



Warszawa, dnia 24 stycznia 2024 r

Pan
Marek Wróbel
Prezes Zarządu
Fundacji Republikańska
ul. Nowy Świat 41
00-042 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Fundacja Republikańska, ul. Nowy Świat 41, 00-042 Warszawa (dalej: „Zleceniobiorca, Fundacja”).
<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 § 7 Umowy nr BPD/PPR/8/2021 z dnia 13 lipca 2021 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Fundacją Republikańską w ramach II otwartego konkursu ofert w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16 listopada do 31 grudnia 2022 r., w tym w dniach od 16 do 22 listopada 2022 r. w siedzibie Fundacji oraz w dniach od 8 maja do 7 czerwca 2023 r.
<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość realizacji zadania publicznego, w tym m.in. wydatkowania środków finansowych przyznanych na podstawie umowy nr BPD/PPR/8/2021 z dnia 13 lipca 2021 r. zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Fundacją Republikańską w ramach II otwartego konkursu ofert w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021 (dalej: <i>Umowa</i>).
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu (dalej: <i>Ministerstwo</i>).

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1327.

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.0121.21.2022 i BKA-I.0121.22.2022 z dnia 8 listopada 2022 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej oraz odpowiednio nr BKA-I.0121.25.2023 i BKA-I.0121.24.2023 z dnia 8 maja 2023 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

Ocena kontrolowanej działalności

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- realizacji zadania publicznego;
- wykonywania obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*.

Na ocenę wpływ miały następujące nieprawidłowości:

- w obszarze dokumentacji finansowo-księgowej i rozliczenia realizacji zadania, polegające na:
 - dokonaniu przelewu środków z konta projektu na konto główne *Fundacji* na kwotę 12 998,07 zł, po zakończeniu realizacji zadania publicznego;
 - zwrocie niewykorzystanej części dotacji w wysokości 16 103,30 zł po terminie wskazanym w *Umowie*;
 - opłaceniu faktur VAT w kwocie brutto ze środków dotacji, pomimo możliwości odzyskania części VAT z Urzędu Skarbowego,
- w obszarze sprawozdawczości, polegające na:
 - wpisaniu w Sprawozdaniu Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021, pozycja 1.4.1 Wynagrodzenie za 12 felietonów, kwoty faktycznie poniesionych wydatków w wysokości 17 999,00 zł, gdy faktycznie poniesione wydatki z tego tytułu wyniosły 17 999,99 zł.

Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na:

- wpisaniu w Sprawozdaniu Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021, I.1.3 Pozycjonowanie portalu przez 5 miesięcy, gdy faktycznie pozycjonowanie trwało 4 miesiące,
- nie zgłoszeniu informacji o zaistniałych zmianach dotyczących realizacji działania II.2 tj. zakupu „zestawu mikrofon plus statyw do nagrywania podcastów” oraz II.3 tj. zakupu „pianki akustycznej” zgodnie z Regulaminem Część A, rozdział VIII, pkt 4 b) w części III Sprawozdania.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Prezes Zarządu *Fundacji*.

Ustalenia kontroli:

Kontrolowane zadanie publiczne pn. „Jesteś potrzebny, Chłopie!” w ramach II otwartego konkursu ofert w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021 (dalej: *zadanie publiczne, projekt*) realizowane było w okresie od 14.07.2021 r. do 31.12.2021 r. Stosownie do § 3 ust. 1 *Umowy*, Ministerstwo przekazało na rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* środki finansowe w kwocie 170 058,00 zł (słownie: sto siedemdziesiąt osiem tysięcy pięćdziesiąt osiemset złotych). W dniu 15.07.2021 r. środki na realizację zadania publicznego wpłynęły na wskazany przez *Zleceniobiorcę* rachunek bankowy.

Zgodnie z *Umową* całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynosić 170 058,00 zł (100%), całość ze środków pochodzących z dotacji. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż koszt realizacji zadania wyniósł 153 955,69 zł (90,53%).

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* była zgodna z *Umową* i zasadami *Regulaminu*.

[Dowód: akta kontroli str.22-48]

Głównym celem *Konkursu* było upowszechnienie informacji, kompetencji i wytworzonych w jego ramach narzędzi, ukierunkowanych na dobro wszystkich rodzin, niezależnie od ich statusu społecznego i materialnego, a także kształtujących i promujących pozytywny wizerunek małżeństwa jako związku kobiety i mężczyzny, rodziny, macierzyństwa i rodzicielstwa.

