



Warszawa, 14 listopada 2017 r.

MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BKA.II.0842.1.1.2017.ZGK
(BKO.II.0842.1.2.2017.ZGK)

Pani Agnieszka Kosowicz
Prezes Zarządu
Fundacji Polskie Forum Migracyjne
ul. Orła Białego 44a
05-080 Izabelin

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/1/KIOP/2016 (zwanej dalej umową) zawartej w dniu 8 czerwca 2016 roku pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Polskie Forum Migracyjne z siedzibą w Izabelinie, przy ul. Orła Białego 44a, 05-080 Izabelin (zwaną dalej Zleceniobiorcą lub Fundacją), w dniach od 26 do 28 kwietnia 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.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Biura Fundacji przy ul. Szpitalnej 5/14, 00-031 Warszawa.

Kontrolą objęto realizowany przez Zleceniobiorcę projekt pn. *Jestem nianią w Polsce*. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 5 powołanej wyżej umowy, zadanie publiczne zostało dofinansowane przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w łącznej kwocie 27.900,00 zł³,

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

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

³ Potwierdzenie transakcji z dnia 14.06.2016 r.

natomiast Zleceniobiorca zobowiązał się do wniesienia na realizację projektu środków finansowych z innych źródeł⁴ w wysokości 4.880,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 4260 zł. Całkowity koszt zadania określono na kwotę 37.040,00 zł. Termin realizacji zadania został ustalony, stosownie do § 2 ust. 1 umowy, od 1 czerwca do 31 października 2016 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny w składzie: Piotr Kontkiewicz główny specjalista i Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli MRPiPS, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.41.2017, BKO.IV.0160.40.2017 wydanych 13 kwietnia 2017 roku przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

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. *Jestem nianią w Polsce*, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Analiza dokumentów finansowo-księgowych wskazuje na wydatkowanie przez Zleceniobiorcę dotacji w kwocie 26.326,23 zł oraz środków pochodzących z innych źródeł w wysokości 4.280,00 zł⁵. Zleceniobiorca dokonał zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2573,77 zł na rachunek wskazany w § 12 ust. 3 umowy⁶. Jednocześnie powstała nadpłata w kwocie 743,53 zł została zwrócona przez Zleceniodawcę na rachunek Fundacji w dniu 30.12.2016 r.⁷ Zleceniobiorca nie uzyskał przychodów od środków przekazanej dotacji, o których mowa w § 2 ust. 7 umowy.
2. Stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania w 2016 roku zrealizowano działania określone w ofercie⁸, harmonogramie i kosztorysie projektu, stanowiących załącznik do umowy, w szczególności:
 - przygotowano realizację zadania, w tym podjęto działania związane z rekrutacją i zatrudnieniem personelu⁹, strategią promocji i rekrutacji¹⁰.

⁴ Przyznanych przez Fundusz Azylu, Migracji i Integracji oraz budżet państwa przyznany przez Ministra Spraw Wewnętrznych;

⁵ Umowa nr DAE/I/KIOP/2016 wraz oferta realizacji zadania publicznego stanowiąca jej integralną część zakładała zaangażowanie przez Zleceniobiorcę środków finansowych z innych źródeł w wysokości 4880,00 zł;

⁶ Potwierdzenie wykonanej operacji- data operacji: 30.11.2016 r.

⁷ Potwierdzenie wykonanej operacji- data operacji: 30.12.2016 r.

⁸ Oferta realizacji zadania publicznego z 6.04.2016 r.

⁹ Zestawienie osób zaangażowanych w projekt, dokumentacja potwierdzająca kompetencje personelu, umowy cywilnoprawne, porozumienia o współpracy wolontariat.

¹⁰ Strategia promocji i rekrutacji.

