



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 13.09.2017 r.

BKO.II.0842.4.2.2017.MR

Pan
Jacek Kucharczyk
Prezes Zarządu
Fundacja
Instytut Spraw Publicznych
ul. Szpitalna 5, lok. 22
00-031 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 umowy nr 12546/2016/ASOS z dnia 26 września 2016 r., zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i Fundacją Instytut Spraw Publicznych z siedzibą w Warszawie ul. Szpitalna 5, lok. 22, 00-031 Warszawa (zwaną dalej Fundacją), w dniach od 7 do 14 czerwca 2017 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków przyznanych w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2016.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów) oraz Marek Rudnicki główny specjalista, w Biurze Kontroli Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.73.2017 oraz BKO.IV.0160.74.2016 z dnia 31 maja 2017 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Fundacji.

¹ Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

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

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą „System wsparcia osób starszych w Płońsku- diagnoza, poprawa jakości, nowe rozwiązania”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy nr 12546/2016/ASOS, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Fundację w okresie od 1.07.2016 r. do 31.12.2016 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 30.09.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe w kwocie 99.410,00 zł, z tytułu umowy nr 12546/2016/ASOS³.
3. Zakładano, że zgodnie z umową całkowity koszt realizacji zadania wyniesie 110470,00 zł z czego ze środków dotacji 99.410,00 zł, finansowych środków własnych 6.560,00 zł oraz wkładu osobowego 4.500,00 zł.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2016 roku koszt realizacji zadania „System wsparcia osób starszych w Płońsku- diagnoza, poprawa jakości, nowe rozwiązania” wyniósł 100.520,00 zł, w tym wykorzystano kwotę dotacji 89.460,00 zł oraz finansowe środki własne w kwocie 6.560,00 zł. Fundacja wniosła wkład własny osobowy w wysokości 4.500,00 zł⁴. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 9.949,40 zł Fundacja zwróciła na rachunek MRPiPS w dniu 12.01.2017 r. a więc w terminie określonym w umowie⁵.
5. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁶ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania wykonane zostały działania w ramach zadania, wynikające z oferty⁷ stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:
 - Zrealizowano działania informacyjno-promocyjne⁸;
 - Przeprowadzono rekrutację uczestników zadania⁹; przeprowadzono diagnozę potrzeb seniorów oraz usług i form wsparcia na ich rzecz¹⁰;

³ Wyciąg z rachunku bankowego (rachunek pomocniczy) Fundacji Instytut Spraw Publicznych.

⁴ Wkład osobowy wniesiony do zadania przez Fundację – udokumentowany przedstawionymi podczas kontroli trzema Porozumieniami o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawartymi przez Fundację z poszczególnymi osobami wraz z kartami pracy wolontariuszy, potwierdzającymi liczbę 168 godzin wykonanych świadczeń o łącznej wartości 5.040,00 zł (30,00 zł za 1 godzinę). Ostatecznie w ramach rozliczenia zrealizowanego zadania Zleceniobiorca wykazał w ramach wkładu własnego osobowego wniesionego do zadania 150 godzin o łącznej wartości 4.500,00 zł.

⁵ Wyciąg z rachunku bankowego (rachunek pomocniczy) Fundacji Instytut Spraw Publicznych.

⁶ Listy obecności uczestników spotkań, warsztatów, Grupy Roboczej, dzienne listy obecności uczestników domu dziennego pobytu dla osób starszych, rejestr uczestników domu dziennego pobytu dla osób starszych, raporty z realizacji projektu, prezentacje, scenariusze warsztatów i spotkań, broszura, porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych, umowy cywilnoprawne, wraz z rachunkami do umów, zawarte w związku z realizacją poszczególnych działań w ramach zadania w przedmiocie m.in.: przeprowadzenia wybranych zajęć w ramach domu dziennego pobytu dla osób starszych, wykonywania zadań animatora, opracowania materiałów szkoleniowych, aneksy do umowy o pracę w zakresie: koordynacji projektu, promocji, księgowości; dokumentacja fotograficzna, materiały informacyjno-promocyjne, w tym artykuły prasowe, informacje zamieszczone w Internecie;

⁷ Oferta Fundacji z dnia 15.04.2016 r. zawierająca kosztorys i harmonogram.

