



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Elżbieta Rafalska

Warszawa, dnia 16.05.2016 r.

BKO-II.0842.10.11.2015.AS.EB
(eDok: BKO-II.0842.10.1.2016.AS)

Pan Piotr Palczyński

Prezes Zarządu

Pan Jakub Zadroga

Członek Zarządu

Stowarzyszenia Wielkopolska Fabryka

Młodych Społeczników

ul. Straszewska 32

62-100 Wągrowiec

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 583_I/2014 zawartej w dniu 29 sierpnia 2014 r. w Warszawie, między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Wielkopolską Fabryką Młodych Społeczników (dalej: WFMS lub Zleceniobiorca) z siedzibą w Wągrowcu, ul. Straszewska 32 (zwanej dalej umową), w dniach od 5 do 16 października 2015 roku 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.

Zgodnie z umową przyznano WFMS dotację w kwocie 92.300,00 zł na realizację zadania publicznego pn. „Samorządy uczniowskie na start!”, natomiast Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania w tym zakresie środków własnych w wysokości 5.760,00 zł

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).

oaz wniesienia wkładu osobowego o wartości 8.640,00 zł³. Termin realizacji zadania publicznego obejmował okres od 1 czerwca do 31 października 2014 roku⁴.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli w składzie Anna Skorupska główny specjalista oraz Ewa Buczek starszy specjalista, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.297.2015 wydanego 1 października 2015 roku przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Ze względu na zabezpieczenie części dokumentacji finansowo-księgowej przez Wydział do Walki z Korupcją Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Kwiatowa 10, czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Komendy oraz w siedzibie Biura Kontroli MPiPS, ul. Limanowskiego 23, 02-943 Warszawa.

W wyniku kontroli działalność WFMS w przedmiotowym zakresie należy ocenić pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, dokonane na podstawie analizy dokumentacji udostępnionej przez KWP w Gorzowie Wlkp. oraz przekazanej przez Zarząd WFMS, jak również wyjaśnień udzielonych przez Zleceniobiorcę:

1. Działania WFMS, w zakresie m.in. przeprowadzenia spotkań szkoleniowych z przedstawicielami samorządów uczniowskich szkół ponadgimnazjalnych znajdujących się w powiatach na terenie województwa wielkopolskiego, zorganizowania 2 turnusów wyjazdowych dla grup uczestników oraz spotkania podsumowującego, były zgodne z ofertą zadania publicznego. W ramach przekazanej dotacji sfinansowano również zakup materiałów promocyjnych oraz koszty administracyjne związane z realizacją zadania. Szkolenia prowadzone były przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, poza jednym podmiotem szkolącym, którego usługa została rozliczona na podstawie przedłożonych faktur.⁵ Dokumentami na potwierdzenie zakupu pozostałych artykułów i usług były faktury. Dla celów realizacji zadania Zarząd WFMS w dniu 4 marca 2014 roku zawarł umowę o współpracy partnerskiej z Partnerem publicznym (Powiat Wągrowiecki) oraz Partnerem prywatnym (firma prywatna z siedzibą w Wągrowcu). Ponadto, zawarto również 6 Porozumień o współpracy wolontariackiej obejmującej świadczenia nieodpłatnej pomocy organizacyjnej w ramach projektu dofinansowanego z Programu FIO.
2. Poniesione przez Zleceniobiorcę wydatki związane z realizacją poszczególnych działań, w zakresie przeznaczenia oraz wysokości, udokumentowane przedłożoną

³ § 3 ust. 1 i 5 umowy nr 583_I/2014 z 29.08.2014.

⁴ § 2 ust. 1 i 2 umowy nr 583_I/2014 z 29.08.2014.

⁵ FVAT nr FAS/3/08/2014 z 12.08.2014 (Warsztaty szkoleniowe – 8 godz.) oraz nr FAS/5/09/2014 z 26.09.2014 (Warsztaty szkoleniowe – 8 godzin).

