



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 5.07.2017 r.

BKO.II.0842.15.8.2016.ZGK

Pani Anna Jach
Prezes Zarządu
Pan Paweł Czesny
Sekretarz Zarządu
Stowarzyszenia
Międzynarodowa Rada Biznesu
ul. Daszyńskiego 15 lok. 15
50-309 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie², oraz § 10 umowy nr 158_I/2015 zawartej w dniu 25 maja 2015 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Międzynarodowa Rada Biznesu z siedzibą we Wrocławiu ul. Ignacego Daszyńskiego 15 lok. 15, 50-309 Wrocław (zwanym dalej Stowarzyszeniem), w dniach od 17 do 21 października 2016 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2015 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym oraz innym uprawnionym podmiotom przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

¹ Dz. U. 2011.185.1092

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 tj. ze zm.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista oraz Anna Skorupska główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.V.0160.130.2016 oraz BKO.V.0160.131.2016 z dnia 11 października 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Ze względu na fakt, iż w terminie kontroli w siedzibie Stowarzyszenia odbywały się prace remontowe³, czynności kontrolne zostały przeprowadzone w lokalu przy ul. B. Chrobrego 36/15 we Wrocławiu. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem, lokal ten został wypożyczony od osoby prywatnej na cele kontrolne⁴.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą „Akademia Przedsiębiorczości Społecznej”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy nr 158_I/2015, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie w okresie od 07.05.2015 r. do 06.12.2015 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 27.05.2015 r. przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 89.320,00 zł, z tytułu umowy nr 158_I/2015.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku koszt realizacji zadania „Akademia Przedsiębiorczości Społecznej”, wyniósł 100.880,00 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 89.320,00 zł (88,54%) oraz finansowe środki własne w kwocie 11.560,00 zł (11,46%)⁵. Stowarzyszenie uzyskało odsetki od środków dotacji w kwocie 1,83 zł, które wraz z odsetkami naliczonymi jak od zaległości podatkowych w wysokości 0,02 zł zostały zwrócone na rachunek MRPiPS w dniu 16.03.2016 r.⁶

³ Protokół oględzin z 17.10.2016 r.

⁴ Oświadczenie Zarządu Stowarzyszenia z 20.10.2016 r.

⁵ Potwierdzenie wpłaty gotówki w dniu 03.11.2015 r. na rachunek Stowarzyszenia wskazany w umowie zawartej z MPiPS.

⁶ Wyciąg bankowy nr 10 z dnia 31.03.2016 r. (za okres 01.02.2016-31.03.2016 r.).

4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁷ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały działania w ramach zadania, wynikające z oferty⁸ stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:
- przeprowadzono rekrutację uczestników do projektu,
 - przygotowano materiały informacyjno-promocyjne (ulotki, plakaty, długopis, notatnik),
 - opracowano materiały dydaktyczne w formie podręczników dla uczestników,
 - przeprowadzono warsztaty dla uczestników projektu, tj. przedstawicieli organizacji pozarządowych – 3 zakresy tematyczne i osób fizycznych – 6 zakresów tematycznych,
 - zorganizowano spotkanie integracyjne oraz spotkanie podsumowujące projekt.
5. Zakładane w ofercie działania, odbiorcami których były osoby w wieku 18-35 lat i które chciały nabyć wiedzę i umiejętności z zakresu przedsiębiorczości społecznej, jak również organizacje działające w powiecie wrocławskim, realizowane były w formie zajęć i warsztatów. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją merytoryczną w zajęciach uczestniczyło ogółem 100 osób fizycznych, w tym 80 – nie należących do organizacji oraz 20 przedstawicieli stowarzyszeń lub innych podmiotów. Zgodnie z listami obecności, zajęcia co do zasady prowadzone były w systemie weekendowym w 20 osobowych grupach. Ponadto, dla uczestników projektu opracowano ogółem 9 podręczników z zakresu przedsiębiorczości społecznej. Zorganizowano również spotkania: integracyjne - na początku projektu oraz uroczyste zakończenie projektu. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami⁹, miejscem realizacji projektu była świetlica wiejska w Chrzastawie Wielkiej (gm. Czernica, powiat wrocławski).
6. W ramach realizacji zadania zaplanowano utworzenie platformy internetowej dla uczestników szkolenia z możliwością założenia konta przez użytkowników oraz aktywności na forum. Na platformie tej miały być również zamieszczone materiały ze szkoleń. Do kontroli przedłożono umowę o dzieło zawartą w dniu 07.05.2015 r. w przedmiocie stworzenia portalu internetowego wraz z oprawą graficzną i narzędziami, tj.

