



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 05.04. 2018 r.

BKA.II.0842.4.4.2017.MR

**Pan
Przemysław Wiśniewski
Prezes Zarządu
Fundacja 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 rządowej¹ w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz § 8 ramowej umowy o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 nr 11735/2016/ASOS zawartej w dniu 6 września 2016 r.³, pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i Fundacją Zaczyn z siedzibą w Warszawie ul. Radziwie 5/229, 01-164 Warszawa (zwaną dalej Fundacją), w dniach od 21 do 27 września 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: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista oraz Marek Rudnicki główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKO.IV.0160.144.2017 oraz BKO.IV.0160.143.2017 z dnia 19 września 2017 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Biurze Fundacji, przy ul. Kanonia 24/26 lokal 2, 00-278 Warszawa.

¹ Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092.

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

³ Umowa była aneksowana poprzez zawarcie Aneksu nr 1 w dniu 12.12.2016 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam 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 „@aktywni 60+. Program włączenia cyfrowego osób starszych w Warszawie”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy nr 11735/2016/ASOS, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Fundację w okresie od 1.05.2016 r. do 31.12.2016 r.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 09.09.2016 r. przekazało na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe w kwocie 176.226 zł (79,66% zakładanego budżetu zadania), z tytułu umowy nr 11735/2016/ASOS⁴.
3. Zgodnie z umową zakładany całkowity koszt realizacji zadania wynosił 221.226 zł (100%), z czego ze środków dotacji 176.226 zł (79,66%), finansowych środków własnych Fundacji 1.800 zł (0,81%) oraz wkładu osobowego 43.200 zł (19,53%).
Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2016 roku koszt realizacji zadania „@aktywni 60+. Program włączenia cyfrowego osób starszych w Warszawie” wyniósł 221.228,44 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 176.226 zł (79,66%), finansowe środki własne w kwocie 1.802,44 zł (0,81%) oraz wkład własny osobowy w wysokości 43.200 zł (19,53%)⁵.
4. Stwierdzono, że Fundacja nie zwróciła odsetek uzyskanych od kwoty dotacji na rachunku bieżącym, wskazanym w ramowej umowie o realizację zadania publicznego⁶, co stanowi naruszenie § 10 ust. 4 ww. umowy. Z zapisów na wyciągu bankowym Fundacji dotyczącym wskazanego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego numeru rachunku bankowego wynika, że beneficjent uzyskał odsetki od otrzymanej kwoty dotacji.⁷
5. Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁸ stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania wykonane zostały działania, wynikające z oferty⁹ stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności¹⁰:
 - zrealizowano działania informacyjno-promocyjne;
 - przeprowadzono rekrutację uczestników zadania;

⁴ Wyciąg bankowy nr 5 z rachunku bieżącego Fundacji (wskazanego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego) za okres 01-30.09.2016, poz. 14.

⁵ Fundacja zawarła w dniu 01.08.2016 r. 16 Porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Wolontariusze zobowiązali się w nich do wykonania świadczeń w wymiarze minimum 150 godzin. W Porozumieniach nie określono stawki godzinowej. W sprawozdaniu z wykonania zadania Fundacja przedstawiła informację o 15 zawartych porozumieniach.

⁶ Wyciąg bankowy nr 5 z rachunku bieżącego Fundacji za okres 01-30.09.2016 r. określa kwotę uzyskanych odsetek w wysokości 26,57 zł. Na ten rachunek 09.09.2016 r. MRPiPS przekazało kwotę dotacji w wysokości 176.226 zł.

⁷ W piśmie z 22.09.2017 r. Prezes Zarządu Fundacji odpowiedział, że Fundacja nie uzyskuje przychodów, a subkonto projektowe było nieoprocenowane. Prezes nie udzielił informacji o odsetkach uzyskanych na rachunku bieżącym, wskazanym w umowie zawartej z MRPiPS.

⁸ Deklaracje przystąpienia do projektu, Dzienniki zajęć i Listy obecności ze szkoleń w ramach kursu komputerowego oraz listy obecności z zajęć przeprowadzonych metodą kafejki internetowej, ankiety ewaluacyjne, umowy cywilnoprawne zawarte przez Fundację w związku z realizacją zadania, wykonane dzieła na potrzeby zadania, materiał zdjęciowy z przeprowadzonych działań.

⁹ Oferta Fundacji z dnia 13.04.2016 r.

¹⁰ Z zastrzeżeniem działań wymienionych w pkt. 9

- zrealizowano kompleksowy kurs komputerowy od poziomu podstawowego dla ponad 240 osób (przeprowadzono kurs w wymiarze 60 godzin dla 33 grup oraz kurs intensywny dla kilku kolejnych grup);
 - przeprowadzono ponad 100 zajęć metodą kafejki internetowej i udokumentowano w nich udział ok. 1045 osób;
 - opracowano i udostępniono materiały edukacyjne w postaci skryptów/manuali w formacie pdf/powerpoint w tym e-book „Kurs podstawowy z obsługi komputera i internetu dla osób 60+”;
 - przeprowadzono galę podsumowującą zrealizowane kursy komputerowe w kinie Muranów w dniu 5.12.2016 r. połączoną z wręczeniem certyfikatów w zakresie kursów komputerowych;
 - zorganizowano festiwal kompetencji cyfrowych w dniach 5-17 grudnia 2016 r.;
 - zrealizowano sesję fotograficzną z ambasadorami kampanii.
6. Zakładane rezultaty realizacji zadania zostały częściowo osiągnięte¹¹, w związku z potwierdzeniem w trakcie kontroli mniejszej liczby uczestników/beneficjentów ostatecznych biorących udział w zadaniu niż liczba osób wskazana w ofercie. Przedstawione w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania dane dotyczące oszacowanej przez Fundację Zaczyn liczby wszystkich niepowtarzających się beneficjentów ostatecznych (uczestników)¹² realizowanego zadania (w tym obejmujące uczestników zajęć komputerowych prowadzonych metodą kafejki internetowej) w liczbie 1720 osób nie znajdują potwierdzenia w przedstawionej dokumentacji źródłowej. Fundacja sporządziła listę uczestników zadania, na której znalazło się 769 osób¹³ oraz

