



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 11.09. 2017 r.

BKO.II.0842.15.10.2016.ZGK

Pani Danuta Damek
Prezes Zarządu
Stowarzyszenie 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 § 10 umowy nr 19_1/2015 zawartej w dniu 01 czerwca 2015 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej, a Stowarzyszeniem Scena Moliera (zwanym dalej Stowarzyszeniem) z siedzibą w Krakowie 31-464 ul. Chałupnika 7, w dniach od 14 do 18 listopada 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. z 2011 Nr 185, poz. 1092

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

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.V.0160.145.2016 oraz BKO.V.0160.148.2016 z dnia 08 listopada 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne odbyły się 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 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 „*Teatralna Szkoła Liderów*”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy 19_I/2015, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Stowarzyszenie w okresie od 01.05.2015 r. do 31.12.2015 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w dniu 03.06.2015 r. przekazało na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki finansowe w kwocie 99.980,00 zł, z tytułu umowy nr 19_I/2015 FIO 4586.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2015 roku faktyczny koszt realizacji zadania „*Teatralna Szkoła Liderów*”, wyniósł 111.324,73 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 99.901,62 zł (89,74%), koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 5.823,11 zł (5,23%)³, zaś wkład własny osobowy Zleceniobiorcy zaangażowany w realizację zadania wyniósł 5.600,00 zł (5,03%)⁴.

³ Stosownie do oświadczenia Zarządu z dnia 25.11.2016 r. środki finansowe stanowiące wkład własny pochodziły z działalności statutowej odpłatnej z 2015 roku.

⁴ Wkład własny osobowy wniesiony do zadania przez Stowarzyszenie udokumentowany przedstawionymi podczas kontroli siedmioma Porozumieniami o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych (od nr W01/19-I/FIO/2015 do W07/19_I/FIO/2015 zawartymi przez Stowarzyszenie z poszczególnymi osobami wraz z kartami czasu pracy wolontariuszy).

4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁵ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania zostały wykonane działania w ramach zadania, wynikające z oferty⁶ stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:

- przeprowadzono rekrutację uczestników do projektu;
- zrealizowano warsztaty/kursy z plastyki ruchu oraz kursy aktorskie;
- zrealizowano warsztaty/szkolenia w zakresie: przedsiębiorczości społecznej szansą na rozwój Sceny Moliera, funkcjonowania organizacji, promocji i sprzedaży działań artystycznych, metod fundraisingu w ekonomii społecznej, promocji i sprzedaży usług firmy społecznej, coachingu w zakresie wdrażania strategii rozwoju finansowego firmy społecznej;
- wyszkolono dziesięciu liderów do wdrożenia strategii rozwoju Sceny Moliera;
- wystawiono multimedialny spektakl „Hiob”⁷, w ramach którego przeprowadzono próby do spektaklu oraz zorganizowano dwa pokazy premierowe spektaklu i trzy pokazy w ramach teatru objazdowego;
- zorganizowano siedem spotkań integracyjnych klubu Cafe Molier;
- opracowano materiały merytoryczne i fotoreportaże związane ze spektaklem „Hiob” oraz opracowano audiodeskrypcję do spektaklu.

5. Osiągniętym rezultatem realizacji zadania był rozwój systemu aktywizacji społeczno-zawodowej 20 dorosłych osób z dysfunkcją narządu wzroku. W ramach projektu przeprowadzono łącznie 366 godzin warsztatów, szkoleń i prób, wyszkolono również dziesięciu liderów do wdrażania strategii rozwoju finansowego. Przeszkolone osoby

