



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2015 r.

BKO-II.0842.10.2.2015.MP.EB

Ld2 1599

Pan
Maciej Dunin-Borkowski
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Niewidomych
Okręg Mazowiecki
ul. Jasna 22
00-054 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz § 10 Umowy Nr 845_I/2014 zawartej w dniu 17 października 2014 r. w Warszawie, między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Mazowiecki, ul. Jasna 22, 00-054 Warszawa (zwanej dalej umową), w dniach od 30 marca do 03 kwietnia 2015 r. została przeprowadzona kontrola planowa prawidłowości wykorzystania w 2014 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli w składzie Magdalena Pachulska, naczelnik oraz Ewa Buczek, starszy specjalista, na podstawie upoważnień nr BKO-IV.0160.27.2015 oraz nr BKO-IV.0160.28.2015 z dnia 24 marca 2015 r. wydanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Polskiego Związku Niewidomych Okręg Mazowiecki w Warszawie, ul. Jasna 22 (zwanego dalej Związkiem/Zleceniobiorcą).

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).

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej przebiegu realizacji zadania publicznego, pod nazwą *Horyzonty Marzeń*, 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 01 września 2014 r. do 30 grudnia 2014 r.
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą, a w ich wyniku m. in.:
 - przeprowadzono prace organizacyjne i przygotowawcze (nabór uczestników, potwierdzenie miejsca wyjazdu i warunków pobytu);
 - zatrudniono specjalistów;
 - zakupiono zestawy nagłośnieniowe i aparat fotograficzny;
 - zorganizowano jedenastodniowy wyjazd do Bukowiny Tatrzańskiej dla 35 uczestników, 15 opiekunów oraz 4 osób kadry;
 - zakupiono: drobne upominki dla dzieci, poczęstunek na ognisko integracyjne oraz materiały biurowe.

W przypadku umowy zlecenia³ zawartej z pracownikiem ds. rehabilitacji, nie określono w umowie prac do wykonania na stanowisku pracownika do spraw rehabilitacji, co nie spełnia wymogu art. 734 § 1 Kodeksu cywilnego wskazującego zobowiązanie się przez przyjmującego zlecenie do dokonania określonej czynności prawnej dla dającego zlecenie. Prezes Związku w wyjaśnieniach wyszczególnił zadania, które realizował specjalista ds. rehabilitacji w okresie realizacji projektu⁴. Zadania te częściowo pokrywały się z obowiązkami wykonywanymi przez koordynatora⁵. Według wyjaśnień Prezesa PZN „...nie było to powielanie obowiązków a uzupełnianie nadzoru merytorycznego obróbka fizyczna dokumentów, rozliczeń i pozostała obsługa”, ponieważ koordynatorem projektu była osoba z niepełnosprawnością i wymagała asysty osoby zdrowej⁶.

Wydatek poniesiony na wynagrodzenie specjalisty ds. rehabilitacji, z uwagi na brak działań w zakresie rehabilitacji, sfinansowany ze środków FIO, stanowi część dotacji wydatkowanej nieprawidłowo.

3. Informacja dot. organizacji wyjazdu zamieszczona na stronie internetowej Związku oraz zakupiony sprzęt nie zostały opatrzone logo FIO, co jest niezgodne z § 8 ust. 2 umowy⁷. Ponadto 3 wzmacniacze na pasku z mikrofonem, zakupione ze środków FIO za łączną kwotę 1 500,00 zł, znajdowały się w nierozpieczętowanych opakowaniach foliowych⁸.

³ Umowa zlecenie Nr 017/09/2014 z 01.09.2014 r. zawarta z pracownikiem ds. rehabilitacji. Wartość umowy brutto łącznie z kosztami pracodawcy wynosi 2 400,00 zł.

⁴ Pismo Pana Macieja Dunina-Borkowskiego Prezesa Zarządu Okręgu Mazowieckiego PZN z 31.03.2015 r.

⁵ „Oddelegowanie. Powierzenie pracownikowi innej pracy” z dnia 01.09.2014 r.

⁶ Pismo Pana Macieja Dunina-Borkowskiego Prezesa Zarządu Okręgu Mazowieckiego PZN z 01.04.2015 r.

