



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 10 września 2018 r.

BKA.II.0842.4.8.2017.MR

Pan  
Przemysław Wiśniewski  
Prezes Zarządu  
Fundacji Zaczyn  
ul. Radziwie 5/229  
01-164 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>2</sup> oraz § 8 ramowej umowy o realizację zadania publicznego zleconego nr 10347/2016/ASOS z dnia 23 sierpnia 2016 r. (zwanej dalej „umową”), zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Zaczyn z siedzibą przy ul. Radziwie 5/229, 01 – 164 Warszawa, (zwaną dalej Fundacją), w dniach od 7 do 8 grudnia 2017 r. i od 13 do 15 grudnia 2017 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2016 na realizację zadania pod nazwą *III Ogólnopolska Parada Seniorów i program aktywizacji obywatelskiej Zdaniem Seniora* (zwanego dalej „zadaniem”).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Marek Rudnicki – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów) oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.V.0160.200.2017 oraz BKA.IV.0160.205.2017 z dnia 7 grudnia 2017 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w biurze terenowym Fundacji przy ul. Kanonia 24/26 lokal 2 w Warszawie.

Celem kontroli było ocena prawidłowości wykonania zleconego zadania publicznego oraz sposobu wykorzystania środków budżetowych pochodzących z Rządowego Programu

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

<sup>2</sup> j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.

*niepodlega*

POLSKA  
KULTURA ODŻYBKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2016 przez Fundację.

W związku z ustaleniami kontroli oraz po rozpatrzeniu zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego<sup>3</sup>, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji, dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *III Ogólnopolska Parada Seniorów i program aktywizacji obywatelskiej Zdaniem Seniora*, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Fundację w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 10 października 2016 r. przekazało, na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe w kwocie 199.900,00 zł<sup>4</sup>. Fundacja nie uzyskała odsetek od środków pochodzących z dotacji<sup>5</sup>.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania wynosił 291.250,00 zł (100%) zł, z czego ze środków dotacji miało pochodzić 199.900,00 zł (68,63%), finansowych środków własnych 44.350,00 zł (15,23%), środków finansowych z innych źródeł 17.000,00 (5,84%) oraz wkładu osobowego 30.000,00 zł (10,30%).  
W przedłożonym sprawozdaniu<sup>6</sup> wykazano całkowity koszt realizacji zadania w łącznej kwocie 355.895,10 zł (100 %), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 199.900,00 zł (56,17 %), koszty z finansowych środków własnych 108.995,10 zł (30,63%), koszty z środków finansowych z innych źródeł 17.000,00 zł (4,78%) i koszty z wkładu osobowego miały wartość 30.000,00 zł<sup>7</sup> (8,43%). Po zsumowaniu wartości procentowych wykazanych w sprawozdaniu końcowym stwierdzono, że ich suma wynosi 100,01%, co nie odpowiada wartości w nim wskazanej. W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych stwierdzono nieprawidłowość w zakresie wydatków pokrywanych z wniesionego wkładu stanowiącego środki finansowe własne. Nieprawidłowość została opisana w dalszej części dokumentu pokontrolnego.
4. Stwierdzono, że w terminie realizacji zadania Fundacja realizowała działania wynikające z oferty<sup>8</sup> stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:

<sup>3</sup> Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 maja 2018 r. Zastrzeżenia wniesione pismem z dnia 7 czerwca 2018 r.

<sup>4</sup> Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 31 sierpnia 2016 r.

<sup>5</sup> Wyjaśnienia Prezesa Fundacji zawarte w piśmie z dnia 12 grudnia 2017 r. *Nasza fundacja nie uzyskała przychodów bądź odsetek od dotacji. Kwota dotacji wpłynęła na konto nieoprocentowane.*

<sup>6</sup> Korekta sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 2 kwietnia 2017 r. (zwanego dalej „sprawozdaniem”).

<sup>7</sup> Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte z poszczególnymi osobami na wykonanie świadczeń.

<sup>8</sup> Oferta Fundacji z dnia 6 kwietnia 2016 r. zawierająca kosztorys i harmonogram.

