



Warszawa, dnia 25 kwietnia 2016 r.

DKSiW-K-II-095-4/2016

Egz. Nr...1...

**Pani**  
**Alicja Tomaszewska**  
Prezes  
Fundacji ITAKA – Centrum  
Poszukiwań Ludzi Zaginionych

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na 2016 rok*, na temat: Realizacja zadań zleconych Fundacji ITAKA na podstawie umowy nr 2/DPP/2015 pod nazwą *Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci*.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w terminie od 11 marca do 1 kwietnia 2016 r. (z przerwą od 17 do 22 marca 2016 r.) w Fundacji ITAKA – Centrum Poszukiwań Ludzi Zaginionych<sup>1</sup>, na podstawie ustawy z 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>, przez zespół kontrolny MSWiA w składzie:

- kierownik zespołu kontrolnego – Agnieszka Maksymowicz-Jastrzębska, główny specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 35 z 8 marca 2016 r.;
- członek zespołu kontrolnego – Monika Myszkowska, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków MSWiA, upoważnienie nr 36 z 8 marca 2016 r.

<sup>1</sup> Zwanym dalej Fundacją ITAKA z siedzibą: ul. Emilii Plater 47, 00-118 Warszawa.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą *o kontroli*.

#### Zakres kontroli obejmował:

1. Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy oraz załącznikami do umowy, w tym oferty realizacji zadania publicznego.
2. Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
3. Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.
4. Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Kontrolą został objęty okres realizacji zadania, tj. od 1 kwietnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania oraz ewentualnym zwrotem środków finansowych.

Kierownikiem Fundacji ITAKA – Centrum Poszukiwań Ludzi Zaginionych w okresie objętym kontrolą była od 24 października 2012 r. Alicja Tomaszewska.

**Celem kontroli** była ocena prawidłowości realizacji zadania publicznego, w tym wydatkowania środków z przekazanej dotacji w ramach umowy nr 2/DPP/2015 zawartej 31 marca 2015 r. oraz ocena rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją umowy, jak i sporządzonego sprawozdania z wykonania zadania.

**Oceny działalności podmiotu kontrolowanego** dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli wynikających z ustawy *o kontroli*, takich jak: legalność, celowość, gospodarność oraz rzetelność.

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z wydatkowaniem środków przekazanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych.

#### I. OCENA OGÓLNA

**Pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości** oceniono działania jednostki kontrolowanej w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej na kontrolowane zadanie publiczne.

Kontrola wykazała, że prowadzenie telefonu interwencyjnego, dostępnego całodobowo 7 dni w tygodniu, przyczyniło się w szczególności do zwiększenia pomocy w poszukiwaniu zaginionych dzieci oraz wzmocnienia rodzin zaginionych poprzez prowadzenie wsparcia psychologicznego, prawnego i socjalnego. Fundacja ITAKA prawidłowo zrealizowała zadanie publiczne oraz wydatkowała środki finansowe przekazane w ramach kontrolowanej umowy, a także terminowo dokonała rozliczenia zadania. Podjęte przez Fundację ITAKA działania i poniesione wydatki w ramach realizacji zadania były celowe i zgodne z postanowieniami umowy.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości wskazujące, że nadzór dotyczący opisywania dokumentów księgowych oraz sporządzenia *Sprawozdania końcowego* z wykonania zadania publicznego *Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci*<sup>3</sup> był nierzetelny i niewystarczający.

## II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

### 1) Zgodność podjętych działań i poniesionych wydatków z postanowieniami umowy oraz załączonej do umowy oferty realizacji zadania publicznego.

Przyznaną dotację na *Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci*<sup>4</sup> wykorzystano w całości, zgodnie z celem, na jaki została przyznana i na warunkach określonych w umowie.

W trakcie realizacji umowy prowadzono ogólnopolski, bezpłatny telefon interwencyjny 116 000 w sprawie zaginionych dzieci, dostępny całodobowo, 7 dni w tygodniu. Telefon 116 000 obsługiwało 8 pracowników, tj.: 4 specjalistów do spraw poszukiwań i identyfikacji, 2 prawników, psycholog, pracownik socjalny oraz 20 wolontariuszy. Wszystkie rozmowy przeprowadzane przez specjalistów w ramach zadania rejestrowano w wewnętrznym rejestrze rozmów telefonicznych<sup>5</sup>.

