



MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 8 listopada 2023 r.

BKA.I-084.4.2022.ZGK

Pan
Paweł Backiel
Prezes
Podlaskiej Federacji Organizacji
Pozarządowych
ul. Warszawska 44/1
15-077 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNEGO

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

Podlaska Federacja Organizacji Pozarządowych, ul. Warszawska 44/1 (III piętro), 15-077 Białystok (dalej: „Zleceniobiorca, Federacja”).

*Podstawa prawna
kontroli*

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹, art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*² oraz § 8 Umowy nr 18664/2020/ASOS z dnia 26.06.2020 r. w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2020*, zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Podlaską Federacją Organizacji Pozarządowych.

*Data rozpoczęcia
i zakończenia
czynności
kontrolnych*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 17 października 2022 r. do 30 listopada 2022 r., w tym w dniach 17 października 2022 r. do 21 października 2022 r. w siedzibie *Federacji*.

Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy nr 18664/2020/ASOS zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Podlaską Federacją Organizacji Pozarządowych w dniu 26.06.2020 r. w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2020* (dalej: *Umowa*).

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1327.

*Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę*

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

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Marcin Krasiński, starszy specjalista, kierownik zespołu kontrolerów oraz Elżbieta Tokarska - starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień, odpowiednio nr BKA-I.0121.43.2022 i BKA-I.0121.42.2022 z dnia 7 października 2022 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

*Ocena
kontrolowanej
działalności*

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam *negatywnie*.

Na ocenę wpływ miały następujące nieprawidłowości:

- w obszarze realizacji zadania publicznego nie przedstawiono pełnej dokumentacji potwierdzającej realizację: warsztatów dziennikarskich „Od Seniora do Redaktora”; II Forum Seniora, co skutkuje uznaniem wydatków w wysokości 16 324,97 zł za wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem;
- w obszarze dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania, polegające na:
 - dokonaniu przelewu wewnętrznego, co skutkuje uznaniem środków pochodzących z dotacji w wysokości 5 000,00 zł za środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem;
 - rozliczeniu w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego kwoty 1 250,00 zł jako wkładu finansowego niezgodnie z *Regulaminem Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2020 (dalej: Regulamin)*, a także § 4 ust. 3 *Umowy*, co skutkuje uznaniem kwoty w wysokości 360,29 zł za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości;
 - zwrocie niewykorzystanej części dotacji w wysokości 30 975,57 zł po terminie wskazanym w *Umowie*;
- w obszarze wykonywania obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę* poprzez nie informowanie o finansowaniu wydarzenia przez MRPiPS a także, brak logo programu ASOS na wydarzeniu II Forum Seniora.
- w obszarze realizacji obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*, polegające na:
 - nie wniesieniu wkładu finansowego i wykazaniu jego wniesienia w *Sprawozdaniu*;

- podaniu wysokości poniesionego wkładu osobowego niezgodnie ze stanem faktycznym;
oraz uchybienia:
 - w obszarze realizacji zadania publicznego brak dat na listach obecności;
 - w obszarze realizacji obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*, poprzez wpisanie nieprawidłowej daty wystawienia dokumentu księgowego, braku numeru umowy zlecenia, wskazaniu błędnych numerów faktur. Omyłki te nie miały wpływu na sposób rozliczenia środków pochodzących z dotacji.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Prezes *Federacji*.

Ustalenia kontroli:

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „Aktywny Senior = Obywatel” w ramach *Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2020* (dalej: *zadanie publiczne*) realizowane było w okresie od 01.04.2020 r. do 31.12.2020 r. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, *Ministerstwo* przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 147 150,00 zł (słownie: sto czterdzieści siedem tysięcy sto pięćdziesiąt złotych). W dniu 30.06.2020 r. środki na realizację zadania publicznego wpłynęły na wskazany przez *Zleceniobiorcę* rachunek bankowy.

Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 163 500,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodzić miało 147 150,00 zł (90,00% całkowitego kosztu zadania), ze środków finansowych własnych 1 250,00 zł (0,80% całkowitego kosztu zadania), wkładu rzeczowego 0,00 zł (0,00% całkowitego kosztu zadania), wkładu osobowego 15 100,00 (9,20% całkowitego kosztu zadania). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 128 674,43 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 116 174,43 zł (90,28%), środki finansowe własne w wysokości 0,00 zł (0,00%) i wkład osobowy w wysokości 12 500,00 zł (9,72%).