- przeprowadzono promocję projektu¹¹ i rekrutację uczestników,
 - zorganizowano spotkania informacyjno-szkoleniowe o możliwościach pracy w charakterze opiekuna/niani w świetle ustawy „źłobkowej”¹²,
 - zapewniono indywidualne wsparcie (konsultacje) doradców rynku pracy, tj. doradcy zawodowego specjalizującego się w pracy z cudzoziemcami oraz doradcy zawodowego specjalizującego się w zakładaniu własnej działalności gospodarczej¹³,
 - opracowano dwie broszury informacyjne na temat przepisów i regulacji związanych z podejmowaniem pracy w charakterze opiekuna w świetle ustawy „źłobkowej”¹⁴,
 - przeprowadzono warsztaty wzmacniające motywację oraz kompetencje ułatwiające wchodzenie na rynek pracy w sektorze opieki nad dziećmi¹⁵,
 - zorganizowano jedną wizytę studyjną w punkcie opieki dziennej. Zgodnie z wyjaśnieniami Prezes Zarządu „uczestniczki były informowane o drugiej wizycie studyjnej podczas spotkań i warsztatów, a także mailem. Nie doszła ona do skutku choć była umówiona i zorganizowana. Sytuację opisaliśmy w sprawozdaniu końcowym - umówione na wizytę panie nie zgłosiły się w dniu wizyty”¹⁶.
3. Projekt realizowany był bezpośrednio przez Fundację bez udziału partnerów.
 4. Zakładane rezultaty realizacji zadania zostały osiągnięte poprzez przeprowadzenie: spotkań informacyjno-szkoleniowych¹⁷ na temat możliwości i warunków opieki nad dziećmi zgodnie z ustawą „źłobkową”, warsztatów motywacyjnych¹⁸ dla mam – migrantek powracających do pracy po przerwie związanej z macierzyństwem, jednej wizyty studyjnej do punktu opieki dziennej¹⁹, indywidualnych konsultacji doradcy zawodowego w zakresie podejmowania pracy lub uruchamiania punktów opieki dziennej

¹¹ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r. - pismo nr 2; lista odbiorców broszur informacyjnych; informacje o projekcie zamieszczone na stronie www.forummigracyjne.org, www.facebook.com.

¹² Listy obecności uczestników spotkań; protokół oględzin z dnia 28.04.2017 r.

¹³ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r.; listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji; protokół oględzin z dnia 28.04.2017 r.

¹⁴ Broszury pt. *Jestem nianią w Polsce – opieka nad małymi dziećmi w Polsce* oraz *Jestem nianią w Polsce – jak zostać super-nianią?* przygotowano w trzech językach: j. polskim, j. rosyjskim i j. ukraińskim.

¹⁵ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r. – pismo nr 2; Program merytoryczny szkolenia motywacyjnego; listy obecności uczestników; ankiety ewaluacyjne; protokół oględzin z dnia 28.04.2017 r.

¹⁶ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r. – pismo nr 2; lista obecności uczestników wizyty studyjnej.

¹⁷ Na spotkaniu informacyjnym *Własna firma sektor opiekuńczy* w dniu 27.10.2016 r. wzięło udział 9 osób, a nie 10-15, jak przewidywała oferta; wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04. 2017 r.- pismo nr 2;

¹⁸ W warsztatach motywacyjnych wzięło udział 18 a nie 20 uczestników, jak przewidywała oferta; wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04. 2017 r.- pismo nr 2;

¹⁹ Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r. – pismo nr 2;

dla dzieci oraz opracowanie dwóch broszur informacyjnych dotyczących kwalifikacji potrzebnych do wykonywania pracy niani/opiekunki w Polsce oraz uruchamiania i warunków funkcjonowania placówek opiekuńczych dla dzieci do 3 roku życia.

5. Fundacja udokumentowała faktycznie poniesione wydatki, które były dokonywane zgodnie z kosztorysem i w terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 umowy, co potwierdzają stosowne dokumenty²⁰. W wyniku weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono jednak następujące nieprawidłowości:

a) W korekcie złożonego do MRPiPS w dniu 28.12.2016 r. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. *Jestem nianią w Polsce* w pkt. II.4. Zestawienie faktur (rachunków):

- w poz. 5 wykazano fakturę nr 00030/2016 z dnia 07.09.2016 r. na kwotę 900,00 zł pochodzącą z dotacji. Przedłożona kontrolującym ww. faktura kontrahenta na kwotę 1.051,36 zł brutto w nazwie towaru/usługi została opisana jako „Pełnienie obowiązków doradcy zawodowego w projekcie *Moja kariera w Polsce II – sierpień 2016*”. Natomiast z opisu dowodu księgowego wynika, że z dotacji MRPiPS poniesiono wydatek w kwocie 900,00 zł zaś z projektu *Moja kariera w Polsce II* sfinansowano wydatek w kwocie 151,36 zł. Jednocześnie w pozycjach „ilość” i „j.m.” faktury podano liczbę 16 godzin przy jednostkowej cenie 65,71 zł.