Działania poszukiwawcze podejmowane przez Zespół Poszukiwań i Identyfikacji Fundacji ITAKA polegały w szczególności na rejestracji zaginionego dziecka w internetowej bazie danych osób zaginionych na stronie [www.zaginieni.pl](http://www.zaginieni.pl), generowaniu plakatów z wizerunkiem zaginionego dziecka do samodzielnego wydruku i kolportażu przez bliskich zaginionego i policjantów, przygotowaniu komunikatu medialnego i jego publikacji w mediach lokalnych, ogólnopolskich lub w razie potrzeby poza granicami kraju, monitorowaniu i sprawdzaniu informacji od informatorów, którzy widzieli zaginione dziecko lub mieli z nim kontakt oraz wykorzystywaniu aplikacji mobilnych, a także udzielaniu wskazówek bliskim osoby zaginionej<sup>6</sup>.

[Dowód: akta kontroli – płyta CD]

Jednostka kontrolowana współpracowała z Policją na podstawie *Porozumienia o współpracy* zawartym 25 maja 2009 r. pomiędzy Komendantem Głównym Policji a Fundacją ITAKA w zakresie

<sup>3</sup> Zwane dalej *Sprawozdaniem końcowym*.

<sup>4</sup> Prowadzenie linii numer 116 000.

<sup>5</sup> W badanym okresie liczba rozmów przychodzących na numer 116 000 wynosiła 6147, liczba zaginionych dzieci zgłoszonych do Fundacji na numer 116 000 wynosiła 130, liczba kontaktów z Policją w sprawach zaginionych nieletnich wynosiła 315, liczba interwencji mediów rozpowszechniających informację o zaginionych nieletnich wynosiła 200, średnia liczba medialnych publikacji przypadających na jedną osobę nieletnią wynosiła 25, liczba porad psychologicznych udzielanych za pośrednictwem telefonu 116 00 wynosiła 576, liczba porad prawnych udzielanych za pośrednictwem telefonu 116 000 wynosiła 360, liczba porad socjalnych udzielanych za pośrednictwem numeru 116 000 wynosiła 27.

<sup>6</sup> W badanym okresie nawiązano kontakt z 350 rodzicami lub opiekunami zaginionych dzieci.

poszukiwań osób zaginionych, ustalania tożsamości, profilaktyki zaginięć, przeciwdziałania zjawisku zaginięcia oraz zmniejszaniu negatywnych konsekwencji wynikających z tego zjawiska<sup>7</sup>.

[Dowód: akta kontroli – str. 99-101]

W ramach projektu sfinansowano superwizje dla pracowników i wolontariuszy Fundacji ITAKA<sup>8</sup>. Projekt zakładał sfinansowanie superwizji dla wolontariuszy z dotacji MSW w ilości 6 godzin miesięcznie<sup>9</sup>, natomiast dla pracowników Fundacji ITAKA z innego projektu. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że Fundacja ITAKA nie otrzymała z innych projektów środków na sfinansowanie superwizji dla pracowników. Ponadto, zaplanowana liczba godzin superwizji dla wolontariuszy okazała się nieracjonalna, ponieważ nie wszyscy wolontariusze mogli uczestniczyć w superwizjach. W związku z powyższym, z dotacji MSW sfinansowano również superwizje dla pracowników potrzebujących takiego wsparcia. Należy zaznaczyć, że sfinansowano mniej godzin superwizji, za pełną kwotę przyznanej dotacji na ten cel. Liczba godzin zaplanowanych na superwizję wynosiła ogółem 54, zaś faktycznie sfinansowano 33 godziny superwizji, tj. 61%. Kwota przeznaczona na sfinansowanie superwizji nie została jednak przekroczona. Sfinansowanie mniejszej liczby godzin niż zaplanowano w ofercie wynikało z kosztu jednostkowego za godzinę superwizji występującej na rynku. Cena za godzinę terapii uzależniona była od liczby osób uczestniczących w zajęciach. Ponadto, grono specjalistów posiadających odpowiednie certyfikaty w zakresie prowadzenia superwizji było bardzo ograniczone, co również wpłynęło na cenę.

[Dowód: akta kontroli – str. 87, płyta CD]

Prowadzono działania informacyjne i promocyjne skierowane do społeczeństwa na terenie Polski dotyczące funkcjonowania telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci. W ramach obchodów Międzynarodowego Dnia Dziecka Zaginionego opracowano i wydrukowano 400 kpl materiałów profilaktyczno-edukacyjnych dla dzieci i rodziców<sup>10</sup>, zorganizowano i przeprowadzono akcję profilaktyczno-edukacyjną dotyczącą zaginięć dzieci<sup>11</sup> oraz konkurs literacki dla młodzieży pt. *Droga bez powrotu* celem, którego było zwrócenie uwagi młodych ludzi – przyszłych policjantów – na problem ucieczek nastolatków z domu, rozwijanie empatii i informowanie o niebezpieczeństwach wiążących się z ucieczkami<sup>12</sup>.

