



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 09.04. 2018 r.

BKA.II.0842.1.3.2017.JB

Pan
Norbert Krzyżanowski
Prezes Zarządu
Fundacji Consilium Europae
ul. Ignacego Daszyńskiego 15/15
50-309 Wrocław

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 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 10 umowy nr DAE/9/KIOP/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego (zwaną dalej umową) zawartej w dniu 14 czerwca 2016 roku pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (zwanym dalej Zleceniodawcą) a Fundacją Consilium Europae z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Daszyńskiego 15/15, 50-309 Wrocław (zwaną dalej Zleceniobiorcą lub Fundacją), w dniach od 4 do 8 września 2017 roku została przeprowadzona kontrola wykorzystania w 2016 roku środków finansowych przyznanych w otwartym konkursie ofert – Konkurs Inicjatyw Organizacji Pozarządowych na najlepsze projekty z obszaru wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista i Jakub Bartkowski starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu MRPiPS, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.114.2017 i BKO.IV.0160.114.2017 wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Ze względu na fakt, że stan techniczny lokalu nr 15 przy ul. Daszyńskiego 15 we Wrocławiu uniemożliwiał przeprowadzenie kontroli z powodu trwającego remontu od października 2016 r.³, czynności kontrolne zostały przeprowadzone w pomieszczeniu siedziby Wrocławskiego Centrum Wspierania Organizacji Pozarządowych Sektor3 we Wrocławiu przy ul. Legnickiej 65.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 t.j., z późn. zm.

³ Protokół oględzin z 05.09.2017 r.

Kontrola objęto zrealizowane przez Fundację zadanie publiczne pod nazwą *Centrum Aktywnych Rodziców* (zwany dalej zadaniem) na podstawie zawartej umowy nr DAE/9/KIOP/2016. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 5 powołanej wyżej umowy, zadanie publiczne zostało dofinansowane przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w łącznej kwocie 25 755,00 zł⁴, natomiast Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia na realizację projektu środków finansowych własnych w wysokości 8 585,00 zł. Całkowity koszt zadania określono na kwotę 34 340,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony, stosownie do § 2 ust. 1 umowy, tj. od 1 czerwca do 31 października 2016 r.

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pn. *Centrum Aktywnych Rodziców*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej:

1. Analiza dokumentacji finansowo – księgowej wskazuje na wydatkowanie przez Zleceniobiorcę dotacji w kwocie 22 875,00 zł (88,82 % otrzymanej dotacji) oraz środków pochodzących ze środków finansowych własnych w wysokości 8 585,08 zł⁵. Fundacja dokonała zwrotu na konto Zleceniodawcy kwoty niewykorzystanej dotacji w wysokości 2 880,00 zł⁶ wraz z odsetkami w kwocie 48,84 zł⁷ na rachunki wskazane w § 12 ust. 3 i 4 umowy.
2. Stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania w 2016 roku zrealizowano działania określone w ofercie⁸, stanowiące załącznik do umowy, w szczególności:
 - przeprowadzono akcję informacyjno-promocyjną⁹,
 - przeprowadzono rekrutację uczestników¹⁰,
 - zorganizowano spotkanie integracyjne dla uczestników projektu¹¹,
 - zorganizowano i przeprowadzono warsztaty/zajęcia¹²,
 - przeprowadzono spotkania uczestników z doradcą zawodowym¹³,
 - opracowano poradnik dla uczestników¹⁴,
 - zorganizowano uroczyste zakończenie projektu¹⁵.

⁴ Wyciąg bankowy nr 27 – przelew z dnia 20.06.2016 r.

⁵ Raport kasowy nr 1/2016 za okres 01.09.2016-30.09.2016, wyciąg bankowy nr 30 – przelew z dnia 23.09.2016 r.

⁶ Wyciąg bankowy nr 32 – przelew z dnia 09.11.2016 r.

⁷ Wyciąg bankowy nr 32 – przelew z dnia 09.11.2016 r.

⁸ Oferta realizacji zadania publicznego z dnia 03.04.2016 r.

⁹ Plakat informujący o realizacji zadania przez Fundację, ulotki, przysen ze strony internetowej consiliumeuropae.org z dnia 10.06.2016 r., przysen profilu zadania *Centrum Aktywnych Rodziców* na facebooku z dnia 11.10.2016 r., przysen strony internetowej allspace.eu z dnia 11.10.2016 r., fotografie.

