



MINISTER

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Elżbieta Rafalska

BKO.II.0842.2.1.2016.AW
BKO-II.0842.10.8.2015/2016.AW

Warszawa, dnia 14 marca 2016 r.

Pan
Grzegorz Lewicki
Stowarzyszenie na Rzecz
Rozwoju Garnizonu Wędrzyn „Wiarus”
Wędrzyn 15b/3
69-211 Wędrzyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 91_I/2014 zawartej w dniu 24 lipca 2014 roku w Warszawie, pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Garnizonu Wędrzyn „Wiarus” - została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego zleconego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 05 do 08 października 2015 roku przez głównych specjalistów MPiPS Annę Wasylewską i Grażynę Zdzisławę Kuleszę, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV.0160.294.2015, wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w dniu 1 października 2015 roku.

¹ Dz.U. 2014.1118 – j.t.

² Dz.U. 2011.185.1092

Czynności kontrolne w zakresie badania dowodów księgowych realizacji zadania publicznego miały miejsce w siedzibie Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim ul. Kwiatowa 10, która była w posiadaniu dokumentacji finansowej Stowarzyszenia „Wiarus”. W dniu 4 listopada 2015 r. Biuro Kontroli otrzymało kserokopie dokumentacji zabezpieczonej do postępowania o sygnaturze SK-283/15, RSD-3/15, 3Ds.37/15, w sprawie doprowadzenia do niekorzystnego rozporządzenia mieniem środków z budżetu Państwa, będących w dyspozycji Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Przekazana dokumentacja została potwierdzona za zgodność z dokumentacją zabezpieczoną przez KW Policji w Gorzowie Wlkp.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam negatywnie. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Garnizonu Wędrzyn „Wiarus” otrzymało dotację w wysokości 99.980,00 zł – na podstawie umowy nr 91_I/2014 zawartej w dniu 24 lipca 2014 roku z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej – na realizację zadania publicznego pod tytułem „*Powiat w dobrym klimacie!*” w okresie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 lipca 2014 roku. MPiPS przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki dotacji w dniu 29 lipca 2014 r., tj. na dwa dni przed zakończeniem realizacji zadania zleconego³.
Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych z innych źródeł w wysokości 9.950,00 zł. Całkowity koszt zadania określono w umowie na kwotę 109.930,00 zł.
2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MPiPS w formie elektronicznej w dniu 18.01.2015 r., tj. 4,5 miesiąca po wymaganym terminie, naruszając art.152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁴ oraz § 11 ust. 2 umowy nr 91_I/2014 zawartej w dniu 24 lipca 2014 roku.
3. Z korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, złożonego elektronicznie w dniu 06.03.2015 r. wynika, że łączna wartość poniesionych wydatków wyniosła 109.929,99 zł, w tym: ze środków dotacji – 99.979,98 zł, z innych źródeł – 9.950,01 zł.
4. Spośród 39 faktur i rachunków - wykazanych w części II korekty sprawozdania, pkt 4. Zestawienie faktur (rachunków) - 20 niżej wymienionych dokumentów (na łączną kwotę

³ Karta kontowa analityczna 224-44-853-85395-2820-2 (Stowarzyszenie „Wiarus”).

⁴ Dz.U z 2013 r., poz.885, z późn.zm.

80.829,00 zł) nie posiadało na odwrócie trwale sporządzonych opisów, naruszając wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁵ oraz § 7 ust. 3 umowy dotacyjnej.

- rachunek nr 4/FIO/2014 z 23.06.2014 r. na kwotę 510,00 zł,
- rachunek nr 08/06/14 z 22.06.2014 r. na kwotę 3.500,00 zł,
- rachunek (brak numeru) do umowy o dzieło (brak numeru) z 21.06.2014 r. na kwotę 3.500,00 zł,
- rachunek nr 13/FIO/2014 z 23.06.2014 r. na kwotę 1.200,00 zł,
- faktura VAT nr 6/2014/M z 21.06.2014 r. na kwotę 500,00 zł,
- faktura VAT FAS/1/06/2014 z 18.06.2014 r. na kwotę 2.999,00 zł,
- faktura nr 4/07 z 21.06.2014 na kwotę 2.700,00 zł,
- faktura VAT/177/2014 z 28.06.2014 r. na kwotę 10.500,00 zł,
- faktura nr 11/2014 z 23.06.2014 r. na kwotę 6.600,00 zł,
- rachunek nr 1/2014 z 27.06.2014 r. na kwotę 6.500,00 zł,
- faktura VAT nr 22/2014 z 24.06.2014 r. na kwotę 8.000,00 zł,
- faktura VAT 23/2014 z 24.06.2014 r. na kwotę 6.000,00 zł,
- faktura VAT 8/2014/M z 22.06.2014 r. na kwotę 14.400,00 zł,
- faktura nr 400/H/2014 z 28.06.2014 r. na kwotę 250,00 zł,
- faktura nr 401/H/2014 z 28.06.2014 r. na kwotę 250,00 zł,
- faktura VAT 5/2014/M z 20.06.2014 r. na kwotę 2.000,00 zł,
- faktura VAT/178/2014 z 28.06.2014 r. na kwotę 1.500,51 zł,
- faktura nr 28/14 z 30.06.2014 r. na kwotę 2.999,99 zł,
- faktura nr 3590/A/14/S01 z 20.06.2014 r. na kwotę 2.000,00 zł,
- faktura VAT EUR931P/201406/0607 z 23.06.2014 r. na kwotę 4.920,00 zł.

