



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.003.03.2022

Pan
Włodzimierz Lach
Prezes
Fundacja Most Pamięci
Rajcza 239B
34-370 Rajcza

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 Most Pamięci ¹ Rajcza 239B 34-370 Rajcza
Kierownik jednostki kontrolowanej	Włodzimierz Lach, Prezes Fundacji Most Pamięci ² od 23 marca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prawdliwość 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Krzysztof Baron, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/203/2022 z 12 października 2022 r.

(akta kontroli str1-2)

¹ Dalej: *Fundacja*

² Dalej: *Prezes*

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Fundację zadań dotowanych środkami z programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025⁵.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Fundacja prawidłowo realizowała zadania publiczne dotowane w ramach Programu. Podawała prawdziwe dane w składanych ofertach oraz w sprawozdaniu z realizacji projektu w 2021 r. Rzetelnie prowadziła dokumentację dotyczącą realizowanych zadań. W pełni wykonała przewidziane w umowie zadanie, którego realizacja była udokumentowana we właściwy sposób. Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z umową, a wydatki poniesione w ramach realizacji zadań były zgodne z wymogami kwalifikowalności. W sposób prawidłowy rozliczono realizację projektu z 2021 r.

Fundacja diagnozowała potrzeby osób starszych z terenu jej działalności, w szczególności potrzebujących wsparcia i na jej podstawie realizowała projekty w ramach Programu „Aktywni+” w okresie objętym kontrolą. W sposób prawidłowy ustalono wskaźniki efektu, które w wyniku realizacji projektu w 2021 r. zostały osiągnięte.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie

Opis stanu
faktycznego

1. Fundacja w okresie objętym kontrolą realizowała dwa projekty w ramach Programu „Aktywni+” w Priorytecie 3 - „Wyłączenie cyfrowe”. W 2021 r. realizowała projekt pn. „Most Aktywnego Seniora III”, natomiast w 2022 r. projekt pn. „Nowoczesny Senior⁷”.

Powyższe projekty Fundacja realizowała zgodnie z danymi zawartymi w ofercie, umowie i sprawozdaniu – zgodnie z regulaminem konkursu w ramach Programu „Aktywni+”.

Fundacja w dniu 24 marca 2021 r. złożyła w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej⁸ ofertę na realizację projektu „Wyłączenie cyfrowe”. Plan i harmonogram przedstawiony w ofercie przewidywały realizację następujących działań dla 60 osób⁹:

- promocję projektu w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2021 r.;
- rekrutację w okresie od 1 maja do 20 czerwca 2021 r.;
- przeprowadzenie kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych dla 45 seniorów (160 godzin) w okresie od 21 czerwca do 30 września 2021 r.;
- przeprowadzenie kursu fotografii cyfrowej dla 45 seniorów (120 godzin w tym trzy wyjazdy plenerowe), z warsztatami (80 godzin), konkursem (z dziewięcioma nagrodami do rozdania) i wernisażem, a także działalność *Punktu Informacji dla Seniora* w wymiarze 168 godzin w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.;

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Program wprowadzony uchwałą Nr 167 Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 (M.P. poz. 1125), dalej: *Program „Aktywni+” lub Program*.

⁶ 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.

⁷ Projekt był realizowany do zakończenia czynności kontrolnych.

⁸ Dalej: *MRiPS*

⁹ Zakładano, że 75% (tj. 45 osób) weźmie udział przynajmniej w jednym z zaproponowanych działań np. w jednej z trzech wycieczek.

- zarządzanie projektem i koordynacją działań w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

Koszt realizacji działań przedstawionych w ofercie kształtował się następująco:

- promocja projektu - 33 660 zł, bez udziału wkładu własnego;
- rekrutacja - 800 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 750 zł;
- przeprowadzenie kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych dla seniorów – 46 390 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 2 250 zł. Do kosztów tego zadania zaliczono prowadzenie *Punktu Informacji dla Seniora*, którego koszt wyliczono na 13 440 zł;
- przeprowadzenie kursu fotografii cyfrowej dla seniorów, z warsztatami, konkursem i wernisażem – 129 300 zł przy udziale wkładu własnego w wysokości 2 250 zł;
- zarządzanie projektem i koordynacją działań w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

Wartość wkładu osobowego własnego określono w wysokości 23 150 zł, zaplanowano dotację w wysokości 229 220 zł, a cały koszt realizacji zadania na 252 370 zł.