¹¹ W wyniku kontroli stwierdzono znacząco mniejszą liczbę osób uczestniczących w zadaniu (osób, które potwierdziły swój udział podpisaniem deklaracji przystąpienia do projektu lub wpisaniem na przynajmniej jedną listę obecności) w porównaniu z założeniami oferty Fundacji. W ofercie zaplanowano objęcie zadaniem w zakresie działania dotyczącego prowadzenia zajęć metodą kafejki internetowej ok. 1500 osób, a ostatecznie udokumentowano udział 1045 osób. W piśmie z 04.10.2017 r. Prezes Zarządu Fundacji stwierdził: (...) *Jednocześnie podtrzymujemy sposób oceny ostatecznej liczby uczestników projektu na więcej niż 1500 niepowtarzalnych uczestników (...); liczba osób powtarzalnych, tj. biorących udział w różnych zajęciach, które się a) podpisały, b) nie podpisały na listach obecności, wynosi 3500-4000 osób.(...) Dokumentacja fotograficzna z części kafejek gdzie robiliśmy zdjęcia wskazuje na to, że zaledwie połowa uczestników zazwyczaj wpisywała się na listach. Jest to związane z tym, że listy leżały "luzem" na stole przy wejściu na kafejki a trener przypominał o nich na początku i na końcu. Jednocześnie część osób przychodziła na zajęcia po rozpoczęciu zajęć, a bardzo duża część uczestników przychodziła tylko na praktyczną część zajęć, tj. pomijali prezentację (lekcję pokazową) i przychodzili po przerwie na indywidualne konsultacje z trenerami (jedni np. na kwadrans, inni np. na godzinę) (...)(...) Oświadczamy również, że a) w projekcie, w którym – nie z naszej winy – kosztochłonne prowadzenie zajęć cyfrowych trwało niecałe 3,5 miesiąca (wobec 5,5 miesiąca pierwotnie planowanego czasu szkolenia), nie było możliwe zwiększenie kadry administracyjnej i wolontariuszy, których ilość dałaby możliwość prowadzenia pełnej ewidencji uczestników w czasie rzeczywistym.(...).*

¹² Zgodnie z Instrukcją wypełniania oferty w generatorze ofert, stanowiącej zał. Nr 4 do Otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2010, Edycja 2016 pkt III.3 Opis grup adresatów zadania publicznego „Należy określić grupę docelową oraz wskazać planowaną liczbę beneficjentów ostatecznych (osób lub organizacji) objętych zadaniem, w tym liczbę osób w wieku 60+. Liczba ta powinna uwzględniać osoby, które będą bezpośrednimi odbiorcami działań w ramach projektu. Każda osoba powinna być policzona tylko raz, niezależnie od liczby szkoleń lub imprez, w których uczestniczyła.

¹³ Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Prezesa Fundacji w piśmie z 04.10.2017 r. (...) *Ogólna liczba niepowtarzalnych, potwierdzonych wpisem do przynajmniej jednej listy obecności uczestników projektu to 769 osób, które złożyły deklaracje lub minimum raz wpisały swoje nazwisko na liście obecności na jednej spośród niemal 150 zajęć prowadzonych metodą kafejki (...).* Ww. informacja odbiega od wyjaśnień przekazanych w piśmie 25.09.2017 r. *Analiza list obecności (50% wszystkich list) wskazała, że w zajęciach brało udział 715 niepowtarzalnych uczestników. Przyjęliśmy założenie, że w pozostałych grupach w innych lokalizacjach w Warszawie wzięła udział podobna liczba uczestników. Pomnożenie liczby 715 uczestników daje łącznie 1430 osób. Do tej liczby doliczono 290 uczestników kursów komputerowych standardowych, z których jedynie pojedyncze osoby brały udział choć jeden raz w spotkaniach prowadzonych metodą kafejki. Łączna liczba uczestników to 1720 osób niepowtarzalnych, spośród których niektórzy brali udział np. w jednym spotkaniu*

przedstawiła 276 deklaracji przystąpienia do projektu. Tym samym Fundacja potwierdziła udział 1045 uczestników w zadaniu, wobec 1500 osób przewidzianych w ofercie.

7. Stosownie do postanowienia § 6 ramowej umowy nr 11735/2016/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 Programu z wyłączeniem umów cywilnoprawnych zawartych przez Fundację.
8. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy nr 11735/2016/ASOS, Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową¹⁴ zadania publicznego.
9. W wyniku weryfikacji dokumentów wymienionych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego¹⁵ stwierdzono następujące nieprawidłowości (w tym w zakresie podpunktów a-f stwierdzono brak dokumentacji merytorycznej potwierdzającej wykonanie opisanych poniżej umów) w ramach:

- a. umowy zlecenia nr 3/16/ZL/KomASOS zawartej w dniu 01.08.2016 r. na prowadzenie zajęć cyfrowych dla seniorów w okresie 01.08.2016-31.12.2016 za wynagrodzeniem miesięcznym w wysokości 1.720 zł brutto. Z wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji wynika, iż zleceniobiorca prowadził działania animacyjne w projekcie, a przedmiot umowy został ogólnie określony¹⁶. Stwierdzono niespójność pomiędzy zakresem umowy cywilnoprawnej zawartej przez Fundację rozliczonej w ramach zadania, a rzeczywistymi działaniami wykonywanymi przez zleceniobiorcę. W związku z faktem, że Fundacja nie udokumentowała prowadzenia zajęć cyfrowych dla seniorów np. w postaci list obecności¹⁷, uznano za nieprawidłowość kwotę 8.600 zł (5 x 1.720 zł) wynikającą z 5 list płac¹⁸ (5 rachunków do umów cywilnoprawnych) poz. 1, 4, 15, 36, 57 Zestawienia faktur/rachunków sprawozdania końcowego,

kafejki, a niektórzy np. w całym regularnym kursie i kilku czy nawet kilkunastu kafejkach. W piśmie z 4.10.2017 r. Prezes oświadczył, iż „(...)ogólna liczba niepowtarzalnych, potwierdzonych wpisem do przynajmniej jednej listy uczestników projektu to 769 osób, które złożyły deklaracje lub minimum raz wpisały swoje nazwisko na liście obecności (...)”.

¹⁴ Ewidencja księgową prowadzona była w programie księgowym OGNIK CLASSIC 2015.12.016.

¹⁵ Zestawienie faktur (rachunków) poz. 1-136.

¹⁶ Prezes Fundacji w piśmie z 26.09.2016 r. wyjaśnił, że Fundacja, „(...) jako strona prowadząca projekt stwierdza czy dane zadanie zostało wykonane czy nie. W tym wypadku brakowało przesłanek do stwierdzenia niewykonania umowy. Koordynator projektu, a jednocześnie prezes fundacji, na bieżąco pracował z p. (...) i kontrolował wykonanie powierzonych jej zadań. Działania przypisane do umowy były realizowane systematycznie w reżimie pracy biurowej i prowadzonej w terenie. Pani (...) kontrolowała zajęcia cyfrowe, konsultowała ich przebieg z uczestnikami, przekazywała trenerom wskazówki merytoryczne, rozwiązywała problemy, a sytuacjach tego wymagających uzupełniała trenera poprzez asystowanie przy zajęciach (np. wtedy gdy czasowo nie był obecny wolontariusz wspierający albo gdy w danej grupie trafiała się większa liczba osób wolniej absorbujących nowe kompetencje). (...) prowadziła działania animacyjne i jej umowa została przyporządkowana do kategorii budżetowej „animacja”. Błędne było zbyt ogólne nazwanie przedmiotu jej umowy „Prowadzenie zajęć cyfrowych dla seniorów”. Pani (...) brała udział w tych zajęciach jako obserwator, animator, uzupełniający trener, natomiast z zasady nie prowadziła tych zajęć (inaczej niż w zw. „Kafejkach” gdzie samodzielnie prowadziła większość zajęć).

¹⁷ Zgodnie z pkt II.9 oferty Fundacji „Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego” w zakładanych rezultatach projektu „Przeszkolenie od podstaw w ramach kompleksowych kursów trwających 60 godzin łącznie 240 seniorów zamieszkałych w Warszawie” miało być monitorowane poprzez deklaracje przystąpienia do projektu, listy obecności, dzienniki zajęć.

¹⁸ Listy płac nr 36/16, 42/16, 49/16, 54/16, 64/16.

- b. umowy zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS zawartej w dniu 01.05.2016 r. przez Fundację Zaczyn ze zleceniobiorcą na okres 01.05-31.12.2016 r. za wynagrodzeniem w wysokości 2.489,42 zł brutto miesięcznie. Nie potwierdzono faktycznej realizacji ww. umowy. Na stronie internetowej Fundacji Zaczyn¹⁹ w opublikowanym materiale pomocniczym dostępnym w wersji elektronicznej pod nazwą „Kurs podstawowy z obsługi komputera i internetu dla osób 60+” @ktywni 60+ edukacja cyfrowa, Fundacja Zaczyn, Warszawa 2016” widnieje informacja, że koordynatorem zadania była inna osoba. Stwierdzono, że pod wstępem do publikacji figurują podpisy: Koordynatorki Projektu „@ktywni 60+” oraz Prezesa Fundacji Zaczyn²⁰. W ww. dokumencie znajdują się również dane kontaktowe do Fundacji Zaczyn, w tym kontakt do koordynatora projektu, będącego inną osobą niż wskazana w umowie zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS²¹. Z informacji zamieszczanych na stronie internetowej Fundacji Zaczyn np. w zakładce: Aktualności, wynika, iż koordynatorem zadania była inna osoba niż wskazana w umowie zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS. Potwierdza to m.in. informacja o rozpoczęciu kursów komputerowych dla seniorów zamieszczona na stronie internetowej Fundacji²².
- Zgodnie z zapisami Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu ASOS na lata 2014-2010, Edycja 2016²³ Fundacja była zobowiązana do rzetelnego dokumentowania czasu pracy osób zaangażowanych przy realizacji zadania (projektu) w sposób niebudzący wątpliwości, co do czasu i charakteru wykonywanych prac (np. ewidencja czasu pracy poprzez użycie kart czasu pracy). W trakcie kontroli nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej zaangażowanie koordynatora w realizację zadania (np. kart czasu pracy). Osoba wskazana w umowie zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS w trakcie pełnienia funkcji koordynatora w kontrolowanym zadaniu w okresie 01.05-31.12.2016 r. jednocześnie pełniła funkcję koordynatora w dwóch innych zadaniach, a w okresie 01.05-30.07.2016 r. pracowała jako animator w innym zadaniu. Ww. zadania publiczne współfinansowane były w ramach ASOS.
- Ponadto stwierdzono, że sposób zatrudnienia koordynatora na podstawie umowy cywilnoprawnej był niezgodny z zapisami kosztorysu umowy kontrolowanego zadania²⁴.
- Jednocześnie z ustaleń kontroli wynika, że umowa zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS zawarta została przez Fundację Zaczyn w sposób niezgodny z określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym sposobem reprezentacji podmiotu²⁵.

¹⁹ Link: <http://zaczyn.org>;

²⁰ Strona 2 dokumentu „Kurs podstawowy z obsługi komputera i internetu dla osób 60+” @ktywni 60+ edukacja cyfrowa (link: <http://zaczyn.org/wp-content/uploads/2016/12/Kurs-podstawowy-komputer-i-Internet-dla-seniorow-e-book.pdf>).

²¹ Strona 87 dokumentu „Kurs podstawowy z obsługi komputera i internetu dla osób 60+” @ktywni 60+ edukacja cyfrowa (link jak powyżej).

²² link: <http://zaczyn.org/fundacja-zaczyn-zaprasza-na-bezplatne-kursy-podstawowe-z-obslugi-komputera/>.

²³ Część A, Pkt 12.4 Koszty kwalifikowalne Regulaminu, str. 25.

²⁴ Kosztorys zadania z dnia 02.11.2016 r. stanowiący załącznik do zawartego w dn. 12.12.2016 r. Aneksu nr 1 do umowy nr 11735/2016/ASOS. W kosztorysie określono sposób zatrudnienia koordynatora projektu na umowę o pracę na ¾ etatu za wynagrodzeniem 3.000 zł miesięcznie.

²⁵ Na umowie ze strony Zleceniodawcy figuruje jedynie podpis jednego Członka Zarządu Fundacji (niebędącego Prezesem Zarządu Fundacji), a zgodnie z wpisem do KRS organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd, przy czym

Z uwagi na fakt, że Fundacja nie potwierdziła działań osoby zaangażowanej w zadaniu jako koordynator (wskazanej w sprawozdaniu końcowym w pozycjach od 121 do 126²⁶ a dotyczących kosztów związanych z zatrudnieniem koordynatora zadania) uznaje się za nieprawidłowość łącznie kwotę 23.999,99 zł,

- c. umowy zlecenia nr 41/16/ZL/KomASOS zawartej w dniu 05.12.2016 r. przez Fundację ze zleceniobiorcą na przeprowadzenie intensywnych zajęć komputerowych dla seniorów w okresie 05-17.12.2016 r. za wynagrodzeniem w wysokości 1.000 zł. Nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej wykonanie ww. umowy²⁷. W związku z powyższym uznano za nieprawidłowość kwotę 1.000 zł poniesioną i rozliczoną przez Fundację w poz. 56 w tabeli rachunków/faktur sprawozdania z wykonania zadania (Lista płac nr 64/16),
- d. umowy zlecenia nr 29/16/ZL/KomASOS zawartej w dniu 15.11.2016 r. przez Fundację ze zleceniobiorcą na przeprowadzenie szkoleń dla wolontariuszy 60+ w okresie 15-25.11.2016 r., za wynagrodzeniem w wysokości 1.400 zł.
Na prośbę zespołu kontrolującego o przekazanie dzienników aktywności dotyczących działalności wolontariuszy oraz deklaracji końcowych²⁸ Prezes Fundacji nie przedstawił żądanej dokumentacji²⁹. Wobec braku potwierdzenia wykonania umowy nr 29/16/ZL/KomASOS, uznano za nieprawidłowość kwotę 1.652,84 zł (obejmującą koszty ZUS-u Zleceniodawcy) poniesioną i rozliczoną przez Fundację w poz. 114 w tabeli rachunków/faktur sprawozdania z wykonania zadania, na podstawie Listy płac nr 33/16,
- e. umowy o dzieło nr 1/16/DZ/KomASOS zawartej w dniu 01.05.2016 przez Fundację z wykonawcą na stworzenie koncepcji animacji w projekcie ASOS oraz wdrożenie jej w ramach obowiązków animatora, w okresie 1-31.05.2016 r., za wynagrodzeniem w wysokości 3.000 zł brutto. Nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej wykonanie ww. umowy, tj. koncepcji animacji. W związku z powyższym uznano za nieprawidłowość kwotę 3.000 zł poniesioną i rozliczoną przez Fundację w poz. 100 w tabeli rachunków/faktur sprawozdania z wykonania zadania, na podstawie Listy płac nr 33/16,
- f. Fundacja rozliczyła 16.000 zł „za prowadzenie intensywnych zajęć praktycznych z zakresu obsługi komputera i internetu w ramach projektu *Zaczyn ASOS Komputery, 8 grup intensywnych*” na podstawie umowy zlecenia nr 4/16/ZL zawartej 10.09.2016 r. na okres 10.09-30.11.2016 r. Kwota 16.000 zł (Lista płac nr 54/16) została wykazana w poz. 49 Zestawienia faktur/rachunków sprawozdania

oświadczenia woli w imieniu Fundacji składają dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie. W sytuacjach, gdy zaciągane jest zobowiązanie do kwoty 30 000,00 zł lub w sprawach zatrudnienia pracowników oświadczenia woli w imieniu Fundacji może składać samodzielnie Prezes Zarządu Fundacji.

²⁶ Listy płac: LP 32/16 na kwotę 9.000 zł, LP 36/16 na kwotę 2.999,99 zł, LP 42/16 na kwotę 3.000 zł, LP 49/16 na kwotę 3.000 zł, LP 64/16 na kwotę 3.000 zł, LP 54/16 na kwotę 3 000 zł.

²⁷ Zgodnie z ofertą Fundacji pkt II.9 Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego, rezultat „Przeszkolenie od podstaw w ramach kompleksowych kursów trwających 60 godzin łącznie 240 seniorów zamieszkałych w Warszawie” miał być monitorowany poprzez deklaracje przystąpienia do projektu, listy obecności, dzienniki zajęć.

²⁸ Pismo z dnia 27.09.2017 r. zespołu kontrolującego do Prezesa Fundacji.

²⁹ Zgodnie z ofertą Fundacji określoną w pkt II.9 „Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego” - „Udział w programie wolontariatu 15 seniorów, z czego 15 osób przejdzie szkolenie i asystenturę w programie (...)” miał być monitorowany poprzez dziennik aktywności, deklaracje końcowe sporządzone za pomocą ankiety nie anonimowej badającej motywacje i plany, a także deficyty (pozwalające zaprojektować dalsze wsparcie animatorów).

końcowego. Z przedstawionego dziennika obecności wynika, że zajęcia odbywały się w czterech grupach w okresie listopad-grudzień 2016 r. w dniach 21-25, 28-30.11.2016 r oraz 1-2, 5-9, 12-15.12.2016 r. w godzinach 8-11, 11-14, 14-17, 17-20 w lokalizacji ul. Radziwie 5/229 w Warszawie, a zatem jedenaście zajęć przeprowadzonych w grudniu 2016 r. było realizowanych poza terminem określonym w umowie zlecenia.

W związku z faktem, że nie przedłożono kompletnej dokumentacji potwierdzającej prowadzenie przez zleceniobiorcę 8 grup przewidzianych umową zlecenia, a jedynie przedstawiono listy obecności dotyczące prowadzenia zajęć w 4 grupach, kwotę 8.000 zł (połowę kosztów poniesionych w związku z realizacją umowy zlecenia nr 4/16/ZL) uznano za nieprawidłowość.

Ponadto stwierdzono, że terminy zajęć prowadzonych przez Zleceniobiorcę obejmują okres 07-09.12.2016 r. godz. 16-19, zaś Zleceniobiorca w tym samym czasie był zaangażowany w realizację innego zadania publicznego współfinansowanego w ramach Programu ASOS.

W świetle powyższego za nieprawidłowość uznano również kwotę 599,94 zł³⁰, czyli część wynagrodzenia zleceniobiorcy, dotyczącą zajęć pokrywających się w czasie z zajęciami rozliczonymi w innym zadaniu współfinansowanym w ramach ASOS.

Łącznie z tytułu realizacji umowy zlecenia nr 4/16/ZL za nieprawidłowość uznano koszt w wysokości 8.599,94 zł.

- g. 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/wykonawców³¹. Zleceniobiorcy i wykonawcy powinni Fundacji przedkładać rachunki w celu otrzymania wynagrodzenia, zgodnie z treścią zawartych umów. Nie spełniono także wymogów określonych w ustawie o rachunkowości w art. 21 ust. 1 pkt 5³².
- h. Dowody księgowe nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby

³⁰ Kwota 599,94 zł została obliczona poprzez pomnożenie 9 godzin zajęć przez koszt jednostkowy jednej godziny zajęć 66,66 zł.

³¹ W trakcie czynności Prezes Fundacji Zaczyn, w zakresie sposobu wystawiania rachunków do umów cywilnoprawnych, złożył ustne wyjaśnienie zapisane w protokole przyjęcia ustnego wyjaśnienia/oświadczenia z 21.09.2017 r. o następującej treści: „Od 1 stycznia 2016 r. nie ma obowiązku prawnego podpisywania przez Zleceniobiorców rachunków, mogą być one generowane, wysyłane bez podpisu; w związku z dużą dynamiką prowadzenia projektu, który musieliśmy przeprowadzić w ciągu 3,5 miesięcy nie nakładaliśmy na Wykonawców umów zleceń zbędnych, nakładanych prawem obowiązków”.

W piśmie z 25.09.2017 r. Prezes Fundacji wyjaśnił:

„Rachunki były generowane z systemu księgowego fundacji a następnie przekazywane drogą elektroniczną do wykonawców. W fundacji istnieje procedura opracowywania i weryfikacji rachunków oparta o następującą sekwencję działań:

1. Wykonawca dzieła lub zlecenia przekazuje fundacji formularz danych osobowych.
2. W oparciu o dane formularza księgowość przygotowuje umowę.
3. Po stwierdzeniu wykonania umowy fundacja przygotowuje rachunek zgodny z umową i formularzem. Zostaje on wysłany do wykonawcy dzieła lub zlecenia.
4. Wykonawca dzieła lub zlecenia ma minimum 3 dni na wniesienie poprawek do treści rachunku. Jeśli nie robi tego w ciągu 3 dni, rachunek zostaje zaakceptowany i przekazany do płatności.”

