



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 28. 10. 2018 r.

BKA.II.0842.4.3.2018.MR

Pani  
Anna Krajewska  
Prezes Zarządu  
fundacji „Dzień Dobry”  
ul. Wiatraczna 14  
07-300 Ostrów Mazowiecka

#### 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 14877/2017/ASOS z 30 czerwca 2017 r. (zwanej dalej „umową”), zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a fundacją „Dzień Dobry” z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, Wiatraczna 14, 07 – 300 Ostrów Mazowiecka, (zwaną dalej fundacją), w dniach od 21 do 25 maja 2018 r. została przeprowadzona kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. *Zrobimy dzień dobry* (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.0160.54.2018 z 10 maja 2018 r., wydanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

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

<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  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

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 5 lipca 2017 r. przekazało, na rachunek bankowy fundacji środki finansowe w kwocie 65.000 zł<sup>3</sup>.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynieść 85.000 zł (100%), z czego ze środków dotacji miało pochodzić 65.000 zł (76,47%), z wkładu osobowego 20.000 zł<sup>4</sup> (23,53%). Koszt zrealizowanego zadania wykazany w przedłożonym sprawozdaniu i potwierdzony dokumentacją finansową wyniósł 82.874,34 zł (100%), w tym wykorzystano 62.874,34 zł (75,87%) ze środków dotacji i 20.000 zł (24,13%) wkładu osobowego.
4. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 2.125,66 zł została zwrócona na rachunek bankowy MRPiPS w dniu 13.01.2018 r.<sup>5</sup>
5. Fundacja nie uzyskała odsetek od kwoty dotacji – rachunek bankowy był nieoprocentowany.<sup>6</sup>
6. W ramach zadania publicznego zrealizowano następujące działania:
  - zrekrutowano uczestników do udziału w zadaniu publicznym,
  - przeprowadzono 4 dwudniowe warsztaty dla osób 60+, przygotowujące do pracy streetworkera w środowisku osób starszych,
  - przeprowadzono sesje fotograficzne z udziałem 12 uczestników warsztatów,
  - zorganizowano wystawę fotograficzną, na której zaprezentowano zdjęcia seniorów uczestniczących w sesjach fotograficznych,
  - przygotowano, wydrukowano i rozdystrybuowano 1.000 szt. kalendarzy ze zdjęciami seniorów, uczestników zadania uczestniczących w sesjach fotograficznych wśród społeczności seniorskiej.
7. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego rezultaty określone w ofercie fundacji zostały w pełni zrealizowane tzn. 160 osób w wieku 60+:
  - zajęło się pracą wolontarystyczną streetworkerów w środowisku osób starszych,
  - poznało specyfikę pracy wolontariusza-streetworkera w środowisku osób starszych,
  - podniosło swój poziom samooceny i samozadowolenia,

<sup>3</sup> Wyciąg bankowy nr 11 z 05.07.2017 r.

<sup>4</sup> Porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte 1.03.2017 r. dotyczące wykonania przez wolontariusza 500 godzin pracy w charakterze opiekuna grupy w okresie 01.02.-31.12.2017 r. Na porozumieniu znajduje się tekst dopisany odręcznie przez Prezesa Fundacji wycena pracy wolontariusza 25 zł na godzinę - świadczenie wolontariusza wymagające określonych kompetencji porównywalnych z pracą wykwalifikowanego pracownika przeciętne m-czne wynagr. w III kw 2017 – 4255,59 zł (źródło GUS), 4.255,59: 168 godzin w m-cu – 25,33 zł za godzinę pracy. Porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte 1.03.2017 r. dotyczące wykonania przez wolontariusza 500 godzin pracy w charakterze koordynatora projektu w okresie 01.02.-31.12.2017 r. Na porozumieniu znajduje się tekst dopisany odręcznie przez Prezesa Fundacji wycena pracy wolontariusza 25 zł na godzinę - świadczenie wolontariusza wymagające określonych kompetencji porównywalnych z pracą wykwalifikowanego pracownika przeciętne m-czne wynagr. w III kw 2017 – 4255,59 zł (źródło GUS), 4.255,59: 168 godzin w m-cu – 25,33 zł za godzinę pracy.

<sup>5</sup> Uznanie/Polecenie przelewu/eCorponet-przel. zew. z 13.01.2018 r.

