



Warszawa, dnia 14 marca 2016 r.

MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

*Elżbieta Rafalska*

BKO-II.0842.3.1.2016.ZGK  
(BKO-II.0842.10.10.2015.ZGK)

**Pani**  
**Martyna Leszczyłowska**  
Prezes Stowarzyszenia  
Lubuska Fabryka  
Młodych Społeczników  
Wędrzyn 15B/3  
69-211 Wędrzyn

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r, poz. 1118, j.t.), art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 10 umowy nr 520\_1/2014 zawartej w dniu 28 sierpnia 2014 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Lubuska Fabryka Młodych Społeczników z siedzibą w Wędrzynie 15b/3, w dniach od 5 do 8 października 2015 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2014 roku środków finansowych przyznanych Stowarzyszeniu przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Biura Kontroli MPiPS w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista i Anna Wasylewska główny specjalista, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.296.2015 z dnia 1 października 2015 r. wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne w zakresie badania dowodów księgowych realizacji zadania publicznego pod nazwą *I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego* miały miejsce w siedzibie Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Kwiatowej 10, która była w posiadaniu dokumentacji finansowej

Stowarzyszenia Lubuska Fabryka Młodych Społeczników. W dniu 4 listopada 2015 r. Biuro Kontroli otrzymało kserokopię dokumentacji. Przekazana dokumentacja została potwierdzona za zgodność z dokumentacją zabezpieczoną przez KW Policji w Gorzowie Wielkopolskim.

Lubuska Fabryka Młodych Społeczników (LFMS) otrzymała w dniu 01.09.2014 r. dotację w wysokości 99.900,00 zł<sup>1</sup> na podstawie umowy Nr 520\_I/2014 zawartej w dniu 28.08.2014 r. z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej na realizację zadania publicznego w okresie od 02 czerwca do 31 października 2014 roku pod nazwą *I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego*. Całkowity koszt zadania publicznego określono w umowie na kwotę 115.740,00 zł, w tym kwota dotacji 99.900,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 7.200,00 zł, zaś wkład osobowy o wartości 8.640,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MPiPS w formie elektronicznej w dniu 30.11.2014 r. zgodnie z terminem określonym w §11 ust. 2 umowy.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam negatywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W wyniku weryfikacji informacji zawartych w części II – finansowej sprawozdania końcowego stwierdzono:

1. Łączna wartość poniesionych wydatków udokumentowana dowodami księgowymi<sup>2</sup> wyniosła 107.100,00 zł, z tego środki dotacji 99.900,00 zł, wkład własny ogółem 7.200,00 zł, co jest zgodne z kwotami sumarycznymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania wydatków.

2. Faktury trwale opisano, sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym przez Sekretarza - Martynę Leszczyłowską i sprawdzono pod względem merytorycznym przez Prezesa - Patryka Lewickiego, tj. przez członków zarządu wymienionych w sposobie reprezentacji KRS. Jednakże opisy na wszystkich fakturach / rachunkach były niekompletne, co jest niezgodne z *Regulaminem konkursu FIO 2014* i stanowi naruszenie wymogów określonych w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.

Stwierdzono:

<sup>1</sup> Karta kontowa – analitycznie – symbol konta 224-44-853-85395-2820-2 (wydruk z programu QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. użytkownik MRPi PS).

<sup>2</sup> Faktury i rachunki wymienione w sprawozdaniu końcowym z dnia 30.11.2014 r. (część II. sprawozdania z wykonania wydatków - poz. od 1 do 53 zestawienia faktur/rachunków).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

