



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 04.05.2018 r.

BKA.II.0842.4.5.2017.JB

**Pan  
Przemysław Wiśniewski  
Prezes Zarządu  
Fundacji Dialogu Społecznego  
ul. Sierpecka 31  
09-230 Bielsk**

#### 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 10549/2016/ASOS z dnia 26 września 2016 r.<sup>3</sup> (zwaną dalej „umową”), zawartej pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Dialogu Społecznego z siedzibą przy ul. Sierpeckiej 31, 09 – 230 Bielsk, (zwaną dalej Fundacją), w dniach od 25 do 29 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 na realizację zadania pod nazwą *Profesjonalne i zaangażowane Rady Seniorów na Mazowszu* (zwanego dalej „zadaniem”).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz naczelnik wydziału (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.IV.0160.153.2017 oraz BKA.IV.0160.154.2017 z dnia 19 września 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<sup>4</sup>.

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.

<sup>3</sup> W dniu 15 grudnia 2016 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy nr 10549/2016/ASOS z dnia 26 września 2016 r. zmieniający kosztorys realizacji zadania na rok 2016 r. (§ 1 Aneksu).

<sup>4</sup> Zgodnie z prośbą Prezesa Fundacji (wiadomość przesłana drogą elektroniczną w dniu 19 września 2017 r.).

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

Na podstawie ustaleń kontroli, 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 *Profesjonalne i zaangażowane Rady Seniorów na Mazowszu*, a w szczególności przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej:

1. Kontrolowane zadanie publiczne było realizowane przez Fundację w okresie od 1 czerwca 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 195 882,00 zł<sup>5</sup>.
3. Zgodnie z umową całkowity zakładany koszt realizacji zadania wynosił 221.142,00 zł (100%) zł, z czego ze środków dotacji miało pochodzić 195.882,00 zł (88,58%), finansowych środków własnych 1.260,00 zł (0,57%) oraz wkładu osobowego 24.000,00 zł (10,85%).

W przedłożonym sprawozdaniu wykazano całkowity koszt realizacji zadania w łącznej kwocie 227.797,01 zł (100 %), w tym wykorzystano kwotę dotacji w wysokości 195 882,00 zł (85,99 %), koszty z finansowych środków własnych wyniosły 7 915,01 zł (3,47 %), natomiast koszty z wkładu osobowego miały wartość 24 000,00 zł<sup>6</sup> (10,54 %).

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. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że w terminie realizacji zadania Fundacja realizowała działania wynikające z oferty<sup>7</sup> stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:
  - przeprowadzono rekrutację do projektu<sup>8</sup>,
  - zrealizowano część działań w ramach Szkoły Liderów Senioralnych.
  - zrealizowano działanie pn. Seniorzy w Działaniu, poprzez opracowanie lokalnych strategii polityki senioralnej<sup>9</sup> i organizację wydarzeń publicznych (pikniki)<sup>10</sup> dla seniorów,

<sup>5</sup> Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 31 października 2016 r.

<sup>6</sup> Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawarte z poszczególnymi osobami na wykonanie świadczeń.

<sup>7</sup> Oferta Fundacji z dnia 9 kwietnia 2016 r. zawierająca kosztorys i harmonogram.

<sup>8</sup> Lista uczestników i wolontariuszy – Rada Seniorów Miasta i Gminy Serock wraz z deklaracjami zgłoszeniowymi, lista uczestników i wolontariuszy – Miejska Rada Seniorów Pruszków wraz z deklaracjami zgłoszeniowymi, lista uczestników i wolontariuszy – Rada Seniorów Wołomin wraz z deklaracjami zgłoszeniowymi, lista uczestników i wolontariuszy – Miejska Rada Seniorów w Zielonce, wykaz uczestników w programie edukacyjnym Fundacji Dialogu Społecznego wraz z deklaracjami zgłoszeniowymi. Zrekrutowano osoby z innych miejscowości, aniżeli wskazane w ofercie (oprócz Pruszkowa).

<sup>9</sup> Strategia Lokalnej Polityki Senioralnej na lata 2017 – 2024 – Zielonkowanie 60 +/-; Strategia Polityki Senioralnej w Gminie Góra Kalwaria na lata 2016 – 2020; Strategia Polityki Senioralnej Miasta Pruszkowa 2016 – 2020; Serocki Program Strategiczny na Rzecz Seniorów do 2020 roku; Wołomińska Strategia Polityki Senioralnej „Wołomin – miejsce przyjazne seniorom”.

<sup>10</sup> Lista obecności z dnia 1 września 2016 r. z Pikniku w Czaplynie Gm. Góra Kalwaria; Lista obecności z dnia 24 września 2016 r. I Międzypokoleniowa Wołomińska Potańcówka (piknik), potwierdzenie obecności na imprezie integracyjnej w dniu 22 października 2016 r. w Zajeździe Pauza – Dzień Seniora w Serocku; Lista obecności z dnia 25 października 2016 r. członków Miejskiej Rady Seniorów podczas Pruszkowskiej Gali Aktywnego Seniora, Lista radnych i wolontariuszy uczestniczących w wydarzeniu promocyjnym Zielonkowskie Juwenalia „Młodość w każdym wieku” w dniu 26 listopada 2016 r.

- zapewniono wsparcie animacyjne, eksperckie, logistyczne i rzeczowe prac aktywnych obywatelsko członków Rad Seniorów oraz przygotowano materiały na spotkania i warsztaty,
  - opracowano publikację<sup>11</sup> porządkująca dostępną i nową – uzyskaną w toku realizacji projektu – wiedzę o zakładaniu oraz animowaniu efektywnej pracy Rad Seniorów oraz przeprowadzono jej dystrybucję.
5. Fundacja zawarła 44 Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. W sprawozdaniu końcowym w ramach rozliczenia Fundacja wykazała w ramach wkładu własnego osobowego wniesionego do zadania, 800 godzin prac wolontariackich o łącznej wartości 24.000,00 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 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). Fundacja nie zastosowała wzoru stanowiącego Załącznik nr 11, usuwając § 2 ust. 3 i 4.
  6. Zgodnie z treścią oferty projekt adresowany był do członków Rad Seniorów, kandydatów do tych Rad, a także do lokalnych liderów 60+. Adresatami zadania miały być osoby z Raciąży, Wesołej, Mińska Mazowieckiego oraz Pruszkowa<sup>12</sup>. Z ustaleń kontroli oraz z treści złożonego *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego*<sup>13</sup> wynika, że Fundacja dokonała zmiany adresatów zadania publicznego i nie zgłosiła tego faktu Zleceniodawcy w trakcie realizacji zadania. Finalnie w zadaniu wzięły udział Rady z gmin: Serock, Zielonka, Wołomin, Góra Kalwaria i Pruszków (miejscowość wskazana w ofercie).
  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>14</sup>, poza nieprawidłowościami opisanymi w dalszej części dokumentu. Ponadto, kontrola wykazała, że część płatności dokonywana była w formie gotówkowej<sup>15</sup> pomimo, że Regulamin Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-

<sup>11</sup> Polityka Senioralna – numer specjalny poświęcony Radom Seniorów.