³² Dz.U. z 2017 r. poz. 2342.

odpowiedzialnej za te wskazania. Nie spełniono wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- i. Fundacja dokonała zakupu ze środków dotacji sprzętu komputerowego, w tym 4 laptopów. W toku kontroli dokonano oględzin sprzętu komputerowego³³ zakupionego w ramach zadania. Fundacja nie okazała jednej sztuki laptopa 100N3060 4Gb 500 GB wraz z oprogramowaniem McAfee (o wartości 1.199,99 zł), ładowarki Maxi Power (o wartości 69,99 zł), karty Emtec (o wartości 29,99 zł). W świetle powyższego uznano koszt zakupionego sprzętu na kwotę 1.299,97 zł za nieprawidłowość.
- j. Stwierdzono niezgodność pomiędzy zakresem umowy nr 35/16/ZL zawartej 20.11.2016 r., przez Fundację ze zleceniobiorcą na prowadzenie zajęć edukacji cyfrowej metodą kafejki w okresie 21.11-17.12.2016 r. za wynagrodzeniem w wysokości 8.000 zł, a sposobem rozliczenia ww. kwoty w tabeli rachunków/faktur sprawozdania z wykonania zadania oraz ujęcia w ewidencji księgowej. Ww. kwota została rozliczona w pozycji kosztorysu 1.2 tabeli rachunków/faktur sprawozdania oraz zaksięgowana dla wydatków/kosztów dotyczących pracy trenerów prowadzących kursy komputerowe, a nie do zajęć prowadzonych metodą kafejki internetowej (w kosztorysie pozycja 1.3). Załączona lista obecności/dziennik zajęć również wskazuje, że zleceniobiorca prowadził kursy komputerowe, a nie zajęcia prowadzone metodą kafejki internetowej, tak jak wskazuje zakres umowy.
- k. W przypadku większości umów cywilnoprawnych (np. na prowadzenie zajęć komputerowych metodą kafejki) Fundacja nie określiła liczby godzin, którą był zobowiązany przeprowadzić zleceniobiorca za kwotę wynagrodzenia wskazaną w umowie. W umowach nie wskazano również nazwy projektu. Spowodowało to, że w wielu przypadkach nie można było zweryfikować prawidłowości realizacji umowy, w tym wysokości kwoty zapłaconej za jedną godzinę prowadzonych zajęć. Fundacja nie przedstawiła stosownego zestawienia, pomimo prośby zespołu kontrolującego wyrażonej w pismach z 25.09.2017 r. i 26.09.2017 r., określającego m.in. wymagany zakres godzinowy zakładany przez poszczególne umowy, liczby zrealizowanych godzin, kwoty zapłaconej za jedną godzinę zajęć poszczególnym zleceniobiorcom/wykonawcom. Zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, wyrażonymi w ustawie o finansach publicznych (przywołanymi w Regulaminie konkursu ASOS, Edycja 2016) której art. 44 pkt 3 stanowi: *"wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów"*, zaś art. 47 stanowi: *"podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zadania powinien przedstawić ofertę wykonania zadania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantującą wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy"*³⁴.

³³ Protokół oględzin z dn. 22.09.2017 r.

³⁴ Ustawa o finansach publicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 885).

- l. W przypadku przeprowadzonych kursów komputerowych i zajęć prowadzonych metodą kafejki internetowej stwierdzono przypadki przeprowadzenia zajęć poza terminem wskazanym w poszczególnych umowach cywilnoprawnych³⁵. Ponadto w przypadku kursów komputerowych zweryfikowano przypadki rozbieżności pomiędzy datami zajęć określonymi w Dziennikach zajęć, a figurującymi na listach obecności³⁶.
- m. Stwierdzono, że do obsługi zadania wykorzystywano pomocniczy rachunek bankowy Fundacji, pomimo, że w ramowej umowie o realizację zadania publicznego wskazano nr rachunku bieżącego. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy MRPiPS w dniu 09.09.2016 r. przekazało na rachunek Fundacji nr 12 1750 0012 0000 0000 3298 5513 środki finansowe w kwocie 176.226 zł, z tytułu umowy nr 11735/2016/ASOS. W toku kontroli Fundacja przedłożyła wyciągi bankowe i historię operacji za okres 01.03.2016-31.12.2016 z rachunku pomocniczego nr PL34 1750 0012 0000 0000 3298 5602, z którego dokonywała zapłaty za zakupione usługi i towary w ramach ww. zadania. Z wyciągu bankowego wynika, że w dniu 12.09.2016 r. dokonano przelewu wewnętrznego kwoty dotacji z rachunku bankowego wskazanego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego na rachunek pomocniczy. Zgodnie z § 16 ust. 3, ramowa umowa o realizację zadania publicznego dopuszcza zmianę numeru rachunku bankowego Fundacji (zleceniobiorcy), bez zawarcia aneksu do umowy. Wymagane jest jednak pisemne powiadomienie podpisane przez strony umocowane do zawarcia umowy. Fundacja nie przedstawiła przedmiotowego dokumentu. Środki przyznane w ramach dotacji mają „znaczony” charakter i podmiot je otrzymujący nie ma swobody w ich wykorzystaniu, chyba, że pozwalają mu na to przepisy szczególne³⁷.
- n. Stwierdzono, że Fundacja dokonywała zapłaty wynagrodzeń za realizację umów cywilnoprawnych z rachunku pomocniczego nr PL34 1750 0012 0000 0000 3298 5602 (nie wskazanego w ramowej umowie) na rachunki bankowe usługodawców, a w szczególności płatności³⁸ generowanych poleceń przelewów nie wskazywała konkretnych numerów rachunków/umów cywilnoprawnych.
- o. W przypadku rozliczonych umów cywilnoprawnych i jednej umowy o pracę stwierdzono brak opisów na listach płac, które zostały wykazane jako dokumenty finansowe w sprawozdaniu z realizacji zadania. Powoduje to,

³⁵ Np. umowa zlecenia nr 4/16/ZL zawarta w dniu 10.09.2016 r. dotyczyła okresu 10.09-30.11.2016 r., a Fundacja wykazała jej realizację w okresie 21-25, 28-30.11.2016 r. oraz 1-2, 5-9, 12-15.12.2016 r.

