



Warszawa, 31.08. 2021 r.

MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

BKA-I.084.3.2021.ET

Pani
Ewa Maria Mielczarek
Zarząd Fundacji Atena
ul. 1 Maja 1
55-200 Oława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Fundacja Atena, 55-200 Oława, ul. 1 Maja 1 (dalej: <i>Zleceniobiorca, Fundacja</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 ¹ , art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ² oraz § 8 Umowy Nr 17631/2019/ASOS zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: <i>MRPiPS, Zleceniodawca</i>) a Fundacją Atena w dniu 23 maja 2019 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 17 maja 2021 r. do 18 czerwca 2021 r., w siedzibie Fundacji Atena, ul. 1 Maja 1, 55-200 Oława oraz w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej, ul. Bracka 4a, 00-513 Warszawa.
<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy 17631/2019/ASOS zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Atena w dniu 23 maja 2019 r. o realizację zadania publicznego pt. „ <i>Rozwińmy Skrzydła z fundacją Atena</i> ” zleconego na podstawie otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 Edycja 2019 (dalej: <i>Umowa</i>).

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057.

*Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę*

Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: MRiPS),
Biuro Kontroli i Audytu, Wydział do Spraw Kontroli.

Kontrolerzy

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Magdalena Szlaps – główny specjalista oraz Elżbieta Tokarska – specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-I.0121.9.2021, BKA-I.0121.8.2021 z dnia 6 maja 2021 roku, wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: *MRiPS*).

*Ocena
kontrolowanej
działalności*

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *Fundacji* w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie z nieprawidłowościami*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- realizacji zadania publicznego;
- wykonywania obowiązków informacyjnych;
- realizacji obowiązku sprawozdawczego.

Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie:

- dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania, poprzez wydatkowanie ze środków finansowych pochodzących z dotacji kwoty zawyżonej o 68,00 zł, co wynikało z nieprawidłowego naliczenia podatku dochodowego od umowy cywilnoprawnej.

Stwierdzono uchybienia w zakresie dokumentacji finansowo-księgowej i realizacji obowiązku sprawozdawczego:

- w niektórych przypadkach:
 - wystąpiły zdublowane numery na rachunkach dotyczących rozliczenia umów zleceń,
 - nie wpisano w nich godzin pracy;
- wpisano błędne daty zapłaty do wydatków ujętych w poz. 142, 143, 154, 166, 242, 244, 246, 247 Sprawozdania z wykonania zadania publicznego;
- wpisano błędne numery rachunku w poz. 154-156 ww. sprawozdania;
- wpisano niepełne numery rachunku w poz. 254-256 ww. sprawozdania.

Ustalenia kontroli:

Zadanie publiczne realizowane było przez Zleceniobiorcę na podstawie zawartej Umowy. Kierownictwo Fundacji w okresie objętym kontrolą sprawowane było przez Prezesa – Panią Ewę Mielczarek oraz dwóch Wiceprezesów – Panią Anetę Dulębowską oraz Panią Aleksandrę Kozłowską. Stosownie do § 3 ust. 1 Umowy, MRPiPS w dniu 28 maja 2019 r. przekazało na rachunek bankowy Zleceniobiorcy środki finansowe w kwocie 200 000,00 zł. Zgodnie z Umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania publicznego miał wynosić 229 300,00 zł (100%), z czego ze środków dotacji pochodziło 200 000,00 zł (87,22% całkowitego kosztu zadania publicznego), z wkładu osobowego 29 300,00 zł (12,78 % całkowitego kosztu zadania publicznego). Realizacja zadania publicznego ostatecznie wyniosła 229 557,40 zł. Fundacja Atena wydatkowała środki pochodzące z dotacji w wysokości 200 000,00 zł oraz środki finansowe własne w wysokości 257,40 zł, które nie były przewidziane w Umowie. Wysokość wkładu osobowego wyniosła 29 300,00 zł. Kontroli zostały poddane wydatki w wysokości 72 056,00 zł, co stanowi 36,03 % środków finansowych poniesionych z dotacji³.

I. Realizacja zadania publicznego

Zadanie publiczne wykonane było zgodnie Umową i zasadami otwartego Regulaminu Otwartego Konkursu Ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 Edycja 2019⁴.

