



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 23.11. 2018 r.

BKA.II.0842.4.5.2018.MR

Pan
Tomasz Rejent
Prezes Zarządu
Fundacji Pomocy Psychologicznej
i Edukacji Społecznej RAZEM
ul. Smolna 13/402
00-375 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*² oraz § 8 ramowej umowy o realizację zadania publicznego zleconego nr 13328/2017/ASOS z 30 marca 2017 r. (zwaney dalej „umową”), zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Pomocy Psychologicznej i Edukacji Społecznej RAZEM z siedzibą w Warszawie, ul. Smolna 13/402, 00 – 375 Warszawa (zwaną dalej Fundacją), w dniach od 20 do 29 czerwca 2018 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. *Akademia Dobrego Życia Po 60-tce* (zwanego dalej „zadaniem”), w tym m.in. wydatkowania dotacji przyznanej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2017.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym m.in. wykorzystania środków budżetowych pochodzących z Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2017.

Kontrolę przeprowadził kontroler Marek Rudnicki – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnienia nr BKA.V.0160.105.2018 z 6 czerwca 2018 r., wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

¹ Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

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

wiepodlega

POLSKA
STULECIE ODPORNOŚCI
NIEPODLEGŁOŚCI

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

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Fundację w okresie od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 4 kwietnia 2017 r. przekazało na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe w kwocie 130.340 zł³.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania wynosił 157.590 zł (100%), z czego ze środków dotacji miało pochodzić 130.340 zł (82,71%), a wkładu osobowego 27.250 zł (17,29%). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2017 roku koszt realizacji zadania *Akademia Dobrego Życia po 60-tce* wyniósł 157.692,34 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji (wraz z odsetkami w wysokości 102,34 zł) 130.442,34 zł (82,72%), oraz wkład własny osobowy w wysokości 27.250 zł (17,28%)⁴.
4. Fundacja wykazała w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego uzyskanie odsetek w wysokości 102,34 zł od środków pochodzących z dotacji tzn. kwoty 130.340 zł. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu odsetki zostały wydatkowane na realizację zadania zgodnie z § 2 ust. 5 umowy na realizację zadania. W wyniku weryfikacji odsetek na rachunku bankowym ustalono, że Fundacja uzyskała łącznie kwotę 363 zł odsetek⁵ od przekazanych środków dotacji. Niewykazanie wszystkich uzyskanych odsetek i brak zwrotu odsetek na rachunek bankowy MRPiPS w wysokości 260,66 zł, niewykorzystanych na realizację zadania, uznano za nieprawidłowość⁶.
5. Adresatami zadania zgodnie z ofertą były osoby w wieku 60+, będące mieszkańcami województwa mazowieckiego: gmin Warszawa, Kobyłka i Legionowo i okolic ze szczególnym uwzględnieniem osób 60+ z chorobami otępiennymi lub nimi zagrożonymi. We wszystkich działaniach wzięło udział 700 osób.
6. Stwierdzono, że w terminie realizacji zadania, Fundacja zrealizowała działania wynikające z oferty⁷ wraz z zaktualizowanym harmonogramem realizacji zadania i zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania, stanowiącymi załączniki do umowy, w tym w szczególności:

³ Polecenie przelewu - zlecenie płatności z 04.04.2017 r. potwierdzające przekazanie przez MRPiPS na rachunek bankowy Fundacji kwoty 130.340 zł.

⁴ Fundacja zawarła umowy wolontariackie na bezpłatne wykonywanie czynności: z 7 wolontariuszami, do których wystawione były karty czasu pracy łącznie na kwotę 27.250 zł.

⁵ Kwotę odsetek obliczono przy użyciu kalkulatora odsetek link: <https://poradnikprzebieiorcy.pl/kalkulator-odsetek-bankowych> i założeniu oprocentowania rachunku bankowego w wysokości 0,75% w skali roku i miesięcznej kapitalizacji odsetek. Kwoty odsetek dotyczące poszczególnych miesięcy obliczono w odniesieniu do kwoty dotacji znajdującej się na rachunku bankowym ostatniego dnia każdego miesiąca realizacji zadania łącznie z narosłymi odsetkami za wcześniejszy miesiąc. Podczas kontroli nie udostępniono wyciągów bankowych.

⁶ Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy *Niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy (...)*.