[Dowód: akta kontroli – str. 77, 134-144, 206-208, płyta CD]

Realizowano również inne zadania w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych polegające w szczególności na zorganizowaniu konferencji dotyczącej poszukiwań osób zaginionych

<sup>7</sup> W ramach współpracy - w badanym okresie - przeprowadzono ogółem 315 rozmów z policjantami.

<sup>8</sup> Ogółem z dotacji sfinansowano 33 godziny superwizji.

<sup>9</sup> Na etapie planowania założono, że z dotacji MSW zostanie sfinansowana kwota 75,00 zł za godzinę superwizji. Faktycznie wyniosła od 110,00 zł do 150,00 zł.

<sup>10</sup> W ramach projektu przekazano rodzicom ulotki zawierające podstawowe informacje jak chronić dziecko przed zaginięciem oraz kolorowanki dla dzieci *Jaś w lesie* ze wskazówkami, jak zachować się w razie zgubienia w terenie otwartym, a także gwizdki i opaski profilaktyczne.

<sup>11</sup> W wydarzeniu zorganizowanym w Krakowie udział wzięło 600 osób (liczbę uczestników obchodów oszacowano na podstawie ilości rozdyskrebowanych materiałów profilaktyczno-edukacyjnych, tj. ulotek i opasek profilaktycznych).

<sup>12</sup> Na konkurs nadesłano 40 prac, z których wyłoniono trzech zwycięzców.

w Polsce i w Europie, przeprowadzeniu szkoleń dla dzieci w zakresie funkcjonowania telefonu 116 000 i profilaktyki zaginięć oraz prowadzeniu strony Fundacji w mediach społecznościowych, a także uaktualnianiu stron internetowych [www.strefanastolatka.nieuciekaj.pl](http://www.strefanastolatka.nieuciekaj.pl), [www.nieuciekaj.pl](http://www.nieuciekaj.pl), <http://porwaniarodzicielskie.pl/>.

Fundacja ITAKA rozwijała współpracę z instytucjami profesjonalnie zaangażowanymi w poszukiwania zaginionych dzieci, w tym przede wszystkim z Policją oraz mediami. W ramach projektu prowadzono monitoring mediów oraz przygotowano i przeprowadzono szkolenia/warsztaty dla funkcjonariuszy Policji<sup>13</sup>. Prezes Zarządu Fundacji ITAKA wyjaśniła, że nie przeprowadzono szkoleń w Szkole Policji w Pile i w Wyższej Szkole Policji w Szczytnie w związku z odmową Komendanta Głównego Policji w zakresie współpracy dotyczącej przedstawionej oferty szkoleniowej. W związku z powyższym, szkolenia odbyły się w Legionowie, Gorzowie Wielkopolskim, Sieradzu, Warszawie oraz w Zakopanem.

[Dowód: akta kontroli – str. 57-61, płyta CD]

Należy zaznaczyć, że po szkoleniach przeprowadzonych w Zakopanem oraz w Gorzowie Wielkopolskim wśród uczestników zajęć nie zostały przeprowadzone ankiety oceniające szkolenie, co było niezgodne z umowami o dzieło zawartymi z osobami prowadzącymi szkolenia. Nieprzeprowadzenie ankiet oceniających szkolenia wśród uczestników zajęć, jak i ewaluacji wyników tych ankiet uznano za **uchybie**nie, które nie miało istotnego wpływu na realizację zadania.

[Dowód: akta kontroli – str. 77]

Ponadto, w ramach zadania przygotowano propozycję porozumienia dotyczącego partnerstwa Policji i Fundacja ITAKA w zakresie promowania systemu Child Alert oraz podejmowania działań obejmujących profilaktykę zaginięć dzieci<sup>14</sup>.

