



Warszawa, 13 grudnia 2016 r.

MINISTER

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 10 umowy nr 380_1/2015, zawartej w dniu 27 lipca 2015 roku pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Podkarpackim Ośrodkiem Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (zwanej dalej umową), w dniach 22-28 sierpnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa 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 Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Joanna Steczkiewicz-Szpyt, naczelnik wydziału w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr: BKO-IV.0160.101.2016 z dnia 09 sierpnia 2016 r., wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Księżce kontroli Podkarpackiego Ośrodka Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (zwanej dalej PORSO/Zleceniobiorca), pod l.p. 1/2016. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie PORSO przy ul. Fredry 4/57-58 w Rzeszowie.

¹ Dz.U. 2011.185.1092.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 239 t.j. ze zm.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Bądź aktywny, skorzystaj z porady, poszerz swoją wiedzę*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności znajdujących się w jednostce kontrolowanej oryginałów dokumentów finansowych oraz dokumentacji merytorycznej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne realizowane było przez PORSO w okresie od dnia 1 maja do dnia 31 grudnia 2015 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 30 lipca 2015 roku przełaziło na rachunek bankowy PORSO środki finansowe w kwocie 85.340,00 zł³, którego jedynym posiadaczem był i jest Zleceniobiorca, utrzymując wskazany w umowie rachunek bankowy nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą⁴.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku koszt realizacji zadania „*Bądź aktywny, skorzystaj z porady, poszerz swoją wiedzę*” zmniejszył się w stosunku do zapisów umowy i ukształtował się na następującym faktycznym poziomie: z 4.860,00 zł (100%) na 94.774,67 zł (99,91%), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 85.254,67 zł, a koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 4.900,00 zł (5,17%) natomiast koszty wkładu osobowego wyniosły 4.620 zł (4,87%)⁵. Kwota dotacji niewydatkowanej w wysokości 85,33 zł została zwrócona na konto Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 04.01.2016 r.⁶, tj. w terminie wskazanym w umowie.
4. Beneficjent dokonywał płatności w terminie, za wyjątkiem dwóch faktur, które zostały opłacone po terminie wskazanym w dokumencie księgowym, jednakże opłacone zostały w terminie realizacji zadania. Prezes Zarządu Podkarpackiego Ośrodka Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (PORSO) wyjaśniła, iż za nieterminową zapłatę PORSO

³ Wydruk wyciągu bankowego wygenerowanego z systemu bankowości elektronicznej dot. przelewu bankowego o tytule: FIO spec. 22 ktr: 2950; za: um. 380-I/2015 FIO 1108 par. 2820 z dnia transakcji 30.07.2015 r.

⁴ Wydruki wyciągów bankowych wygenerowanych z systemu bankowości (Bank Zachodni WBK) oraz ich wersje elektroniczne por. przypis 19. Zaświadczenie z banku z dnia 23.08.2016 r.

⁵ Umowy wolontariackie.

⁶ Wydruk wyciągu bankowego wygenerowanego z systemu bankowości elektronicznej dot. przelewu bankowego o tytule: zwrot niewykorzystanej dotacji, nr umowy: 380_I/2015, z dnia transakcji 04.01.2016r.

nie został obciążony odsetkami przez sprzedających usługi⁷. Faktury i inne dokumenty finansowe zostały podpisane przez upoważnione do tego osoby⁸.

5. Przedstawione wydruki z przelewów bankowych wskazują, iż środki finansowe przekazywane były uprawnionym osobom. W jednym przypadku stwierdzono niezgodność danych wykazanych w umowie nr 3/FIO/2015/UZ z dnia 24.05.2015 r. w stosunku do danych z przelewu. W toku kontroli zostało złożone oświadczenie potwierdzające zapłatę (przelew) uprawnionej osobie⁹.
6. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane wszystkie działania w ramach zadania, wynikające z oferty stanowiącej załącznik do umowy¹⁰, a w szczególności:
 - przygotowano 4 Biura Bezpłatnych Porad Prawnych¹¹,
 - udzielono łącznie ok. 283 porad prawnych i obywatelskich¹²,
 - zorganizowano warsztaty dla seniorów w liczbie 166 osób¹³,
 - zorganizowano warsztaty dla młodzieży – łącznie 313 osób¹⁴,
 - opracowano i rozdystrybuowano 5 broszur poradniczych¹⁵,
 - przeprowadzono ewaluację projektu w postaci ankiet¹⁶.
7. Zakładane rezultaty realizacji zadania, których adresatami była młodzież i osoby starsze (zainteresowane poszerzeniem wiedzy głównie z zakresu prawa)¹⁷, osiągnięto poprzez podjęte powyżej działania. Rezultaty miękkie, w postaci m. in. zwiększenia wiedzy na temat dotyczących ich problemów (92%), zwiększenia wiedzy seniorów z zakresu prawa (90,5%) oraz (96%) uczniów zadeklarowało, że warsztaty zwiększyły ich wiedzę

⁷ Pismo z dnia 25.08.2016 r. Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO. Wydruki z ewidencji por. przypis nr 22.