Kontroli zostało poddanych 100% wydatków wynikających z *Umowy* i poniesionych przez *Zleceniobiorcę*. Zbadano dokumentację merytoryczną oraz finansową w powyższym zakresie.

I. Realizacja zadania publicznego

Realizacja *zadania publicznego* nie była zgodna z *Umową* i zasadami *Regulaminu*.

Uczestnikami projektu były osoby starsze (seniorzy; 60+) zamieszkujące miasto Łomża oraz jedna osoba z powiatu łomżyńskiego. Rekrutacja grupy docelowej odbywała się na podstawie zgromadzonych formularzy rekrutacyjnych przesyłanych do *Zleceniobiorcy*. Uczestnicy byli wybierani na posiedzeniach Komisji Rekrutacyjnej.

[Dowód: akta kontroli str. 433-476, 608-632, 819-842]

Głównym celem projektu był wzrost poziomu uczestnictwa w procesach decyzyjnych i życiu społecznym seniorów zamieszkujących miasto Łomża.

Zleceniobiorca w ramach zadania publicznego zaplanował realizację 8 działań, w tym:

1. Zarządzanie projektem, w tym rekrutacja i promocja.

W ramach działania przeprowadzono kampanię informacyjną. Zostało zorganizowane spotkanie w Klubie Seniora MOPS i Dziennym Domie Senior+ celem przybliżenia założeń projektu i korzyści uczestnictwa. Sporządzono dokumentację projektową (Regulamin uczestnictwa i rekrutacji w projekcie „Aktywny Senior=Obywatel”), zawarto umowy z prelegentami oraz kadrami. Do kontroli przedłożono protokoły z posiedzeń komisji rekrutacyjnej oraz formularze zgłoszeniowe do udziału w projekcie. Liczba formularzy zgłoszeniowych nie pokrywa się z liczbą osób rekrutowanych przedstawioną w protokołach. Ponadto w protokołach stwierdzono powtarzające się nazwiska osób. *Zleceniobiorca w dniu 27.10.2022 r. wyjaśnił, iż „Protokoły z posiedzeń Komisji Rekrutacyjnej obejmują większą ilość formularzy niż zakładane 60 UP³, gdyż formularze od seniorów z miasta Łomża, wpływały w różnych terminach (...). Zdarzały się także sytuacje, iż dana osoba wypełniła dwu lub trzykrotnie formularz rekrutacyjny.”⁴*
2. Szkoła Liderów Seniora - cykl warsztatów pn. Łomżyński Senior Decyduje!

W ramach działania odbyły się zajęcia szkoleniowe, w których wzięło udział 15 osób w wieku 60+ z miasta Łomża. Warsztaty zostały podzielone na 4 bloki tematyczne: trening motywacyjny, zajęcia z aktywności obywatelskiej, trening umiejętności liderskich oraz warsztaty NGO.

 - A) Trening Motywacyjny - Seniorzy poznali metody pracy indywidualnej, opartej na osobistej motywacji oraz metody pracy w grupie. Dzięki temu uzyskali praktyczne metody prowadzenia dialogu motywującego.
 - B) Zajęcia z Aktywności Obywatelskiej - Podczas warsztatów uczestnicy wypracowali 2 inicjatywy:
 - Złota Rączka 60+
 - Centrum Aktywności Seniora.
 - C) Trening Umiejętności Liderskich - podczas warsztatów uczestnicy poznali przyczyny różnic w zachowaniu przedstawicieli poszczególnych pokoleń, jak również wynikające z tego zmiany sposobu komunikowania się. Rezultatem warsztatu było podniesienie świadomości w obszarze potrzeb i oczekiwań w komunikacji społecznej.
 - D) Warsztaty NGO - Omówiono poszczególne kroki sposobu rejestracji organizacji pozarządowej; opracowano regulamin stowarzyszenia. Ponadto omówiono formy finansowania działań związanych z seniorami. W ramach działania zorganizowano także wyjazd integracyjny do Augustowa dla 15 seniorów.
3. Warsztaty dziennikarskie - Od Seniora do Redaktora - Gazeta Seniora.