W dniu 28 lipca 2021 r. Fundacja zawarła z MRIPS umowę nr 2586/2021/AKTYWNI+ na realizację projektu pt. „Most Aktywnego Seniora III”, z terminem realizacji od 1 maja do 31 grudnia 2021 r., na mocy której Fundacja miała otrzymać dotację w kwocie 196 720 zł, przy zaangażowaniu wkładu osobowego o wartości 22 150 zł. Całkowity koszt realizacji projektu określono na 218 870 zł. W umowie ustalono realizację wszystkich zgłoszonych do oferty działań. Koszt realizacji zadań określony w ww. umowie przedstawiał się następująco:

- promocja projektu – 27 165 zł, bez udziału wkładu własnego;
- rekrutacja - 800 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 750 zł;
- przeprowadzenie kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych dla seniorów – 52 728 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 2 250 zł. Do kosztów tego zadania zaliczono prowadzenie *Punktu Informacji dla Seniora*, którego koszt wyliczono na 13 440 zł;
- przeprowadzenie kursu fotografii cyfrowej dla seniorów, z warsztatami, konkursem i wernisażem – 107 300 zł przy udziale wkładu własnego osobowego w wysokości 12 150 zł.

Koszty administracyjne określono na poziomie 30 877 zł, w tym 7 000 zł wkładu własnego osobowego. Wkład osobowy stanowił 11,3% wartości planowanej dotacji i 10,1% kosztów realizacji projektu.

(akta kontroli str.3-39)

Fundacja w dniu 25 lutego 2022 r. złożyła do MRIPS ofertę na realizację projektu w ramach Programu „Aktywni+” w Priorytecie 3 „Wylączenie cyfrowe”. Plan i harmonogram przedstawiony w ofercie przewidywał realizację następujących działań przewidzianych dla 60 osób (w tym pięć osób niepełnosprawnych)¹⁰ z gmin Rajcza, Ujsoły, Milówka:

- promocję projektu w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2022 r.;
- rekrutację w okresie od 1 maja do 20 czerwca 2022 r.;

¹⁰ Przy założeniu, że 75% (tj. 45 osób) weźmie udział w jednym z oferowanych działań.

- przeprowadzenie kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych dla Seniorów dla 45 osób (160 godzin) w okresie od 21 czerwca do 30 września 2021 r.;
- przeprowadzenie kursu fotografii cyfrowej dla seniorów z warsztatami, konkursem i wernisażem dla 60 osób (30 godzin dla czterech grup po 15 osób), w okresie od 1 lipca do 30 listopada 2022 r.;
- przeprowadzenie w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r. kursu filmowania dla seniora z warsztatami i konkursami pn. „Przygoda z kamerą” wraz z wyjazdami plenerowymi, podczas których miały być prowadzone warsztaty praktyczne (pn. „Najciekawsze obiekty architektoniczne okiem Seniora”, „Senior w podróży”, „Historia mojej miejscowości i regionu”);
- zarządzanie projektem i koordynacją działań w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r.

Koszt realizacji zadań przedstawionych w ofercie kształtował się następująco:

- promocja projektu – 33 300 zł, bez udziału wkładu własnego;
- rekrutacja - 800 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 750 zł;
- przeprowadzenie kursu „Nowoczesnych Technologii dla Seniora” – 30 490 zł, przy udziale wkładu własnego w wysokości 2 250 zł. Do kosztów tego zadania zaliczono prowadzenie *Punktu Informacji dla Seniora*, którego koszt wyliczono na 10 800 zł;
- przeprowadzenie kursu „Filmowania dla Seniorów” z warsztatami i konkursem „Przygoda z kamerą” – 147 740 zł przy udziale wkładu własnego w wysokości 2 250 zł;
- zarządzanie projektem i koordynacją działań w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r.