<sup>12</sup> Oferta Fundacji m.in. pkt II. 3 Opis grup adresatów zadania publicznego, II.6 Miejsce realizacji zadania publicznego, II.7 Opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego.

<sup>13</sup> Część I Sprawozdanie merytoryczne, pkt 2. Opis wykonania zadania, ppkt 6 „zmieniono gminy, które projekt objął wsparciem. Podczas indywidualnych spotkań przedstawiciele projektu w gminach w maju 2016 r., do najbardziej kwalifikujących się do wsparcia mazowieckich Rad Seniorów uznaliśmy następujące gminy: Miejska Gmina Rad Seniorów w Pruszkowie powołana mocą uchwały w 2015 r., Gminna Rada Seniorów w Górze Kalwarii powołana mocą uchwały w 2015 r., Rada Seniorów w Wołominie powołana mocą uchwały w 2014 r., Miejska Rada Seniorów w Zielonce powołana mocą uchwały w 2014 r., Rada Seniorów Miasta i Gminy Serock powołana mocą uchwały w 2014 r.”

<sup>14</sup> Faktury, rachunki wymienione w Zestawieniu faktur (rachunków) korekty sprawozdania końcowego, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, listy płac, potwierdzenia transakcji.

<sup>15</sup> Dokumenty wskazane w piśmie z dnia 27 września 2017 r. stanowiącego odpowiedź na pismo zespołu kontrolerów z dnia 26 września 2017 r.

2020, Edycja 2016<sup>16</sup> przewiduje, iż zasadą jest dokonywanie przez Zleceniobiorcę płatności bezgotówkowych (przelewy).

9. Zleceniobiorca prowadził, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową<sup>17</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 części przedłożonych dokumentów finansowo – księgowych, w opisach sporządzonych na ich odwrocie, stwierdzono brak podpisu osób uprawnionych do ich sprawdzenia pod względem: merytorycznym, finansowym i rachunkowym, dekretów księgowych, 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>18</sup> i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</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. Na odwrocie wszystkich rachunków do umów zlecenia i dzieło<sup>20</sup> nie sporządzono opisów wymaganych Regulaminem konkursu. Wykazane w sprawozdaniu końcowym<sup>21</sup> listy płac również ich nie zawierały. Dokumenty wskazane w sprawozdaniu końcowym w Zestawieniu faktur (rachunków) w pozycji 126<sup>22</sup>, 155,<sup>23</sup> również nie zawierały wymaganego opisu. Natomiast opis faktury nr 26/2016 z dnia 24 listopada 2016 r.<sup>24</sup> nie zawierał informacji o wysokości kwot pokrytych z dotacji oraz wkładu własnego. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień § 5 ust. 3 zawartej umowy i Regulaminu Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, Edycja 2016<sup>25</sup>.
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>26</sup>.

<sup>16</sup> Cz. B Zasady rozliczania dotacji i sprawozdanie z realizacji zadania, pkt 2 Termin rozliczenia przyznanej dotacji.

<sup>17</sup> Ewidencja księgową prowadzona była w programie księgowym OGNiK classic 2015.12.016.

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

<sup>19</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2342.

<sup>20</sup> Z postanowień wszystkich zawartych umów cywilnoprawnych wynika, że wynagrodzenie będzie płatne po przedłożeniu rachunku przez zleceniobiorcę/wykonawcę.

<sup>21</sup> Zestawienie faktur/rachunków.

<sup>22</sup> Błędnie wpisano w poz. 126 sprawozdania końcowego datę wystawienia dokumentu księgowego, tj. 14.08.2016 r. Prawidłowa data wystawienia 28.11.2016 r. Nie zawarto również właściwego numeru faktury, tj. FV/591/2016.

<sup>23</sup> Wpisano błędny numer faktury w Zestawieniu faktur (rachunków), tj. nr FZ 68/16\*1/07/2016, zamiast nr 4371/naz/07/2016. Wpisano także błędną datę wystawienia dokumentu tj. 12.07.2016 r., zamiast 5.07.2016 r.

<sup>24</sup> Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 9.

<sup>25</sup> Regulamin Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020 Edycja 2016 cz. B pkt 3.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2342.

13. W sprawozdaniu końcowym, w *Zestawieniu faktur (rachunków)*<sup>27</sup> Fundacja wskazała błędne numery dokumentów finansowo – księgowych<sup>28</sup>. Natomiast zamiast rachunków do zawartych umów zleceń i dzieło, które zobowiązani byli przedłożyć wykonawcy zgodnie z zawartymi umowami, Fundacja wykazała w sprawozdaniu listy płac.
14. Jako źródło monitorowania rezultatów/informacji o osiągnięciu wskaźnika, w pkt II.9 *Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego* oferty, Fundacja zaproponowała m.in. deklaracje uczestnictwa oraz listy obecności<sup>29</sup>. Fundacja nie przedłożyła list obecności, o które zwrócił się zespół kontrolerów w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych<sup>30</sup>.
15. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 28 stycznia 2017 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy, a następnie w dniu 30 stycznia 2017 r. złożono jego korektę.
16. W kosztorysie (poz. I.3 koszty merytoryczne) przewidziano *organizację spotkań podsumowujących i upowszechniających realizację projektów w radach*. Fundacja rozliczyła, według opisów sporządzonych na dokumentach, *koszty spotkania podsumowującego pn. IV Kongres Regionalnych Organizacji Senioralnych w Raciążu* w dniu 24 listopada 2016 r. (pozycje: 8 – 10 w sprawozdaniu<sup>31</sup>). Według informacji przekazanych przez Prezesa Fundacji w piśmie<sup>32</sup> z dnia 28 września 2017 r. ww. wydarzenie było organizowane przez współpracującą z nami organizację Stowarzyszenie (...). Oferta, w tym harmonogram oraz zaktualizowany kosztorys nie przewidywały realizacji takiego działania i zaangażowania środków finansowych na pokrycie kosztów udziału uczestników zadania w ww. Kongresie. Kosztorys przewidywał jedynie poniesienie kosztów na *organizację spotkań podsumowujących i upowszechniających realizację projektów w radach*, nie przewidywał organizacji Kongresu Regionalnych Organizacji Senioralnych. Łączna kwota nieprawidłowości wynosi 5.239,92 zł, z czego kwotę 3.979,92 zł stanowią środki dotacji, a 1.260,00 zł stanowi wkład finansowy własny. Z tych samych względów nie można było uznać kosztów sfinansowanych z dotacji ujętych w pozycji 128 *Zestawienia faktur (rachunków)* w sprawozdaniu końcowym dotyczących przewozu osób w wysokości 648,00 zł (środki dotacji). Według opisu sporządzonego na fakturze<sup>33</sup> koszty te dotyczyły *usługi przewozu uczestników projektu (w dwie strony) na spotkanie IV Kongresu Regionalnych Organizacji w Raciążu w dniu 24.11.2016 r.*
17. Z dokumentu księgowego<sup>34</sup> wykazanego w pozycji 14 *Zestawienia faktur (rachunków)* sprawozdania końcowego wynika, że Fundacja dokonała zakupu towarów alkoholowych ze środków dotacji na łączną kwotę 192,56 zł, co stanowi wydatek niekwalifikowalny i jest naruszeniem postanowień Regulaminu ASOS 2016.