<sup>6</sup> Zaświadczenie z banku z 29.05.2018 r. informujące, że rachunek w okresie 01.03.2017 r. – 31.01.2018 r. był nieoprocentowany.

- poznało wartość pracy wolontariusza,

- dowiedziało się o możliwościach działania w przestrzeni publicznej.

Zakładane rezultaty miały być monitorowane za pomocą list obecności, ankiet przeprowadzonych po zakończonych warsztatach, publikacji w mediach.

W trakcie kontroli przedstawiono jedynie 27 ankiet, pomimo że w warsztatach uczestniczyło 150 osób – niepowtarzających się uczestników (w przypadku warsztatów organizowanych w Zambrowie, imiona i nazwiska 10 osób znajdujących się na liście obecności z warsztatów przeprowadzonych w dniach 14 i 27.11.2017 r., powtarzają się również na liście obecności z dodatkowych warsztatów, mających miejsce w dniu 28.11.2017 r.).

Wobec powyższego, nie jest możliwe potwierdzenie osiągnięcia ww. zaplanowanych rezultatów w odniesieniu ich do 160 osób.

8. Oferta fundacji zakładała, poprzez publikacje w mediach, dotarcie do 100 tysięcy osób z informacją o specyfice pracy wolontariusza seniora. Fundacja nie przedstawiła powyższych publikacji.
9. Zgodnie z ramową umową o realizację zadania publicznego (nr 14877/2017/ASOS z 30.06.2017 r.), w tym z *zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania i zaktualizowanym harmonogramem realizacji zadania*, Fundacja miała zorganizować w ramach zadania publicznego m. in. 8 dwudniowych warsztatów, tzn. 16 dni warsztatowych (z oferty i kosztorysu wynika, że warsztaty miały obejmować warsztaty „streetworker”, wystąpienia publiczne i psychologiczne). Fundacja rozliczyła przeprowadzone warsztaty na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców odpowiednio: nr 1/07/2017 z 26.07.2017 r. na kwotę 2.000 zł, nr 1/11/2017 z 16.11.2017 r. na kwotę 2.000 zł, nr 4/11/2017 z 27.11.2017 r. na kwotę 2.000 zł, nr 6/11 z 28.11.2017 r. na kwotę 2.000 zł dotyczących warsztatów psychologicznych (każda faktura zawierała kalkulację za dwa warsztaty psychologiczne 2x1.000 zł) oraz nr 1/07/2017 z 26.07.2017 r. na kwotę 5.500 zł, nr 1/11/2017 z 16.11.2017 r. na kwotę 5.500 zł, nr 2/11/2017 z 26.11.2017 r. na kwotę 5.500 zł, nr 3/11/2017 z 28.11.2017 r. na kwotę 5.500 zł (każda faktura zawierała kalkulację za dwa warsztaty „streetworker” 2 x 1.000 zł oraz za dwa warsztaty „wystąpienie publiczne” 2 x 1.750 zł). Fundacja na podstawie ww. faktur rozliczyła łącznie 8 warsztatów psychologicznych, 8 warsztatów „Streetworker”, 8 warsztatów „wystąpienia publiczne”.

Natomiast w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego złożonym przez Zleceniobiorcę<sup>7</sup>, zawarto informację, że Fundacja przeprowadziła 4 dwudniowe warsztaty, tzn. 8 dni warsztatowych (Część I. Sprawozdanie merytoryczne, pkt 2 Opis wykonania zadania, pkt 2 tabeli).

Przedstawione podczas kontroli listy obecności dotyczyły 8 dni warsztatowych<sup>8</sup>, a nie 16 dni, jak określono w *zaktualizowanym harmonogramie realizacji zadania*, będącym

<sup>7</sup> Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Departament Polityki Senioralnej w dniu 19.04.2018 r.