W ramach działania odbyły się warsztaty w 3 blokach tematycznych:

 - warsztaty dziennikarskie, których celem było nabycie wiedzy przez seniorów nt. dziennikarstwa prasowego, rodzajów i gatunków dziennikarskich;
 - warsztaty fotograficzne;
 - grafika zdjęć.

³ Uczestnicy projektu.

⁴ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 27.10.2022 r.

Stwierdzono brak listy obecności uczestników warsztatów dziennikarskich. Prezes Federacji wyjaśnił, że „W ramach warsztatów dziennikarskich sporządzona została tylko dokumentacja fotograficzna, a praca trenerów była oparta również na wymianie korespondencji email z Uczestnikami. Zaistniała sytuacja wynikała z COVID, z prowadzonych obostrzeń pandemii oraz na prośbę seniorów”⁵

Zespół kontrolujący stwierdził, że na podstawie dokumentacji fotograficznej przedłożonej podczas kontroli nie można jednoznacznie stwierdzić ile osób wzięło udział w wydarzeniu. Ponadto, nie można potwierdzić, czy dokumentacja ta dotyczy warsztatów dziennikarskich „Od Seniora do Redaktora”. Co więcej, należy zauważyć, że zgodnie z przedstawioną dokumentacją fotograficzną spotkanie nie odbywało się online, w związku z czym istniała możliwość sporządzenia list obecności. W związku z powyższym, uznaje się wydatki z pozycji 13, 14, 15 Zestawienia faktur (rachunków) *Sprawozdania* w łącznej wysokości 7 874,99 zł związane z realizacją ww. działania za niekwalifikowalne i zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uznaje się jako dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.⁶

4. Kawiarenki Obywatelskie dla Seniorów z Wykładami Ekspertskimi.

W ramach działania zorganizowano 3 Obywatelskie Kawiarenki dla 15 seniorów. Do kontroli przedłożono 3 listy obecności z wydarzenia *Kawiarenka Seniora*. W ramach powyższego działania nie odbył się wyjazd integracyjny do Teatru Dramatycznego im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku ze względu na obostrzenia związane z pandemią COVID-19.

5. Wycieczka do Sejmu i Teatru oraz Bony Kultury Seniora.

Dla uczestników projektu została zorganizowana wycieczka edukacyjno - kulturowa do Warszawy. Z racji obostrzeń związanych z pandemią COVID-19 UP nie mogli zwiedzić Sejmu RP, natomiast zwiedzili Stare Miasto w Warszawie, a także obejrżeli spektakl w teatrze pt. „Czarna Komedia”. Do kontroli przedłożono faktury za: zakup biletów do teatru, catering podczas wyjazdu oraz transport.

6. Warsztaty pn. Zdrowy - Aktywny Senior.

W ramach działania przeprowadzono warsztaty podzielone na 2 bloki tematyczne, w których wzięło udział 15 seniorów w wieku 60+ z miasta Łomża.

A) zajęcia sportowe i konsultacje dietetyczne, których zadaniem była kreacja nawyków zdrowego trybu życia.

B) Warsztaty muzyczne pn. "Rozśpiewany senior". W ramach działania seniorzy nabyli potrzebną wiedzę o sposobie emisji głosu oraz wiadomości dotyczące sposobów śpiewania. Do kontroli przedłożono listy obecności.

7. Warsztaty pn. Kompetentny Senior.

W ramach działania zaplanowano warsztaty w 3 blokach tematycznych, z czego odbyły się 2:

- warsztaty komputerowe skupiające tematykę podstaw użytkownika komputerów, przeglądanie stron internetowych, wysyłanie poczty e-mail, prowadzenie rozmów przez Internet;

⁵ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 27.10.2022 r.

⁶ Dz.U.2022 poz.1634.

- warsztaty językowe - program zajęć obejmował podstawy komunikowania się w codziennych sytuacjach: na ulicy, w sklepie, na poczcie, a także w podróży, na lotnisku i w hotelu;
- szkolenie na temat praw konsumenta (nie odbyło się ze względu na pandemię i obostrzenia związane z COVID-19).

Do kontroli przedłożono listy obecności i odbioru cateringu podczas ww. zajęć.

