



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 06.09.2017 r.

BKO.II.0842.13.7.2016.ZGK

Pan Danuta Damek
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia
Scena Moliera
ul. Chałupnika 7
31-464 Kraków

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 § 8 umowy nr 7226/2015/ASOS zawartej w dniu 18 czerwca 2015 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Scena Moliera z siedzibą w Krakowie, 31-464 ul. Chałupnika 7 (zwanym dalej Stowarzyszeniem), w dniach od 14 do 18 listopada 2016 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków budżetowych przyznanych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020. Edycja 2015.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista oraz Marek Rudnicki główny specjalista w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.145.2016 oraz BKO.IV.0160.148.2016 z dnia 8 listopada 2016 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w wynajmowanym przez Stowarzyszenie do działalności lokalu, mieszczącym się przy ul. Konfederackiej 6, 30-306 Kraków.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji

¹ Dz. U. 2011.185.1092

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

zadania publicznego pod nazwą „*Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy, Bawi, Integruje*”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy nr 7226/2015/ASOS, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie w okresie od 01.03.2015 r. do 31.12.2015 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 24.06.2015 r. przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 149.300,00 zł³, z tytułu umowy nr 7226/2015/ASOS.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku koszt realizacji zadania „*Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy, Bawi, Integruje*”, wyniósł 166.560,00 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 149.300,00 zł (89,64%) oraz finansowe środki własne w kwocie 1.561,45 zł (0,94%) i wkład osobowy Stowarzyszenia w wysokości 15.700,00 zł (9,43%)⁴. Stowarzyszenie nie uzyskało odsetek od otrzymanych środków dotacji.
4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁵ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania wykonane zostały działania w ramach zadania, wynikające z oferty⁶ stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:
 - przeprowadzono rekrutację uczestników do projektu
 - zrealizowano warsztaty wolontaryjne dla wolontariuszy (uczestników projektu)
 - przeprowadzono warsztaty animacyjne dla wolontariuszy (uczestników projektu)
 - zrealizowano warsztaty teatralne dla wolontariuszy (uczestników projektu)
 - wystawiono 10 spektakli w ramach działania teatru objazdowego (zagrane zostały 3 sztuki: „Kot w butach w Hollywood”, „Czarna Dama na wesoło”, „Cyganeria”)⁷
 - przeprowadzono 10 spotkań warsztatowych animacyjno-aktorskich po zakończonych przedstawieniach dla dzieci i młodzieży
 - przeprowadzono 5 spotkań z kulturą, wyjście do teatru na sztukę „Wszystko przez Judasza”, „Boeing, Boeing” w Teatrze Bagatela, wyjście do Muzeum Historii Fotografii i Muzeum Farmacji, do Arena Tauron Kraków na rewię „Disney on Ice”

³ Wyciąg bankowy nr 7/2015 za okres 01-30.06.2015 r.

⁴ Wkład osobowy wniesiony do zadania przez Stowarzyszenie – udokumentowany przedstawionymi podczas kontroli 46 Porozumieniami o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych od nr W01/7226_ASOS/2015 do nr W46/7226_ASOS/2015 zawartymi przez Stowarzyszenie z poszczególnymi osobami wraz z kartami pracy wolontariuszy.

⁵ W tym m.in. Deklaracje uczestnictwa w projekcie, formularze zgłoszeniowe do projektu, porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych, Dziennik zajęć określający m.in. listę uczestników projektu, terminy realizacji poszczególnych zajęć, określających rodzaj/tematykę zajęć, czas trwania zajęć, nazwisko prowadzącego zajęcia wraz z jego podpisem, informacje o obecności poszczególnych uczestników projektu, lista odbioru biletów w ramach spotkań z Kulturą z określeniem nazwisk i podpisami uczestników tych spotkań, umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami do umów zawarte w związku z realizacją poszczególnych działań w ramach zadania, w tym na udział w przedstawieniach teatru objazdowego, obsługę techniczną przedstawień i prób, reżyserię przedstawień i prób, przeprowadzenie warsztatów w zakresie wolontariatu, warsztatów animacyjnych, warsztatów teatralnych, pełnienia funkcji kierownika artystycznego, opracowania koncepcji sytuacyjnej na spektakle, obsługę techniczną spektakli, zajęć animacyjno-teatralnych, prowadzenie szkoleń/warsztatów, wykonanie charakteryzacji aktorów, koordynację projektu, akompaniowanie na fortepianie podczas spektakli, pełnienie funkcji asystenta osób niepełnosprawnych, pomoc osobom starszym podczas zajęć, sprzątanie sali, dokumentacja fotograficzna, fotorelacje z przeprowadzonych działań, materiałów informacyjno-promocyjnych w postaci plakatów, ulotek, afiszy, artykułów prasowych, zamieszczonych w internecie, scenariusze warsztatów i szkoleń, umowa najmu, umowy o współpracy zawarte z ośrodkami w których wystawiane były sztuki w ramach zadania.