Przedmiotowa faktura nie wskazuje na wykonywanie usługi doradcy zawodowego w ramach projektu pn. *Jestem nianią w Polsce* oraz ile godzin zostało sfinansowanych w ramach projektu MRPiPS, na kwotę 900,00 zł zgodnie z opisem ww. faktury. Natomiast zgodnie z przedłożoną listą obecności z Konsultacji indywidualnych w miesiącu sierpniu 2016 r. przeprowadzono przez doradcę 6 godzin konsultacji. Zaś w zaktualizowanym kosztorysie zadania z 17.05.2016 r. stawka doradcy rynku pracy została skalkulowana na 150 zł/godzina.

- poz. 8 wykazano fakturę nr 00038/2016 z dnia 08.10.2016 r. na kwotę 1.650,00 zł pochodzącą z dotacji. Przedłożona kontrolującym ww. faktura kontrahenta na kwotę 2.037,01 zł brutto w nazwie towaru/usługi została opisana jako „Pełnienie obowiązków doradcy zawodowego w projekcie *Moja kariera w Polsce II – wrzesień 2016*”. Natomiast z opisu dowodu księgowego wynika, że z dotacji MRPiPS poniesiono wydatek w kwocie 1.650,00 zł zaś z projektu *Moja kariera w Polsce II* sfinansowano wydatek w kwocie

²⁰ Faktury, umowy cywilnoprawne, rachunki, potwierdzenia transakcji, wyciągi bankowe za okres od lipca do października 2016 r., deklaracje ZUS i PIT.

387,01 zł. Jednocześnie w pozycjach „ilość” i „j.m.” faktury podano liczbę 31 godzin przy jednostkowej cenie 65,71 zł.

Przedmiotowa faktura nie wskazuje na wykonywanie usługi doradcy zawodowego w ramach projektu pn. *Jestem nianią w Polsce* i ile godzin zostało sfinansowanych w ramach projektu MRPiPS, na kwotę 1.650,00 zł zgodnie z opisem ww. faktury. Natomiast zgodnie z przedłożoną listą obecności z Konsultacji indywidualnych w miesiącu wrześniu 2016 r. przeprowadzono przez doradcę 11 godzin konsultacji. Zaś w zaktualizowanym kosztorysie zadania z 17.05.2016 r. stawka doradcy rynku pracy została skalkulowana na 150 zł/godzina.

W udzielonych wyjaśnieniach Prezes Fundacji podała: „(...)Faktura 00030/2016 na kwotę 1051,36 zł została podzielona między dwa projekty – projekt „Jestem nianią w Polsce”, w ramach którego rozliczono 900 zł (za 6h pracy za stawkę 150 zł), oraz pozostałą kwotę 151,36 zł - za pozostałe konsultacje udzielone przez (...) w tym miesiącu, nie związane z projektem „Jestem nianią w Polsce” ale dotyczące doradztwa w ramach projektu „Moja kariera w Polsce II”. Podobnie w przypadku faktury 00038/2016 na kwotę łączną 2037,01 zł w projekcie „Jestem nianią w Polsce” rozliczono kwotę 1650 zł (11 godzin konsultacji x 150 zł, zgodnie z projektem). Pozostałe wynagrodzenie dotyczy projektu „Moja kariera w Polsce II” – doradztwo zawodowe w innych sprawach, nie dotyczących opieki nad dziećmi”²¹.

Mając na uwadze fakt, że doradca zawodowy w miesiącu sierpniu 2016 r. faktycznie przeprowadził 6 godzin konsultacji na kwotę łącznie 394,26 zł (6hx65,71 zł), kwotę 505,74 zł uznaje się za wydatek niekwalifikowalny (dotyczy poz. 5 Zestawienia faktur - faktura nr 00030/2016). Analogicznie doradca zawodowy w miesiącu wrześniu 2016 r. faktycznie przeprowadził 11 godzin konsultacji na kwotę łącznie 722,81 zł (11hx65,71 zł), kwotę 927,19 zł uznaje się więc za wydatek niekwalifikowalny (dotyczy poz. 8 Zestawienia faktur - faktura nr 00038/2016).

