



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 16.01.2017 r.

BKO.II.0842.15.3.2016.ZGK

Pan
Jacek Ostrowski
Członek Zarządu
Fundacji Fundusz Współpracy
ul. Górnośląska 4a
00-444 Warszawa

Pan
Daniel Prędkopowicz
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Europa i My
ul. Rusalki 33 lok. 4
05-827 Grodzisk Mazowiecki

Pan
Paweł Jordan
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Biuro Obsługi Ruchu
Inicjatyw Społecznych BORIS
ul. Warecka 4/6
00-040 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 767_III/2014 zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Fundusz Współpracy, ul. Górnośląska 4a, 00-444 Warszawa (zwanym dalej Oferentem 1/Zleceniobiorcą 1), Stowarzyszeniem Europa

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 j.t. ze zm.).

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

i My, ul. Rusalki 33 lok. 4, 05-827 Grodzisk Mazowiecki (zwanym dalej Oferentem 2/Zleceniobiorcą 2) oraz Stowarzyszeniem Biuro Obsługi Ruchu Inicjatyw Społecznych BORIS, ul. Warecka 4/6, 00-040 Warszawa (zwanym dalej Oferentem 3/Zleceniobiorcą 3), wraz z Aneksem nr 1 zawartym w dniu 12 sierpnia 2015 r. i Aneksem nr 2 zawartym w dniu 31 maja 2016 r. (zwaną dalej umową), w dniach od 11 do 29 lipca 2016 r., została przeprowadzona kontrola planowa prawidłowości wykorzystania w 2015 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym oraz innym uprawnionym podmiotom przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Zdzisława Grażyna Kulesza, główny specjalista na podstawie upoważnienia nr BKO.V.0160.70.2016 z dnia 6 lipca 2016 r. wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Fundacji Fundusz Współpracy przy ul. Górnośląskiej 4a w Warszawie.

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

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – Mazowsze Lokalnie* wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności znajdującej się u Zleceniobiorców oryginałów dokumentów finansowych oraz dokumentacji merytorycznej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne zaplanowane do realizacji w 2015 roku, realizowane było przez Zleceniobiorców w okresie od dnia 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., stosownie do § 2 ust. 1 pkt 2 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 24.03.2015 r. przekazało środki finansowe na rachunki bankowe Zleceniobiorców: kwotę 851.200,00 zł na rzecz Funduszu Współpracy, kwotę 58.300,00 zł na rzecz Stowarzyszenia Europa i My oraz kwotę 40.500,00 zł na rachunek Stowarzyszenia BORIS. Dodatkowo w dniu 14.08.2015 r. Na podstawie Aneksu nr 1 do umowy zasilono Fundusz Współpracy kwotą 42.400,00 zł, a Stowarzyszenie Europa i My kwotą 7.600,00 zł³. Łączna kwota dotacji otrzymanych przez Zleceniobiorców z tytułu realizacji umowy nr 767_III/2014 (wraz z aneksami) w 2015 roku wyniosła 1.000.000,00 zł.

³ Potwierdzenia wykonanych operacji m.in: wydruki z systemu bankowości internetowej, przelewów bankowych.

3. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji dofinansowanego zadania publicznego zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające z oferty wspólnej stanowiącej załącznik do umowy⁴, a w szczególności:

- zaktualizowano stronę internetową www.mazowszelokalnie.pl⁵, zmodyfikowano generator wniosków i sprawozdań oraz prowadzono obsługę profili na portalach społecznościowych⁶;
- zaktualizowano dokumentację konkursową⁷, w związku ze zmianami formuły konkursu i wyodrębnieniu dwóch ścieżek: Inicjatywy Oddolne i Rozwój Organizacji opracowano procedury udzielania mikrodotacji;
- przeprowadzono spotkania Komitetu Sterującego⁸;
- opracowano identyfikację wizualną materiałów promocyjnych i prowadzono dystrybucję materiałów promocyjnych⁹;
- stworzono i aktualizowano bazę danych potencjalnych odbiorców, organizacji, mediów lokalnych¹⁰;
- prowadzono spotkania informacyjne w powiatach objętych konkursem;
- przeprowadzono nabór i ocenę wniosków aplikacyjnych w ścieżkach Inicjatywy Oddolne i Rozwój Organizacji¹¹ oraz przyznano 184 mikrodotacji na podstawie zawartych z projektodawcami umów¹²;