⁷ Protokół oględzin z 01.04.2015 r. oraz wydruk dot. wyjazdu do Bukowiny Tatrzańskiej w d. 08-18.11.2014 r.

⁸ L.p. 49 Zestawienia faktur (rachunków) 2014 – 4 szt. – łączna kwota 2 000,00 zł.

Materiały informacyjne dot. wyjazdu oraz szkoleniowe⁹ zawierały logo FIO oraz informację o współfinansowaniu ze środków Programu FIO, jednak nie zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za ich sporządzenie. Okazany raport ewaluacyjny z wykonania zadania publicznego pt. „Horyzonty marzeń” nie zawierał logo FIO, ani podpisu osoby opracowującej dokument, a jedynie informację o współfinansowaniu ze środków FIO. Natomiast ankiety ewaluacyjne zawierały logo oraz informację o współfinansowaniu ze środków FIO, co jest zgodne z § 8 ust. 1 i 2 umowy.

4. Dotacja wpłynęła w dniu 22 października 2014 r. na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy.
5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 100 270,00 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 90 070,00 zł, środki finansowe z innych źródeł 9 000,00 zł oraz wkład osobowy o wartości 1 200,00 zł. Koszt realizacji zadania w stosunku do umowy nie zmienił się, w tym wykorzystano w całości kwotę dotacji nie przekraczającej progu procentowego określonego w § 5 umowy. Koszty pokryte środkami z innych źródeł oraz wkład osobowy¹⁰ pozostały w stosunku do umowy w niezmienionej wysokości.
6. Limity w kategoriach kosztów związanych z realizacją zadania zostały zachowane zgodnie z Regulaminem Konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2014 r. (zwanego dalej Regulaminem) za wyjątkiem kosztów poniesionych w kategorii V. Wydatki zaplanowane w kategorii V kosztorysu, tj. w zakresie kosztów wyposażenia, związanych z realizacją zadania wzrosły w stosunku do umowy z 3 500,00 zł na 4 042,00 zł. Zgodnie z Regulaminem, wartość tej kategorii pokryta z dotacji, określona w umowie nie może ulec zwiększeniu. W dniu 26.03.2015 r. Związek dokonał zwrotu kwoty 542,00 zł na konto MPiPS z tytułu wydatkowania dotacji w nadmiernej wysokości¹¹.
7. Związek prowadził 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 zadania publicznego jest przechowywana i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co jest zgodne ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy.
8. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w umowie i w Regulaminie.
9. Nie uzyskano odsetek bankowych od dotacji¹².
10. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy.

W działalności Związku w zakresie realizacji zadania *Horyzonty Marzeń* realizowanego w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

⁹ Tj.: Materiały informacyjne – Wieliczka, Materiały informacyjne – Zakopane, Materiały informacyjne – Kraków, Gry i zabawy aktywizacyjno – integrujące, Materiały szkoleniowe warsztatów dietetycznych,

¹⁰ Pismo Pana Macieja Dunina-Borkowskiego Prezesa Zarządu Okręgu Mazowieckiego PZN z 31.03.2015 r.

¹¹ Pismo Pana Krzysztofa Więckiewicza Dyrektora Departamentu Pożytku Publicznego w MPiPS z 17.03.2015 r., DPP-I.5342.809.1.2015.MC. Potwierdzenie wykonania operacji z 26.03.2015 r. na kwotę 542,00 zł.

¹² Zaświadczenie o prowadzeniu rachunku nieoprocentowanego z 31.03.2015 r.

- wykonania zaplanowanych działań,
- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie, za wyjątkiem części wydatków ujętych w kategorii II i V;
- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- niespełniania obowiązku informacyjnego;
- niewykorzystania części sprzętu zakupionego ze środków dotacji;
- nieokreślenia zadań specjalisty ds. rehabilitacji i częściowego powielenia ich z zadaniami koordynatora.

W związku z ustaleniami kontroli, zalecam:

- 1) przestrzeganie obowiązku informacyjnego, o którym mowa w § 8 ust. 2 umowy,
- 2) prowadzenie z należytą starannością dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego, a w szczególności w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji wraz z odsetkami zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Jednocześnie proszę o złożenie do Biura Kontroli informacji o wykonaniu zalecenia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. **MINISTER**

 Iwona Zamojska
 Dyrektor Generalny