⁷ Oferta Fundacji z dnia 28.12.2016 r. wraz z zaktualizowanym harmonogramem realizacji zadania i zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania.

- przeprowadzono promocję (reklamę) zadania publicznego,
- przeprowadzono rekrutację uczestników projektu,
- zorganizowano warsztaty psychoedukacyjne dla 57 osób,
- zorganizowano 3 grupy wsparcia z elementami psychoedukacji,
- zorganizowano wyjścia w przestrzeń publiczną w ramach grup wsparcia,
- zapewniono konsultacje psychologiczne i psychoterapeutyczne,
- zorganizowano zajęcia w ramach Banku Czasu Seniora w zakresie:
 - Nordic Walking,
 - tańca,
 - zajęcia animacyjne z wykorzystaniem tańca i ruchu,
 - języka angielskiego,
 - zajęcia „Rusz Głową”,
 - zajęcia w kawiarence,
 - jogi,
 - jogi śmiechu,
- przeprowadzono ewaluację projektu⁸.

Ponadto w okresie 5.05.2017 r. – 08.12.2017 r. zorganizowano dodatkowe inicjatywy w ramach Banku Czasu Seniora.

7. Stwierdzono brak dat na wszystkich kartach czasu pracy w miejscu akceptacji karty czasu pracy przez Członka Zarządu/koordynatora projektu⁹.
8. Fundacja udokumentowała poniesione wydatki, które były dokonywane zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania i w terminie realizacji zadania. Jednocześnie stwierdzono przypadki dotyczące dokonania nadpłaty kwot wypłaconych wykonawcom/zleceniobiorcom, które zostały skorygowane w trakcie realizacji zadania.
9. W przypadku wynagrodzenia wypłaconego koordynatorowi projektu w ramach umowy zlecenie nr 20/2017 dotyczącego Rachunku nr 5 z dnia 09.11.2017 r., pomimo, że z rachunku wynikało, że zleceniobiorcy miała być wypłacona kwota 1.012 zł netto, stwierdzono, że dokonano zapłaty w wysokości 1.687 zł. Uznano to za nieprawidłowość. Prezes Fundacji w oświadczeniu z 28.06.2018 r. poinformował, że nadpłata w wysokości 675 zł została niezwłocznie zwrócona przez zleceniobiorcę¹⁰.
10. W przypadku wynagrodzenia wypłaconego w ramach trzech umów zlecenia zawartych z tym samym zleceniobiorcą (osobą fizyczną) odpowiednio o nr 14/2017, 45/2017 i 53/2017 stwierdzono niezgodność kwot na rachunkach w odniesieniu do kwot

⁸ Ewaluacja projektu została dokonana przy użyciu ankiet ewaluacyjnych, badających poziom zrozumienia i kompetencji przed i po przeprowadzonych zajęciach oraz na podstawie opinii przedłożonych na pogadankach po zajęciach lub wyrażonych spontanicznie, na podstawie danych obserwacyjnych członków zespołu projektowego pracujących bezpośrednio z seniorami.

⁹ Na opracowanych wzorach kart czasu pracy przez Fundację znajduje się rubryka: data i podpis pracownika wypełniającego kartę czasu pracy oraz data i podpis członka Zarządu.

¹⁰ Potwierdzenie operacji (przelewu) na rachunek bankowy Fundacji z 15.11.2017 r. na kwotę 675 zł dokonanej przez koordynatora projektu tytułem zwrotu nadpłaty wynagrodzenia.

wynikających z poszczególnych umów¹¹, co uznano za nieprawidłowość. Prezes Fundacji oświadczył¹², że w przypadku rachunków do umów nr 14/2017 i 45/2017 nadpłacono łącznie 200,00 zł brutto brutto, w związku z powyższym Fundacja nie wypłaciła kwoty 200,00 zł brutto brutto wynikającej z umowy nr 53/2017, a nadpłata z wcześniejszych rachunków została przeksięgowana do umowy 53/2017. Do powyższej umowy zleceniobiorca wystawił Rachunek nr 1 z 09.11.2017 r. na kwotę brutto 169,41 zł, łącznie z kosztami pracodawcy kwota na rachunku wyniosła 200,00 zł brutto brutto. Ze względu, że w przypadku tego samego zleceniobiorcy nadpłacono rachunki dotyczące umów 14/2017 i 45/2017 do umowy nr 53/2017 nie wystawiono już kolejnego rachunku na kwotę brutto brutto 200 zł.

