



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

KPS.411.002.06.2022

**Pan**  
**Arkadiusz Banaś**  
**Prezes Zarządu**  
**Fundacji na Rzecz Nauki i Innowacyjności**  
Zdunków 27  
26-920 Gniewoszów

# 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 na rzecz Nauki i Innowacyjności (dalej: Fundacja) Zdunków 27, 26-920 Gniewoszów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Banaś, Prezes Zarządu Fundacji, od 18 kwietnia 2017 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	Marcin Grabowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS/64/2022 z 30 września 2022 r.

(akta kontroli t. 1 str. 1-2)

---

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

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

OCENA OGÓLNA

Fundacja prawidłowo zrealizowała zadania publiczne w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025<sup>3</sup> Edycja 2021 i 2022, na które otrzymała z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>4</sup> dotację w wysokości odpowiednio 92 230 zł oraz 100 360 zł. Zakres przedmiotowy działań został zrealizowany zgodnie z ofertą. Sprawozdanie z wykonania zadania zakończonego w 2021 r. zostało złożone terminowo. Poniesione wydatki były racjonalne i niezbędne dla ich realizacji oraz spełniały warunki uznania ich za kwalifikowane. Przestrzegano zasady wyodrębnienia w ewidencji księgowej rozliczanych zadań.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły wskazywania w formularzach zgłoszeniowych projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” Edycja 2021 wieku seniora wyrażonego w latach zamiast jego daty urodzenia oraz niekompletnego opisu dowodów księgowych.

Mimo stwierdzonych nieprawidłowości, w ocenie NIK, działania Fundacji przyczyniły się do osiągnięcia założonych w ofercie celów w zakresie zwiększenia kompetencji cyfrowych seniorów oraz poprawy ich funkcji poznawczych.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>5</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 7 czerwca 2017 r. Celem Fundacji jest m.in.: propagowanie idei kształcenia ustawicznego; wspieranie przedsięwzięć o charakterze innowacyjnym, propagowanie wykorzystania nowoczesnych technologii w ogólnie rozumianym rozwoju społeczeństwa obywatelskiego<sup>6</sup>.

(akta kontroli t. 1 str. 203-252)

Fundacja brała udział w Edycji 2021 i 2022 Otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025, zorganizowanego przez Ministerstwo. W ramach Edycji 2021 Fundacja realizowała projekty pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” oraz pt. „Akademia cyfrowego seniora!”. W ramach Edycji 2022 Fundacja realizowała projekty pt. „Bez ograniczeń!” oraz pt. „Nowoczesny senior!”. Szczegółowemu badaniu poddano projekt pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” z Edycji 2021 oraz projekt pt. „Bez ograniczeń!” z Edycji 2021.

(akta kontroli t. 1 str. 11-18, 355)

W Edycji 2021 Fundacja złożyła ofertę realizacji zadania publicznego<sup>7</sup> pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” 25 marca 2021 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

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

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

<sup>4</sup> Dalej: Ministerstwo.

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Cele i sposoby działania zostały określone w § 5-6 statutu Fundacji przyjętego uchwałą Fundatora z dnia 18 kwietnia 2017 r.

<sup>7</sup> Dalej: oferta.

W Edycji 2022 Fundacja złożyła ofertę dla projektu pt. „Bez ograniczeń!” 27 lutego 2022 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

Ww. oferty zawierała m.in.: określenie miejsca realizacji zadania, grupę docelową, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania, harmonogram w podziale na działania, a także opis zakładanych rezultatów. Opis działań merytorycznych zawarty w ofertach był spójny zarówno z harmonogramem jaki i kosztorysem. Oferta spełniała warunki i wymagania, a także zawierała załączniki określone w regulaminie otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025<sup>8</sup> (Część A, Rozdział IV, pkt 1-4). Zgodnie z regulaminem, oferty zostały złożone w wersji elektronicznej za pośrednictwem Generатора Ofert<sup>9</sup>.

W zestawieniu (rankingu) ofert zakwalifikowanych do dofinansowania, zatwierdzona kwota dotacji przyznanej Fundacji za rok 2021 wynosiła 92 230 zł i była tożsama z kwota wnioskowaną.

W zestawieniu (rankingu) ofert zakwalifikowanych do dofinansowania, zatwierdzona kwota dotacji przyznanej Fundacji za rok 2022 wynosiła 100 360 zł i była tożsama z kwota wnioskowaną.

W ofercie za rok 2021 przedstawiono szczegółowy kosztorys projektu w kwocie 104 230 zł, na który składała się dotacja w wysokości 92 230 zł (stanowiąca 88,49% całości kosztów projektu) oraz wkład własny osobowy w wysokości 12 000 zł. Wkład własny w stosunku do otrzymanej dotacji stanowił 13,01%.

Na poszczególne działania (koszty merytoryczne) zaplanowano łącznie 86 450 zł, w tym 3000 zł w ramach wkładu własnego osobowego (w całości koszt przygotowania raportu ewaluacyjnego). Natomiast na pokrycie kosztów administracyjnych zaplanowano łącznie 17 780 zł, w tym 9000 zł w ramach wkładu własnego osobowego (w całości koszt wynagrodzenia kierownika projektu).

W ofercie za rok 2022 przedstawiono szczegółowy kosztorys projektu w kwocie 112 760 zł, na który składała się dotacja w wysokości 100 360 zł (stanowiąca 89% całości kosztów projektu) oraz wkład własny w wysokości 12 400 zł (z tego wkład własny osobowy w kwocie 12 000 zł i wkład własny finansowy w kwocie 400 zł). Wkład własny w stosunku do otrzymanej dotacji stanowił 12,36%.