- kontrolującym dokumentacją finansowo-księgową⁶, potwierdzają dane zawarte w powyższym zakresie w ofercie oraz sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania.
3. Wydatki objęte projektem dokonywane były w terminie określonym w § 2 ust. 1 umowy zawartej z Ministrem. Płatności dokonywane były z rachunku wskazanego w § 3 ust. 1 ww. umowy⁷. Zgodnie z umową rachunku bieżącego⁸ przedłożoną przez Zarząd WFMS, Zleceniobiorca był jedynym posiadaczem tego rachunku.
 4. Przedłożona dokumentacja finansowo-księgową zawierała wymagane i sporządzone w sposób trwały opisy ze wskazaniem na: Program FIO, nazwę realizowanego projektu, numer i datę umowy zawartej z MPiPS, rodzaj wydatku, jego kwotę oraz źródło finansowania (dotacja/ środki własne), pieczęć podmiotu.
 5. Dla poddanego kontroli projektu prowadzono ewidencję księgową zadania. Analiza przekazanych do kontroli wydruków dotyczących obrotów na kontach⁹ umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących wydatków wykazanych w sprawozdaniu końcowym.
 6. Stosownie do § 8 umowy przedłożona dokumentacja merytoryczna zadania (listy obecności, pokwitowanie odbioru materiałów szkoleniowych, materiały promocyjne – teczka, smycz długopis, notes, koszulka, konspekt zajęć), jak również umowy cywilnoprawne zawarte w ramach projektu opatrzone informacją o dofinansowaniu projektu w ramach Programu FIO wraz z jego logo.
 7. Zakres tematyczny szkoleń i warsztatów, w przedmiocie których zawarto umowy o dzieło był zgodny z zaplanowanym w ofercie podmiotu.
 8. Zleceniobiorca na realizację projektu wydatkował dotację w kwocie 91.250,00 zł i dokonał zwrotu kwoty 1.050,00 zł tytułem niewykorzystanej oraz odsetek bankowych od dotacji w kwocie 0,78 zł na rachunek MPiPS w dniach odpowiednio 20 i 30 listopada 2014 roku¹⁰.

Powyższe należy ocenić pozytywnie.

⁶ Umowy o dzieło wraz z rachunkami, faktury na zakupy i usługi.

⁷ Umowy o dzieło wraz z rachunkami, faktury na zakupy i usługi oraz wydruki z rachunku bankowego - potwierdzenia płatności.

⁸ Umowa rachunku bieżącego zawarta w dniu 08.11.2013 pomiędzy pełnomocnikiem PKO BP Sp. z o.o. a Zarządem WFMS..

⁹ obroty kont nr: 130-1-2 (Rachunek bankowy – projekt FIO), 100-3 (środki pieniężne w kasie – projekt FIO), 210-1 (Rozrachunki z kontrahentami do 12 m-cy – projekt FIO), 220-2-1 (Rozrachunki pđof z tytułu umów zleceń i umów o dzieło – projekt FIO), obroty konta nr 231 (Rozrachunki ze zleceniobiorcami i wykonawcami – projekt FIO), 760-1 (Pozostałe przychody operacyjne – projekt FIO), 761-1 (Pozostałe koszty operacyjne – projekt FIO), 402-21 (Zużycie materiałów i energii – projekt FIO), 403-2-1 (usługi telekomunikacyjne – projekt FIO), 403-4-1 (usługi księgowo – projekt FIO), 403-5-2 (Usługi obce pozostałe – projekt FIO), 403-5-2-1 (Usługi obce pozostałe – projekt FIO/ środki własne), 405-2-2-1 (Umowy zlecenie i o dzieło – wykonawcy pozostali – projekt FIO), 407-2 (Koszty reprezentacji i reklamy – projekt FIO) 751-01 (Pozostałe koszty finansowe – projekt FIO).

¹⁰ Wydruki bankowe – szczegđły transakcji (data operacji – 20.11.2014 i 30.11.2014).

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

1. Zawierania umów cywilnoprawnych sfinansowanych z dotacji oraz zatwierdzania pozostałych dokumentów finansowo-księgowych przez jednego członka zarządu, co było niezgodne ze sposobem reprezentacji podmiotu wskazanym w Krajowym Rejestrze Sądowym¹¹. W udzielonych wyjaśnieniach Zarząd WFMS uzasadniał ten fakt nieświadomie popełnionym błędem i przekonaniem, że na potrzeby realizacji programu przy zawieraniu umowy z prelegentem wystarczy jeden podpis z dwojga osób wskazanych w treści umowy¹².

