



MINISTERSTWO
RODZINY, PRACY I POLITYKI
SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia maja 2016 r

BKO-I.76561.2.2016.BW.MP2.PZ

Pani Joanna Piotrowska
Prezes Fundacji Feminoteka
ul. Mokotowska 29a
00-560 Warszawa

Informacja pokontrolna

Na podstawie art. 9 Umowy nr 345/NMF/14/N zawartej w dniu 10 września 2014 r. w sprawie Projektu „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet”, realizowanego w ramach Funduszu Małych Grantów dla Programu PL14 „Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie i przemocy ze względu na płeć”, współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 w związku z § 7 Porozumienia z dnia 8 stycznia 2013 r., zawartego pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej w sprawie realizacji Programu PL 14 „Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie i przemocy ze względu na płeć” oraz art. 4.7 Regulacji w sprawie wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014 (zwanym dalej Regulacjami), została przeprowadzona w siedzibie Fundacji Feminoteka (ul. Mokotowska 29a, 00-560 Warszawa) kontrola planowa w zakresie realizacji projektu w ramach Programu PL14 „Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie i przemocy ze względu na płeć”, współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014.

Kontrolę w dniach od 10 do 18 marca 2016 r. przeprowadził zespół kontrolujący Biura Kontroli w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w składzie: Beata Wrześniewska – główny specjalista, Marcin Powózka – główny specjalista, Paweł Ziętek – główny specjalista, stosownie do upoważnień o numerach: BKO-IV.0160.16.2016, BKO-

IV.0160.15.2016, BKO-IV.0160.14.2016, z dnia 8 marca 2016 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Na podstawie ustaleń kontroli¹, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam negatywnie. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji projektu pod nazwą „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” (zwanego dalej Projektem).

1. W ramach Planu komunikacji i promocji projektu beneficjent założył realizację następujących działań informacyjno-promocyjnych: a) przeprowadzenie konferencji otwierającej Projekt we wrześniu 2014 r., b) przygotowanie spotu radiowego w terminie październik-grudzień 2014 r., c) przygotowanie i zamieszczenie w serwisie Youtube, na portalach społecznościowych oraz stronie internetowej Fundacji 5 filmików edukacyjnych na temat przełamywania stereotypów płciowych przyczyniających się do przemocy wobec kobiet, zachęcających do walki z tym zjawiskiem i skorzystania z pomocy prowadzonej przez organizacje i instytucje zajmujące się przeciwdziałaniem przemocy – w terminie październik 2014 – styczeń 2015, d) przygotowanie strony internetowej promującej Projekt, będącej podstroną witryny Fundacji (www.feminoteka.pl), zawierającej informacje o Projekcie w języku polskim i angielskim; strona została utworzona zgodnie z harmonogramem i działa nadal, e) zorganizowanie seminarium zamykającego Projekt w sierpniu 2015 r.

Plan komunikacji i promocji nie został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 4 do Regulacji (Wymogi dotyczące informacji i promocji)².

W związku z wydłużeniem okresu realizacji Projektu, zaktualizowano również harmonogram dotyczący działań promocyjno-informacyjnych.³ W zaktualizowanym harmonogramie przewidziano: a) przygotowanie spotu radiowego w terminie listopad 2014 – kwiecień 2015, b) przygotowanie i zamieszczenie w Internecie 5 filmików edukacyjnych w okresie listopad 2014 – marzec 2015, c) przygotowanie podstrony internetowej głównej witryny Fundacji w terminie wrzesień 2014 – grudzień 2015, d) zorganizowanie seminarium kończącego Projekt w grudniu 2015 r.

¹ Na podstawie informacji zawartych w przedłożonych zespołowi kontrolującemu dokumentach finansowych i merytorycznych z realizacji do dnia wykonywania czynności kontrolnych tj. 18.03.2016 r.

² Pisemne wyjaśnienia Prezes Fundacji z dnia 18.03.2016 r.

³ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r. zawierający m.in. harmonogram dotyczący działania 2. Promocja i informacja;

2. Beneficjent zrealizował następujące działania promocyjno-informacyjne:
- debatę połączoną z konferencją prasową otwierającą Projekt, dotyczące problemu przemocy wobec kobiet, w dniu 13 lutego 2015 r.⁴;
 - spot radiowy promujący telefon interwencyjny emitowany w radiu publicznym, w tym w Radiu dla Ciebie oraz w TOK FM; łączna liczba emisji spotu w radiu publicznym w okresie 25.11-10.12.2014 r.: 47⁵;
 - filmiki edukacyjno-promocyjne (4 filmy pn. „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” z: Zygmuntem Miłoszewskim, Jackiem Hugo-Baderem, Hanną Samson, Adamem Woronowiczem, piąty spot pt. „Słowa też gwałcą”) przygotowano i zamieszczono m.in. w serwisie internetowym Youtube, na kanale beneficjenta; na stronie Fundacji znajduje się odnośnik do ww. kanału⁶ - 4 filmy zamieszczono pomiędzy 25 listopada a 11 grudnia 2014 r., piąty film umieszczono w serwisie 29 kwietnia 2015 r.;
 - w ramach funkcjonowania strony internetowej beneficjenta przygotowano podstronę dotyczącą Projektu prowadzoną w języku polskim, podstawowe informacje o Projekcie przygotowano również w języku angielskim⁷;
 - seminarium kończące Projekt odbyło się w dniu 25 listopada 2015 r. w siedzibie Fundacji.⁸
3. Beneficjent zrealizował działania promocyjno-informacyjne zgodnie z założeniami Planu komunikacji i promocji Projektu, nastąpiły jednak przesunięcia pomiędzy faktyczną realizacją a harmonogramem w następujących przypadkach:
- a) konferencję otwierającą Projekt zorganizowano w lutym 2015 r. zamiast we wrześniu 2014 r.,
 - b) jeden z pięciu filmików edukacyjno-promocyjnych został zamieszczony w serwisie Youtube po terminie wynikającym ze zaktualizowanego harmonogramu, tj. 29 kwietnia 2015 roku⁹ zamiast do końca marca 2015 r.

⁴ Informacje zamieszczone na stronach: zaproszenie: <http://feminoteka.pl/warszawa-powstaje-nas-miliard-przeciwko-przemocy-wobec-kobiet/>, relacja z debaty: <http://feminoteka.pl/powstaje-nas-miliard-przeciwko-przemocy-wobec-kobiet-relacja-z-debaty-michal-zakowski/>, wyjaśnienia z dnia 17.03.2016 r.

⁵ Raport z emisji OPP za okres 25.11-10.12.2014

⁶ 5 filmów zamieszczonych na nośniku cyfrowym, printscreen z serwisu internetowego Youtube

⁷ Adresy podstron internetowych - w języku polskim: <http://feminoteka.pl/category/projekty/to-nie-twoja-wina/> - w języku angielskim: <http://feminoteka.pl/it-is-not-your-fault-stop-violence-against-women/>; wyjaśnienia z dnia 17.03.2016 r.

⁸ Adresy internetowe: informacja o wydarzeniu - <http://feminoteka.pl/warszawa-przemoc-domowa-w-polskich-sadach/>, relacja z seminarium - <http://feminoteka.pl/przemoc-domowa-w-polskich-sadach-relacja/>, wyjaśnienia z dnia 17.03.2016 r.

⁹ Spot pt. „Słowa też gwałcą”.

c) seminarium kończące Projekt zorganizowano przed terminem wskazanym w zaktualizowanym harmonogramie, tj. 25 listopada 2015 r. zamiast w grudniu 2015 r.

4. Beneficjent stosuje odpowiednie oznaczenia/logotypy, zgodnie z Podręcznikiem Komunikacji i Identyfikacji Wizualnej¹⁰. Wyjątek stanowi spot promocyjny umieszczony w serwisie internetowym Youtube pt.: "Słowa też gwałcą", który nie zawiera logotypu „norway grants”, w zamian błędnie zamieszczono logotyp Operatora Programu (MPiPS).

5. Kwota przeznaczona na działania promocyjno-informacyjne wyniosła 8.500,00 zł, zgodnie z zaplanowanym budżetem¹¹.

W zakresie informacji o stanie projektu:

6. Czas trwania projektu został określony od września 2014 r. do grudnia 2015 r.¹² W badanym okresie od 10.09.2014 r. do 31.12.2015 r. realizowano następujące działania w ramach Projektu zawarte we wniosku aplikacyjnym.

1) Działanie 1: Zarządzanie Projektem¹³.

Za realizację Projektu zgodnie z harmonogramem i budżetem odpowiedzialna była Prezes Fundacji. Swoje zadania realizowała poprzez utrzymywanie kontaktu z zespołem realizującym Projekt¹⁴ oraz partnerem zagranicznym.

Od strony finansowej Projekt zarządzany był przez zewnętrzną firmę księgową. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami finansowymi na zarządzanie Projektem wydatkowano łącznie kwotę 23.102,93 zł., a wydatki poniesiono pomiędzy 26.09.2014 r. a 16.12.2015 r. (daty płatności). Wydatkowana kwota przekroczyła zaplanowaną w budżecie o 2.788,93 zł.

W ramach wydatkowanej kwoty stwierdzono:

- pokrywanie się ze sobą okresów dwóch różnych umów dla tej samej osoby za koordynację projektu¹⁵.

¹⁰ Podręcznik Komunikacji i Identyfikacji Wizualnej oraz Wymogi dotyczące Informacji i Promocji, str.30-32, 43

¹¹ Dowody księgowe 28, 29, 53.

¹² Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

¹³ Zestawienie faktur (rachunków), dokumentów finansowych potwierdzających wydatki poniesione przez beneficjenta w okresie od 10.09.2014 do 31.12.2015 r., potwierdzone za zgodność z dokumentacją źródłową wykaz plików na nośniku cyfrowym, Wybrane zapisy na koncie: 530-25 od 2014-09-01 do 2014-12-31 i za rok 2015 (z systemu księgowego).

¹⁴ Wydruki przykładowej korespondencji mailowej dotyczącej Projektu wraz z dopiskiem o innych formach kontaktu (spotkania w siedzibie Fundacji, czat na portalu Facebook, telefony, sms-y).

- 22 przypadki płatności po terminie¹⁶ wynikającym z faktury lub umowy,
- brak dowodu księgowego w postaci rachunku za czynsz za listopad 2014 r. – zwrócono się do wystawcy o duplikat¹⁷,
- błędne zakwalifikowanie wydatku za usługę gastronomiczną związaną z wizytą partnera zagranicznego w Polsce do zarządzania Projektem¹⁸,
- rozbieżności pomiędzy opisem merytorycznym a dekretacją księgową¹⁹ - wyjaśniono, że braki/pomyłki, stwierdzone w trakcie kontroli, wynikają z prowadzenia księgowości poza siedzibą Beneficjenta oraz przypadków rozksięgowywania niepełnej kwoty dokumentu księgowego w momencie sporządzania dekretacji²⁰
- brak rozksięgowania kwoty 68,73 zł za energię elektryczną²¹,
- rozbieżność pomiędzy kwotą brutto rachunku a kwotą wynagrodzenia ujętą w umowie zlecenia – wyjaśniono, że błędnie wpisano informację o otrzymaniu przez zleceniobiorcę miesięcznego wynagrodzenia brutto wraz z kosztami płatnika oraz, że stosowne sformułowanie zostanie poprawione w taki sposób, by zgadzało się z kosztami faktycznie poniesionymi przez płatnika²²,
- brak wskazania podziału finansowania na środki NMF i wkład własny na wszystkich dowodach księgowych,
- dowody księgowo, których opisy merytoryczne były niezgodne z treścią rachunku²³.

2) Działanie 2: Promocja i informacja.

Ww. działanie opisano w pkt. 1-5.

Dodatkowo stwierdzono w jednym przypadku płatność po terminie wynikającym z faktury²⁴.

¹⁵ dowód księgowy 65 za okres listopad 2014 r. na kwotę 800,00 zł z dowodem księgowym 45 za okres 03-28.11.2014 r. na kwotę 800,00 zł.

¹⁶ Dowody księgowo: 12, 13, 39, 55-57, 65, 72, 90, 91, 104, 114-118, 134, 135, 147, 153, 154, 173.

¹⁷ Wyjaśnienia Prezes Fundacji z dnia 17.03.2016 r.

¹⁸ Dowód księgowy 105 na kwotę 605,70 zł, kwota kwalifikowalna NMF: 302,85 zł

¹⁹ Dowód księgowy 132: opis merytoryczny zawierał rozbieżność: 100,00 zł na NMF i 193,51 zł na EOG, dekretacja księgowo: 293,51 zł – środki NMF

²⁰ Protokół ustnego wyjaśnienia od prowadzącego księgowość dla Fundacji Feminoteka, z dnia 18.03.2016 r.

²¹ Dowód księgowy 40, protokół jak przypis wyżej

²² Dowody księgowo: 44, 46, 47, wyjaśnienia Prezes Fundacji z dnia 17.03.2016 r.

²³ Dowód księgowy 191 obejmuje rachunek za umowę zlecenie na koordynację projektu „Dziewczyny mierzą wysoko”, finansowanego ze środków Boeing, opisano jako koordynację projektu finansowaną ze środków NMF. W potwierdzeniu transakcji jako tytuł operacji podano „umowa o dzieło (TIK)” i wypłacono ze środków NMF, dowód księgowy 179 obejmujący rachunek za umowę zlecenie na koordynację projektu „Dziewczyny mierzą wysoko” Boeing za wrzesień 2015 r., opisano oraz opłacono jako koordynację projektu finansowaną ze środków NMF.

²⁴ Dowód księgowy 29.

3) Działanie 3: Wizyta studyjna u partnera zagranicznego

Działanie to nie zostało zrealizowane w ramach środków NMF. W piśmie z dnia 22.09.2015 r., kierowanym do Operatora Programu, wskazano, że wizyta u partnera zagranicznego Projektu miała już miejsce w ramach projektu realizowanego z funduszy EOG, w związku z tym zwrócono się z wnioskiem o umożliwienie przedłużenia realizacji projektu do dnia 31.12.2015 r. oraz przeznaczenie zaoszczędzonych środków (tj. 14.450,00 zł) na sfinansowanie funkcjonowania telefonu interwencyjnego do końca 2015 r.

Beneficjent uzyskał zgodę na wydłużenie realizacji projektu do dnia 31.12.2015 r. (pismo z dnia 29.09.2015 r.)²⁵. Beneficjent natomiast nie przedstawił wymaganych informacji dotyczących źródła i wysokości finansowania działania (odpowiednio EOG i NMF) w terminie wskazanym w ww. piśmie. Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła do Fundacji decyzja Operatora Programu w sprawie przesunięć w budżecie.

4) Działanie 4: wizyta studyjna partnera zagranicznego w Polsce

W ramach realizacji działania w dniach 12-14.02.2015 r. odbyła się wizyta partnera zagranicznego w Polsce, w trakcie której poniesiono wydatki związane z usługą gastronomiczną (błędnie zakwalifikowaną do zarządzania Projektem - opis merytoryczny faktury)²⁶ oraz fakturą przedstawioną przez partnera zagranicznego dotyczącą kosztów podróży i usługi hotelowej dwóch osób (w trakcie kontroli w opisie merytorycznym faktury skorygowano podział poniesionych kosztów pomiędzy EOG i NMF – po jednej osobie na każdy projekt).²⁷ Tym samym ilościowy wskaźnik z wniosku aplikacyjnego dotyczący realizacji wizyty partnera zagranicznego w Polsce został osiągnięty, pomimo realizacji działania niezgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem (wizyta miała miejsce wcześniej niż zaplanowano, tj. w lutym 2015 r., zamiast w czerwcu 2015 r.).

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami finansowymi na wizytę studyjną związaną z Projektem wydatkowano kwotę 1.877,85 zł, a wydatek poniesiono w dniu 20.06.2015 r. (data płatności – zgodnie z harmonogramem).

5) Działanie 5: Warsztaty

5.1 Warsztaty prawne

²⁵ Pismo znak DPS-XI.5135.8.2015.MF

²⁶ Dowód księgowy 105 na kwotę 605,70 zł, kwota kwalifikowalna NMF: 302,85 zł.

²⁷ Dowód księgowy 215 na kwotę 3.755,70 zł, kwota kwalifikowalna po naniesieniu poprawek NMF 1.877,50 zł.

We wniosku aplikacyjnym złożonym do Operatora Programu Beneficjent wskazał przeprowadzenie 5 warsztatów prawnych, w których łączny udział miało wziąć ok. 90 osób. W ramach realizacji Projektu, wraz z zaktualizowanym harmonogramem²⁸, liczbę przewidywanych warsztatów prawnych zmniejszono do 3. Warsztaty te, przewidziane w harmonogramie na okres listopad 2014 - styczeń 2015, odbyły się w kwietniu 2015 r.²⁹ Uczestniczyło w nich łącznie 41 osób. Wszystkie listy obecności zawierały logotypy związane z Projektem. Tematyka warsztatów obejmowała: warsztaty prawne dla kobiet, prawo karne, prawo rodzinne.

Wydatek związany z warsztatami prawnymi poniesiono zgodnie z harmonogramem, tj. 29.01.2015 r. natomiast termin wykonania zadania (kwiecień 2015 r.), był niezgodny z harmonogramem oraz zawartą umową o dzieło (termin w umowie: 22.12.2014-29.01.2015)³⁰. Umowa dotyczyła udzielania konsultacji prawnych kobietom doświadczającym przemocy na podstawie harmonogramu 2 razy w tygodniu. Natomiast w zestawieniu dokumentów potwierdzających wydatki poniesione przez Beneficjenta Projektu³¹ opisano wydatek jako wynagrodzenie za przygotowanie konspektu i przeprowadzenie na jego podstawie warsztatów prawnych.

5.2 Warsztaty WenDo

We wniosku aplikacyjnym Beneficjent przewidział przeprowadzenie pięciu 12-godzinnych warsztatów WenDo (metoda profilaktyki przemocy wobec kobiet łącząca samoobronę psychiczną i fizyczną)³². Zaktualizowany harmonogram³³ zakładał przeprowadzenie 5 warsztatów WenDo w terminie listopad 2014 - marzec 2015. Ustalono, że warsztaty te odbyły się:

- we wrześniu 2014 r. (przed terminem wynikającym z harmonogramu) – dwa 2-dniowe zajęcia dla 8 i 14 osób (brak podpisu przy 1 nazwisku),
- w listopadzie 2014 r. (zgodnie z harmonogramem) – dwudniowy warsztat dla 12 osób,
- w styczniu 2015 r. (zgodnie z harmonogramem) – dwudniowy warsztat dla 14 osób,

²⁸ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

²⁹ Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia od Prezes Fundacji z dnia 18.03.2016 r., listy obecności przedłożone kontrolerom.

³⁰ Dowód księgowy 87.

³¹ Stanowiące załącznik nr 2 do raportu końcowego dla Projektu

³² Wniosek aplikacyjny dla Programu.

³³ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

- w październiku 2015 r. (po terminie wynikającym z harmonogramu) – dwudniowy warsztat dla 12 osób (brak podpisu jednej osoby w drugim dniu warsztatów).³⁴

Według przedłożonych list obecności w warsztatach WenDo uczestniczyło łącznie 60 osób. Na 3 z 5 list obecności nie umieszczono odpowiednich logotypów związanych z Projektem³⁵. Ponadto, w przypadku jednej listy obecności z warsztatu WenDo, Fundacja przedstawiła zdjęcie listy obecności, gdzie widnieje nieprawidłowy logotyp (FIO) oraz znajduje się na niej błędna informacja, że projekt jest finansowany ze środków Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich³⁶. Listy obecności na poszczególne warsztaty były przygotowane niejednolicie, tj. w przypadku 4 warsztatów przygotowane były w sposób umożliwiający złożenie tylko jednego podpisu w ramach dwudniowego warsztatu,³⁷ a jedna z list obecności umożliwiała złożenie podpisów za każdy dzień odbytego warsztatu.³⁸

Ogółem nie osiągnięto wskaźników określonych we wniosku aplikacyjnym dla warsztatów, gdyż zamiast zakładanych 180 osób, łącznie w warsztatach prawnych i WenDo udział wzięło 101 osób.

Ustalono, że wydatki związane z warsztatami prawnymi i WenDo poniesiono od września 2014 r. do stycznia 2015 r. Stwierdzono następujące nieprawidłowości w wydatkowaniu środków NMF na warsztaty:

- jeden przypadek niezgodności treści umowy z opisem merytorycznym dowodu księgowego³⁹ (umowa dotyczyła innego projektu⁴⁰),
- 2 przypadki dowodów księgowych (opłata za pokój do warsztatów WenDo) obejmujących okresy, dla których nie przedstawiono list obecności⁴¹,
- jeden przypadek, w którym termin przeprowadzenia warsztatów wskazany w dowodzie księgowym⁴² nie był zgodny z terminami wykazanymi na listach obecności.
- niepokrywanie się terminów opłat za pokój lub salę z 7 dowodów księgowych z przedłożonymi listami obecności z przeprowadzonych warsztatów prawnych i WenDo⁴³.

³⁴ Listy obecności warsztatów WenDo w terminach: 20-21.09.2014, 27-28.09.2014, 21-22.11.2014, 10-11.01.2015, 20-21.10.2015

³⁵ Listy obecności z dat: 27-28.09.2014 r., 10-11.01.2015 r. oraz 20-21.10.2015 r.

³⁶ Lista obecności z dn. 21-22.11.2014 r.

³⁷ Listy obecności z dat: 20-21.09.2014 r., 27-28.09.2014 r., 21-22.11.2014 r., 10-11.01.2015 r.

³⁸ Listy obecności z dat: 20-21.10.2015 r.

³⁹ Dowód księgowy 89 – umowa o dzieło z dnia 01.06.2014 r.

⁴⁰ Projekt „Dziewczyny mierzą wysoko”

⁴¹ Dowody księgowe 204, 206

⁴² Dowód księgowy 66 – umowa o dzieło na przygotowanie konspektu warsztatu WenDo, na podstawie którego w dniach 06 i 07.12.2014 r. zostaną przeprowadzone warsztaty.

Ogółem na przeprowadzenie warsztatów zaplanowano wydatki w kwocie 16.440,00 zł, natomiast wydatkowano kwotę 21.486,29 zł.

6) Działanie 6: Grupa wsparcia

6.1 Rekrutacja do grupy wsparcia

Do grupy zrekrutowano 18 osób⁴⁴ (100% zaplanowanych). Nie wykazano wydatków związanych z rekrutacją do grupy wsparcia.

6.2 Konsultacje psychologiczne dla grupy wsparcia

Wniosek aplikacyjny zakładał wyłonienie do grupy wsparcia od 16 do 18 osób.

Konsultacje zaplanowano na miesiące listopad i grudzień 2014 r.⁴⁵ – wydatek poniesiono poza okresem wynikającym z harmonogramu, z umowy o dzieło wynika, że konsultacje psychologiczne oraz przygotowanie raportu z konsultacji miały zostać zrealizowane pomiędzy 28.04.2014 r. a 29.05.2015 r.⁴⁶, dowód księgowy opłacony został w dniu 29.05.2015 r. W jego opisie merytorycznym wskazano finansowanie z EOG, natomiast dekretacja księgowa oraz zestawienie do konta księgowego 530-25 zawierały zapisy o źródle finansowania wydatku ze środków NMF⁴⁷. Zgodnie z wyjaśnieniami, umowa została błędnie opisana i została sfinansowana z NMF, tj. zgodnie z załączonym potwierdzeniem przelewu⁴⁸.

6.3. Spotkania grupy wsparcia dla kobiet doświadczających przemocy

Cotygodniowe spotkania⁴⁹ zaplanowano w zaktualizowanym harmonogramie⁵⁰ na okres: styczeń - czerwiec 2015 r. Faktycznie spotkania odbyły się w okresie marzec - czerwiec 2015 r., co udokumentowano przedłożeniem kontrolerom list obecności z 7 spotkań. W spotkaniach wzięło udział od 7 do 10 osób.⁵¹ Wszystkie listy obecności zawierają logotypy związane z Projektem.

⁴⁵ Dowody księgowe: 204, 206-209, 211, 212, listy obecności z warsztatów prawnych i warsztatów WenDo – terminy wskazane w ppkt. 5.1 i 5.2.

⁴⁴ Wyjaśnienia Prezes Fundacji z dnia 18.03.2016 r.

⁴⁵ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

⁴⁶ Dowód księgowy 141, umowa o dzieło z dnia 28.04.2015 r.- kwota 1.800,00 zł brutto

⁴⁷ jw.

⁴⁸ Wyjaśnienia Prezes fundacji z dnia 17.03.2016 r.

⁴⁹ Pkt 3.2. Wniosku aplikacyjnego dla Programu.

⁵⁰ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

⁵¹ Terminy spotkań grupy wsparcia: 15.03, 12.04, 24.04, 10.05, 22.05, 12.06, 26.06. 2015 r.

Jak wyjaśniono⁵² pozostałe 3-godzinne spotkania odbyły się we wrześniu, październiku i listopadzie 2014 roku⁵³ oraz lutym 2015 roku⁵⁴. W trakcie kontroli nie przedstawiono list obecności potwierdzających przeprowadzenie spotkań. Przedłożono jedynie konspekty przygotowane na zlecenie Beneficjenta⁵⁵.

6.4 Warsztaty terapeutyczne dla kobiet z grupy wsparcia

Warsztaty zaplanowane na styczeń-maj 2015 r. odbyły się w maju i czerwcu 2015 r., kontrolerom przekazano listy obecności z 2 warsztatów⁵⁶. Na obu listach nie zamieszczono logotypów związanych z Projektem. Listy obecności przygotowane były w sposób umożliwiający złożenie tylko jednego podpisu w ramach dwudniowego warsztatu. W warsztatach udział wzięło 12 i 15 osób.

Warsztaty zakończono z opóźnieniem w stosunku do harmonogramu.

Beneficjent przedłożył 5 dowodów księgowych na przygotowanie konspektów spotkań grupy wsparcia (każdy dowód na przygotowanie konspektów 3 spotkań w wymiarze po 3 godziny)⁵⁷ oraz jeden dowód księgowy na przygotowanie konspektu 2 spotkań grupy wsparcia⁵⁸ (łącznie na 17 spotkań). Natomiast zgodnie z przedłożonymi listami obecności ze spotkań grupy wsparcia oraz warsztatów terapeutycznych dla grupy wsparcia (ppkt. 6.3 i 6.4) potwierdzono zorganizowanie łącznie 9 zajęć grupy wsparcia.

Wydatki na grupę wsparcia wyniosły łącznie 12.000,00 zł, a zaplanowano 12.020,00 zł.⁵⁹

Wskaźnik 18 osób objętych kolejnymi etapami działania można uznać za osiągnięty, tak jak i wskaźnik dotyczący przeprowadzenia 2 warsztatów terapeutycznych. Natomiast, nie osiągnięto wskaźnika dot. przeprowadzenia cotygodniowych spotkań grupy wsparcia w okresie 6 miesięcy, tj. powinny odbyć się co najmniej 24 spotkania, a przedstawiono listy obecności dokumentujące przeprowadzenie 7 spotkań w okresie czterech miesięcy.

7) Działanie 7: Telefon interwencyjny, porady prawne i psychologiczne

⁵² Wyjaśnienia: e-mail z dnia 05.04.2016 r.

⁵³ 11, 18. i 25.09.2014 r., 9, 16 i 23.10.2014 r., 6, 13, 20.11.2014 r.

⁵⁴ 5, 12, 19.02.2015 r.

⁵⁵ Konspekt zajęć grupa wsparcia – maj –wrzesień 2014 oraz październik 2014 - czerwiec 2015

⁵⁶ Listy obecności z dat: 23-24.05, 27-28.06, na listach nie wpisano roku.

⁵⁷ Dowody księgowe: 9, 32, 49, 99, 112.

⁵⁸ Dowód księgowy 88.

⁵⁹ Dowody księgowe: 9, 32, 49, 88, 99, 112, 141; zaktualizowany budżet do Projektu.

W zaakceptowanym przez Operatora Programu wniosku aplikacyjnym beneficjent zadeklarował, że przy telefonie dyżurować będą osoby przeszkolone w obszarze pomocy interwencyjnej oraz doświadczone, od kilku lat współpracujące z Fundacją⁶¹. Wydatki w ramach działania 7 poniesiono w terminie zgodnym ze zaktualizowanym harmonogramem (wrzesień 2014 r. - grudzień 2015 r.).⁶¹

Wskaźnik zaplanowany dla działania wynosił 800 (liczba osób, które skorzystały z telefonu i porad). Ustalono, że w 2014 roku odebrano 587 telefonów, a w 2015 r. 998 (łącznie 1.585 telefonów). W większości przypadków osoby dzwoniące zostały umówione na poradę prawną i/lub psychologiczną. Osiągnięty wskaźnik dotyczył działania finansowanego zarówno ze środków EOG i NMF, w związku z powyższym niemożliwe było ustalenie dokładnego wskaźnika dla działania finansowanego wyłącznie z NMF⁶².

Stwierdzono nieprawidłowości polegające na pokrywaniu się ze sobą okresów dwóch różnych umów dla tych samych osób za dyżur przy telefonie interwencyjnym w 7 przypadkach.⁶³

Ponadto, w ramach telefonicznych konsultacji prawnych 2 umowy o dzieło (z dnia 28.11 i 01.12.2014 r.) zostały zawarte na ten sam okres.⁶⁴

Na działanie 7 zaplanowano wydatki w kwocie 126.725,50 zł, a wydatkowano łącznie 116.811,31 zł.

8) Ewaluacja i monitoring projektu – wydatek poniesiony zgodnie z harmonogramem (wrzesień 2014 r.- grudzień 2015 r.).⁶⁵ Na działanie zaplanowano wydatek w wysokości 3.000,00 zł, wydatkowano 3.200,00 zł.

7. Beneficjent podjął działania mające na celu minimalizowanie ryzyka⁶⁶, tj. m.in. przeprowadził analizę ryzyka i zaplanował mechanizmy mające na celu przeciwdziałanie

⁶⁰ Wniosek aplikacyjny dla Programu, pkt 3.2

⁶¹ Harmonogram wydatkowania środków oraz podział obowiązków w projekcie „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” stanowiący załącznik nr 4 do umowy nr 345/NMF/XIV/N z dnia 10 września 2014 r.

⁶² Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia od Prezes Fundacji z dnia 18.03.2016 r., informacja nt. funkcjonowania telefonu interwencyjnego w latach 2014-2015, umowy cywilnoprawne.

⁶³ dowód księgowy 26 za okres październik 2014 r. na kwotę 1.000,01 zł z dowodem księgowym 27 odbiór prac w październiku 2014 r. na kwotę 1.740,00 zł; dowód księgowy 46 za okres 03-28.11.2014 r. na kwotę 600,00 zł z dowodem księgowym 52 za okres 29.10-28.11.2014 r. na kwotę 1.700,00 zł; dowód księgowy 98 za okres luty 2015 r. na kwotę 600,00 zł z dowodem księgowym 101 za okres 28.01-27.02.2015 r. na kwotę 467,00 zł; dowód księgowy 110 za okres 28.02-30.03.2015 r. na kwotę 470,00 zł z dowodem księgowym 129 za okres 28.02-30.03.2015 r. na kwotę 590,00 zł; dowód księgowy 138 za okres maj 2015 r. na kwotę 600,00 zł z dowodem księgowym 142 za okres 28.04-29.05.2015 r. na kwotę 590,00 zł; dowód księgowy 164 za okres lipiec 2015 r. na kwotę 1.500,00 zł z dowodem księgowym 170 za okres 29.06-29.07.2015 r. 500,00 zł; dowód księgowy 166 za okres lipiec 2015 r. na kwotę 600 zł z dowodem księgowym 169 za okres 28.06-29.07.2015 r. na kwotę 1.841,99 zł.

⁶⁴ Dowody księgowe: 69, 71.

⁶⁵ Raport z monitoringu i ewaluacji projektu „To nie Twoja wina! Stop przemocy wobec kobiet” z dn. 27.12.2015 r.

wystąpieniu ryzyka oraz wskazał na bogate doświadczenie Fundacji i personelu w realizacji statutowych działań.

8. W dniu 22.09.2015 Fundacja zwróciła się do Operatora Programu o umożliwienie przedłużenia realizacji programu do 31.12.2015 r. oraz przesunięcie kwoty 14.450,00 zł przeznaczonej na wizytę u partnera zagranicznego na przedłużenie funkcjonowania telefonu interwencyjnego do końca grudnia 2015 r. W odpowiedzi Operator Programu poinformował, że decyzja ws. zmian w Projekcie zostanie podjęta po przekazaniu informacji nt. źródła i wysokości finansowania działania (odpowiednio EOG i NMF). Beneficjent uzyskał zgodę na wydłużenie realizacji Projektu do dnia 31.12.2015 r. (pismo z dnia 29.09.2015 r.)⁶⁷. Beneficjent natomiast nie przedstawił wymaganych informacji w terminie wskazanym w ww. piśmie, tj. 09.10.2015 r. Wymagane informacje Fundacja uzupełniła drogą mailową w dniu 18.11.2015 r. Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła do Fundacji decyzja Operatora Programu w sprawie przesunięć w budżecie.
9. Beneficjent ponosił wydatki między pierwszym a ostatnim dniem kwalifikowalności, zgodnie z ramami czasowymi określonymi w umowie w sprawie projektu⁶⁸.
10. Ponoszone przez Beneficjenta wydatki, poza dowodami księgowymi 89, 179, 191, miały związek z przedmiotem umowy w sprawie projektu.
11. Feminoteka prowadziła odrębny system rachunkowy dla transakcji związanych z Projektem (z zastrzeżeniem krajowych przepisów rachunkowych), który uniemożliwia wyodrębnienie zaksięgowanych transakcji opłaconych ze środków własnych (wkład własny).
12. Poniesione wydatki były możliwe do zidentyfikowania, jednak ich zweryfikowanie ze względu na źródło finansowania, tj. środki NMF i wkład własny było niemożliwe.
13. Z pięciu umów wolontariackich, wycenionych łącznie na kwotę 6.556,00 zł jako wkład własny do projektu wskazano kwotę 5.000,00 zł⁶⁹. Kalkulacja ta jest niezgodna z załączoną do wniosku kalkulacją wkładu rzeczowego⁷⁰, w której wskazano kwotę 15.100,00 zł. Ponadto nie przedłożono pozostałych umów dotyczących działań wolontariackich przewidzianych w ww. kalkulacji.
14. Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą Projektu na koncie 530-25 (bez wyodrębniania wkładu własnego).

⁶⁶ Pkt 6 wniosku aplikacyjnego: Analiza ryzyka, Protokół ustnego wyjaśnienia od Prezes Fundacji Feminoteka z dnia 18.03.2016 r.

⁶⁷ Pismo znak DPS-XI.5135.8.2015.MF

⁶⁸ Dotyczy badanego okresu tj. od 10.09.2014 do 31.12.2015 r. (po uwzględnieniu zmian).

⁶⁹ dowody księgowe – umowy wolontariackie: 162, 174, 178, 180, 186.

⁷⁰ Załącznik nr 7 do wniosku aplikacyjnego

15. Fundacja zapewniła dostępność dokumentów. Dokumenty finansowe były wystawione na beneficjenta.
16. Opis merytoryczny dokumentów księgowych nie pozwalał na określenie udziału środków własnych organizacji w Projekcie.⁷¹
17. Projekt nie został rozliczony do dnia zakończenia kontroli. Nie nastąpiła płatność końcowa, w związku z niezłożeniem poprawnego raportu końcowego Operatorowi Programu, co skutkowało niemożnością ustalenia, czy poziom dofinansowania z NMF nie przekroczył 85% całkowitego kwalifikowalnego kosztu Projektu⁷².
18. Faktury i inne dokumenty finansowe potwierdzały poniesienie wydatków w ramach Projektu. Jednakże, zastrzeżenia budził opis merytoryczny części dokumentów księgowych (w szczególności zawierający informację o sfinansowaniu wydatku ze środków EOG⁷³).
19. Beneficjent przedstawił statystykę z konsultacji prawnych za okres styczeń-grudzień 2015, sprawozdania miesięczne z konsultacji psychologicznych w 2015 r., konspekty warsztatów, warsztatów WenDo oraz warsztatów grupy wsparcia. Powyższe zestawienia zawierały wspólne dane dla NMF i EOG.
20. Faktury i inne dokumenty finansowe nie zostały opisane w sposób umożliwiający weryfikację źródeł finansowania, pomimo wystosowania do Beneficjenta pisma Operatora Programu określającym zasady w tym zakresie.⁷⁴
21. Beneficjent, co do zasady dokonywał płatności w terminie (poza ww. 22 dowodami księgowymi dot. płatności po terminie⁷⁵).
22. W niektórych przypadkach kwoty płatności nie odpowiadały kwotom na fakturach i innych dokumentach finansowych.⁷⁶
23. Faktury i inne dokumenty finansowe zostały podpisane przez upoważnione do tego osoby.
24. Projekt nie obejmował kosztów pośrednich.
25. Beneficjent zrealizował projekt zgodnie ze zmierzonym budżetem tylko w przypadku poniesienia wydatków na informację i promocję. W toku kontroli ustalono, że beneficjent dokonał kolejnych przesunięć pomiędzy pozycjami wydatków w ramach zmienionego budżetu Projektu, m.in. przekroczył koszty zarządzania (co było niezgodne z zapisami art. 10 umowy, który stanowi, iż: przesunięć między pozycjami budżetowymi nie stosuje się do zmian

⁷¹ Dowody księgowe: 1-216, z pominięciem dk: 10, 102, 157, 158, 160, 202, 210 (nieujętych w zestawieniu).

⁷² Wymóg wynikający z art. 4.3 umowy w sprawie Projektu

⁷³ Dowody księgowe: 127, 141, 152.

⁷⁴ Pismo znak DPS-XI.5135.1.2015.MF.

⁷⁵ Dowody księgowe: 12, 13, 39, 55-57, 65, 72, 90, 91, 104, 114-118, 134, 135, 147, 153, 154, 173.

⁷⁶ P. ppkt 6.1, przypis 22

w zakresie kosztów zarządzania powodujących zwiększenie tych kosztów). Niemniej jednak nie jest możliwe ostateczne ustalenie przesunąć w tym zakresie ze względu na brak wyodrębnionej ewidencji księgowej i określenia podziału środków na NMF i wkład własny.

26. Łączna kwota wydatków w ramach Projektu po przesunięciach w ramach pozycji budżetu wyniosła 185.378,38 zł, zamiast zaplanowanych 189.999,46 zł.

27. W przypadku zamówień, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, beneficjent przestrzegał wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień⁷⁷.

W realizacji projektu przez Fundację Feminoteka pozytywnie z nieprawidłowościami ocenić należy:

- zgodność działań merytorycznych z zapisami umowy i wniosku,
- zarządzanie ryzykiem związanym z nieukończeniem projektu w terminie lub niewykonaniem merytorycznego zakresu projektu.

W realizacji projektu za nieprawidłowe należy uznać:

- prowadzenie odrębnego systemu rachunkowego (ewidencji księgowej) dla transakcji związanych z Projektem (z zastrzeżeniem krajowych przepisów rachunkowych), który uniemożliwia wyodrębnienie zaksięgowanych transakcji opłaconych ze środków własnych (wkład własny) i pełną weryfikację źródeł finansowania,
- błędne kwalifikowanie wydatków, w tym związanych z innymi projektami, jako wydatków poniesionych do Projektu ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014,
- nieterminowość ponoszenia niektórych wydatków ze środków NMF, niezgodność niektórych wydatków z harmonogramem wydatkowania środków,
- błędy w treści umów cywilnoprawnych i rachunków do umów oraz błędne opisy na części dokumentów potwierdzających wydatki, tj. różnice pomiędzy opisem merytorycznym, a przedstawioną dokumentacją księgową do Projektu,
- niepełne opisy ww. dokumentów - opisy merytoryczne dokumentów finansowych nie zawierały wszystkich elementów wskazanych w piśmie Operatora Programu z dnia

⁷⁷ Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, zał. nr 3 do umowy w sprawie Projektu.

05.05.2015 r.⁷⁸ (w tym brak kwot wydatków poniesionych ze środków własnych) oraz niewyodrębnienie pochodzenia środków własnych w ewidencji księgowej.

- niezgodność poniesionych wydatków ze zmienionym budżetem Projektu, tj.:
 - przekroczenie wydatków na zarządzanie Projektem (o kwotę 2.788,93 zł), przy jednoczesnym braku wskazania udziału wkładu własnego w wydatkach,
 - przesunięcia środków pomiędzy 5 pozycjami budżetu (w tym w 2 przypadkach przekroczenia kwot zmienionego budżetu) bez pisemnego poinformowania Operatora Programu, przy jednoczesnym wydatkowaniu niepełnej całkowitej kwoty kosztów kwalifikowalnych,
- brak logotypów związanych z Projektem Finansowego na lata 2009-2014 na części przedłożonej dokumentacji (filmiku oraz 5 listach obecności),
- niedotrzymanie osiągnięcia niektórych wskaźników realizacji zaplanowanych działań.

W związku z powyższymi ustaleniami oraz pisemnym stanowiskiem Beneficjenta z dnia 5 maja 2016 r.⁷⁹, w którym przedstawił informacje i dokumenty potwierdzające realizację dwóch (z trzech) pierwotnie wydanych zaleceń pokontrolnych, tj.:

1. wyodrębnienia kosztów poniesionych ze środków NMF i wkładu własnego, w taki sposób, aby była możliwa weryfikacja źródeł finansowania,
2. przygotowania opisów merytorycznych dowodów księgowych zgodnie ze stanem faktycznym oraz pismem Operatora Programu z dnia 05.05.2015 r.⁸⁰

uznają realizację powyższych zaleceń pokontrolnych, natomiast wystawiona ocena odzwierciedla stan i dokumentację dotyczącą realizacji Projektu na dzień zakończenia kontroli w siedzibie Beneficjenta, tj. 18.03.2016 r.

Jednocześnie zwracam się o złożenie Ministrowi Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej informacji o sposobie wykonania trzeciego z pierwotnie wydanych zaleceń, tj.: przedłożenia Operatorowi Programu raportu końcowego zawierającego kwalifikowalne wydatki związane z realizacją Projektu zgodnie z ostatecznie ustalonym budżetem oraz wskazaniem udziału środków własnych, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji.

⁷⁸ Pismo znak DPS-XI.5135.1.2015.MF.

⁷⁹ Data wpływu do Operatora Programu: 06.05.2016 r.

⁸⁰ Pismo znak DPS-XI.5135.1.2015.MF.

Informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 11 i 12 umowy w sprawie Projektu, w przypadku braku dalszych zastrzeżeń Beneficjent zobowiązany jest do odesłania do Operatora Programu podpisanej informacji pokontrolnej w ciągu 5 dni roboczych od dnia jej otrzymania. W przypadku odmowy podpisania skorygowanej informacji pokontrolnej Beneficjent zobowiązany jest do przekazania pisemnego uzasadnienia odmowy podpisania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej w terminie do 5 dni roboczych od dnia jej otrzymania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej nie wstrzymuje wykonania zalecenia pokontrolnego.

Główny Specjalista

M. Powęzka
Marek Powęzka

Dyrektor
Biura Kontroli

E. Chowicka
Ewa Chowicka

Główny Specjalista

P. Ziętek
Paweł Ziętek

Główny Specjalista

B. Wrześniewska
Beata Wrześniewska

DYREKTOR
Departamentu Pomocy
i Integracji Społecznej

K. Wyrwicka
Krystyna Wyrwicka