8. Forum Seniora - Aktywny Senior - Łomżyński Senior Decyduje.

W Sprawozdaniu wykazano, iż w forum wzięło udział 150 seniorów. W ramach działania odbyły się 2 wykłady eksperckie na temat zrzeszania się seniorów w organizacje pozarządowe oraz przykłady rozwoju podmiotów społecznych przez seniorów. Zorganizowany został także konkurs pn. Miejsca Przyjazne Seniorom. Zgodnie z ofertą miernikiem wykonania zadania miały być listy obecności oraz dokumentacja zdjęciowa. Do kontroli przedłożono jedynie dokumentację zdjęciową oraz linki do materiałów video z wydarzenia⁷. *Zleceniobiorca wyjaśnił: „Ze względu na panujący COVID i obostrzenia nie była sporządzana lista obecności. Została wykonana dokumentacja fotograficzna i nagranie multimedialne oraz podane liczne wiadomości w mediach.”⁸*

Dokumentacja fotograficzna wskazuje, że Forum Seniora odbywało się przy bezpośrednim udziale uczestników. Powyższe wskazuje, iż istniała w tym wypadku możliwość pisemnego potwierdzenia udziału w spotkaniu.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie można jednoznacznie stwierdzić, że wydarzenie było finansowane jedynie ze środków pochodzących z dotacji. Jak podano w materiale video oraz w Programie II Łomżyńskiego Forum Seniora organizatorami wydarzenia byli: Podlaska Federacja Organizacji Pozarządowych oraz Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej, podczas gdy w Ofercie wskazano, że projekt nie przewiduje partnerstwa formalnego. W związku z powyższym, uznaje się wydatki z pozycji 29, 41, 42, 43, 44, 45, 48 Zestawienia faktur (rachunków) oraz poz. I. 70 Rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów *Sprawozdania* w łącznej wysokości 8 499,98 zł związane z realizacją ww. działania za niekwalifikowalne i zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uznaje się jako wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W toku kontroli stwierdzono brak dat na przedłożonych listach obecności dotyczących wszystkich realizowanych działań w ramach zadania publicznego. Jednakże pozostała dokumentacja zawierała szereg informacji poświadczających, że zadania były wykonane (poza dwoma opisanymi powyżej) w tym m.in. zawierały prawidłowe nazwy warsztatów, wskazywały na zgodną z liczbą osób biorących udział w zadaniach, imiona i nazwiska osób znajdujących się na listach obecności były zbieżne z danymi wykazanymi w formularzach rejestracyjnych. Przedłożono również zdjęcia prezentacji i zdjęcia z realizacji zadań, a także dokumentację dotyczącą poniesionych wydatków i wykonaniem zleconych zadań przez

⁷(<https://www.youtube.com/watch?v=XUR-zaQSJgA>; <https://xlomza.pl/wiadomosci/16281-przed-nami-ii-lomzynskie-forum-seniora-video/>).

⁸ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 27.10.2022 r.

prowadzących. Poza występującym brakiem dat na listach obecności dokumentacja była spójna. W związku z tym brak dat uznaje się za uchybienie.

Fundacja nie dokonywała zmian, uzupełnień i nie składała oświadczeń w związku z realizacją *Umowy*. Prezes Federacji oświadczył⁹, że nie było konieczności stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹⁰

[Dowód: akta kontroli str. 39-141, 347-397, 400, 402-5601, 608-693, 743-941]

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Podczas kontroli stwierdzono poniesienie wydatków pochodzących ze środków z dotacji w wysokości 116 174,43zł.

Nie wszystkie wydatki zostały wykorzystane zgodnie z celem określonym w *Umowie* i nie wszystkie prawidłowo udokumentowane. *Zleceniobiorca* dokonał przelewu wewnętrznego na kwotę 5 000,00 zł w dniu 14 sierpnia 2020 r. Z wyjaśnień *Federacji* wynika, że „środki w kwocie 5 000,00 zł zostały omyłkowo przelane na konto główne.”¹¹ Podczas kontroli przedstawione zostało potwierdzenie przelewu zwrotnego w dniu 12 stycznia 2021 r. Przekazane środki finansowe służą realizacji zadania publicznego wskazanego w umowie i nie mogą być wykorzystywane do innych celów (np. kredytowanie innych zadań), a dokumenty poddane kontroli muszą w sposób nie budzący wątpliwości pozwalać na weryfikację sposobu dysponowania środkami publicznymi w ramach danego zadania. Należy zauważyć, że wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem jest wydatkowanie przez beneficjenta przekazanych mu środków finansowych w całości bądź w części na realizację innych zadań lub celów niż określone dla danego rodzaju dotacji w umowie dotacyjnej lub w przepisach powszechnie obowiązującego prawa. Wydatkowanie środków na podstawie umów dotacyjnych w ramach edycji 2020 Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 było wyłącznie możliwe w terminie nie późniejszym niż do dnia 31 grudnia 2020 r. W związku z powyższym, uznaje się, że ww. operacja finansowa na kwotę 5 000,00 zł stanowi wydatkowanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem odpowiednio do art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹².