⁴ Oferta wspólna Fundacji Fundusz Współpracy, Stowarzyszenia Europa i My, Stowarzyszenia BORIS złożona przez Zleceniobiorców w dniu 07.03.2014 r. wraz z kosztorysem i harmonogramem zadania.

⁵ Na stronie [www](http://www.mazowszelokalnie.pl) zamieszczono m.in.: dokumenty konkursowe, w tym regulamin, wniosek, poradniki, wzory, informacje o projektach i wydarzeniach w ramach projektów beneficjentów, opisy i zdjęcia ze zrealizowanych i dofinansowanych projektów; wskazano na działania edukacyjno-animacyjne, w tym webinaria i seminaria; opublikowano mapę z rozmieszczeniem Ambasadorów FIO-MI. w województwie mazowieckim wraz z miejscami realizacji projektów z 2014 r. i 2015 r.

⁶ Publikowano istotne informacje z realizacji poszczególnych etapów konkursu w 2015 roku przeznaczone dla odbiorców konkursu i mediów; Raport odwiedzin fan page'a Programu FIO-Mazowsze Lokalnie w 2015 r. (całkowita liczba polubień 1173).

⁷ Regulamin konkursu 2015 *FIO-Mazowsze Lokalnie* (Część A. Inicjatywy Oddolne, Część B. Rozwój Organizacji) z 4 marca 2015 r.; formularze: wniosek, fiszka, karta oceny wniosku, umowa mikrodotacji z załącznikami, sprawozdanie; Podręcznik wnioskodawcy, Podręcznik Realizatora; Podsumowanie wyników drugiej edycji FIO-Mazowsze Lokalnie w 2015 roku (pliki elektroniczne w formacie pdf).

⁸ Spotkania Komitetu Sterującego w dniach 16.02.2015 oraz 08.09.2015 r.

⁹ Materiały promocyjne m.in.: teczka - Wspieramy inicjatywy oddolne i młode organizacje pozarządowe; zawieszka - Masz pomysł na działania lokalne?; plakat - Masz pomysł na działania lokalne?; zapinka - Robimy bombowe projekty.

¹⁰ Protokół oględzin z dnia 21.07.2016 r.

¹¹ Dokumentacja FIO-Mazowsze Lokalnie 2015 m.in.: protokół z oceny fiszek „inicjatywy oddolne” wraz z kartą oceny fiszki, listą rankingową, deklaracją o bezstronności ekspertów; protokoły z posiedzeń lokalnych komisji oceniających wraz z listami projektodawców uczestniczących w prezentacji, deklaracjami o bezstronności członków komisji, kartami ocen, zbiorczym zestawieniem ocen poszczególnych ekspertów; protokół z zakończenia oceny projektów w ścieżce „inicjatywy oddolne” wraz z załącznikami (kartą oceny