Stwierdzono, że łącznie wypłacono zleceniobiorcy z tytułu trzech powyższych umów prawidłową kwotę oraz odprowadzono prawidłowe składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zaliczkę na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego i zaksięgowano kwoty dotyczące umów w sposób prawidłowy.

11. W przypadku umowy o współpracy nr 4 zawartej 05.06.2017 r.¹³ przez Fundację z koordynatorem Banku Czasu Seniora stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez wykonawcę za poszczególne miesiące, a ilością godzin określoną w kartach czasu pracy dokumentującymi czas jego pracy¹⁴. Fundacja złożyła oświadczenie w ww. sprawie, wyjaśniając, że ostatnia faktura wystawiona przez koordynatora Banku Czasu Seniora koryguje nieścisłości wynikające z pomyłek znajdujących się na kartach czasu pracy¹⁵.
12. W ramach oględzin przeprowadzonych przez kontrolera w obecności Prezesa Fundacji w dniu 28.06.2018 r.¹⁶ okazano sprzęt i wyposażenie zakupione w ramach kontrolowanego zadania wykazane w sprawozdaniu końcowym w tym m.in.: klimatyzator, laptop, meble, namiot, roll-up, drobne wyposażenie, książki.

¹¹ Umowa zlecenie nr 14/2017 z 18.04.2017 r. dotycząca wykonywania powierzonych działań na stanowisku Animator Banku Czasu Seniora z określonym wynagrodzeniem w wysokości 800 zł brutto/brutto rozliczanym na podstawie rachunku wraz kartami czasu pracy. Wypłata nastąpiła na podstawie Rachunku nr 1 do umowy 14/2017 na kwotę 800 zł brutto, łącznie z kosztami pracodawcy kwota na rachunku wyniosła 964,08 zł brutto brutto, a powinna wynieść 800 zł brutto brutto.

Umowa zlecenie nr 45/2017 z 5.07.2017 r. dotycząca wykonywania powierzonych działań na stanowisku Animator Banku Czasu Seniora z określonym wynagrodzeniem w wysokości 600 zł brutto/brutto rozliczanym na podstawie rachunku wraz kartami czasu pracy. Wypłata nastąpiła na podstawie Rachunku nr 1 do umowy 45/2017 na kwotę 600 zł brutto, łącznie z kosztami pracodawcy kwota na rachunku wyniosła 635,92 zł brutto brutto, a powinna wynieść 600 zł brutto brutto.

Umowa zlecenie nr 53/2017 z 12.09.2017 r. dotycząca wykonywania powierzonych działań na stanowisku Animator Banku Czasu Seniora z określonym wynagrodzeniem w wysokości 400 zł brutto/brutto rozliczanym na podstawie Rachunku wraz kartami czasu pracy. Wypłata nastąpiła na podstawie Rachunku nr 1 do umowy 53/2017 na kwotę brutto 169,41 zł, łącznie z kosztami pracodawcy 200 zł brutto brutto, a powinna wynieść 400 zł.

¹² Pismo Prezesa Fundacji – oświadczenie z 28.06.2018 r.

¹³ W ramach umowy powierzono wykonawcy: koordynację banku czasu seniora w wymiarze 317 h (stawka 40 zł za 1 godzinę).

¹⁴ Karta czasu pracy za 08/2017 za 52 h określała do wypłaty 1680 zł, co jest błędem rachunkowym, gdyż 52 h x 40 zł dają 2.080,00 zł. Na podstawie ww. karty czasu pracy wykonawca wystawił fakturę nr 1/9/2017 na kwotę 1.680 zł za 42 h.

Karta czasu pracy za 09/2017 za 44 h określała do wypłaty 1.660 zł, co jest błędem rachunkowym, gdyż 44 h x 40 zł dają 1.760 zł. Na podstawie ww. karty czasu pracy wykonawca wystawił fakturę nr 1/10/2017 na kwotę 1.600 zł za 40h.

Karta czasu pracy za 12/2017 za 47 h określała do wypłaty 1.880 zł. Na podstawie ww. karty czasu pracy wykonawca wystawił fakturę nr 3/12/2017 na kwotę 1.960 zł za 49 h.