⁸ Wydruk z KRS.

⁹ Pismo z dnia 25.08.2016 r. Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO. Oświadczenie z dnia 23.08.2015 r. Pani K. Bieniasz.

¹⁰ Oferta podmiotu zawierająca kosztorys i harmonogram zadania.

¹¹ Umowy o współpracy partnerskiej (zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO z dnia 25.08.2016 r. i z dnia 26.08.2016 r. wraz opcją PrintScreen).

¹² Dostęp do zestawienia elektronicznego osób korzystających z bezpłatnych porad prawnych udzielony w dniu 25.08.2016 r. Protokół oględzin Nr 1/2016 z dnia 25.08.2016 r.

¹³ Listy obecności (zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO z dnia 25.08.2016 r. i 26.08.2016 r. wraz opcją PrintScreen). Liczba dotyczy osób niepowtarzających się.

¹⁴ Dokonano zmian lokalizacji 2 szkół, co nie miało wpływu na realizację zadania.

¹⁵ Opracowane broszury (zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO z dnia 25.08.2016 r. i z dnia 26.08.2016 r. wraz opcją PrintScreen).

¹⁶ Protokół oględzin Nr 1/2016 z dnia 25.08.2016 r.

¹⁷ Protokół oględzin Nr 1/2016 z dnia 25.08.2016 r. dane z ankiet potwierdzają udział uczestników w wieku 56+, patrz przypis nr 11.

- w obszarze dot. przemocy, potwierdzone zostały w ww. ankietach¹⁸. Zarządzano projektem zgodnie z umową, a promocja projektu odbyła się poprzez rozdyskrebowanie plakatów i ulotek w miejscu prowadzenia porad zgodnie z zapisami § 4 umowy.
8. Stosownie do zapisu § 8 umowy, dokumenty merytoryczne opatrzone zostały wymaganym logo oraz informacją o współfinansowaniu ze środków otrzymanych z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich¹⁹.
 9. Zleceniobiorca zachował wymagany procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, co było zgodne z § 5 umowy.
 10. PORSO udokumentowała faktycznie poniesione wydatki wymienione w części II sprawozdania z wykonania wydatków²⁰. Wydatki te zostały poniesione i opłacone w okresie realizacji zadania i były przewidziane w kosztorysie do umowy.
 11. PORSO prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości²¹, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 7 ust. 1 umowy²².
 12. Faktury i rachunki zawierały informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Faktury i rachunki były opatrzone pieczęcią firmową oraz podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych PORSO²³.
 13. Podmiot kontrolowany nie uzyskał dodatkowych przychodów w toku realizacji umowy oraz odsetek bankowych od otrzymanych środków budżetowych²⁴.
 14. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w dniu 28.01.2016 roku, co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy.

¹⁸ J.w.

¹⁹ Wymagana dokumentacja znajdująca się na płycie CD (zapis elektroniczny potwierdzony oświadczeniem Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu PORSO z dnia 25.08.2016 r. i z dnia 26.08.2016 r. wraz opcją PrintScreen).

²⁰ Tabela „Zestawienie dokumentów finansowych do zaksięgowania z dotacji FIO za okres 1.05.2015 r. - 31.12.2015 r.” potwierdzone za zgodność z dokumentacją źródłową w dniu 23.08.2016 r. przez Panią Dorotę Angerman - Prezesa Zarządu PORSO.

²¹ Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

²² Wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej przez PORSO w systemie „FK konsem Dębica”.

²³ Wybrana - przykładowa faktura nr 371/HR z dnia 01.06.2015 r. oraz nr F/09577/15 z dnia 27.10.2015 r. wraz z opisem. Pozostałe dokumenty zgodnie z przypisem nr 20.

²⁴ Wyjaśnienia z dnia 25 sierpnia 2016 r. Pani Doroty Angerman - Prezesa Zarządu POROSO oraz zaświadczenie z banku (WBK Bank Zachodni) z dnia 23.08.2016 r. Dokumentacja księgową.

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pozytywnie ocenia działania Podkarpackiego Ośrodka Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w ramach zrealizowanego zadania publicznego pod nazwą *Bądź aktywny, skorzystaj z porady, poszerz swoją wiedzę*, w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych w terminach określonych umową,
- zachowania wskazanego w umowie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,
- informowania o dofinansowaniu zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

MINISTER
z up.
Teresa Fabiszewska
DYREKTOR GENERALNY