



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 17 stycznia 2018 r.

BKA.II.0842.4.3.2017.JB  
(BKO.II.0842.4.3.2017.JB)

Pani  
Magdalena Bednarek  
Prezes Zarządu  
Fundacji Euro Event  
Pl. Wolności 12  
91-415 Łódź

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> oraz § 8 umowy nr 10746/2016/ASOS, zawartej w dniu 8 września 2016 roku pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Fundacją Euro Event z siedzibą w Łodzi, przy Pl. Wolności 12 (zwaną dalej umową), w dniach 10 – 14 lipca 2017 r. została przeprowadzona kontrola planowa 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 i Jakub Bartkowski starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień nr odpowiednio: BKO.IV.0160.98.2017 i BKO.IV.0160.99.2017 z dnia 05 lipca 2017 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Czynności kontrolne odbyły przy Pl. Wolności 12.

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 „Decyduję i działam”, wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, a w szczególności znajdujących się w jednostce kontrolowanej oryginałów dokumentów finansowych oraz dokumentacji merytorycznej.

<sup>1</sup> Dz.U. Nr 185, poz.1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 239 (t.j. ze zm.)

1. Kontrolowane zadanie publiczne realizowane było przez Fundację Euro Event w okresie od dnia 15 czerwca do dnia 31 grudnia 2016 roku, stosownie do § 2 ust. 1 umowy.
2. Stosownie do § 3 ust. 1 umowy, Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 14 września 2016 r. roku przelało na rachunek bankowy Fundacji środki finansowe w kwocie 72.112,00 zł<sup>3</sup>, z tytułu umowy 10746/2016/ASOS.
3. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2016 roku całkowity koszt realizacji zadania publicznego „Decyduje i działam” wyniósł 84.262,00 zł (100%), w tym wykorzystano kwotę dotacji 72.112,00 zł (85,58%), koszty pokryte z finansowych środków własnych wyniosły 600,00 zł<sup>4</sup> (0,71%) a koszty pokryte z wkładu osobowego miały wartość 11.550,00 zł<sup>5</sup> (13,71%).
4. Na podstawie dokumentacji merytorycznej stwierdzono, że do końca terminu realizacji zadania w 2016 roku zostały przeprowadzone działania określone w ofercie, stanowiącej załącznik do umowy, a w szczególności:
  - przeprowadzono promocję zadania: wykonano projekt ulotki<sup>6</sup> informacyjnej, zaproszenia na warsztaty, które zostały rozdystrybuowane na terenie miasta Łodzi<sup>8</sup>,
  - przeprowadzono rekrutacje uczestników, zasady uczestnictwa w projekcie zostały określone w „Regulaminie Uczestnictwa w Projekcie”<sup>9</sup>, sporządzono formularz zgłoszeniowy<sup>10</sup> i formularz rozmowy rekrutacyjnej<sup>11</sup>; powstała lista rezerwowa<sup>12</sup> uczestników,
  - stosownie do zapisu § 6 umowy<sup>13</sup> dokumenty zostały opatrzone informacją o współfinansowaniu ze środków Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014 – 2020,
  - stworzono podstronę internetową<sup>14</sup> projektu na stronie internetowej Fundacji, a na stronach internetowych<sup>15</sup> zamieszczono informacje na temat realizowanego zadania,
  - zrealizowano „Trening Kompetencji Społecznych”<sup>16</sup>, który obejmował:
    - trening interpersonalny i rozwój kreatywności,
    - trening motywacyjny,
    - zarządzanie zmianami,
    - zarządzanie sytuacją konfliktową.

<sup>3</sup> Wydruk z historii rachunku za okres od 01 do 30.09.2016 r., przelew z dnia 14.09.2016 r.

<sup>4</sup> Potwierdzenie wpłaty gotówkowej z dnia 29.12.2016 r.

<sup>5</sup> Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich: nr: 1/06/2016 ASOS, 1/07/2016 ASOS, 2/07/2016 ASOS, 3/07/2016 ASOS, 4/07/2016 ASOS.