5. Z analizy prawidłowości poniesionych wydatków wynika, że:

- wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych w 12 przypadkach nastąpiły z pominięciem potwierdzenia wykonania zlecenia w określonym terminie, zgodnie z umową i odbiorem bez zastrzeżeń:

rachunek nr 9/FIO/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 4/FIO/2014 z 23.06.2014 r.,
rachunek nr 3/FIO/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 1/06/2014 z 23.06.2014 r.,
rachunek nr 2/06/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 5/FIO/2014 z 23.06.2014 r.,
rachunek nr 6/FIO/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 7/FIO/2014 z 23.06.2014 r.,

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz.330, z późn.zm.

rachunek nr 10/FIO/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 11/FIO/2014 z 23.06.2014 r.,
rachunek nr 8/FIO/2014 z 23.06.2014 r., rachunek nr 13/FIO/2014 z 23.06.2014 r.

- w przypadku rachunku do umowy o dzieło (brak numeru) wystawionego przez Dariusza Matę nie przedłożono umowy o dzieło, rachunek zawierał pokwitowanie otrzymanej kwoty 3.185,00 zł oraz polecenie przelewu potwierdzone przez bank w Sulęcinie,
 - w przypadku rachunku nr 3/FIO/2014 z dnia 23.06.2014 r. do umowy nr 3/FIO/2014 zawartej w dniu 17.06.2014 r. stwierdzono brak udokumentowania wydatku w kwocie 420,00 zł; pozostałe wydatki zostały udokumentowane poleceniami przelewu/wpłata gotówkową,
 - sprzedawcą usługi gastronomicznej w kwocie 2.700,00 zł był Zakład Remontowo-Budowlany z Sulęcina - faktura nr 4/07 z 1.06.2014 r.
6. Stowarzyszenie „Wiarus” nie udostępniło i nie przekazało żadnej dokumentacji merytorycznej potwierdzającej faktyczną realizację działań w ramach zadania publicznego pod tytułem „Powiat w dobrym klimacie!”, opisanych przez Stowarzyszenie „Wiarus” w sprawozdaniu, a dotyczących:
- spotkań organizowanych przez koordynatora,
 - promocji i rekrutacji,
 - sympozjum naukowego pt.: *Rola organizacji pozarządowych w samorządzie terytorialnym*,
 - konferencji pod nazwą *Powiat Sulęciński – obieramy kurs na dobry klimat*,
 - pikniku *Tak dla społeczeństwa obywatelskiego*.

Biuro Kontroli MPiPS dwukrotnie zwracało się pisemnie do Stowarzyszenia „Wiarus” o przedłożenie stosownej dokumentacji⁶. W toku czynności kontrolnych prowadzonych przez zespół kontrolny w Gorzowie Wlkp., w dniu 7 października 2015 r. przedstawiciele kontrolowanej organizacji zobowiązali się do niezwłocznego uzupełnienia dokumentacji finansowo-księgowej oraz merytorycznej. Nieudostępnienie zespołowi kontrolnemu dokumentacji stanowi naruszenie § 10 ust. 1-3 umowy nr 91_I/2014 zawartej w dniu 24 lipca 2014 roku.

7. Stowarzyszenie „Wiarus” nie przedłożyło i nie udzieliło żadnych wyjaśnień dotyczących niewywiązania się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi

⁶ Pismo z dnia 28.09.2015 r. znak: BKO-II.0842.10.8.2015.EB, mail z dnia 22.10.2015 r.

z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, naruszając tym wymóg określony w art.152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 7 umowy.

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 nieudostępnienia dokumentacji merytorycznej potwierdzającej wykonanie zadania publicznego, zachodzi uzasadnione podejrzenie, że zaplanowane działania nie zostały zrealizowane przez Stowarzyszenie „Wiarus”, a dotacja udzielona organizacji powinna być zwrócona w całości.

Z treści art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ 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 91_I/2014 zawartej w dniu 24 lipca 2014 r. określonych w § 7 ust. 2, badany Zleceniobiorca zobowiązał się do przechowywania dokumentacji 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.

MINISTER

Ewa Łopuszka
Ewa Łopuszka

⁷ Dz.U. 2013.885-j.t. z późn. zm.