Powyższe wyjaśnienie nie może jednak zostać uwzględnione, ponieważ zawierając umowę z Ministrem, Zleceniobiorca zobowiązał się do przestrzegania przepisów prawa krajowego (§ 20 umowy). A zatem, jeśli w KRS dokonano wpisu obligującego władze Stowarzyszenia do dwuosobowej reprezentacji do składania oświadczeń woli w zakresie praw i zobowiązań majątkowych, zapisu tego należało przestrzegać również w trakcie realizacji zadania dofinansowanego w ramach FIO.

2. Zawarcia 2 umów o dzieło¹³ z 17-letnim (na dzień zawarcia umowy) Wykonawcą. Poddana kontroli dokumentacja nie wskazuje, aby przedstawiciel ustawy potwierdził umowę zawartą przez osobę mającą ograniczoną zdolność do czynności prawnych, stosownie do art. 18 § 1 Kc¹⁴. Zarząd WFMS w udzielonych wyjaśnieniach podał, iż przed zawarciem umowy uzyskano słowną zgodę opiekuna oraz, że wynagrodzenie za przeprowadzone zajęcia wpłynęły na rachunek jednego z rodziców. Ponadto, zawarcie umowy z Wykonawcą uzasadnione było nagłą rezygnacją z prowadzenia szkolenia przez pierwotnego prelegenta¹⁵.

Zleceniobiorca, zawierając umowę z Ministrem, zobowiązał się, na każdym etapie realizacji zadania, do przestrzegania nie tylko jej zapisów, ale również przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności Kc. Zatem, dla oceny prawidłowości wydatkowania przez WFMS środków przekazanych w ramach FIO, zgoda przedstawiciela ustawowego na zawarcie umowy o dzieło przez osobę mającą ograniczoną zdolność do czynności prawnych, powinna być identyfikowalna.

3. Prowadzenia dokumentacji merytorycznej w sposób utrudniający ocenę zgodności działań z harmonogramem zadania. Listy obecności na szkoleniach realizowanych w ramach zadania „Samorządy uczniowskie na start!” nie zawierały dat tych spotkań, co uniemożliwia stwierdzenie czy Zleceniobiorca realizował to zadanie w terminach wskazanych w umowie.

¹¹ <https://ems.ms.gov.pl/krs/danepodmiotu> [odczyt w dniu 12.10.2015 r.].

¹² Pismo Zarządu WFMS z 15.10.2015 roku.

¹³ Umowy o dzieło nr: 8/FIO/2014 z 17.08.2014 i 14/FIO/2014 z 27.09.2014,.

¹⁴ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.121 z późn. zm.

¹⁵ Pismo Zarządu WFMS z 15.10.2015 roku.

Umowa na dofinansowanie zadania publicznego, zawarta z Ministrem, zobowiązuje Zleceniobiorcę nie tylko do wykonania tego zadania, ale również prowadzenia dokumentacji zarówno merytorycznej, jak i finansowej, w sposób umożliwiający weryfikację przez Zleceniobiorcę zgodności poszczególnych zaplanowanych w ofercie działań z terminem ich faktycznej realizacji.

4. Błędów w opisach dokumentów księgowych w zakresie źródła finansowania oraz w danych wykazanych w sprawozdaniu końcowym. Stwierdzono, iż 2 faktury¹⁶ wykazane w sprawozdaniu jako sfinansowane ze środków własnych zawierały niewłaściwe opisy wskazujące na fakt finansowania z dotacji, natomiast 1 faktura¹⁷ - sfinansowana z dotacji, została błędnie wykazana w sprawozdaniu jako pokryta ze środków własnych.

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

1. Realizując projekty dofinansowywane przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej:
 - przestrzegać sposobu reprezentacji podmiotu wskazanego w KRS,
 - prowadzić dokumentację merytoryczną i finansową zadania w sposób umożliwiający identyfikację i weryfikację poszczególnych działań i operacji finansowo-księgowych, jak również zgodności działań z harmonogramem.
2. Sporządzić korektę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących źródeł finansowania wydatków.

Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Pożytku Publicznego oraz Biura Kontroli MRPiS w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

MINISTER

Elżbieta Rafalska

¹⁶ Faktura nr 8/08/2014 z 17.08.2014 za wynajem sali szkoleniowej w dniach 11-17.08.2014 oraz Faktura nr 18/09/2014 z 27.09.2014 za wynajem sali szkoleniowej w dniach 22-28.09.2014,

¹⁷ FVAT nr FAS/6/08/2014 (smycze reklamowe) z 28.08.2014.