Na poszczególne działania (koszty merytoryczne) zaplanowano łącznie 89 360 zł, w tym 3400 zł w ramach wkładu własnego (z tego wkład własny osobowy w kwocie 3000 zł – koszt przygotowania raportu ewaluacyjnego i wkład własny finansowy w kwocie 400 zł – koszt przygotowanie graficzne i wydruk roll-upu). Natomiast na pokrycie kosztów administracyjnych zaplanowano łącznie 23 400 zł, w tym 9000 zł w ramach wkładu własnego osobowego (w całości koszt wynagrodzenia kierownika projektu).

(akta kontroli t. 1 str. 355, 363-368, 382-433, 435-440, 453-493)

3 sierpnia 2021 r. pomiędzy Ministerstwem (Zleceniodawcą) a Fundacją, na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>10</sup>, została zawarta umowa o realizację zadania publicznego na rok 2021<sup>11</sup>. Termin realizacji projektu i poniesienia wydatków na jego realizację ustalono od 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 92 230 zł, które 9 sierpnia 2021 r. zostały przekazane na wskazany w umowie wyodrębniony rachunek bankowy Fundacji.

<sup>8</sup> Dalej: regulamin.

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

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm., dalej: uodppw.

<sup>11</sup> Nr 242/2021/AKTYWNI+.

(akta kontroli t. 1 str. 369-381, t. 2 str. 177)

15 lipca 2022 r. pomiędzy Ministerstwem a Fundacją, na podstawie art. 16 ust. 1 uodppw, została zawarta umowa o realizację zadania publicznego na rok 2022<sup>12</sup>. Termin realizacji projektu i poniesienia wydatków na jego realizację ustalono od 2 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 100 360 zł, które 20 lipca 2022 r. zostały przekazane na wskazany w umowie wyodrębniony rachunek bankowy Fundacji.

(akta kontroli t. 1 str. 441-452, t. 3 str. 158)

Celem projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 był wzrost kompetencji cyfrowych oraz poprawa funkcji poznawczych 48 seniorów (w tym pięciu osób niepełnosprawnych) z terenu województwa lubelskiego. Zakres merytoryczny projektu obejmował siedem działań, tj.:

- działanie nr 1. Zarządzanie projektem, promocja – przygotowanie materiałów promocyjnych, kolportaż materiałów promocyjnych (3650 zł);
- działanie nr 2. Rekrutacja seniorów do projektu (działanie bezkosztowe);
- działanie nr 3. Warsztaty z zakresu obsługi narzędzi teleinformatycznych – przeprowadzenie łącznie 240 godzin warsztatów dla 48 seniorów (sześć grup po 8 osób, warsztaty dla jednej grupy obejmujące 40 godzin), dodatkowo 60 godzin indywidualnych konsultacji z trenerem prowadzącym zajęcia (42 450 zł);
- działanie nr 4. Nowoczesne technologie wzmacniające funkcje poznawcze seniorów – przeprowadzenie łącznie 240 godzin warsztatów dla 48 seniorów (sześć grup po 8 osób, warsztaty dla jednej grupy obejmujące 40 godzin) (37 350 zł);
- działanie nr 5. Monitoring i ewaluacja – opracowanie ankiet ewaluacyjnych, opracowanie raportu ewaluacyjnego (3000 zł, w całości stanowiący wkład własny osobowy);
- działanie nr 6. Rozliczenie projektu (działanie bezkosztowe);
- działanie nr 7. Promocja rezultatów projektu – upowszechnienie ich w mediach społecznościowych (działanie bezkosztowe).

(akta kontroli t. 1 str. 382-398)

Celem projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 był wzrost kompetencji cyfrowych oraz poprawa funkcji poznawczych 48 seniorów (w tym pięciu osób niepełnosprawnych) z terenu województwa lubelskiego. Zakres merytoryczny projektu obejmował siedem działań, tj.:

- działanie nr 1. Zarządzanie projektem, promocja – przygotowanie materiałów promocyjnych, kolportaż materiałów promocyjnych (3600 zł, w tym 400 zł stanowił wkład własny finansowy);
- działanie nr 2. Rekrutacja seniorów do projektu (działanie bezkosztowe);
- działanie nr 3. Warsztaty z zakresu obsługi narzędzi teleinformatycznych – przeprowadzenie łącznie 240 godzin warsztatów dla 48 seniorów (sześć grup po 8 osób, warsztaty dla jednej grupy obejmujące 40 godzin), dodatkowo 60 godzin indywidualnych konsultacji z trenerem prowadzącym zajęcia (43 760 zł);
- działanie nr 4. Nowoczesne technologie wzmacniające funkcje poznawcze seniorów – przeprowadzenie łącznie 240 godzin warsztatów dla 48 seniorów (sześć grup po 8 osób, warsztaty dla jednej grupy obejmujące 40 godzin) (39 000 zł);

---

<sup>12</sup> Nr 472/2022/AKTYWNI+.

- działanie nr 5. Monitoring i ewaluacja – opracowanie ankiet ewaluacyjnych, opracowanie raportu ewaluacyjnego (3000 zł, w całości stanowiący wkład własny osobowy);
- działanie nr 6. Rozliczenie projektu (działanie bezkosztowe);
- działanie nr 7. Promocja rezultatów projektu – upowszechnienie ich w mediach społecznościowych (działanie bezkosztowe).

