



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 12 listopada 2015 r.

BKO-II.0842.12.9.2015.ZGK
Ld. 1048

Pani
Krystyna Wechmann
Prezes Federacji Stowarzyszeń
„AMAZONKI”
ul. Piastowska 38
61-556 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 8 umowy nr 5149/2014/ASOS, zawartej w dniu 20 maja 2014 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Federacją Stowarzyszeń „Amazonki” z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Piastowskiej 38 (zwanej dalej umową), w dniach 10-14.08.2015 r. została przeprowadzona kontrola planowa w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w 2014 roku w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.184.2015 z dnia 23 lipca 2015 r., wydanego przez Ministra Pracy i Polityki

¹ Dz.U. 2011.185.1092

² Dz. U. 2014.1118 – j.t.

Spółecznej. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Federacji Stowarzyszeń „Amazonki” (zwanej dalej Federacją), przy ul. Piastowskiej 38 w Poznaniu.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Aktywne Seniorki*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności znajdujących się w jednostce kontrolowanej oryginałów dokumentów finansowych oraz dokumentacji merytorycznej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne realizowane było przez Federację Stowarzyszeń „AMAZONKI” w okresie od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2014 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 22 maja 2014 roku przelało na rachunek bankowy Federacji środki finansowe w kwocie 199.060 zł, z tytułu umowy 5149/2014/ASOS. Jedynym posiadaczem rachunku była Federacja.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2014 roku koszt realizacji zadania *Aktywne Seniorki* wyniósł 222.040 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 199.060,00 zł (89,65%), koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 100 zł (0,05%), zaś wydatki sfinansowane środkami z innych źródeł wyniosły ogółem 22.880 zł³ (10,3%).
4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające ze zaktualizowanej oferty stanowiącej załącznik do umowy⁴, a w szczególności:
 - przeprowadzono dla seniorek będących ochotniczkami dwa warsztaty w ośrodkach w Poznaniu i Sierakowie (w ramach 48 godzin przeszkolono 40 seniorek Ochotniczek),
 - przeprowadzono dla seniorek liderek Klubów Amazonek dwa warsztaty w Sierakowie (w ramach 116 godzin przeszkolono 80 seniorek Liderek),
 - wydano 15.000 kompletów Poradnika psychologicznego (wraz z płytami DVD),
 - wydrukowano 15.000 kompletów Poradnika rehabilitacyjnego (wraz z płytami DVD).

³ Środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

⁴ Zleceniobiorca wskazał, że konsultował z MPiPS zmiany w harmonogramie i kosztorysie realizacji zadania: harmonogram z dn. 05.05.2014; kosztorys wersja z dnia 19.11.2014 r.

5. Zakładane rezultaty realizacji zadania, których adresatkami były kobiety w wieku 60+, zostały osiągnięte poprzez zwiększenie aktywności 120 seniorek Amazonek, działających na rzecz Stowarzyszeń (klubów) Amazonek w Polsce. Jednakże, na podstawie list obecności uczestniczek szkolenia liderek seniorek, stwierdzono przypadki młodszych wiekowo uczestniczek, niż grupa docelowa projektu *Aktywne Seniorki*, tj. poniżej 60 roku życia. Niezgodne jest to z założeniami Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert w ramach *Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020*, gdzie na potrzeby Programu osobę starszą definiuje się jako osobę w wieku powyżej 60 roku życia⁵. W wyjaśnieniach Zarządu Federacji wskazano, że „(...) działania realizowane w ramach umowy były również częścią działań realizowaną na większą skalę w ramach umowy z PFRON, jedno ze szkoleń – szkolenie liderki seniorek 60+, było realizowane dla w sumie 80 osób, podczas gdy w ramach umowy z MPiPS uczestniczyło w tym szkoleniu 40 Seniorek 60+. Sytuacja ta ma odzwierciedlenie w liście uczestników, która jest sporządzona dla 80 osób, zawiera opis i logo obu instytucji finansujących szkolenie: PFRON i MPiPS ASOS 2014. W sprawozdaniu ostatecznym z realizacji umowy, uwzględniono 40 osób, zgodnie z założeniami oferty, natomiast pozostałe 40 osób dotyczy tej części działań, która jest finansowana wyłącznie ze środków PFRON i nie wchodzi w zakres powyższej umowy z MPiPS oraz jej budżetu”⁶.
6. Stosownie do zapisu § 6 umowy, materiały promocyjne zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020*.
7. Zleceniobiorca zachował procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego na poziomie 89,65%, co było zgodne z § 4 umowy.
8. Federacja udokumentowała faktycznie poniesione wydatki wymienione w części II sprawozdania z wykonania wydatków⁷. Wydatki te zostały poniesione i opłacone w okresie realizacji zadania i były przewidziane w kosztorysie do umowy, zmienionym wersją z dnia 19.11.2014 r.
9. Prowadzenie księgi rachunkowej projektu powierzono zewnętrznej firmie.
10. Federacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29