Koszty administracyjne zaplanowano na poziomie 49 800 zł przy udziale wkładu własnego osobowego w wysokości 9 000 zł. Zaoferowano wkład własny osobowy dla całego projektu w kwocie 25 650 zł i stanowił on 11,099% planowanej dotacji.

(akta kontroli str. 487-496)

W dniu 5 lipca 2022 r. Fundacja zawarła z MRiPS umowę nr 1631/2022/AKTYWNI+ na realizację zadania publicznego pod tytułem „Nowoczesny Senior”, z terminem realizacji od 1 maja do 31 grudnia 2022 r., na mocy której Fundacja miała otrzymać dotację w kwocie 183 930 zł, przy zaangażowaniu wkładu osobowego o wartości 22 950 zł. Całkowity koszt zadania określono na 206 880 zł. W umowie - w załączniku Plan i harmonogram działań na rok 2022 - ustalono realizację wszystkich zgłoszonych do oferty działań oraz koszty ich realizacji. Wkład osobowy własny stanowił 12,48% kwoty dotacji i 11,1% wszystkich kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 497-509)

W sprawozdaniu z wykonania projektu „Most Aktywnego Seniora III” w 2021 r. nie został zmieniony zakres działań w stosunku do złożonej oferty.

(akta kontroli str. 40-48)

W dokumentacji realizacji projektu „Most Aktywnego Seniora III”, jak i w dokumentacji projektu „Nowoczesny Senior” w sposób wiarygodny udokumentowano realizację poszczególnych zadań. Potwierdzeniem były zdjęcia, listy obecności na zajęciach, filmy umieszczane na kanale YouTube.

(akta kontroli str. 40-48, 384-397, 400-433, 472-486)

2. Od uczestników projektu „Most Aktywnego Seniora III” nie pobierano żadnych opłat. Fundacja nie uzyskała również przychodów w wyniku realizacji ww. projektu.

(akta kontroli str. 40-48)

3. Kwalifikacja podmiotów zatrudnionych przy realizacji obydwu zadań była prowadzona w oparciu o:

- doświadczenie w świadczeniu usług (informacje na stronie www, wykazy dotychczasowych usług, CV pracowników podmiotów, portfolio – dotychczasowe),
- możliwość świadczenia usługi w terminach i w sposób zakładany w projekcie,
- oferowaną cenę – nie wyższą niż w ofertach konkurencyjnych.

(akta kontroli str. 366, 603-609)

W realizowanych zadaniach nie wypłacano wynagrodzeń osobowych, a do realizacji poszczególnych działań zatrudniane były podmioty gospodarcze.

Podana w sprawozdaniu z realizacji zadania z 2021 r. wartość kosztów pokrytych z wkładu osobowego nie została zawyżona. Koszty pracy społecznej były skalkulowane według takich samych stawek, jak w przypadku pracy wolontariusza, tj. 25 zł za godzinę pracy w przypadku nieskomplikowanych prac administracyjnych lub pomocniczych. Prezes Zarządu Fundacji składał każdorazowo oświadczenie o pracy społecznej członka Fundacji przy realizacji zadania publicznego. Oświadczenie zawierało: imię i nazwisko członka, nazwę Fundacji, na rzecz której wykonywał pracę społeczną, okres, w jakim wykonywał pracę społeczną oraz przedmiot, miejsce i czas wykonywania pracy społecznej, a także wycenę wykonanej pracy i podpisy osoby wykonującej pracę oraz koordynatora projektu.

(akta kontroli str. 52-58)

4. Przy realizacji projektu „Most Aktywnego Seniora III” nie zostały przekroczone limity kosztów związanych z jego obsługą. W ramach kategorii – koszty merytoryczne, nie były rozliczane wydatki osobowe dotyczące kategorii – koszty administracyjne.