¹⁵ Pismo z 26.06.2018 r. Fundacji Razem w formie oświadczenia podpisane przez Prezesa Zarządu Fundacji i Koordynatora Banku Seniora.

¹⁶ Protokół oględzin z 28.06.2018 r. podpisany przez kontrolera i Prezesa Fundacji.

W przypadku globusa interaktywnego Prezes Fundacji złożył oświadczenie, że uległ on zniszczeniu¹⁷.

13. Fundacja zaangażowała do realizacji zadania 7 wolontariuszy. Z każdym wolontariuszem Stowarzyszenie zawarło umowę wolontariacką¹⁸. W § 3 ust. 5 umowy ramowej o realizację zadania publicznego określono, że zaangażowanie wolontariuszy do realizacji zadania publicznego każdorazowo wymaga zawarcia stosownego Porozumienia, którego wzór stanowi załącznik nr 7 do Regulaminu konkursu. Stwierdzono, że w treści umów Fundacja nie zawarła zapisu w zakresie wyceny 1 godziny pracy wolontariusza¹⁹. Przedłożone umowy z wolontariuszami określają jedynie liczbę godzin pracy wolontariackiej. Fundacja nie zastosowała wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określonego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego, niemniej jednak udokumentowała faktyczne zaangażowanie wolontariuszy w realizację zadania za pomocą kart czasu pracy. Niezastosowanie właściwych wzorów porozumienia uznaje się za nieprawidłowość.
14. Stosownie do § 6 umowy, publikacje oraz materiały, w tym promocyjne, informacyjne, szkoleniowe, edukacyjne wykorzystane przy realizacji zadania zawierały informacje o współfinansowaniu ze środków Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2017 oraz logo Programu.
15. Zgodnie z § 16 umowy Zleceniobiorca posiadał oświadczenia od uczestników zadania o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych.
16. Stosownie do § 5 ust. 1 umowy Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową²⁰ zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Stwierdzono jednakże, że Fundacja nie prowadziła dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z wszystkimi zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w szczególności art. 21) i Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2017²¹ oraz § 5 ust. 3 ramowej umowy o realizację zadania publicznego. W szczególności stwierdzono, że w opisie na odwrocie faktur (rachunków):
 - w zakresie opisu merytorycznego zadania, którego dotyczył wydatek brak dokładnego opisu w zakresie dokonanego wydatku (w tym czasu i miejsca oraz przeznaczenia, którego dotyczył wydatek),
 - brak czytelnego podpisu osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych,

¹⁷ Oświadczenie Prezesa Fundacji z 28.06.2018 r.

¹⁸ Fundacja zawarła umowy wolontariackie na bezpłatne wykonywanie czynności: z 7 wolontariuszami, do których wystawione były karty czasu pracy łącznie na kwotę 27.250 zł.

¹⁹ Wzór porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określa m.in. w pkt 4: „W ramach wskazanych stawek wolontariusz przepracował (ilość godz.), według stawki”.

²⁰ Ewidencja księgową prowadzona była Systemie finansowo-księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

²¹ Pkt 3 Dokumentacja finansowo-księgowa (Dokumentacja zdarzeń w trakcie realizacji projektu w ewidencji księgowej) Części B Zasady rozliczania dotacji i sprawozdanie z realizacji zadania Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2017.

- brak daty dziennej ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz brak czytelnego podpisu osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej,
- brak akceptacji przez Głównego Księgowego dowodu księgowego do zapłaty.

Ponadto stwierdzono brak dat na wszystkich rachunkach do umów cywilnoprawnych przy podpisach osób akceptujących rachunki pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzających je do wypłaty.

17. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone 26 stycznia 2018 r., tzn. w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy. Stwierdzono, że w sprawozdaniu w części Zestawienie faktur (rachunków) przedstawiono w niektórych pozycjach nieprawidłowe/nierzetelne dane²².