⁶ Oferta podmiotu z dnia 02.02.2015 r. zawierająca kosztorys i harmonogram nr 7226 złożona do MPiPS.

⁷ Przedstawienia miały miejsce w 8.07.2015 w Bobrownikach, 4.09.2015 w Sulkowicach, 6.09.2015 w Głogoczowie, 11.09.2015 w Duszonicach, 23.09.2015 w Konarach, 2.10.2015 w Wierchosławicach, 19.10.2015 w Skawinie, 3.11.2015 w Małogoszczy, 14.11.2015 w Bukowinie Tatrzańskiej, 12.12.2015 w Świeradowie

- zorganizowano spotkania w Międzypokoleniowym Klubie Cafe Molier.
5. W ramach projektu funkcjonowały dwie grupy odbiorców: min. 30 osób biorących udział w spektaklach tj. 20 seniorów 60+ (w tym 10 seniorów 60+ z orzeczoną grupą inwalidztwa w stopniu znacznym i umiarkowanym osób z dysfunkcją wzroku), 10 młodych uczestników biorących udział w spektaklu i min. 2000 osób odbiorców (widzów) spektakli, oraz 150 uczestników warsztatów animacyjno-teatralnych na wyjazdach w 10 miejscowościach.
 6. Projekt realizowany był głównie w Krakowie gdzie wykonano większość działań. Natomiast przedstawienia wystawiane w ramach teatru objazdowego oraz warsztaty animacyjno-teatralne, mające miejsce po spektaklach odbyły się w mniejszych ośrodkach na terenie województwa małopolskiego, śląskiego i świętokrzyskiego i dolnośląskiego.
 7. Osiągniętym celem głównym projektu była poprawa sytuacji psychospołecznej 30 osób w różnym wieku, niewidomych i niedowidzących seniorów (w tym niewidomych i z dysfunkcją narządu wzroku) i młodych ludzi poprzez ich aktywizację kulturalną i integrację w okresie trwania projektu.
 8. Stosownie do zapisu § 6 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2015 oraz logo ASOS.
 9. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki wymienione w II części sprawozdania końcowego z wykonania wydatków⁸.
 - a) W ramach rozliczenia kosztów wynajmu pomieszczeń przez Stowarzyszenie stwierdzono następującą nieprawidłowość.

W ramach projektu dofinansowanego ze środków ASOS, Stowarzyszenie Scena Moliera zawarło 1 kwietnia 2015 r. umowę najmu z _____ na wynajem pomieszczeń na potrzeby projektu „Międzypokoleniowa Scena Moliera – Uczy, Bawi, Integruje” na 42 dni warsztatowe w okresie od 1 kwietnia do 15 grudnia 2015 r. za wynagrodzeniem w kwocie 8.400,00 zł. (umowa dotyczyła pomieszczeń na ul. Konfederackiej 6 w Krakowie). Koszty najmu zostały rozliczone przez beneficjenta (Stowarzyszenie) na podstawie faktury nr 15/10/15 z 28.10.2015 r. na kwotę 8.400,00 zł. Jednocześnie w 2015 r. w ramach projektu dofinansowanego ze środków FIO, Stowarzyszenie Scena Moliera zawarło w dniu 1 maja 2015 r. umowę z _____