¹⁰ Regulamin rekrutacji, formularze rekrutacyjne, ankieta potrzeb i oczekiwań.

¹¹ Lista obecności z dnia 16.07.2016 r. (pierwsze spotkanie integracyjne).

¹² Listy obecności gr. 1 – zajęcia z zakresu I, II, III (x3), listy obecności gr. 2 – zajęcia z zakresu I, II, III (x3), listy obecności gr. 3 – zajęcia z zakresu I, II, III (x3), listy obecności gr. 4 – zajęcia z zakresu I, II, III (x3), harmonogram szkoleń, ankiety oceniające szkolenie, ankiety oceniające spotkanie.

¹³ Lista obecności – spotkanie z doradcą zawodowym (x1), ankieta oceniająca spotkanie z doradcą zawodowym.

¹⁴ Poradnik projektu – *Centrum Aktywnych Rodziców*, ankieta oceniająca podręcznik.

¹⁵ Lista obecności z dnia 09.10.2016 r., protokół oględzin z dnia 05.09.2017 r.

3. Zgodnie z pkt. 7 oferty¹⁶ podmiotu, na miejsce realizacji zadania publicznego Fundacja wskazała miasto Wrocław, w którym miała prowadzić również biuro projektu. W sprawozdaniu końcowym nie zawarto żadnej informacji dotyczącej miejsca realizacji zadania, natomiast w siedzibie rejestrowej przy ul. Daszyńskiego 15/15 we Wrocławiu trwały prace remontowe.

Prezes Fundacji wyjaśnił¹⁷, że w okresie od 1 czerwca do 11 października 2016 r. w lokalu nr 15 przy ul. Daszyńskiego 15 we Wrocławiu odbywały się spotkania rekrutacyjne do zadania *Centrum Aktywnych Rodziców* i zbierał się Zarząd projektu w celu sporządzenia regulaminów, harmonogramów szkoleń i częściowo spotkań dotyczących monitoringu zadania. Prezes Fundacji poinformował również, że zajęcia dla czterech 20-osobowych grup z trzech zakresów tematycznych w ramach ww. projektu odbywały się 10 km od Wrocławia w miejscowości Chrzastawa Wielka przy ul. Wrocławskiej 36, w gminie Czernica, w świetlicy, która znajduje się we władaniu organizacji nieformalnej¹⁸. Na tę okoliczność Prezes

Fundacji okazał umowę użyczenia sali/pomieszczenia zawartą w dniu 01.06.2016 r. z podmiotem¹⁹.

Zgodnie z §1 ww. umowy, jej przedmiotem było użyczenie sal w bezpłatne użytkowanie na działania społeczne do dnia 30.10.2016 r. Ww. umowa nie wskazała adresu użyczenia i użytkowania sal.

W dniu 05.09.2017 r. zespół kontrolujący w obecności Prezesa Fundacji i przedstawiciela organizacji nieformalnej dokonał oględzin dużej sali w Świetlicy Wiejskiej zlokalizowanej przy ul. Wrocławskiej 36 w Chrzastawie Wielkiej gmina Czernica (10 km od Wrocławia). Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Fundacji odbyło się w niej pierwsze spotkanie integracyjne, szkolenia oraz drugie spotkanie integracyjne kończące zadanie pn. *Centrum Aktywnych Rodziców* w ramach KIOIP 2016²⁰.

Ponadto, Prezes Fundacji w toku oględzin przekazał informację, że uczestnikami projektu były osoby zamieszkujące w Chrzastawie i okolicach, jak również mieszkańcy Wrocławia, a budynek Świetlicy należy do gminy Czernica i zarządza nim organizacja nieformalna²¹.

W świetle rozbieżności dotyczących miejsca realizacji zadania i zawarcia umowy użyczenia sal, Biuro Kontroli i Audytu MRPiPS w dniu 22.11.2017 r. zwróciło się do Wójta Gminy Czernica z prośbą o przekazanie informacji na temat działań realizowanych w świetlicy wiejskiej w Chrzastawie Wielkiej przez Fundację Consilium Europae.

Z informacji przekazanej przez Wójta Gminy Czernica²² wynika, że obiektem zarządzała Fundacja Consilium Europae, która w dniu 15 lipca 2016 r. podpisała umowę bezpłatnego korzystania z lokalu z Fundacją Consilium Europae z Wrocławia, z przeznaczeniem na bezpłatne działania społeczne dla mieszkańców Gminy Czernica.