³⁶ Np. umowa zlecenia nr 6/16/ZL/KomASOS zawarta w dniu 01.10.2016 r. za przeprowadzenie zajęć edukacji cyfrowej dla seniorów w okresie 01.10-10.12.2016 r. Z załączonego Dziennika zajęć odbywających się w środy w lokalizacji Bielany wynika, że zajęcia odbywały się w dniach od 28.09.2016 do 7.12.2016 r., przy czym pierwsze podwójne zajęcia odbyły się 28.09.2016 r., czyli poza okresem obowiązywania umowy. Zgodnie z zapisami w Dzienniku zajęć kolejne podwójne zajęcia miały miejsce 5, 12, 19, 26.10.2016 r., 9, 16, 23, 30.11.2016 r., 7.12.2016 r. Natomiast listy obecności dotyczą następujących dat 28.09.2016 r., 5, 12, 19, 26.10.2016 r., 9, 16, 23, 30.11.2016 r. oraz 7.12.2016 r. Stwierdzono brak list obecności w zakresie dwóch terminów wykazanych w Dzienniku tj. 19.10.2016 r. oraz 2.11.2016 r. Przedłożono natomiast listę z datą 5.11.2016 r.

³⁷ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (do 31.12.2003 r.) w Warszawie z dnia 17.09.2003 r. III SA 2916/01, LEX nr 80700.

³⁸ Przykładowo w opisach szczegółów płatności poleceń przelewów podano: „Wynagrodzenie zgodnie z umową Zaczyn Komputery”, „Wynagrodzenie zgodnie z umową”.

że dokumenty księgowe nie spełniają wymogów określonych w § 5 pkt. 3³⁹ ramowej umowy o realizację zadania publicznego i w Regulaminie otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2016. Stwierdzono również brak opisów na rachunkach do umów cywilnoprawnych.

- p. Opisy znajdujące się na pozostałych dowodach księgowych (fakturach/rachunkach) były niezgodne z wymogami określonymi w Regulaminie otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020, Edycja 2016 m.in. w zakresie braku wymaganego opisu merytorycznego zadania, tj. określenia czasu i miejsca.
10. W toku kontroli ustalono, że Fundacja zaangażowała 16 wolontariuszy. Z każdym z nich Fundacja zawarła porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych⁴⁰. W umowie 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 (§ 3 ust. 5 umowy). Stwierdzono, że w treści zawartych porozumień brak zapisu w zakresie wyceny pracy wolontariusza⁴¹. Przedłożone porozumienia z wolontariuszami określają jedynie liczbę godzin (150 h)⁴² do przepracowania, których zobowiązali się wolontariusze, jednakże nie zawierają wyceny 1 godziny pracy. W trakcie kontroli stwierdzono, że Fundacja nie dokumentowała faktycznego zaangażowania wolontariuszy (np. w formie kart czasu pracy lub oświadczeń wolontariuszy o rzeczywistym wymiarze godzinowym ich zaangażowania). W ustnym oświadczeniu do protokołu⁴³ Prezes Fundacji przedstawił informację, że „stawka godzinowa wynosiła 30,00 zł i została określona w Regulaminie konkursu ASOS 2016.” Nie wytworzono dokumentów w formie pisemnej dot. zaangażowania poszczególnych wolontariuszy”. Nie zastosowano wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określonego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego.
11. Zgodnie z ofertą zadania beneficjentami ostatecznymi/uczestnikami zadania były osoby 60+. Fundacja przedstawiła zespołowi kontrolującemu 276 deklaracji przystąpienia do projektu uczestników biorących udział w kursach komputerowych, czyli podstawowym działaniu realizowanym w ramach zadania oraz dodatkowo listę 769 uczestników zadania. W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji stwierdzono udział w zadaniu 12 uczestników nie spełniających definicji beneficjenta ostatecznego,

³⁹ "Zleceniobiorca zobowiązany jest do sporządzenia na odwrocie każdej faktury (rachunku) trwałego opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Zleceniobiorcy".

⁴⁰ Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte przez Fundację 01.08.2016 r. z szesnastoma osobami.

⁴¹ 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

⁴² W sprawozdaniu z wykonania zadania Fundacja przedstawiła, że w realizację zadania zaangażowanych było 15 wolontariuszy, każdy w wymiarze po 96 godzin.

⁴³ Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia/oświadczenia z 21.09.2017 r.

określonego w Regulaminie konkursu tj. osób 60+. Ponadto w przypadku części osób, które podpisały deklaracje przystąpienia do projektu lub wymienione zostały na liście uczestników zadania stwierdzono brak danych określających wiek tych osób. Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających udział 250 osób niepełnosprawnych w zadaniu⁴⁴.

12. 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 11735/2016/ASOS.
13. W sprawozdaniu końcowym stwierdzono pomyłki w zakresie przedstawionych danych dotyczących zrealizowanego zadania⁴⁵, nierzetelne informacje w zakresie liczby uczestników zadania i wolontariuszy, błędne numery dokumentów księgowych⁴⁶ oraz wykazanie list płac zamiast rachunków w przypadku rozliczenia umów cywilnoprawnych.

