszczono na tablicy informacyjnej Fundacji harmonogramu działań przewidzianych w ramach realizacji zadania publicznego w formie Programu Promocji Zdrowia Psychicznego, choć zobowiązywał do tego zapis umowy Nr D/WZD/1862/7/2017 zawartej w dniu 23 stycznia 2017 r. z Miastem Wrocław. Ogłoszenie zamieszczono w czasie kontroli NIK.

Koordynator Programu, odpowiedzialna za realizację tego obowiązku wyjaśniła, że ogłoszenie zostało prawdopodobnie usunięte z tablicy informacyjnej w okresie wakacyjnym.
(dowód: akta kontroli str.179, 425-428, 440-444)

B. Nieprawidłowości dotyczące rozliczeń dotacji:

1) **2015 r.** - w sprawozdaniu końcowym przedłożonym Miastu Wrocław w ramach rozliczenia dotacji wykazano realizację wszystkich umownych 76 godzin konsultacji w ramach działania „Konsultacje psychologiczne” i rozliczono dotację na ten cel w wymiarze 76 godzin x 50 zł/godz., razem 3 800 zł. Analiza kontrolna dokumentów źródłowych w postaci list obecności na poszczególnych konsultacjach wykazała, że w rzeczywistości zrealizowano 70 godzin konsultacji, w odniesieniu do pozostałych 6 godzin w dokumentacji poczyniono zapis, że powodem nie przeprowadzenia konsultacji było niezgłoszenie się osoby/uczestnika Programu. Umowa dotacji, odwołując się co do zakresu do zapisów oferty przedłożonej przez Fundację w konkursie, nie przewidywała płatności za gotowość do udzielenia konsultacji, ale za wykonanie konkretnie ustalonej liczby konsultacji, tj. 76 godzin w okresie 19.01.-31.12.2015 r. W związku z tym w sprawozdaniu końcowym należało wykazać rzeczywiście zrealizowaną ilość godzin konsultacji, tj. 70 godzin i za taką ilość godzin rozliczyć dotację (3 500 zł – 70 godz. x 50 zł/godz.). Łączna kwota wydatków, która mogła być sfinansowana z dotacji w okresie 19.01.-31.12.2015 r. powinna wynieść 26 550 zł, a nie jak wykazano i rozliczono – 26 850 zł (o 300 zł więcej).

(dowód: akta kontroli str. 31-49, 80-106, 249-263, 318-327)

2) **2016 r.** - w sprawozdaniu końcowym przedłożonym Miastu Wrocław w ramach rozliczenia dotacji wykazano realizację wszystkich umownych 74 godzin konsultacji realizowanych w ramach działania „Konsultacje indywidualne” i rozliczono dotację na ten cel w wymiarze 74 godziny x 49,28 zł/godz.¹⁰, razem 3 646,72 zł. Analiza kontrolna dokumentów źródłowych w postaci list obecności na poszczególnych konsultacjach wykazała, że w rzeczywistości zrealizowano 56 godzin konsultacji, w odniesieniu do 15 godzin w dokumentacji poczyniono zapis, że powodem nie przeprowadzenia konsultacji było niezgłoszenie się osoby/uczestnika Programu, w przypadku trzech godzin – dwóch w dniu 14.03.2016 r. i jednej (19⁰⁰-20⁰⁰) w dniu 5.12.2016 r. nie było dokumentacji potwierdzającej realizację. Umowa dotacji, odwołując się co do zakresu do zapisów oferty przedłożonej przez Fundację w konkursie, nie przewidywała płatności za gotowość do udzielenia konsultacji, ale za wykonanie konkretnie ustalonej liczby konsultacji, tj. 74 godzin w okresie 18.01.-31.12.2016 r. W związku z tym w sprawozdaniu końcowym należało wykazać rzeczywiście zrealizowaną ilość godzin konsultacji, tj. 56 godzin i za taką ilość godzin rozliczyć dotację (2 759,68 zł – 56 godz. x 49,28 zł/godz.). Łączna kwota wydatków, która mogła być sfinansowana z dotacji w okresie 18.01.-31.12.2016 r. powinna wynieść 25 263 zł [26 150 zł - (3 642,72 zł - 2 759,68 zł)], a nie jak wykazano i rozliczono – 26 150 zł (o 887 zł więcej).

⁹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1638, ze zm.

¹⁰ Wartość uśredniona do celów kontrolnych odniesiona do łącznej liczby 292,5 godziny pracy psychologa ustalonej umową i łącznej kwoty dotacji 14 563,35 zł rozliczonej w związku z pracą psychologa wg wyliczenia 14 563,35 zł/295,5 godziny = 49,28 zł/godzinę.