Bezpośrednią grupą docelową, do której skierowane było *zadanie publiczne*, byli mężczyźni w narzeczeństwie i małżeństwie. Pośrednią grupą docelową były kobiety i dzieci związane z tymi mężczyznami, Urzędy Stanu Cywilnego i poradnie małżeńskie.

Zleceniobiorca w ramach *zadania publicznego* zaplanował realizację 7 działań, w tym:

1. Budowę portalu i stworzenie kont na portalach społecznościowych.

W ramach tego działania stworzono logotyp projektu, opłacono hosting domeny jestespotrzebnychlopie.org na okres od 8 sierpnia 2021 r. do 8 sierpnia 2023 r., została utworzona strona internetowa <https://jestespotrzebnychlopie.org/> oraz konta projektu „Jesteś potrzebny Chłopie!” na portalach społecznościowych Facebook (<https://www.facebook.com/jestespotrzebnychlopie/>), a także Twitter (<https://twitter.com/jestespotrzebny>):

2. Nagranie 4 wykładów w tematyce wychodzenia z kryzysu męskości i jego zapobieganiu.

Zostały nagrane wykłady:

- „O odpowiedzialności mężczyzny”,
- „Przepis na udany związek”,
- „Jak załagodzić kryzys w związku?”,
- „Męski punkt widzenia: związki międzykulturowe”.

Powyższe wykłady zostały zamieszczone na stronie internetowej *zadania publicznego* <https://jestespotrzebnychlopie.org/wyklad/> oraz w serwisie internetowym YouTube;

3. Stworzenie 3 poradników tematycznych skierowanych do mężczyzn. *Zleceniobiorca* w ramach realizacji zadania publicznego przygotował następujące poradniki:
 - „Praktyczne wskazówki dla mężczyzn”,
 - „Kryzys? Wyjdiesz z tego!”,
 - „Naturalnie kobieta, oczywiście mężczyzna...”.
 Poradniki zostały opracowane graficznie, a następnie zamieszczone na stronie <https://jestespotrzebnychlopie.org/poradnik/>;
4. Opublikowanie 12 felietonów napisanych przez zatrudnionych specjalistów. *Zleceniobiorca* zamieścił na stronie internetowej projektu <https://jestespotrzebnychlopie.org/felieton/> następujące felietony:
 - „Wychowanie do samodzielności”,
 - „Rolnicy i myśliwi”,
 - „Orzeł może...i musi polecieć, czyli słów kilka o trudnej sztuce podejmowania decyzji”,
 - „O męskich sportach”,
 - „Kryzys męskości był, jest i będzie (potrzebny)”,
 - „Święta i inne problemy, czyli o prezentach dla kobiet słów kilka”,
 - „Money, money, money – Must be funny in the rich man’s world. Czyli o pierwszych rozmowach o pieniądzach w związku.”,
 - „Męskość 2.0”,
 - „Miesiąc miodowy. A co potem?”,
 - „Jesteś niezbędny, Chłopie!”,
 - „Mniej magii, więcej dzieci!”,
 - „Rodzina multikulturowa subiektywnym, męskim okiem.”.
 Ponadto, dwa z ww. felietonów – „Wychowanie do samodzielności” oraz „Rolnicy i myśliwi” zostały opublikowane w kwartalniku „Rzeczy Wspólne”.
5. Realizację 9 podcastów.
 Podcasty zostały zamieszczone na stronie <https://jestespotrzebnychlopie.org/podcast/>, a także udostępnione w serwisach społecznościowych Spotify i Achor. Były to:
 - „Niestereotypowe stereotypy o mężczyznach”,
 - „Praktyczne wskazówki dla mężczyzn”,
 - „Rozmowa z feministką nurtu racjonalnego”,
 - „Psycholog o mężczyznach”,
 - „Działanie poza sobą”,
 - „O szczęściu”,
 - „Czy mężczyzna powinien być niebezpieczny?”,
 - „Mężczyzna w mainstreamie”,
 - „Budowanie relacji nieromantycznych”;
6. Stworzenie 18 infografik.
 Do kontroli przedłożono 18 grafik związanych z realizacją zadania publicznego;
7. Działania promocyjne poprzez media społecznościowe projektu oraz Fundacji Republikańskiej, płatne reklamy na portalach poruszających tematykę rodziny czy roli mężczyzny w rodzinie, płatne reklamy na portalach skupiających NGO-sy, publikację