- przeprowadzono III Ogólnopolską Paradę Seniorów i Piknik Pokoleń,
  - zrealizowano program wspólnotowych działań wolontariackich,
  - utworzono Centrum Aktywności Obywatelskich,
  - opracowano publikację *Zdaniem Seniora* i przeprowadzono jej dystrybucję.
5. Fundacja zawarła 29 Porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. W sprawozdaniu końcowym w ramach rozliczenia Fundacja wykazała w ramach wkładu własnego osobowego wniesionego do zadania, 1000 godzin prac wolontariackich o łącznej wartości 30.000,00 zł. Fundacja nie przedstawiła jednak żadnych dokumentów potwierdzających udokumentowanie czasu pracy wolontariuszy. Przedłożone porozumienia określały jedynie liczbę godzin, co do których przepracowania zobowiązali się wolontariusze, jednakże nie zawierały wyceny 1 godziny wolontariatu. W umowie<sup>9</sup> o realizację zadania publicznego określono, że zaangażowanie wolontariuszy do realizacji zadania publicznego każdorazowo wymaga zawarcia stosownego Porozumienia (...), którego wzór stanowi załącznik nr 11 do Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu ASOS 2014-2010, Edycja 2016 (zwanego dalej „Regulaminem”). Fundacja nie zastosowała wzoru stanowiącego Załącznik nr 11 do Regulaminu.
  6. Zgodnie z treścią oferty projekt adresowany był do osób w wieku 60+, głównie mieszkańców Warszawy, ale również do osób z innych regionów Polski.
  7. Stosownie do § 6 umowy, publikacje oraz materiały, w tym promocyjne, 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 Programu.
  8. Fundacja, co do zasady, udokumentowała poniesione wydatki<sup>10</sup>, poza nieprawidłowościami opisanymi w dalszej części dokumentu.
  9. Zleceniobiorca prowadził, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową<sup>11</sup> zadania, z przyjętymi zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z zastrzeżeniami wskazanymi w dalszej części dokumentu. Dokumentacja była przechowywana zgodnie z zapisami ramowej umowy, poza nieprawidłowościami przedstawionymi w dalszej części dokumentu.
  10. W przedłożonych dokumentach finansowo – księgowych, w opisach sporządzonych na ich odwrocie, stwierdzono brak dekretów księgowych, a na części z nich opis nie został sporządzony<sup>12</sup>. Opisy nie zawierały informacji, że dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, w jakiej części należność z nich

<sup>9</sup> § 3 ust. 5 umowy.

<sup>10</sup> Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) korekty sprawozdania końcowego, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, listy plac, potwierdzenia transakcji.

<sup>11</sup> Ewidencja księgową prowadzona była w programie księgowym OGNIK classic 2015.12.017.

<sup>12</sup> Faktury VAT nr: 226006470480 z 1 czerwca 2016 r., 222010739394 z 1 lipca 2016 r., 226006655594 z 1 sierpnia 2016 r., 225008101029 z 1 września 2016 r., 222011086745 z 1 października 2016 r., 224009116797 z 1 listopada 2016 r.

wynikająca, została opłacona ze środków pochodzących z dotacji i ze środków własnych, zapisu potwierdzającego akceptację przez głównego księgowego (lub osobę upoważnioną) dowodu księgowego do zapłaty, zapisu dotyczącego zatwierdzenia do zapłaty dowodu księgowego przez Kierownika jednostki lub przez osobę upoważnioną do tej czynności. Tym samym nie spełniono wymogów określonych w Regulaminie konkursu<sup>13</sup> i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup>. Zgodnie z § 1 ust. 3 ramowej umowy, strony zobowiązują się stosować przy realizacji niniejszej umowy Regulamin otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2016.

11. W sprawozdaniu końcowym<sup>15</sup> zamiast numerów rachunków do zawartych umów cywilnoprawnych, które zobowiązani byli przedłożyć zleceniobiorcy zgodnie z ich zapisami, Fundacja wykazała listy płac, na których nie sporządzono opisów wymaganych Regulaminem konkursu.
12. Zgodnie z § 3 pkt 2 umów cywilnoprawnych zawartych przez Fundację z wykonawcami i zleceniobiorcami, kwota wynagrodzenia miała być płatna na ich rachunek bankowy, w ciągu 7 dni od przedłożenia rachunku. Stwierdzono, że rachunki do umów cywilnoprawnych nie były podpisane przez zleceniobiorców i wykonawców. Zleceniobiorcy i wykonawcy, zgodnie z treścią zawartych umów, powinni przedkładać Fundacji rachunki w celu otrzymania wynagrodzenia. Tym samym nie spełniono wymogów określonych w ustawie o rachunkowości w art. 21 ust. 1 pkt 5<sup>16</sup>.
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 30 stycznia 2017 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy, a następnie w dniu 2 kwietnia 2017 r. złożono jego korektę, tj. w terminie przewidzianym na jej złożenie<sup>17</sup>.
14. W sprawozdaniu końcowym w pozycjach: 132 – 139 Fundacja rozliczyła koszty *Występ muzyczny na Paradzie Seniorów* w ramach umowy o dzieło z dnia 17 maja 2016 r. W ww. pozycjach Fundacja wykazała listy płac, zamiast rachunków do zawartej umowy. Na przedłożonych listach płac i rachunkach nie sporządzono opisów wymaganych, tym samym nie spełniono wymogów określonych w Regulaminie konkursu<sup>18</sup> i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup>.
15. W przekazanej kontrolującym dokumentacji stwierdzono brak następujących dokumentów finansowo – księgowych ujętych w sprawozdaniu końcowym (zestawienie faktur

<sup>13</sup> Cz. B Zasady rozliczania dotacji i sprawozdanie z realizacji zadania, pkt 3 Dokumentacja finansowo księgowa (...).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

<sup>15</sup> Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków. Zestawienie faktur/rachunków.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

<sup>17</sup> W dniu 28 marca 2017 r. Departament Polityki Senioralnej poprzez pocztę elektroniczną zwrócił się z prośbą o złożenie korekty sprawozdania.

<sup>18</sup> Cz. B Zasady rozliczania dotacji i sprawozdanie z realizacji zadania, pkt 3 Dokumentacja finansowo księgowa (...).

<sup>19</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.



rachunków) w pozycjach<sup>20</sup>: 26 i 128 na łączną kwotę 668,14 zł z czego kwotę 166,30 zł stanowiły środki dotacji, a 501,84 zł stanowił wkład własny finansowy. Pomimo pisemnych próśb<sup>21</sup> Fundacja nie przedłożyła kontrolerom ww. dokumentów. Biorąc powyższe pod uwagę, uznaje się za nieprawidłowość kwotę 668,14 zł, w tym z dotacji 166,30 zł oraz wkład finansowy własny w kwocie 501,84 zł.

16. W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu końcowym (zestawienie faktur rachunków), w pozycjach<sup>22</sup>: 79, 89, 90 i 91 zamiast faktur – wykazano faktury pro forma na łączną kwotę 1.904,55 zł – środki finansowe własne. W toku kontroli zwrócono się o przedłożenie kontrolerom oryginałów faktur do ww. faktur pro forma. Pomimo pisemnych próśb<sup>23</sup> Fundacja nie przedłożyła kontrolerom ww. dokumentów. W związku z powyższym, kwotę w wysokości 1.904,55 zł uznaje się za nieprawidłowość.
17. W sprawozdaniu końcowym (zestawienie faktur rachunków) w poz. 157 rozliczono kwotę 318,57 zł<sup>24</sup> jako koszt druku cyfrowego plakatów, co nie jest spójne z nazwą towaru/usługi<sup>25</sup> wskazanej w niniejszym dokumencie. W odpowiedzi na wyjaśnienie<sup>26</sup> ww. rozbieżności Fundacja wskazała *Nie zauważyliśmy pomyłki wystawcy faktury i nie prosiliśmy o jej korektę. Nie zamawialiśmy wizytówek. Rozumiemy jeśli wydatek uznacie Państwo niekwalifikowalny*. Biorąc pod uwagę datę wystawienia dokumentu<sup>27</sup> oraz określoną w nim datę sprzedaży<sup>28</sup> towaru/usługi tj. ok 2 miesiące po zrealizowaniu III Parady Seniorów i Pikniku Pokoleń brak jest uzasadnienia poniesienia niniejszego kosztu. Biorąc powyższe pod uwagę, uznaje się za nieprawidłowość kwotę 318,57 zł.
18. W przypadku dokumentów księgowych ujętych przez Fundację w *Zestawieniu faktur (rachunków)* sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w kolumnie „Numer dokumentu księgowego” wpisano nr wynikający z dokumentu księgowego oraz numer wraz z \*, nadany przez Fundację.
19. W sprawozdaniu końcowym Fundacja wykazała środki finansowe własne w kwocie 125.995,10 zł<sup>29</sup>. Uwzględniając nieprawidłowości wskazane w punktach 15<sup>30</sup> i 16<sup>31</sup>

<sup>20</sup> Poz. 26, faktura nr 502903505/09/16 z 16 września 2016 r. (166,30 zł - dotacja), poz. 128, faktura nr 0130/16/FKS z 11 lipca 2016 r. (501,84 zł – finansowe środki własne) - wg informacji przedstawionych w sprawozdaniu końcowym.

<sup>21</sup> Pismo z 14 grudnia 2017 r. nr BKA.II.0842.4.8.2017.MR i 20 lutego 2018 r. nr BKA.II.0842.4.8.2017.MR.

<sup>22</sup> Poz. 79, faktura pro forma nr 102742 z 13 czerwca 2016 r. (663,17 zł – środki finansowe własne), poz. 89, faktura proforma nr 28/PROF/06/2016 17 czerwca 2016 (101,00 zł – środki finansowe własne), poz. 90 proforma nr PRO/2/2016/06 z 22 czerwca 2016 r. (351,99 zł – środki finansowe własne), poz. 91 faktura pro forma nr 1732/MSP/06/2016 z 17 czerwca 2016 r. (788,39 zł – środki finansowe własne).