¹⁶ Oferta podmiotu z dnia 03.04.2016 r.

¹⁷ Protokół oględzin z dn. 05.09.2017 r.

¹⁸ Protokół oględzin z dn. 05.09.2017 r.

¹⁹ Umowa użyczenia Sali/pomieszczenia zawarta dnia 01.06.2016 r. w Chrzastawie pomiędzy podmiotem „*Centrum Aktywnych Rodziców*” a Fundacją Consilium Europae.

²⁰ Protokół oględzin z dn. 05.09.2017 r.

²¹ Protokół oględzin z dn. 05.09.2017 r.

²² Pismo z dnia 13.12.2017 r. (znak: GKil.680.25.1.2017.IC).

Natomiast nigdy nie była zawierana umowa cywilno-prawna z podmiotem „
” na wynajem pomieszczeń świetlicy.

W myśl § 1 umowy z dnia 15.07.2016 r. „*Użyczający daje do bezpłatnego korzystania sale pomieszczenia jakimi dysponuje na działania społeczne Biorącemu w godzinach i w dniach ustalonych telefonicznie na dwa dni przed potrzebą użyczenia, a Biorący przyjmuje do używania przedmiot użyczenia określony w § 1, zwany dalej lokalem do dnia 10.10.2016 r.*”²³

Wyjaśnienia Prezesa Fundacji w kwestii wynajmu sali były niespójne i budziły wątpliwości, natomiast w trakcie kontroli Prezes okazał umowę z organizacją nieformalną z dnia 01.06.2016 r., a nie umowę zawartą w dniu 15.07.2016 r. z

W świetle ustaleń kontroli oraz wyjaśnień uzyskanych od Wójta Gminy Czernieca wynika, że w okresie przeprowadzenia kontroli Prezes Fundacji Consilium Europae przedłożył kontrolującemu nieprawdziwe informacje w postaci umowy z dnia 01.06.2016 r. zawartej z podmiotem „

4. Stosownie do postanowień § 8 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu z dotacji otrzymanej od Zleceniodawcy.
5. Fundacja udokumentowała poniesione wydatki, które zostały dokonane zgodnie z kosztorysem i w terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 umowy, co potwierdzają stosowne dokumenty²⁴.
6. Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową²⁵. Jednakże stwierdzono, że 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 spełniono wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego nie zostało złożone w terminie określonym § 11 ust. 2 umowy tj. do dnia 30.11.2016 r.²⁶.

W zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Centrum Aktywnych Rodziców* przez Fundację Consilium Europae, w ramach otwartego konkursu ofert – Konkurs Inicjatyw Organizacji Pozarządowych, nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących:

- sposobu wykonywania określonych w harmonogramie działań,
- wykorzystania środków dotacyjnych,
- udokumentowania poniesionych wydatków,

²³ Umowa bezpłatnego korzystania z lokalu zawarta dnia 15 lipca 2016 roku.

²⁴ Umowy cywilnoprawne, faktury, rachunki, szczegółowe listy płac, podsumowania list płac, polecenia księgowania, raport kasowy, dowody wpłat, wyciągi bankowe za okres od czerwca do listopada 2016 r., deklaracje ZUS i PIT.

²⁵ Polityka rachunkowości Fundacji Consilium Europae, ewidencja księgowa prowadzona była w systemie

²⁶ Sprawozdanie końcowe zostało nadane w dniu 06.11.2016 r., a następnie w dniach 18 i 28.11.2016 r. złożono jego korekty.

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

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- przedłożenia nieprawdziwych informacji w zakresie zawartej w dniu 01.06.2016 r. umowy użyczenia sali/pomieszczenia w Chrzastawie.
- prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej w związku z brakiem dekretów na dowodach księgowych.
- złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania po terminie przewidzianym umową.

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam w przypadku realizacji zadania publicznego:

- przestrzeganie wymogów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie sporządzania opisów na dokumentach finansowo – księgowych poprzez umieszczenie w nich dekretów księgowych, tym samym przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- przestrzeganie zapisów umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie terminów przewidzianych na złożenie sprawozdania końcowego,
- przedkładanie kontrolerom rzetelnych informacji w zakresie udostępnianych dokumentów.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


Elżbieta Rafalska