⁵ W tym m.in.: regulamin uczestnictwa w projekcie; deklaracje uczestnictwa w projekcie; formularze zgłoszeniowe do projektu; dziennik zajęć projektu określający m.in. liczbę uczestników projektu, terminy realizacji poszczególnych zajęć, rodzaj/tematykę zajęć, nazwisko prowadzącego zajęcia wraz z jego podpisem, informacjami o obecności poszczególnych uczestników projektu; lista odbioru materiałów szkoleniowych; certyfikaty, listy odbioru certyfikatów; ankiety mierzenia rezultatów; umowy cywilnoprawne zawarte w związku z realizacją poszczególnych działań w ramach zadania, w tym na udział w spektaklach teatru objazdowego i przygotowanie roli, obsługę techniczną spektakli, reżyserię spektaklu, przygotowanie akustyki i oświetlenia, audiodeskrypcji, wykonanie konstrukcji drewnianej do spektaklu, opracowanie konspektu i przeprowadzenie kursu aktorskiego, adaptację scenariusza spektaklu, skomponowanie muzyki, opracowanie kostiumów i scenografii, pełnienie funkcji kierownika artystycznego, koordynatora projektu, asystenta osób niepełnosprawnych, trenera warsztatów plastyki ruchu, trenera warsztatów nt. przedsiębiorczości społecznej, funkcjonowania organizacji, fundraisingu, prowadzenie strony internetowej, przygotowanie fotoreportażu, wraz z rachunkami do umów; scenariusz spektaklu, scenariusz warsztatów aktorskich, konspekty zajęć, programy realizowanych zajęć/szkoleń, skrypt audiodeskrypcji, dokumentacja fotograficzna, fotoreportaże, materiały informacyjno-promocyjne w postaci plakatów, ulotek, afiszy, artykułów prasowych zamieszczonych w internecie, umowy o współpracy zawarte z ośrodkami, w których wystawiany był spektakl w ramach teatru objazdowego, umowa najmu.

⁶ Oferta podmiotu z dnia 19.01.2015 r. zawierająca kosztorys i harmonogram.

⁷ Spektakle miały miejsce w: Krakowie (29.10.2015 r.), Szczeglicach (15.11.2015 r.), Skawinie (27.11.2015 r.), Zakliczynie (09.12.2015 r.), Myślenicach (31.12.2015 r.).

niewidome i niedowidzące wzięły udział w przedstawieniach sztuki „Hiob” wystawianych w Krakowie oraz w ramach teatru objazdowego w ośrodkach na terenie województwa małopolskiego.

6. Stosownie do wymogu § 8 umowy, materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Programu FIO oraz logo FIO.
7. Stowarzyszenie udokumentowało faktycznie poniesione wydatki wymienione w II części sprawozdania końcowego z wykonania wydatków⁸.

a) W ramach rozliczenia kosztów wynagrodzeń osób zaangażowanych w projekt stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Stowarzyszenie zawarło w dniu 01.05.2015 r. umowę zlecenie nr 01/19_I/FIO/2015 z osobą fizyczną na koordynację projektu „*Teatralna Szkoła Liderów*”⁹ za wynagrodzeniem w wysokości 7.200 zł brutto¹⁰, w terminie do dnia 23.12.2015 r. Z tytułu realizacji ww. umowy za koordynację projektu Wykonawca wystawił siedem rachunków: rachunek 1 z dn. 29.06.2015 r. na kwotę 1800 zł brutto (z tego zakwalifikowano z dotacji 1400 zł, a ze środków własnych 400 zł); rachunek 2 z dn. 28.07.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji); rachunek 3 z dn. 28.08.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji); rachunek 4 z dn. 28.09.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji); rachunek 5 z dn. 28.10.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji); rachunek 6 z dn. 27.11.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji) i rachunek 7 z dn. 23.12.2015 r. na kwotę 900 zł brutto (ze środków dotacji).

Wyplata wynagrodzenia za grudzień na podstawie rachunku 7 z dn. 23.12.2015 r. nastąpiła w pełnej kwocie wynagrodzenia miesięcznego, pomimo że umowa zlecenia nr 01/19_I/FIO/2015 na koordynację projektu „*Teatralna Szkoła Liderów*” obowiązywała do dnia 23.12.2015 r.

W świetle powyższego uznaje się za wydatek niekwalifikowalny kwotę poniesioną ze środków dotacji w wysokości 204,55 zł¹¹, tj. za bezumowne koszty poniesione przez Stowarzyszenie w

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

⁹ Zamawiający zlecił do wykonania: koordynowanie projektu, obsługę merytoryczną projektu, rozliczenia i sprawozdawczość w części merytorycznej, rozpowszechnianie informacji na temat projektu, podpisywanie umów, zarządzanie zespołem projektowym, który będzie na bieżąco monitorował stopień realizacji harmonogramu i wykonania budżetu projektu, a także dokonywał będzie ewaluacji projektu pod względem jego jakości i uzyskiwania rezultatów.