Kwota kosztów w kategorii - koszty administracyjne była prawidłowo wykazana w sprawozdaniu z wykonania wydatków projektu z 2021 r.

W ramach projektu „Most Aktywnego Seniora III” w 2021 r. nie rozliczono żadnego niezaplanowanego w planie kosztów projektu kosztu funkcjonowania Fundacji.

(akta kontroli str.40-48)

Całkowity koszt realizacji projektu „Most Aktywnego Seniora III” wyniósł 218 862,70 zł. Na jego realizację wykorzystano środki z dotacji w wysokości 196 712,70 zł, co stanowiło 89,9% wartości całkowitych kosztów. Umowa przewidywała dotację w wysokości 196 720 zł. Niewykorzystaną część dotacji zwrócono na rachunek MRiPS w dniu 12 stycznia 2022 r. Koszty realizacji działań merytorycznych wyniosły 188 558,67 zł i stanowiły 95,8% wartości dotacji. Koszty administracyjne wyniosły 30 304,03 zł i stanowiły 15,4% wartości dotacji. Wkład osobowy wyniósł 22 150 zł i stanowił 11,3% wartości dotacji.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 7,30 zł dokonano w dniu 12 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Wszystkie poniesione koszty¹¹ były kwalifikowalne. Faktury bądź rachunki zostały wystawione i zapłacone w terminie, a przedmioty poniesionych kosztów zostały dostarczone bądź usługi zostały wykonane.

Wykonanie działań związanych z uczestnictwem seniorów w realizowanych szkoleniach, wykładach, plenerach, zajęciach potwierdzano poprzez listy obecności

¹¹ Szczegółowym badaniem objęto 50 faktur lub rachunków wybranych losowo.

przypisanych do konkretnych aktywności, na których uczestnicy składali podpisy. Na listach zapisywano dane identyfikujące Program „Aktywni+”, jego edycję, nazwę aktywności, liczbę porządkową, imię i nazwisko seniora. Na listach tych zapisywano imię i nazwisko prowadzącego zajęcia oraz jego podpis, a także datę, miejsce i czas trwania zajęć oraz wskazywano godziny, w których się one odbywały. W przypadku przekazywania materiałów szkoleniowych ich odbiór był potwierdzany na osobnych listach.

(akta kontroli str. 384- 397, 434-471)

Także wszystkie koszty¹² poniesione przy realizacji projektu „Nowoczesny Senior” były kwalifikowalne, faktury lub rachunki zostały wystawione i terminowo zapłacone, a przedmiot poniesionych kosztów został dostarczony lub usługa została wykonana. Uczestnictwo seniorów w realizowanych szkoleniach, wykładach, plenerach, zajęciach potwierdzane było poprzez złożenie podpisów na listach obecności przypisanych do konkretnych aktywności, na których zapisywano dane identyfikujące Program „Aktywni+”, jego edycję, nazwę aktywności, liczbę porządkową, imię i nazwisko seniora. Na listach tych zapisywano imię i nazwisko prowadzącego zajęcia oraz jego podpis, a także datę, miejsce i czas trwania zajęć oraz wskazywano godziny, w których się one odbywały.

(akta kontroli str. 529-600)

5. W ramach projektu „Most Aktywnego Seniora III” dokonano kilku zapłat gotówkowych. Należały do nich m.in. drobne zakupy artykułów spożywczych na spotkania plenerowe, czy bilety podczas wyjazdów plenerowych (łącznie osiem faktur na łączną kwotę 3 164,00 zł). Taki sposób zapłaty wynikał z tego, że Fundacja nie posiadała karty płatniczej, a w niektórych przypadkach kontrahenci życzyli sobie natychmiastowej zapłaty.

Poza powyżej opisanymi transakcjami gotówkowymi, największą transakcją gotówkową była zapłata honorarium prelegenta podczas konferencji organizowanej na zakończenie projektu (3 000,00 zł). Zapłata w formie gotówkowej została wykonana na prośbę agencji koncertowej, której zlecono usługę¹³.