- przygotowano i zrealizowano 7 webinarów, tj. cykli edukacyjnych zwiększających skuteczność działania młodych organizacji pozarządowych i grup nieformalnych¹³;
 - zorganizowano 6 seminariów;
 - przeprowadzono konsultacje specjalistyczne¹⁴;
 - zrealizowano 91 wizyt monitoringowych wybranych realizatorów mikrodotacji¹⁵;
 - rozliczono umowy z grantobiorcami;
 - przeprowadzono ewaluację¹⁶;
 - zorganizowano spotkanie podsumowujące – seminarium informacyjne¹⁷.
4. Zleceniobiorca 1 wypełniał obowiązki wskazane w załączniku nr 9 do umowy Szczegółowe warunki realizacji zadania publicznego w priorytecie 1 pod nazwą: *Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – Mazowsze Lokalnie* oraz określone w Regulaminie Konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2014 r. (zwanego dalej Regulaminem), w Części B – Zasady przyznawania dotacji w Priorytecie 1 oraz w komponentach, pkt 7.3 Tryb przyznawania mikrodotacji.
 5. Stosownie do Regulaminu i § 8 ust. 1 i 2 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o dofinansowaniu ze środków Programu FIO oraz zawierały logo FIO.
 6. Zgodnie z zapisami umowy, całkowity koszt zadania publicznego w latach 2014-2016 wynosi łącznie 3.191.700,00 zł. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na wsparcie realizacji zadania publicznego środków finansowych w wysokości 2.950.000,00 zł. Na realizację zadań zaplanowanych w terminie, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 umowy, tj. od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. koszt całkowity zadania określono na kwotę 1.107.100,00 zł, w tym: kwotę dotacji w wysokości 1.000.000,00 zł, środki finansowe własne w wysokości 105.100,00 zł, zaś wkład osobowy o wartości 2.000,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono,

fiszki, kartą oceny prezentacji, deklaracjami bezstronności ekspertów/członków komisji, regulaminem pracy lokalnej komisji oceniającej, listą rankingową, listą gmin nieobjętych działaniami inicjatyw oddolnych w 2014 r.); protokół z oceny fiszek „rozwój organizacji” wraz z kartą oceny fiszki, listą rankingową, deklaracjami ekspertów o bezstronności; protokół z dodatkowej oceny fiszek „rozwój organizacji” wraz z załącznikami (weryfikacją kryteriów dodatkowych, zaktualizowaną listą rankingową).

¹² W 2015 roku spośród 184 dofinansowanych projektów 4 Wnioskodawców zrezygnowało z ich realizacji, w tym 3 podmioty dokonały zwrotu przyznanej mikrodotacji po zawarciu umów (umowy nr 695/GN/2015, 890/GN/2015, 924/RO/2015), 1 podmiot zrezygnował przed podpisaniem umowy (umowa nr 828/GN/2015).

¹³ Z planowanych 5 webinarów zrealizowano 7.

¹⁴ W powiatach m.in.: gostynińskim, nowodworskim, mławskim, miasto Siedlce, sochaczewskim.

¹⁵ Karty monitoringowe; „Rozliczenie wkładu własnego w ramach realizacji monitoringów FIO-ML 2015”.

¹⁶ W ramach ewaluacji przeprowadzono ankiety wśród uczestników konkursu ze ścieżki Rozwój Organizacji i Inicjatywy Oddolne.

¹⁷ W dniu 08.12.2015 odbyła się Konferencja „Detonator Społeczny 2015”.

że w 2015 roku koszt realizacji zadania *Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – Mazowsze Lokalnie* w stosunku do umowy uległ zmniejszeniu, tj. wykorzystano kwotę dotacji 983.433,85 zł, która stanowiła 90,38% udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania (ogółem 1.088.142,67 zł¹⁸) i nie przekroczyła progu określonego w § 5 ust. 2 umowy. Koszty pokryte z finansowych środków własnych zmniejszyły się w stosunku do umowy do kwoty 103.208,82 zł, co stanowiło 9,48% udziału w całkowitych kosztach zadania. Zmniejszyły się również koszty pokryte z wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy i wyniosły 1.500,00 zł (0,14% udziału w całkowitych kosztach).