dwóch tekstów w kwartalniku „Rzeczy Wspólne” oraz podjęcie patronatów medialnych zewnętrznych. Do kontroli przedłożono statystykę dotyczącą oglądalności strony internetowej <https://jestespotrzebnychlopie.org/>, która potwierdziła osiągnięcie celu (tj. 1000 odsłon strony). *Zleceniobiorca* wyjaśnił, że „liczba dotarć przez social media była zliczona poprzez dodanie do siebie interakcji z wszystkich postów zamieszczonych na portalu Facebook”. Ponadto, w ramach działania Fundacja dokonała płatnej promocji m.in. na portalu społecznościowym Facebook.

Fundacja zgłosiła informację o zaistniałych zmianach dotyczących realizacji działania II.2 tj. zakupu „zestawu mikrofon plus statyw do nagrywania podcastów” oraz II.3 tj. zakupu „pianki akustycznej”. Zgodnie z korespondencją z *Ministerstwa*³ zmiany te nie wymagały zawarcia aneksu do *Umowy*. Nie wystąpiły inne zmiany powodujące konieczność informowania *Ministerstwa*.

Zleceniobiorca oświadczył⁴, że nie było konieczności stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.⁵

[Dowód: akta kontroli str.124-159, 490-493, 504-505, 512-529, 541-548]

II. Dokumentacja finansowo – księgowo i rozliczenie realizacji zadania

Co do zasady wydatki poniesione w okresie realizacji zadania zostały wykorzystane zgodnie z celem określonym w *Umowie* i prawidłowo udokumentowane. W dniu 31.01.2022 r. *Zleceniobiorca* dokonał przelewu środków z konta *projektu* na konto główne *Fundacji* na kwotę 12 998,07 zł, co jest niezgodne z zapisami *Regulaminu*, z których wynika, iż *Zleceniobiorca* został zobowiązany do wyodrębnienia rachunku bankowego do obsługi środków pochodzących z dotacji na obsługę projektu oraz do dokonywania wszystkich transakcji ze wskazanego w umowie wyodrębnionego rachunku bankowego. Niedozwolone jest przekazywanie środków pochodzących z dotacji na cele niezwiązane z projektem oraz przekazywanie ich na inne konta niż rachunki bankowe kontrahentów projektu. *Fundacja* wyjaśniła: „Zadanie „Jesteś potrzebny, Chłopie!”, zgodnie z *Umową BPD/PPR/8/2021*, zostało zakończone 31.12.2021. Przelew na konto główne *Fundacji* w wysokości 12 988,07 zł został zrealizowany już po terminie trwania projektu (w celu zachowania płynności finansowej) i 15.02.2022 został zwrócony (z nadwyżką) w kwocie 16 204 zł celem realizacji zobowiązań wobec MRiPS.”⁶ *Zleceniobiorca* nie mógł przeznaczać środków pochodzących z dotacji na cele inne niż związane z projektem, w szczególności na tymczasowe finansowanie swojej podstawowej, pozaprojektowej działalności. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Powyższe może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

³ E-mail z dnia 25.08.2021 r.

⁴ E-mail z dnia 06.06.2023 r.

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 2019.

⁶ E-mail z dnia 06.06.2023 r.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.

Wydatki były poniesione w terminie realizacji zadania tj. od 13.07.2021 r. do 31.12.2021 r. stosowanie do § 2 ust. 1 Umowy.

Całkowite poniesione wydatki były niższe, niż wydatki zawarte w kalkulacji przewidzianych kosztów. *Zleceniobiorca* dokonał dopuszczalnych przesunięć zgodnie z § 4 Umowy a także część A rozdział VIII pkt 3 *Regulaminu*, 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.

Zachowano sumę wydatków w danej kategorii (pozycji) kosztów określonej w kosztorysie przy dopuszczalnym zwiększeniu nie większym niż o 5%.