<sup>8</sup> 25-26.07.2017 r. – Łomża, 14 i 27.11.2017 r. oraz 28.07.2018 r. (trzeci dzień warsztatów przeprowadzony na życzenie uczestników) Zambrów, 25-26.11.2017 r. Ostrów Mazowiecka, 27-28.11.2017 r. Wysokie Mazowieckie.

załącznikiem do umowy. Fundacja w piśmie z 25.05.2018 r. wyjaśniła, że w *tym zakresie doszło do oczywistej pomyłki. Z treści oferty wynika, że mieliśmy przeszkolić 160 seniorów na dwudniowych warsztatach. Tak też się stało. Omyłkowo użyliśmy opisu osiem warsztatów mając na myśli osiem dni warsztatowych.* W trakcie kontroli Fundacja przedstawiła ramowy dwudniowy realizowany harmonogram warsztatów dla seniorów obejmujący wszystkie rodzaje warsztatów. W piśmie z 3.08.2018 r. Prezes Fundacji wyjaśniła m.in., że *na fakturach napisane jest warsztaty w sztukach. Każdego dnia odbywały się warsztaty psychologiczne. Streetworker i wystąpienia publiczne. Stąd zapis o dwukrotności.*

Zaktualizowany harmonogram realizacji zadania, będący załącznikiem nr 2 do ramowej umowy o realizację zadania publicznego, zakładał przeprowadzenie 8 dwudniowych warsztatów, ostatecznie przeprowadzono 4 dwudniowe warsztaty. W wyniku kontroli stwierdzono brak potwierdzenia przez Fundację liczby warsztatów zrealizowanych przez wykonawców, wyszczególnionych na przywołanych powyżej fakturach, tzn. przeprowadzenia: 8 warsztatów „psychologicznych”, 8 warsztatów „streetworker”, 8 warsztatów „wystąpienia publiczne”. Dodatkowo, na fakturach dotyczących warsztatów „Streetworker” i „wystąpienia publiczne” określono, że w każdym warsztacie uczestniczyło 40 osób, co jest niezgodne z liczbą osób wykazaną na poszczególnych listach obecności. Fundacja nie udokumentowała przeprowadzenia liczby warsztatów wskazanej na fakturach. Wyjaśnienia udzielone przez Prezes fundacji nie pozwalają na jednoznaczne określenie czasu trwania poszczególnych warsztatów w powiązaniu z wystawionymi fakturami i listami obecności.

W związku z opisanymi powyżej ustaleniami w zakresie danych określonych na fakturach dotyczących przeprowadzonej liczby warsztatów, a jednocześnie potwierdzeniem realizacji i udokumentowaniem 4 dwudniowych warsztatów tj. 8 dni warsztatowych zamiast 8 dwudniowych warsztatów tj. 16 dni warsztatowych, uznaje się za nieprawidłowość kwotę 15.000 zł.<sup>9</sup>

W zaktualizowanym kosztorysie realizacji zadania przewidziano w kalkulacji zakupu usług, dotyczącej przeprowadzenia warsztatów, jako rodzaj miary - liczbę osób. W przypadku poszczególnych warsztatów kalkulacja przedstawiała się w następujący sposób:

- Warsztaty „streetworker” 50 zł x 1 osoba x 160 osób = 8.000 zł,
- Warsztaty „wystąpienia publiczne” 87,50 zł x 1 osoba x 160 osób = 14.000 zł,
- Warsztaty psychologiczne 50 zł x 1 osoba x 160 osób = 8.000 zł.

W trakcie czynności kontrolnych fundacja przedstawiła listy obecności i oświadczenia uczestników, potwierdzające przeszkolenie 150 osób<sup>10</sup>. Stwierdzono, że przeszkolenie 150 osób zostało zrealizowane przy jednoczesnym zmniejszeniu zakresu realizowanej oferty, bez uzgodnienia z Departamentem Polityki Senioralnej, tzn. zmniejszono o połowę liczbę

<sup>9</sup> ½ z zapłaconej wykonawcom kwoty 30.000 zł za realizację warsztatów.

<sup>10</sup> W przypadku warsztatów w Zambrowie nazwiska 10 osób znajdujących się na liście obecności obejmującej 14 i 27.11.2017 r. powtarzały się na liście obecności dotyczącej dodatkowych warsztatów, mających miejsce w Zambrowie 28.11.2017 r.



zakładanych warsztatów dwudniowych, redukując ich liczbę z 8 do 4, czyli z 16 do 8 dni warsztatowych.<sup>11</sup> Fundacja nie udokumentowała prawidłowo poniesionych wydatków na kwotę 15.000 zł.