<sup>6</sup> Kopia ulotki poświadczona za zgodność z oryginałem i przedłożona przez Fundację do akt kontroli.

<sup>7</sup> Kopie zaproszeń poświadczonych za zgodność z oryginałem i przedłożone przez Fundację do akt kontroli.

<sup>8</sup> Wyjaśnienia Zarządu Fundacji wskazane w piśmie z dnia 13.07.2017 r.

<sup>9</sup> Kopie 58 regulaminów uczestnictwa w projekcie, poświadczonych za zgodność z oryginałem i przedłożonych przez Fundację do akt kontroli.

<sup>10</sup> 61 formularzy zgłoszeniowych.

<sup>11</sup> 62 formularzy rozmowy rekrutacyjnej.

<sup>12</sup> 12 formularzy zgłoszeniowych.

<sup>13</sup> Umowa nr 10746/2016/ASOS.

<sup>14</sup> Umowa o dzieło nr 1/07/2016 z dnia 01.07.2016 r., pismo z dnia 12.07.2017 r.

<sup>15</sup> Wydruki stron internetowych: promujlodzkie.pl, ngo.pl, lodz.nasze\_miasto.pl, fundacjaeuroevent.pl, facebook.com, seniorzy.uml.lodz.pl.

<sup>16</sup> Materiały merytoryczne do projektu pt.: „Decyduje i działam” - „Trening Kompetencji Społecznych”.

Przeprowadzono łącznie 100 godzin<sup>17</sup> szkoleń z zakresu wszystkich ww. bloków tematycznych, po 20 godzin dla każdej grupy biorącej udział w zadaniu.

- zrealizowano „Wykłady z Polityki Społecznej”, które składały się z dwóch bloków tematycznych z zakresu:

- polityki społecznej, w tym senioralnej w Polsce oraz
- lokalnej polityki społecznej.

Przeprowadzono łącznie 60 godzin<sup>18</sup> wykładów z zakresu ww. bloków tematycznych, po 12 godzin dla każdej grupy biorącej udział w zadaniu.

- zrealizowano „Warsztat Polityki Społecznej” zwiększający wiedzę seniorów z zakresu kompetencji obywatelskich, wiedzy prawnej i wypracowaniu dobrych praktyk. Celem warsztatu było wypracowanie przez uczestników przy wsparciu prowadzącego koncepcji zapewniającej długofalowy udział seniorów w polityce społecznej<sup>19</sup>. Przeprowadzono łącznie 60 godzin warsztatów<sup>20</sup>, po 12 godzin dla każdej grupy biorącej udział w zadaniu.

- zorganizowano 10 wizyt studyjnych<sup>21</sup> po 2 dla każdej grupy biorącej udział w zadaniu. Wizyty odbywały się w Miejskiej Radzie Seniorów w Łodzi i w Centrach Aktywnego Seniora. Wizyty posłużyły wypracowaniu dobrych praktyk dla uczestników zadania<sup>22</sup>;

- przeprowadzono „Warsztat Lidera”<sup>23</sup>, w którym wzięły udział 2 najbardziej aktywne osoby z każdej z 5 grup prezentujące jednocześnie cechy lidera, który obejmował następujące zagadnienia tematyczne:

- zadania kierującego zespołem oraz jego rola w motywowaniu zespołu.
- podział zadań w zespole – delegowanie zadań,
- system nagradzania i karania,
- jednoosobowe podejmowanie decyzji a zespołowe – wady i zalety.

Przeprowadzono łącznie 6 godzin warsztatów,

- w ramach zarządzania zadaniem zatrudniono koordynatora projektu<sup>24</sup>, asystenta finansowo – księgowego<sup>25</sup>, opiekuna grup<sup>26</sup> i zaangażowano wolontariuszy<sup>27</sup>.

5. Zakładane cele realizacji zadania publicznego zostały zrealizowane, w szczególności poprzez:

- wzrost zaangażowania i partycypacji w polityce społecznej 60 seniorów z 5 dzielnic miasta Łodzi<sup>28</sup>,

<sup>17</sup> Harmonogram zajęć gr. I, II, III, IV i V, listy obecności, zdjęcia.

<sup>18</sup> Materiały merytoryczne do projektu pt.: „Decyduję i działam” – „Wykłady z Polityki Społecznej”, harmonogram zajęć gr. I, II, III, IV i V, listy obecności, zdjęcia.

<sup>19</sup> Pięć koncepcji postępowania strategicznego „Długofalowy Udział Seniorów w Polityce Społecznej”.

<sup>20</sup> Harmonogram zajęć gr. I, II, III, IV i V, listy obecności, zdjęcia.

<sup>21</sup> Harmonogram zajęć gr. I, II, III, IV i V, listy obecności, listy odbioru biletów tramwajowych w ramach wizyt studyjnych.

<sup>22</sup> „Dobre praktyki Seniorów wypracowane podczas wizyty studyjnej w Miejskiej Radzie Seniorów”. (5 szt.).

<sup>23</sup> Materiały merytoryczne do projektu pt.: „Decyduję i działam” – „Warsztat Lidera”, listy obecności.

<sup>24</sup> Umowa zlecenie nr 02/06/206/ASOS/IP z dnia 15 czerwca 2016 r., karta godzin pracownika w projekcie (7 szt.).

<sup>25</sup> Umowa z dnia 6 sierpnia 2016 r. zawarta z \_\_\_\_\_ – Biuro Księgowe, oświadczenie Zarządu Fundacji z dnia 6 sierpnia 2016 r., oświadczenie \_\_\_\_\_ – Biuro Księgowe z dnia 6 sierpnia 2016 r.

<sup>26</sup> Umowa zlecenie nr 01/06/206/ASOS/DT z dnia 15 czerwca 2016 r., karta godzin pracownika w projekcie (7 szt.).

<sup>27</sup> Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich nr: 1/06/2016/ASOS, 1/07/2016/ASOS, 2/07/2016/ASOS, 3/07/2016/ASOS, 4/07/2016/ASOS.

- wzmocnienie kompetencji społecznych do partycypacji w procesach decyzyjnych polityki społecznej.
  - wzrost wiedzy z zakresu polityki społecznej.
  - wypracowania koncepcji postępowania strategicznego.
  - odbycie wizyt studyjnych w Miejskiej Radzie Seniorów i Centrach Aktywnego Seniora,
  - podniesieniu umiejętności 10 osób do pełnienia ról społecznych w życiu publicznym.
6. Fundacja udokumentowała faktycznie poniesione wydatki, które były dokonywane zgodnie z kosztorysem i w terminie realizacji zadania<sup>29</sup>. Jednakże stwierdzono cztery przypadki rozbieżności pomiędzy pozycjami nr 3, 9, 23, 35 ujętymi w Zestawieniu rachunków/faktur sprawozdania końcowego a przedłożonymi do kontroli dokumentami księgowymi<sup>30</sup>.
  7. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową i ewidencję księgową<sup>31</sup> zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>32</sup>.
  8. Prowadzona dokumentacja finansowo – księgową i ewidencja księgową zadania publicznego była przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 5 ust. 1 i 2 umowy i umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
  9. Opisy na fakturach/rachunkach zawierały wymagane informacje, zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania

<sup>29</sup> Podział uczestników na 5 grup.

<sup>30</sup> Faktury, rachunki wymienione w sprawozdaniu końcowym w Zestawieniu wydatków poniesionych w ramach zadania „Decyduje i działam” realizowanego w ramach umowy zawartej z MRPiPS nr 10746/2016-ASOS, umowy cywilnoprawne, rachunki do umów, potwierdzenia transakcji.