Zleceniobiorca dokonał dopuszczalnych zmian, które nie miały wpływu na zwiększenie kosztów łącznych dotacji określonych w kosztorysie. W związku z tym należy uznać, że wydatki były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów umowy.

Wydatki były poniesione w terminie realizacji zadania określonym w § 2 ust. 1 *Umowy*, tj. od 01.04.2020 r. do 31.12.2020 r.

Zgodnie z umową *Zleceniobiorca* zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 15 100,00 zł. Z przedłożonych do kontroli oświadczeń o wolontariacie wynika, iż wartość pracy wolontariuszy wyniosła 12 500,00 zł. Różnica wynikała z faktu, iż ze względu na pandemię COVID-19, nie odbyły się niektóre przedsięwzięcia, które zgodnie z ofertą

⁹ Oświadczenie Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 19.10.2022 r.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164.

¹¹ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 10.11.2022 r.

¹² tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634.

miały angażować wolontariuszy, takie jak wyjazd do Muzeum życia w PRL oraz wyjazd integracyjny do Teatru Dramatycznego w Białymstoku w ramach Kawiarenek Obywatelskich dla Seniorów. Kontrolowany przekazał do kontroli umowę użyczenia sali szkoleniowej jako potwierdzenie wniesienia wkładu finansowego w wysokości 1 250,00 zł. Zgodnie z punktem 7.3 Wkład własny *Regulaminu* rozliczenie finansowego wkładu własnego dopuszcza się jedynie na podstawie dowodów księgowych w rozumieniu ustawy o rachunkowości¹³. Przedłożona umowa nie spełnia powyższych wymogów, a także stwierdza w § 2 ust. 3, iż „*lokal ten Używający oddaje Biorącemu do bezpłatnego używania.*” Przekazanie do bezpłatnego używania oznacza, że deklarowany wkład finansowy nie został wniesiony. Tym samym nie zachowano procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie mniejszym niż 90% oraz procentowego udziału wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego na poziomie większym niż 10%, które faktycznie wynoszą odpowiednio 90,28 % udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego oraz 9,72% udziału wkładu własnego w całkowitym koszcie zadania publicznego. W związku z powyższym, zgodnie z § 4 ust. 3 *Umowy*, wydatek stanowiący 0,28 % udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego tj. 360,29 zł uznaje się jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Zachowano sumę wydatków w danej kategorii kosztów określonej w kosztorysie przy dopuszczalnym zwiększeniu nie większym niż o 10%.

Przesunięcia pomiędzy poszczególnymi wydatkami wewnątrz kategorii kosztów wyniosły do 10% wartości danej kategorii.

Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową *zadania publicznego*.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego*, dotycząca zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, poza wymienionymi powyżej nieprawidłowościami, jest zgodna z wymogami określonymi w art. 21 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*¹⁴ oraz Regulaminem Otwartego Konkursu w ramach Rządowego Programu ASOS na lata 2014-2020, edycja 2020 i § 5 *Umowy*.

Zleceniobiorca przedstawił do kontroli oświadczenie z którego wynika, że dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją *zadania publicznego* jest przechowywana zgodnie z § 6 ust. 2 *Umowy*.

Zleceniobiorca nie zwrócił w terminie wyznaczonym przez *Ministerstwo* niewykorzystanej kwoty środków dotacji. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w wysokości 30 975,57 zł został dokonany po terminie wskazanym w §10 ust. 2 *Umowy*, tj. 18.01.2021 r. wraz z odsetkami w wysokości 27,16 zł.

Rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* nie był oprocentowany. Nie uzyskano innych przychodów z tytułu realizacji *Umowy*¹⁵.