(akta kontroli t. 1 str. 470-486)

5 października 2022 r. Fundacja zwróciła się do Ministerstwa z pisemnym wnioskiem o wyrażenie zgody na zawarcie aneksu do umowy projektu pt. „Bez ograniczeń!” na rok 2022. Uzasadniła to oszczędnościami w wysokości 21 460 zł, powstałymi podczas realizacji projektu. Głównym źródłem oszczędności był brak konieczności ponoszenia kosztów wynajmu sal na potrzeby prowadzenia warsztatów, w związku z nawiązaniem współpracy z podmiotami publicznymi i użyczeniu przez nich bezpłatnie sal na prowadzenie zajęć. Fundacja zaproponowała przeznaczenie oszczędności na opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk 1000 sztuk „Ćwiczeń stymulujących procesy poznawcze seniorów” w nowej pozycji utworzonej w kosztorysie projektu.

W wyniku telefonicznych uzgodnień z opiekunem projektu dokonano zmniejszenia nakładu ww. ćwiczeń do 60 egzemplarzy oraz rozszerzono zakres działania „Promocja rezultatów projektu” o organizację uroczystego podsumowania projektu w miejscach prowadzenia warsztatów. Fundacja zaproponowała utworzenie nowych pozycji w kosztorysie, m.in.: opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk 60 sztuk ww. ćwiczeń, opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk 75 sztuk kalendarzy, zakup 50 kompletów pakietów edukacyjnych dla uczestników, zakup wyżywienia na podsumowanie projektu, wynagrodzenie dwóch prelegentów. Nowe pozycje zostałyby utworzone w grupie pozycji „Promocja rezultatów projektu” kosztorysu.

W dniu 21 listopada 2022 r. został przez Fundację wygenerowany aneks wraz z załącznikami i przesłany do podpisu przez Ministra. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 2 grudnia 2022 r., aneks nie został przez Ministerstwo podpisany.

(akta kontroli t. 1 str. 494-530)

W trakcie realizacji projektu Ministerstwo nie korzystało z prawa do wzywania Fundacji do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego. Sprawozdanie końcowe za rok 2021 z realizacji zadania publicznego<sup>13</sup> zostało złożone przez Fundację do Ministerstwa 27 stycznia 2022 r., tj. w terminie określonym w regulaminie. Ministerstwo dokonało akceptacji sprawozdania 19 lutego 2022 r. Przedłożone sprawozdanie było zgodne ze wzorem określonym w regulaminie, stanowiącym załącznik nr 9 regulaminu.

(akta kontroli t. 1 str. 531, 533-541)

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 2 grudnia 2022 r. Ministerstwo nie korzystało z prawa do wzywania Fundacji do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022.

(akta kontroli t. 1 str. 532)

W przypadku obu badanych projektów Fundacja wykonała wszystkie działania merytoryczne wyszczególnione w ofercie zgodnie z postanowieniami umowy i regulaminu. Realizacja działań została w wiarygodny sposób udokumentowana i potwierdzona w dokumentacji finansowo-księgowej, a także wykazana w sprawozdaniu. Kalendarze wykonane w ramach projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” zawierały nawiązanie do projektu pt. „Akademia cyfrowego seniora!”. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że wzmianka o projekcie pt. „Akademia cyfrowego seniora!” w kalendarzach wykonanych w ramach projektu pt. „Piękny umysł w każdym

<sup>13</sup> Dalej: sprawozdanie.

wieku!” była wynikiem pomyłki spowodowanej realizowaniem w tym samym czasie obu wymienionych projektów.

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 2 str. 64-76, 90-102, 136-155, 167-170, 290-298, 335-364, t. 3 str. 95-107, 237-248, 297-347, t. 4 str. 246-268)

W przypadku obu badanych projektów Fundacja dokonywała weryfikacji ukończenie 60 roku życia przez beneficjentów ostatecznych na podstawie formularzy zgłoszeniowych oraz składanych przez beneficjentów oświadczeń w trakcie prowadzonej rekrutacji.

(akta kontroli t. 2 str. 290-298, t. 3 str. 237-248)

W formularzach zgłoszeniowych projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 wskazywany był wiek seniora a nie jego data urodzenia, co było niezgodne z postanowieniami regulaminu. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 2 str. 294-334)

W formularzach zgłoszeniowych projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 wskazywana była data urodzenia seniora, zgodnie z postanowieniami regulaminu.

(akta kontroli t. 3 str. 243-296)

W przypadku obu badanych projektów Fundacja prowadziła dzienniki zajęć z prowadzonych warsztatów, potwierdzające obecność na nich beneficjentów ostatecznych. Dzienniki zawierały katalog danych potwierdzających kwalifikowalność wydatków związanych z uczestnictwem beneficjentów ostatecznych w realizowanych zadaniach, wskazanych w regulaminie (Część A, Rozdział III, pkt 6).

(akta kontroli t. 2 str. 335-361, t. 3 str. 297-347)

**1.2.** Działalność Fundacji objęta dotacją miała charakter nieodpłatny, zgodnie z art. 7 uodppw. Beneficjenci ostateczni nie ponosili żadnych opłat w związku z uczestnictwem w projekcie. Informacja, że od odbiorców zadania nie będą pobierane świadczenia pieniężne została zamieszczona w Części V lit. B oferty obu badanych projektów.

(akta kontroli t. 1 str. 382-398, 470-486)

**1.3.** Poziom kosztów osobowych wypłacanych przy realizacji dotowanych działań nie naruszał zasad zawartych w regulaminie (Część A, Rozdział III, pkt 6). Przeciętne miesięczne koszty osób zatrudnionych w Fundacji w ramach badanych projektów nie przekroczyło 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w 2021 r.<sup>14</sup> oraz w październiku 2022 r.<sup>15</sup>.