W ramach projektu „Nowoczesny Senior” dokonano jednej zapłaty gotówkowej na kwotę 150,00 zł, która dotyczyła oprowadzenia grupy po Muzeum Wojska Polskiego.

(akta kontroli str.366, 372-374, 601-602)

Pozostałe płatności za faktury i rachunki były dokonywane bezgotówkowo z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja.

(akta kontroli str.384-452, 516-582)

6. Ustalenie ceny jednostkowej dla produktów lub usług poprzedzało rozpoznanie cenowe rynku.

Prezes Fundacji wyjaśnił: „Zarówno przy realizacji projektu z 2021 r. jak i 2022 r. kalkulacja kosztów została dokonana w oparciu o:

- analizę dostępnych cenników na stronach internetowych;
- analizę ofert cenowych oraz rozmowy telefoniczne, w których uzyskano informacje na temat cen poszczególnych usług/ towarów;

¹² Szczegółowym badaniem – z powodu niezakończenia jeszcze realizacji zadania - objęto 15 faktur lub rachunków wybranych losowo z okresu od 1 stycznia 2022 r. do 30 października 2022 r.

¹³ Transakcję przeprowadzono w formie gotówkowej na prośbę firmy organizującej wykład, za akceptacją Prezesa Fundacji. Przyczyną przeprowadzenia w tym przypadku transakcji w formie gotówkowej, był problem z obsługą rachunku bankowego przez ww. firmę.

- analizę dostępnych taryfikatorów¹⁴ w celu ustalenia, czy ceny proponowane przez potencjalnych kontrahentów nie przekraczają cen z taryfikatorów”.

Prezes Fundacji dodał, że podczas kalkulacji cen pod uwagę brano również aspekt odmówienia przez część potencjalnych oferentów podjęcia działań na terenie gminy Rajcza ze względu na kłopotliwy i czasochłonny dojazd (spowodowany położeniem tej miejscowości) oraz ograniczoną dostępnością usług niezbędnych do realizacji projektów na terenie tej gminy. Zwrócił uwagę, że części działań nie można było przyrównać do cen rynkowych, gdyż usługi o podobnym charakterze oferowane na rynku nie zawierały wszystkich działań koniecznych do realizacji projektu (tj. wyjazdy plenerowe z praktycznymi warsztatami, punkt informacyjny). Prezes Fundacji dodał: „Koszty kursów oszacowane w oparciu o: wynagrodzenie trenera, wynajem sali oraz zakup napoi i środków ochrony osobistej, przypadające na jedną osobę były stosunkowo niskie i nie przekraczały cen rynkowych, ani cen wskazanych w dostępnych taryfikatorach z 2021 r. Koszt dla:

- 45 godzinny kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych wyniósł 326,13 zł na osobę przy podstawowych kosztach poniesionych w ramach projektu w wysokości 19 567,69 zł (w tym: 14 400,00 zł – prowadzenie zajęć, 3 600,00 zł – wynajem sali 982,28 zł – napoje, 585,41 zł - środki ochrony osobistej);

- 30-godzinnych warsztatów fotograficznych wyniósł 213,30 zł na osobę przy podstawowych kosztach poniesionych w ramach projektu w wysokości 12 797,78 zł (w tym: 9 600,00 zł – prowadzenie zajęć, 2 400,00 zł – wynajem sali, 358,67 zł – napoje, 439,11 zł - środki ochrony osobistej);

- 20-godzinnych warsztatów obróbki zdjęć 143,96 zł na osobę przy podstawowych kosztach poniesionych w ramach projektu w wysokości 8 637,73 zł (w tym: 6 400,00 zł – prowadzenie zajęć, 1 600,00 zł – wynajem sali, 239,11 zł – napoje, 398,62 zł - środki ochrony osobistej)”.

Prezes Fundacji dodał, że ustalając ceny dla projektu w 2022 r. kierowano się również doświadczeniem z realizacji projektu w 2021 r.

