



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 8 lipca 2015 r.

BKO-II.0843.2.2015.JSS.EB
Lda. 1294

Pani
Katarzyna Szyniszewska
Likwidator Fundacji
Europejskie Centrum Równości
ul. Andersa 23/24
00-159 Warszawa

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W TRYBIE UPROSZCZONYM

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej² oraz § 10 umowy Nr 658_II/2014 zawartej w dniu 28 sierpnia 2014 r. w Warszawie, do której został zawarty Aneks Nr 1 z dnia 28 kwietnia 2015 r., między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Europejskie Centrum Równości, z siedzibą przy ul. Gen. W. Andersa 23/24, 00-159 Warszawa, zwanej dalej „umową”, w dniach od 08 do 12 czerwca 2015 r. została przeprowadzona kontrola w ww. Fundacji.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania środków finansowych przyznanych Fundacji przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie: Joanna Steczkiewicz-Szpyt główny specjalista i Ewa Buczek starszy specjalista – stosownie do upoważnień nr: BKO-IV.0160.67.2015 i BKO-IV.0160.68.2015 z dnia 01 czerwca 2015 r. wydanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092).

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Fundacji, tj. przy ulicy ul. Generała W. Andersa 23/24 w Warszawie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Fundacji w przedmiotowym zakresie oceniam pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej przebiegu realizacji zadania publicznego, pod nazwą *Warszawska Pracownia Liderów Lokalnych*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Dotacja została wykorzystana w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, tj.:
 - od 02 czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. - w stosunku do zadań zaplanowanych do realizacji do dnia 31 grudnia 2014 r.
 - od 01 stycznia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r. - w stosunku do zadań zaplanowanych do realizacji do dnia 30 kwietnia 2015 r.
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą i harmonogramem, a w ich wyniku m.in.:
 - przeprowadzono promocję i zrekrutowano uczestniczki projektu;
 - z trenerami podpisano umowy cywilnoprawne;
 - zorganizowano 3 edycje warsztatów obejmujących w każdej edycji warsztaty: integracyjne, lobbingu i rzecznictwa na rzecz inicjatyw lokalnych, umiejętności przywódczych, fundraisingu i pisanie wniosków o dotacje, Public Relations i kontaktów z mediami, projektowania działań lokalnych; w warsztatach łącznie wzięło udział 56 uczestniczek;
 - sporządzono łącznie w 3 edycjach 14 wniosków projektowych.
3. Stosownie do § 8 ust. 1 i 2 materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o finansowaniu ze środków Funduszu Inicjatyw Obywatelskich oraz zawierały logo FIO.
4. Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy:
 - w dniu 09 września 2014 r. w kwocie 59 150,00 zł,
 - w dniu 10 kwietnia 2015 r. w kwocie 86 900,00 zł.

Według przedłożonych wyciągów bankowych oraz wyjaśnień Likwidator Fundacji, w celu ułatwienia rozliczenia oraz kontroli wydatków, powyższe kwoty zostały przelane na subkonto,

które służyło tylko i wyłącznie do rozliczania projektu *Warszawska Pracownia Liderów Lokalnych*³.

5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wyniósł 160 870,00 zł, w tym:
- w 2014 r. kwota dotacji w wysokości 59 150,00 zł, środki finansowe własne 2 600,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 3 040,00 zł;
 - w 2015 r. kwota dotacji w wysokości 86 900,00 zł, środki finansowe własne 6 300,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 2 880,00 zł.

Faktyczny koszt realizacji zadania wyniósł:

- w 2014 r. 60 073,24 zł, w tym wykorzystana kwota dotacji 55 033,24 zł oraz koszt wkładu osobowego o wartości 3 040,00 zł; wydatki sfinansowane środkami własnymi pozostały w stosunku do umowy w niezmienionej wysokości 2 600,00 zł;
- w 2015 r. 72 559,25 zł w tym wykorzystana kwota dotacji 63 979,25 zł oraz koszt wkładu osobowego o wartości 2 880,00 zł; wydatki sfinansowane środkami własnymi zmniejszyły się i wyniosły 5 700,00 zł;

Procentowy udział sumy dotacji przekazanych w 2014 r. i 2015 r. wyniósł 89,73% w całkowitych kosztach zadania i nie przekroczył progu określonego w § 5 umowy.

6. Limity w kategoriach kosztów związanych z realizacją zadania zostały zachowane zgodnie z Regulaminem Konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2014 r. (zwanego dalej Regulaminem).
7. Wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgową i ewidencja księgową zadania publicznego była prowadzona i jest przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy. Jednocześnie stwierdzono, że dokumentację finansową prowadzono w sposób utrudniający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest sprzeczne z § 7 ust. 1 umowy, tj.:
- w 2014 r. w sześciu⁴ przypadkach dokonano przelewu na kwoty wyższe niż wykazane w sprawozdaniu. Likwidator Fundacji wyjaśniła, że w dwóch⁵ przypadkach wyższa kwota na wynagrodzenie została przelana omyłkowo. W pozostałych czterech

³ Wyjaśnienia z 09.06.2015 r. Pani Katarzyny Szynyszewskiej Likwidator Fundacji Europejskie Centrum Równości.