10. W związku z przeprowadzonymi warsztatami zapłacono za usługi cateringowe i gastronomiczne oraz serwis kawowy łącznie kwotę 8.700 zł odpowiednio za następujące faktury: nr 6/R/2017 z 26.07.2017 r. na kwotę 1.700 zł, nr 1/11/2017 z 28.11.2017 r. na kwotę 1.400 zł, nr 67/2017 z 28.11.2017 r. na kwotę 600 zł, nr 7/2017 z 22.12.2017 r. na kwotę 5.000 zł.

W zaktualizowanym *Kosztorysie realizacji zadania* (stanowiącym załącznik nr 3 do umowy o realizację zadania publicznego) przewidziano, jako rodzaj miary wskazano liczbę dni 16 x 500 zł = 8.000 zł. Faktycznie warsztaty trwały 8, nie 16 dni, jednocześnie zgodnie z listami obecności i oświadczeniami osób, wzięło w nich udział 150 osób. W związku z potwierdzeniem, że warsztaty trwały 8 zamiast 16 dni kwota nieprawidłowości wynosi 4.350 zł.<sup>12</sup> Fundacja nie udokumentowała prawidłowo poniesionych wydatków na kwotę 4.350 zł.

11. Zgodnie z ofertą, podczas warsztatów miały powstawać materiały filmowe składające się z nagranych prezentacji i wystąpień seniorów. Powstałe materiały warsztatowe miały zostać poddawane analizie podczas trwania warsztatów. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Prezes fundacji nagrane powyższe materiały znajdowały się na komputerze, który uległ awarii i nie ma możliwości odtworzenia tych materiałów.<sup>13</sup>
12. W związku z realizacją działania dotyczącego organizacji sesji fotograficznych Prezes fundacji złożyła wyjaśnienie, że poza fotografem, którym była ona sama, podczas sesji fotograficznych pracowali również fryzjerka, wizażysta oraz asystent. Wszystkie te osoby były współpracownikami fotografa, a fundacja nie podpisywała z nimi umów.<sup>14</sup>
13. Wystawa fotograficzna zorganizowana w Parku Przemysłowym w Łomży, na której zaprezentowano zdjęcia seniorów uczestniczących w sesjach fotograficznych miała miejsce zgodnie z wyjaśnieniami Prezes fundacji w okresie od 27 grudnia 2017 r. do 27 stycznia 2018 r.<sup>15</sup> W zaktualizowanym *harmonogramie realizacji zadania* określono, że miała być realizowana w okresie 1.12-29.12.2017 r. Należy zaznaczyć, że zadanie realizowane miało być do 31.12.2017 r., czyli w opisanym powyżej przypadku w okresie stycznia 2018 r. realizowane było niezgodnie z terminem określonym w umowie.
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.

<sup>11</sup> W piśmie z 12.07.2018 r. Departament Polityki Senioralnej potwierdził, że nie wyrażał zgody na zmniejszenie zakresu realizowanego zadania.

<sup>12</sup> ½ z kwoty 8700 zł. zapłaconej wykonawcom za dostarczone wyżywienie/usługi gastronomiczne/przerwy kawowe.

<sup>13</sup> Pismo fundacji Dzień Dobry z 3.08.2018 r.

<sup>14</sup> Pismo fundacji Dzień Dobry z 3.08.2018 r.

<sup>15</sup> Pismo fundacji z 24.05.2018 r.

15. Zgodnie z § 16 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany uzyskać od uczestników zadania oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych. Fundacja nie posiadała takich dokumentów<sup>16</sup>.
16. Stosownie do § 5 ust. 1 umowy Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową<sup>17</sup> 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 i Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2017. Stwierdzono, że opisy na fakturach nie zawierały wszystkich wymaganych informacji, zgodnie z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości, Regulaminu konkursu i § 5 ust. 3 ramowej umowy o realizację zadania publicznego w szczególności:
- brak daty pod zapisem sprawdzono pod względem merytorycznym i podpisem osoby dokonującej jego autoryzacji w opisie faktur/rachunków,
  - brak daty pod zapisem sprawdzono pod względem rachunkowym i formalnym i podpisem osoby dokonującej jego autoryzacji,
  - brak akceptacji przez Głównego Księgowego dowodu księgowego do zapłaty,
  - w zakresie opisu merytorycznego zadania, którego dotyczył wydatek brak na części faktur/rachunków opisu w zakresie dokonanego wydatku w zakresie czasu i miejsca, którego dotyczył.
- Ponadto, stwierdzono zamieszczenie nierzetelnych informacji na fakturach<sup>18</sup> oraz w opisach części faktur i rachunków dotyczące dat, miejsc i przeznaczenia poszczególnych wydatków sprzeczne z listami obecności i późniejszymi wyjaśnieniami złożonymi przez Prezes fundacji.<sup>19</sup>
17. Wydatki rozliczone w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, poniesione zostały w trakcie realizacji zadania tzn. 01.03-31.12.2017 r.
18. W trakcie kontroli ustalono, że fundacja zaangażowała 2 wolontariuszki. Z każdą z nich fundacja zawarła porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych<sup>20</sup>. W umowie 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 otwartego