Aneks nr 1 podpisanym w dniu 13 grudnia 2019 r. Zleceniobiorca dokonał zmiany kosztorysu realizacji zadania na rok 2019 w stosunku do pierwszej wersji przedstawionej w ofercie. Wprowadzone zmiany nie zmieniały wartości kosztów ogółem, jak również terminu realizacji zadania.

Wysokość ponoszonych wydatków nie wymagała stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, gdyż wysokość wydatków poniesionych na zakup usług szkoleniowych wyniosła poniżej 30 000,00 euro.

Stosownie do § 16 Umowy Zleceniobiorca odebrał, od uczestników zadania i osób składających wnioski o wsparcie, oświadczenia o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych i wykorzystanie wizerunku.

[Dowód: akta kontroli str.11-200, str. 226-229]

³ Poz. 138-171, 231-262 zestawienia wydatków wykazanych w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego złożonym w dniu 30.01.2020 r.

⁴ Szczegółową kontrolą w zakresie merytorycznym objęto: zadanie 12 Poradnictwo prawnospołeczno-zdrowotne, zadanie 13 Wyjazd studyjny - edukacyjno-turystyczny, zadanie 18 Zarządzanie projektem - wynagrodzenie Kierownika Projektu; Zarządzanie projektem - Wynagrodzenie Koordynatora merytoryczny ds. prawnych i ewaluacji; Zarządzanie projektem- Wynagrodzenie Koordynatora ds. wolontariatu, kontakt z mediami, informacja, rekrutacja. Pozostałe wytypowane wydatki poddano kontroli pod kątem finansowym.

II. Dokumentacja finansowo – księgową i rozliczenie realizacji zadania

Ustalono, że *Fundacja* pod poz. 240 w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego* rozliczyła kwotę podatku dochodowego w nadmiernej wysokości tj. o 68,00 zł wyższą od kwoty, jaka powinna być naliczona. Wg kontrolujących na rachunku nr UMW/2019/2 z dnia 20.08.2019 r. wystawionego na kwotę brutto zł (za wykonanie umowy zlecenia), zaliczka podatku dochodowego powinna być naliczona w kwocie zł. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że naliczono kwotę w wysokości zł. Kierownik Projektu wyjaśnił, że rozliczenie podatku i ubezpieczenia zdrowotnego z ww. rachunku zostało przelane w całości na konto Urzędu Skarbowego w kwocie zł natomiast przypadająca na ZUS składka zdrowotna w wysokości zł została poniesiona ze środków *Fundacji* wraz z innymi należnościami płatnika lub z nadpłaty z poprzedniego roku (wyjaśnienia-pismo z dnia 18.06.2021 r.). Skutkiem nieprawidłowości jest pobranie dotacji w nadmiernej wysokości tj. 68,00 zł, która zgodnie z § 10 ust. 5 *Umowy* podlega zwrotowi wraz z odsetkami. Osobami odpowiedzialnymi za powstałą nieprawidłowość są Kierownik Projektu oraz Prezes *Fundacji* jako nadzorujący.

W przypadku pozostałych wydatków objętych próbą, środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki została udzielona dotacja i na warunkach określonych w *Umowie*. Potwierdzono realizację poddanych kontroli działań, a także udział w tych działaniach i objęcie wsparciem zaplanowanej w ofercie liczby osób. Stwierdzono ponadto, że rachunki za wykonanie umowy zlecenia (za okres wrzesień-listopad) ujęte w poz. 142 – 150 *Sprawozdania* mają ten sam numer UMW/2019/5 oraz na rachunkach ujętych pod poz. 140, 154, 241, 243, 245, 248, 252 i 254 brak wyszczególnienia godzin pracy. Biuro rachunkowe wyjaśniło, że o zaistniałą sytuację podejrzewają błąd systemu spowodowany logowaniem się 2 różnych osób do realizacji rozliczeń umów projektowych *Fundacji*, a brak wyszczególnienia godzin na rachunkach był najprawdopodobniej błędem ludzkim (wyjaśnienia-pismo z dnia 20.05.2021 r.). Zdaniem kontrolujących powyższe braki nie miały wpływu na rozliczenie dotacji.