⁷ Formularze zgłoszeniowe do projektu, podręczniki dla uczestników projektu, listy obecności, raporty z realizacji projektu, ankiety, dyplomy i certyfikaty, umowy cywilnoprawne zawarte w przedmiocie: przeprowadzenia zajęć stacjonarnych, opracowania materiałów szkoleniowych w formie 9 podręczników, koordynacji ds. merytorycznych, administracji i promocji, koordynacji ds. finansowych i księgowości, w tym rekrutacji, opracowania graficznego materiałów informacyjno-promocyjnych, wydruku materiałów informacyjno-promocyjnych oraz dyplomów i certyfikatów, autorskiego opracowania materiałów do e-learningu w formie PDF do zamieszczenia na stronie www, stworzenia portalu internetowego wraz z oprawą graficzną i narzędziami (forum dla uczestników, konta z logowaniem, fanpage na portalu społecznościowym Facebook).

⁸ Oferta podmiotu z dnia 18.01.2015 r. zawierająca kosztorys i harmonogram.

⁹ Wyjaśnienia Zarządu Stowarzyszenia z dnia 19.10.2016 r.

forum dla użytkowników, konta z logowaniem, za wynagrodzeniem w kwocie 2.000,00 zł¹⁰. Ponadto, z dotacji sfinansowano w całości umowę o dzieło zawartą w dniu 07.05.2015 r., której przedmiot obejmował autorskie opracowanie materiałów szkoleniowych w formie e-learningu jako prezentacje w PDF do zamieszczenia na stronie internetowej. W umowie strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 6.300,00 zł¹¹. W ofercie Stowarzyszenie wskazało, iż platforma po zakończeniu projektu nie zostanie zamknięta, lecz miała się zmieniać i dostosowywać do potrzeb obywateli.

Stowarzyszenie udokumentowało istnienie portalu w okresie realizacji zadania dokumentem pt. „Audyt strony www po 6 miesiącach od jej użytkowania”, sporządzonym przez koordynatora projektu w dniu 30.11.2015 r. oraz przekazanymi fotografiami prezentacji materiałów szkoleniowych wyświetlonych na stronie internetowej Stowarzyszenia. Należy stwierdzić, że „Audyt (...)” nie został jednak poparty dowodami potwierdzającymi faktyczną liczbę zalogowanych na portalu uczestników projektu korzystających ze strony www. (np. na forum) oraz liczbą polubień strony na portalu społecznościowym Facebook. Na dzień kontroli stwierdzono, że portal nie funkcjonuje. Stowarzyszenie w udzielonych wyjaśnieniach uzasadniało, iż „(...) w marcu 2016 roku forum na portalu stało się miejscem ataków spamerskich i portal zaczął zwalniać. Było utrudnione poruszanie się po nim i pewnego dnia zniknął. Z poziomu panelu administracyjnego nie byliśmy w stanie go przywrócić. Obecnie trwają prace nad reaktywacją portalu (...) Wartością dodaną po portalu została nam ilość polubień na portalu facebook. W trakcie trwania projektu mieliśmy 80 polubień, a do tej pory jest już ich ok. 130”¹². Strona internetowa, której adres został podany w udzielonych wyjaśnieniach, nie funkcjonuje¹³. Nie istnieje również profil Stowarzyszenia na portalu społecznościowym Facebook.

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy nr 158_I/2015 zawartej z MPiPS Zleceniodawca przyznał Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego określonego w umowie, w sposób zgodny z jej postanowieniami, przez co rozumie się w szczególności zgodność realizacji zadania z opisem działań, harmonogramem i kosztorysem. Natomiast postanowienie § 1 ust. 6 umowy stanowi, iż oferta oraz aktualizacje opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu stanowiące załączniki do umowy są jej integralną częścią w ustalonym końcowym

¹⁰ Umowa o dzieło nr 3/UD/2015/MRB-FIO zawarta w dniu 07.05.2015 r. z Panem Norbertem Krzyżanowskim.

¹¹ Umowa o dzieło nr 1/UD/2015/MRB-FIO zawarta w dniu 07.05.2015 r. z Panem Pawłem Czesny.

¹² Wyjaśnienia Stowarzyszenia Międzynarodowa Rada Biznesu z dnia 20.10.2016 r.

