



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.411.002.05.2022

**Pani**  
**Agnieszka Żychalak**  
**Prezes Zarządu**  
**Fundacja Pracownia Kompetencji**  
ul. Olszankowa E  
05-120 Legionowo

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/22/504 Realizacja programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz wybrane organizacje pozarządowe

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Pracownia Kompetencji ul. Olszankowa E, 05-120 Legionowo
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Żychalak, Prezes Zarządu Fundacji Pracownia Kompetencji od dnia 13 września 2012 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie. 2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2022.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Anna Kuszczuk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/59/222 z dnia 22 września 2022 r.

(akta kontroli t. 1 str. 1)

# II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

## OCENA OGÓLNA

Fundacja Pracownia Kompetencji<sup>3</sup> prawidłowo zrealizowała zadania publiczne w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025<sup>4</sup>, na które otrzymała z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>5</sup> dotacje na dwa projekty: „@ktywność i wiedz@” oraz „@ktywność i wiedz@ – Nowoczesne media w życiu codziennym”, w wysokości odpowiednio 113 380 zł w edycji 2021 oraz 120 765 zł w edycji 2022. Zakres przedmiotowy działań został zrealizowany stosownie do harmonogramów i kosztorysów obu projektów. Fundacja posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków związanych z dotowanymi projektami, a także terminowo przedstawiła sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania za rok 2021. Działaniami w edycji 2021 Fundacja objęła łącznie 32 osoby i zrealizowała warsztaty komputerowe w wymiarze 416 godzin, tj. zgodnym z ofertą. W 2022 r. projektem objętych zostało również 32 uczestników. Na dzień 31 października 2022 r. zrealizowano wszystkie działania zgodnie z postanowieniami umowy i harmonogramem wydatkując na ten cel 70% dotacji. Fundacja prowadziła promocje obu edycji konkursów w lokalnej prasie. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: braku określenia w porozumieniach wolontariackich sposobu realizacji czynności dotyczących koordynacji projektów za lata 2021-2022, braku opisów zrealizowanych działań w kartach rozliczenia godzin pracy wolontariuszy, braku dat urodzenia uczestników w formularzach zgłoszeniowych do projektów i listach

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Dalej: Fundacja.

<sup>4</sup> Dalej: Program Aktywni+.

<sup>5</sup> Dalej: Ministerstwo lub MRiPS.

obecności beneficjentów ostatecznych realizowanych projektów. Strona internetowa Fundacji promująca dotowane zadanie edycji 2022 nie zawierała informacji o wartości dofinansowania projektu i całkowitym koszcie inwestycji.

W ocenie NIK, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, Fundacja w edycji 2021 osiągnęła założone cele. Natomiast w edycji 2022, zaawansowany poziom realizacji projektu nie stwarza zagrożenia nieosiągnięcia założonych celów.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie**

Opis stanu faktycznego

1.1. Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego 13 września 2012 r. Jej celem jest m.in. zapobieganie oraz minimalizowanie skutków wykluczenia społecznego osób nim zagrożonych, ze szczególnym uwzględnieniem osób niepełnosprawnych, kobiet, osób w wieku 50+ oraz osób z terenów wiejskich.

(akta kontroli t. 1 str. 2-15, 92)

W latach 2021-2022 Fundacja wzięła udział w dwóch edycjach konkursu ofert w ramach Programu „Aktywni+” – edycja 2021 oraz edycja 2022, organizowanych przez MRiPS<sup>7</sup>.

W edycji 2021 Fundacja złożyła ofertę na realizację zadania pn. „@ktywność i wiedz@” w dniu 25 marca 2021 r., tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

W edycji 2022 Fundacja złożyła ofertę na realizację zadania pn. „@ktywność i wiedz@ – Nowoczesne media w życiu codziennym” w dniu 27 lutego 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

W obu projektach głównym celem było podniesienie kompetencji cyfrowych seniorów oraz kształtowanie postaw sprzyjających wykorzystaniu nowych technologii w życiu codziennym 32 osób w wieku 60+ z Legionowa i okolic.