- ✓ brak dekretów księgowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego,
  - ✓ brak zapisów potwierdzających akceptację przez głównego księgowego (lub osobę upoważnioną) dowodu do zapłaty, wraz z datą i podpisem,
  - ✓ brak zapisów dotyczących zatwierdzenia do zapłaty dowodu księgowego przez kierownika jednostki (lub osobę upoważnioną) wraz z datą i podpisem.
3. W ośmiu przypadkach stwierdzono rozbieżności między danymi wykazanymi w zestawieniu faktur sprawozdania z wykonania wydatków, a danymi zawartymi w przedłożonych do kontroli dowodach księgowych:
- ✓ poz. 6 zestawienia - data wydatku „2014-09-23” - a rachunek 9/FIO/2014 z dn. 22.08.2014 (800 zł),
  - ✓ poz. 15 zestawienia - data wydatku „2014-08-17” – a rachunek 13/FIO/2014 z dn. 17.09.2014 (600 zł),
  - ✓ poz. 22 zestawienia – nr dok. księgowego „10/08/2014”, a numer f-ry to VAT FAS/8/08/2014 z dn. 30.08.2014 materiały szkoleniowe (1680,01 zł); w opisie faktury wpisano również błędną kwotę kwalifikowaną 1680,00 zł zamiast 1680,01 zł,
  - ✓ poz. 27 zestawienia – nr poz. kosztorysu „III Lp.6” – a w opisie f-ry VAT/274/2014 z dn. 08.10.2014 zestaw materiałów szkoleniowych, wpisano pozycję w budżecie III.10,
  - ✓ poz. 31 zestawienia – nr pozycji kosztorysu „III Lp.:10” - a w opisie faktury podano poz. budżetu: III.6, f-ra FAS/9/08/2014 z dn. 30.08.2014 zestaw materiałów szkoleniowych (1749,99 zł), w opisie wpisano również błędną kwotę kwalifikowaną ze środków dotacji 1750,00 zł zamiast 1749,99 zł,
  - ✓ poz. 32 zestawienia – nr dok. księgowego „101/2014” a numer f-ry VAT 109/2014 z dn. 30.10.2014 usługa transportowa 5000 km (4200 zł),
  - ✓ poz. 34 zestawienia – nr dok. „106/2014” a nr f-ry VAT 101/2014 z dn. 30.10.2014 usługa transportowa 5000 km (4200 zł) ze środków własnych 4200 zł, poz. w budżecie III.13,
  - ✓ poz. 53 zestawienia – f-ra VAT 2323/2014 z dn. 31.10.2014 gadżety reklamowe (koszulki) 2400 zł, w opisie faktury podano kwotę kwalifikowaną ze środków dotacji 4220 zł, tj. kwotę wyższą niż kwota do zapłaty. Ponadto, zgodnie z umową, zadanie miało być realizowane do dnia 31.10.2014, zaś na fakturze z dnia 31.10.2014 r. wskazano 14-dniowy termin zapłaty.

6. W zakresie rozliczenia kosztów osobowych merytorycznych za okres realizacji zadania, w kwocie ogółem 25.760 zł (w tym z dotacji 17.120 zł) stwierdzono braki w dokumentacji:

- ✓ Nie udokumentowano kosztów wniesionych na rzecz projektu jako środki własne osobowe (w tym świadczeń wolontariuszy, pracy społecznej członków) w kwocie ogółem 8.640,00 zł wykazanych w sprawozdaniu w poz. I.16. rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów<sup>4</sup>. Nie rozliczono wkładu osobowego i nie przekazano kontrolującemu żadnych porozumień o wykonywanie świadczeń wolontarystycznych zawieranych pisemnie między Zleceniobiorcą a wolontariuszem. Stanowi to naruszenie warunku *Regulaminu konkursu FIO 2014* dotyczącego nieodpłatnej dobrowolnej pracy (wolontariatu).
- ✓ Realizację zadań w ramach projektu prowadziło osiem osób zatrudnionych na podstawie umów o dzieło zawartych ze stowarzyszeniem LFMS reprezentowanym przez członków zarządu - Patryka Lewickiego i Martynę Leszczyłowską. Do rachunków wymienionych w pozycji zestawienia faktur/rachunków lp. nr 1,3,4,5,6,7,8,10,11,12,14,15,16,17,18,19,20 załączono umowy o dzieło. Przedłożone umowy o dzieło nie zawierają nazwy realizowanego zadania w ramach programu FIO, co stanowi niedopełnienie obowiązków informacyjnych Zleceniobiorcy określonych w § 8 ust. 1-2 umowy.
- ✓ Dwie faktury na kwotę 2000 zł za usługi prowadzenia dwóch 8-godzinnych szkoleń wystawiła firma Handlowo-Usługowa „TECZA” z Katowic: f-ra VAT nr 103/2014 z dn. 30.10.2014 (800 zł) i f-ra VAT nr 104/2014 z dn. 30.10.2014 (1200 zł).
- ✓ Fakturę za warsztaty szkoleniowe 8 godzin wystawiła firma ORI z Zielonej Góry: f-ra VAT nr FAS/4/08/2014 z dn. 26.08.2014 (1200 zł).

W świetle wykazanych wydatków osobowych merytorycznych, Zleceniobiorca nie udokumentował m.in.: terminów i miejsc przeprowadzonych szkoleń, liczby uczestników, materiałów szkoleniowych, programów. Przedłożone listy obecności uczestników są nierzetelne i nie zawierają informacji umożliwiających identyfikację rodzaju szkolenia, jego terminu i tematyki<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Poz. I.16 Oferent – I. Wolontariat – pomoc organizacyjna podczas turnusów szkoleniowych (12 dni x 5 os. x 12 godz.).

<sup>5</sup> Lista obecności w turnusie szkoleniowym realizowanych w ramach zadania *I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego* dofinansowanym ze środków Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (lp. od 1 do 50); Lista obecności w szkoleniu realizowanym w ramach zadania *I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego* dofinansowanym ze środków Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (lp. od 1 do 52); Lista obecności w szkoleniu realizowanym w ramach zadania *I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego* dofinansowanym ze środków Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (lp. od 1 do 439).