7. Zleceniobiorcy udokumentowali faktycznie poniesione w 2015 roku wydatki wymienione w części II sprawozdania z wykonania wydatków¹⁹. Wydatki te zostały poniesione i opłacone w okresie realizacji zadania. Wydatki te zostały przewidziane w kosztorysie i były zgodne ze szczegółowymi wytycznymi określonymi w Części C Regulaminu Konkursu FIO za wyjątkiem kosztów, o których mowa w pkt. 10 niniejszego dokumentu pokontrolnego.
8. Kategorie kosztów związanych bezpośrednio z realizacją zadania zostały zachowane zgodnie z limitami określonymi w Regulaminie Konkursu FIO.
9. Zleceniobiorcy prowadzili wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 7 ust. 1 umowy. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości²¹ Fundacja Fundusz Współpracy ewidencjonowała koszty na kontach zespołu 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Jednocześnie każdemu księgowaniu na kontach zespołu 4 towarzyszyła ewidencja na kodach wymiarów, odpowiadających preliminarzom budżetów poszczególnych programów/projektów. Ponadto przy użyciu wymiarów ponoszone koszty dzielone były na statutowe i administracyjne²². Zgodnie z planem kont,

¹⁸ W tym 1.500,00 zł wkład osobowy - zgodnie z porozumieniami o współpracy.

¹⁹ Tabela „Zestawienie faktur (rachunków)” poz. nr 1-649 – Część II. Sprawozdania z wykonania wydatków (korekta sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego z dn. 23.05.2016 r.).

²⁰ Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

²¹ Uchwała nr 1/2015 Zarządu Fundacji Fundusz Współpracy z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości Fundacji Fundusz Współpracy. Polityka rachunkowości Fundacji Fundusz Współpracy obowiązująca od 1 stycznia 2015 roku.

²² W zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych zawartych w polityce rachunkowości Fundacji Fundusz Współpracy obowiązującej od 1 stycznia 2015 roku wraz z planem kont, m.in. określono, że zapewnienie wymogu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej poszczególnych programów/projektów, w komputerowym systemie ewidencji księgowej odbywa się w ten sposób, że każdy wydatek/koszt oraz wpływ/przychód księgowany jest na koncie księgowym oraz dodatkowo przypisywane są mu dodatkowo

do ewidencji księgowej rozliczeń udzielonych mikrodotacji projekt FIO-ML służyły konta 225-03-0001²³.

W przypadku Stowarzyszenia Europa i My²⁴ oraz Stowarzyszenia BORIS²⁵ ewidencja księgowa kosztów w ramach projektu FIO Mazowsze Lokalnie została wyodrębniona na kontach zespołu 5.

10. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w umowie oraz w Regulaminie.
11. Stwierdzono, że w zakresie kosztów pozycji I.1 i I.2 kosztorysu – koszty osobowe merytoryczne, ujętych w korekcie sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego z dnia 23.05.2016 r., Fundacja Fundusz Współpracy wydatkowała środki z dotacji w łącznej kwocie 2.187,86 zł na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazanych w następujących pozycjach „Zestawienia faktur/rachunków w 2015 r.” sprawozdania:

- poz. 6 – nr DEK 04/05/BFA/2015 z dn. 28.05.2015 na kwotę 820,45 zł, w nazwie wydatku wskazano: „01 – wynagrodzenie specjalistki ds. obsługi projektów – odpis na ZFŚS w 2015 roku – I rata”;
- poz. 11 – nr DEK 09/09/BFA/2015 z dn. 30.09.2015 na kwotę 273,48 zł – „01 – wynagrodzenie specjalistki ds. obsługi projektów – odpis na ZFŚS w 2015 roku – II rata”;
- poz. 20 – nr DEK 04/05/BFA/2015 z dn. 28.05.2015 na kwotę 820,45 zł – „01 – wynagrodzenie specjalistki ds. obsługi projektów – odpis na ZFŚS w 2015 roku – I rata”
- poz. 25 – nr DEK 09/09/BFA/2015 z dn. 30.09.2015 na kwotę 273,48 zł - „01 – wynagrodzenie specjalistki ds. obsługi projektów – odpis na ZFŚS w 2015 roku – II rata”.