⁸ Zamieszczono informacje dot. realizowanego zadania, w tym pilotażu Domu Dziennego Pobytu w Płońsku na profilu społecznościowym facebooku ISP i Urzędu Miejskiego w Płońsku, na stronach internetowych extra-plonsk.pl, isp.pl, newsletterze ISP, *Gazecie ExtraPłońsk*; w TVP 3 Warszawa wyemitowano program informacyjny o projekcie (<http://warszawa.tvp.pl/26967624/w-plonsku-powstanie-dzienny-dom-seniora>);

⁹ Lista kontaktów (organizacji w Płońsku, jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz innych podmiotów) sporządzona w ramach rekrutacji. Zgodnie z umowa nr 12546/2016/ASOS oraz umową o partnerswo z Urzędem Miejskim w Płońsku

- przygotowano materiały na spotkania i warsztaty (Etap.1 Diagnoza);
- przeprowadzono spotkania warsztatowe¹¹ (Etap 2 Wypracowanie rozwiązań i planu wdrożenia);
- utworzono Grupę Roboczą, która odbyła 5 spotkań (10 i 28.09.2016 r. oraz 7.10. 12 i 13.10.2016 r.);
- przygotowano materiały na spotkania warsztatowe i spotkania Grupy Roboczej (Etap.2 Wypracowanie rozwiązań i planu wdrożenia);
- opracowano Plan poprawy jakości i dostępności usług;
- przygotowano materiały i zorganizowano otwarte spotkanie warsztatowe (2.11.2016r.);
- przeprowadzono pilotaż nowej usługi- dom dziennego pobytu dla osób starszych¹²;
- przeprowadzono badanie ankietowe wśród uczestników zajęć domu dziennego pobytu dla osób starszych;
- opracowano koncepcję konferencji podsumowującej oraz zorganizowano konferencję;
- zorganizowano wewnętrzne spotkanie podsumowujące;
- wydano broszurę pt. „Gdy mieszkańcy się starzeją”.

6. Fundacja (Partner wiodący) zawarła w dniu 14 kwietnia 2016 r. umowę o partnerstwo z Urzędem Miejskim w Płońsku¹³. Przedmiotem umowy było uregulowanie wzajemnych praw i obowiązków w związku z realizacją zadania publicznego „System wsparcia osób starszych w Płońsku- diagnoza, poprawa jakości, nowe rozwiązania”. Umowa ta zobowiązywała Fundację (Partnera wiodącego) do określonych działań przy realizacji poszczególnych etapów zadania¹⁴. Przedmiotowa umowa regulowała również zobowiązanie Partnera (Gmina Miasto Płońsk) do wykonania określonych działań¹⁵.

zawartą przez Fundację w dniu 14 kwietnia 2016 r. przekazanie informacji o planowanym przedsięwzięciu interesariuszom. pomoc w dotarciu do adresatów projektu było zadaniem Partnera;

¹¹ Opracowano koncepcję diagnozy; zorganizowano spotkania z przedstawicielami Urzędu Miasta w Płońsku (7.07.2016 r.), seniorami (w formie warsztatów-22.07.2016 r.), usługodawcami publicznymi i niepublicznymi (25.07.2016 r.), opiekunkami osób starszych (8.08.2016 r.); sporządzono raport podsumowujący oraz prezentację wyników diagnozy; wyniki diagnozy przedstawiono na spotkaniu w Płońsku w dniu 5.09.2016 r.;

¹² Warsztaty nt. systemu informacji o usługach dla seniorów (9.09.2017 r.), warsztaty nt. zaprojektowania nowej usługi- dom dziennego pobytu dla seniorów (12.09.2017 r.), warsztaty nt. zasad zorganizowania i działania miejskiej karty seniora (13.09.2017 r.); opracowano Wyniki warsztatów;

¹³ W okresie 7.11-7.12.2016 r., po trzy dni (pon.-śr.) w każdym tygodniu;

¹⁴ Zawarta zgodnie z par. 18 ust. 2 umowy nr 12546/2016/ASOS.