<sup>30</sup> • rachunek nr 1 z dnia 27 października 2016 r. (3 840,00 zł) został opłacony w dniu 30 października 2016 r., natomiast zatwierdzony pod względem merytorycznym i sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31 października 2016 r. (w sprawozdaniu końcowym w poz. 3 - Zestawienie faktur (rachunków) widnieje informacja, że dokument został wystawiony w dniu 30 listopada 2016 r.);

• rachunek nr 5 z dnia 27 października 2016 r. (1 500,00 zł) został opłacony w dniu 30 października 2016 r., natomiast zatwierdzony pod względem merytorycznym i sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31 października 2016 r. (w sprawozdaniu końcowym w poz. 9 - Zestawienie faktur (rachunków) widnieje informacja, że dokument został opłacony w dniu 31 października 2016 r.);

• rachunek nr 5 z dnia 31 października 2016 r. (1 300,00 zł) został opłacony w dniu 30 października 2016 r., natomiast zatwierdzony pod względem merytorycznym i sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 31 października 2016 r. (w sprawozdaniu końcowym w poz. 35 - Zestawienie faktur (rachunków) widnieje informacja, że dokument został opłacony w dniu 31 października 2016 r.);

• faktura VAT nr: WK-47/2016/11-9/7 z dnia 18 listopada 2016 r. (312,00 zł) została opłacona w dniu 18 listopada 2016 r., natomiast zatwierdzona pod względem merytorycznym i sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 30 listopada 2016 r. (w sprawozdaniu końcowym w poz. 23 - Zestawienie faktur (rachunków) widnieje informacja, że dokument został opłacony w dniu 31 października 2016 r.).

<sup>31</sup> Ewidencja księgową prowadzona była w systemie Ramzes – Księgi Handlowe firmy wydruki z systemu: konto 500 – 009 – koszty projektu „Decyduje i działam”, (okres księgowy wrzesień 2016) konto 500 – 001 – koszty statutowe (okres księgowy październik 2016), konto 500 – 009 – koszty projektu „Decyduje i działam” (okres księgowy październik 2016), konto 500 – 009 – koszty projektu „Decyduje i działam” (okres księgowy listopad 2016), konto 500 – 009 – koszty projektu „Decyduje i działam” (okres księgowy grudzień 2016), konto 500 – 001 – koszty statutowe (okres księgowy listopad 2016), konto 500 – 001 – koszty statutowe (okres księgowy wrzesień 2016), konto 500 – 010 – koszty projektu „Decyduje i działam” środki własne (okres księgowy grudzień 2016)

<sup>32</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 (t.j. ze zm.)

publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>33</sup> oraz w umowie. Jednakże w czterech przypadkach dokumenty finansowo – księgowo<sup>34</sup> zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym już po dokonaniu zapłaty.

10. Fundacja nie uzyskała dodatkowych przychodów w toku realizacji umowy oraz odsetek bankowych od otrzymanych środków budżetowych<sup>35</sup>.

11. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 25 stycznia 2016 r., co jest zgodne z terminem określonym w § 9 ust. 2 umowy.

12. W ramach realizowanego zadania Fundacja Euro Event zawarła z \_\_\_\_\_ z siedzibą w Łodzi następujące umowy:

- nr 1/06/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., której przedmiotem było dostarczenie materiałów szkoleniowych (skoroszyt, długopis notatnik) do realizacji projektu. Koszt zamówionej usługi wyniósł 1.320,00 zł<sup>36</sup>;

- nr 2/06/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., której przedmiotem był wynajem biura położonego w Łodzi przy Pl. Wolności 12 z przeznaczeniem na działalność biura projektu przez okres siedmiu miesięcy za kwotę 150,00 zł miesięcznie. Koszt zamówionej usługi wyniósł 1.050,00 zł<sup>37</sup>;

- nr 4/06/2016 z dnia 15.06.2016, której przedmiotem było:

- wynajem sali szkoleniowej na cykl szkoleń w ramach realizowanego zadania na łączną liczbę 226 godzin przy cenie jednostkowej za godzinę w wysokości 35 zł brutto. Całkowity koszt wynajmu sali wyniósł 7.910,00 zł<sup>38</sup>;

- zapewnienie serwisu kawowego (kawa, herbata, woda, ciastka i owoce) dla uczestników szkoleń. Łączna wartość usługi opiewała na kwotę 14.560,00 zł<sup>39</sup>.

- nr 5/06/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., której przedmiotem było opracowanie i wydrukowanie materiałów szkoleniowych do wykładów, treningów i warsztatów w ramach realizowanego zadania. Koszt zamówionej usługi wyniósł 2.040,00 zł<sup>40</sup>.

Z ustaleń kontroli wynika, że właścicielem firmy

\_\_\_\_\_ jest Wiceprezes Fundacji<sup>41</sup>. W świetle powyższego Fundacja naruszyła zasady kwalifikowalności wydatków określone w części A pkt 12.5, ppkt 15) Regulaminu Programu ASOS, Edycja 2016, zgodnie z którymi koszty powstałe na podstawie umów

<sup>33</sup> Dz. U. z 2011 r. nr 6, poz. 25 – uchylone z dniem 03.09.2016 r. na mocy ustawy z dnia 05.08.2015 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o fundacjach (Dz. U. z 2015 r., poz. 1339).

<sup>34</sup> Rachunek nr 1 z dnia 27 października 2016 r., rachunek nr 5 z dnia 27 października 2016 r., rachunek nr 5 z dnia 31 października 2016 r. i faktura VAT nr: WK-47/2016/11/9/7 z dnia 18 listopada 2016 r.

<sup>35</sup> Pismo Fundacji z dnia 12.07.2017 r., historia operacji na rachunku bankowym projektu.

<sup>36</sup> Faktura VAT nr 26/09/2016 z dnia 29 września 2016 r. (1.320,00 zł).

<sup>37</sup> Faktura VAT nr 32/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (300,00 zł) i faktura VAT nr 15/10/2016 z dnia 10 października 2016 r. (750,00 zł)

<sup>38</sup> Faktura VAT nr 23/12/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. (210,00 zł), faktura VAT nr 26/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (4.620,00 zł), faktura VAT nr 28/10/2016 z dnia 31 października 2016 r. (1.540,00 zł), faktura VAT nr 31/09/2016 z dnia 30 września 2016 r. (1.540,00 zł).

<sup>39</sup> Faktura VAT nr 32/09/2016 (2.688,00 zł) z dnia 30 września 2016 r., Faktura VAT nr 29/10/2016 (2.688,00 zł) z dnia 31 października 2016 r., Faktura VAT nr 24/11/2016 (8.064,00 zł) z dnia 30 listopada 2016 r., Faktura VAT nr 24/12/2016 (840,00 zł) z dnia 14 grudnia 2016 r., Faktura VAT nr 25/12/2016 (280,00 zł) z dnia 14 grudnia 2016 r.

<sup>40</sup> Faktura VAT nr 27/09/2016 z dnia 29 września 2016 r. (2.040,00 zł).

<sup>41</sup> Wydruk CEIDG.

zawartych pomiędzy Zleceniobiorcą a przedsiębiorcą powiązanych z członkami organów organizacji uznano za niekwalifikowalne. W konsekwencji wydatki poniesione z tytułu zawartych umów z \_\_\_\_\_ w łącznej wysokości 26.880,00 zł uznaje się jako koszty niekwalifikowalne.

13. W ramach realizowanego zadania Fundacja zawarła z firmą \_\_\_\_\_ z siedzibą w Łodzi następujące umowy:

- nr 1/06/2016 z dnia 4 lipca 2016 r., której przedmiotem było przeprowadzenie zajęć pn. „Trening Kompetencji Społecznych” w ramach zadania „Decyduję i działam” w zakresie 100 godz., w 5 grupach po 20 godz. dydaktycznych za wynagrodzeniem 8.000,00 zł<sup>42</sup>, w okresie od 1 sierpnia do 30 października 2016 r.;
- nr 1/11/2016 z dnia 18 listopada 2016 r., której przedmiotem było przeprowadzenie zajęć pn. „Warsztat Lidera” w ramach zadania „Decyduję i działam” w zakresie 6 godz. w terminie 2 dni po 3 godz. za wynagrodzeniem 480,00 zł<sup>43</sup>, w okresie od 1 grudnia do 15 grudnia 2016 r.;
- nr 3/06/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., której przedmiotem było opracowanie i wydrukowanie ulotki reklamującej zadanie pt. „Decyduję i działam”. Koszt zamówionej usługi wyniósł 3.505,00 zł, z czego 305,00 zł stanowiły koszty opracowania projektu ulotki, a pozostałą kwotę tj. 3.200,00 zł stanowiły koszty ich wydruku<sup>44</sup>.

Z ustaleń kontroli wynika, że właścicielem firmy

\_\_\_\_\_ jest Prezes Fundacji<sup>45</sup>. W świetle powyższego Fundacja naruszyła zasady kwalifikowalności wydatków określone w części A pkt 12.5. ppkt 15) Regulaminu Programu ASOS. Edycja 2016, zgodnie z którymi koszty powstałe na podstawie umów zawartych pomiędzy Zleceniobiorcą a przedsiębiorcą powiązanych z członkami organów organizacji uznano za niekwalifikowalne. W konsekwencji wydatki poniesione z tytułu zawartych umów z \_\_\_\_\_ w łącznej wysokości 11.985,00 zł uznaje się jako koszty niekwalifikowalne.

W działalności Fundacji Euro Event w zakresie realizowanego zadania publicznego „Decyduję i działam” nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań.
- udokumentowania poniesionych wydatków (z wyjątkiem stwierdzonych czterech przypadków rozbieżności pomiędzy pozycjami nr 3, 9, 23, 35 ujętymi w Zestawieniu rachunków faktur sprawozdania końcowego a przedłożonymi do kontroli dokumentami księgowymi),
- prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej.
- opisu faktur i rachunków na dokumentach finansowo – księgowych (z wyjątkiem stwierdzonych czterech przypadków dokumentów finansowo – księgowych, które zostały

<sup>42</sup> Aneks z dnia 7 lipca 2016 r. do umowy o współpracy nr 1 07 2016 z dnia 4 lipca 2016 r., faktura nr 6 10 2016 z dnia 10 października 2016 r. (8.000,00 zł).

<sup>43</sup> Faktura nr 5/12/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. (480,00 zł).

<sup>44</sup> Faktura nr 11 09/2016 z dnia 30 września 2016 r. (305,00 zł). Faktura nr 12 09/2016 z dnia 30 września 2016 r. (3.200,00 zł).

<sup>45</sup> Wydruk CEIDG.

- zatwierdzone pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym już po dokonaniu zapłaty).
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, wraz z logo ASOS Edycja 2016.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poniesienia przez Fundację kosztów niekwalifikowalnych w związku z:

- zakupem materiałów szkoleniowych (1.320,00 zł),
- wynajmem biura z przeznaczeniem na działalność biura projektu (1.050,00 zł),
- wynajmem sali szkoleniowej (7.910,00 zł),
- poczęstunkiem podczas zajęć i wizyt (zapewnieniem serwisu kawowego na kwotę (14.560,00 zł),
- opracowaniem i wydrukowaniem materiałów szkoleniowych (2.040,00 zł),
- zakupem usługi w postaci przeprowadzenia zajęć pn. „Trening Kompetencji Społecznych” (8.000,00 zł),
- zakupem usługi w postaci przeprowadzenia zajęć pn. „Warsztat Lidera” (480,00 zł),
- opracowaniem i wydrukowaniem ulotki reklamującej zadanie (3.505,00 zł).

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości, zalecam w przypadku realizacji zadania publicznego:

- przestrzeganie wymogów umowy dotacyjnej w zakresie sporządzania opisów na dokumentach finansowo – księgowych przed dokonaniem zapłaty,
- przestrzeganie zapisów Regulaminu Programu ASOS.

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  
Zup *[signature]*  
P. 100-1