(akta kontroli str.366-367)

7. Koszty podane w rozliczeniach zadania z roku 2021 r. wynikały z prowadzonej przez biuro rachunkowe¹⁵ ewidencji księgowej na potrzeby realizowanych projektów w ramach Programu „Aktywni+”. Wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową prowadzono w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, co spełniało warunek określony w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego¹⁶ oraz w § 5 ust. 1 zawartych umów.

Kwoty podane w rozliczeniu projektu „Most Aktywnego Seniora III” z 2021 r. były zgodne z danymi z zestawień obrotów i sald dla tych kont analitycznych, za okres objęty rozliczeniem.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹⁷ Fundacja nie podlegała obowiązkowi badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta. Poniesione koszty można uznać za racjonalne, efektywne i niezbędne dla realizacji projektu „Most Aktywnego Seniora III”.

(akta kontroli str.384-397)

¹⁴ Np. Zestawienie standardu i maksymalnych stawek dla towarów i usług w ramach PO WER – Taryfikator, czy też Wykaz dopuszczalnych stawek dla towarów i usług „Taryfikator” obowiązujący dla konkursów i naborów ogłaszanych w województwie śląskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 dla projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.

¹⁵ Księgowość prowadzi zewnętrzne biuro rachunkowe z Częstochowy specjalizujące się w podmiotach non-profit.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2148.

8. Szczegółowe badanie 30 dowodów księgowych¹⁸ na kwotę ogółem 144 419,99 zł¹⁹ wykazało, że wydatki z nich wynikające zostały przewidziane w budżetach poszczególnych projektów i poniesione w okresie ich realizacji. Wszystkie dokumenty zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰. Ponadto zgodnie z zasadami Programu „Aktywni+”, zawierały trwały opis obejmujący m.in.: dane o umowie i zadaniu finansowanym z Programu, opis merytoryczny zadania, którego płatność dotyczy, przeznaczenie zakupionego towaru/usługi, informację w jakiej części należność opłacono z dotacji Programu a w jakiej ze środków własnych, podpisy osób potwierdzających sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dekret księgowy i numer dowodu księgowego oraz zatwierdzenie do zapłaty.

(akta kontroli str. 384-397)

9. W realizacji projektu „Most Aktywnego Seniora III” nie poniesiono wydatków niekwalifikowalnych. Nie ponoszono wydatków inwestycyjnych, infrastrukturalnych oraz kosztów, których jedynym celem był rozwój instytucjonalny Fundacji. Środki Programu nie były przeznaczone na finansowanie działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 40-48, 384-397)

10. Przy realizacji projektów przestrzegano zasady bezpośredniej realizacji zadań przez Fundację. Nie wystąpiły przypadki zlecenia realizacji zadań podwykonawcom.

(akta kontroli str. 40-48)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Fundacji w zakresie przygotowania i realizacji projektów w 2021 i 2022 roku.

OBSZAR

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru

Opis stanu
faktycznego

1. Zakładane do realizacji zadanie publiczne poprzedziło rozpoznanie potrzeb aktywności społecznej osób starszych wśród lokalnej społeczności. Rozpoznanie zostało dokonane w oparciu o badanie ankietowe przeprowadzone przez wolontariuszy Fundacji w okresie od 4 do 22 listopada 2019 r. wśród grupy 108 seniorów (osób w wieku powyżej 60 lat) oraz podczas bezpośrednich wywiadów z seniorami przeprowadzonymi na zakończenie projektu „Most Aktywnego Seniora II”.

(akta kontroli str. 367, 610-615)

Projekty realizowane w 2021 r. i 2022 r. wpisywały się w politykę regionu Gminy Rajcza oraz Powiatu Żywieckiego.

Zrealizowane projekty były zgodne ze „Strategią rozwoju Gminy Rajcza na lata 2014-2020” (Cel strategiczny nr 2 „Poprawa jakości życia mieszkańców Gminy Rajcza poprzez rozwój usług społecznych”), która wskazywała na konieczność zapewnienia mieszkańcom gminy szeregu usług tak publicznych jak i pozostałych, poprawiających komfort zamieszkania i ułatwiających im realizowanie szeregu działań nie tylko w sferze gospodarczej, ale również społecznej i rekreacyjnej. Zakładała ona m.in. realizację projektu ograniczającego zjawiska wykluczenia cyfrowego.

¹⁸ W tym po cztery faktury lub rachunki o najwyższej wartości..

¹⁹ Z tego kwota 80 917,39zł dotyczyła wydatków poniesionych przy realizacji Projektu w 2021r., a kwota 63 502,60 zł to wydatki poniesione w ramach Projektu z 2022 r.

²⁰ Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm. Dalej: *ustawa o rachunkowości*.

Zadania realizowane w ramach projektów były również zgodne ze *Strategią Zrównoważonego Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Powiatu Żywieckiego na lata 2020-2022*. W ww. Strategii określono Priorytet II - „Zwiększenie szans rozwoju osobistego mieszkańców”. Powyższe założenie miało zostać zrealizowane poprzez osiągnięcie celu strategicznego II i celu operacyjnego 4 *Aktywizacja zawodowa mieszkańców*, w którym określono zadanie 43 - *Rozwój usług społecznych* oraz podzadanie 43.1 - *Aktywizacja społeczna osób starszych*.

(akta kontroli str. 367, 375-383)

Prezes wyjaśnił, że działania zaproponowane w projektach były konsultowane z pracownikami Centrum Kultury i Sportu w Rajczy oraz Związkiem Emerytów i Rencistów – Koło w Rajczy. Wójt Gminy Rajcza podał, że Fundacja nie współpracowała z Urzędem Gminy, natomiast na zaproszenie władz Fundacji przedstawiciele Urzędu Gminy uczestniczyli w wydarzeniach przez nią organizowanych. W ramach współpracy z Fundacją Centrum Kultury i Sportu w Rajczy oraz Ochotnicza Straż Pożarna w Rajczy udostępniały pomieszczenia w celu realizacji projektów objętych niniejszą kontrolą. W ramach realizacji ww. projektów Fundacja współpracowała także ze Związkiem Emerytów, Rencistów – Koło w Rajczy oraz kościołami rzymskokatolickimi pw. św. Wawrzyńca Diakona Męczennika i św. Kazimierza Królewicza w Rajczy. Działania nie były konsultowane z Radą Seniorów, gdyż w Gminie Rajcza nie powołano Rady Seniorów.

(akta kontroli str.67, 68, 367)

Prezes podał, że Fundacja dotychczas prowadziła działalność zarówno na rzecz seniorów, jak i innych grup wiekowych/społecznych. Wśród tej działalności należy wymienić:

- charytatywną pomoc finansową dla osób najbardziej potrzebujących;
- organizację rajdów historycznych;
- charytatywną pomoc seniorom – paczki świąteczne;
- organizację spotkań historycznych dla dzieci, młodzieży oraz osób w wieku 60+;
- organizację pielgrzymek, wycieczek programowych dla seniorów;
- prowadzenie audycji dla osób w podeszłym wieku w rozgłośniach radiowych;
- organizację akcji promujących pamięć historyczną;
- prowadzenie kursu rzeźby artystycznej w drewnie dla seniorów.

(akta kontroli str. 368)

2. Do pomiaru rezultatów realizowanych projektów przyjęto skwantyfikowane wskaźniki takie jak: liczba uczestników w poszczególnych działaniach projektu np. udział w zajęciach, kursach, wyjazdach plenerowych, liczba godzin poszczególnych kursów czy warsztatów, liczba godzin działania *Punktu Informacji dla Seniora*, liczba zorganizowanych wyjazdów plenerowych, liczba rozdanych nagród w konkursach.

Wartości wskaźników zostały podane w sprawozdaniu w prawidłowy sposób w oparciu o:

- wypełnione deklaracje uczestnictwa w projekcie, podczas których zweryfikowano kwalifikowalność uczestników projektu;
- podpisy uczestników projektu na listach obecności podczas kursów i warsztatów oraz wyjazdów plenerowych (jedna lista obecności dla poszczególnych grup na każde zajęcie/warsztaty/wyjazdy zawierająca podpisy uczestników, datę i godzinę realizacji działania oraz podpis osoby prowadzącej kurs/warsztaty);
- wyniki ankiet przeprowadzonych na zakończenie realizacji projektu.