<sup>27</sup> Kolumna – numer dokumentu księgowego.

<sup>28</sup> W przypadku faktur/rachunków ujętych w *Zestawieniu faktur (rachunków)* Sprawozdania końcowego w kolumnie „Numer dokumentu księgowego” Fundacja wpisała inny numer, niż numer wynikający z faktury/rachunku.

<sup>29</sup> Oferta Fundacji z dnia 9 kwietnia 2016 r. – II.9 *Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego* – kolumna *Propozycja monitorowania rezultatów/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika*.

<sup>30</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r.

<sup>31</sup> Poz. 8 Faktura VAT nr 27/2016 z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 550,00 zł, poz. 9 Faktura nr 26/2016 z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 4340,00 zł (w tym z dotacji 3.080,00 zł oraz wkładu własnego 1 260,00 zł), poz. 10 Faktura VAT nr FV/26/2016 z dnia 25.11.2016 r. na kwotę 349,92 zł.

<sup>32</sup> Pismo z dnia 28 września 2017 r.

<sup>33</sup> Faktura VAT nr 00335/2016 z dnia 24 listopada 2016 r.

<sup>34</sup> Faktura VAT nr 296504693/12/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.

18. W sprawozdaniu końcowym w pozycji 6 *Zestawienia faktur (rachunków)* Fundacja rozliczyła koszty umowy nr 13/16/Zlec<sup>35</sup> w wysokości 600,00 zł. Mimo pisemnej<sup>36</sup> prośby o przedłożenie niniejszej umowy, nie została okazana podczas kontroli, a także nie okazano innej dokumentacji potwierdzającej wykonanie jej przedmiotu. W piśmie<sup>37</sup> z dnia 12 października 2017 r. Prezes wyjaśnił *Wydarzenie odbyło się na Lotnej Szkole w Górze Kalwarii, w szkoleniu wzięli udział wszyscy uczestnicy Szkoły (lista została Panom okazana), szkolenie jest uwzględnione w programie.* Wbrew wyjaśnieniom Prezesa Fundacji, nie okazano listy uczestników ww. szkolenia, o którą w trakcie czynności kontrolnych zwrócili się kontrolujący<sup>38</sup>. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się za nieprawidłowo udokumentowany wydatek na kwotę 600,00 zł.
19. W sprawozdaniu końcowym w pozycji 7 *Zestawienia faktur (rachunków)* Fundacja rozliczyła koszty umowy nr 10/16/Zlec<sup>39</sup> w wysokości 649,33 zł. Mimo pisemnej<sup>40</sup> prośby o przedłożenie niniejszej umowy, nie została okazana podczas kontroli, a także nie okazano innej dokumentacji potwierdzającej wykonanie jej przedmiotu, a przede wszystkim listy uczestników. W piśmie<sup>41</sup> z dnia 12 października 2017 r. Prezes wyjaśnił: *Pan (...) wygłosił mowę motywacyjną na Szkole Lotnej w Górze Kalwarii. Nie został uwzględniony w programie, gdyż dołączył do grona gości w przeddzień wydarzenia. Jego wkład w wydarzenie był stosunkowo niewielki choć przeprowadzone interaktywne szkolenie wywołało entuzjazm uczestników.* Biorąc pod uwagę brak dokumentacji, uznaje się za nieprawidłowo udokumentowany wydatek na kwotę 649,33 zł.
20. Fundacja rozliczyła w sprawozdaniu końcowym w pozycjach: 55, 60, 67, 68 oraz 75 *Zestawienia faktur (rachunków)* koszty umowy nr 8/16/Zlec<sup>42</sup> w łącznej wysokości 6.750,00 zł. Mimo pisemnej<sup>43</sup> prośby o przedłożenie niniejszej umowy, nie została okazana podczas kontroli, a także nie okazano innej dokumentacji potwierdzającej wykonanie jej przedmiotu. W związku z powyższym uznaje się kwotę w wysokości 6.750,00 zł poniesionej na podstawie ww. umowy za nieprawidłowo udokumentowaną.
21. Fundacja rozliczyła w sprawozdaniu końcowym w pozycjach od 140 do 145 *Zestawienia faktur (rachunków)* koszty umowy nr 5/16/Zlec<sup>44</sup>. Mimo pisemnej<sup>45</sup> prośby o przedłożenie niniejszej umowy, nie została okazana podczas kontroli. W związku z powyższym, kwotę w wysokości 4.550,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy uznano za nieprawidłowość.
22. W ramach zadania Fundacja rozliczyła koszty opracowania programu szkolenia i przeprowadzenie szkoleń z zakresu organizacji wydarzenia muzycznego – umowa o dzieło nr 7/16/Dzieło zawarta w dniu 20 sierpnia 2016 r. na okres od 20 do 26 sierpnia 2016 r. Według wyjaśnień Prezesa zawartych w piśmie z dnia 12 października 2017 r.

<sup>35</sup> Poprowadzenie szkolenia dla seniorów w Górze Kalwarii według informacji zamieszczonej w Sprawozdaniu – Zestawienie faktur (rachunków) kolumna – nazwa kosztu.

<sup>36</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>37</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia Prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 41).

<sup>38</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>39</sup> Poprowadzenie szkolenia z zakresu aktywności publicznej osób starszych według informacji zamieszczonej w Sprawozdaniu – Zestawienie faktur (rachunków) kolumna – nazwa kosztu.

<sup>40</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>41</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia Prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 41).

<sup>42</sup> Animacja w Projekcie Fundacji Dialogu Społecznego według informacji zamieszczonej w Sprawozdaniu – Zestawienie faktur (rachunków) kolumna – nazwa kosztu.

<sup>43</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>44</sup> Obsługa księgową projektu według informacji zamieszczonej w Sprawozdaniu – Zestawienie faktur (rachunków) kolumna – nazwa kosztu.

<sup>45</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

warsztat został przeprowadzony na wyjazdowej sesji w gminie Serock, w ośrodku mBank, Jachranka 73, w dniu 25 sierpnia 2016 r. w godzinach 15.00 – 17.30. Następnie prowadzący zrealizował pokaz muzyczny w konwencji DJ-skiej.<sup>46</sup> Prezes Fundacji nie przedstawił programu szkolenia i innych dokumentów związanych ze szkoleniem, a w wyjaśnieniach zawartych w ww. piśmie odpowiedział: *Pan (...) zrealizował pokaz muzyczny w konwencji DJ-skiej. Zgodnie z zawartą umową miało zostać przeprowadzone szkolenie z zakresu organizacji wydarzenia muzycznego. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się za nieprawidłowo udokumentowany wydatek na kwotę 900,00 zł.*

23. W ramach zadania Fundacja rozliczyła koszty opracowania materiałów szkoleniowych i poprowadzenia warsztatów w ramach umowy o dzieło nr 6/16/Dzieło zawartej w dniu 20 sierpnia 2016 r. na okres od 20 do 25 sierpnia 2016 r. W piśmie z dnia 12 października 2017 r. nie udzielono odpowiedzi na pytanie nr 41 w zakresie ww. umowy. Prezes Fundacji nie przedstawił scenariusza i materiałów szkoleniowych oraz list obecności i innych dokumentów związanych ze szkoleniem, a w wyjaśnieniach zawartych w ww. piśmie odpowiedział: *Niniejsza sprawa umów i scenariuszów Pani (...) została wyjaśniona w dwóch wcześniejszych punktach. Informacje na (...), miejscach, scenariusze, a także dokumentacja foto z warsztatów w Pruszkowie została okazana. Na przekazanej dokumentacji fotograficznej znajdują się zdjęcia z III Lotnej Szkoły, która odbyła się w Pruszkowie, jednakże w dniu 7 listopada 2016 r. Okres ww. umowy obejmował daty od 20 do 25 sierpnia 2016 r. Kontrolujący nie uznali dokumentacji fotograficznej, gdyż dotyczy ona innego zdarzenia. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się za nieprawidłowość kwotę 600,00 zł, rozliczoną w poz. 18 Zestawienia faktur (rachunków).*
24. W ramach zadania Fundacja rozliczyła koszty poprowadzenia warsztatów z zakresu administracji social media dla Rad Seniorów w ramach umowy zlecenia nr 12/16/Zlec zawartej w dniu 1 października 2016 r. na okres od 1 do 17 października 2016 r. Pomimo prośby<sup>47</sup> kontrolerów, Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających realizację warsztatów, a przede wszystkim listy uczestników, a Prezes Fundacji odpowiedział: *Warsztaty pana Soszyńskiego były dodatkowym wydarzeniem w projekcie, stanowiącym dodatkowy segment wieńczący i nie przykładaliśmy istotnej wagi do jego dokumentowania. Zajęcia odbyły się dla małej grupy 2-3 osób, które w Radach miały odpowiadać za stworzenie lub prowadzenie profili facebookowych. Biorąc pod uwagę powyższe brak dokumentacji potwierdzającej realizację warsztatów uznaje się kwotę w wysokości 592,31 zł za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 22 Zestawienia faktur (rachunków).*
25. W ramach zadania Fundacja rozliczyła koszty poprowadzenia warsztatów z zakresu budowania zespołu w ramach umowy zlecenia nr 9/16/Zlec zawartej w dniu 3 października 2016 r. na okres od 3 do 5 października 2016 r. W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>48</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. W odpowiedzi na zapytanie kontrolerów<sup>49</sup> Prezes Fundacji przekazał fiszkę projektową informując, że równolegle stanowi ona scenariusz warsztatu, którą kontrolujący przyjęli. Wskazał również, że wydarzenie odbyło się w czasie pierwszej Szkoły Lotnej jako dodatkowe wydarzenie dla chętnych w dniu 5 października 2016 r. w Ośrodku Kultury, w Górze

<sup>46</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 2).

<sup>47</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 6).

<sup>48</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 7).

<sup>49</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r.

- Kalwarii. Pomimo prośby kontrolujących, Prezes Fundacji nie przekazał list obecności. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę 900,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 23 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
26. W ramach zadania Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia szkolenia na temat strategii współpracy z samorządem lokalnym w ramach umowy zlecenia nr 21/16/Zlec zawartej w dniu 15 listopada 2016 r. na okres od 15 do 25 listopada 2016 r. Prezes Fundacji wskazał, że szkolenie miało miejsce w dniu 17 października 2016 r., w Międzypokoleniowej Klubokawiarni przy ul. Anielewicza. W sprawozdaniu wykazano natomiast, że odbyło się 25 listopada 2016 r. Przekazano dokumentację fotograficzną, która miała potwierdzać wykonanie szkolenia<sup>50</sup>. Na zdjęciach jako materiały edukacyjne i promocyjne występują materiały z innych zadań publicznych realizowanych przez inne podmioty. Ponadto, według wyjaśnień Prezesa szkolenie odbyło się w dniu 17 października 2017 r. a więc przed zawarciem ww. umowy tj. przed 15 listopada 2017 r. Pomimo prośby kontrolujących, Prezes Fundacji nie przekazał list obecności. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę w wysokości 649,33<sup>51</sup> zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 24 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
27. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia szkolenia na temat strategii współpracy z samorządem lokalnym (umowa zlecenia nr 20/16/Zlec zawarta w dniu 15 listopada 2016 r. na okres od 15 do 25 listopada 2016 r.). W toku kontroli Prezes Fundacji wyjaśnił<sup>52</sup>, że szkolenie zostało poprowadzone wspólnie z osobą z którą zawarto umowę zlecenie nr 21/16/Zlec<sup>53</sup> z dnia 15 listopada 2016 r. W wyjaśnieniach wskazano, że szkolenie odbyło się w dniu 17 listopada 2016 r. W sprawozdaniu wykazano natomiast, że odbyło się 25 listopada 2016 r. W wyjaśnieniach<sup>54</sup> Prezesa Fundacji dot. umowy nr 21/16/Zlec wskazał, że osoba, z którą zawarto tę umowę prowadziła szkolenie w dniu 17 października 2016 r. Z przekazanych przez Fundację zdjęć wynika, że materiałami szkoleniowymi są materiały edukacyjne i promocyjne od podmiotów realizujących inne zadania publiczne. Pomimo prośby kontrolujących, Prezes Fundacji nie przekazał list obecności. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę w wysokości 649,33 zł<sup>55</sup> poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 27 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
28. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia warsztatów z zakresu pracy z tekstem (umowa zlecenia nr 18/16/Zlec zawarta w dniu 15 listopada 2016 r. na okres od 15 do 25 listopada 2016 r.). Prezes Fundacji wskazał, że odbyły się one w dniu 18 listopada 2016 r.<sup>56</sup> W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>57</sup> potwierdzającą ich przeprowadzenie. Pomimo pisemnej prośby zespołu kontrolującego o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła list obecności. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje

<sup>50</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 8).

<sup>51</sup> W tym składki do ZUS po stronie pracodawcy.

<sup>52</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 11).

<sup>53</sup> Patrz pkt 23 niniejszego pisma.

<sup>54</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 8).

<sup>55</sup> W tym składki do ZUS po stronie pracodawcy.

<sup>56</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 9).

<sup>57</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 9).



- się kwotę w wysokości 1.180,60 zł<sup>58</sup> poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 25 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
29. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia warsztatów z zakresu pracy z tekstem (umowa zlecenia nr 17/16/Zlec zawarta w dniu 15 listopada 2016 r. na okres od 15 do 25 listopada 2016 r.). Pomimo pisemnej<sup>59</sup> prośby zespołu kontrolującego o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła list obecności. W związku z powyższym wydatkowanie kwoty 1180,60 zł<sup>60</sup> uznaje się za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 26 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
30. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia warsztatów z zakresu grafiki użytkowej i opracowywania projektów plastycznych działań Rad Seniorów w ramach umowy zlecenia nr 19/16/Zlec, zawartej w dniu 15 listopada 2016 r. na okres od 15 do 25 listopada 2016 r. W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>61</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie ich realizacji, Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie w tym listy uczestników i projektów plastycznych, które były przedmiotem umowy. Nie udzielono także informacji na temat miejsca, daty i godzin ich przeprowadzenia, tym samym nie potwierdzono by niniejsze działanie zostało zrealizowane. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę w wysokości 1.000,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 28 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
31. Fundacja rozliczyła koszty poprowadzenia warsztatów dla seniorów z zakresu zarządzania bazą CRM w ramach umowy zlecenia nr 24/16/Zlec zawartej w dniu 6 grudnia 2016 r. na okres od 6 do 15 grudnia 2016 r. W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>62</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie, przede wszystkim listy uczestników. Prezes wyjaśnił<sup>63</sup>: *Nie powstał żaden scenariusz szkolenia (...). Szkolenie odbywało się w środowisku bezpłatnej bazy CRM i polegało na wpisywaniu rekordów i przetwarzaniu danych. Szkolenie odbyło się w dniu 7 grudnia 2017 r. przy ul. Kanonia 24/26 lokal 2, w godzinach 12.00-16.00. Natomiast w sprawozdaniu końcowym zawarto informację, że szkolenie odbyło się 14 i 15 grudnia 2016 r. Biorąc pod uwagę powyższe nieścisłości, a przede wszystkim brak dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie szkolenia w postaci list obecności, uznaje się kwotę w wysokości 800,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 30 *Zestawienia faktur (rachunków)*.*
32. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia serii warsztatów z zakresu komunikacji cyfrowej dla członków Rad Seniorów, w ramach umowy zlecenia nr 22/16/Zlec, zawartej w dniu 20 listopada 2016 r. na okres od 20 listopada do 5 grudnia 2016 r. W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>64</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie, w tym listy uczestników. Natomiast scenariusz

<sup>58</sup> W tym składki do ZUS po stronie pracodawcy.

<sup>59</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 10).

<sup>60</sup> W tym składki do ZUS po stronie pracodawcy.

<sup>61</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 12).

<sup>62</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 14).

<sup>63</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 14).

<sup>64</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 15).

- dotyczy szkolenia pn. WINDOWS 10, a nie tematu szkolenia określonego w ww. umowie<sup>65</sup>. Biorąc powyższe pod uwagę, uznaje się kwotę w wysokości 1 000,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 31 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
33. Fundacja rozliczyła koszty poprowadzenia warsztatów redakcji i korekty tekstów w ramach umowy zlecenia nr 25/16/Zlec zawartej w dniu 6 grudnia 2016 r. na okres od 6 do 15 grudnia 2016 r. W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>66</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie, w tym listy uczestników. Jednocześnie w wyjaśnieniach<sup>67</sup> wskazał, że szkolenie (...) odbyło się 6 grudnia 2016 r. w godzinach 10-14 i 7 grudnia 2016 r. w godzinach 10-14. *Wzięły w nich udział następujące osoby, których potwierdzenie uczestnictwa na panów prośbę zdobędziemy (...)*. W sprawozdaniu końcowym wykazano natomiast, że szkolenie odbyło się 14 i 15 grudnia 2016 r. Biorąc powyższe pod uwagę, tj. brak dokumentacji, uznaje się kwotę w wysokości 1.000,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 33 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
34. Fundacja rozliczyła koszty poprowadzenia całonocnych warsztatów budowania planu strategii komunikacyjnej w 4 miejscowościach (umowa zlecenia nr 26/16/Zlec zawarta w dniu 1 grudnia 2016 r. na okres od 1 do 17 grudnia 2016 r.). W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>68</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. W wyjaśnieniach<sup>69</sup> wskazano (...) *Listy obecności na spotkaniach nr 4 zostały Panom okazane. Lista uczestników warsztatów jest jednak pomniejszona o osoby niebędące członkami Rady (jednocześnie będące członkami grupy projektowej)*. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie realizacji warsztatów, Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających ich przeprowadzenie, w tym listy uczestników i nie zostały one okazane podczas kontroli. W sprawozdaniu końcowym wykazano, że warsztaty odbyły się 5, 6, 7 i 8 grudnia 2016 r. natomiast w wyjaśnieniach wskazano, że odbyły się w następujących miejscowościach: (...) *Pruszków 28 listopada, Góra Kalwaria 5 grudnia, Wołomin 8 grudnia, Serock 9 grudnia. Miejsce odbywania się warsztatów jest podane w już udostępnionej Państwu dokumentacji, były to zawsze Urzędy Gmin. Nie przygotowałem specjalnych materiałów szkoleniowych i nie byłem do tego zobowiązany(...)*. Ponadto zajęcia, które według wyjaśnień Prezesa miały odbyć się w Pruszkowie zostały przeprowadzone przed zawarciem umowy cywilnoprawnej oraz przed okresem wykonania określonym w § 2 ww. umowy. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę w wysokości 2 000,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 34 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
35. Fundacja rozliczyła koszty stworzenia koncepcji animacji w projekcie ASOS oraz wdrożenie go w ramach mobilnej animacji w 4 miejscowościach (umowa dzieło nr 2/16/Dzieło zawarta w dniu 1 czerwca 2016 r. na okres od 1 czerwca do 30 lipca

<sup>65</sup> § 1 – przedmiot umowy „Przeprowadzenie serii warsztatów z zakresu komunikacji cyfrowej dla członków Rad Seniorów”.

<sup>66</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 16).

<sup>67</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (wyjaśnienia prezesa Fundacji odpowiedź na pytanie nr 16).

<sup>68</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 40).

<sup>69</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (pytanie nr 40).

- 2016 r.). W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>70</sup> potwierdzającą przedmiot jej wykonania, tj.: koncepcję animacji oraz wyjaśnienie, w jaki sposób została wdrożona w działanie. Pomimo pisemnej prośby, Fundacja nie przedstawiła przedmiotu umowy oraz nie udokumentowała przeprowadzenia działań animacyjnych. Należy również wskazać, że zaktualizowany kosztorys<sup>71</sup> nie przewidywał kosztów stworzenia koncepcji animacji a jedynie stanowisko *Animatora wiodącego w projekcie* (pkt. I.5 Kosztorysu *Koszty merytoryczne*). Biorąc powyższe pod uwagę uznaje kwotę w wysokości 8.000,00 zł poniesionej na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 38 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
36. Fundacja rozliczyła koszty opracowania narzędzi badawczych dla Rad Seniorów do wykorzystania w trakcie opracowywania lokalnych strategii polityki senioralnej (umowa dzieło nr 14/16/Dzieło zawarta w dniu 1 października 2016 r. na okres od 1 do 25 października 2016 r.). W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>72</sup> potwierdzającą przedmiot jej wykonania, tj.: opracowanych narzędzi badawczych. Nie zostały one przedłożone mimo pisemnej prośby zespołu kontrolnego<sup>73</sup>. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę 1.700,00 zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 110 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
37. Fundacja rozliczyła koszty przeprowadzenia warsztatów tworzenia strategii (umowa zlecenia nr 15/16/Zlec zawarta w dniu 5 listopada 2016 r. na okres od 5 do 25 listopada 2016 r.) W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>74</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie ich realizacji Fundacja nie przedstawiła listy uczestników. W sprawozdaniu natomiast wykazała, że częściowo odbyły się one po terminie określonym w umowie<sup>75</sup>. Biorąc pod uwagę brak udokumentowania przeprowadzenia warsztatów, uznaje się kwotę w wysokości 1.416,72<sup>76</sup> zł poniesioną na podstawie ww. umowy za nieprawidłowość, rozliczoną w poz. 111 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
38. Fundacja rozliczyła koszty *napisania tekstów do wydawnictwa*, zawierając następujące umowy o dzieło: nr 17/16/Dzieło (467,00 zł – wkład własny), 18/16/Dzieło (234,00 zł – wkład własny), 19/16/Dzieło (350,00 zł – wkład własny), 20/16/Dzieło (202,39 zł – dotacja, 297,61 zł – wkład własny), 21/16/Dzieło (400,00 zł – wkład własny) zawarte w dniu 1 października 2016 r. na okres od 1 października 2016 r. do 25 listopada 2016 r. oraz umowa o dzieło nr 27/16/Dzieło (600,00 zł – dotacja) zawartą w dniu 1 grudnia 2016 na okres od 1 do 6 grudnia 2016 r., której przedmiotem było *napisanie tekstu eksperckiego do publikacji PS* (Polityka Senioralna). W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>77</sup> potwierdzającą przedmiot wykonania ww. umów, tj.: sporządzonych tekstów. Pomimo pisemnej prośby, Fundacja nie przedstawiła przedmiotu ww. umów. W wyjaśnieniach<sup>78</sup> Prezes wskazał: *Załączamy niniejszy tekst wraz z potwierdzeniem jego przysłania drogą*

<sup>70</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>71</sup> III.1. Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (zał. nr 1 do aneksu nr 1 do umowy do umowy nr 10549/2016/ASOS) pkt I.5 (animator wiodący).

<sup>72</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 24).

<sup>73</sup> Pismo Fundacji z dnia 12 października 2017 r. (pytanie 24).

<sup>74</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 23).

<sup>75</sup> 30 listopada 2016 oraz 1 i 5 grudnia 2016 r.

<sup>76</sup> W tym składki do ZUS po stronie pracodawcy.

<sup>77</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 41).

<sup>78</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (pytanie nr 41).

- elektroniczną. Podpis autorki widnieje na umowie. Tekst nie został włączony do wydania drukowanego pisma, znalazł się natomiast na stronach internetowych [www.RadySeniorow.pl](http://www.RadySeniorow.pl) i [www.ZdaniemSeniora.pl](http://www.ZdaniemSeniora.pl). (...) Mimo informacji w piśmie, o załączonym do niego tekście, nie został do niego załączony. Biorąc powyższe pod uwagę, uznaje się za nieprawidłowość kwotę 2.551,00 zł, w tym z dotacji 802,39 zł oraz wkładu finansowego własnego w kwocie 1.748,61 zł.*
39. Fundacja rozliczyła koszty występu artystycznego na Pikniku oraz przeprowadzenie podwójnych warsztatów wokalnych przygotowujących Piknik (umowa dzieło nr 9/16/Dzieło zawarta w dniu 28 sierpnia 2016 r. na okres od 28 sierpnia do 2 września 2016 r. o wartości 1.700,00 zł). W toku kontroli zwrócono się o dokumentację<sup>79</sup> potwierdzającą przeprowadzenie ww. warsztatów. Pomimo pisemnej prośby o udokumentowanie nie przedstawiono list obecności. Prezes Fundacji wskazał<sup>80</sup> (...) *Nie były dokumentowane, gdyż miały charakter rutynowy. Dlatego też, jako element przygotowania Pikniku przez zespół lokalnych aktywistów 60+, nie zostały opisane w sprawozdaniu.* W związku z brakiem udokumentowania przeprowadzenia warsztatów uznaje się za nieprawidłowość kwotę 850,00<sup>81</sup> zł, rozliczoną w poz. 91 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
40. Fundacja rozliczyła<sup>82</sup> koszty zakupu produktów do cateringu na kwotę 710,51 zł<sup>83</sup>. Na podstawie ww. dokumentu księgowego Fundacja dokonała zakupu towarów alkoholowych ze środków dotacji na łączną kwotę 91,97 zł, co stanowi wydatek niekwalifikowalny i jest naruszeniem postanowień Regulaminu konkursu ASOS 2016, rozliczony w poz. 133 *Zestawienia faktur (rachunków)*.
41. Fundacja rozliczyła<sup>84</sup> koszty zakupu długopisów<sup>85</sup> na kwotę 500,34 zł (dokument księgowy nr FZ 18/16\*16654, wykazany w poz. 136 *Zestawienia faktur (rachunków)*). Ustalenia kontroli wykazały, że wydatek nie został poniesiony. Prezesa Fundacji odpowiedział w piśmie<sup>86</sup> *Nie ma takiej faktury w dokumentach i nie ma potwierdzonej płatności na naszych kontach. Możliwe, że animator nie przekazał tej płatności do księgowości i wycofał zamówienie, natomiast przez pomyłkę wpisał fv do sprawozdania.* Pomimo braku poniesienia wydatku został on wykazany w sprawozdaniu końcowym, jako koszt sfinansowany z dotacji. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się kwotę 500,34 zł za nieprawidłowość.
42. Fundacja rozliczyła<sup>87</sup> koszty usługi cateringowej w wysokości 1.200,00 zł<sup>88</sup>. Ustalenia kontroli wykazały, że zgodnie z przedstawionym kontrolującym wyciągiem z rachunku bankowego w dniu 17 października 2016 r. dokonano przelewem zapłaty za ww. usługę w wysokości 1.200,00 zł (wykazana w poz. 88 *Zestawienia faktur (rachunków)*), natomiast przedstawiona faktura opiewała na kwotę 1.120,00 zł. Różnicę pomiędzy dokonaną

<sup>79</sup> Pismo z dnia 29 września 2017 r. (pytanie nr 32).

<sup>80</sup> Pismo z dnia 12 października 2017 r. (pytanie nr 32).

<sup>81</sup> Uznano koszty kwalifikowalne w zakresie występu artystycznego w wysokości 850,00 zł.

<sup>82</sup> Zestawienie faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 133.

<sup>83</sup> Faktura nr: 502904376/12/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. (data sprzedaży 29 grudnia 2016 r.).

<sup>84</sup> Zestawienie faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 136.

<sup>85</sup> Faktura nr: 16654 z dnia 19 sierpnia 2016 r.

<sup>86</sup> Pismo z dnia 27 września 2017 r. (pytanie nr 1).

<sup>87</sup> Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 88.

<sup>88</sup> Faktura nr 378/2016 z dn. 22 września 2016 r. na kwotę 1120,00zł.

płatnością, a wartością przedmiotowej faktury w kwocie 80 zł uznaje się za nieprawidłowość.

43. Fundacja rozliczyła<sup>89</sup> koszty zakupu artykułów spożywczych na kwotę 415,41 zł<sup>90</sup>. Opis dokumentu księgowego zawierał informację, że wydatek dotyczył kosztów związanych z organizacją pikniku przez Radę Seniorów w Zielonce, który odbył się w dniu 26 listopada 2016 r. Natomiast faktura na podstawie której poniesiono ww. wydatek została wystawiona w dniu 12 listopada 2016 r. Jednocześnie po weryfikacji zestawienia towarów zakupionych na podstawie omawianej faktury stwierdzono, że ich zakup nie był związany z organizacją ww. pikniku oraz ze względu na jego odległy termin, produkty nie mogły być wykorzystane przy jego organizacji. Na podstawie przedmiotowej faktury zakupiono bowiem m.in.: żwirek dla kota, patelnię, pieczywo, nabiał, artykuły chemiczne (np. domestos, płyn do mycia naczyń, papier toaletowy), świeże owoce i warzywa, świeże mięso i wędliny, dwie butelki wina<sup>91</sup>. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się za nieprawidłowość kwotę 370,43 zł, natomiast wydatek poniesiony na zakup towarów alkoholowych w kwocie 44,98 zł uznaje się za wydatek niekwalifikowalny, co łącznie stanowi kwotę 415,41 zł.
44. W sprawozdaniu końcowym<sup>92</sup> wykazano koszty zakupu Roll up exclusive za kwotę 856,08 zł. Natomiast według dowodu księgowego<sup>93</sup> zakupiono *Ulotki 2DL składane do DL*. Opis sporządzony na ww. fakturze wskazuje, że koszty te dotyczą *kosztów materiałów promocyjnych dla Rad Seniorów w Ostrołęce i dla Rad Seniorów z Bielan*<sup>94</sup>. W ofercie nie określono działań, które dotyczyły Rad Seniorów w Ostrołęce oraz Dzielnicy Warszawa – Bielany. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się wydatek poniesiony na podstawie ww. faktury w kwocie 856,08 zł za nieprawidłowość.
45. W sprawozdaniu końcowym<sup>95</sup> wykazano koszty usługi gastronomicznej świadczonej w ramach *Zielonkowskich Juwenaliów Młodość w każdym wieku* w dniu 26 listopada 2016 r. w kwocie 1.829,41 zł, natomiast Faktura nr 326/16 z dnia 30 listopada 2016 r. opiewa na kwotę 1.821,49 zł (kwotę niższą niż rozliczona w sprawozdaniu). Różnicę pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu, a wartością przedmiotowej faktury w kwocie 7,92 zł uznaje się za nieprawidłowość. Ponadto, na opisie ww. dokumentu księgowego także wpisano błędną kwotę<sup>96</sup>.
46. W sprawozdaniu końcowym Fundacja wykazała środki finansowe własne w kwocie 7.915,01 zł. Uwzględniając nieprawidłowości wskazane w punktach 16<sup>97</sup> i 38<sup>98</sup> dokumentu pokontrolnego, ww. kwota nie może być uwzględniona jako środki finansowe własne, ponieważ zakwestionowano część wydatków wniesionych do zadania jako wkład własny

<sup>89</sup> Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 101.