W działalności Fundacji Zaczyn z siedzibą w Warszawie, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą „@aktywni 60+. Program włączenia cyfrowego osób starszych w Warszawie”, 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 z zastrzeżeniem zrealizowania zadania z udziałem mniejszej udokumentowanej liczby uczestników niż wskazano w ofercie (1045 zamiast 1500).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku udokumentowania poniesionych wydatków w zakresie realizacji umów:
 - ✓ umowy zlecenia nr 3/16/ZL/KomASOS zawartej na prowadzenie zajęć cyfrowych dla seniorów, kwota nieprawidłowości: 8.600 zł;
 - ✓ umowy zlecenia nr 1/16/ZL/KomASOS zawartej na koordynację zadania, kwota nieprawidłowości: 23.999,99 zł;
 - ✓ umowy zlecenia nr 29/16/ZL/KomASOS zawartej na przeprowadzenie szkoleń dla wolontariuszy 60+, kwota nieprawidłowości: 1.652,84 zł;
 - ✓ umowy zlecenia nr 41/16/ZL/KomASOS na przeprowadzenie intensywnych zajęć komputerowych dla seniorów, kwota nieprawidłowości: 1.000 zł;
 - ✓ umowy o dzieło nr 1/16/DZ/KomASOS zawartej na stworzenie koncepcji animacji w projekcie ASOS oraz wdrożenie jej w ramach obowiązków animatora, kwota nieprawidłowości: 3.000 zł;
 - ✓ umowy zlecenia nr 4/16/ZL zawartej w dniu 05.12.2016 r. na „*prowadzenie intensywnych zajęć praktycznych z zakresu obsługi komputera i internetu w ramach projektu Zaczyn ASOS Komputery, 8 grup intensywnych*”, kwota nieprawidłowości: 8.599,94 zł.

⁴⁴ W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Fundacja wykazała udział 250 osób.

⁴⁵ W zakresie danych dotyczących poniesionych wydatków w szczególności: w zestawieniu faktur (rachunków) w poz. 28 i 45 jest odwołanie do umowy nr 24/16/ZL zamiast do umowy nr 15/16/ZL.

⁴⁶ W przypadku faktur/rachunków ujmowanych przez Fundację w Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w kolumnie „Numer dokumentu księgowego” wpisano nr ewidencyjny dokumentu księgowego nadanego przez Fundację, * oraz nr wynikający z faktury/rachunku.

- nieprzedstawienia zakupionego sprzętu: jednej sztuki laptopa 100N3060 4Gb 500 GB wraz z oprogramowaniem McAfee (1.199,99 zł), ładowarki Maxi Power (69,99 zł), karty Emtec (29,99 zł). Ww. sprzętu nie okazano podczas oględzin, kwota nieprawidłowości wynosi łącznie 1.299,97 zł,
- niestosowania zapisów ustawy o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych,
- nieokreślenia w umowach cywilnoprawnych minimalnej liczby godzin, którą zobowiązany był zrealizować zleceniobiorca,
- braku odwoływania się w tytule płatności przelewów do konkretnych numerów umów cywilnoprawnych w przypadku zapłaty za ich realizację,
- niezastosowania do obsługi zadania rachunku bankowego wskazanego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego, co stanowi jej naruszenie,
- braku opisów na dowodach księgowych wymaganych w ramowej umowie o realizację zadania publicznego oraz w Regulaminie konkursu,
- wykazania w sprawozdaniu końcowym jako dokumenty księgowe numerów list płac zamiast numerów rachunków do umów cywilnoprawnych,
- niezastosowania wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych określonego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego,
- udokumentowania w zadaniu udziału 1045 uczestników zamiast zaplanowanych 1500,
- udziału w zadaniu uczestników nie spełniających definicji beneficjenta ostatecznego, określonego w Regulaminie konkursu tj. osób 60+ ,
- braku potwierdzenia udziału w zadaniu 250 osób niepełnosprawnych, wykazanych w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – brak takiego odniesienia w umowach cywilnoprawnych,
- nierzetelnego przedstawienia danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania oraz niewykazania kwoty uzyskanych odsetek od dotacji,
- niezwrócenia przez Fundację na rachunek bankowy MRPiPS uzyskanych odsetek od otrzymanej kwoty dotacji.

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

1. Przestrzeganie wymogów ramowej umowy o realizację zadania publicznego zleconego, w przypadku przyznania środków finansowych przez MRPiPS oraz obowiązującego Regulaminu Konkursu.
2. Prowadzenie z należytą starannością dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania.
3. Stosowanie do obsługi zadania rachunku bankowego wskazanego w ramowej umowie o realizację zadania publicznego zleconego.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Określanie w umowach cywilnoprawnych minimalnej liczby godzin, którą zobowiązany jest zrealizować zleceniobiorca.

6. Rzetelne przedstawienie danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania w zakresie merytorycznym oraz finansowym.
7. Dokonanie korekty części finansowej sprawozdania końcowego o:
 - faktycznie poniesione koszty realizacji zadania publicznego ze środków dotacji w zakresie kosztów merytorycznych (kategoria I.2, I.8 kosztorysu) – poz. 1, 4, 15, 36, 49, 56, 57, 100, 106, 108, 114 Zestawienia faktur,
 - faktycznie poniesione koszty realizacji zadania publicznego ze środków dotacji w zakresie kosztów obsługi zadań, w tym administracyjnych i wyposażenia (kategoria II.1 kosztorysu) – poz. 121-126 Zestawienia faktur,
 - niewykazaną kwotę odsetek uzyskanych od otrzymanej kwoty dotacji.
8. Dokonanie korekty części merytorycznej sprawozdania końcowego w zakresie liczby uczestników zadania.
9. Dokonanie zwrotu odsetek uzyskanych na rachunku bankowym od otrzymanej kwoty dotacji.

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

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji w kwocie łącznie 48 152,74 zł, wraz z odsetkami zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

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

z up.

Marcin Zieleniecki
PODSEKRETARZ STANU