Fundacja zawarła na wykonanie poszczególnych usług w ramach realizacji projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021, następujące umowy (w tym umowy zlecenia oraz umowy o dzieło)<sup>16</sup>:

- umowę zlecenia na pełnienie funkcji asystenta kierownika projektu – nr 1/2021/LUB/AKTYWNI+ z 15 czerwca 2021 r., na kwotę 32 zł za każdą przepracowaną godzinę<sup>17</sup>,

<sup>14</sup> Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 stycznia 2022 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w 2021 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w 2021 r. wyniosło 5889,84 zł. (Dz. Urz. GUS poz. 2).

<sup>15</sup> Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w październiku 2021 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w październiku 2021 r. wyniosło 6687,92 zł. (Dz. Urz. GUS poz. 42).

<sup>16</sup> We wszystkich przypadkach podano kwoty brutto.

<sup>17</sup> Zrealizowano założone 140 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 4480 zł.

- umowę o dzieło na opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk biuletynów promocyjno-informacyjnych, roll-upu oraz przygotowanie i wydruk plakatów informacyjnych dla projektu – nr 2/2021/LUB/AKTYWNI+ z 15 czerwca 2021 r., na kwotę odpowiednio 3000 zł, 400 zł, 250 zł,
- umowę o prowadzenie usług rachunkowych w ramach projektu – nr 3/2021/LUB/AKTYWNI+ z 1 lipca 2021 r., na kwotę 400 zł, za każdy miesiąc,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego warsztaty z obsługi narzędzi teleinformatycznych – nr 4/2021/LUB/AKTYWNI+ z 4 sierpnia 2021 r.<sup>18</sup>,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego konsultacje indywidualne z obsługi narzędzi teleinformatycznych – nr 5/2021/LUB/AKTYWNI+ z 4 sierpnia 2021 r.<sup>19</sup>,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego warsztaty dotyczące nowoczesnych technologii wzmacniających funkcje poznawcze seniorów – nr 6/2021/LUB/AKTYWNI+ z 4 sierpnia 2021 r.<sup>20</sup>,
- umowę wynajmu sal szkoleniowych na potrzeby prowadzenia warsztatów w ramach projektu - nr 7/2021/LUB/AKTYWNI+ z 1 września 2021 r. na łączną kwotę 16 605 zł,
- umowę o dzieło na opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk kalendarzy dla projektu – nr 8/2021/LUB/AKTYWNI+ z 29 listopada 2021 r., na kwotę 3000 zł.

(akta kontroli t. 2 str. 81-96,103-142)

Fundacja zawarła, na wykonanie poszczególnych usług w ramach realizacji projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022, następujące umowy (w tym umowy zlecenia oraz umowy o dzieło):

- umowę zlecenia na pełnienie funkcji asystenta kierownika projektu – nr 1/2022/LUB/AKTYWNI+ z 17 maja 2022 r., na kwotę 35 zł za każdą przepracowaną godzinę<sup>21</sup>,
- umowę o dzieło na opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk biuletynów promocyjno-informacyjnych, roll-upu oraz przygotowanie i wydruk plakatów informacyjnych dla projektu – nr 2/2022/LUB/AKTYWNI+ z 6 czerwca 2022 r., na kwotę odpowiednio 3000 zł, 400 zł, 200 zł,
- umowę o prowadzenie usług rachunkowych w ramach projektu – nr 3/2022/LUB/AKTYWNI+ z 1 lipca 2022 r., na kwotę 500 zł, za każdy miesiąc,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego warsztaty z obsługi narzędzi teleinformatycznych - nr 4/2022/LUB/AKTYWNI+ z 4 lipca 2022 r.<sup>22</sup>,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego konsultacje indywidualne z obsługi narzędzi teleinformatycznych – nr 5/2022/LUB/AKTYWNI+ z 4 lipca 2022 r.<sup>23</sup>,
- umowę na pełnienie funkcji trenera prowadzącego warsztaty dotyczące nowoczesnych technologii wzmacniających funkcje poznawcze seniorów – nr 6/2022/LUB/AKTYWNI+ z 4 lipca 2022 r.<sup>24</sup>.

(akta kontroli t. 1 str. 360, t. 3 str. 85-101, 108-136)

W przypadku obu badanych projektów Fundacja wypełniła zobowiązanie, co do wkładu własnego<sup>25</sup> w wysokości co najmniej 10% wartości otrzymanej dotacji.

<sup>18</sup> Zrealizowano założone 240 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 24 000 zł.

<sup>19</sup> Zrealizowano założone 60 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 6000 zł.

<sup>20</sup> Zrealizowano założone 240 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 24 000 zł.

<sup>21</sup> Założono zrealizowanie 240 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 8400 zł. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 2 grudnia 2022 r., zostało zrealizowanych 200 godzin.

<sup>22</sup> Zrealizowano założone 240 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 24 000 zł.

<sup>23</sup> Zrealizowano założone 60 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 6000 zł.

<sup>24</sup> Zrealizowano założone 240 godzin, na podstawie których ustalono wynagrodzenie w wysokości 24 000 zł.

<sup>25</sup> Zgodnie z regulaminem (Część A, Rozdział III, pkt 5) za wkład własny uznaje się wkład finansowy lub wkład osobowy.



W ramach projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021, Fundacja w sprawozdaniu wykazała wartość kosztów pokrytych z wkładu własnego osobowego w ramach nieodpłatnej dobrowolnej pracy (wolontariatu), udokumentowanej na podstawie zawartych dwóch porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich<sup>26</sup> w kwocie 12 000 zł<sup>27</sup>.