⁴ Korekta sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków. Pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków): l. p. 28 wskazano kwotę 772,15 zł a przelewu dokonano na kwotę 965,44 zł, l. p. 29 wskazano kwotę 1079,80 zł a przelewu dokonano na kwotę 1350,00 zł, l. p. 28 wskazano kwotę 772,15 zł a przelewu dokonano na kwotę 965,44 zł, l. p. 30 wskazano kwotę 772,15 zł a przelewu dokonano na kwotę 965,44 zł, l. p. 31 wskazano kwotę 1079,80 zł a przelewu dokonano na kwotę 1350,00 zł, l. p. 46 wskazano kwotę 824,36 zł a przelewu dokonano na kwotę 891,36 zł, l. p. 48 wskazano kwotę 824,36 zł a przelewu dokonano na kwotę 891,36 zł. Wyjaśnienia z 10.06.2015 r. Pani Katarzyny Szynyszewskiej Likwidator Fundacji Europejskie Centrum Równości.

⁵ Tamże l. p. 46 i 48.

przypadkach⁶ zostały błędnie wystawione umowy cywilnoprawne i na ich podstawie dokonano wypłaty wyższych kwot netto, jednak zostały poprawione zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. We wszystkich ww. przypadkach nadpłaty zwrócono do MPiPS w styczniu 2015 r.

Ponadto, w 72 pozycjach⁷ w Zestawieniu faktur (rachunków) w Korekcie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego wskazano numer dokumentu księgowego o symbolu „WB”. W wyjaśnieniach Likwidator Fundacji poinformowała, że ten symbol oznacza wyciąg z konta bankowego, z którego były opłacane składki ZUS, US oraz, że pod tym skrótem znajdują się numery rachunków dołączonych do umów zleceń, na których wyszczególnione są składki ZUS, podatki oraz fundusz pracy⁸.

- w 2015 r. w dwóch przypadkach dokonano przelewu kwot niższych niż wskazano w sprawozdaniu⁹. Według wyjaśnień Likwidator Fundacji w jednym przypadku „...przelew pomniejszony o 2 złote został dokonany przez pomyłkę podczas ręcznego wprowadzania kwoty do przelewu.”, natomiast w drugim przypadku „...kwotę przelano na podstawie błędnie wystawionego rachunku. [...] Nadpłata w wysokości 769,10 zł została potrącona od następnego wynagrodzenia...”¹⁰.
8. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w umowie i w Regulaminie.
 9. Nie uzyskano odsetek bankowych od dotacji.
 10. Niewykorzystana dotacja:
 - za 2014 r. w łącznej kwocie 4 116,76 zł została zwrócona na konto MPiPS, w tym kwota 3 677,00 zł w terminie, natomiast kwota 439,76 zł po terminie wskazanym w § 12 ust. 2 umowy;
 - za 2015 r. w łącznej kwocie 23 238,67 zł została zwrócona w terminie wskazanym w § 12 ust. 3 umowy. Zwrócona kwota przewyższa o 317,92 zł kwotę należną do

⁶ Tamże l. p. 28-31.

⁷ Tamże l. p.: 2-3, 7-8, 11-12, 16-19, 22-27, 32-43, 51-78, 86-99, 117, 121.

⁸ Wyjaśnienia z 10.06.2015 r. i 11.06.2015 r. Pani Katarzyny Szynyszewskiej Likwidator Fundacji Europejskie Centrum Równości.

⁹ Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków. Pkt 4 Zestawienie faktur (rachunków): l. p. 5 wskazano kwotę 3 198,00 zł a przelewu dokonano na kwotę 3 196,00 zł, l. p. 12 wskazano kwotę 3 200,00 zł a przelewu dokonano na kwotę 2 700,00 zł.

¹⁰ Wyjaśnienia z 10.06.2015 r. Pani Katarzyny Szynyszewskiej, Likwidator Fundacji Europejskie Centrum Równości.

zwrotu z tytułu kwoty dotacji niewykorzystanej w terminie¹¹, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 umowy, tj. od 1 stycznia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r.

11. Sprawozdanie:

- częściowe z wykonania zadania publicznego złożono po terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy;
- końcowe z wykonania zadania publicznego złożono w terminie określonym w § 11 ust. 3 umowy.

W działalności Fundacji Europejskie Centrum Równości w Likwidacji w zakresie realizacji zadania *Warszawska Pracownia Liderów Lokalnych* realizowanego w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze:

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania w ramach FIO.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- korzystając z finansowego wsparcia w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich - bezwzględnie przestrzeganie określonych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej zasad prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz terminów składania sprawozdań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

MINISTER
z up.
Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny

¹¹ W 2015 r.: kwota dotacji w wysokości 86 900,00 zł, wykorzystana kwota dotacji 63 979,25 zł, kwota zwrócona na konto MPiPS z tytułu niewydatkowanych środków 23 238,67 zł = (różnica) nadpłata 317,92 zł.