Termin realizacji projektu w edycji 2021 określono od 26 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., a w edycji 2022 r. od 29 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Ww. oferty zawierały m.in. określenie miejsca realizacji zadania, opis poszczególnych działań, zakres realizacji zadania i harmonogram w podziale na działania. Opisy działań merytorycznych zawarte w ofertach były spójne z ich harmonogramami i kosztorysami. Zgodnie z Regulaminami otwartych konkursów ofert w ramach Programu wieloletniego „Aktywni+” na lata 2021-2025 edycja 2021 i 2022<sup>8</sup> oferty zostały złożone za pośrednictwem formularza zamieszczonego w Generatorze Ofert<sup>9</sup>.

W ofercie na 2021 r. przedstawiono kosztorys projektu opiewający na kwotę łączną 125 630 zł, z tego 113 380 zł stanowiła wnioskowana kwota dotacji (90,25% wszystkich kosztów realizacji zadania), a 12 250 zł (10,80% wnioskowanej kwoty dotacji) wkład własny osobowy. W dokumencie tym na koszty merytoryczne zaplanowano łącznie 108 340 zł. Natomiast kwotę 17 290 zł – na pokrycie kosztów administracyjnych, w tym 5 040 zł z dotacji i 12 250 zł z wkładu własnego osobowego.

<sup>6</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Konkursy ogłoszono na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.), dalej: ustawa o pożytku publicznym i o wolontariacie.

<sup>8</sup> Dalej: Regulamin konkursu lub Regulaminy konkursu.

<sup>9</sup> Generator Ofert jest dostępny na stronie internetowej <https://das.mrips.gov.pl/>.

Zgodnie z kartami ocen merytorycznych, a także zestawieniem ofert zakwalifikowanych do dofinansowania Fundacja otrzymała 196 z 210 punktów możliwych do uzyskania i otrzymała 100% wnioskowanej kwoty dotacji.

W ofercie na rok 2022 przedstawiono kosztorys projektu opiewający na kwotę 133 015 zł, z tego 120 765 zł stanowiła wnioskowana kwota dotacji (90,79% wszystkich kosztów realizacji zadania), a 12 250 zł (10,14% wnioskowanej kwoty dotacji) wkład własny osobowy. W dokumencie tym zaplanowano na koszty merytoryczne łącznie 116 810 zł z dotacji. Natomiast kwotę 16 205 zł – na pokrycie kosztów administracyjnych (z czego 3 955 zł z dotacji, a 12 250 zł z wkładu własnego osobowego). Zgodnie z kartami ocen merytorycznych, a także zestawieniem ofert zakwalifikowanych do dofinansowania Fundacja otrzymała 198 z 210 punktów możliwych do uzyskania i 100% wnioskowanej kwoty dotacji.

(akta kontroli t. 2 str. 1-51, t. 3 str. 1-31)

Zarówno w edycji 2021 oraz 2022 celem głównym projektów było podniesienie kompetencji cyfrowych seniorów oraz kształtowanie postaw sprzyjających wykorzystaniu nowych technologii w życiu codziennym dla 32 osób w wieku 60+ z Legionowa i okolic.

W edycji 2021 zakres merytoryczny projektu obejmował następujące działania:

- działanie nr 1. Nabór i rekrutacja uczestników projektu;
- działanie nr 2. Przygotowanie i przeprowadzenie „Warsztatów komputerowych” (cztery spotkania dla dwóch ośmioosobowych grup, po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 3. Przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów „Po co mi ten Internet” (16 spotkań dla czterech ośmioosobowych grupy, po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 4. Przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów „Bezpieczny senior w sieci” (osiem spotkań dla czterech ośmioosobowych grupy po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 5. Indywidualne konsultacje IT/AGD;
- działanie nr 6. Promocja i komunikacja z uczestnikami.

W edycji 2022 zakres merytoryczny projektu obejmował następujące działania:

- działanie nr 1. Nabór i rekrutacja uczestników projektu;
- działanie nr 2. Przygotowanie i przeprowadzenie „Warsztatów komputerowych” (cztery spotkania dla dwóch ośmioosobowych grup, po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 3. Nowoczesne Media w życiu codziennym (20 spotkań dla czterech ośmioosobowych grup, po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 4. Przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów „Bezpieczny senior w sieci” (cztery spotkania dla czterech ośmioosobowych grup, po cztery godziny lekcyjne każde);
- działanie nr 5. Indywidualne konsultacje IT/AGD;
- działanie nr 6. Promocja i komunikacja z uczestnikami.