[Dowód: akta kontroli – str. 81, 102, 115]

Fundacja ITAKA zbierała i analizowała informacje na temat zaginionego dziecka, przekazywała te informacje Policji oraz opiekunom dziecka, a także włączała w poszukiwania media. W ramach zadania udoskonalono dwie ankiety, tj. jedną dla rodzin zgłaszających ucieczkę dziecka z domu oraz drugą dla rodzin zgłaszających porwanie rodzicielskie mających na celu uzyskanie jak najwięcej informacji dotyczących psychologicznej i prawnej sytuacji dziecka, jego stanu zdrowia, problemów w szkole. Ankiety prowadzone były telefonicznie z każdą osobą zgłaszającą zaginięcie osoby nieletniej<sup>15</sup>. W celu usprawnienia poszukiwań uzyskane informacje przekazywano Policji oraz dziennikarzom. Pracownicy i wolontariusze Fundacji ITAKA skontaktowali się ze 138 policjantami z terenu Polski oraz z 20 policjantami z innych krajów, a także z 260 przedstawicielami mediów w celu nagłośnienia informacji o zaginięciu dziecka.

[Dowód: akta kontroli – str. 82, 95-98, płyta CD]

<sup>13</sup> Ogółem przeprowadzono 15 szkoleń i 1 warsztaty.

<sup>14</sup> Projekt porozumienia przesłano do KGP 14 czerwca 2015 r. (do dnia rozpoczęcia kontroli porozumienie nie zostało zawarte).

<sup>15</sup> Przeprowadzono 130 pogłębionych wywiadów z rodziną zaginionego dziecka.

Fundacja ITAKA udzielała wsparcia psychologicznego, prawnego i socjalnego oraz zapewniała pomoc dla rodzin i opiekunów zaginionych dzieci oraz młodzieży przebywającej na ucieczce. Pracownicy/wolontariusze Fundacji ITAKA udzielili 576 porad psychologicznych, 360 porad prawnych i 27 porad socjalnych. W ramach pomocy dla rodzin i opiekunów zaginionych dzieci i młodzieży odnotowano 310 kontaktów z rodzicami lub opiekunami zaginionych dzieci, 180 kontaktów z rodzicami dzieci zagrożonych ucieczką oraz 37 kontaktów z uciekinierami lub młodzieżą zagrożoną ucieczką.

[Dowód: akta kontroli – str. 83, płyta CD]

Z dokonanych ustaleń wynika, że osoby, których wynagrodzenia finansowano ze środków przeznaczonych na zadanie realizowały poszczególne działania wyszczególnione w ofercie.

[Dowód: akta kontroli – str. 70-75]

Osoby biorące udział przy realizacji zadania posiadały odpowiednie dla realizacji tego zadania kwalifikacje. Zakres prac dla poszczególnych osób wynikał z zakresów obowiązków<sup>16</sup> osób zatrudnionych w Fundacji ITAKA oraz z umów cywilnoprawnych zawartych z osobami biorącymi udział w realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli – str. 119-187, 188-205]

Fundacja ITAKA spełniła obowiązek dotyczący informowania o fakcie współfinansowania zadania ze środków otrzymanych od Ministra Spraw Wewnętrznych oraz umieszczania logo MSW na materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. Wyjątek stanowił konkurs literacki dla młodzieży *Droga bez powrotu*. Na stronie internetowej Fundacji ITAKA nie zamieszczono informacji o fakcie współfinansowania ww. konkursu ze środków pochodzących z dotacji MSW.

[Dowód: akta kontroli – str. 138-144, 206-207, płyta CD]

## **2) Terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.**

Realizacja zadania i faktyczne wydatkowanie środków finansowych przebiegało prawidłowo i zgodnie z terminem określonym w umowie nr 2/DPP/2015, z uwzględnieniem harmonogramu realizacji zadania. Środki finansowe w ramach przyznanej dotacji przekazano na rachunek bankowy podany w umowie zawartej z Fundacją ITAKA<sup>17</sup>. Przyznane środki finansowe wykorzystano do dnia zakończenia realizacji zadania określonego w umowie.

Kontrola wykazała, że dotacja w wysokości 160 000,00 zł wynikająca z umowy nr 2/DPP/2015 została wykorzystana w całości. Fundacja ITAKA zgodnie z § 3 pkt 3 umowy, przekazała na realizację zadania publicznego dodatkowe środki finansowe pochodzące z innych źródeł w wysokości 40.000,00 zł<sup>18</sup>.

<sup>16</sup> Zakresy obowiązków nie zostały podpisane przez pracowników.

<sup>17</sup> I transza 80.000,00 zł – wpływ 13 kwietnia 2015 r., II transza 80.000,00 zł – wpływ 30 września 2015 r.