<sup>16</sup> Zgodnie z wyjaśnieniami Prezes fundacji z 24.05.2018 r. *Nie zbieraliśmy zgód na przetwarzanie danych osobowych, gdyż nie zbieraliśmy takich danych. Seniorzy: to obecnie grupa najbardziej zagrożona wyludzeniami danych osobowych i obawiają się wszelkich tego typu oświadczeń. Nie chcieliśmy, skoro i tak danych nie zbieraliśmy, dodatkowo uczestników zajęć denerwować.*

<sup>17</sup> Ewidencja księgową prowadzona była Systemie finansowo-księgowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

<sup>18</sup> Pkt 8 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

<sup>19</sup> W opisie na fakturze nr F 0107A/2017 określono, że dotyczy wynajmu sali w dniach 13-14.11.2017 r. w Zambrowie. W opisie na odwrocie faktur nr 1/11/2017 za przeprowadzenie warsztatów również określono, że usługa miała miejsce 13-14.11.2017 r. w Zambrowie. Na listach obecności figurują daty 14, 27 i 28.11.2017 r., a z wyjaśnień złożonych przez Prezes Fundacji 24.05.2018 r. wynika, że zajęcia miały miejsce 14 i 27.11.2018 r. i dodatkowe 28.11.2017 r.

W opisie na odwrocie faktury nr 67/2017 określono, iż dotyczy serwisu kawowego 28.11.2017 r. w Wysokim Mazowieckiem. W opisie na odwrocie faktur nr 3/11/2017 i 6/11/2017 za przeprowadzenie warsztatów określono, że usługa miała miejsce 28.11.2017 r. w Wysokim Mazowieckiem i w Zambrowie. Na listach obecności figurują daty 27 i 28.11.2017 r. Prezes fundacji w piśmie z 24.05.2018 r. oświadczyła, że zajęcia w Wysokim Mazowieckiem miały miejsce 27 i 28.11.2017 r.

<sup>20</sup> Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte przez fundację 01.03.2017 r. z dwoma osobami.

konkursu ofert w ramach Rządowego Programu ASOS 2014-2010, Edycja 2017 (§ 3 ust. 5 umowy). Stwierdzono, że w treści zawartych porozumień brak zapisu w zakresie wyceny pracy wolontariusza<sup>21</sup>. Przedłożone porozumienia z wolontariuszami określają jedynie liczbę godzin (150 h) do przepracowania, których zobowiązali się wolontariusze, jednakże nie zawierają wyceny 1 godziny. Na porozumieniach znajduje się tekst dopisany odręcznie przez Prezes Fundacji określający wycenę 1 godziny pracy wolontariuszki. Ponadto wolontariuszki złożyły oświadczenia o swoim zaangażowaniu w realizację zadania (ilość godzin) i wycenie pracy (kwota za 1 godzinę).<sup>22</sup>

19. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone do MRPiPS w wersji elektronicznej w dniu 31.12.2017 r., w terminie określonym w § 9 ust. 2 umowy. Stwierdzono, że część informacji przedstawionych w sprawozdaniu jest nierzetelna.<sup>23</sup>