(dowód: akta kontroli str. 80-106, 107-115, 124-132, 276-289, 329-348)

- 3) 2017 r. - w sprawozdaniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. przedłożonym Miastu Wrocław w ramach rozliczenia dotacji wykazano: a) realizację wszystkich przewidzianych umową na ten okres 47,5 godzin konsultacji w ramach działania „Konsultacje psychologiczne” i rozliczono wydatki na ten cel z dotacji w kwocie 2 375 zł wg wyliczenia 47,5 godziny x 50 zł/godz., gdy według dokumentacji w postaci list obecności zrealizowano 46,5 godziny, w odniesieniu do jednej godziny konsultacji w dniu 19.04.2017 r. poczyniono adnotację nie zgłosił się, i w związku z tym należało rozliczyć z dotacji wydatki z tego tytułu w kwocie 2 325 zł wg wyliczenia 46,5 godz. x 50 zł/godz., b) realizację wszystkich 22 spotkań w wymiarze po 2,5 godziny (razem 55 godzin) w ramach działania „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” przewidzianych umową do wykonania w tym okresie. W dokumentacji w postaci list obecności na poszczególnych spotkaniach potwierdzono realizację wszystkich 22 spotkań, nie odnotowano jednak godzin w jakich odbywały się spotkania. Analiza wypłat wynagrodzenia dla psychologa realizującego to działanie potwierdzała realizację 22 dni, ale po 2 godziny dziennie – łącznie 44 godziny. Pomimo tego w rozliczeniu dotacji wykazano za realizację tego działania 2 750 zł - według wyliczenia: 22 spotkania x 2,5 godz. x 50 zł/godz., zamiast 2 200 zł - według wyliczenia: 22 spotkania x 2 godz. x 50 zł/godz. W związku z powyższymi nieprawidłowościami w rozliczeniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. należało wykazać sfinansowanie wydatków z dotacji w łącznej kwocie 5 950 zł, zamiast 6 550 zł (więcej o 600 zł – 50 zł z konsultacji i 550 zł z grupy wsparcia).

(dowód: akta kontroli str. 172-200, 290-305, 350-352, 361-362, 369-374)

Dyrektor Fundacji odnosząc się do ujęcia w rozliczeniu godzin konsultacji, które nie zostały zrealizowane ze względu na niestawienie się osoby do konsultacji wskazała, że psycholog zgodnie z umową zlecenia podpisaną z Fundacją miała wyznaczony czas pracy przewidziany na konsultacje i potwierdziła obecność w tym czasie. Zdarzało się, że uczestnik pomimo zgłoszenia chęci konsultacji nie stawiał się na spotkanie, na co Fundacja i psycholog nie miały wpływu. Konsultacje nie zostały odwołane wcześniej, co powodowało oczekiwanie psycholog na uczestnika. Wyjaśniła, że w ofercie Fundacji zostały zgłoszone godziny konsultacji jako gotowość psychologa, umowa dotacji nie zastrzegła, że będą zaliczone te konsultacje, w których wykazemy się obecnością uczestników. W odniesieniu do rozliczenia dotacji na działanie „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” w 2017r. wskazała na pomyłkę Koordynatora Projektu w rozliczeniu wynagrodzenia. Przedmiotowe umowy na 2015 r., 2016 r. i 2017 r., które co do szczegółowego zakresu odwoływały się do zapisów ofert przedłożonych przez Fundację, nie zawierały zapisów o możliwości rozliczenia w ramach dotacji tzw. gotowości psychologa do udzielania konsultacji w ramach działania „Konsultacje psychologiczne”. Ustalono realizację konkretniej liczby godzin konsultacji w poszczególnych latach i umową przewidywaną wysokość dotacji na ten cel, jako iloczyn liczby godzin i wskazanej stawki za godzinę (50 zł/godz.) – ustalenie kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 22, 25, 31, 37, 88-89, 91, 107, 135, 179-180, 184, 201, 396-399, 485-488)