na wynajem tych samych pomieszczeń na potrzeby projektu „Teatralna Szkoła Liderów” na 8 miesięcy w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2015 r. za wynagrodzeniem w kwocie 11.000,00 zł. Koszty najmu zostały rozliczone przez Beneficjenta (Stowarzyszenie) na podstawie faktury nr 14/10/15 z 27.10.2015 r. na kwotę 11.000,00 zł. Stwierdzono poniesienie kosztów wynajmu tych samych pomieszczeń przez Beneficjenta w ramach realizowanych dwóch kontrolowanych projektów. W ramach projektu „Teatralna Szkoła Liderów” (finansowanego ze środków FIO) Stowarzyszenie płaciło najemcy za wynajem pomieszczeń za okres pełnych 8 miesięcy, a w przypadku projektu „Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy Bawi Integruje”, (finansowanego ze środków

⁸ Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego, rachunki do umów cywilnoprawnych, potwierdzenia transakcji, wyciągi bankowe, raporty kasowe, szczegółowe listy płac, deklaracje ZUS, PIT.

ASOS) za te same pomieszczenia za 42 dni. Biorąc pod uwagę fakt, że poza pierwszymi dwoma miesiącami – marzec i kwiecień 2015 r. (kiedy był realizowany wyłącznie projekt ASOS i to w bardzo wąskim zakresie: poza działaniami rekrutacyjnymi zajęcia dla uczestników rozpoczęły się dopiero 28.04.2015 r., zgodnie z wpisami do Dziennika zajęć projektu), oba projekty były realizowane w okresie maj-grudzień 2015 r.

Stwierdzono w ww. opisanej sytuacji podwójne finansowanie – tj. ponoszenie opłat za wynajem tych samych pomieszczeń w tym samym czasie (maj-grudzień 2015 r.), w sytuacji, w której w ramach jednego projektu (Program FIO) zawarta umowa z wynajmującym gwarantowała Beneficjentowi nieograniczoną możliwość korzystania z tych pomieszczeń. Łączna kwota dotacji w zakresie wynajmu pomieszczeń zakwestionowana i uznana za niekwalifikowalną wyniosła 7.200,00 zł. Powyższa kwota wydatków niekwalifikowalnych wynika z pomniejszenia kwoty zapłaty określonej w umowie z 1.04.2015 r. i zapłaconej przez Beneficjenta wynajmującemu (Program ASOS): 42 dni x 200,00 zł tj. 8.400,00 zł o kwotę 1.200,00 zł - 6 dni x 200,00 zł = 1.200,00 zł (dotyczy kosztu najmu za 6 dni w kwietniu 2015 r. dot. Programu ASOS w sytuacji, w której nie było na ten okres zawartej przez Beneficjenta umowy z wynajmującym na wynajem pomieszczeń w ramach projektu realizowanego w ramach Programu FIO – umowa została zawarta 1.05.2015 r.).

W wyżej wymienionej sprawie Beneficjent złożył wyjaśnienia (pismo z 08.03.2017 r.) w którym podniósł, że „(...) Umowa na wynajem pomieszczeń na potrzeby projektu „Teatralna Szkoła Liderów” (FIO) obejmowała okres 8 m-cy. Całkowity koszt wynajmu wynosił 11.000,00 zł, co daje kwotę 1.375,00 zł miesięcznie. Jest to niewielka kwota biorąc pod uwagę średnie stawki wynajmu pomieszczeń w Krakowie. Pomieszczenia wykorzystywane były w związku z realizowanymi warsztatami, częścią prób oraz niezbędnymi działaniami organizacyjnymi i jako pomieszczenie magazynowe (sprzęt techniczny, kostiumy, rekwizyty). Pomimo wpisania do umowy najmu pomieszczeń na potrzeby projektu „Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy. Bawi. Integruje” (ASOS) tylko 42 dni warsztatowych, pomieszczenia te były również wykorzystywane w tym projekcie na próby wznawieniowe, niezbędne działania organizacyjne związane z realizacją projektu oraz jako pomieszczenia magazynowe (sprzęt techniczny, kostiumy, rekwizyty). Okres całkowity wynajmu wynosił w tym przypadku 8,5 miesiąca. Koszt miesięczny wynosi więc około 988,24 zł. Gdyby wyliczyć średni, miesięczny, całkowity koszt wynajmu tych pomieszczeń wyszłaby kwota (w okresie maj-grudzień) 2.363,24 zł, co nadal pozostaje kwotą poniżej średnich kosztów najmu pomieszczeń w Krakowie”⁹.

Jednakże w wyżej wymienionych wyjaśnieniach Beneficjent nie ustosunkował się do kwestii podwójnego finansowania przy wynajmie lokalu dla potrzeb dwóch kontrolowanych projektów.

b) W ramach rozliczenia kosztów artykułów żywnościowych zakupionych w ramach kontrolowanego zadania (udokumentowanych fakturami wystawionymi w ostatnich trzech dniach realizacji zadania tj. 29-31.12.2015r., na potrzeby działania teatru objazdowego, w sytuacji zakończenia tego działania 12.12.2015 r.) stwierdzono następujące nieprawidłowości.

⁹ Pismo Prezesa Zarządu z dnia 08.03.2017 r.

W przypadku następujących faktur nr 169/12/2015 z 31.12.2015 na kwotę 1.371.67 zł, nr 1155258 z 31.12.2015 na kwotę 1.726.77 zł, nr FAK/25289/2015/0144 z 29.12.2015 na kwotę 146,92, zapłaconych w ostatnich dniach grudnia 2015 r. przed samym końcem realizacji zadania (projektu) trwającego do 31.12.2015 r. tj. 29-31.12.2015 r., związanych z zakupem artykułów spożywczych, które zostały opisane w następujący sposób: „(...) dot. zadania: 1 pozycja 21 (w preliminarzu oferty określonej jako: poczęstunek podczas działania Teatr Objazdowy (30 uczestników + 2 kadra + 3 wolontariusze) 35 osób x 10 wyjazdów =350 (...))”. stwierdzono, że opisy naniesione na odwrocie ww. dokumentów odwołują się do działania Teatru Objazdowego w ramach realizowanego zadania, które w okresie sprzedaży artykułów żywnościowych opisanych ww. fakturami nie było już realizowane. Przedstawienia w ramach realizowanego zadania/projektu zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego jak i przekazaną podczas kontroli były wystawiane w następujących terminach: 8.07.2015, 4.09.2015, 6.09.2015, 11.09.2015, 23.09.2015, 2.10.2015, 19.10.2015, 3.11.2015, 14.11.2015, 12.12.2015. W wyjaśnieniach złożonych przez Stowarzyszenie w piśmie z dnia 25 listopada 2015 r. w następujący sposób uzasadniało zakup ponad 70 kg wyrobów wędliniarskich i mięsa w ostatnim dniu realizacji projektu, oraz innych artykułów spożywczych w ostatnich trzech dniach grudnia 2015 r. (29-31.12.2015 r.):

.. (...)Faktura nr 169 /12/2015 została wystawiona zbiorczo na artykuły spożywcze wykorzystywane do przygotowania poczęstunków na 7 spotkań wolontariuszy (...)

(...)Faktury numer 1155258 i FAK/25289/2015/0144 zawierają artykuły spożywcze wykorzystane podczas ostatniego spotkania wolontariuszy w dniu 31.12.2015 oraz słodczyce stanowiące drobne upominki dla nich (...)”.

Stwierdzono, że ww. wyjaśnienia są niespójne i sprzeczne z opisem zamieszczonym przez Stowarzyszenie na odwrocie przywołanych powyżej faktur.

W sprawozdaniu z realizacji zadania Beneficjent również rozliczył koszty zakupu artykułów żywnościowych w pozycji 21 (w preliminarzu oferty określonej jako: poczęstunek podczas działania Teatr Objazdowy (30 uczestników + 2 kadra + 3 wolontariusze) 35 osób x 10 wyjazdów =350 (...)).

Reasumując powyższe ustalenia, stwierdzono zatem dokonanie zakupu dużej partii żywności w ostatnich dniach realizacji zadania/projektu tj. w okresie 29-31.12.2015 r. w sytuacji, w której ostatnie przedstawienie w ramach teatru objazdowego odbyło się 12.12.2015 r., a Beneficjent rozliczył koszty zakupionej żywności w ww. pozycji kosztów preliminarza.

