



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 24.06. 2015 r.

BKO-II.0842.9.3.2015.AS

Łdr. 1210

Pani
Katarzyna Wierzbowska
Prezeska
Fundacji Przedsiębiorczości Kobiet
Strefa Działania DELab UW (III piętro)
Biblioteka Uniwersytetu Warszawskiego
ul. Dobra 56/66
00-920 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹ w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 10 umowy nr 8/2014 zawartej w dniu 9 czerwca 2014 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Przedsiębiorczości Kobiet z siedzibą w Warszawie, ul. Bruzdowa 117M, 02-991 Warszawa (zwaną dalej: Fundacją), w dniach od 23 do 27 marca 2015 roku, przeprowadzona została kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej podmiotom wyłonionym w otwartym konkursie ofert – Konkurs Inicjatyw Organizacji Pozarządowych w 2014 roku na najlepsze projekty z obszaru wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

Kontrolą objęto realizowany przez Fundację projekt pn. „Konferencja dla kobiet «Jak być mamą i z sukcesem prowadzić własną firmę»”. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 5 powołanej wyżej

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² tj. Dz.U.2014.1118 z późn. zm.

umowy, zadanie publiczne zostało dofinansowane przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w kwocie 29.600,00 zł, natomiast Zleceniobiorca zobowiązał się wniesienia na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 11.400,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony, stosownie do § 2 ust. 1 umowy, od 2 czerwca do 30 października 2014 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Annę Skorupską głównego specjalistę w Biurze Kontroli MPiPS, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.17.2015 wydanego 11 marca 2015 roku przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie firmy Alter FM Group Świat Kadr, ul. Sabały 60 lok. 17, Warszawa, prowadzącej obsługę finansową Fundacji oraz w biurze Fundacji pod adresem: Strefa Działania DELab UW, ul. Dobra 56/66, Warszawa.

W wyniku kontroli działalność jednostki w przedmiotowym zakresie należy ocenić pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Ocena ta uzasadniona jest następującymi ustaleniami, dokonanymi na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień, tj.:

- I. Zgodnymi z umową oraz zasadami przyznawania dotacji działaniami Fundacji w zakresie realizacji zadania publicznego dofinansowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w zakresie:
 1. Zachowania wymaganego procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania przekazanej dotacji, w sposób zgodny z zasadami przyznawania dotacji określonymi w ogłoszeniu o konkursie. Przedłożona dokumentacja finansowo-księgową (umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami, faktury) wskazuje, iż udział dotacji w całkowitych kosztach projektu nie przekroczył dopuszczalnego pułapu 80%. Analiza dokumentów finansowo-księgowych wskazuje na wydatkowanie przez Fundację dotacji w kwocie 29.600,00 zł oraz wkładu osobowego, którego wartość została wyliczona na 11.400,00 zł. Fundacja udokumentowała wkład własny osobowy stosownymi oświadczeniami. Ponadto, Fundacja realizując zadanie zwiększyła jego budżet o środki własne finansowe w wysokości 3.872,40 zł.
 2. Realizacji działań określonych w kosztorysie projektu, tj. przygotowania i przeprowadzenia konferencji „Jak być matką i z sukcesem prowadzić własną firmę”. Uczestniczkami projektu były kobiety zgłaszające gotowość powrotu na rynek pracy po urloпах macierzyńskich i wychowawczych. Ponadto, przedłożone dokumenty finansowo-księgowo potwierdzają pozostałe wydatki w ramach zadania, wykazane w sprawozdaniu końcowym, w tym związane z promocją projektu. Poszczególne działania zostały zrealizowane w terminach określonych w harmonogramie zadania publicznego.

3. Przestrzegania zapisów umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w zakresie realizacji projektu bezpośrednio przez Fundację bez udziału partnerów i podwykonawców, stosownie do § 4 ust. 1 i 2 umowy oraz prowadzenia dla zadania ewidencji księgowej pozwalającej na identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy. Ponadto, Fundacja przestrzegała również określonego w § 8 umowy obowiązku informowania, iż zadanie współfinansowane było ze środków otrzymanych od Ministra Pracy i Polityki Społecznej wraz z publikacją logo Zleceniodawcy na materiałach promocyjnych dotyczących projektu.
4. Udokumentowania działań zrealizowanych w ramach projektu. Przedłożona dokumentacja merytoryczna, w szczególności: listy obecności uczestniczek projektu, dokumentacja fotograficzna, wydruki ze strony internetowej Fundacji oraz informacje na portalach społecznościowych, wskazują na przeprowadzenie czynności określonych w kosztorysie zadania współfinansowanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Powyższe działania należy ocenić pozytywnie.