- b) Z przedłożonych do kontroli rachunków nr 9 z dnia 12.09.2016 r. (na kwotę 1.659,45 zł) i 10 z dnia 13.10.2016 r. (na kwotę 1.548,82 zł) do umowy nr 3/KARIERA/2015 (zawartej w związku z realizacją innego projektu „*Moja Kariera w Polsce II*”²²)

²¹ Wyjaśnienia Prezes Fundacji z dnia 28.04.2017 r.

²² Finansowanej ze środków Funduszu Azylu, Migracji i Integracji oraz budżetu państwa, realizowanym na podstawie umowy partnerskiej zawartej w dn. 07.10.2015 r. pomiędzy Fundacją Polskie Forum Migracyjne a Fundacją Instytut Spraw Publicznych oraz umowy grantowej zawartej w dn. 22.12.2015 r. pomiędzy Centrum Obsługi Programów Europejskich a Fundacją Instytut Spraw Publicznych.

aneksowanej w dniu 16 czerwca 2016 r. w związku z realizacją projektu „*Jestem nianią w Polsce*”, wystawionych przez doradcę zawodowego, podano, że wykonane prace dotyczą „Prowadzenia porad nt. Zakładania i rozwoju firmy w projekcie *Moja Kariera w Polsce II*”. Jednakże stosownie do § 1 pkt. 1 Aneksu do umowy zlecenia nr 3/KARIERA/2015 z dnia 16.06.2016 r. „część czasu pracy przewidzianego w powyższej umowie (...) będzie dedykowana do realizacji projektu „*Jestem nianią w Polsce*” prowadzonego przez Fundację Polskie Forum Migracyjne na podstawie umowy PAE/1/KIOP/2016 ze środków Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, jako wkład własny do tego projektu”. Jednocześnie stawka doradcy rynku pracy została skalkulowana na 150 zł brutto za godzinę porady²³

Natomiast z opisu rachunku nr 9 wynika, że z dotacji MRPiPS poniesiono wydatek w kwocie 1.200,00 zł zaś z projektu *Moja kariera w Polsce II* sfinansowano wydatek w kwocie 42,07 zł. Z kolei z opisu rachunku nr 10 wynika, że z dotacji MRPiPS poniesiono wydatek w kwocie 750,00 zł zaś z projektu *Moja kariera w Polsce II* sfinansowano wydatek w kwocie 1.116,48 zł (skreślenie kwoty 409,73 zł – bez parafy).

Rachunki nr 9 i 10 nie wskazują na wykonywanie usługi doradcy zawodowego w ramach projektu *Jestem nianią w Polsce* lecz w projekcie *Moja kariera w Polsce II* oraz nie wskazują ile godzin zostało sfinansowanych w ramach projektu MRPiPS, odpowiednio na kwotę 1.200,00 zł- zgodnie z opisem rachunku nr 9 oraz na kwotę 750,00 zł- zgodnie z opisem rachunku nr 10. Należy zauważyć, że zgodnie z przedłożoną listą obecności z konsultacji indywidualnych w miesiącu wrześniu 2016 r. zostało przeprowadzonych przez doradcę 5 godzin konsultacji²⁴. Natomiast w przypadku konsultacji indywidualnych w miesiącu sierpniu 2016 r. z udzielonych wyjaśnień przez Prezes Fundacji oraz przedłożonych list obecności wynika, że zostało przeprowadzonych przez doradcę 8 godzin konsultacji²⁵. Jednocześnie stosownie do postanowień § 4 umowy nr 3/KARIERA/2015 z dnia 16.11.2015 r. pomiędzy Fundacją a doradcą zawodowym stawka za godzinę konsultacji wynosiła 66,66 zł.