W działalności jednostki, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Zrobimy Dzień Dobry*, w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2017, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- terminowego złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
- realizowania obowiązku informacyjnego,
- zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niewykonania w pełnym zakresie działań określonych w ofercie i w zaktualizowanym harmonogramie realizacji zadania, będących załącznikami do umowy nr 14877/2017/ASOS z dnia 30.06.2017 r., tj.:
  - braku realizacji zaplanowanych 4 dwudniowych warsztatów, tzn. 8 dni warsztatowych dla seniorów, (na które miały się składać warsztaty „Streetworker”, „wystąpienia publiczne”, „psychologiczne”),
  - braku udokumentowania poniesionych wydatków dotyczących 4 z 8 dwudniowych warsztatów tzn. ujęcia na fakturach wykonania 8 warsztatów w podziale na rodzaje warsztatów (8 warsztatów streetworker, 8 warsztatów wystąpienia publiczne, 8 warsztatów psychologicznych) na łączną kwotę 30.000 zł, w sytuacji przeprowadzenia jedynie 4 warsztatów (4 warsztatów streetworker, 4 warsztatów

<sup>21</sup> Wzór porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określa m.in.:

„3. Wycena pracy przedstawia się według stawek:

- w przypadku prac administracyjnych i pomocniczych godzina pracy wyceniona jest na nie więcej niż 30 zł.

- w przypadku prac ekspertów i specjalistów godzina pracy wyceniona jest na nie więcej niż 100 zł.

4. W ramach wskazanych stawek wolontariusz przepracował ..... (ilość godz.), według stawki .....

<sup>22</sup> Treść oświadczeń wolontariuszek: *Oświadczam, że pracowałam jako wolontariusz przy projekcie „Zrobimy dzień dobry”, realizowanym przez Fundację „Dzień Dobry” finansowanego ze środków MRPiPS w ramach Programu ASOS, Edycja 2017. Przepracowałam 400 godzin, średnio 50 godzin/miesiąc przy wycenie za godzinę – 25 zł.*

<sup>23</sup> W części I. Sprawozdanie merytoryczne określono m.in.:

- w cz. I.1, że przescholono 240 osób, w sytuacji, w której w warsztatach brało udział 150 osób.

- w cz. I.2, że wystawa fotograficzna miała miejsce w okresie III-XII 2017, w sytuacji, w której zgodnie z wyjaśnieniami Prezes Fundacji zorganizowana była w terminie od 27.12.2017 r. do 27.01.2018 r.

- wystąpienia publiczne, 4 warsztatów psychologicznych) – kwota nieprawidłowości 15.000 zł,
- poniesienia wydatków za usługi gastronomiczne, przerwy kawowe podczas warsztatów, w kwocie przewidzianej dla 16 dni warsztatowych (określonej w zaktualizowanym kosztorysie zadania) w sytuacji realizacji 8 dni warsztatowych - kwota nieprawidłowości 4.350 zł,
  - realizacji działania dotyczącego przeprowadzenia wystawy fotograficznej częściowo w terminie wykraczającym poza okres realizacji zadania,
  - nieposiadania przez Fundację filmowych materiałów nagranych podczas warsztatów,
  - braku udokumentowania przeprowadzenia działania dotyczącego sesji fotograficznych w sposób określony w ofercie.
- nieudokumentowania osiągnięcia zaplanowanych rezultatów w odniesieniu do 160 osób,
  - nieudokumentowania zamieszczenia publikacji w mediach dotyczących specyfiki pracy wolontariusza seniora,
  - niezastosowania się przez Fundację do § 16 ust. 2 umowy tzn. nieodebrania stosownych oświadczeń o zgodzie na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie udanych osobowych od osób, których te dane dotyczą, w związku z realizacją zadania publicznego zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych,
  - niezastosowania przez Fundację, przy zawarciu porozumień z wolontariuszami, wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określonego w § 3 ust. 5 umowy,
  - niestosowania zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących opisów dowodów księgowych oraz Regulaminu konkursu Programu ASOS oraz zamieszczania nierzetelnych informacji na dowodach księgowych,
  - przedstawienia nierzetelnych informacji w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

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, dotyczących kosztów merytorycznych (kategoria I.1, I.2, I.3, I.8 kosztorysu) – poz. 1-12, 17-20 Zestawienia faktur.
2. Dokonanie korekty części merytorycznej sprawozdania końcowego w zakresie:
  - przedstawienia zgodnych ze stanem faktycznym informacji w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w zakresie liczby niepowtarzających się uczestników zadania oraz terminu realizacji wystawy fotograficznej.



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 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.   
*Elżbieta Bojnowska*  
PODSEKRETARZ STANU