W ramach projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022, Fundacja wykazała wartość kosztów pokrytych z wkładu własnego osobowego w ramach nieodpłatnej dobrowolnej pracy (wolontariatu), udokumentowanej na podstawie zawartych dwóch porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich<sup>28</sup> w kwocie 12 000 zł<sup>29</sup>. Ponadto Fundacja wniosła wkład finansowy w kwocie 400 zł za opracowanie merytoryczne, graficzne i wydruk roll-upu.

Wartość kosztów pokrytych z wkładu własnego w obu projektach nie została zwiększona.

Porozumienia były zgodne ze wzorem określonym w regulaminie, stanowiącym załącznik nr 8 regulaminu. Prowadzone karty czasu pracy wolontariusza były zgodne z postanowieniami regulaminu (Część A, Rozdział III, pkt 5 i Część B, Rozdział I, pkt 4).

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 2 str. 156-174, t. 3 str. 137-153, 159-160, 190-191)

W przypadku obu badanych projektów zgodnie ze wzorem oferty, w Części IV pkt 2 wskazano opis zespołu przewidziany do realizacji zadania publicznego, z określeniem poszczególnych funkcji, kwalifikacji czy doświadczenia kadry, tj. kierownika projektu, asystenta kierownika projektu, obsługi księgowej, trenera warsztatów z zakresu obsługi narzędzi teleinformatycznych, trenera warsztatów z zakresu nowoczesnych technologii wzmacniających funkcje poznawcze seniorów. Kierownikiem projektu był Prezes Zarządu Fundacji. Wszystkie osoby zatrudnione przy realizacji zadania publicznego posiadały kwalifikacje i doświadczenie adekwatne do realizowanych działań.

(akta kontroli t. 1 str. 253-354, 382-398, 470-486, t. 2 str. 15-159, t. 3 137-140)

**1.4.** W przypadku obu badanych projektów limity kosztów związanych z obsługą realizacji kontrolowanego zadania publicznego zostały zachowane<sup>30</sup>. W projekcie pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 z otrzymanej dotacji w kwocie 92 230 zł wydatkowano łącznie 92 083,75 zł, tj. 99,84%, w tym 84 005,55 zł stanowiły koszty merytoryczne (91,23% zrealizowanych wydatków) oraz 8078,20 zł koszty administracyjne (8,77% zrealizowanych wydatków). Poniesione koszty zostały udokumentowane w przekazanym do Ministerstwa sprawozdaniu sporządzonym na podstawie zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej. Zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 146,25 zł nastąpił 31 grudnia 2021 r., tj. w terminie określonym w umowie.

Na dzień 30 listopada 2022 r. w projekcie pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 z otrzymanej dotacji w kwocie 100 360 zł wydatkowano łącznie 76 969 zł, tj. 76,70%, w tym 64 985 zł stanowiły koszty merytoryczne (84,43% zrealizowanych wydatków) oraz 11 984 zł koszty administracyjne (15,57% zrealizowanych wydatków).

Na potrzeby realizacji obu badanych projektów prowadzona była ewidencja księgowa dla poszczególnych kategorii kosztów. Ponoszone przez Fundacja koszty były przewidziane w budżecie projektu i zrealizowane w terminie określonym w umowie. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek.

<sup>26</sup> Porozumienia nr 1 i nr 2 z 15 czerwca 2021 r.

<sup>27</sup> Wartość pracy wolontariusza skalkulowano według stawki wskazanej w regulaminie (Część A, Rozdział III, pkt 5) – 75 zł za godzinę pracy osób wykorzystujących posiadaną wiedzę specjalistyczną.

<sup>28</sup> Porozumienie nr 1 z 18 maja 2022 r. i nr 2 z 7 czerwca 2022 r.

<sup>29</sup> Wartość pracy wolontariusza skalkulowano według stawki wskazanej w regulaminie (Część A, Rozdział III, pkt 5) – 75 zł za godzinę pracy osób wykorzystujących posiadaną wiedzę specjalistyczną.

<sup>30</sup> Zgodnie z regulaminem (Część A, Rozdział III, pkt 6) koszty administracyjne mogły stanowić maksymalnie 20% dotacji, a koszty merytoryczne powinny stanowić co najmniej 80% dotacji.

Koszty zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Poniesione koszty były racjonalne i niezbędne dla realizacji zadań.

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 2 str. 1-3, 178, 192-212, t. 3 str. 1-3, 169-183)

**1.5.** W obu kontrolowanych projektach Fundacja przestrzegała zasady obrotu bezgotówkowego. Fundacja była wyłącznym posiadaczem wskazanego w umowie rachunku bankowego. Prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wszystkich płatności dokonywano z rachunku bankowego, na które wpłynęły środki z dotacji.

(akta kontroli t. 1 str. 369-381, 441-452, t. 2 str. 173-184, t. 3 str. 154-168)

**1.6.** Zgodnie z zasadą oszczędnego wydatkowania środków publicznych, wydatki powinny być dokonywane po uprzednim rozeznaniu cen rynkowych.

Koszty wynagrodzeń trenerskich ustalono w oparciu o wytyczne dotyczące standardowych cen do programów unijnych i krajowych.

Koszty wynajmu sal na potrzeby prowadzenia warsztatów zostały oszacowane na podstawie przeglądu tabeli cen, standardów cenowych stosowanych w realizacji projektów krajowych oraz unijnych oraz w drodze rozmów telefonicznych z podmiotami oferującymi wynajem sal na terenie województwa lubelskiego.

Koszty opracowania i wydruku materiałów promocyjnych ustalono na podstawie rozeznania rynkowego.