Dokonane przesunięcia skutkowały przekroczeniem progu określonego dla kosztów administracyjnych, tj. 25% dotacji. W związku z powyższym *Fundacja* dokonała w dniu 10.03.2022 r. zwrotu kwoty 323,59 zł na konto *Ministerstwa*.

Nie dokonywano przesunięcia pomiędzy poszczególnymi wydatkami wewnątrz kategorii kosztów.

Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego, dotycząca dotacji jest zgodna z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz *Regulaminie* i § 5 Umowy.

Zleceniobiorca przedstawił do kontroli Załącznik nr 3 do Uchwały Zarządu *Fundacji* z dnia 01.06.2021 r. przyjmującej politykę rachunkowości, z którego wynika, że dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego jest przechowywana zgodnie z § 5 ust. 2 Umowy.

Zleceniobiorca nie zwrócił w terminie wyznaczonym przez *Ministerstwo* niewykorzystanej kwoty środków dotacji. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w wysokości 16 103,30 zł nie został dokonany w terminie wskazanym w § 9 ust. 2 Umowy. *Fundacja* w dniu 15.02.2022 r. dokonała zwrotu powyższej kwoty wraz z odsetkami o łącznej wysokości 104,00 zł. W dniu 24.02.2022 r. *Fundacja* poinformowała *Ministerstwo* drogą elektroniczną o zwrocie niewykorzystanych środków wraz z odsetkami.

Zleceniobiorca otrzymywał przychód z tytułu zwrotu VAT. Przychody z tego tytułu zmniejszały koszty realizacji projektu i były na bieżąco rozliczane. Zgodnie z informacją *Fundacji* przekazaną do *Ministerstwa* „Ze względu na uzyskane przychody – zwolnione i opodatkowane- podatek VAT rozliczany jest w *Fundacji* przewspółczynnikiem. Jego wysokość uzależniona jest od struktury uzyskiwanych przychodów. Na rok 2021 wyniósł 50 %. Zatem do kosztów projektu jest wliczana kwota netto + 50% VAT, drugie 50% rozliczane jest z urzędem skarbowym.”⁹ Zgodnie z punktem 7 podpunkt b) *Regulaminu* w przypadku „... kiedy Oferent jest uprawniony do odzyskania podatku VAT, ustala w kosztorysie koszty netto w tym zakresie – w takiej sytuacji podatek VAT jest kosztem niekwalifikowalnym.” Ponadto w *Ofercie* *Zleceniobiorca* oświadczył, że „*Fundacja* odzyskuje część podatku VAT, w związku z czym przedstawione koszty są kosztami brutto pomniejszonymi o wartość VAT możliwej

⁸ Dz.U. 1994 Nr 121 poz. 591.

⁹ Wyjaśnienia *Zleceniobiorcy* z dnia 19.05.2023 r.

do odzyskania (około 50 proc.). W przypadku kosztów za usługi rozliczenie będzie realizowane na podstawie umów cywilnoprawnych lub faktur VAT w przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą.” Oznacza to, że nieprawidłowe było opłacenie faktur VAT w kwocie brutto ze środków dotacji w sytuacji, gdy Fundacja była świadoma, że część podatku VAT z tej faktury będzie zwrócona. Zgodnie z powyższym, uznaje się kwotę 3 104,24 zł stanowiącą część możliwego do odzyskania podatku VAT, za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Powyższe może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Rachunek bankowy *Zleceniobiorcy* nie był oprocentowany¹⁰. Nie uzyskano innych przychodów z tytułu realizacji *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str.58-58a, 60-123, 160-489, 504-505, 512-514,531-533,541-547,549-551]

III. Wykonywanie obowiązków informacyjnych przez *Zleceniobiorcę*

Zleceniobiorca należycie wykonał obowiązek informacyjno-promocyjny poprzez informowanie o finansowaniu wydarzenia przez MRiPS a także, zamieszczanie logo *Ministerstwa* i projektu „Po pierwsze Rodzina!”.

Zleceniobiorca wywiązał się z przestrzegania wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ oraz wydanych do niej na podstawie art. 35d ww. ustawy przepisów wykonawczych¹². Zgodnie z *Wytycznymi*¹³ Informacja na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych powinna zawierać następujące elementy:

- barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej,
- informację o finansowaniu lub dofinansowaniu zadania z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych,
- rodzaj dotacji budżetowej lub nazwę programu lub funduszu,
- nazwę zadania,
- wartość finansowania lub dofinansowania i całkowitą wartość zadania,
- krótki opis zadania (dotyczy informacji na stronie internetowej oraz profili w serwisach społecznościowych).