¹⁵ W ramach Etapu I Diagnoza stanu istniejącego- przygotowanie i przeprowadzenie spotkań i warsztatów, opracowanie wyników diagnozy; w ramach Etapu II Wypracowanie rozwiązań i planu wdrożenia- przygotowanie i poprowadzenie i opracowanie wyników warsztatów, współprowadzenie spotkań Grupy Roboczej i opracowanie wyników jej prac, przygotowanie i współprowadzenie otwartego spotkania warsztatowego, opracowanie końcowych ustaleń-planu; w ramach Etapu III Pilotaż nowej usługi- doradztwo przy przygotowaniu i zorganizowaniu usługi, zapewnienie osób prowadzących zajęcia oraz transportu dla osób mających trudności z poruszaniem się (...), pomoc w przygotowaniu informacji adresowanej do użytkowników usługi oraz kryteriów i sposobu oceny funkcjonowania usługi; w ramach Etapu IV Podsumowanie- przygotowanie broszury edukacyjnej, przygotowanie merytoryczne konferencji podsumowującej, wysyłka zaproszeń do samorządów, oraz przygotowanie i moderacja podsumowania działań z interesariuszami; Koordynacja działań całości projektu i obowiązki sprawozdawcze dotyczące zadania (par. 3 ust. 2 umowy o partnerstwo);

¹⁶ W ramach Etapu I Diagnoza stanu istniejącego- przekazanie informacji o planowanym przedsięwzięciu interesariuszom, pomoc w dotarciu do osób, których informacje i opinie mogą być użyteczne z punktu widzenia celów diagnozy, zapewnienie udziału przedstawicieli Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych, zapewnienie sali i sprzętu na warsztaty; w ramach Etapu II Wypracowanie rozwiązań i planu wdrożenia- zapewnienie zaangażowania w pracę przedstawicieli Urzędu Miasta, powołanie Grupy Roboczej oraz organizowanie i współprowadzenie jej spotkań, współpraca w opracowaniu wyników prac Grupy Roboczej, pomoc w dotarciu do uczestników spotkań i zapewnieniu ich udziału; zapewnienie pomieszczeń i sprzętu na spotkania i warsztaty; w ramach Etapu III Pilotaż nowej usługi- przygotowanie miejsca (pomieszczeń) do prowadzenia

Umowa o partnerstwo w odniesieniu do zobowiązań Partnera- Gminy Miasta Płońsk odzwierciedlała postanowienia umowy nr 12546/2016/ASOS dotyczące wykonania części zadania przez Partnera¹⁶.

7. Zgodnie z treścią oferty projekt adresowany był przede wszystkim do osób starszych w wieku powyżej 60 lat. Podjęte działania miały uwzględniać perspektywę różnych grup osób starszych zamieszkujących Płońsk: zarówno tych zainteresowanych skorzystaniem z usług społecznych dot. zaspokajania potrzeb psychofizycznych, towarzyskich, kulturalnych czy rekreacyjnych, jak i potencjalnych klientów usług opiekuńczych tj. samotnych osób starszych zagrożonych niesamodzielnością, chorych z problemami zdrowotnymi i wymagających wsparcia. Bezpośredni beneficjenci projektu mieli rekrutować się z grupy osób w wieku powyżej 60 lat, zamieszkujących gminę miejską Płońsk. Pośrednim adresatem zadania mieli być członkowie rodzin, w tym przede wszystkim zależnych osób starszych potrzebujących wsparcia o charakterze opiekuńczym. Przedłożony kontrolerom rejestr uczestników domu dziennego pobytu dla osób starszych wskazuje, iż w zajęciach uczestniczyły przede wszystkim osoby w wieku powyżej 60 lat.
8. Zakładane rezultaty realizacji zadania zostały osiągnięte: przeprowadzono diagnozę potrzeb seniorów oraz usług i form wsparcia na ich rzecz, wypracowano Plan poprawy jakości i dostępności usług dla osób starszych w Płońsku, zwiększono dostępność usług społecznych dla osób starszych (nowa usługa- dom dziennego pobytu dla osób starszych), podniesienie wiedzy wśród samorządów nt. tworzenia lokalnej polityki senioralnej.
9. Stosownie do postanowienia § 6 umowy nr 12546/2016/ASOS, publikacje oraz materiały, w tym informacyjne, szkoleniowe, edukacyjne wykorzystane przy realizacji zadania - co do zasady - zawierały informacje o współfinansowaniu ze środków Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020 oraz logo Programu¹⁷.
10. Fundacja udokumentowała poniesione wydatki¹⁸. Zleceniobiorca prowadził, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy nr 12546/2016/ASOS, wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową¹⁹ zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Prowadzona dokumentacja finansowo-księgową i ewidencja księgową zadania publicznego była przechowywana zgodnie z postanowieniem § 5 ust. 2 ww. umowy.
11. W ramach kontrolowanego zadania Fundacja poniosła i rozliczyła koszty podróży służbowej p. koordynatora i eksperta projektu mającej miejsce dnia