¹³ <http://www.miedzynarodowaradabiznesu.org/> [odczyt: 08.05.2017].

brzmieniu. Skoro Stowarzyszenie zadeklarowało w ofercie utrzymanie portalu po zakończeniu realizacji zadania, to należy uznać, że zamknięcie strony po zakończeniu realizacji zadania stanowi naruszenie warunków umowy. Ponadto, należy stwierdzić, że Zleceniobiorca, ubiegając się o przyznanie dotacji, zobowiązał się do zatrudnienia w ramach działań związanych z utworzeniem portalu, osoby posiadającej doświadczenie w tego rodzaju projektach i która zapewni bezpieczeństwo całej platformie na czas realizacji projektu, a dodatkowo stworzy jego fanpage na facebook. Wobec ustaleń kontroli i udzielonych wyjaśnień dotyczących funkcjonowania strony w trakcie realizacji projektu i po jego zakończeniu, należy uznać kwotę 2.000.00 zł sfinansowaną ze środków dotacji wypłaconą tytułem stworzenia portalu internetowego wraz z oprawą graficzną i narzędziami za wydatek niekwalifikowalny w projekcie.

7. Na potwierdzenie przeprowadzonej akcji informacyjno-promocyjnej do kontroli przedłożono Raport z rekrutacji oraz Raport z akcji informacyjno-promocyjnej projektu z dnia 31.05.2016 r., w których opisano sposób promocji projektu, m.in. rozdawano ulotki spotkanym osobom, zostawiano je w urzędach gminy, przychodniach i pod sklepami. Zgłaszano się również do organizacji formalnych i nieformalnych działających w powiecie¹⁴.
8. Stosownie do zapisu § 8 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego FIO oraz logo FIO.
9. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki¹⁵. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową¹⁶ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
Stowarzyszenie przechowywało dokumentację związaną z realizacją zadania zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 2 umowy .
10. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty

¹⁴ Raport z akcji informacyjno-promocyjnej projektu 2015 z 31.05.2015 r., Raport z Rekrutacji 2015 z 31.05.2015 r.

¹⁵ Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) korekty sprawozdania końcowego, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, potwierdzenia transakcji, formularze deklaracji ZUS.

¹⁶ Ewidencja księgową prowadzona była ręcznie (Dziennik-Księga główna).

realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁷ oraz z umową.

11. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 31.12.2015 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy. Departament Pożytku Publicznego pismem z dnia 09.05.2016 r. (znak: DPP-I.5342.544.2016.AM) wezwał Stowarzyszenie do przekazania odpisów dowodów księgowych przedstawionych w sprawozdaniu końcowym poświadczonych za zgodność z oryginałem przez notariusza albo przez występującego w sprawie pełnomocnika strony będącego adwokatem, radcą prawnym, rzecznikiem patentowym, w terminie 3 dni od daty otrzymania. Kontrolującym przedłożono pismo Stowarzyszenia z dnia 17.05.2016 r., z którego wynika, iż Stowarzyszenie przekazało do MRPiPS kopie dokumentów finansowo-księgowych poświadczone przez osobę wpisaną na listę doradców podatkowych.
12. Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu (tabela: Zestawienie faktur) w pozycjach 89, 90, 91, 92 zawierały rozbieżne informacje dotyczące kategorii kosztorysu danego wydatku w odniesieniu do opisów na dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających te wydatki. Stowarzyszenie w udzielonych wyjaśnieniach podało, iż błąd związany z nieprawidłowością kategorii kosztów związany był z zasugerowaniem się kosztorysem zadania przed korektą w związku ze zmniejszonym dofinansowaniem¹⁸.

W działalności Stowarzyszenia Międzynarodowa Rada Biznesu, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „Akademia Przedsiębiorczości Społecznej”, w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- udokumentowania poniesionych wydatków oraz opisu faktur i rachunków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- sposobu wykonywania określonych w harmonogramie działań związanych z utrzymaniem platformy internetowej.

¹⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

¹⁸ Pismo Stowarzyszenia z dnia 19.10.2016 r.

- wykorzystania środków dotacyjnych,
- danych dotyczących kategorii kosztów poniesionych wydatków, zawartych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

Wobec powyższych ustaleń kontroli, w tym stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam:

1. Przestrzeganie wymogów umowy dotacyjnej, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS oraz prowadzenie z należytą starannością dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji zadania określonego w Umowie Nr 158_I/2015 zawartej w dniu 25 maja 2015 r., uwzględniającej nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dotyczące kosztów niekwalifikowalnych w projekcie oraz korekty danych dotyczących kategorii i pozycji kosztorysu zawartych w sprawozdaniu końcowym (tabela: Zestawienie faktur - poz. 89, 90, 91, 92).

Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Ekonomii Społecznej i Pożytku Publicznego MRPiPS (wraz z kopią dla Biura Kontroli i Audytu) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Ponadto, informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

17.3 up.
MINISTER
Krzysztof Michalkiewicz
SEKRETARZ STANU