Ponadto, w zakresie kosztów pozycji II.4 kosztorysu – koszty obsługi zadania publicznego, ujętych w przedmiotowej korekcie sprawozdania częściowego,

parametry (wymiar), odzwierciedlające pozycje budżetowe poszczególnych programów/projektów. Każdy dokument księgowy jest autoryzowany poprzez wpisanie na nim przez upoważnioną osobę odpowiedniego kodu preliminarza przypisanego do danego programu/projektu oraz pozycji tego preliminarza. Przy wprowadzaniu dowodów księgowych, wprowadzana jest nazwa konta oraz wymiary odpowiadające preliminarzom budżetów poszczególnych programów/projektów. Poprzez przyporządkowane kategorie, poszczególne księgowania związane z dowodem księgowym są automatycznie przypisane do programu/projektu oraz źródła finansowania (dla projektu *Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – Mazowsze Lokalnie* nazwa preliminarza FIO-ML2015, Wymiar I/Dział FIO-ML15).

²³ Wydruki z systemu Microsoft Dynamics AX 5.0.

²⁴ Wydruki z systemu Raks SQL Finanse i Księgowość wersja 2016.

²⁵ Wydruki z systemu Ramzes-Księgi Handlowe firmy AURA Technologies Sp. z o.o. wer.16.55.06.

Fundacja Fundusz Współpracy wydatkowała z finansowych środków własnych łączną kwotę 328,18 zł na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2015 roku związane z wynagrodzeniem koordynatora projektu [(dotyczy pozycji Zestawienia faktur (rachunków): poz. 88 (kwota 246,14 zł) i poz. 93 (kwota 82,04 zł)].

W świetle powyższych ustaleń wydatki z dotacji w zakresie kosztów osobowych merytorycznych poniesione przez Fundację Funduszu Współpracy na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych stanowią koszt niekwalifikowalny, gdyż zgodnie z zapisem Regulaminu Konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2014 r. wydatki są kwalifikowalne, jeżeli są m.in.: niezbędne dla realizacji projektu i zostały przewidziane w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy.

W związku z powyższym wydatkowanie przez Fundację środków z dotacji na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji. Analogicznie środki z wkładu własnego, które zostały wydatkowane na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, a nie były uwzględnione w kosztorysie uznaje się za koszt niekwalifikowalny²⁶. Jednocześnie w toku kontroli stwierdzono, że przedmiotowe odpisy obniżają wysokość zaangażowanego wkładu własnego na realizację zadania.

12. Stwierdzono, że w Zestawieniu faktur/rachunków za 2015 rok skorygowanego sprawozdania częściowego, w kolumnie „Numer dokumentów księgowych” nie dokonano wpisu numerów faktur w poz. 301 i 644, zaś w poz. 628 błędnie wpisano fakturę FV2/2015 zamiast FV69/2015. Powyższe błędy należy uznać za omyłki pisarskie, co skutkuje uchybieniem.
13. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem o kwalifikowalności podatku od towarów i usług, Fundacja Fundusz Współpracy realizując projekt FIO – Mazowsze Lokalnie nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu. Jednocześnie Fundacja zobowiązała się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu FIO – Mazowsze Lokalnie 767_III/2014 części

²⁶ W toku czynności kontrolnych przedłożono wyjaśnienia (przy piśmie z dnia 18.07.2016 r.) w sprawie kwalifikowalności odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w których kierownictwo Fundacji podjęło m.in., że koszty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych są kwalifikowane w rozumieniu zasad dotyczących realizacji programów finansowanych m.in. z funduszy UE Europejskiego Funduszu Społecznego.

poniesionego VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Fundację Fundusz Współpracy²⁷.