C. Nieprawidłowość w zakresie ochrony danych osobowych uczestników Programu Promocji Zdrowia Psychicznego.

Na podstawie umów zawartych z Miastem Wrocław (Nr DWZD/1505/9/2015 w dniu 19 stycznia 2015 r., Nr DWZD/1690/13/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r., Nr DWZD/1862/7/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r.) Fundacja przyjęła do realizacji zadanie publiczne w postaci ustalonych działań w ramach Programów Promocji Zdrowia Psychicznego. W tej sytuacji zgodnie z zapisem art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych Fundacja, w związku z realizacją zadań publicznych na podstawie umów zawieranych z Miastem Wrocław w badanym okresie 2015-2017 (październik), zobowiązana była do stosowania wymogów określonych przedmiotową ustawą. Analiza dokumentacji dotyczącej realizacji działań objętych przedmiotowymi umowami z Miastem Wrocław wykazała, że gromadzono dane osobowe uczestników tych działań poprzez imienne listy obecności z podaniem imienia i nazwiska na poszczególnych zajęciach. Listy obecności zawierały tytuły zajęć, np. „Warsztaty samorozwoju dla osób

w depresji Tygodniowa lista obecności”, „Warsztaty samorozwoju dla osób w depresji, nazwa zajęć Konsultacje indywidualne”. Fundacja nie stosowała wymogów przywołanej ustawy co do zasad przetwarzania tych danych osobowych (m.in. brak wyrażenia zgody osób uczestników Programu – w przypadku danych wrażliwych art. 27 ust. 2 pkt 1) oraz zabezpieczenia tych danych osobowych (m.in. zabezpieczenia przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym oraz prowadzenia ewidencji osób upoważnionych – art. 36, art. 38 i art. 39).

(dowód: akta kontroli str. 22, 31, 88-89, 107, 133, 182, 201, 251, 280, 293-294, 354-355, 358-359, 361-362, 403)

Dyrektor Fundacji, będącej administratorem danych w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych wyjaśniła, że do list uczestników projektu miały osoby realizujące poszczególne działania (psycholog, trener relaksacji, koordynator projektu). Nie prowadzono ewidencji osób upoważnionych. Listy obecności ujmujące dane osobowe były zabezpieczone w zamkniętej szafie. W czasie kontroli NIK w październiku 2017 r. uzyskano zgody od aktualnie biorących udział w Programie uczestników na przetwarzanie danych oraz wprowadzono upoważnienie do przetwarzania danych osobowych (druki załączono do wyjaśnień).

(dowód: akta kontroli str. 396, 397, 399, 400, 414, 415)

D. Nieprawidłowość w zakresie ewaluacji Programów Promocji Zdrowia Psychicznego.

Zapisy umów z Miastem Wrocław w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego związanego z realizacją Programów Promocji Zdrowia Psychicznego z 2015 r., 2016 r. i 2017 r. nakładały na Fundację obowiązek dokonania oceny zakładanych rezultatów oraz skuteczności poprzez ankietę ewaluacyjną wśród uczestników oraz dokonanie podsumowania i interpretacji ankiet. Badania ankietowe wykonano w ograniczonym zakresie: w 2015 r. wobec 11 uczestników na początku realizacji, nie sporządzając ankiet na koniec roku, przy 43 uczestnikach objętych działaniem „Warsztaty rozwojowe” i 37 osobach w działaniu „Grupa wsparcia”, w 2016 r. pobrano ankiety od 11 osób na początku realizacji i od sześciu osób na koniec realizacji, przy 40 osobach objętych działaniem „Warsztaty rozwojowe” i 36 uczestnikach w działaniu „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie psychicznym”, w I półroczu 2017 r. ankiety sporządzono wobec ośmiu osób na początku realizacji i sześciu w czerwcu 2017 r., gdy w działaniu „Warsztaty rozwojowe” brały udział 23 osoby a w działaniu „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” było 20 uczestników. W tej sytuacji nie dokonano podsumowania i interpretacji wyników ankiet. W sprawozdaniu końcowym z realizacji Programu Promocji Zdrowia Psychicznego za 2015 r. odnotowano, że ewaluacja będzie przeprowadzona na zakończenie realizacji zadania. W sprawozdaniu końcowym z realizacji Programu Promocji Zdrowia Psychicznego za 2016 r. zamieszczono ogólny zapis, że ankiety ewaluacyjne potwierdziły pozytywny wpływ realizacji Programu na poprawę nastroju i zmniejszenie objawów depresyjnych u uczestników. W sprawozdaniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. wykazano, że zostały przeprowadzone badania ilościowe i jakościowe oraz ocena zakładanych rezultatów, jak również skuteczności warsztatów, poprzez ankietę ewaluacyjną wśród uczestników, nie podając jednakże żadnych danych w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 21, 25, 91, 182, 434-439, 468-481, 482-484a)

Psycholog odpowiedzialna za realizację tego zadania wyjaśniła, że liczba ankiet oraz ich charakter pozwalały jedynie na dokonanie analiz jakościowych, m.in. dlatego, że ankiety były wypełniane przez inne osoby przed projektem i po zakończeniu projektu, co uniemożliwiało uśrednienie wyników ankiet. Interpretacja wyników została ograniczona do indywidualnej analizy jakościowej każdej z ankiet.