¹⁰ Płatne w okresach miesięcznych w równych ratach w wysokości 900 zł.

¹¹ Wyliczenie kwoty 204,55 zł: 5 dni roboczych z 22 dni roboczych w miesiącu grudniu 2015 r. z kwoty 900 zł rachunku grudniowego.

okresie 24-31.12.2015 r.¹², pomimo obowiązywania umowy zawartej jedynie do dnia 23.12.2015 r.

- Stowarzyszenie zawarło w dniu 08.06.2015 r. umowę zlecenie nr 05/19_I/FIO/2015 z osobą fizyczną na prowadzenie strony promującej projekt www.scenamoliera.org.pl za wynagrodzeniem w wysokości 1.000 zł brutto w terminie do dnia 26.12.2015 r.

Wypłata wynagrodzenia z tytułu realizacji ww. umowy nastąpiła na podstawie wystawionego przez Wykonawcę w dn. 26.12.2015 r. rachunku na kwotę 1.000 zł ze środków dotacji.

W świetle powyższego za wydatek niekwalifikowalny uznaje się kwotę poniesioną z dotacji w wysokości 27,27 zł (4 dni robocze z 22 dni roboczych w miesiącu grudniu 2015 r. z kwoty 150 zł¹³), tj. za bezumowne koszty poniesione przez Stowarzyszenie w okresie 28-31.12.2015 r.¹⁴ pomimo obowiązywania umowy do dnia 26.12.2015 r.

b) W ramach rozliczenia zakupu usługi gastronomicznej stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- Stowarzyszenie dokonało zakupu usługi gastronomicznej, udokumentowanej fakturą VAT nr 2/12/2015 r. z dnia 21.12.2005 r. (kontrolerzy datę na fakturze uznali za oczywistą omyłkę pisarską, ponieważ jako data wykonania usługi wskazana została data 21.12.2015 r.) na kwotę 490,00 zł brutto. Faktura została wystawiona przez firmę z Myślenic. Na fakturze określono wykonanie usługi na dzień 21.12.2015 r. Na odwrocie faktury opisano, że jest to koszt dot. zadania: III pozycja 9 (w preliminarzu oferty określonej jako teatr objazdowy). Przedstawienia w ramach realizowanego zadania/projektu zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu końcowym, jak i przekazaną podczas kontroli, były wystawiane w następującym harmonogramie: 29.10.2015 r. Kraków; Szczyglice 15.11.2015 r.; 27.11.2015 r. Skawina; 9.12.2015 r. Zakliczyn; 31.12.2015 r. Myślenice.

W sytuacji, w której przedostatni pokaz miał miejsce 9.12.2015 r. w Zakliczynie, a ostatni 31.12.2015 r. w Myślenicach brak podstaw do uznania za prawidłowe rozliczenia wydatku za usługę gastronomiczną mającą miejsce 21.12.2015 r. w Myślenicach. Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Stowarzyszenie¹⁵ wyjazd do Myślenic miał miejsce

¹² tj. dni robocze: 24.12.2015r., 28.12.2015r., 29.12.2015r., 30.12.2015r., 31.12.2015r.

¹³ Zgodnie z ofertą stanowiącą integralną część umowy dotacyjnej w kosztorysie zadania określono miesięczną kwotę wynagrodzenia dla osoby prowadzącej stronę internetową promującą projekt w wysokości 150 zł x 8 miesięcy = 1.200,00 zł, z tego 1.000,00 zł z kwoty miało pochodzić ze środków dotacji, a 200,00 zł stanowić wkład własny osobowy beneficjenta – praca wolontariusza. Zweryfikowano istnienie Porozumienia nr W01/19_I/FIO/2015 o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawartego 01.05.2015 r. pomiędzy Stowarzyszeniem a (...) wraz kartą czasu pracy wolontariusza potwierdzająca przepracowanie przez niego w okresie 01.05-08.06.2015 10 h pracy wycenionych na 200,00 zł.

¹⁴ tj. dni robocze: 28.12.2015r., 29.12.2015r., 30.12.2015r., 31.12.2015r.

¹⁵ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 08.03.2017 r.

31.12.2015 r. w godzinach 6.30-15.00, co stoi w sprzeczności z datą zakupu usługi gastronomicznej.