[Dowód: akta kontroli str. 111-399, 584-589, 590-601, 633-741, 942-943]

¹³ Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

¹⁴ Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591.

¹⁵ Oświadczenie Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 18.10.2022 r.

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez Zleceniobiorcę

Nie można stwierdzić należytego wykonania obowiązków informacyjno-promocyjnych, gdyż w przedstawionych materiałach dotyczących II Forum Seniora nie wspomniano o finansowaniu wydarzenia przez MRPiPS a także, co widać na dołączonych zdjęciach, nie zamieszczono logo programu ASOS. Ponadto we wspomnianych materiałach informacyjnych widnieją loga innych podmiotów, co może świadczyć o współfinansowaniu przedsięwzięcia przez te podmioty.

Na pozostałej dokumentacji projektowej *Zleceniobiorca* informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej w ramach Rządowego Programu ASOS poprzez: zamieszczenie logo *Programu* oraz informacji, że zadanie było współfinansowane ze środków *Programu* na materiałach związanych z projektem: umowach z wykonawcami, wolontariuszami, formularzach zgłoszeniowych do udziału w projekcie, protokołach z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej uczestników do projektu, listach obecności, „ankietach przed”, „ankietach po”, ewidencjach czasu pracy wolontariuszy, materiałach promocyjno-informacyjnych (m.in. plakat, ulotka, artykuły prasowe), w Internecie m.in. w mediach społecznościowych.

Nie zachodziła sytuacja określona w § 6 ust. 3 *Umowy*¹⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 401, 432, 584-601, 938-941]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Zleceniobiorcę

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania *zadania publicznego* (końcowe) w dniu 29.01.2021 r. (data złożenia sprawozdania w generatorze ASOS), tj. w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w § 9 ust. 2 *Umowy*. Do kontroli nie zostało przedłożone potwierdzenie nadania oryginału sprawozdania w formie papierowej. *Zleceniobiorca* wyjaśnił, iż nie posiada potwierdzenia nadania sprawozdania z wykonania *zadania publicznego*. Zgodnie z częścią B punkt 8.1 *Zatwierdzenie sprawozdania wraz z poinformowaniem organizacji Regulaminu* przesłane do Ministerstwa sprawozdania są poddawane analizie. W razie braku uchybień sprawozdania zostają zaakceptowane. W dniu 12.03.2021 r. dyrektor komórki merytorycznej *Ministerstwa* zatwierdził sprawozdanie *Federacji*.

W poz. 40 zestawienia faktur (rachunków) w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego* wskazano koszt wynajmu sali szkoleniowej finansowany ze środków własnych na kwotę 1250,00 zł. W umowie użyczenia sali z dnia 30.09.2020 r. w § 2 ust. 3 wskazano, iż „*Łokal ten Użyczający oddaje Biorącemu do bezpłatnego używania.*” Z powyższego zapisu wynika, iż wkład finansowy nie został wniesiony, a co za tym idzie, informacja w poz. 40 jest niezgodna ze stanem faktycznym, co miało wpływ na rozliczenie zadania publicznego.

Stwierdzono niezgodność danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań, tj.:

- w Opisie wykonania zadania z wyszczególnieniem organizacji pozarządowych, podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku

¹⁶ Oświadczenie Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 19.10.2022 r.

publicznego i o wolontariacie, lub innych podmiotów wykonujących poszczególne działania określone w części IV pkt 6 i 7 oferty, w punkcie 6 wskazano, iż w warsztatach wzięło udział 15 seniorów. Z przedłożonych list obecności wynika, iż w zajęciach brało udział od 16 do 20 osób. Zleceniobiorca wyjaśnił, iż „Na warsztaty zgłosiła się większa liczba uczestników:(...) Dopuszciliśmy wszystkich zainteresowanych seniorów do udziału w tym cyklu szkoleń, z obawy na wprowadzane obostrzenia i pandemię COVID”¹⁷.

- w poz. 37 zestawienia faktur (rachunków) w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego* wskazano datę wystawienia dokumentu księgowego 01.12.2020 r., natomiast rachunek do umowy zlecenie nr 11/ASOS/2020 został wystawiony w dniu 22.12.2020 r. To samo dotyczy kolumny „numer dokumentu księgowego”, gdzie również wskazano błędną datę.