W udzielonych wyjaśnieniach Prezes Fundacji podała „(...) rachunki były dzielone między oba projekty- w ramach projektu „*Jestem Nianią w Polsce*” rozliczano godziny pracy doradcy poświęcone na pracę z migrantkami w ramach tematyki objętej projektem (...) było to 5h konsultacji we wrześniu oraz 8h w sierpniu- tak wynikało z list obecności

²³ § 2 Aneksu z dnia 16.06.2016 r. do umowy zlecenia nr 3/KARIERA/2015;

²⁴ Konsultacje w dniach: 5.09, 12.09, 19.09.2016 r.;

²⁵ Konsultacje w dniach: 5.08, 8.08, 16.08, 22.08.2016 r.; Wyjaśnienia Prezes Zarządu z dnia 27.04.2017 r. – pismo nr 3.

na konsultacjach). Liczby tych konsultacji pomnożone przez stawkę 150 zł dały nam kwoty, które zostały przypisane do projektu „*Jestem Nianią w Polsce*” w obu miesiącach: 1200 zł we wrześniu (8x150) oraz 750 zł we wrześniu (5h x150).”

Mając na uwadze fakt, że doradca zawodowy w miesiącu sierpniu 2016 r. faktycznie przeprowadził 8 godzin konsultacji na kwotę łącznie 533,28 zł (8hx66,66 zł), w konsekwencji kwotę 666,72 zł uznaje się za wydatek niekwalifikowalny (dotyczy rachunku nr 9 z dnia 12.09.2016 r. do umowy nr 3/KARIERA/2015). Analogicznie doradca zawodowy w miesiącu wrześniu 2016 r. faktycznie przeprowadził 5 godzin konsultacji na kwotę łącznie 333,30 zł (5hx66,66 zł), kwotę 416,70 zł uznaje się więc za wydatek niekwalifikowalny (dotyczy rachunku nr 10 z dnia 13.10.2016 r. do umowy nr 3/KARIERA/2015).

- c) W przedłożonym rachunku nr 1 do umowy D/AK/NIANIA/2016 z dn. 10.08.2016 na kwotę 1600 zł podano opis wskazujący, że wydatek poniesiony został w całości z dotacji MRPiPS (dot. poz. 45 Zestawienia faktur) oraz niewłaściwie zaewidencjonowano kwoty wartości rachunku w księgach rachunkowych przedmiotowego dowodu księgowego na kontach ewidencyjnych dot. przygotowania tekstu broszur²⁶. W wyjaśnieniach z dnia 28.04.2017 r. Prezes Fundacji potwierdziła fakt, że opis na rachunku i ewidencja księgowa rachunku są niewłaściwe i wymagają korekty. Zgodnie z postanowieniami umowy dotacyjnej²⁷ wydatek na przygotowanie tekstu broszur informacyjnych (poz. 10 kosztorysu) miał być sfinansowany w wysokości 1000 zł z dotacji oraz 600 zł z finansowego wkładu własnego.
- d) W przypadku rachunku nr 1 do umowy 4/NIANIA/2016 (poz. 12 Zestawienia faktur) oraz rachunku nr 1 do umowy 1/NIANIA/2016 (poz. 21 Zestawienia faktur), rachunku nr 01 do umowy o dzieło z dn. 10.08.2016 (poz. 25 Zestawienia faktur), rachunku nr 1 do umowy TK/NIANIA/2016 (poz. 30 Zestawienia faktur) wskazaną na rachunkach formą płatności była gotówka, natomiast wygenerowano przelewy. W przedstawionych wyjaśnieniach z dnia 28.04.2017 r. Prezes Fundacji potwierdziła fakt dokonywania płatności w formie przelewów.
- e) W przedłożonej dokumentacji stwierdzono brak :
- dowodu kasowego oraz raportu kasowego do faktury VAT nr 486704689/09/16 z 15.09.2016 dotyczącej cateringu na spotkania.

²⁶ Zestawienie zapisów kont (Zapisy wybranych kont) od 280 do 280-9999-018, od 501-280 do 501-280-409; Zestawienie zapisów dzienników (wybrane zapisy).

²⁷ wraz z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania z dnia 17.05.2016 r. stanowiącym załącznik do umowy.

- dowodu kasowego oraz raportu kasowego do faktury VAT nr 0/0(026)0006/301024 z 27.10.2016 dotyczącej cateringu- zakup poczęstunku na spotkania informacyjne i warsztaty,

- dowodu kasowego oraz raportu kasowego do faktury VAT nr 0/0(026)0006/301023 z 27.10.2016 dotyczącej materiałów do kolportażu broszur (koperty).

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi w dniu 02.05.2017 r. „(...)płatności zostały dokonane przelewem, nie gotówką z kasy. Były to płatności refundowane – personel projektu dokonał zakupu ze środków prywatnych gotówką (stąd adnotacja o gotówkowej płatności na dokumentach źródłowych), jednak z konta fundacji zostały zrefundowane przelewem”.