Nie zachodziła sytuacja określona w § 6 ust. 9 *Umowy*¹⁴.

[Dowód: akta kontroli str.132-159, 530, 534]

IV. Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez *Zleceniobiorcę*

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (końcowe), o którym mowa w § 8 ust. 3 *Umowy*, w dniu 28.01.2022 r., w formie elektronicznej, w systemie www.witkac.pl, tj. w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Ponadto, *Fundacja*

¹⁰ E-mail z dnia 06.06.2023 r.

¹¹ Dz.U. z 2021 r., poz.305.

¹² Do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych, wydanych do niej na podstawie art. 35d ustawy o finansach publicznych, zastosowanie mają „Wytyczne w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych”, opublikowane na stronie internetowej <https://www.gov.pl/premier/promocja> (dalej: *Wytyczne*).

¹³ § 7 ust.1 *Wytycznych*.

¹⁴ E-mail z dnia 06.06.2023 r.

wypełniła obowiązek określony w części B pkt II 1 a) *Regulaminu II otwartego konkursu ofert w zakresie promocji rodziny „Po pierwsze Rodzina!” na rok 2021*, tj. przekazała sprawozdanie w formie papierowej wraz z oświadczeniem o poniesionych wydatkach w dniu 28.01.2022 r. (data stempla pocztowego).

Stwierdzono niezgodności danych zawartych w sprawozdaniu z rzeczywistym przebiegiem wykonywanych działań polegające na wpisaniu w Sprawozdaniu Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021, I.1.3 Pozycjonowanie portalu przez 5 miesięcy, gdy faktycznie pozycjonowanie trwało 4 miesiące.

Ponadto wpisano w Sprawozdaniu Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021, pozycja I.4.1 Wynagrodzenie za 12 felietonów, kwoty faktycznie poniesionych wydatków w wysokości 17 999,00 zł, gdy faktycznie poniesione wydatki z tego tytułu wyniosły 17 999,99 zł. W związku z powyższym podana w Sprawozdaniu suma kosztów realizacji zadania jest nieprawidłowa i powinna wynosić 115 143,42 zł a nie jak wpisano 115 142,43 zł. Tym samym, suma wszystkich kosztów realizacji zadania wyniosła 153 955,69 zł, a nie jak wpisano w Sprawozdaniu 153 954,70 zł. Oznacza to, że Fundacja dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w nieprawidłowej, wyższej o 0,99 zł kwocie, tj. 16 103,30 zł, a winno być 16 102,31 zł. Konsekwencją powyższych wyliczeń jest również błędne obliczenie kwoty wynikającej z przekroczenia 25% dotacji kosztów administracyjnych. Wynikiem czego Fundacja zwróciła z tego tytułu kwotę w wysokości 323,59 zł, a prawidłowa kwota zwrotu wyniosła 323,35 zł.

W dniu 25 sierpnia 2021 r. *Fundacja* została zobligowana przez *Ministerstwo* do zgłoszenia informacji o zaistniałych zmianach dotyczących realizacji działania II.2 tj. zakupu „zestawu mikrofon plus statyw do nagrywania podcastów” oraz II.3 tj. zakupu „pianki akustycznej” zgodnie z Regulaminem Część A, rozdział VIII, pkt 4 b) w części III Sprawozdania. *Fundacja* nie zgłosiła informacji o zaistniałych zmianach w sprawozdaniu część III Dodatkowa informacja, co jest niezgodne z zapisami Regulaminu (Część A rozdział VIII pkt. 4b). Zmiany nie wymagały podpisania aneksu do *Umowy*.

[Dowód: akta kontroli str.50-57, 59, 535-540]

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:

- prawidłowością dokonywania operacji finansowych;
- przestrzeganiem terminowości dokonywania zwrotu niewykorzystanej części dotacji;
- prawidłowym przedstawianiem danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w zakresie merytorycznym oraz finansowym.

Obowiązek poinformowania MRPiPS 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 rządowej¹⁵, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.


MINISTER
Agnieszka Dziemianowicz-Bąk

¹⁵ Dz. U. z 2020 poz. 224.