14. Spośród 180 zrealizowanych umów 130 mikrodotacji realizowano w ścieżce Inicjatywy Oddolne, a 50 mikrodotacji w ścieżce Rozwój Organizacji. W ramach zrealizowanych umów łączna kwota rozliczonych mikrodotacji wyniosła 785.924,87 zł. Na mikrodotacje przekazano łącznie 797.206,75 zł, zaś kwota niewykorzystanych środków z mikrodotacji wyniosła 11.281,88 zł²⁸. Liczba osób uczestniczących w projektach wyniosła 82.991. W ścieżce Inicjatywy Oddolne uczestniczyło 53.867 osób, a w Rozwoju Organizacji 29.124 osób²⁹.
15. W dniu 15.01.2016 r. Zleceniobiorca I zwrócił na rachunek bankowy MRPiPS kwotę w wysokości 18.805,64 zł³⁰, w tym niewykorzystane środki uzyskane z dotacji na realizację zadania w kwocie 16.566,15 zł oraz uzyskane w toku realizacji zadania odsetki (na koncie bankowym Funduszu Współpracy) w wysokości 2.238,27 zł, oraz odsetki na koncie beneficjenta 1,22 zł³¹.
16. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wysłano w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy. W związku z pismem Departamentu Pożytku Publicznego MRPiPS³², dotyczącym rozbieżności w części finansowej sprawozdania, złożenia wyjaśnień i przekazania dokumentów księgowych, w dniu 23.05.2016 r. Fundacja Fundusz Współpracy złożyła korektę sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego³³.

W działalności Fundacji Fundusz Współpracy, Stowarzyszenia Europa i My oraz Stowarzyszenia Biuro Obsługi Ruchu Inicjatyw Społecznych BORIS realizujących w 2015 roku zadanie publiczne pod nazwą *Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – Mazowsze Lokalnie* nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zadania publicznego,
- wykorzystania środków dotacyjnych w terminach określonych umową,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,

²⁷ Pismo z dnia 21.07.2016 r. Pana Jacka Ostrowskiego Członka Zarządu FFW – Oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

²⁸ „Zestawienie mikrodotacji FIO za 2015 r. umowa nr 767”.

²⁹ j.w.

³⁰ Potwierdzenie wykonanej operacji.

³¹ Zestawienie pn. „Wyliczenie kwoty zwrotu niewykorzystanej dotacji”.

³² Pismo z dnia 22.03.2015 r., znak: DPP-I.5342.428.2016.EW.

³³ Korektę sprawozdania częściowego przesłano do MRPiPS także w dniu 04.05.2016 r.

- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania ze środków Programu FIO.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- wydatkowania przez Fundację Fundusz Współpracy środków z dotacji w łącznej kwocie 2.187,86 zł na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie kosztów pozycji I.1 i I.2 kosztorysu – koszty osobowe merytoryczne, w wyniku czego środki te podlegają zwrotowi wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji;
- wydatkowania przez Fundację Fundusz Współpracy z finansowych środków własnych na łączną kwotę 328,18 zł na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie kosztów pozycji II.4 kosztorysu – koszty obsługi zadania publicznego.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- omyłek pisarskich w pozycjach Zestawienia faktur/rachunków za 2015 rok.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- 1) dokonanie korekty części finansowej sprawozdania częściowego o:

- faktycznie poniesione koszty realizacji zadania ze środków dotacji w zakresie kosztów osobowych merytorycznych (pozycja I.1 i I.2 kosztorysu) oraz z finansowych środków własnych w zakresie kosztów obsługi zadania (pozycja II.4 kosztorysu),
- w Zestawieniu rachunków/faktur dokonanie korekt:
 - pozycji 6,11,20,25 związanych z odpisami ze środków dotacji na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od wynagrodzenia specjalistki ds. obsługi projektów,
 - pozycji 88 i 93 dotyczących odpisów z finansowych środków własnych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od wynagrodzenia koordynatora projektu.

- 2) dokonanie zwrotu na rachunek bankowy MRPiPS wskazany w umowie nr 767_III/2014 z dnia 10 września 2014 roku części dotacji wydatkowanej w 2015 roku niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 2.187,86 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji.

Jednocześnie proszę o złożenie do Biura Kontroli MRPiPS informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z kopią korekty sprawozdania częściowego i potwierdzeniem wpłaty kwoty zwrotu na rachunek bankowy MRPiPS.

MINISTER
z up.

Teresa Tybiszewska
DYREKTOR GENERALNY