- w poz. 39 zestawienia faktur (rachunków) w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego*, w kolumnie „numer dokumentu księgowego” nie wskazano numeru umowy zlecenia, której dotyczy rachunek.

- w poz. 48 i 49 zestawienia faktur (rachunków) w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego* wskazano błędny nr faktury tj. FV/11/20. Zgodnie z fakturą powinno być FV/11/10/20.

- w poz. 67 zestawienia faktur (rachunków) w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego*, w kolumnie „numer dokumentu księgowego” wskazano błędny numer faktury tj. 877/2020. Zgodnie z fakturą powinno być 1124/2020.

W *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego*, Zleceniobiorca oświadczył, że ze względu na wprowadzone obostrzenia związane z pandemią COVID-19 i wynikające z tego utrudnienia w realizacji *zadania publicznego* nie w pełni zrealizował zaplanowane działania 3, 4, 5 i 7, w ramach których przewidziane były m.in. warsztaty dotyczące grafiki zdjęć, wyjazd do Teatru Dramatycznego im. Aleksandra Węgierki w Białymstoku, wizyta w Sejmie RP, szkolenie na temat praw konsumenta z Powiatowym Rzecznikiem Konsumentów. Powyższe przedsięwzięcia w ramach zaplanowanych działań nie zostały zrealizowane. Departament merytoryczny w Ministerstwie przyjął *Sprawozdanie* z uwzględnieniem braku realizacji ww. działań.

- poz. 1.42 – Ze zgromadzonej dokumentacji wynika, że koszt brutto wynagrodzenia wolontariuszy-opiekunów w trakcie wycieczek do Sejmu i Teatru wyniósł 1250,00 zł (5 osób). W *Sprawozdaniu* wykazano poniesione koszty w wysokości 1 000,00 zł natomiast planowaną wysokość wkładu osobowego - 800 zł dla 4 wolontariuszy-opiekunów. Z wyjaśnień *Federacji* wynika, iż „(...) potrzebowaliśmy większej ilości wolontariuszy, którzy pełnili funkcję informatorów, opiekunów (...). Każdy z wolontariuszy miał pod swoją opieką 12stu seniorów (60/5=12) - szacunek wynika ze specyfiki grupy docelowej i wynikających z tego szczególnych potrzeb.”¹⁸

- poz. 1.70 – Koszt brutto wynagrodzenia wolontariuszy wspomagających organizację Forum Seniora – przewidywany koszt 1 500,00 zł, w *Sprawozdaniu* wykazano wykonanie 2 000,00 zł. Z przedłożonych oświadczeń o wolontariacie wynika, iż koszt pracy wolontariuszy wyniósł 1750,00 zł. Zleceniobiorca oświadczył, że „zgłosiła większa liczba chętnych do pomocy, organizatorzy postanowili nie odrzucać osób chętnych do pomocy przy organizacji forum.”¹⁹

¹⁷ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 27.10.2022 r.

¹⁸ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 10.11.2022 r.

¹⁹ Wyjaśnienia Prezesa Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych z dnia 20.10.2022 r.

Powyższe wynikało z omyłek, co nie powodowało rozliczenia środków pochodzących z dotacji w nieprawidłowej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 111-141, 584-589, 591-601]

Zalecenia

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam zwiększenie nadzoru nad:

- dokonywaniem wydatków;
- przestrzeganiem terminowości dokonywania zwrotu niewykorzystanej części dotacji;
- prawidłowością dokumentowania operacji finansowych, w tym dokonywanych ze środków własnych;
- informowaniem o finansowaniu wydarzeń przez MRiPS oraz stosowaniem odpowiednich logotypów na materiałach informacyjno-promocyjnych związanych z zadaniem publicznym;
- dokumentowaniem poniesionych wydatków w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego oraz wykazywaniem w sprawozdaniu faktycznie poniesionego wkładu osobowego;
- starannością sporządzania dokumentacji finansowej oraz sprawozdawczej.

Jednocześnie informuję, że decyzja w sprawie zwrotu środków pochodzących z dotacji uznanych odpowiednio za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami, zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Obowiązek poinformowania MRiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Pouczenie

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁰, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU

²⁰ Dz. U. z 2020 poz. 224.