(dowód: akta kontroli str. 468-481, 482-484a)

Uwaga dotycząca
badanej działalności

Fundacja nie udokumentowała realizacji zadania ustalonego w umowach z Miastem Wrocław w zakresie prowadzenia działań promocyjnych Programów Promocji Zdrowia Psychicznego w okresie objętym kontrolą 2015-2017 (październik) w ustalonym zakresie (współpraca i spotkania informacyjne ze wskazanymi jednostkami organizacyjnymi, publikacja plakatów i ulotek, zamieszczenie na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń). Zapisy umów nie określały wprost takiego obowiązku, wskazywały na konieczność przechowywania dokumentacji z realizacji Programu przez okres pięciu lat licząc od

następnego roku po realizacji. Ustalały także możliwość przeprowadzenia w ciągu tych pięciu lat przez Zleceniodawcę (Miasto Wrocław) kontroli dokumentacji związanej z realizacją *Programu*. Działania promocyjne były jednym z zadań do realizacji wyspecyfikowanym w zakresie objętym umowami. Brak udokumentowania działań promocyjnych uniemożliwia Zleceniodawcy kontrolę realizacji tego obowiązku.

Dyrektor Fundacji, jednocześnie Koordynator *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego* w latach 2015 i 2016, odpowiedzialna za dokumentowanie realizacji *Programów*, wyjaśniła, że działania promocyjne były realizowane m.in. poprzez współpracę ze Szpitalem Psychiatrycznym przy ul. Korzeniowskiego we Wrocławiu, z innymi organizacjami i instytucjami, w tym ciągłą z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej. Stwierdziła, że plakaty i ulotki były rozpowszechniane, zamieszczono też informacje na portalach internetowych. Wskazała, że nie widzi potrzeby, aby takie działania dokumentować. Pracownicy Fundacji prowadzą swoje prywatne zapiski w tym zakresie.

Koordynator *Programu Promocji Zdrowia Psychicznego* w 2017 r., odpowiedzialna za dokumentowanie realizacji *Programu* wyjaśniła, że promocję prowadzono w formie wolontariatu, przedłożyła rozliczenie 30 godzin przeznaczonych na ten cel bez wskazania rodzaju działań promocyjnych. Wyspecyfikowała spotkania, jakie odbyła jako Koordynator *Programu* w I półroczu 2017 r. (10 spotkań) bez ich udokumentowania.

(dowód: akta kontroli str. 23, 31-34, 88, 107-110, 201-204, 440-444, 485-490)

3. Realizacja obowiązków sprawozdawczych

Opis stanu
faktycznego

2015 r.

Realizując obowiązek umowny Fundacja przedłożyła w Urzędzie Miejskim Wrocławia sprawozdanie częściowe za okres 10.01.-30.06.2015 r. Pierwszą wersję sprawozdania przedłożono w dniu 14.07.2015 r., przy zachowaniu wymaganego umową terminu do dnia 30.07.2015 r. (po zmianie na podstawie aneksu nr 1 do umowy z dnia 22.04.2015 r.). Ostateczną wersję sprawozdania częściowego przedłożono w dniu 11.08.2015 r. W sprawozdaniu z dnia 11.08.2015 r. zawarto wymagane informacje, w tym o zrealizowanych do dnia 30.06.2015 r. działaniach merytorycznych z podaniem liczbowych danych określających skalę zrealizowanych działań. W rozliczeniu finansowym wykazano wydatkowanie do dnia 30.06.2015 r. ogółem 16.470 zł (55,35% całkowitych wydatków na cały rok), z czego 15.504 zł z dotacji (94,13%). Według warunków umownych przekazanie I transzy dotacji w kwocie 16.850 zł w dniu 16.03.2015 r. Na podstawie § 5 umowy dotacji ustalono, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mógł wynosić więcej niż 90,23%, tj. 14.861 zł. Według zapisów § 11 ust. 5 umowy, dopuszczalne było zwiększenie udziału środków z dotacji o 1%, tj. do 91,23%, czyli do 15.026 zł.

Sprawozdania końcowe z realizacji *Programu* w okresie 19.01.-31.12.2015 r. zostało przedłożone w Urzędzie Miejskim Wrocławia w dniu 29.01.2016 r., tj. z zachowaniem 30-dniowego terminu po zakończeniu zadania, wymaganego przepisem art. 18 ust. 1 *ustawy o działalności ppiw* (termin ten został także określony w § 11 ust. 3 umowy).

