



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 6 grudnia 2013 r.

BKO-II-0941-13-14(6)-ZGK/13
Ld 1 z 17 09

Pan
Bogdan Sedler
Prezes Fundacji
Naukowo-Technicznej „Gdańsk”
ul. Fiszera 14
80-952 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz § 9 umowy nr 23_II/12 zawartej w dniu 19 czerwca 2012 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Fundacją Naukowo-Techniczną „Gdańsk”, ul. Fiszera 14, 80-952 Gdańsk (zwana dalej umową), w dniach od 22 do 26 lipca 2013 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w 2012 roku w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadził pracownik Biura Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, na podstawie upoważnienia

nr BKO-III-0150-77-KW/13 z dnia 3 lipca 2013 r. wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Fundacji przy ul. Fiszera 14 w Gdańsku.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *„Aktywizacja monitoringu społecznego wykonywania zadań publicznych w realizacji celów polityki ekologicznej państwa oraz ochrony środowiska opartej na zrównoważonym rozwoju w województwie pomorskim”*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy nr 23_II/2012, w szczególności znajdujących się u oferenta oryginałów dokumentów finansowych:

1. Kontrolowane dwuletnie zadanie publiczne było realizowane przez Fundację Naukowo-Techniczną „Gdańsk” w okresie od 01 czerwca 2012 r. do 30 września 2013 r., stosownie do § 2 ust. 1 umowy. Kontrolą objęto realizację przedmiotowego zadania w okresie od 01.06.2012 r. do 31.12.2012 r.
2. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 27.08.2012 r. zawarło z Fundacją Naukowo-Techniczną „Gdańsk” Aneks nr 1 do umowy nr 23_II/2012 z dnia 19 czerwca 2012 r., przedmiotem którego była zmiana kosztorysu realizacji zadania na rok 2012.
3. Całkowity koszt zadania publicznego określono na kwotę 166.000,00 zł. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 148.860,00 zł w dwóch transzach: I transza na realizację zadania w roku 2012 w wysokości 86.660,00 zł, II transza na realizację zadania w 2013 r. w wysokości 62.200,00 zł. Zleceniobiorca zobowiązany był do przekazania środków finansowych własnych w wysokości 17.140,00 zł.
4. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 22.06.2012 r. przelało na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe I transzy dotacji w kwocie 86.660,00 zł z tytułu realizacji zawartej umowy.
5. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie od 01.06.2012 r. do 31.12.2012 r. w formie papierowej zostało złożone do Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich w dniu 29.01.2013 r. Natomiast w formie elektronicznej (w generatorze) w dniu 18 lutego 2013 roku, tj. 19 dni po wymaganym terminie, co było niezgodne z § 10 ust. 2 umowy.

Faktycznie poniesione wydatki zamknęły się kwotą 98.601,86 zł, w tym: ze środków MPiPS – 86.660,00 zł, a ze środków własnych 11.941,86 zł. Skutkowało to przekroczeniem kosztów pokrytych z finansowych środków własnych o kwotę 2.161,86 zł w stosunku do planowanych w 2012 roku.

6. Na podstawie dokumentacji źródłowej przedłożonej w toku kontroli zweryfikowano dane zawarte w części finansowej sprawozdania częściowego i stwierdzono:
- Z rachunku bankowego Fundacji Naukowo-Technicznej „Gdańsk” zasilonego w dniu 22.06.2012 r. kwotą I transzy dotacji MPiPS w wysokości 86.660,00 zł, w miesiącu czerwcu 2012 r. wypłacone zostały zaliczki ze środków FIO w kwocie ogółem 14.600,00 zł¹ czterem osobom. W związku z brakiem umów cywilnoprawnych z czterema osobami stwierdzono, że osoby te nie brały udziału w projekcie. Natomiast kierownictwo Fundacji wygenerowało przelewy podając w opisie:
 - w dn. 27.06.2012 r. – umowa o dzieło 1/06/12/FIO, zaliczka w wysokości 8.000,00 zł,
 - w dn. 28.06.2012 r.– umowa o dzieło 7/06/12/FIO, zaliczka w wysokości 2.000,00 zł,
 - w dn. 28.06.2012 r. – umowa o dzieło 2/06/12/FIO, zaliczka w wysokości 4.000,00 zł,
 - w dn. 29.06.2012 r.– umowa zlecenie 6/06/12/FIO, zaliczka w wysokości 600,00 zł.

Ustalono, że trzy spośród czterech osób nie zwróciły zaliczek na rachunek bankowy Fundacji, w łącznej kwocie 14.000,00 zł. Jedna osoba zwróciła 600,00 zł w dniu 09.07.2012 r. w tytule operacji wskazując: „zwrot zaliczki dot. umowy nr: 6/06/12/FIO”². W świetle powyższego, kwotę wypłaconych zaliczek w wysokości 14.000,00 zł ze środków FIO należy uznać jako koszt niekwalifikowany, ponieważ dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

- Nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych przez Fundację:
Ustalono, że do końca czerwca 2012r. dokumentacja finansowo-księgowa prowadzona była ręcznie³. W miesiącu czerwcu 2012 r. w księgach rachunkowych ręcznie zaewidencjonowano po stronie Wn konta „230/3 Rozrachunki z pracownikami (FIO)”

¹ Wyciąg bankowy z dn. 30.06.2012

² Szczegóły transakcji z dn. 09.07.2012 - Bank Zachodni WBK

³ Wyjaśnienie Prezesa Zarządu dot. prowadzenia dokumentacji księgowej.

kwoty zaliczek z FIO⁴ czterem osobom nie biorącym udziału w projekcie (ogółem 14.600,00 zł).

Natomiast obsługę księgową również w czerwcu 2012 r. prowadziła firma Fidlin Finanse z siedzibą w Gdańsku, zgodnie z umową zawartą w dn. 01.06.2012⁵, na usługę księgową PO FIO od dnia 01.06.2012 do dnia 30.09.2013. Stwierdzono, że w księgach rachunkowych Fundacji prowadzonych elektronicznie przez firmę Fidlin Finanse w zakresie ewidencji wydatków z projektu FIO brak jest księgowani wypłaconych zaliczek ze środków FIO zgodnie z wyciągiem bankowym z dn. 30.06.2012 r.

- Na okazanych fakturach/rachunkach brak dekretów księgowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej.

W świetle powyższego uznaje się za nieprawidłowość fakt niewłaściwej ewidencji operacji gospodarczych. Należy zaznaczyć, że bez względu na sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (elektroniczny czy ręczny) operacje gospodarcze powinny zostać zaewidencjonowane w księgach rachunkowych każdego podmiotu, ponieważ w myśl art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- Niejasna kwestia liczby osób zaangażowanych w projekt w zakresie obsługi księgowej (kwota z dotacji 1.400,00 zł), gdyż Zarząd Fundacji zawierając umowę z firmą Fidlin Finanse wskazuje również inne osoby.
- Stwierdzono brak zakupionego ze środków dotacji sprzętu komputerowego, w tym projektora Optoma DS327 i laptopa DELL Vostro V3555 na kwotę ogółem 5.000,00 zł⁷. Skutkuje to uznaniem poniesionego kosztu z dotacji jako koszt niekwalifikowany, ponieważ dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.
- Planowany na 2012 r. wkład własny w wysokości ogółem 9.780,00 zł wyniósł 11.941,86 zł. Fundacja przekroczyła wydatki pokrywane z wkładu własnego na kwotę ogółem 2.161,86 zł. Zwiększenie wkładu własnego o kwotę 2.161,86 zł należy uznać za koszt kwalifikowany zgodny z zasadami FIO.

⁴ Kopia ręcznej kartoteki konta 230/3 Rozrachunki z pracownikami.

⁵ Umowa z firmą Fidlin Finanse.

⁶ Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.

⁷ F-rt V A F 65/2012 z dn. 11.07.2012.