W ramach edycji 2021, na podstawie zaakceptowanej oferty, Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej oraz Fundacja w dniu 26 lipca 2021 r. zgodnie z art. 16 ust. 6 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie, zawarły umowę o realizację zadania publicznego z terminem realizacji od dnia 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W edycji 2022 przedmiotową umowę zawarto 29 czerwca 2022 r. Terminy realizacji zadań publicznych i poniesienia wydatków na ich realizację określono od dnia 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli t. 2 str. 1-51, t. 3 str. 1-31)

Fundacja wykonała wszystkie działania merytoryczne wyszczególnione w ofertach zgodnie z harmonogramem i z postanowieniami umów w ramach edycji 2021, a w odniesieniu do edycji 2022<sup>10</sup> w 70%. Na wszystkich zajęciach oferowanych w ramach projektów prowadzono listy obecności beneficjentów ostatecznych. Realizacja działań została potwierdzona w dokumentacji finansowo-księgowej, a także prawidłowo wykazana w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego za rok 2021<sup>11</sup>.

(akta kontroli t. 2 str. 32-38, 212-320)

Sprawozdanie końcowe w ramach edycji 2021 r. złożono 27 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w Regulaminie. Ministerstwo dokonało akceptacji ww. sprawozdania w dniu 22 lutego 2022 r.

(akta kontroli t. 1 str. 32-36)

**1.2.** Działalność Fundacji objęta dotacjami miała charakter nieodpłatny, zgodnie z art. 7 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. Beneficjenci ostateczni nie ponosili żadnych opłat w związku z uczestnictwem w projektach. Informacja, że działania będą miały charakter nieodpłatny została zamieszczona w Części V, lit. B obu ofert.

(akta kontroli t. 1 str. 276)

**1.3.** Poziom wynagrodzeń osobowych zarówno w edycji 2021 jak i edycji 2022 konkursów „Aktywni+” wypłacanych przy realizacji dotowanych działań nie naruszał zasad zawartych w Regulaminie edycja 2021 i edycja 2022 (Część A, Rozdział III, pkt 6). Ponadto, wypłacone wynagrodzenia były zgodne z Regulaminem Wynagrodzeń Pracowników Fundacji Pracownia Kompetencji oraz jego załącznikiem nr 1<sup>12</sup>. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zatrudnionych w Fundacji w ramach projektów nie przekroczyło trzykrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w 2021 r.

(akta kontroli t. 1 str. 143-148)

Fundacja wypełniła w obu edycjach zobowiązanie, co do wkładu własnego<sup>13</sup> w wysokości co najmniej 10% wartości otrzymanej dotacji. Wartość kosztów pokrytych z wkładu osobowego nie została zawyżona. W ramach edycji 2021, Fundacja w sprawozdaniu wykazała wartość kosztów pokrytych z wkładu własnego osobowego w ramach nieodpłatnej dobrowolnej pracy (wolontariatu), udokumentowanej na podstawie zawartych porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich<sup>14</sup> w kwocie 12 250 zł (10,80 % w stosunku do otrzymanej dotacji). W edycji 2022 również zaplanowano udział wkładu osobowego na podstawie zawartego porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich<sup>15</sup> w kwocie 12 250 zł (10,14% w stosunku do otrzymanej dotacji). Fundacja dokonała zmiany wzorów porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich, stanowiących załączniki nr 8 do Regulaminów edycja 2021 i edycja 2022 (Część C, zał. nr 8, §.1 ust 2 umowy o wykonywaniu świadczeń wolontariackich) poprzez usunięcie postanowień o sposobie realizacji czynności dotyczących koordynacji projektów. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 2 str. 1-55, t. 3 str. 1-31)

<sup>10</sup> Na dzień 31 października 2022 r.

<sup>11</sup> Dalej: sprawozdanie lub sprawozdanie końcowe.

<sup>12</sup> Załącznik nr 1 do Regulaminu zatrudniania i wynagrodzenia osób uczestniczących w realizacji projektów w Fundacji Pracownia Kompetencji.

<sup>13</sup> Zgodnie z Regulaminem (Część A, Rozdział III, pkt 5) za wkład własny uznaje się wkład finansowy lub wkład osobowy.

<sup>14</sup> Edycja 2021 r. Porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontariackich nr 1/2021 r.

<sup>15</sup> Edycja 2022 r. Porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontariackich nr 1/2022 r.

Odnosnie porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich stwierdzono nieprawidłową datę jego podpisania w edycji 2022, tj. wpisano, że umowa została zawarta w 2021 r. Prezes Fundacji wyjaśniła, że zaszła oczywista omyłka pisarska i w toku kontroli aneksowała przedmiotowe porozumienie.

Fundacja w odniesieniu do każdej zawartej umowy o wykonywaniu świadczeń wolontariackich sporządzała comiesięczne rozliczenie zawierające następujące dane: imię i nazwisko wolontariusza; nr umowy, w ramach której zostało sporządzone; łączną liczbę przepracowanych godzin. W opisie wykonanej czynności wolontariusz wpisywał za każdym razem nazwę zadania: „Działania związane z koordynacją projektu” bez podania zakresu wykonywanych czynności, co było niezgodne z Częścią B, Rozdział I, pkt 4 Regulaminu. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 3 str. 226-231, t 4 str. 255-268)

Zgodnie ze wzorem ofert, w Części IV wskazano opisy zespołów przewidzianych do realizacji obu edycji zadania publicznego, z określeniem poszczególnych funkcji, kwalifikacji czy doświadczenia kadry, tj. Koordynatora projektu i kadry trenerskiej. Fundacja miała do dyspozycji odpowiednie warunki lokalowe, tj. podpisała umowę na najem lokalu niezbędnego do realizacji projektów. W wynajętym lokalu były prowadzone zajęcia merytoryczne. Osoby zatrudnione w obu edycjach projektów przy realizacji zadania publicznego posiadały stosowne kwalifikacje i doświadczenie adekwatne do realizowanych działań.

(akta kontroli t. 1 str. 406-429)

**1.4.** Limity kosztów związanych z obsługą realizacji kontrolowanych zadań publicznych zostały zachowane<sup>16</sup>.

W edycji 2021 Fundacja wydatkowała 100% otrzymanej dotacji, tj. 113 380 zł, w tym 109 046 zł stanowiły koszty merytoryczne (95% zrealizowanych wydatków) oraz 5 040 zł koszty administracyjne (5% zrealizowanych wydatków). Zarówno suma poniesionych kosztów merytorycznych jak i administracyjnych stanowiły 100% kwot zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie. Na potrzeby realizacji projektu prowadzona była ewidencja księgową dla kategorii kosztów. Ponoszone przez Fundację koszty były przewidziane w budżecie projektu i zrealizowane w terminie określonym w umowie. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujące zaplaceniem odsetek. Poniesione koszty zostały udokumentowane w przekazanym do Ministerstwa sprawozdaniu sporządzonym na podstawie zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej.

(akta kontroli t. 1 str. 483-490, t. 2 str. 32-38)

W edycji 2022 z otrzymanej dotacji w kwocie 120 765 zł zaplanowano koszty merytoryczne na poziomie 116 810 zł, koszty administracyjne w wysokości 3955 zł. Kwota wydatkowanej dotacji<sup>17</sup> wyniosła 70%.

(akta kontroli t. 3 str. 1-30)

**1.5.** Fundacja przestrzegała zasady obrotu bezgotówkowego. Kontrolowana jednostka była jedynym posiadaczem wskazanego w umowie rachunku bankowego. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Płatności dokonywano z rachunku bankowego, na które wpłynęły środki z dotacji. W odniesieniu jedynie do opłacania podatku

<sup>16</sup> Zgodnie z Regulaminami Konkursu edycja 2021 r. oraz 2022 r. (Część A, Rozdział III, pkt 6) koszty administracyjne mogły stanowić maksymalnie 20% dotacji, a koszty merytoryczne powinny stanowić co najmniej 80% dotacji.

<sup>17</sup> Na dzień 31 października 2022 r.

i składek ZUS wynikający z zawartych umów płatności dokonywano z rachunku głównego Fundacji. Wielkości i tytuły przedstawione w ewidencji księgowej oraz daty dokonywania przelewów były tożsame z danymi przelewów bankowych. Wykorzystanie dotacji następowało przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>18</sup>.

(akta kontroli t. 1 str. 115, 483-490)

**1.6.** Koszty zakupu tabletów zostały przez Fundację ustalone na podstawie analizy rynkowej poprzez porównanie konkurencyjnych ofert. Na podstawie ofert od trzech podmiotów wybrano ofertę najlepszą, pod względem ceny.

(akta kontroli t. 1 str. 430-437)

**1.7.** Koszty wskazane w rozliczeniu projektu edycja 2021 wynikały z ewidencji księgowej. Wyodrębniono konta księgowe, na których ewidencjonowano koszty podawane w rozliczeniu projektów. Kwoty wykazane w rozliczeniach projektu były zgodne z danymi z zestawień obrotów i sald dla kont analitycznych<sup>19</sup> za okres objęty rozliczeniem.

Obsługę księgową Fundacji, w tym ewidencję księgową realizacji wydatków badanej dotacji, prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe, z którym Fundacja podpisała umowę w ramach obu edycji projektów.

(akta kontroli t. 4 str. 278-283)

**1.8.** Fundacja realizowała płatności w ramach edycji 2021 do dnia zakończenia umowy, tj. do 31 grudnia 2021 r. Wydatki poniesione z tytułu realizacji działań, przewidziane w kosztorysie, zostały udokumentowane i zarejestrowane w prowadzonej ewidencji księgowej. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, które były podstawą zapisów w księgach rachunkowych. Objęte badaniem 50 wydatków zostało faktycznie poniesionych w okresie realizacji projektów. Ustalono, że wszystkie badane dowody księgowe zawierały elementy wskazane w art. 21 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup> oraz Części B, Rozdział I, pkt 3 Regulaminów konkursu.

(akta kontroli t. 1. str. 483-490)

Fundacja w obu edycjach zachowała wymagalne limity dotyczące kosztów realizacji zadania i kosztów administracyjnych. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji finansowych, które były podstawą zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 uor.

(akta kontroli t. 3 str. 30-32, t. 1 str. 483-490)

**1.9.** W rozliczeniu kosztów realizacji zadania konkursowego nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.

(akta kontroli t. 1 str. 483-490)

**1.10.** Fundacja przestrzegała zasady bezpośredniej realizacji dotowanych projektów, tym samym nie wystąpiły przypadki zlecenia zadań podwykonawcom.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>19</sup> Dla edycji 2021 r. konto nr 523, 523-1 nabór i rekrutacja uczestników, 523-2 przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów komputerowych, 523-3 przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów „Po co mi ten Internet”, 523-4 przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów Bezpieczny senior w sieci, 523- 5 indywidualne konsultacje IT/AGD, 523-6 indywidualne konsultacje, 523-7 koszty administracyjne. Dla edycji 2022 r. konto nr 524, 524-1 nabór i rekrutacja uczestników, 524-2 przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów komputerowych, 524-3 przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów „Po co mi ten Internet”, 524- 4 przygotowanie i przeprowadzanie warsztatów Bezpieczny senior w sieci, 524-5 indywidualne konsultacje IT/AGD, 524-6 indywidualne konsultacje, 524-7 koszty administracyjne.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: uor.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W porozumieniach o wykonywaniu świadczeń wolontariackich dla koordynatorów projektów w edycji 2021 i 2022 nie określono sposobu realizacji czynności dotyczących koordynacji projektów, co było niezgodne z Ramowymi wzorami porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich stanowiącymi załączniki nr do Regulaminów konkursów (§ 1 pkt 2 wzoru).