7. Z badania kosztów związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania w kwocie ogółem 74.260 zł (w tym z dotacji 67.060 zł) wynika m.in.:

- ✓ sprzedawcą usługi gastronomicznej dla 420 osób na szkolenia w powiatach w kwocie 1680 zł był Zakład Remontowo-Budowlany z Sulęcina (faktura nr 6/07 z dnia 01.07.2014 r.),
- ✓ sprzedawcą usług w zakresie noclegów i wyżywienia uczestników, wynajmu sali szkoleniowej w łącznej kwocie 57.000 zł była Fundacja „Współpraca” z Zielonej Góry<sup>6</sup>.

8. Stowarzyszenie Lubuska Fabryka Młodych Społeczników nie przedłożyło kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej odzwierciedlającej rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych i dokumentującej, czy wydatki zostały faktycznie poniesione i opłacone w okresie realizacji zadania publicznego, w szczególności:

- ✓ wydruków z ksiąg rachunkowych z wyodrębnionymi kontami projektu FIO,
- ✓ dowodów zapłaty, wyciągów bankowych z rachunku bankowego wskazanego w umowie,
- ✓ raportów kasowych.

Zleceniobiorca nie udzielił też żadnych wyjaśnień dotyczących niewywiązywania się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Stanowi to naruszenie przez Zleceniobiorcę wymogu określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 7 umowy.

II. W zakresie weryfikacji informacji zawartych w części I – merytorycznej sprawozdania końcowego stwierdzono:

1. Stowarzyszenie Lubuska Fabryka Młodych Społeczników nie udostępniło i nie przekazało kompletnej dokumentacji merytorycznej w celu udowodnienia rzeczywistego przebiegu realizacji zadania oraz realizacji celów zakładanych w zakresie dotowanego

---

<sup>6</sup> f-ra nr 10/08/2014 z dn. 23.08.2014 na kwotę 12.000 zł za nocleg osób (osobodoba 300x40 zł), f-ra 11/08/2014 z dn. 23.08.2014 na kwotę 15.000 zł wyżywienie osób (osobodzień 300x50 zł), f-ra 12/08/2014 z dn. 23.08.2014 na kwotę 15.00 zł wynajem sali szkoleniowej (6 dni x250 zł), f-ra 14/08/2014 z dn. 20.09.2014 na kwotę 12.000 zł nocleg osób (osobodzień 300x40 zł), f-ra 15/08/2014 z dn. 20.09.2014 na kwotę 15.000 zł wyżywienie osób (osobodzień 300x50 zł), f-ra 16/08/2014 z dn. 20.09.2014 na kwotę 15.00 zł wynajem sali szkoleniowej (6 dni x250 zł).



zadania I Lubuska Młodzieżowa Szkoła Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>7</sup>, a dotyczących:

- ✓ koordynacji projektem,
- ✓ promocji i rekrutacji,
- ✓ szkoleń obywatelskich w powiatach,
- ✓ turnusów Lubuskiej Młodzieżowej Szkoły Liderów Społeczeństwa Obywatelskiego,
- ✓ podsumowującego happeningu społecznościowego.

Biuro Kontroli MPiPS dwukrotnie zwracało się pisemnie do Stowarzyszenia Lubuska Fabryka Młodych Społeczników o przedłożenie stosownej dokumentacji<sup>8</sup>. W toku czynności kontrolnych prowadzonych w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 7 października 2015 r. przedstawiciele kontrolowanej organizacji: Pani Martyna Leszczyłowska i Pan Patryk Lewicki zobowiązali się do niezwłocznego uzupełnienia dokumentacji finansowo-księgowej i merytorycznej.

Nieudostępnienie zespołowi kontrolnemu dokumentacji zadania publicznego stanowi naruszenie § 10 ust. 1-3 umowy nr 520\_I/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku.

Mając na uwadze powyższe ustalenia oraz wobec nieprzedłożenia kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej, umożliwiającej zweryfikowanie kwalifikowalności wydatków i prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych oraz nieprzedstawienia dokumentacji merytorycznej potwierdzającej wykonanie zadania publicznego, zachodzi uzasadnione podejrzenie, że zaplanowane działania nie zostały zrealizowane przez Stowarzyszenie, a dotacja udzielona organizacji powinna być zwrócona w całości.

Z treści art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup> wynika, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie dotacji na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

Zgodnie z art. 168 ust. 5 cytowanej ustawy, w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w przepisach.

Stosownie do warunków umowy nr 520\_I/2014 z dnia 28.08.2014 r. określonych w § 7 ust. 2, badany Zleceniobiorca zobowiązał się do przechowywania dokumentacji

<sup>7</sup> Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego z dn. 30.11.2014 część I. Sprawozdanie merytoryczne.

<sup>8</sup> Pismo z dnia 28 września 2015 r. znak: BKO-II.0842.10.10.2015.ZGK; e-mail z dnia 22.10.2015 r.

<sup>9</sup> Dz. U. 2013.885-j.t. z późn. zm.

związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Jednocześnie informuję, iż decyzja o zwrocie dotacji zostanie podjęta w oddzielnym postępowaniu.

  
Elżbieta Rafalska