⁵ Regulamin Otwartego Konkursu Ofert w ramach *Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020*, Edycja 2014, str. 4.

⁶ Pismo znak FSA-230/2015 z dnia 13.08.2015 r. - wyjaśnienia Pani Krystyny Wechmann – Prezes Federacji Stowarzyszeń „Amazonki”.

⁷ Tabela „Zestawienie faktur (rachunków)” poz. nr 1-72.

września 1994 roku o rachunkowości⁸, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 5 ust. 1 umowy. Wydatki kwalifikowane w ramach projektu ewidencjonowane były na koncie syntetycznym 506 – „Koszty finansowane z MPiPS 5149/2014/ASOS Aktywne Seniorki” i na kontach analitycznych (od 506-01 do 506-15)⁹.

11. Faktury i rachunki zawierały informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Faktury i rachunki były opatrzone pieczęcią firmową oraz podpisane przez osoby odpowiedzialne za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Federacji. Jednak na okazanych fakturach/rachunkach brak dekretów księgowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej, co jest niezgodne z Regulaminem.
12. Federacja nie uzyskała dodatkowych przychodów w toku realizacji umowy oraz odsetek bankowych od otrzymanych środków budżetowych.
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MPiPS w dniu 29.01.2015 roku, co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy. Pismem nr FSA-67/2015 z dnia 18.03.2015 r. Federacja przekazała korektę sprawozdania końcowego¹⁰.

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej pozytywnie ocenia działania Federacji w ramach zrealizowanego zadania publicznego pod nazwą *Aktywne Seniorki* w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych w terminach określonych umową,
- zachowania wskazanego w umowie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,
- informowania o dofinansowaniu zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

⁸ Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późn. zm.

⁹ Wydruki z systemu Comarch ERP Optima, v. 2015.3.1.1749: Obroty i salda, z okres od 2014-01-01 do 2014-12-31, z uwzględnieniem bufora Konta od [506] do [506]; Listy księgowych na kontach analitycznych, zapisy wszystkie w dzienniku, za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31(konta 506-01 - 506-15).

¹⁰ Zmiany dotyczyły skorygowanej pozycji nr 61 w kolumnie *Nazwa kosztu* tabeli nr 4. Zestawienie faktur (rachunków).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą: udziału kobiet w wieku poniżej 60 roku życia w przeprowadzonych przez Federację warsztatach oraz braku opisów w sposób trwały dekretów księgowych na odwrocie dowodów księgowych.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- uzupełnienie części merytorycznej sprawozdania końcowego o precyzyjne określenie liczby uczestniczek biorących udział w szkoleniach seniorek liderek spełniających kryterium wieku 60+ wskazanym w Regulaminie Otwartego Konkursu Ofert,
- opisanie w sposób trwały dowodów księgowych o dekrety księgowe wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli MPiPS wraz z kopią korekty sprawozdania końcowego.

z up. MINISTER
Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny