



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 11 marca 2016 r.

DSWM-WWDiW.0916.1.2015.FS

Fundacja Aktywnych Inicjatyw Rozwoju

ul. Kazachska 5/132

02-999 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję Wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania pn. „Polsko-ukraińska współpraca młodzieży”.

Na postawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 27 października do 30 listopada 2015 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Aktywnych Inicjatyw Rozwoju z siedzibą w Warszawie przy ul. Kazachskiej 5/132 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania pn. „Polsko-ukraińska współpraca młodzieży”.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości wykonania zadania, w tym, w szczególności:

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Fundację Aktywnych Inicjatyw Rozwoju. Przeprowadzona

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Zbigniew Ciosek, radca ministra w Wydziale Współpracy Dwustronnej i Wielostronnej w Departamencie Strategii i Współpracy Międzynarodowej na podstawie upoważnienia nr 42/2015 z dnia 26.10.2015 r. oraz Franciszek Szkop, starszy specjalista w Wydziale Kontroli Instytucjonalnej w Biurze Kontroli i Audytu na podstawie upoważnienia nr 43/2015 z dnia 26.10.2015 r.

kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

1. Zakres merytoryczny zadania.

Dnia 3 lipca 2015 r. została podpisana umowa nr MEN/2015/DSWM/1135 na realizację zadania publicznego pn. „Polsko-ukraińska współpraca młodzieży”.

Celem realizowanego w ramach zadania projektu było zwiększenie wiedzy młodzieży ukraińskiej i polskiej (15-17 lat) na temat różnych form wolontariatu oraz zainspirowanie ich do działania jako wolontariusz poprzez zastosowanie metod wizualizacji, którymi pasjonują się młodzi ludzie. W założeniu oferenta projekt miał przyczynić się do budowania dialogu pomiędzy młodymi Polakami i Ukraińcami na bazie wspólnych zainteresowań i pasji, do nawiązania i zacieśnienia więzi międzykulturowych oraz zwiększyć wiedzę obu grup młodzieży o swoich krajach, tradycjach i obrazie wolontariusza oraz opinii o wolontariacie.

Głównym elementem projektu była 7-dniowa wizyta młodzieży ukraińskiej w Polsce, podczas której zaplanowane były liczne wydarzenia i wspólne działania, m.in. wspólne warsztaty nt.: poznania i odkrycia swojej pasji, różnorodności form aktywności wolontaryjnej w Polsce i na Ukrainie, zajęcia dotyczące pasji: 1) reportażu filmowego, 2) kreatywności w sztukach plastycznych oraz 3) nowoczesnych sztuk wizualizacji. Zaplanowano także praktyczne spotkania z wolontariuszami w ich naturalnym środowisku pracy oraz grę miejską w Warszawie.

Zadanie było realizowane w terminach określonych w umowie, tj. od 30 lipca do 30 listopada 2015 r. Wszystkie zadania ujęte w harmonogramie załączonym do umowy zostały wykonane do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do 23 listopada 2015 r.. Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania.

Zleceniobiorca podpisał umowy cywilnoprawne na koordynowanie projektu, obsługę księgową projektu, stworzenie plakatu promocyjnego, prowadzenie warsztatów (na temat: wolontariatu, fotografii portretowej i reportażu, kreatywności w sztukach plastycznych oraz nowoczesnych sztuk wizualizacji, reportażu filmowego), tłumaczenie podczas trwania wizyty oraz na opiekę nad grupami z Polski i Ukrainy. Zleceniobiorca stworzył listę podmiotów z którymi takie umowy zostały podpisane. Przekazana dokumentacja zawierała również szczegółowy program, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów powierzonego zadania.

Zleceniobiorca przeprowadził również ewaluację wśród uczestników zadania co potwierdzają przekazane kopie ankiet ewaluacyjnych.

Zleceniobiorca dochował obowiązku informowania o źródle pochodzenia funduszy z dotacji MEN zamieszczając informacje o projekcie na swojej stronie internetowej, w mediach społecznościowych, na stronach partnera ukraińskiego oraz na informacjach zamieszczonych na salach, na plakatach oraz w mailach do potencjalnych odbiorców projektu. Logo MEN było umieszczone również na wszystkich materiałach promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania.

Zadanie było realizowane zgodnie z celami otwartego konkursu ofert, a jego poszczególne elementy były spójne. Projekt odpowiadał na potrzeby beneficjentów.

W ocenie kontrolujących działania zaplanowane i zrealizowane przez zleceniobiorcę gwarantują trwałe rezultaty. Uczestnicy projektu poznali się i zintegrowali podczas trwania projektu co może stanowić podstawę utrzymania kontaktów w przyszłości. Innym trwałym elementem zrealizowanego działania jest prezentacja multimedialna zawierająca prace uczestników projektu. Ma być ona prezentowana w szkołach uczestników projektu oraz w 70 innych polskich i ukraińskich szkołach.

2. Zakres finansowo – księgowy zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono prawidłową realizację zadania w zakresie finansowo-księgowym.

1. W toku kontroli dokonano weryfikacji całości dokumentacji finansowo-księgowej realizowanego zadania. Przedstawione przez Zleceniobiorcę dokumenty finansowo-księgowe były sporządzone zgodnie z wymogami i terminami określonymi w umowie (kosztorys stanowiący załącznik do umowy) oraz *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji* (Załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie).
2. Zleceniobiorca prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi dotacji, zgodnie z postanowieniami umowy. Zleceniobiorca prowadził, zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Ewidencja księgowa Fundacji, w tym realizowanego zadania prowadzona jest na podstawie umowy zawartej z Fundacją.
3. Dokumenty finansowe zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji* (zawierają informacje o

- sfinansowaniu z dotacji MEN) oraz zostały zatwierdzone i podpisane zgodnie z zasadami przyjętymi w dokumentach wewnętrznych Fundacji.
4. Prowadzenie zadania nie wymagało zatrudniania osób na umowach o pracę. Zleceniobiorca zawierał umowy cywilno-prawne na realizację koordynacji projektu, na obsługę księgową projektu, na stworzenie plakatu promocyjnego, na prowadzenie warsztatów, na tłumaczenie podczas trwania wizyty grupy ukraińskiej w Polsce oraz na opiekę nad grupami młodzieży z Polski i Ukrainy z osobami zamieszkałymi w Polsce oraz na Ukrainie. Zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował poniesione koszty, tj. posiadał spis umów cywilno-prawnych zawartych w toku realizacji zadania oraz umowy. Wszystkie ww. umowy są zgodne z kosztorysem i podpisane przez osoby uprawnione ze strony Zleceniobiorcy. Z tytułu umów zleceń zawartych z osobami zamieszkałymi w Polsce zostały odprowadzone stosowne podatki i składki na ubezpieczenia społeczne. W przypadku umów zawartych z wykonawcami zamieszkałymi na Ukrainie zaliczki na podatek dochodowy nie zostały pobrane. Zleceniobiorca wyjaśnił, że wynika to z przepisów obowiązującej między Polską i Ukrainą umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, która pozwala rezydentowi podatkowemu opłacić stosowne podatki na terenie kraju zamieszkania. Wypłata z tytułu umów o dzieło nastąpiła przelewem dla osób zamieszkałych w Polsce oraz w gotówce dla wyżej wspomnianych osób z Ukrainy.
 5. Zleceniobiorca stosował zasady w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu określone w § 5 ust. 7 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, tj. przedstawił oświadczenia wszystkich uczestników z Ukrainy potwierdzające, że ich przyjazd nie był finansowany z innych źródeł niż przedmiotowa dotacja.
 6. W toku realizacji zadania publicznego nie wystąpiły przesunięcia kwot przekraczające 10% kwoty przyznanej dotacji w poszczególnych pozycjach kosztorysu oraz zwiększenia w ramach pozycji wynagrodzeń i honorariów. Zleceniobiorca utrzymał procentowy udział środków dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego. Z przedstawionych dokumentów wynika, że w momencie przeprowadzania kontroli spełniony był warunek utrzymania procentowego udziału dotacji w kosztach projektu na poziomie 95%.

Uwagi.

1. Przedstawiona dokumentacja zawierała listę uczestników będących beneficjentami zadania publicznego. Należy jednak zwrócić uwagę, że

lista nie zawierała miejsc zamieszkania uczestników co jest niezgodne z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji*.

2. Kontrolujący stwierdzili, że na przedstawionych przez Zleceniobiorcę wyciągach bankowych oraz księgowych znajdują się m.in. opłaty za prowadzenie rachunku przed okresem objętym umową dotacyjną, opłaty z tytułu kosztu przelewów oraz opłata za wydanie karty bankowej, które nie są kosztami kwalifikowanymi. Z wyjaśnień Zleceniobiorcy wynika, że koszty te nie zostały pokryte z dotacji i zostaną zrefundowane ze środków Fundacji, co będzie możliwe do weryfikacji dopiero na etapie złożenia końcowego sprawozdania.
3. W toku czynności kontrolerzy stwierdzili, że faktury za usługi księgowe, jakkolwiek zgodne z kosztorysem, nie były zgodne z podpisaną umową. Umowa z firmą zajmującą się księgowością Fundacji opiewała na kotwę 120 zł za wykonanie usługi, tymczasem przedstawiono trzy faktury po 120 zł każda za usługę księgową w kolejnych miesiącach. Z wyjaśnień Zleceniobiorcy wynika, że w ww. umowie znalazł się błędny zapis określający wartość całości usług na 120 zł zamiast takiej właśnie kwoty jako wartości miesięcznej opłaty. Zleceniobiorca usunął tą nieprawidłowość w trakcie kontroli poprzez zawarcie aneksu korygującego do ww. umowy.
4. Faktura nr 3982/LCC/10/2015 opisana została jako dotycząca zakupu nagród, tymczasem z treści faktury wynika, że jedną z pozycji był transport (wysyłka przedmiotów zamówionych w sprzedaży wysyłkowej). Zleceniobiorca wyjaśnił, że dzięki zamówieniu nagród w sprzedaży wysyłkowej osiągnięto znacznie korzystniejsze warunki, nawet po wliczeniu kosztu transportu w stosunku do zakupu w sklepie w Warszawie.
5. Faktura za wyżywienie uczestników (nr z dnia B/00140/10/2015/FV z dnia 01.10.2015 r.) nie została opatrzona wymaganym oświadczeniem, że w ramach usługi nie został sfinansowany zakup alkoholu. Dodatkowo na fakturach za wyżywienie i noclegi powinna znajdować się informacja o datach noclegów, liczbie osób oraz ilości posiłków. Zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji*:
 - na fakturach dotyczących zakwaterowania powinny być zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów,

- podstawą rozliczenia kosztów wyżywienia jest faktura VAT lub inny dowód księgowy w rozumieniu ustawy o rachunkowości wskazująca ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku.
Zleceniobiorca posiada umowę z firmą świadczącą te usługi, która szczegółowo opisuje zakres usług. Wysokość kwot wskazanych na fakturach odpowiada umowie.

Zalecenia.

W związku ze stwierdzeniem ww. uwag zaleca się realizowanie w przyszłości zleconych zadań publicznych zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji*, szczególnie w zakresie:

1. prawidłowości przygotowania i wypełniania list obecności beneficjentów zadania;
2. prawidłowości opisywania faktur za wyżywienie i noclegi oraz opatrywanie ich wymaganymi oświadczeniami;

Z poważaniem,



Z poważaniem
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ
DYREKTOR GENERALNY
Miroslaw Sanek