<sup>23</sup> Pismo z 14 grudnia 2017 r. znak: BKA.II.0842.4.8.2017.MR i 20 lutego 2018 r. znak: BKA.II.0842.4.8.2017.MR.

<sup>24</sup> Faktura nr 838/2016 z 16 sierpnia 2016 r.

<sup>25</sup> 1. Druk wizytówek, kreda 350g, cmyk 4+4, 200 szt. 2. Wysyłka.

<sup>26</sup> Pismo z dnia 3 stycznia 2018 r.

<sup>27</sup> 16 sierpnia 2017 r.

<sup>28</sup> 16 sierpnia 2017 r.

<sup>29</sup> Koszty pokryte z finansowych środków własnych – 108.995,10 zł oraz koszty pokryte z środków finansowych z innych źródeł – 17.000,00 zł, co łącznie stanowi kwotę 125.995,10 zł.

<sup>30</sup> Uznano za nieprawidłowość kwotę 501,84 zł stanowiącą wkład własny finansowy Fundacji wniesiony do zadania.

wystąpienia pokontrolnego oraz kwotę 81 groszy poniesionej jako odsetki<sup>32</sup> uznanej za wydatek niekwalifikowalny, ww. kwoty nie mogą być uwzględnione jako środki finansowe własne, ponieważ zakwestionowano część wydatków wniesionych do zadania jako wkład własny finansowy w łącznej kwocie 2.407,20 zł. Jednakże stwierdzone nieprawidłowości nie naruszają postanowień § 3 ust 6 umowy.

W działalności Fundacji Zaczyn, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *III Ogólnopolska Parada Seniorów i program aktywizacji obywatelskiej Zdaniem Seniora*, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020 Edycja 2016, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania, co do zasady, zaplanowanych w harmonogramie działań, z zastrzeżeniem nieprawidłowości opisanych w dokumencie pokontrolnym,
- informowania o współfinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ze środków Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 oraz stosowania logo Programu,
- wywiązania się z obowiązku sprawozdawczego w terminie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku udokumentowania poniesionych wydatków w zakresie nieprzedłożenia wymaganych dokumentów finansowo – księgowych, w łącznej wysokości 2.572,69 zł, z czego 166,30 zł stanowiła dotacja oraz finansowy wkład własny w wysokości 2.406,39 zł,
- poniesienia wydatku z tytułu odsetek w kwocie 0,81 zł, który został uznany za niekwalifikowalny,
- ponoszenia ze środków dotacji wydatków niezwiązanych z realizacją zadania wykazanych w poz. 157 *Zestawienia faktur (rachunków)* sprawozdania w kwocie 318,57 zł,
- niestosowania zapisów ustawy z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych,
- nieprzestrzegania zapisów ramowej umowy o realizację zadania publicznego poprzez niezastosowanie wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych,
- niezastosowania się do zapisów Regulaminu Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2016, obowiązującego, zgodnie z zapisami ramowej umowy o realizację zadania publicznego, w tym:
  - braku opisów na części dowodów księgowych,
  - braku podpisów na dokumentach księgowych,
- nierzetelnego przedstawienia danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania w części finansowej.

---

<sup>31</sup> Uznano za nieprawidłowość kwotę 1.904,55 zł stanowiącą wkład własny finansowy Fundacji wniesiony do zadania.

<sup>32</sup> Prezes Fundacji Zaczyn w piśmie z dnia 7 czerwca 2018 r. przekazał wyjaśnienia, iż 81 groszy to odsetki.

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

1. Dokonanie korekty części finansowej sprawozdania końcowego w zakresie:
  - faktycznie poniesionych kosztów realizacji zadania publicznego ze środków z dotacji,
  - faktycznie poniesionych kosztów realizacji zadania publicznego ze środków własnych, w tym poniesionych wydatków niekwalifikowalnych.
2. Przestrzeganie zapisów ustawy z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych.
3. Przestrzeganie wymogów ramowej umowy o realizację zadania publicznego zleconego, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS oraz obowiązującego Regulaminu Konkursu, w tym:
  - stosowanie wzorów porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych,
  - sporządzanie wymaganych opisów na dowodach księgowych,
  - składanie podpisów na dokumentach księgowych,
  - dokumentowanie poniesionych wydatków w postaci dokumentów finansowo – księgowych,
  - dokonywanie wydatków związanych z realizacją zadania,
  - rzetelne przedstawienie danych z realizacji zadania publicznego 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 proszę o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanej części dotacji wraz z odsetkami 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. *Brzoza*  
Elżbieta Brzoza  
PODSEKRETARZ STANU