<sup>90</sup> Faktura nr: 5029F03982/11/16 z dnia 12 listopada 2016 r.

<sup>91</sup> Zakup alkoholu stanowi wydatek niekwalifikowalny w rozumieniu Regulaminu ASOS 2016.

<sup>92</sup> Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 154.

<sup>93</sup> Faktura nr 250/12/16 z dnia 14 grudnia 2016 r.

<sup>94</sup> Opis sporządzony na fakturze nr 250/12/16 z dnia 14 grudnia 2016 r.

<sup>95</sup> Zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania – pozycja 105.

<sup>96</sup> 1.829,41 zł

<sup>97</sup> Uznano za nieprawidłowość kwotę 1.260 zł stanowiącą wkład własny finansowy Fundacji wniesiony do zadania.

<sup>98</sup> Uznano za nieprawidłowość kwotę 1.748,61 zł stanowiącą wkład własny finansowy Fundacji wniesiony do zadania.

finansowy w łącznej kwocie 3.008,61 zł<sup>99</sup>. Jednakże stwierdzone nieprawidłowości nie naruszają postanowień § 3 ust 6 umowy.

47. Deklaracje zgłoszeniowe beneficjentów nie zawierały oświadczeń uczestników o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych, czym Fundacja naruszyła przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych oraz § 17 ramowej umowy.

W działalności Fundacji Dialogu Społecznego, w zakresie realizowanego zadania pod nazwą *Profesjonalne i zaangażowane Rady Seniorów na Mazowszu*, 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 zawartych umów zleceń i dzieło oraz ponoszenia wydatków nie związanych z realizacją zadania w łącznej wysokości 47.551,42 zł, z czego 44.542,81 zł stanowiła dotacja (w tym 329,51 zł stanowiły wydatki niekwalifikowalne<sup>100</sup> ujęte w kwocie dotacji) oraz finansowy wkład własny w wysokości 3.008,61 zł<sup>101</sup>,
- niestosowania zapisów ustawy z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych,
- niezastosowania się do zapisów ramowej umowy o realizację zadania publicznego, w tym:
  - niezastosowania wzoru porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych,
  - realizacji oferty, będącej załącznikiem do umowy, niezgodnie z jej zapisami (w zakresie obszaru realizacji, braku monitorowania rezultatów, ponoszenia wydatków niezaplanowanych w ofercie np. stworzenia koncepcji animacji),
- braku oświadczeń uczestników zadania o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych,
- 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:
  - dokonywania części płatności gotówkowych, zamiast bezgotówkowych,

<sup>99</sup> Faktura nr 26/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. (3.080,00 zł – dotacja, 1 260,00 zł – wkład własny), umowy o dzieło nr: 17/16/Dzieło (467,00 zł – wkład własny), 18/16/Dzieło (234,00 zł – wkład własny), 19/16/Dzieło (350,00 zł – wkład własny), 20/16/Dzieło (297,61 zł – wkład własny), 21/16/Dzieło (400,00 zł – wkład własny).

<sup>100</sup> Faktura nr: 296504693/12/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. (192,56 zł), 502904376/12/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. (91,97 zł), 5029F03982/11/16 z dnia 12 listopada 2016 r. (44,98 zł).

<sup>101</sup> Faktura nr 26/2016 z dnia 24 listopada 2016 r. (3.080,00 zł – dotacja, 1 260,00 zł – wkład własny), umowy o dzieło nr: 17/16/Dzieło (467,00 zł – wkład własny), 18/16/Dzieło (234,00 zł – wkład własny), 19/16/Dzieło (350,00 zł – wkład własny), 20/16/Dzieło (297,61 zł – wkład własny), 21/16/Dzieło (400,00 zł – wkład własny).

<sup>101</sup> Rozliczenie ze względu na źródło finansowania za 2016 r., kolumna – „Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania).

- braku opisów na części dowodów księgowych,
- braku podpisów na dokumentach księgowych,
- dokonania zapłaty za fakturę (wymienioną w poz. 88 *Zestawienia faktur (rachunków)*, w wysokości większej niż wymieniona w fakturze,
- rozliczeniu ze środków dotacji nieponiesionych wydatków (poz. 136 *Zestawienia faktur (rachunków)*),
- nierzetelnego przedstawienia danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania.

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, w tym:
  - stosowanie wzorów porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych,
  - realizacji założeń składanych ofert, będących załącznikami do zawieranych umów, w zakresie obszaru realizacji, monitorowania rezultatów oraz ponoszenia wydatków.
2. Staranne dokumentowanie poniesionych wydatków w zakresie zawieranych umów zleceń i dzieło oraz ponoszenie wydatków związanych z realizacją zadania na które została udzielona dotacja.
3. Przestrzeganie zapisów ustawy z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych.
4. Przestrzeganie zapisów umowy w zakresie gromadzenia, przetwarzania i przekazywania danych osobowych.
5. Przestrzeganie zapisów obowiązującego Regulaminu Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, na lata 2014-2020, w tym:
  - dokonywanie płatności bezgotówkowych, natomiast gotówkowych jedynie w przypadkach, gdy nie jest możliwy obrót bezgotówkowy,
  - sporządzanie wymaganych opisów na dowodach księgowych,
  - składanie podpisów na dokumentach księgowych.
6. Dokonywanie płatności wynikających z dowodów księgowych, w wysokości określonej w tych dokumentach.
7. Nieuwzględnianie w rozliczeniu dotacji wydatków, które nie zostały poniesione.
8. Rzetelne przedstawienie danych z realizacji zadania publicznego w sprawozdaniu końcowym.
9. Dokonanie korekty części finansowej sprawozdania końcowego w zakresie:
  - faktycznie poniesionych kosztów realizacji zadania publicznego ze środków z dotacji, w tym poniesionych wydatków niekwalifikowalnych,
  - faktycznie poniesionych kosztów realizacji zadania publicznego ze środków własnych.

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. *Z. Mrozias*  
*Elżbieta Bejanowska*  
PODSEKRETARZ STANU