Pozostałe wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów zawartą w *Umowie*. Badane wydatki zostały poniesione w terminie realizacji zadania tj. od 01.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., stosownie do § 2 ust. 1 *Umowy*.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania, dotycząca dotacji zgodna była z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz opisana zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie ASOS na lata 2014-2020, Edycja 2019 i § 5 ust. 3 *Umowy*.

Zleceniobiorca spełnił wymóg określony w § 5 *Umowy*, bowiem prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową dla *zadania publicznego*. Wydatki dotyczące projektu księgowane były na wydzielonych kontach, które w nazwach miały skrót RSZFA.

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 351.

Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie *zadania publicznego* na poziomie nie większym niż 90%, tj. 87,12 %.

Potwierdzono wniesienie wkładu osobowego o wartości 29 300,00 zł, który był nie mniejszy niż 10% w stosunku do kosztów całkowitych zadania. Zweryfikowano dokumenty dotyczące 5 osób pracujących na zasadzie wolontariatu. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że ze wszystkimi wolontariuszami *Fundacja* podpisała *Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich*. Załącznikiem do *Porozumienia* była *Karta czasu pracy wolontariusza*.

[Dowód: akta kontroli str. 236-259]

Zachowano sumę wydatków w danej kategorii kosztów określonej w kosztorysie. Zwiększenie wydatków w danej kategorii kosztów w danym kosztorysie wyniosło nie więcej niż 10 %.

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

Zleceniobiorca zobowiązał się do przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją *zadania publicznego* zgodnie z § 5 ust. 2 *Umowy*. Zgodnie z *Instrukcją archiwizacji dokumentacji projektu Rozwińmy Skrzydła z fundacją Atena* akta projektu będą przechowywane do dnia 31.12.2024 r.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości tj. 200 000,00 zł.

Zleceniobiorca nie osiągnął przychodów w związku z realizacją *zadania publicznego* oraz nie uzyskał odsetek bankowych od środków z dotacji.

Wydatkowanie na obsługę *zadania publicznego*, w tym koszty administracyjne wyniosło do 20% dotacji tj. 19,97%.

[Dowód: akta kontroli str.11, str.236-515]

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*

Zleceniobiorca informował o współfinansowaniu zadania ze środków dotacji otrzymanej od *MRPiPS* poprzez: zamieszczenie logo *Zleceniodawcy* i/lub informacji, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych z *MRPiPS*, na materiałach związanych z projektem: umowach z wykonawcami, wolontariuszami, formularzach zgłoszeniowych uczestników projektu, listach obecności, ewidencjach czasu pracy, kartach wsparcia doradczego, protokołach odbioru usług, sprawozdaniach z wykonanych działań w ramach projektu, materiałach promocyjno-informacyjnych (plakat, ulotka, baner, kalendarz) i szkoleniowych, w internecie m.in. na koncie portalu społecznościowego Facebook *Fundacji*, stronie internetowej lokalnej telewizji kablowej www.otvk.pl.

Nie wystąpiły przesłanki określone w § 6 ust. 3 *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str.516-532]

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*

5

tj. w dniu 30.01.2020 r. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w *Sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań poza stwierdzonymi uchybienia polegającymi na:*

- wpisaniu błędnych dat zapłaty do wydatków ujętych w poz. 142, 143, 154, 166, 242, 244, 246, 247 *Sprawozdania*,
- wpisaniu błędnego numeru *rachunku* w poz. 154-156,
- wpisaniu niepełnego numeru *rachunku* w poz. 254-256.

[Dowód: akta kontroli str.533-574]

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:

- wzmocnienie nadzoru nad sporządzaniem dokumentów finansowo-księgowych oraz sprawozdań,
- w porozumieniu z Departamentem Polityki Senioralnej MRiPS dokonanie korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Jednocześnie informuję, że decyzja w sprawie zwrotu środków pochodzących z dotacji uznanych za pobrane 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 rządowej⁶, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. MINISTER
[Podpis]
SEKREJARZ STANU

⁶ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.