Prezes Fundacji wyjaśniła, że zadania wskazane zostały w ofertach i były egzekwowane na podstawie wykonanych usług, tj. przygotowania dokumentacji, wystawiania umów zlecenia, wystawiania rachunków, opisanie rachunków, akceptacji Kart czasu pracy, dostarczenia dokumentów księgowych, nadzoru nad harmonogramem. NIK nie podziela tych wyjaśnień. Wzór porozumienia został wskazany w Regulaminach konkursów jako obligatoryjny (Część A, Rozdział III, pkt 5). W § 19 umowy o realizację zadania publicznego Fundacja zobowiązała się do stosowania postanowień Regulaminów.

(akta kontroli t. 1 str. 473-479, t. 3 str. 221-231, t. 4 str. 253-254)

2. Karty czasu pracy koordynatora projektu w edycji 2021 i 2022 w opisie wykonanych przez niego czynności nie zawierały informacji w tym zakresie, co stanowiło naruszenie Części B, Rozdział I, pkt 4 Regulaminów konkursów, zgodnie z którymi rozliczeniem wkładu własnego osobowego powinna być karta czasu pracy wolontariusza, zawierająca zakresu wykonanych czynności.

Prezes Fundacji wyjaśniła, że potwierdzenie prowadzonych zajęć znajduje się w listach obecności, a zakres wykonywanych działań w ofertach. NIK nie podziela tych wyjaśnień, ponieważ listy obecności oraz zapisy w złożonych ofertach nie stanowią rozliczenia wkładu własnego osobowego. Takim rozliczeniem zgodnie z Regulaminami konkursów jest porozumienie zawarte między zleceniobiorcą, a wolontariuszem oraz karty czasu jego pracy, co uniemożliwiło skontrolowanie wykonanych zadań w ramach rozliczenia wkładu osobowego.

(akta kontroli t. 2 str. 212-320, t. 3 str. 32-284)

3. W obu edycjach konkursu „Aktywni+” we wszystkich kartach zgłoszeń oraz prowadzonych listach obecności beneficjentów ostatecznych brak było daty urodzenia uczestników projektów, co było niezgodne z Częścią A, Rozdział III, pkt 6 Regulaminów konkursów. Zgodnie z ww. postanowieniami Regulaminów potwierdzeniem kwalifikowalności wydatków związanych z uczestnictwem beneficjentów ostatecznych w realizowanych zadaniach, było oświadczenie<sup>21</sup> złożone przez tegoż beneficjenta, zawierające m.in. datę urodzenia beneficjenta ostatecznego (celem potwierdzenia ukończenia 60 roku życia w przypadku seniorów).

Prezes Fundacji wyjaśniła, że uprościli formularze zgodnie z wymogami RODO<sup>22</sup>.

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, ponieważ oferent zobowiązany był do poinformowania beneficjentów ostatecznych o przetwarzaniu danych osobowych w celu realizacji projektu w ramach konkursu „Aktywni+”, a uczestnik projektu do zaakceptowania ich. Ponadto w Regulaminach obu edycji jednoznacznie wskazano,

<sup>21</sup> W związku z kontrolą NIK, dyrektor Departamentu Polityki Senioralnej MRIPS w piśmie z dnia 9 listopada 2022 r. stwierdziła, że w przypadku braku oddzielnych deklaracji/oświadczeń o przystąpieniu/udziale do projektu należy przyjąć, że określenie m.in. imienia i nazwiska oraz podpisu beneficjenta ostatecznego na liście obecności wraz z podaniem daty urodzenia/PESEL-u, ew. wieku spełnia warunek w zakresie złożenia oświadczenia w zakresie kwalifikowalności uczestników i kosztów ich dotyczących.

<sup>22</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) Dz. U. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, ze zm.



że kwalifikowalność wydatków dokonywanych w ramach projektów potwierdzana jest na podstawie daty urodzenia beneficjenta ostatecznego.

(akta kontroli t. 2 str. 52-188, t. 3 str. 284-425)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Fundacja mimo stwierdzonych nieprawidłowości zrealizowała wszystkie zaplanowane działania merytoryczne wskazane w harmonogramie i kosztorysie projektu edycji 2021. Zakres przedmiotowy działań został zrealizowany stosownie do harmonogramów i kosztorysów obu projektów. Fundacja posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków związanych z dotowanymi projektami, a także terminowo przedstawiła sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania za rok 2021.

## 2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru.

Opis stanu faktycznego

2.1. Fundacja dokonała rozpoznania potrzeb na podstawie Strategii Działań Miasta Legionowo na rzecz Seniorów 60+ na lata 2015-2020<sup>23</sup> oraz na lata 2022-2026<sup>24</sup>. Projekty były zgodne ze Strategią Rozwoju Gminy Miejskiej Legionowo do 2030 r.<sup>25</sup>.

Fundacja nie przeprowadzała przed realizacją projektów konsultacji z lokalnymi instytucjami. Nieprzerwanie od 2012 r. realizuje działania i projekty mające służyć przede wszystkim osobom starszym, niepełnosprawnym, w kryzysie ubóstwa i/lub bezdomności, doświadczających przemocy – w zakresie i obszarze określonym w statucie Fundacja – prowadząc różnorodne działania na rzecz aktywizacji seniorów m.in. warsztaty, spotkania okazjonalne, zajęcia edukacyjne czy zorganizowane wyjazdy.

(akta kontroli t. 1 str. 160-164)

Fundacja promowała projekty obu edycji konkursu w lokalnej prasie oraz przez stronę internetową Fundacji<sup>26</sup>, na której nie zamieściła wszystkich elementów wyszczególnionych w Wytocznych promocji Projektów dofinansowanych w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025, sporządzonych na podstawie rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>27</sup>, tj. informacji o wartości dofinansowania i całkowitego kosztu inwestycji. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 1 str. 374-393)

2.2. Fundacja realizowała projekty w ramach priorytetu III. Włączenie cyfrowe – obejmującego działania na rzecz zwiększania umiejętności posługiwania się nowoczesnymi technologiami i korzystania z nowych mediów przez osoby starsze, a także upowszechnianie i wdrażanie rozwiązań technologicznych sprzyjających włączaniu społecznemu oraz bezpiecznemu funkcjonowaniu osób starszych.

Zgodnie ze złożonymi ofertami Fundacja określiła zasięg terytorialny w obu edycjach projektów jako miasto Legionowo.

(akta kontroli t. 2 str. 1-38, t. 3 str. 1-16)

Fundacja w ramach realizowanych działań merytorycznych przyjęła jednostki liczbowe do pomiaru osiągniętych efektów.

<sup>23</sup> Uchwała nr VII/70/2015 Rady Miasta Legionowo z dnia 22 kwietnia 2015 r. w sprawie przyjęcia „Strategii działań miasta Legionowo na rzecz seniorów 60+ na lata 2015-2020”.

<sup>24</sup> Uchwała nr XLIV/646/2022 Rady Miasta Legionowo z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie przyjęcia „Strategii działań miasta Legionowo na rzecz seniorów 60+ na lata 2022-2026”.

<sup>25</sup> Pkt 6.4 Strategii Wzmocnienie integracji Społecznej.

<sup>26</sup> Pod adresem: <http://fpk.org.pl/2021/08/01/aktywni/>.

<sup>27</sup> Dz. U. poz. 953, dalej: rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych.

W złożonym sprawozdaniu za rok 2021 Fundacja osiągnęła w 100% założone cele, a beneficjenci ostatecznie skorzystali z: 64 godzin warsztatów komputerowych, 256 godzin warsztatów „Po co mi ten Internet”, 128 godzin warsztatów „Bezpieczny senior w sieci”, 143 godzin dydaktycznych konsultacji indywidualnych IT/AGD. Ponadto w ramach projektu zakupiono siedem tabletów, przygotowano cztery informacje na stronę internetową o projekcie oraz opublikowano dwa artykuły prasowe.

(akta kontroli t. 2 str. 32-38)

Jak wyjaśniła Prezes, Fundacja nie przeprowadziła badania jakościowego wśród uczestników dotyczącego satysfakcji z uczestnictwa w projekcie, gdyż nie jest ona wymagana w Regulaminie konkursu. Poinformowała, że realizatorzy mają ścisły kontakt z uczestnikami projektu. Beneficjenci uczestniczą w powstawaniu nowych projektów na zasadzie empowermentu.

(akta kontroli t. 1 str. 463)

Fundacja nie złożyła do Ministerstwa Ramowego planu przeciwdziałania skutkom COVID-19, stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu. Ponadto, nie informowało o trudnościach przy realizacji programu będących skutkiem pandemii wirusa Sars-Cov-2. Fundacja posiadała dokument, który zawierał sposoby zapobieżenie zakażeniom wirusom Sars-CoV-2 w trakcie zajęć prowadzonych przez Fundację.<sup>28</sup>

(akta kontroli t. 2 str. 191)

**2.3.** Fundacja nie stwierdziła trudności oraz nie zgłaszała ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji konkursu, które miały negatywny wpływ, na jakość realizacji dotowanych projektów. Wobec powyższego informacje na temat ewentualnych trudnościach nie były przekazywane do Ministerstwa.

(akta kontroli t. 1 str. 460)

**2.4.** W badaniu ankietowym przeprowadzonym przez NIK z uczestnikami projektów udział wzięło 21 respondentów. 50% osób stwierdziło, że projekt spełnił ich oczekiwania całkowicie, 19% stwierdziło, że Projekt był powyżej oczekiwań, a kolejne 19% w większości spełnił oczekiwania. 19 respondentów z 21 stwierdziło, że realizowane wydarzenie jest na poziomie bardzo dobrym.

Fundacja realizowała wiele działań na rzecz seniorów w ramach dotacji przyznanych przez MRiPS w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych, a także Marszałka Województwa Mazowieckiego, w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz Funduszu Inicjatyw Obywatelskich<sup>29</sup>.

(akta kontroli t. 1 str. 460-463)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że Fundacja nie umieściła na stronie internetowej informacji dotyczącej wartości dofinansowania i całkowitych kosztów inwestycji, co było niezgodne z § 7 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych oraz Wytycznymi promocji projektów dofinansowanych w ramach Programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych "Aktywni+" na lata 2021-2025.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Fundację osiągnęła zakładane cele w realizowanych Projektach. Fundacja skutecznie i efektywnie realizowała działania na rzecz wsparcia seniorów na terenie miasta Legionowo. Oprócz realizacji projektów w edycji 2021 i 2022 Fundacja realizowała i realizuje także inne projekty wspierające działalność na rzecz osób starszych.

<sup>28</sup> Zasady funkcjonowania w trakcie zajęć prowadzonych przez Fundację wdrożone w celu zapobiegania zakażeniom wirusom Sars-CoV-2 z dnia 27 maja 2020 r.

<sup>29</sup> Projekty realizowane m.in.: „Pracownia kompetencji – Aktywny Senior”, „Bankierzy czasu”, „Seniorska Aktywna Grupa Animatorów”, „Samodzielni nie samotni...”, „Razem Rażniej...”, „Wspólnymi siłami!”, „Legionowianie współtworzą Strategię Działań Miasta”.

Fundacja aktywnie współpracowała z Urzędem Miasta Legionowo przy powstawaniu Strategii Działań Miasta Legionowo na rzecz Seniorów 60+.

## IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Dostosowanie treści porozumień wolontariackich do wytycznych Ministerstwa, zgodnie z Regulaminem konkursu.
2. Uzpełnienia dokumentacji w ramach projektu realizowanego w edycji 2022 o zakres wykonywanych czynności w kartach czasu pracy wolontariuszy.
3. Pobieranie od beneficjentów ostatecznych oświadczeń związanych z uczestnictwem w realizowanych zadaniach, zgodnie z wymaganiami Regulaminu.
4. Uzpełnienie informacji na stronie internetowej o wartość dofinansowania i całkowity koszt inwestycji zgodnie z Wytycznymi promocji projektów dofinansowania w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych "Aktywni+" na lata 2021-2025.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania  
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 21 grudnia 2022 r.

Kontroler  
Anna Kuszczuk  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Pracy,  
Spraw Społecznych i Rodziny  
p.o. Dyrektor  
Dariusz Rogowski

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*