(akta kontroli t. 1 str. 361, t. 2 str. 51-63, t. 3 str. 84, t. 4 str. 275-280, 285-301)

**1.7.** Koszty wskazane w rozliczeniu projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 wynikały z ewidencji księgowej. Zostały wyodrębniono konta księgowe, na których ewidencjonowano koszty podawane w rozliczeniu projektu<sup>31</sup>. Kwoty wykazane w rozliczeniach projektu były zgodne z danymi z zestawień obrotów i sald dla kont analitycznych za okres objęty rozliczeniem. Kwoty z zestawień obrotów i sald w projekcie pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 nie przekraczały kwot planowanych w poszczególnych pozycjach kosztorysu (stan na dzień 30 listopada 2022 r.). Na wszystkich dekretach księgowych wskazano wyodrębnione konta analityczne<sup>32</sup>.

Obsługę księgową Fundacji, w tym ewidencję księgową realizacji wydatków kontrolowanej dotacji, prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe.

(akta kontroli t. 1 str. 470-486, 535-541, t. 2 str. 103-111, 185-212, t. 3 str. 108-115, 169-184)

**1.8.** Fundacja realizowała płatności w ramach kontrolowanych projektów, odpowiednio: do dnia zakończenia umowy, tj. do 31 grudnia 2021 r. i do dnia zakończenia kontroli, tj. do 2 grudnia 2022 r. Wydatki poniesione z tytułu realizacji działań, przewidzianych w kosztorysie, zostały udokumentowane i zarejestrowane w prowadzonej ewidencji księgowej. Rozliczenie dotacji w projekcie pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 nastąpiło na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, które były podstawą zapisów w księgach rachunkowych. W przypadku 49 dowodów księgowych na odwrocie dokumentu nie wskazano daty dokonania dekretu księgowego. Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 2 str. 173-176, 213-289 t. 3 str. 154-157, 185-236, t. 4 str. 269-274)

<sup>31</sup> Konta nr: 500-6 Piękny umysł w każdym wieku (2021); 500-13 Bez ograniczeń.

<sup>32</sup> Konta nr: 500-6-1 Zarządzanie projektem, promocja; 500-6-2 Warsztaty z zakresu obsługi narzędzi teleinformatycznych; 500-6-3 Nowoczesne technologie wzmacniające funkcje poznawcze seniorów; 500-6-3 Edukacja Teleinformatyczna; 500-6-4 Monitoring i ewaluacja; 500-6-5 Koszty administracyjne. Konta nr: 500-13-1 Koszty realizacji działań; 500-13-1-1 Zarządzanie projektem; 500-13-1-2 Warsztaty; 500-13-1-3 Nowoczesne technologie; 500-13-1-4 Monitoring; 500-13-2 Koszty administracji; 500-13-3 Wkład własny.

1.9. W rozliczeniu kosztów realizacji zadania publicznego nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 2 str. 1-3, t. 3 str. 1-3)

1.10. Fundacja przestrzegała zasady bezpośredniej realizacji projektów. Nie miały miejsca przypadki zlecenia zadań podwykonawcom.

(akta kontroli t. 1 str. 535-541, t. 4 str. 246-268)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W formularzach zgłoszeniowych projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 wskazywany był wiek seniora (np. 68 lat, 74 lata) a nie jego data urodzenia, co było niezgodne z postanowieniami regulaminu (Część A, Rozdział III, pkt 6).

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że istotnie, zgodnie z regulaminem, potwierdzeniem kwalifikowalności wydatków związanych z uczestnictwem w projekcie beneficjentów ostatecznych jest m.in. wskazanie daty urodzenia beneficjenta (celem potwierdzenia ukończenia 60 roku życia w przypadku seniorów). W opinii składającego wyjaśnienia wskazanie w formularzu zgłoszeniowym wieku seniora jest informacją równoważną do daty urodzenia. Zarówno wskazanie wieku seniora jak i daty jego urodzenia daje możliwość potwierdzenia wieku danej osoby składającej formularz rekrutacyjny, a tym samym kwalifikowalności osoby do projektu.

NIK nie podziela wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji. Wymóg wskazywanie daty urodzenia beneficjenta ostatecznego wprost wynika z postanowień regulaminu (Część A, Rozdział III, pkt 6), a przedstawiono interpretacja zapisów regulaminu jest nieuprawniona.

(akta kontroli t. 2 str. 290-334, t. 4 str. 246-268)

2. W przypadku 18 badanych dowodów księgowych z 39 w projekcie pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 oraz we wszystkich zbadanych 31 dowodach w projekcie pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 nie zawarto na odwrocie daty dokonania dekretu księgowego. Było to niezgodne z regulaminem (Część B, Rozdział I, pkt 3) stanowiącym, że faktury / rachunki związane z realizacją zadania, powinny na odwrocie zawierać m.in. dekret księgowy – sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej oraz numerem dowodu księgowego (a także datę i podpis umożliwiający identyfikację osoby podpisującej).

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że brak daty dokonania dekretu księgowego jest wynikiem przeoczenia, które zostało już wyleminowane. Fundacja zobowiązała się do wprowadzenia procedury minimalizującej wystąpienie podobnej sytuacji w przyszłości. Do wyjaśnień załączono prawidłowo opisane dokumenty księgowe.

(akta kontroli t. 4 str. 269-284)

OCENA CZĄSTKOWA

Fundacja – na podstawie oferty oraz zgodnie z umową o realizację zadania publicznego za rok 2021 i 2022 – należycie wykonała dotowane zadania publiczne w limicie kosztów związanych z obsługą jego realizacji, dla którego prowadziło wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Stwierdzona w obu badanych projektach nieprawidłowość dotycząca braku daty dekretacji na dowodach księgowych nie miała wpływu na realizację projektu. Fundacja sporządziła i terminowo złożyła do Ministerstwa sprawozdanie, prawidłowo dokumentując zrealizowane zadania merytoryczne określone w ofercie i zawartej umowie za rok 2021. Kontrola wykazała wskazywanie w formularzach zgłoszeniowych projektu pt. „Piękny umysł

w każdym wieku!” za rok 2021 wieku seniora zamiast jego data urodzenia, niezgodnie z postanowieniami regulaminu.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Fundacja dokonała rozpoznania potrzeb w zakresie aktywności społecznej osób starszych w kontekście uwarunkowań funkcjonowania lokalnej społeczności w drodze konsultacji. Konsultacje projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 odbyły się podczas spotkań organizacyjnych z seniorami z woj. lubelskiego (Lubartów, Lublin: VII-XI 2019-XII 2020), zaś konsultacje projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 odbyły się podczas spotkań organizacyjnych z seniorami z woj. lubelskiego (Lubartów, Lublin: VII-XI 2019-XII 2021). Ponadto wśród osób powyżej 60 roku życia została przeprowadzona ankieta środowiskowa. Badała ona ich indywidualne potrzeby społeczne, specyficzne zainteresowania oraz indywidualne możliwości logistyczne.

(akta kontroli t. 2 str. 23-25, t. 3 str. 4-6, t. 4 str. 246-268)

Tematyka projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 oraz projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 nie była konsultowana z lokalnymi instytucjami. Fundacja diagnozę potrzeb przeprowadziła w oparciu o przeprowadzone konsultacje z seniorami, którzy są bezpośrednią grupą docelową projektu oraz szereg dokumentów strategicznych na szczeblu krajowym i regionalnym.

(akta kontroli t. 4 str. 246-268)

Fundacja podejmowała współpracę w ramach realizacji projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 z Uniwersytetem Trzeciego Wieku w Lubartowie w zakresie udostępniania informacji o realizowanych działaniach i prowadzonym w związku z tym naborze beneficjentów.

Fundacja podejmowała współpracę w ramach realizacji projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 z:

- Domem Pomocy Społecznej w Lublinie w zakresie promocji projektu, rekrutacji uczestników, udostępnienie bezpłatnie sal do prowadzenia zajęć;
- Klubem Senior + w Szczekarkowie (utworzonym przez Gminę Lubartów) w zakresie promocji projektu, rekrutacji uczestników, udostępnienie bezpłatnie sal do prowadzenia zajęć;
- Uniwersytetem Trzeciego Wieku w Lubartowie w zakresie udostępniania informacji o realizowanych działaniach i prowadzonym w związku z tym naborze beneficjentów;
- Lubelskim Stowarzyszeniem „BĘDĘ SENIOREM” w zakresie promocji projektu, rekrutacji uczestników;
- Kołem Gospodyń Wiejskich w Szczekarkowie w zakresie promocji projektu, rekrutacji uczestników.

(akta kontroli t. 4 str. 246-268)

Działania promocyjne projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 oraz projektu pt. „Bez ograniczeń!” za rok 2022 poprzedzały proces rekrutacji i obejmowały m.in:

- spotkania informacyjne dla seniorów – zaprezentowanie założeń projektu, planowanych działań, procedury rekrutacyjnej; poprzedzone przekazaniem informacji do lokalnych instytucji, formalnych i nieformalnych grup zrzeszających seniorów (Domów Kultury, lokalnych Parafii, Klubów Seniora, Uniwersytet

- Trzeciego Wieku itp.). Spotkania odbywały się w miejscach dobrze skomunikowanych i przyjaznych dla seniorów;
- „marketing szeptany” – współpracujący z Fundacją seniorzy zapraszali osoby z własnego kręgu;
  - kolportaż biuletynów informacyjno-promocyjnych (300 sztuk) w miejscach uczęszczanych przez seniorów – biblioteki miejskie, poradnie lekarskie, lokalne instytucje, przychodnie zdrowia;
  - informacja o projekcie i rekrutacji na stronie internetowej Fundacji;
  - umieszczenie plakatów informacyjnych o realizowanych projektach.

(akta kontroli t. 4 str. 246-268)

Przeprowadzone badanie ankietowe<sup>33</sup> potwierdziło skuteczność doboru formy promocji projektów – 55,3% ankietowanych dowiedziało się o realizowanym projekcie z ogłoszeń / plakatów / ulotek; a 44,7% zostało zaproszonych przez organizatora.

(akta kontroli t. 4 str. 302-586)

Zarówno w mieście Lubartów, jak i w gminie wiejskiej Lubartów powołano Rady Seniorów. W obu tych miejscowościach realizowany jest szereg inicjatyw, które służą aktywizacji osób starszych<sup>34</sup>. Miasto Lubartów nie współpracowało z Fundacją w ramach realizowanego w 2021 r. projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!”. Współpracę z Fundacją potwierdziła natomiast gmina Lubartów w ramach realizowanego w 2022 r. projektu pt. „Bez ograniczeń!” w zakresie promocji projektu czy bezpłatnego udostępnienia pomieszczeń na prowadzenia warsztatów.

Główne problemy ograniczające aktywność społeczną osób starszych w mieście Lubartów wynikają z braku odpowiedniego zaplecza lokalowego. Natomiast w gminie Lubartów są to przede wszystkim bariery komunikacyjne, wynikające z charakteru gminy wiejskiej, liczącej 24 rozproszone miejscowości.

(akta kontroli 4 str. 238-245)

**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 złożoną ofertą zasięg terytorialny projektów pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” oraz pt. „Bez ograniczeń!” obejmował teren województwa lubelskiego. Faktyczny zasięg projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” dotyczył miasta Lubartowa, a projektu pt. „Bez ograniczeń!” gminy wiejskiej Lubartów i miasta Lublina.

(akta kontroli t. 1 str. 382-398, 470-486, t. 4 str. 246-268)

Fundacja przyjęła wskaźniki liczbowe do pomiaru osiągniętych efektów w projekcie pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021. W złożonym sprawozdaniu z realizacji projektu wskazano (w wyliczeniu zestawiono: założenia z oferty, dane zawarte w sprawozdaniu):

- liczba bezpośrednich uczestników zadania – założono 48, osiągnięto 49;
- liczba przeprowadzonych godzin w ramach warsztatów z zakresu obsługi narzędzi teleinformatycznych – założono 240 godzin, osiągnięto 240;
- podniesienie poziomu e-kompetencji u seniorów – założono 40 osób, osiągnięto 43 osoby;

<sup>33</sup> W badaniu ankietowy wzięło udział 38 beneficjentów ostatecznych (z tego 20 z projektu „Piękny umysł w każdym wieku!” oraz 18 z projektu „Bez ograniczeń!”).

<sup>34</sup> W mieście Lubartowie funkcjonuje m.in.: Lubartowski Ośrodek Kultury prowadzący zajęcia sportowe oraz spotkania klubowe o tematyce edukacyjnej dla seniorów; Miejska Biblioteka Publiczna. W gminie Lubartów funkcjonuje m.in.: Klub Senior +, pięć filii Gminnej Biblioteki Publicznej.

- liczba przeprowadzonych godzin indywidualnych konsultacji – założono 60 godzin, osiągnięto 60;
- liczba przeprowadzonych godzin w ramach warsztatów z nowoczesnych technologii wzmacniających funkcje poznawcze seniorów – założono 240 godzin, osiągnięto 240;
- poszerzenie wiedzy i umiejętności w zakresie nowoczesnych technologii wzmacniających funkcje poznawcze seniorów - założono 40 osób, osiągnięto 44 osoby;
- liczba wolontariuszy zaangażowanych do projektu – założono udział jednej osoby, osiągnięto udział jednej osoby;
- liczba odbytych godzin wolontariackich - założono 160 godzin, osiągnięto 160;
- zmniejszenie marginalizacji i społecznego wykluczenia osób niepełnosprawnych – założono udział pięciu osób, osiągnięto udział dziewięciu osób.

(akta kontroli t. 1 str. 382-398, 535-541)

Fundacja nie złożyła do Ministerstwa Ramowego planu przeciwdziałania skutkom COVID-19, stanowiącego załącznik nr 4 do regulaminu. Sytuacja epidemiologiczna w związku z epidemią COVID-19 nie wpłynęła w sposób istotny na realizację projektów.

(akta kontroli t. 4 str. 246-268)

**2.3.** Beneficjenci ostateczni działań nie zgłaszali Fundacji problemów lub trudności podczas realizacji projektów.

(akta kontroli t. 4 str. 246-268)

**2.4.** Jak wskazał Prezes Zarządu Fundacja zrealizowałaby podobne działania bez uczestnictwa w Programie Aktywni+, jednakże skala tych działań nie byłaby równoważna z działaniami określonymi we wnioskach, które otrzymały dofinansowanie.

Po zakończeniu realizacji projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” za rok 2021 działalność na rzecz osób starszych była kontynuowana poprzez:

- przekazanie bezpłatnie opracowań dla seniorów: „ABC ochrony zdrowia psychicznego seniorów”, „Bezpieczny senior w e-świecie”;
- przeprowadzenie bezpłatnych spotkań tematycznych: a) Niezwykłe możliwości ludzkiego mózgu (ciekawostki dotyczące funkcjonowania mózgu), b) W cztery oczy z Alzheimerem (pogadanka na temat przyczyn i skutków choroby neurodegeneracyjnej), c) Stres – wróg czy przyjaciel naszego mózgu?;
- przekazanie bezpłatnie na rzecz seniorów dwóch komputerów stacjonarnych dla Uniwersytetu Trzeciego Wieku w Lubartowie;
- przekazanie bezpłatnie na rzecz seniorów 144 sztuk żeli dezynfekcyjnych.

Przeprowadzone badanie ankietowe wykazało, że 52,6% seniorów nadal bierze udział w podobnych wydarzeniach, w tym 42,1% ankietowanych co najmniej raz w tygodniu.

(akta kontroli t. 2 str. 46-50, t. 4 str. 246-268, 302-586)

Stwierdzona  
nieprawidłowość

**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK pozytywnie ocenia osiągnięcie przez Fundację zakładanych rezultatów, do pomiaru których przyjęto skwantyfikowane, mierzalne wskaźniki. Należy zauważyć, że po zakończeniu projektu pt. „Piękny umysł w każdym wieku!” działalność na rzecz osób starszych była kontynuowana m.in. w postaci przekazywanych seniorom opracowań czy organizowania bezpłatnych spotkań tematycznych.

## IV. Wniosek

Wnioski W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia wniosek o wskazywanie w formularzach zgłoszeniowych daty urodzenia beneficjenta ostatecznego.

NIK, uwzględniając podjęte przez Fundację, w trakcie trwania kontroli, działania polegające na zapewnieniu kompletnego opisu dowodów księgowych, nie formułuje wniosku we wskazanym zakresie.

## 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  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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, 20 grudnia 2022 r.

Kontroler  
Marcin Grabowski  
Specjalista kontroli państwowej

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

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*