W sprawozdaniu potwierdzono realizację zadań merytorycznych ustalonych umową z dnia 19.01.2015 r. (harmonogram) w pełnym zakresie (13 działań).

Sprawozdania sporządzono na druku wymaganym przez obowiązujące wówczas rozporządzenie z 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy.

W części dotyczącej wykonania wydatków wykazano koszt całkowity w kwocie 29.758 zł, z czego 26.850 zł (90,23%) z dotacji, 1.500 zł (5,04%) ze środków własnych i 1.408 zł (4,73%) z wkładu osobowego. Wykazane w sprawozdaniu wielkości wydatków, w tym źródła finansowane były takie same jak ustalone w umowie z dnia 09.01.2015 r. (spełniono wymóg umowny co do udziału środków własnych Fundacji w finansowaniu). Rodzaj wydatków potwierdzono poprzez szczegółowe zestawienie w układzie tabelarycznym.

(dowód: akta kontroli str. 31-47, 223-263)

2016 r.

Realizując obowiązek umowny ustalony w § 11 ust. 2 pkt 1 umowy z dnia 18.01.2016 r. Fundacja w dniu 25.07.2016 r. przedłożyła sprawozdanie częściowe z realizacji *Programu Promocji Zdrowia Psychicznego* w okresie od 18.01.2016 r. do 30.06.2016 r., zachowując termin umowny do dnia 30.07.2016 r. W sprawozdaniu wykazano wydatki całkowite za okres 18.01.-30.06.2016 r. w kwocie 15.589,77 zł (55,19% kosztów ogółem na całe

zadanie), w tym 15.195,76 zł z dotacji (97,47%). Według warunków umownych (§ 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mógł wynosić więcej niż 92,58%, tj. 14.433 zł. Według zapisów § 11 ust. 5 umowy dopuszczalne było zwiększenie udziału środków z dotacji o 1%, tj. do 93,58%, czyli do 14.589 zł.

Sprawozdania końcowe z realizacji *Programu* w okresie 18.01.-31.12.2016 r. zostało przedłożone w Urzędzie Miejskim Wrocławia w dniu 26.01.2017 r. z zachowaniem 30-dniowego terminu po zakończeniu zadania, wymaganego przepisem art. 18 ust. 1 *ustawy o działalności ppiw* (przywołany w § 11 ust. 3 umowy).

W sprawozdaniu końcowym za 2016 r. potwierdzono realizację wszystkich 12 działań ujętych wśród zadań merytorycznych w umowie z dnia 18.01.2016 r. (harmonogram). W opisie sporządzonym w układzie tabelarycznym, poza podaniem tytułu poszczególnych 12 działań, nie zawarto krótkiego opisu wykonania działania. W pkt 6 sprawozdania końcowego „*Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania*” wyszczególniono dane odnoszące się do poszczególnych działań. Zapisy sprawozdania końcowego (pkt 2 i pkt 6) nie zawierały zapisów odnoszących się do realizacji warunków umownych dotyczących zrealizowanych godzin poszczególnych działań.

W części sprawozdania końcowego, dotyczącej wykonania wydatków wykazano wydatki całkowite w kwocie 28.245 zł, z czego 26.150 zł (92,58%) z dotacji, 1.435 zł (5,04%) ze środków własnych i 660 zł (2,34%) z wkładu osobowego. Wykazane w sprawozdaniu wielkości wydatków, w tym źródła finansowania, były takie same jak ustalone w umowie z dnia 18.01.2016 r. (spełniono wymóg umowy co do udziału środków własnych Fundacji w finansowaniu). Rodzaj wydatków potwierdzono poprzez szczegółowe zestawienie w układzie tabelarycznym.

(dowód: akta kontroli str. 91-93, 107-115, 133-139, 264-289)

2017 r. (do września)

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania za okres 23.01.-30.06.2017 r. przedłożono w Urzędzie Miejskim Wrocławia w dniu 21.07.2017 r., tj. z zachowaniem terminu umownego ustalonego na dzień 31.07.2017 r. Sprawozdanie sporządzono na druku wymaganym *rozporządzeniem z 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy*.

W sprawozdaniu potwierdzono realizację wszystkich 13 działań objętych umową z dnia 23.01.2017 r. w wymaganym do końca czerwca 2017 r. zakresie, z wyjątkiem działania „*Ergoterapia*” – wg sprawozdania dwa zajęcia arteterapeutyczne po cztery godziny, razem osiem godzin – wg umowy proporcjonalnie do czasu realizacji zadania, tj. sześć zajęć po dwie godziny, razem 12 godzin zajęć.