W działalności Fundacji, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Akademia Dobrego Życia po 60-tce*, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2017, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania działań zaplanowanych w ofercie,
- wykorzystania środków finansowych w ramach ramowej umowy o realizację zadania publicznego poza wykazaniem nieprawidłowej kwoty odsetek,
- przetwarzania danych osobowych,
- realizowaniu obowiązku informacyjnego.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykazania nieprawidłowej kwoty odsetek uzyskanych od kwoty dotacji tj. 102,34 zł zamiast 363 zł oraz braku zwrotu kwoty 260,66 zł odsetek na rachunek bankowy MRPiPS w sytuacji niewykorzystania ich na realizację zadania zgodnie z § 10 ust. 4 umowy,
- niestosowania zapisów ustawy o rachunkowości, Regulaminu konkursu Programu ASOS oraz umowy w zakresie wymagań dotyczących opisów dowodów księgowych,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej wraz z udokumentowaniem części poniesionych wydatków w tym:
 - ✓ dokonania przelewów na zawyżone kwoty na rzecz wykonawców/ZUS-u niezgodne z kwotami figurującymi na rachunkach/umowach, skorygowanych następnie poprzez zwrot nadpłaconych środków poprzez wykonawcę lub niewypłacenia przez Fundację należności na rzecz wykonawcy z tytułu rachunku w celu zbilansowania nadpłaconych kwot w rozliczeniach z wykonawcą,

²² W Zestawieniu faktur:

- w poz. 35 ujęto Rachunek nr 1 do umowy nr 14/2017 na kwotę 800 zł, a rachunek wraz z pochodnymi dotyczy kwoty 964,08 zł,
 - w poz. 37 ujęto Rachunek nr 1 do umowy nr 45/2017 na kwotę 600 zł, a rachunek wraz z pochodnymi dotyczy kwoty 635,92 zł,
 - w poz. 41 ujęto kartę czasu pracy do umowy nr 53/2017 na kwotę 200 zł; karta czasu pracy nie spełnia wymogów dotyczących dowodu księgowego i nie powinna być wykazywana w Zestawieniu faktur.
 - w poz. 125 ujęto zamówienie nr 493153 na kwotę 97,53 zł, a w poz. 126: ujęto dokument N493153 na kwotę 98 zł – zamiast tych dwóch pozycji w Zestawieniu faktur powinna zostać ujęta w jednej pozycji: faktura nr 2017-02-552352 na kwotę 193,53 zł.
 - w poz. 80 wskazano jako datę płatności 27.06.2017 r. a powinna być data 28.06.2017 r.,
 - w poz. 106 wskazano jako datę płatności 30.11.2017 r. a powinna być data 30.10.2017 r.,
 - w poz. 167 wskazano jako datę płatności 29.06.2017 r., a powinna być data 29.05.2017 r.
- Ponadto wykazano w sprawozdaniu nieprawidłową kwotę uzyskanych odsetek 102,34 zł zamiast 363 zł.

- ✓ dokonywanie zapłaty za faktury pomimo rozbieżności pomiędzy liczbą godzin/kwotą wynagrodzenia wynikającą z faktur a określoną na kartach czasu pracy, korygowanych poprzez rozliczenie na ostatniej fakturze wynikającej z umowy z wykonawcą kwoty bilansującej wszystkie zrealizowane godziny,
- ✓ niewpisywania dat na rachunkach przy podpisach osób akceptujących rachunki,
- prowadzenia dokumentacji merytorycznej w tym:
 - ✓ braku dat na kartach czasu pracy przez osoby akceptujące karty,
 - ✓ zatwierdzania kart czasu pracy zawierających nieprawidłowo określone kwoty do wypłaty,
 - ✓ stosowania wzoru umowy wolontariackiej niezgodnej z wzorem porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określonego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego,
- przedstawienia niezgodnych ze stanem faktycznym/nieprawidłowych danych w sprawozdaniu końcowym, w tym w części Zestawienie faktur (rachunków).

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

- dokonanie korekty części finansowej sprawozdania końcowego w zakresie:
 - ✓ faktycznie uzyskanej kwoty odsetek od środków dotacji,
 - ✓ przedstawienia prawidłowych danych w zakresie numerów, dat, kwot dotyczących dokumentów finansowych wykazanych w Zestawieniu faktur (rachunków), tak aby były one zgodne ze stanem faktycznym.

Jednocześnie proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń 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 niewykorzystanych odsetek bankowych w kwocie 260,66 zł uzyskanych od przyznanej dotacji i niewykazanych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

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

MINISTER
z up.
Elżbieta Kujawska
PODSEKRETARZ STANU