II. Nieprzestrzeganiem przez Fundację następujących zapisów umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej:

1. Określonego w § 2 ust. 1 i 2 umowy obowiązku wydatkowania środków oraz ponoszenia kosztów kwalifikowalnych w terminie od 2 czerwca do 30 października 2014 r. Zgodnie z udostępnionymi dokumentami finansowo-księgowymi³, zaliczki na podatek dochodowy od umów o dzieło sfinansowanych ze środków dotacji⁴, zostały odprowadzone 25.11.2014r., tj. po terminie realizacji zadania, wskazanym powyżej. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, „Zaliczki na podatek dochodowy zostały zapłacone w terminie ustawowo ustalonym do uiszczania tego typu zobowiązań, razem z innymi zobowiązaniami podatkowymi Fundacji. Zapłata zaliczek w terminie wcześniejszym, tj. do dnia 30 października 2014, spowodowałaby konieczność podwójnego składania zeznań podatkowych oraz dokonywania przelewów na rzecz urzędu skarbowego za ten sam miesiąc, co doprowadziłoby do niespójności w dokumentach księgowych Fundacji i w konsekwencji istniałoby duże prawdopodobieństwo kontroli przez urząd skarbowy”⁵. Powyższe wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione z uwagi na zapisy umowy zawartej z Ministrem

³ Deklaracja PIT 4R (zestawienie zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy za m-c 10/2014), wyciąg z rachunku bankowego Fundacji za m-c 11/2014 (str. 6 z 7), szczegółowe listy płać dotyczące zawartych umów o dzieło.

⁴ Umowy o dzieło nr: 01.1/40/2014 z 01.10.2014, 01.2-40/2014 z 01.10.2014, 01.3-40/2014 z 01.10.2014 i 01-23/2014 z 01.06.2014.

⁵ Wyjaśnienia Pani Katarzyny Wierzbowskiej Prezeski Fundacji Przedsiębiorczości Kobiet z 26.03.2015 r.

Pracy i Polityki Społecznej, określające zasady dysponowania przez Fundację przekazanymi środkami publicznymi.

2. Wynikającego z § 7 ust. 3 umowy obowiązku dotyczącego opisywania oryginałów dokumentów finansowo-księgowych, ze wskazaniem na nazwę projektu, numer umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, jak również podpisywania ich przez upoważnione osoby. Brak powyższych danych na odwrocie dokumentów finansowo-księgowych, w tym brak informacji o źródłach finansowania poszczególnych wydatków, uniemożliwia stwierdzenie zgodności danych zawartych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, z dokumentacją źródłową.

Powyższe nieprawidłowości stanowią istotne naruszenie warunków umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam:

1. Korzystając z finansowego wsparcia w ramach programów resortowych MPiPS:
 - bezwzględne przestrzeganie określonych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej zasad wydatkowania środków;
 - bezwzględne przestrzeganie zapisów umowy zawartej z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, w szczególności w zakresie oznaczania dokumentacji finansowo-księgowej.
2. Dopelnienie obowiązku, o którym mowa w § 7 ust. 3 umowy nr 8/2014 z dnia 9 czerwca 2014 r., dotyczącego opisanie oryginałów dokumentów finansowo-księgowych potwierdzających wydatki poniesione w ramach zadania.
3. Sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określonego w powołanej wyżej umowie, uwzględniającej nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli, dotyczące kosztów niekwalifikowalnych, tj. odprowadzonych po terminie realizacji zadania zaliczek na podatek dochodowy od umów o dzieło sfinansowanych ze środków dotacji.

Informację o wykonaniu zalecenia dotyczącego opisanie dokumentacji finansowo-księgowej oraz korektę sprawozdania końcowego należy przekazać do Departamentu Analiz Ekonomicznych i Prognoz oraz Biura Kontroli MPiPS w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

z up,
MINISTER
Marzenna Kołodziejak
Dyrektor Biura Dyrektora Generalnego