W części dotyczącej wykonania wydatków za okres 23.01.-30.06.2017 r. w sprawozdaniu częściowym wykazano wydatki całkowite w kwocie 14.096,60 zł (48,96% całorocznych), w tym 12.951,71 zł (91,88%) z dotacji. Według warunków umownych (§ 5) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mógł wynosić więcej niż 90,83%, tj. 12.804 zł. Według zapisów § 11 ust. 5 umowy dopuszczalne było zwiększenie udziału środków z dotacji o 1%, tj. do 91,83%, czyli do 12.945 zł.

(dowód: akta kontroli str. 172-207, 290-305)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej (w punkcie 3.) zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

A. Nieprawidłowości dotyczące niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach końcowych za 2015r. i 2016r. oraz sprawozdaniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. odnośnie realizacji *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego* w stosunku do rzeczywistego wykonania wynikającego z dokumentacji:

a) w sprawozdaniu końcowym, obejmującym okres 19.01.-31.12.2015 r., w pkt 2 *Opis wykonania zadania*....., sporządzonym w ujęciu tabelarycznym:

- w działaniu „*Konsultacje psychologiczne*” wykazano realizację wszystkich ustalonych umową 76 godzin konsultacji, gdy według dokumentacji w postaci list obecności wykonano 70 godzin konsultacji, w odniesieniu do sześciu godzin w dokumentacji poczyniono zapis, że powodem nie przeprowadzenia konsultacji było niezgłoszenie się osoby/uczestnika *Programu*;

- w działaniu „Warsztaty rozwojowe” wykazano uczestnictwo na poszczególnych spotkaniach w ilości ustalonej umową 12-16 osób, gdy według dokumentacji w postaci list obecności uczestniczyło w tych spotkaniach 4-12 osób;

b) w sprawozdaniu końcowym obejmującym okres 18.01.-31.12.2016 r. (w wersji uzupełnionej w czasie kontroli NIK) w pkt 2 *Opis wykonania zadania.....*, sporządzonym w ujęciu tabelarycznym:

- w działaniu „Konsultacje indywidualne” wykazano realizację wszystkich ustalonych umową 74 godzin konsultacji, gdy według dokumentacji w postaci list obecności zrealizowano 56 godzin konsultacji, w odniesieniu do 15 godzin w dokumentacji poczyniono zapis, że powodem nie przeprowadzenia konsultacji było niezgłoszenie się osoby/uczestnika Programu, w przypadku trzech godzin – dwóch w dniu 14.03.2016 r. i jednej (19⁰⁰-20⁰⁰) w dniu 5.12.2016 r. nie było dokumentacji potwierdzającej realizację;

- w działaniu „Trening uważności i relaksacji” wykazano uczestnictwo na poszczególnych spotkaniach w ilości ustalonej umową 7-15 osób, gdy według dokumentacji w postaci list obecności uczestniczyło w tych spotkaniach 2-12 osób;

c) w sprawozdaniu częściowym obejmującym okres 23.01.-30.06.2017 r. w pkt 3 *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań*:

- w działaniu „Konsultacje psychologiczne” wykazano realizację wszystkich ustalonych umową na ten okres 47,5 godzin konsultacji, gdy według dokumentacji w postaci list obecności wykonano 46,5 godzin konsultacji, w odniesieniu do jednej godziny w dokumentacji poczyniono zapis, że powodem nie przeprowadzenia konsultacji było niezgłoszenie się osoby/uczestnika Programu;

- w działaniu „Grupa wsparcia dla osób z depresją i w kryzysie” wykazano uczestnictwo na poszczególnych spotkaniach w ilości ustalonej umową 12-18 osób, gdy według dokumentacji w postaci list obecności uczestniczyło w tych spotkaniach 5-12 osób.

(dowód: akta kontroli str. 22, 31, 88-89, 107, 133, 182, 201, 251, 255, 280, 293-294, 354-355, 358-359, 361-362, 403, 485-489)

Dyrektor Fundacji, podpisując sprawozdania końcowe z 2015 r. i z 2016 r., oraz sprawozdanie częściowe za okres 23.01.-30.06.2017 r. – wyjaśniła, że wynikało to z innego rozumienia uczestników poszczególnych spotkań, gdyż uznawano za uczestników osoby nieobecne usprawiedliwione m.in. ze względu na stan zdrowia. Wskazała, że rzeczywista liczba uczestników mogła być większa, gdyż część osób odmawiała podpisania listy obecności.

Badane w czasie kontroli listy obecności, na podstawie których ustalono rzeczywistą liczbę uczestników na poszczególnych spotkaniach, nie miały zapisu odnośnie osób uczestniczących bez podpisu na liście obecności (ustalenie kontroli).

(dowód: akta kontroli str. 485-489)

B. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań:

a) ostateczną wersję sprawozdania końcowego, zawierającą wszystkie dane, niezbędne do rozliczenia realizacji Programu Promocji Zdrowia Psychicznego w okresie od 19.01.-30.06.2015 r., przedłożono Zleceniodawcy w dniu 11.08.2015 r., tj. 12 dni po terminie umownym, ustalonym na dzień 30.07.2015 r. (po zmianie dokonanej na podstawie aneksu nr 1 z dnia 22.03.2015 r.);

b) w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego, na podstawie umowy z dnia 18.01.2016 r., za okres 18.01.-31.12.2016 r., w części I *Sprawozdanie merytoryczne* w pkt 2 *Opis wykonania zadania* (sporządzonym w układzie tabelarycznym), w kolumnie *Poszczególne działania w zakresie realizowanego zadania publicznego wraz z krótkim opisem zadania* – ograniczono zapisy wyłącznie do podania nazwy działania bez opisu wykonania zadania, do czego zobowiązywał wzór takiego sprawozdania, ustalony przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy¹¹. W konsekwencji na podstawie zapisów sprawozdania nie można było ustalić, w jakim zakresie zrealizowano poszczególne działania w stosunku do warunków określonych w umowie z 18.01.2016 r. – m.in. nie można było ustalić co, gdzie,

¹¹ Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia z 2016 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy do otwartych konkursów ofert ogłoszonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

kiedy i w jakim wymiarze (liczba godzin) zrealizowano. Dane podane w pkt 5 *Liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania* ograniczone zostały do podania łącznej liczby spotkań, treningów, warsztatów i przybliżonej liczby osób, które skorzystały z poszczególnych działań, co nie pozwalało na weryfikację realizacji warunków umownych, co do ilości godzin i dni w których przeprowadzono te działania. Uzupełnione sprawozdanie w tej części złożono w Urzędzie Miejskim Wrocławia w trakcie kontroli NIK w dniu 16.10.2017 r.

c) w sprawozdaniu częściowym za okres 23.01.-30.06.2017 r. w pkt 3 *Szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań wobec działań „Konsultacje psychologiczne”, „Warsztaty terapeutyczno-edukacyjne”, „Trening uważności i relaksacji”*, nie podano łącznej liczby godzin zrealizowanych w tym okresie. Wyjaśnienia odnośnie sposobu wypełnienia zawarte w druku ustalonym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 17 sierpnia 2016 r. wskazywały, że w sprawozdaniu należało podać informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z umową, z uwzględnieniem stopnia i skali ich wykonania. W umowie dotacji na 2017 r. wymiarując poszczególne działania podano, oprócz wyszczególnienia dni i godzin zajęć w poszczególnych dniach, także łączną liczbę godzin, jaka powinna zostać zrealizowana w okresie objętym umową.

(dowód: akta kontroli str. 31-34, 48, 107-113, 133-138, 223, 236, 264-289, 292-294, 401-415)

Dyrektor Fundacji, podpisująca sprawozdania częściowe za okresy 19.01.-30.06.2015 r. i 18.01.-30.06.2016 r., jak również sprawozdanie końcowe za okres 18.01.-31.12.2016 r. oraz sprawozdanie częściowe za 23.01.-30.06.2017 r. – wyjaśniła:

a) w sprawie nieterminowego przedłożenia sprawozdania częściowego w 2015 r., że przedłożenie pierwszej wersji sprawozdań zostało dokonane w wymaganym terminie, natomiast w datach późniejszych przedłożono korekty sprawozdań uzupełniając i dokonując odpowiednich, wymaganych zmian.

NIK nie podziela stanowiska Dyrektora Fundacji, bowiem pierwsza wersja sprawozdania, przedłożona w dniu 14.07.2015 r., nie zawierała danych (wykropkowane) dotyczących realizacji działania „Wyjścia z uczestnikami o charakterze kulturalno-poznawczym”. Dane w tym zakresie (trzy wyjścia z uczestnikami - zgodnie z ilością ustaloną w umowie) wykazano w sprawozdaniu częściowym z dnia 11.08.2015 r. Dopiero wówczas sprawozdanie częściowe zawierało wszystkie dane umożliwiające weryfikację realizacji ustalonego umową zakresu rzeczowego, co pozwalało na rozliczenie dotacji za okres 19.01.-30.06.2015 r.;

b) w sprawie nie podania krótkiego opisu wykonania poszczególnych działań w części I pkt 2 sprawozdania końcowego za 2016 r., że danych nie podano na skutek przeoczenia, uzupełnioną wersję sprawozdania końcowego za 2016 r. przedłożono w Urzędzie Miejskim Wrocławia w czasie kontroli NIK w dniu 16.10.2017 r. (ich kserokopię załączono do wyjaśnień Dyrektora Fundacji);

c) w sprawie nie podania łącznej liczby godzin zrealizowanych w ramach poszczególnych działań w okresie 23.01.-30.06.2017 r., że Zleceniodawca przyjął sprawozdanie bez tych danych. Jednocześnie Dyrektor Fundacji zgłosiła gotowość uzupełnienia sprawozdania częściowego oraz ujęcia tych danych w sprawozdaniu końcowym za 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 223-227, 236-240, 396-413)

4. Kontrola realizacji zadania

Opis stanu
faktycznego

Zapisy umów o realizację zadania publicznego w ramach *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego* w latach 2015, 2016 i 2017 przewidywały możliwość dokonania przez Zleceniodawcę kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania dotacji. Kontrola mogła być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu w ciągu pięciu lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowano zadanie publiczne (za 2015 r. – do końca 2020 r.). W ramach kontroli osoby upoważnione uprawnione były do badania dokumentów i innych nośników informacji oraz do żądania udzielenia ustnych bądź pisemnych wyjaśnień. Fundacja zobowiązana była do dostarczenia bądź do udostępnienia dokumentów i innych nośników informacji w terminie ustalonym przez kontrolującego.

W badanym okresie 2015-2017 (październik) została przeprowadzona jedna wizytacja (w dniu 15.05.2017 r.) przez pracownika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w ramach

której m.in. potwierdzono prawidłowe warunki lokalowe i wyposażenie pomieszczeń, wskazano, że na tablicy ogłoszeń Fundacji podano informację o dofinansowaniu *Programu* przez Miasto Wrocław, ustalono, że w ramach działania „*Grupa wsparcia*” było od pięciu do 12 uczestników. W ramach informacji o działaniach prowadzonych w ramach *Programu* potwierdzono prawidłową realizację: a) kwalifikowania uczestników, b) pomocy specjalistycznej, c) harmonogramu zajęć, d) dokumentowania działań. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 429-433)

Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim Wrocławia, sprawującego bezpośredni nadzór i kontrolę przedmiotowych zadań publicznych zleconych Fundacji w badanym okresie wyjaśniła, że Fundacja nie zgłaszała problemu z realizacją godzin ustalonych umową na poszczególne działania, nie informowano o problemach z frekwencją na zajęciach. Potwierdziła, że w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli w Fundacji, poza wizytacją w dniu 15.05.2017 r. Wskazała, że Fundacja zostanie zobowiązana do korekty sprawozdania końcowego za 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 454-467d)

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 Kontroli*¹² (dalej: „*ustawa o NIK*”), wnosi o:

1. Korektę sprawozdań końcowych za 2015 r. i 2016 r. oraz sprawozdania częściowego za I półrocze 2017 r. z realizacji zadania publicznego, związanego z *Programem Promocji Zdrowia Psychicznego*, w części dotyczącej realizacji poszczególnych działań (w zakresie uwzględniającym ich rzeczywiste wykonanie), jak również w części dotyczącej rozliczenia dotacji (pobranej w nadmiernej wysokości – w sumie o 1.787 zł).
2. Rzetelne dokumentowanie realizacji działań określonych ustalonych w umowach na realizację zadania publicznego związanego z realizacją *Programu Promocji Zdrowia Psychicznego*, w tym dotyczących promocji, celem zapewnienia możliwości jego rozliczenia i kontroli przez Miasto Wrocław (Zlecniodawcę).
3. Zapewnienie przestrzegania zasad gromadzenia danych osobowych uczestników *Programu Promocji Zdrowia Psychicznego*, określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *ochronie danych osobowych*.
4. Realizację obowiązku umownego, dotyczącego podsumowania i interpretacji działań podejmowanych w ramach *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*, m.in. poprzez pobieranie ankiet ewaluacyjnych od jak największej liczby uczestników.
5. Zapewnienie rzetelnego sporządzania sprawozdań dotyczących realizacji *Programów Promocji Zdrowia Psychicznego*.

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 Departamentu Metodyki Kontroli i Rozwoju Zawodowego Najwyższej Izby Kontroli.

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 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹² Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

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.

Wrocław, dnia 18 grudnia 2017 r.

Kontroler:
Mieczysław Biernat
Doradca techniczny

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu

Z UP:

.....
podpis
Zdzisław Florkowski
Wiceprezident