<sup>18</sup> Środki własne Fundacji ITAKA w projekcie *Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci* przedstawiały następujące źródła finansowania: 1% podatku – 22.100,58 zł, darowizna PKO BP - 9.256, 00 zł, darowizna Orange – 1.813,79 zł, projekt CKS-

Zaznaczyć należy, że całkowity koszt zadania wyniósł 484.719,81 zł. Na realizację zadania - oprócz dotacji z MSW – wydatkowano środki finansowe pochodzące z innych źródeł w wysokości 324.719,81 zł<sup>19</sup>, co stanowiło 67% kosztu zadania. Procentowy udział dotacji w realizacji zadania publicznego stanowił 33% całości udziału w realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli – str. 209-210]

Przy realizacji zadania nie uzyskano żadnych dochodów. Rozliczenia wynikające ze wszystkich źródeł finansowania, w tym z dotacji MSW, regulowano z jednego rachunku bankowego Fundacji<sup>20</sup>, na którym księgowano uznania i obciążenia wynikające z zawartej umowy. Środki dotacyjne były przechowywane na nieoprocenowanym rachunku.

[Dowód: akta kontroli - str. 240-241]

### **3) Poprawność prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania.**

W Fundacji ITAKA obowiązywała polityka rachunkowości, wprowadzona uchwałą Zarządu Fundacji ITAKA – Centrum Poszukiwań Ludzi Zaginionych Nr 1/12/2012 z 3 grudnia 2012 r. w sprawie *zasad rachunkowości*. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone były przez Biuro Rachunkowe PARTNER Krzywosz, Szyszko sp.j. z siedzibą w Warszawie<sup>21</sup>. Pełna księgowość prowadzona była przy użyciu księgi głównej, a księgi rachunkowe w formie elektronicznej, przy użyciu programu WF-FAKIR ABS. Ewidencja kosztów Fundacji odbywała się przy użyciu kont zespołu 4 z rozszerzeniem analitycznym poszczególnych kategorii i realizowanych projektów/zadań. Dodatkowo prowadzona była ewidencja kosztów na kontach zespołu 9 z podziałem na źródła finansowania kosztów z projektów (konto 902-0005-029) dotyczy dotacji w ramach umowy nr 2/DPP/MSW). W jednostce kontrolowanej nie stwierdzono podwójnego finansowania.

[Dowód: akta kontroli - str. 50-55]

Fundacja ITAKA udokumentowała wykonanie poszczególnych działań w ramach przedmiotowego zadania publicznego oraz wszystkie wydatki poniesione w związku z jego realizacją. Jednocześnie, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową oraz dokumentację dotyczącą realizowanego zadania, zgodnie z zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych, określoną w art. 152 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>22</sup>. Sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

---

ZD-EBZ/B/X/3/3/52/4/2013/NGO – 1.342,95 zł, projekt FIO 580-III/2014 – 4.172,88 zł, projekt Obywatele dla Demokracji E2/0633 – 456, 97 zł, darowizna prywatna – 856,83 zł.

<sup>19</sup> Daphne'2013, projekt CSK-ZD-EBZ/B/X/3/3/52/4/2013/NGO, projekt FIO 580-III/2014, projekt Obywatele dla Demokracji E2/0633 oraz darowizna Orange, darowizna PKO BP, darowizna 1% podatku i darowizna prywatna.

<sup>20</sup> BNP Paribas nr 61 1600 1169 0003 0132 0849 5001 (Fundacja Itaka była jedynym właścicielem rachunku).

<sup>21</sup> Na podstawie umowy o *prowadzenie księgi rachunkowej* zawartej 6 września 2010 r.

<sup>22</sup> Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.

Niemniej jednak, w *Raporcie z konta* stwierdzono błędy formalne, tj. w poz. 7 – numer ewidencyjny 00097/FZK/15<sup>23</sup> w opisie zamiast *superwizje* wpisano *konsultacje medyczne-dyżur*, zaś w poz. 28 - numer ewidencyjny 00151/FZK/15<sup>24</sup> podano nieprawidłową datę wystawienia dokumentu księgowego<sup>25</sup>. Powyższe uznano za **uchybie**, które nie miało wpływu na przebieg realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli - str. 240-241]

Dokumenty księgowe<sup>26</sup> potwierdzające dokonanie poszczególnych płatności, były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>27</sup>. Ponadto, zawierały opis oraz adnotacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta i jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Dokumenty księgowe zawierały również informacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z datami tych sprawdzeń przez upoważnioną osobę.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

Na 226 skontrolowanych dowodów księgowych w 6<sup>28</sup> przypadkach poprawki nanoszono niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*<sup>29</sup>, tj. na dowodach księgowych nie skreślano błędnego zapisu, nie nanoszono daty dokonania poprawki oraz nie składano podpisu. Nanoszenie poprawek niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości* uznano za **nieprawidłowość**. Przyczyną powstania nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych. Skutkiem powyższego był brak możliwości ustalenia zarówno daty, jak i osoby dokonującej poprawki na dowodach księgowych. Powyższe pozostawało we właściwości pracownika opisującego dowody księgowe, natomiast sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym należało do właściwości Zarządu Fundacji.

[Dowód: akta kontroli – str. 211-238, płyta CD]

Należy zaznaczyć, że na 226 skontrolowanych przypadków w 5<sup>30</sup> opis znajdował się w załączniku do faktury, co uznano za **nieprawidłowość**. Przyczyną powstania nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych oraz brak rzetelnego nadzoru nad opisywaniem dokumentów księgowych. Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości było sporządzenie w sposób nietrwały opisu dokumentów księgowych, niezgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. *w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru*

<sup>23</sup> Numer dokumentu księgowego 44/2015.

<sup>24</sup> Numer dokumentu księgowego 74/2015.

<sup>25</sup> Prawidłowa data wystawienia dokumentu księgowego powinna być 29 czerwca 2015 r., a nie – jak podano – 25 czerwca 2015 r.

<sup>26</sup> Kontrolą objęto 100% ogólnej liczby dokumentów księgowych, tj.: 226 faktur (rachunków).

<sup>27</sup> t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

<sup>28</sup> Pozycja nr 21 w zestawieniu za okres 1 kwietnia 2015 – 31 grudnia 2015 oraz pozycja nr 26, 34, 77, 117, 136 w zestawieniu za okres 1 sierpnia 2015-31 grudnia 2015.

<sup>29</sup> Błędy w dowodach mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

<sup>30</sup> Dotyczy faktur: nr 15040245381580 z 29 kwietnia 2015, nr 15050295468438 z 29 maja 2015 r., nr 15060346025367 z 29 czerwca 2015 r., nr 15070396726640 z 29 lipca 2015 r., nr 15080448370929 z 29 sierpnia 2015 r.



sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>31</sup>. Powyższe pozostawało we właściwości pracownika opisującego dowody księgowe, natomiast sprawowanie nadzoru należało do właściwości Zarządu Fundacji.

[Dowód: akta kontroli – str. 211-238, płyta CD]

Dokumenty księgowe zostały opatrzone pieczęcią Fundacji. Płatność faktur (rachunków) następowała po dacie ich zatwierdzenia przez osobę upoważnioną. Przy czym, w jednym przypadku<sup>32</sup>, data wystawienia dokumentu księgowego była późniejsza niż data zatwierdzenia do wypłaty<sup>33</sup>. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że powyższe wynikało z omyłki pisarskiej. W związku z powyższym, w trakcie kontroli dokonano stosownej poprawki.

[Dowód: akta kontroli – str. 265, płyta CD]

Ponadto, w 2 przypadkach<sup>34</sup> płatności dokonano po terminie. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że faktury zostały dostarczone przez usługodawcę po terminie ich płatności. Fundacja nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów związanych z egzekwowaniem należności przeterminowanych. Należy zaznaczyć, że na ww. fakturach nie wpisano daty ich otrzymania przez Fundację ITAKA.

[Dowód: akta kontroli – str. 211-238, płyta CD]

Skontrolowane faktury zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>35</sup>. Przedmiotowe dowody księgowe nie były korygowane. Wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe posiadały udokumentowane potwierdzenie zapłaty w formie przelewu.

[Dowód: akta kontroli – płyta CD]

Na podstawie skontrolowanych 12 umów cywilnoprawnych<sup>36</sup> ustalono, że umowy zawarto na czas określony, tj. na czas realizacji zadania objętego umową dotacyjną. Przedmiotowe umowy były zgodne z zakresem przedmiotowym umowy dotacyjnej oraz zostały wykonane w terminach.

W umowach o dzieło<sup>37</sup> podstawą wypłaty wynagrodzenia było pisemne potwierdzenie przyjęcia dzieła przez Fundację. Należy zaznaczyć, że nie sporządzono protokołów odbioru potwierdzających wykonanie przedmiotu tych umów. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zarówno Zleceniodawca, jak i Zleceniobiorca dobrowolnie odstąpili od dokonania odbioru przedmiotu umów w formie pisemnej. Nieudokumentowanie faktu odbioru przedmiotów umów uznano za **uchybie**nie, które nie miało wpływu na ich realizację.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

<sup>32</sup> Dotyczy faktury nr 49/2015 do umowy o dzieło nr D/05/2015.

<sup>33</sup> Wpisano 29 kwietnia 2015 r. zamiast 29 maja 2015 r.

<sup>34</sup> Faktura nr 467/2015 i nr 556/2015.

<sup>35</sup> t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.

<sup>36</sup> 4 umowy zlecenia i 8 umów o dzieło.

<sup>37</sup> Umowy o dzieło: Nr D/01/2015, Nr D/02/2015, Nr D/03/2015, Nr D/05/2015, Nr D/04.1/2015, Nr D/06/2015, Nr D/07/2015.

Wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych dokonywano zgodnie z terminem w nich określonym, po wystawieniu rachunku za wykonaną pracę przez osoby świadczące zlecenie lub wykonujących dane dzieło.

[Dowód: akta kontroli – str. 76, 119-187, 256-264, płyta CD]

Skontrolowane dokumenty księgowe opłacono w terminie obowiązywania umowy dotacyjnej.

#### **4) Prawidłowość i terminowość rozliczenia przez Zleceniobiorcę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.**

*Sprawozdanie końcowe* sporządzono na formularzu zgodnym ze wzorem, określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w terminie wynikającym z § 10 pkt 2 umowy nr 2/DPP/2015, tj. 27 stycznia 2016 r. Przedmiotowe *Sprawozdanie* zostało podpisane przez uprawnioną osobę, tj. Wiceprezesa Zarządu Fundacji. Ponadto, zawierało opis poszczególnych działań w zakresie zrealizowanego przez Fundację ITAKA zadania publicznego oraz zestawienia dowodów księgowych<sup>38</sup>, dokumentujących poniesione wydatki w ramach projektu.

Z dokonanych ustaleń wynika, że w *Sprawozdaniu końcowym* nie wskazano szkolenia przeprowadzonego dla funkcjonariuszy Policji w Komendzie Stołecznej Policji. Ponadto, podano informację dotyczącą opracowania i przeprowadzenia ankiet satysfakcji ze szkoleń przeprowadzonych dla funkcjonariuszy Policji. Jak wskazano wcześniej<sup>39</sup>, po szkoleniach przeprowadzonych w Zakopanem oraz w Gorzowie Wielkopolskim wśród uczestników zajęć nie przeprowadzono ankiet oceniających szkolenia. Jednocześnie, w *Sprawozdaniu końcowym* wskazano niewłaściwą liczbę policjantów z terenu Polski, z którymi skontaktowali się pracownicy i wolontariusze Fundacji ITAKA<sup>40</sup>. W omawianym dokumencie nie zamieszczono informacji dotyczącej liczby udzielonych przez pracowników/wolontariuszy Fundacji ITAKA porad psychologicznych, prawnych i socjalnych<sup>41</sup>. Powyższe uznano za **uchybie**, które nie miało wpływu na rozliczenie zadania.

Wydatki wykazane w *Sprawozdaniu końcowym* były dokonywane w trakcie realizacji zadania, niemniej nie były tożsame z wydatkami wynikającymi z dokumentacji księgowej. Poniesione wydatki zostały udokumentowane oraz zakwalifikowane do właściwej grupy kosztów. Należy zaznaczyć, że w przedmiotowym *Sprawozdaniu* stwierdzono błędy formalne i rachunkowe, które nie miały wpływu na rozliczenie dotacji.

<sup>38</sup> Zestawienia zawierały 226 pozycji (faktur/rachunków) na łączną kwotę 200 000,00 zł.

<sup>39</sup> Str. 4 niniejszego dokumentu.

<sup>40</sup> Wpisano 120 osób – powinno być 138 osób.

<sup>41</sup> Ogółem udzielono 963 porady.

W zestawieniu faktur (rachunków) za okres 1 kwietnia 2015 - 31 lipca 2015, w pozycji nr 27<sup>42</sup> w kolumnie *Kwota* błędnie wpisano 699,52 zł, z tego 250,52 zł z dotacji a 449,00 zł jako środki własne. Z opisu wynika, że rachunek wystawiono na 700,00 zł, tj. na kwotę na którą zawarta była umowa cywilnoprawna. Wobec powyższego, winno być odpowiednio 250,52 zł z dotacji i 449,48 zł środki własne. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że w *Sprawozdaniu końcowym* ujęto koszty w wysokości przewidzianej umową dotacyjną i zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu. Podanie błędnych kwot w *Sprawozdaniu końcowym* uznano za **nieprawidłowość**. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych oraz niewystarczające sprawowanie nadzoru nad jego sporządzeniem. Skutkiem stwierdzonej nieprawidłowości było wskazanie w omawianym dokumencie kwot innych niż w rzeczywistości zostały wydatkowane. Powyższe pozostawało we właściwości pracownika sporządzającego *Sprawozdanie*, natomiast sprawowanie nadzoru należało do właściwości Zarządu Fundacji.

W zestawieniu do *Sprawozdania końcowego* za okres 1 kwietnia 2015 - 31 lipca 2015 w jednym przypadku<sup>43</sup> wpisano nieprawidłową datę wystawienia dokumentu księgowego, tj.: 29 kwietnia 2015 r. zamiast 30 kwietnia 2015 r. Powyższe wynikało z omyłki pisarskiej przy wprowadzaniu danych do zestawienia. Stwierdzono również, że w jednym przypadku<sup>44</sup> wpisano błędny numer dokumentu księgowego, zamiast rachunek nr 37/2015 – wpisano rachunek 39/2015. Ponadto, w zestawieniu faktur (rachunków) za okres 1 sierpnia 2015-31 grudnia 2015 stwierdzono błędy formalne polegające na wpisaniu<sup>45</sup> zamiast rachunek nr 3/12/2015 - faktura nr 3/12/2015. W jednym przypadku<sup>46</sup> błędnie wpisano imię i nazwisko Zleceniobiorcy, w 6 przypadkach wpisano daty wystawienia dokumentu, które faktycznie nie miały potwierdzenia. Ponadto, na listach płac nie wpisano daty ich wystawienia. Jednocześnie, w jednym przypadku<sup>47</sup> podpis Zleceniobiorcy był inny niż nazwisko, na które wystawiono rachunek. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że wystawiony i podpisany rachunek dotyczył tej samej osoby<sup>48</sup>. Powyższe omyłki i błędy uznano za **uchybie**, które nie miało wpływu na rozliczenie dotacji.

[Dowód: akta kontroli - płyta CD]

\* \* \*

### **Zalecenia i wnioski:**

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz usprawnienia kontrolowanej jednostki i rozliczania - w przypadku otrzymania kolejnej dotacji z MSWiA - wnoszę o:

<sup>42</sup> Rachunek nr 33/2015 z 29 kwietnia 2015 r. do umowy o dzieło.

<sup>43</sup> Faktura nr 7322/2015.

<sup>44</sup> W pozycji nr 51.

<sup>45</sup> W pozycji nr 25.

<sup>46</sup> Rachunek nr 109/2015 do umowy o dzieło.

<sup>47</sup> Rachunek 71/2015 do umowy zlecenia.

<sup>48</sup> W czasie obowiązywania umowy Zleceniobiorca zmienił nazwisko (na rachunku podpisała się nowym nazwiskiem).

- 1) sporządzenie korekty *Sprawozdania końcowego* z wykonania zadania publicznego objętego umową nr 2/DPP/2015 pod nazwą *Prowadzenie telefonu interwencyjnego w sprawie zaginionych dzieci*, z uwzględnieniem nieprawidłowości/uchybień stwierdzonych w toku kontroli;
- 2) rzetelne sporządzanie sprawozdań, w tym uwzględnianie kwot, które w rzeczywistości zostały wydatkowane na realizację zadania publicznego;
- 3) dokonywanie - w sposób trwały - opisu na dokumentach księgowych, zgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w *sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania*;
- 4) realizowanie zadania publicznego, zgodnie z ofertą oraz w wysokości określonej umową dotacyjną;
- 5) prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego m.in. w zakresie prawidłowego dokonywania poprawek, rzetelności ewidencji, zamieszczania wszystkich wymaganych danych;
- 6) zwiększenie nadzoru w zakresie sporządzenia sprawozdań z wykonania zadania publicznego;
- 7) realizowanie umów o dzieło zgodnie z ich zakresem przedmiotowym oraz sporządzanie protokołów odbioru przedmiotu umowy;
- 8) zamieszczanie informacji na stronie internetowej Fundacji ITAKA w zakresie faktu współfinansowania zadania ze środków otrzymanych od Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji;
- 9) podpisanie zakresów obowiązków przez pracowników zatrudnionych w Fundacji ITAKA oraz ich włączenie do teczek akt osobowych.

Na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli* uprzejmie proszę Panią Prezes o przedstawienie - w terminie do 30 dni od otrzymania niniejszego dokumentu - informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – Fundacja ITAKA.

Egz. Nr 2 - aa

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolny MSWiA.

MINISTER SPRAW WEWNĘTRZNYCH  
I ADMINISTRACJI  
  
z *dn.* Sebastian CHWAŁEK  
Podsekretarz Stanu