Łączna kwota dotacji uznana za niekwalifikowalną wyniosła 3.245,56 zł (suma trzech faktur, przytoczonych powyżej, za zakup artykułów spożywczych).

c) W ramach rozliczenia kosztów koordynatora zadania za okres 24-31.12.2015 r. stwierdzono następującą nieprawidłowość (w sytuacji braku obowiązywania umowy w tym okresie).

Stowarzyszenie zawarło w dniu 01.03.2015 r. umowę zlecenie nr 01/7226_ASOS/2015 z osobą fizyczną na koordynację projektu „Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy, Bawi, Integruje” za wynagrodzeniem w wysokości 12.000,00 zł brutto, płatne w okresach

miesięcznych po 1.200,00 zł¹⁰, w terminie do dnia 23.12.2015 r. Z tytułu realizacji ww. umowy za koordynację projektu Wykonawca wystawił dziewięć rachunków: z 28.04.2015 r. na kwotę 2.036,00 zł brutto (2.456,22 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 03 i 04.2015 r.; z 28.05.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 05.2015 r.; z 28.06.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 06.2015 r.; z 28.07.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 07.2015 r.; z 28.08.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 08.2015 r.; z 28.09.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 09.2015 r.; z 28.10.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 10.2015 r.; z 27.11.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 11.2015 r.; z 23.12.2015 r. na kwotę 1.018,00 zł brutto (1.203,17 zł łącznie z kosztami ZUS-u Zleceniodawcy) za koordynację w 12.2015 r.

Przedłożone ww. rachunki zawierały błędy rachunkowe i przeprawienia kwot. Ponadto stwierdzono rozbieżnościami pomiędzy kwotami wykazanymi na rachunkach do umowy zlecenia koordynatora projektu¹¹, z zapisami ujętymi w ewidencji księgowej¹², danymi wykazanymi w Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego z realizacji zadania (pozycje od 178 do 186)¹³ oraz w opisach rachunków (w zakresie kwoty dotacji)¹⁴. Niezależnie od tego, że projekt realizowany był w okresie 1.03-31.12.2015 r. umowa z koordynatorem obejmowała okres od 01 marca do 23 grudnia 2015 r. Na rachunku nr 9 wystawionym przez zleceniobiorcę w dniu 23.12.2015 r. określono, że rachunek jest za koordynację projektu w grudniu 2015 r.

W związku z tym stwierdzono, że Stowarzyszenie zawiązyło wypłatę wynagrodzenia za miesiąc grudeń dla koordynatora, w kontekście tego, że pracował on jedynie w grudniu 2015 r., od 1 do 23.12.2015 r. Wypłata wynagrodzenia i koszty ZUS-u poniesione przez Zleceniodawcę w miesiącu grudniu 2015 r. łącznie obejmowały kwotę analogiczną, jak w pozostałych miesiącach, w których koordynator pracował przez pełny okres miesiąca.

¹⁰ Kwota 1.200,00 zł miesięcznie brutto odnosiła się jednak do wszystkich kosztów zatrudnienia w tym składek na ZUS obciążających Stowarzyszenie, na okres 01.03-23.12.2015 r. (wynika to z danych znajdujących się na dziewięciu rachunkach do umowy zlecenia z koordynatorem; z rozpisania kwoty 1.200,00 zł brutto wynika, iż Beneficjent potraktował ją jako kwotę brutto brutto); w budżecie zadania kwota 1.200,00 zł miesięcznie obejmowała wszystkie koszty dotyczące wynagrodzenia koordynatora projektu tzn. również tzw. koszty pracodawcy.

¹¹ Kwoty wykazane na rachunkach od nr 1 do nr 9 odpowiednio: 2.456,22 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł.

¹² Kwoty wykazane w zapisach ewidencji księgowej rachunki od nr 1 do nr 9 odpowiednio: 2.453,58 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł.

¹³ Kwoty wykazane w Zestawieniu faktur w sprawozdaniu końcowym z realizowanego zadania dot. rachunków od nr 1 do nr 9 odpowiednio: 2.453,58 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł (w tym sfinansowane z dotacji 1.193,12 zł); w przypadku pozostałych rachunków kwoty łączne na rachunkach wykazane w sprawozdaniu są identyczne z kwotami sfinansowanymi z dotacji wykazanymi w sprawozdaniu.

