



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 7 sierpnia 2015 r.

BKO-II-0941-8-21(6)-ZGK/14
Ldz 1509

Pan
Adam Niemkiewicz
Prezes Stowarzyszenia Morena
Jaškowa Dolina 7
80-252 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz § 10 umowy nr 72_I/13 zawartej w dniu 11 lipca 2013 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Morena z siedzibą w Gdańsku, Jaškowa Dolina 7 (zwana dalej umową), w dniach 20-24.10.2014 r. została przeprowadzona kontrola planowa w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w 2013 roku w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV-0150-138-KW/14 z dnia 07.10.2014 r. wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Książce kontroli Stowarzyszenia Morena pod numerem 8 w 2014 roku. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Stowarzyszenia przy ul. Jaškowa Dolina 7 w Gdańsku.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą „*Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce*”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy 72_I/13, w szczególności znajdujących się u oferenta oryginałów dokumentów finansowych:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie Morena w okresie od 01.05.2013 r. do 31.12.2013 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 16.07.2013 r. przelało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 200.000,00 zł, z tytułu umowy 72_I/13 FIO 3618. Jedynym posiadaczem rachunku było Stowarzyszenie Morena z siedzibą w Gdańsku.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2013 roku koszt realizacji zadania „*Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce*” wyniósł 250.760,00 zł (100%), w tym wykorzystano w całości kwotę dotacji w wysokości 200.000,00 zł (79,76%), zaś wydatki sfinansowane środkami z innych źródeł wyniosły ogółem 50.760,00 zł (20,24%).
4. Sprawozdanie końcowe zostało złożone dnia 30.01.2014 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy. W związku z pismem Departamentu Pożytku Publicznego MPiPS (znak: DPP-5432-432-ASK/14 z dn. 20.03.2014 r.) dotyczącego uwag do sprawozdania z realizacji zadania publicznego, Stowarzyszenie Morena przekazało w dn. 04.03.2014 r. korektę sprawozdania końcowego.
5. Na podstawie dokumentacji źródłowej przedłożonej w toku kontroli, zweryfikowano dane zawarte w części finansowej skorygowanego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego i stwierdzono:
 - Stowarzyszenie Morena prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Prowadzona dokumentacja finansowo-księgową i ewidencja księgową zadania publicznego jest przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
 - Poniesione wydatki zostały udokumentowane. Jednakże opisy na odwrocie dokumentów księgowych były niekompletne i nie zawierały nazwy realizowanego zadania w ramach

umowy nr 72_I/13, tj. „*Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce*”, zaś wskazana w opisach data zawarcia umowy była błędna (jest 11.11.2013, zamiast 11.07.2013). Ponadto dowody księgowe nie zostały opatrzone pieczęcią organizacji. Jest to niezgodne z *Zasadami Przyznawania i Rozliczania Dotacji w ramach PO FIO 2013*.

- Przekroczono limit wydatków, określonych w *Zasadach FIO*, pokrywanych z dotacji w kategorii VI kosztów „Koszty adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji zadania”, o kwotę 168,94 zł. Zgodnie z § 11 ust. 7 umowy nr 72_I/13 o realizację zadania publicznego zleconego, stanowi to pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.
 - Dokonano nieprzewidzianych w kosztorysie wydatków w kategorii III „Koszty związane z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania” ze środków dotacji w kwocie ogółem 297,72 zł. Wydatek dotyczył zakupu przez Prezesa Stowarzyszenia biletu lotniczego na lot Warszawa-Gdańsk w dniu 27.05.2013¹. Z wyjaśnień Prezesa wynika, że w dn. 27.05.2014 miał prezentację w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej². Fakt ten nie został udokumentowany, natomiast okazano zaproszenie na spotkanie Zespołu ds. polityki na rzecz młodzieży w dniu 14 maja 2013 w Departamencie Polityki Społecznej MPiPS³. Z analizy treści oferty Stowarzyszenia nie wynika, że działania w ramach zadania publicznego „*Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce*” miałyby być realizowane także w siedzibie Zleceniodawcy. W świetle powyższego wydatek zakupu biletu lotniczego jest wydatkiem niekwalifikowanym.
6. Z przedłożonej dokumentacji merytorycznej⁴ wynika, że zakładane rezultaty realizacji zadania zostały osiągnięte, a w szczególności:
- zrealizowano 16 szkoleń dla liderów i liderki młodzieżowych;
 - przygotowano pakiet materiałów informacyjnych *Narzędziownik – skrypt lidera młodzieżowego*;
 - wydano biuletyny informacyjne Eurodesk Pomorze;
 - opracowano zestawy materiałów szkoleniowych;

¹ F-ra nr A1/I08/17/05/2012 z dn. 17.05.2013.

² Wyjaśnienia Prezesa Stowarzyszenia dot. przelotu samolotem w dn. 27.05.2013.

³ Zaproszenie na spotkanie Zespołu ds. polityki na rzecz młodzieży w dn. 14.05.2014 w DPP MPiPS.

⁴ biuletyny FIO; dokumentacja fotograficzna szkoleń i warsztatów; raporty z ewaluacji; raporty z działań; materiały FIO 2013; materiały z targów „Czas na młodzież” (film, listy obecności); programy warsztatów; listy uczestników; umowy cywilno-prawne; pakiet materiałów informacyjnych *Narzędziownik-skrypt lidera młodzieżowego*; wydruk stron internetowych: imat.pl/projekty/; skryptlidera.pl; wyjaśnienia Prezesa Stowarzyszenia Morena.

- stworzono platformę crowdfundingową umożliwiającą prezentowanie własnych pomysłów wolontariuszy;
- zorganizowano w dniach 28.05.2013 i 26.11.2013 targi „Czas na młodzież”.

W toku badania dokumentacji merytorycznej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zleceniobiorca nie wywiązał się z obowiązków informacyjnych, o których mowa w § 8 umowy, i nie opatrzył informacją o współfinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego FIO oraz logo FIO:

- 3 części skryptu lidera⁵ z *Narzędziownika*;
- wyposażenia – kategoria kosztów V.1-6 (siedziska, monitory, drukarka kolorowa, kamera, ścianka prezentacyjna).

2. W wyniku weryfikacji dokumentacji merytorycznej stwierdzono:

- Niezgodne z ofertą terminy działań dotyczące szkoleń i warsztatów w ramach zadania „Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce”, które miały odbyć się w dwóch turach: lipiec – wrzesień 2013 i październik-listopad 2013, a odbyły się również w miesiącu grudniu 2013 r.

W sprawozdaniu końcowym (wraz z korektą) wykazano, że zorganizowano 16 szkoleń (144 godziny szkoleniowe), w ramach których przeszkolono 280 liderów i liderek młodzieżowych. Szkolenia trwały 1 lub 2 dni i obejmowały 6 godzin zajęć warsztatowych każdego dnia szkoleniowego. Warsztaty odbyły się w dwóch turach: lipiec – wrzesień 2013 i październik-listopad 2013. W miesiącu grudniu 2013 roku m.in. odbyło się uroczyste otwarcie platformy crowdfundingowej i podsumowanie projektu⁶.

Z przedłożonej dokumentacji źródłowej i wyjaśnień Prezesa Stowarzyszenia dotyczących celów założonych w projekcie wynika, że odbyło się 16 szkoleń w następujących terminach: 09.05.2013 – Łębork, 10-11.06.2013 – Osówek, 22-23.06.2013 – Osówek, 17-19.07.2013 – Osówek, 7-8.10.2013 – Gdańsk, 18.10.2013 – Gdańsk, 23-24.10.2013 – Gdańsk, 16-17.11.2013 – Osówek, 23.11.2013 – Tczew, 30.11.2013 – Gdańsk, 01.12.2013 – Łębork, 7-8.12.2013 – Osówek, 12-13.12.2013 – Osówek, 14-15.12.2013 – Osówek, 19-20.12.2013 – Gdańsk, 21-22.12.2013 – Tczew.

- W grudniu 2013 roku podjęto działania w Szczawnicy, nieprzewidziane ofercie Stowarzyszenia.

⁵ Skrypty lidera (3 części) opatrzone informacją „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS”.

⁶ Część I. Sprawozdanie merytoryczne pkt. 2 Opis wykonania zadania.

Organizacja wydatkowała środki finansowe na podstawie przedłożonych faktur i rachunków wystawionych w okresie 30-31.12.2013 r. i opłaconych gotówką⁷ - na zakup artykułów żywnościowych (miejsce wystawienia dowodu księgowego – Szczawnica), zakwaterowanie (miejsce wystawienia dowodu księgowego - Ochotnica Górna), wynajem autobusu, korzystanie z basenu w Krakowie.

Prezes Stowarzyszenia Morena wyjaśnił, że (cyt.) „Wydatkowane środki zostały przeznaczone na opłacenie kosztów związanych z pobytem, wyżywieniem i zajęciami podczas pięciu warsztatów dla liderów i liderek młodzieżowych uczestniczących w projekcie FIO w terminach: 27-29.12.2013 (2 grupy); 29-31.12.2013 (trzy grupy). Tematyka warsztatów: zarządzanie projektem młodzieżowym; komunikacja i praca w zespole”⁸.

W świetle powyższego brak zawarcia informacji w części merytorycznej sprawozdania końcowego wraz z korektą o przeprowadzonych szkoleniach w miesiącu grudniu 2013 roku uznaje się za uchybienie.

3. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Zleceniobiorca deklarował, że wdrożone narzędzia – platforma crowdfundingowa i Narzędziownik będą działały także po zakończeniu projektu. W toku kontroli przedłożono dwa wydruki stron internetowych: imat.pl/projekty/ i skrypt.lidera.pl. Stwierdzono, że adres strony imat.pl/projekty/ jest nieaktywny.

W działalności Stowarzyszenia Morena w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „Wsparcie 120 młodzieżowo-dziecięcych organizacji w północnej Polsce” nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych zaplanowanych w kosztorysie, za wyjątkiem wydatków zaplanowanych w kategorii VI „Koszty adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji zadania” i w kategorii III „Koszty związane z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania”,

⁷ FV 505071/13 – kwota brutto 373,91 zł, FV17/13 – 34,90 zł brutto, R 1/12/2013 – 5000 zł (w tym z dotacji FIO 3000 zł), FV 197/T/13 – 5298,26 zł (w tym z dotacji FIO 3163,91 zł), FV FP/126/2013/H – 330,08 zł brutto, FV FP/127/2013/H – 169,86 zł brutto, FV 5116/13 – 333,29 zł brutto, FV FP/123/2013/H – 268,53 zł brutto, FV 165/13 – 50 zł, FV FP/1379/2013 – 37,27 zł, FV 18/13 – 96,00 zł, FV RW/1937/13 – 438,10 zł brutto, FV RP/591/13 – 756,00 zł brutto.

⁸ Protokół z ustnych wyjaśnień udzielonych kontrolującej w dniu 21.10.2014r. przez prezesa Stowarzyszenia Morena z siedzibą w Gdańsku oraz księgową.

- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- przekroczenia limitu wydatków, określonych w Zasadach FIO, pokrywanych z dotacji w kategorii VI kosztów „Koszty adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji zadania”, co stanowiło pobranie dotacji w nadmiernej wysokości,
- nieprzewidzianego w kosztorysie wydatku w kategorii III „Koszty związane z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania” – co oznacza, że zakup biletu lotniczego jest wydatkiem niekwalifikowanym,
- braku poinformowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach PO FIO oraz nieumieszczenia logo FIO na skrypcie lidera z Narzędziownika, wyposażeniu (siedziska ,monitory, drukarka kolorowa, kamera, ścianka prezentacyjna), co jest niezgodne z § 8 umowy,
- sposobu opisu dokumentów księgowych.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- braku informacji w części merytorycznej sprawozdania o przeprowadzonych szkoleniach w miesiącu grudniu 2013 r.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- 1) korzystając z finansowego wsparcia w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – bezwzględne przestrzeganie warunków zawartej umowy i zasad przyznawania i rozliczania dotacji (regulaminu) w ramach PO FIO określonych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej,
- 2) złożenie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania w Części I. Sprawozdanie merytoryczne.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń (pkt. 2) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli.

W związku z ustaleniami kontroli informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (w kategorii VI, tj. w zakresie kosztów adaptacji pomieszczeń dla

celów realizacji zadania) oraz wydatku niekwalifikowanego (w kategorii III, tj. kosztu związanego z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania) zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

z up. MINISTER
Marzena Kołodziejak
Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego