



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 15. 10. 2019 r.

BKA.II.0842.5.5.2019.JL

Pan  
Wacław Czakon  
Prezes Zarządu  
Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo  
ul. Jezuicka 4/9  
20-113 Lublin

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Fundacja Szczęśliwe Dzieciństwo, ul. Jezuicka 4/9, 20-113 Lublin (dalej: <i>Fundacja, Zleceniobiorca</i> ).
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>1</sup> , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie <sup>2</sup> oraz § 8 umowy Nr 15271/2018/ASOS zawartej dnia 28 maja 2018 r. (dalej: <i>Umowa</i> <sup>3</sup> ) pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a <i>Zleceniobiorcą</i> .
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 27 maja 2019 r. do 7 czerwca 2019 r. <sup>4</sup>
<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym m. in. wydatkowanie środków budżetowych przyznanych na podstawie umowy zawartej z Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.

<sup>3</sup> Ramowa Umowa o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 nr 15271/2018/ASOS zawarta w dniu 28 maja 2018 r.

<sup>4</sup> W siedzibie *Fundacji* w dniach od 27 do 31 maja 2019 r.

*Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę*

*Kontrolerzy*

*Ocena  
kontrolowanej  
działalności*

w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na 2014 – 2020 - Edycja 2018* (dalej: *zadanie publiczne*).

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (dalej: *MRPiPS*).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Anna Mazur – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Joanna Laszuk – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.185.2019 oraz BKA.VI.0160.186.2019 z dnia 15 maja 2019 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *Fundacji* w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości*.

Nie wnosi się uwag do działalności *Zleceniobiorcy* w zakresie:

- realizacji zadania publicznego;
- dokumentacji finansowo – księkowej i rozliczenia realizacji zadania, z wyjątkiem wskazanej poniżej nieprawidłowości;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Stwierdzono natomiast nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu niezgodnie z przeznaczeniem środków pochodzących z dotacji w wysokości 85,84 zł. Nieprawidłowość powstała w wyniku zaliczenia do wydatków środków dotacji poniesionych na zużycie energii elektrycznej przed okresem obowiązywania *Umowy*.

#### *Ustalenia kontroli:*

Kontrolowane *zadanie publiczne* pn. *Rządowy Program na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014 - 2020 – Edycja 2018* realizowane było przez *Fundację* na podstawie zawartej *Umowy*. Kierownictwo *Fundacji* w okresie objętym kontrolą sprawowane było przez Prezesa – Pana Wacława Czakon, Wiceprezesów – Panią Zofię Jaroszuk oraz Panią Marzenę

2

Małaczyńską. Stosownie do § 3 ust. 1 pkt 1 *Umowy MRPiPS* w terminie 30 dni od dnia zawarcia *Umowy* przekazało na rachunek bankowy *Fundacji* środki finansowe w kwocie 156 180,00 zł. Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 174 180,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 156 180,00 zł (89,67% całkowitego kosztu zadania), środków finansowych własnych 6 000,00 zł (3,44% całkowitego kosztu zadania) oraz wkładu osobowego 12 000,00 zł (6,89% całkowitego kosztu zadania).

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 174 182,62 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 156 180,00 zł, środki własne w wysokości 6 002,62 zł oraz wkład osobowy w kwocie 12 000,00 zł.

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z *Umowy*<sup>5</sup>. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

### **I. Realizacja zadania publicznego**

*Zadanie publiczne* zostało wykonane zgodnie z *Umową, ofertą*<sup>6</sup>, *harmonogramem i kalkulacją przewidywanych kosztów* realizacji zadania w ramach Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *Rządowy Program na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014 - 2020 – Edycja 2018*. Z uwagi na brak istotnych odstępstw od pierwotnych założeń zadania, nie wystąpiła konieczność dokonywania zmian, uzupełnień i oświadczeń w ramach zawartej *Umowy*. W ramach zadania wsparciem objęto 50 osób powyżej 60 roku życia.

W trakcie kontroli w zakresie prowadzonej dokumentacji merytorycznej stwierdzono brak dokumentów potwierdzających udział uczestników/seniorów w warsztatach, spotkaniach, wolontariacie. W dniu 29 maja 2019 r. *Fundacja* przedłożyła kontrolującemu oświadczenia podpisane przez 49 uczestników biorących udział w kontrolowanym zadaniu publicznym, którzy potwierdzili w nim uczestnictwo. Ponadto, w związku ze śmiercią jednego uczestnika, jego uczestnictwo w zadaniu potwierdził koordynator projektu. W związku z powyższym,

<sup>5</sup> Zgodnie z wykazem dokumentów zamieszczonym w części II Sprawozdania z wykonania wydatków w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego z 29 stycznia 2019 r.

<sup>6</sup> *Oferta realizacji zadania publicznego o których mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2016 r. poz. 239 i 395) składana w 2017/2018 r. na podstawie Programu Rządowego na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 – Edycja 2018. Oferta nr 15271 z dnia 21.12.2017 r.*

w opinii kontrolujących należy uznać, że *Fundacja* udokumentowała realizację kontrolowanego zadania.

Dokumentacja merytoryczna i finansowa prowadzona była zgodnie z postanowieniami *Umowy*, „Regulaminem Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 (Edycja 2018)”.

*Zleceniobiorca* przedstawił dokumentację potwierdzającą realizację następujących działań:

- trzech modułów edukacyjnych dla seniorów,
- dziesięciu dwudniowych zjazdów szkoleniowych dla seniorów połączonych z wizytami studyjnymi, w tym między innymi na Uniwersytecie Trzeciego Wieku, Dziennym Domu Seniora w Zamościu, Hrubieszowskim Domu Kultury. Podczas tych zjazdów seniorzy uczestniczyli m.in. w zajęciach integracyjnych oraz szkoleniowych a także zwiedzali nowe miejsca,
- 80 godzin zajęć w formie warsztatów, podczas których seniorzy uczestniczyli w zajęciach kulinarnych, integracyjnych, plastycznych,
- 700 godzin wolontariatu przez seniorów w postaci pomocy w odrabianiu lekcji w świetlicy,
- trzech spotkań zorganizowanych w formie warsztatów, podczas których seniorzy zapoznawali dzieci i młodzież między innymi z technikami własnoręcznego przygotowywania prezentów, wymieniali się wakacyjnymi wspomnieniami
- trzech wydarzeń kulturalnych i sportowych, w których uczestniczyli seniorzy wraz z dziećmi i młodzieżą, podczas których organizowane były zawody sportowe między innymi w strzelaniu z łuku, rzutów do kosza, biegów między pachotkami,
- dwóch spotkań seniorów z dziećmi i młodzieżą,
- Festiwalu Aktywności, którego głównym przedmiotem była integracja międzypokoleniowa,
- cotygodniowych spotkań grupy uczestników projektu, podczas których seniorzy uczestniczyli między innymi w zajęciach ruchowych, relaksacyjnych, warsztatach krawieckich,
- zakupienia sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem.

Zgodnie z oświadczeniem Wiceprezes Zarządu *Fundacji*, *Fundacja* nie była zobowiązana do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych i nie dokonywała zakupów w jej oparciu<sup>7</sup>.

Nie wystąpiła konieczność dokonania aktualizacji harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania.

Stosownie do § 16 *Umowy*, *Zleceniobiorca* posiadał oświadczenia od uczestników zadania o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.

[Dowód: akta kontroli str. 194-512]

## II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

*Fundacja*, w ramach kontrolowanej *Umowy*, rozliczyła koszty z tytułu zużycia energii elektrycznej poniesione przed okresem obowiązywania *Umowy*. *Zleceniobiorca* w dniu 17 kwietnia 2019 r. dokonał płatności za faktury: faktura nr FVS/18/004/10013087 z dnia 13 kwietnia 2018 r. i faktura nr FVS/18/004/10013088 z dnia 13 kwietnia 2018 r. wystawione przez Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie za zużycie energii elektrycznej za okres od 12 lutego 2018 r. do 08 marca 2018 r. na łączną kwotę 126,24 zł. Koszty energii elektrycznej wynikające z tych faktur zostały rozliczone w całości w ramach realizacji kontrolowanego zadania publicznego. Zgodnie z § 2 ust. 1 *Umowy*, początek realizacji zadania, jak i ponoszenia wydatków określono od 1 marca 2019 r. W związku z powyższym wydatki poniesione przed 1 marca 2018 r. nie zostały poniesione na realizację kontrolowanego zadania. Dlatego wydatki poniesione od 12 lutego do 1 marca 2018 r. w wysokości 85,84 zł, na podstawie § 2 ust. 1 *Umowy* uznaje się wydatki za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Wiceprezes *Fundacji* wskazała, że ww. wydatki rozliczono w ramach dotacji, ponieważ faktury zostały wystawione w kwietniu 2018 r. a zgodnie z Regulaminem ASOS za koszt kwalifikowany projektu uznaje się koszty poniesione w terminie realizacji zadania, lecz nie wcześniej niż od dnia 1.03.2018 r. oraz nie później niż do dnia 31.12.2018 r. (zasada kasowości).

<sup>7</sup> Oświadczenie Wiceprezes Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo z dnia 30 maja 2019 r.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów. Nieprawidłowość nie miała istotnych konsekwencji dla realizacji *Umowy*, jednakże utrudnione zostało prawidłowe rozliczenie zadania publicznego. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest Wiceprezes Zarządu wykonująca merytoryczną kontrolę dokumentów.

[Dowód: akta kontroli str. 745-748]

Pozostałe środki finansowe pochodzące z dotacji zostały poniesione w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 *Umowy* wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja i na warunkach określonych w *Umowie*. Ponadto, były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów, zgodnie postanowieniami § 9 *Umowy* i zostały właściwie udokumentowane.

Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie większym niż 90%, tj. 89,66 %, udział wkładu własnego w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie mniejszym niż 10% w stosunku do kosztów całkowitych zadania, tj. 10,34 % i udział kosztów obsługi *zadania publicznego* w stosunku do kwoty dotacji nie większy niż 20%, tj. 19,98%.

Fundacja wydatkowała całość środków pochodzących z dotacji w wysokości 156 180,00 zł.

Zachowano sumę wydatków w danej kategorii kosztów określonej w kosztorysie.

Nie stwierdzono przesunięć pomiędzy poszczególnymi wydatkami wewnątrz kategorii kosztów powyżej 10% wartości danej kategorii.

Fundacja spełniła wymóg określony w § 5 *Umowy*, bowiem prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową<sup>9</sup> dla *zadania publicznego*. Wydatki ponoszone w ramach zadania publicznego księgowane były na wydzielonych kontach.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, została opisana zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego* jest przechowywana zgodnie z § 5 ust. 2 *Umowy*.

<sup>9</sup> Zarządzenie nr 1/SZJ/10/2008 Prezesa Zarządu Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo z dnia 24.10.2008 r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo oraz Zarządzenie nr 2/SZJ/03/2018 Prezesa Zarządu Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo z dnia 15.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zarządzania projektem „Akademia Aktywnego Seniora 2018”, Uchwała nr 1/01/2014 Zarządu Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo z siedzibą w Lublinie wraz z załącznikami, Uchwała nr 3/01/2015 Zarządu Fundacji Szczęśliwe Dzieciństwo z siedzibą w Lublinie wraz z załącznikiem.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

Przekazane środki dotacji nie generowały przychodów i odsetek bankowych, a *Zleceniobiorca* nie dokonywał zmiany rachunku bankowego.

[Dowód: akta kontroli str. 627-836]

### III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*

*Zleceniobiorca* informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od MRPiPS.

MATERIAŁY

*Zleceniobiorca* umieścił logo MRPiPS na materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych środkach trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

W *Fundacji* nie wystąpiły zmiany wskazane w § 6 ust. 3 *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str. 136-191]

### IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*

*Zleceniobiorca* złożył sprawozdanie z wykonania *zadania publicznego* w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji *zadania publicznego*, o którym mowa w § 9 ust. 2 *Umowy*<sup>11</sup>.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań.

[Dowód: akta kontroli str. 9-94]

#### *Zalecenia:*

Dokonanie korekty części finansowej sprawozdania końcowego w zakresie wydatków poniesionych ze środków dotacji w wysokości 85,84 zł na zużycie energii elektrycznej przed okresem obowiązywania *Umowy*.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS. Korektę sprawozdania należy przekazać do Departamentu Polityki Senioralnej MRPiPS (wraz z kopią dla Biura Kontroli i Audytu).

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanej części dotacji wraz z odsetkami zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

<sup>11</sup> Data nadania sprawozdania 30 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up.   
MINISTER  
*Stanisław Szwed*  
SEKRETARZ STANU