usługi, rekrutacja użytkowników usługi, realizacja fazy testowej usługi; w ramach Etapu IV Podsumowanie- obsługa organizacyjna konferencji na miejscu wydarzenia, lokalne nagłośnienie wydarzenia; zapewnienie udziału interesariuszy w spotkaniu podsumowującym; (par. 3 ust. 3 umowy o partnerstwo);

¹⁶ par. 18 ust. 1 umowy nr 12546/2016/ASOS;

¹⁷ Jedynie w informacji z dnia 13.10.2016 r. na stronie internetowej Fundacji kontrolujący nie potwierdzili zamieszczenia informacji o współfinansowaniu projektu ze środków Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020 oraz logo Programu.

¹⁸ Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) korekty sprawozdania końcowego, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, potwierdzenia transakcji.

¹⁹ Ewidencja księgową prowadzona była w programie księgowym Sage Symfonia 2.0 Finance i Księgowość.

3.10.2016 r. (Polecenie wyjazdu służbowego nr 12/2016 do Płońska). Z dotacji pokryto kwotę w wysokości 66,00 zł²⁰, w tym pełnej diety w wysokości 30 zł. Zwrotu ww. kwoty dokonano na podstawie rachunku kosztów podróży z 18.10.2016 r. Kontrolerzy stwierdzili, że zawyżono wypłatę diety o 15 zł bowiem zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej²¹ należność z tytułu diet, jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin, przysługuje w wysokości 50% diety tj. 15 zł. Jednocześnie kontrolerzy stwierdzili, że Fundacja przyjęła do rozliczania kosztów podróży służbowych odbywających się w ramach kontrolowanego zadania, zasady określone w ww. rozporządzeniu. Z ww. rachunku kosztów podróży z 18.10.2016 r. dot. rozliczenia wyjazdu p. do Płońska w dniu 3.10.2016 r. wynika, że delegacja rozpoczęła się o 8:30, zaś zakończyła o 17:00. W świetle powyższego ww. wydatek w wysokości 15,00 zł należy uznać za niekwalifikowalny.

12. Opisy na fakturach/rachunkach były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania²² oraz z postanowieniami zawartej umowy.
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 30.01.2016 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy nr 12546/2016/ASOS.

W działalności Fundacji Instytut Spraw Publicznych z siedzibą w Warszawie, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „System wsparcia osób starszych w Płońsku- diagnoza, poprawa jakości, nowe rozwiązania”, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2016, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań,
- udokumentowania poniesionych wydatków,
- prowadzenia dokumentacji finansowo- księgowej,
- opisu faktur i rachunków na dokumentach finansowo-księgowych,
- sposobu dokumentowania wkładu własnego osobowego w kwocie 4.800,00 zł,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła:

- wykorzystania środków dotacyjnych dot. kosztów podróży służbowej koordynatora/ eksperta projektu tzn. zawyżenia wysokości wypłaconej diety o kwotę 15,00 zł.

²⁰ Pełną kwotę określoną na Rachunku kosztów podróży na terenie kraju z 18.10.2016 r. przedstawionym przez , w tym 30zł-koszty przejazdu na trasie Warszawa-Płońsk, Płońsk-Warszawa; 6 zł-ryczałt za dojazdy; 30 zł - dieta

²¹ Dz.U. z 2013 poz.167;

²² Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25.

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

1. Dochowanie należytej staranności przy rozliczaniu podróży służbowych przy realizacji kolejnych zadań publicznych ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego sposobu naliczania wysokości diet.
2. Sporządzenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, określonego w Umowie z dnia 26 września 2016 r. Nr 12546/2016/ASOS, uwzględniającej nieprawidłowość stwierdzoną w wyniku kontroli dotyczącą kosztów niekwalifikowalnych w projekcie oraz korekty danych dotyczących kategorii i pozycji kosztorysu zawartych w sprawozdaniu końcowym.

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

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

Ponadto, informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER
z up. 
Elżbieta Bojanowska
PODSEKRETARZ STANU