Przedstawione wyjaśnienia potwierdzają fakt ponoszenia płatności w formie gotówkowej, które powinny być dokumentowane dowodami kasowymi oraz raportami kasowymi.

6. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową²⁸ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²⁹. Jednocześnie sposób prowadzenia dla zadania ewidencji księgowej³⁰ pozwalał na identyfikację poszczególnych operacji księgowych, stosownie do § 7 ust. 1 umowy, z zastrzeżeniem nieprawidłowości określonych w pkt 5 niniejszego dokumentu.
7. Zleceniobiorca przestrzegał co do zasady³¹ obowiązku wskazanego w § 7 ust. 3 umowy, sporządzania na odwrocie każdej faktury (rachunku) trwałego opisu zawierającego wymagane informacje zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. *w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*³² oraz w umowie.
8. Stosownie do postanowień § 8 umowy dokumentacja merytoryczna zadania, publikacje oraz materiały informacyjne dotyczące realizowanego zadania zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Zleceniodawcy wraz z logo Zleceniodawcy.
9. Stwierdzono, że w korekcie sprawozdania końcowego w poz. 11, 21 i 22 Zestawienia rachunków/faktur wynika, że spotkanie informacyjne odbyło się 14.09.2016 r. Natomiast

²⁸ Ewidencja księgowa prowadzona była w systemie RAKS SQL.;

²⁹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 j.t. ze zm.

³⁰ Zapisy na kontach: 241-280, 762-280, 280, 501-280 od 01.01.2016 do 31.12.2016; Zestawienie wybranych dzienników (wybrane zapisy) od 01.01.2016 do 31.12.2016; raport kasowy nr 2/2016.

³¹ W jednym przypadku zamieszczono niewłaściwy opis na rachunku nr 1 do umowy D/AK/NIANIA/2016 wskazujący, że wydatek został poniesiony w całości z dotacji MRPiPS:

³² Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25.

na okazanej kontrolującym liście obecności ze spotkania widnieje data 15.09.2016 r. W wyjaśnieniach Prezes Fundacji podała, że „spotkanie miało miejsce 15 września – informacja w korekcie sprawozdania końcowego jest błędna”³³. Ponadto stwierdzono rozbieżności w liczbie godzin indywidualnych konsultacji: w korekcie sprawozdania końcowego wykazano 30 godzin konsultacji, zaś z list obecności wynika, że przeprowadzono 32 godziny konsultacji. Prezes Fundacji wyjaśniła, że „Wykazanie mniejszej liczby beneficjentów było skutkiem błędu rachunkowego”³⁴.

W działalności Fundacji nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadania w zakresie:

- sposobu wykonania zadania publicznego;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego;
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej;
- sposobu dokumentowania wkładu własnego osobowego w kwocie 4260 zł;
- sporządzania na odwrocie każdej faktury (rachunku) trwałego opisu zawierającego wymagane informacje.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykorzystania środków dotacyjnych łącznie w kwocie 2516,35 zł;
- udokumentowania poniesionych wydatków;
- sposobu prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej;
- sposobu prowadzenia ewidencji księgowej.

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

1. Przestrzeganie wymogów umowy dotacyjnej, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS oraz prowadzenie z należytą starannością dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego.

2. Sporządzenie korekty sprawozdania z realizacji zadania określonego w umowie nr DAE/1/KIOP/2016 uwzględniającej nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli dotyczące kosztów niekwalifikowalnych w projekcie (tabela: Zestawienie faktur -

³³ Wyjaśnienia Prezes Fundacji z dn. 28.04.2017 r.

³⁴ Wyjaśnienia Prezes Fundacji z dn. 27.04.2017 r.

poz. 5, 6, 7, 8, 45) oraz korekty danych faktograficznych zawartych w sprawozdaniu końcowym szczegółowo określonych w pkt 9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego .

Korektę sprawozdania końcowego z realizacji zadania należy przekazać do Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej - Departamentu Analiz Ekonomicznych i Prognoz (wraz z kopią dla Biura Kontroli i Audytu) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanej 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
z up. 
Teresa Tybiszewska
DYREKTOR GENERALNY