¹⁴ Kwoty wykazane w opisach rachunków od nr 1 do nr 9 w zakresie kwoty sfinansowanej z dotacji odpowiednio: 2.400,00 zł, 1.200,00 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.201,85 zł, 1.203,17 zł, 1.203,17 zł.

Kwota dotacji uznana za niekwalifikowalną wyniosła 271,16 zł¹⁵ (koszy poniesione przez beneficjenta w okresie 24-31.12.2015 r., pomimo obowiązywania umowy zawartej z koordynatorem do 23.12.2015 r.).

10. Obsługa finansowo-księgowa projektu prowadzona była na podstawie umowy o prowadzenie księgi rachunkowej.
11. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu określonego w par. 7 umowy dotacyjnej. Stowarzyszenie ewidencjonowało koszty w układzie rodzajowym w zespole kont „5” . Ewidencja księgową na potrzeby zadania została wyodrębniona na kontach analitycznych prowadzonych dla konta syntetycznego 500-03 „Koszty projektu ASOS 2015” Prowadzona dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgową zadania publicznego przechowywana była zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 1 i 2 umowy.
12. Opisy na fakturach/rachunkach nie były w pełni zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁶ oraz z umową i Regulaminem otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 Edycja 2015.¹⁷ Ponadto dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Nie spełnia to wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 29.01.2016 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 11 ust. 2 umowy.

W działalności Stowarzyszenia Scena Moliera, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „*Międzypokoleniowa Scena Moliera Uczy, Bawi, Integruje*”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2015, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- sposobu wykonywania określonych w harmonogramie działań,

¹⁵ Wyliczenie kwoty 271,16 zł: 5 dni roboczych z 22 dni roboczych w miesiącu grudniu 2015 r. z kwoty 1193,12 zł. określonej jako poniesionej z dotacji.

¹⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

¹⁷ Zgodnie z zapisami Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 Edycja 2015 – pkt. 7.6. Obowiązki sprawozdawcze - 6) faktury/rachunki związane z realizacją zadania, dotyczące zarówno dotacji, jak i wkładu własnego zaangażowanego w projekty realizowane w ramach Programu, powinny być opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, i na odwrocie powinny zawierać:

(...)

b) opis merytoryczny zadania, którego dotyczy (w tym czas i miejsce):

- przeznaczenie zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności.

- w jakiej części (kwotowo) należność z faktury/rachunku została opłacona ze środków pochodzących z dotacji Programu, a z jakiej ze środków własnych,

- zapis „Stwierdzam zgodność merytoryczną”, data i czytelny podpis osoby/osób uprawnionych, np. koordynator zadania, kierownik jednostki,

- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprawidłowego wykorzystania środków dotacyjnych na łączną kwotę 10.716,72 zł w zakresie: nieuzasadnionego poniesienia części kosztu wynajmu pomieszczeń (7.200,00 zł), zakupu części artykułów żywnościowych (3.245,56 zł) i rozliczenia części wynagrodzenia koordynatora projektu za miesiąc grudzień 2015 r. (271,16 zł).
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie stwierdzonych błędów rachunkowych na rachunkach do umów cywilnoprawnych, nieprawidłowego korygowania danych na rachunkach, rozbieżności w kwotach figurujących na rachunkach, a wykazanych w zapisach ewidencji księgowej, Zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania i określonych w opisach poszczególnych dokumentów.
- udokumentowania poniesionych wydatków bez wymaganego pełnego opisu faktur i rachunków, wynikającego z Regulaminu Programu ASOS.
- braku dekretów na dowodach księgowych.

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

1. Przestrzeganie wymogów określonych w umowie dotacyjnej, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS.
2. Prowadzenie z należytą starannością dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego.
3. Sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, określonego w Umowie Nr 7226/2015/ASOS zawartej w dniu 18 czerwca 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.

Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Polityki Senioralnej 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.

MINISTER
Ewa
Podsekretarz Stanu
PODSEKRETARZ STANU