W świetle powyższego kwotę w wysokości 490,00 zł poniesioną ze środków dotacji uznaje się za niekwalifikowalną.

8. Obsługa finansowo-księgową projektu prowadzona była na podstawie umowy o prowadzenie księgi rachunkowej.
9. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do wymogu § 7 ust. 1 umowy. Stowarzyszenie ewidencjonowało koszty w układzie rodzajowym w zespole kont „5”. Ewidencja księgową na potrzeby zadania została wyodrębniona na kontach analitycznych prowadzonych dla konta syntetycznego 500-02 „Koszty projektu FIO 2015”¹⁷.
10. Wydatki w ramach zadania „*Teatralna Szkoła Liderów*” zostały poniesione w terminie określonym § 2 ust. 1 umowy. Płatności za koszty poniesione w ramach realizacji umowy dokonywano w formie bezgotówkowej¹⁸ oraz gotówkowej¹⁹.
11. Opisy na rachunkach/fakturach 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 zadania²⁰ oraz z umową i Regulaminem konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2015 r.²¹. Ponadto, dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w

¹⁶ Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.

¹⁷ Wydruki z systemu finansowo-księgowego: Konta syntetyczne i analityczne + BO. Obroty i salda za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31, konta od [500-02] do [500-02]; lista księgowania na kontach analitycznych – zapisy w dzienniku, za rok 2015 od konta 500-02 do konta 500-02.

¹⁸ Wyciągi bankowe za okres 01.04-31.12.2015.

¹⁹ Raporty kasowe od nr RKB/5/2015/KASA do nr RKB/12/2015/KASA.

²⁰ Dz.U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

²¹ Zgodnie z zapisami części C.1.2. Regulaminu konkursu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2015 r. - Faktury/rachunki związane z realizacją zadania, dotyczące zarówno dotacji jak i wkładu własnego zaangażowanego w projekty realizowane w ramach Funduszu Inicjatyw Obywatelskich, winny być opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, i na odwrocie winny zawierać:

(...) Opis merytoryczny zadania, którego dotyczy (w tym czas i miejsce)

- przeznaczenie zakupionej usługi, towaru lub opłaconej należności.
- w jakiej części (kwotowo) została należność z faktury/rachunku opłacona ze środków pochodzących z dotacji Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich a z jakiej ze środków własnych
- „Stwierdzam zgodność merytoryczną” data i czytelny podpis osoby/osób uprawnionych, np. koordynator zadania, kierownik jednostki (...).

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 rachunkowości²².

12. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy. W związku z pismem Departamentu Pożytku Publicznego MRPiPS, Stowarzyszenie przekazało w dniu 01.03.2016 r. korektę sprawozdania końcowego uzupełniając część merytoryczną o opis osiągniętych rezultatów wraz z poziomem ich osiągnięcia.
13. Stowarzyszenie dokonało zwrotu na konto Zleceniodawcy kwoty niewykorzystanej dotacji w wysokości 78,38 zł²³ oraz kwoty odsetek 1,77 zł²⁴.

W działalności Stowarzyszenia Scena Moliera, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „*Teatralna Szkoła Liderów*” w ramach Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- sposobu wykonywania określonych w harmonogramie działań,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprawidłowego wykorzystania środków dotacyjnych na łączną kwotę 721,82 zł w zakresie: rozliczenia części kosztów wynagrodzeń koordynatora projektu (204,55 zł) i osoby odpowiedzialnej za prowadzenie strony promującej projekt (27,27 zł) za miesiąc grudzień 2015 r. oraz zakupu usługi gastronomicznej (490,00 zł).
- udokumentowania poniesionych wydatków bez wymaganego pełnego opisu faktur i rachunków, wynikającego z Regulaminu konkursu FIO.
- braku dekretów na dowodach księgowych.

²² Dz.U. z 2016 poz.1047 j.t.

²³ Przelew z rachunku – szczegóły transakcji z dnia 26.01.2016 r.

²⁴ Przelew z rachunku – szczegóły transakcji z dnia 12.05.2016 r.

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

1. Przestrzeganie wymogów umowy 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 19_I/2015 zawartej w dniu 01 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 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.

11. MINISTER
Krzysztof Michałkiewicz
SECRETARZ STANU