- Dokonano nieprzewidzianych w kosztorysie wydatków w kategorii VII ze środków dotacji w kwocie ogółem 68,00 zł. Wydatek dotyczył zakupu biletów kolejowych dla Prezesa Fundacji na przejazd pociągiem relacji Gdańsk-Olsztyn-Gdańsk w dniu 20.11.2012 r. na spotkanie informacyjne dla oferentów z zakresu sprawozdawczości PO FIO 2012⁸.

Skutkuje to uznaniem kwoty 68 zł jako koszt niekwalifikowany, ponieważ dotacja została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

7. W wyniku weryfikacji informacji zawartych w części I - merytorycznej sprawozdania końcowego w toku kontroli dokonano sprawdzenia rzeczywistego przebiegu realizacji zadania oraz realizacji celów zakładanych w zakresie dotowanego zadania na podstawie następującej dokumentacji:

- ✓ raportu – Badanie świadomości ekologicznej mieszkańców Pomorza,
- ✓ założeń, opisu, rezultatów – Twój głos ma znaczenie, bądź aktywnym mieszkańcem województwa pomorskiego,
- ✓ promocji - Twój głos ma znaczenie, bądź aktywnym mieszkańcem województwa pomorskiego,
- ✓ harmonogramu emisji audycji radiowej pod hasłem: Twój głos ma znaczenie, bądź aktywnym mieszkańcem województwa pomorskiego,
- ✓ harmonogramu realizacji seminariów w 2012 r. i sprawozdań z seminariów,
- ✓ Forum organizacji ekologicznych województwa pomorskiego – programu działań 2012-2013,
- ✓ opisu działań w ramach Biura Interwencji Obywatelskiej i Forum Organizacji Ekologicznych,
- ✓ umów zleceń/o dzieło.

Stwierdzono, że w roku 2012 podjęto następujące działania w ramach zadania publicznego:

- przeprowadzono 8 jednodniowych seminariów: w Gdyni, Słupsku, Człuchowie, Kościerzynie, Gdańsku, Gniewie, Tczewie i Sztumie, w których udział wzięły 364 osoby,
- zorganizowano i uruchomiono biuro interwencji,
- uruchomiono Forum Organizacji Ekologicznych Województwa Pomorskiego,

⁸ Karta zgłoszeniowa na spotkanie informacyjne dla oferentów z zakresu sprawozdawczości PO FIO 2012 wraz z biletami na przejazd pociągiem relacji Gdańsk-Olsztyn-Gdańsk w dn. 20.11.2012.


- wydrukowano 1000 sztuk broszur informacyjnych i 100 sztuk plakatów,
 - opublikowano 3 artykuły prasowe,
 - odbyły się 2 audycje radiowe i 1 audycja telewizyjna,
 - uruchomiono stronę internetową pod adresem: www.bio-gda.pl.
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. Stwierdzono 5 przypadków braku potwierdzenia wykonania pracy przez Zlecającego na formularzach umów cywilnoprawnych⁹ dot. obsługi Biura Interwencji Obywatelskiej oraz jeden przypadek braku potwierdzenia pracy dot. prowadzenia i obsługi Zjazdu Założycielskiego Forum¹⁰.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- złożenie korekty części finansowej sprawozdania częściowego dotyczącej wydatków pokrywanych z finansowych środków własnych w Rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów oraz w Zestawieniu faktur (rachunków),
- stosowanie się do zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym prawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych oraz opisywanie dowodów księgowych, wskazanych w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich*.

Jednocześnie zwracam się o złożenie informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli MPiPS.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

z up. MINISTER

Iwona Łemka
Dyrektor Generalny

⁹ Umowa zlecenie nr 9/06/12 z dn. 01.06.2012; umowa zlecenie nr 12/06/12 z dn. 01.06.2012; umowa zlecenie nr 13/06/12 z dn. 01.06.2012; umowa zlecenie nr 16/06/12 z dn. 01.06.2012; umowa zlecenie nr 19/06/12 z dn. 01.06.2012.

¹⁰ Umowa zlecenie nr 21/08/12 z dn. 10.08.2012.