Ponadto udział seniorów w poszczególnych działaniach projektów był udokumentowany w postaci filmów i zdjęć.

(akta kontroli str. 40-48, 368-369)

Przyjęte wskaźniki, zarówno w projekcie z 2021 r. jak i 2022 r. w pełni weryfikują realizację założeń.

(akta kontroli str. 40-48, 368)

Projekt „Most Aktywnego Seniora III” zrealizowany w 2021 r. obejmował realizację następujących działań:

- a) organizację plenerowego spotkania informacyjnego,
- b) organizację 45-godz. kursu technologii informacyjno-komunikacyjnych dla seniora (dla czterech 15-osobowych grup),
- c) organizację kursu fotografii cyfrowej obejmującego 30 godz. warsztatów z zakresu fotografii oraz 20 godz. warsztatów cyfrowej obróbki zdjęć (dla czterech 15-osobowych grup),
- d) organizację trzech wyjazdów plenerowych z warsztatami praktycznymi w zakresie fotografii,
- e) działalność *Punktu Informacji dla Seniora*,
- f) organizację konkursu fotograficznego oraz wystawy zdjęć w trzech kategoriach tematycznych:
 - „Malowniczy pejzaż” (góry, wybrzeże lub miasto jako malowniczy pejzaż);
 - „Senior w podróży” (przedstawienie postaci w niebanalny sposób, jako osobę podróżnika w wieku senioralnym);
 - „Najciekawszy obiekt architektoniczny” (dowolnie sfotografowany obiekt zabytkowy: wewnątrz lub z zewnątrz),
- g) organizację konferencji kończącej projekt.

Wszystkie powyższe działania zostały zrealizowane w całości.

Projekt „Nowoczesny Senior” realizowany do końca 2022 r. obejmował:

- a) organizację plenerowego spotkania informacyjnego;
- b) organizację 30-godz. kursu nowoczesnych technologii (dla czterech 15-osobowych grup);
- c) organizację kursu filmowania obejmującego 30 godz. warsztatów z zakresu filmowania oraz 20 godz. warsztatów cyfrowej obróbki filmu (dla czterech 15-osobowych grup);
- d) organizację trzech wyjazdów plenerowych z warsztatami;
- e) działalność *Punktu Informacji dla Seniora*;
- f) organizację konkursu filmowego w trzech kategoriach tematycznych:
 - „Najpiękniejsza architektura miasta” (budynki, zabytki, kościoły, malownicze wnętrza, góry, wybrzeże lub miasto jako malowniczy pejzaż);
 - „Ciekawe wydarzenia z trasy wycieczki” (przedstawienie postaci i ciekawych wydarzeń z podróży);
 - „Najciekawsze historie mojego regionu” (kultura, historia, obyczaje, związane z moim regionem);
- g) organizację konferencji kończącej projekt.

(akta kontroli str. 20-48, 368-369, 497-515)

W ramach projektu „Most Aktywnego Seniora III” zrealizowanego w 2021 r. założono, że 60 uczestników projektu weźmie udział w przynajmniej jednym z zaproponowanych działań: kursach bądź wyjazdach plenerowych - stąd też w większości wskaźników rezultatu została oszacowana dla 100% uczestników projektu.

Założono następujące bezpośrednie produkty zadania:

- zrealizowanie 180 godzin kursu na temat technologii informacyjno-komunikacyjne dla seniora (4 grupy po 45 godzin),
- zrealizowanie 120 godzin kursu fotografii cyfrowej dla seniora (4 grupy po 30 godzin),
- zrealizowanie 80 godzin kursu obróbki cyfrowej zdjęć (4 grupy po 20 godzin),

- zrealizowanie trzech wyjazdów plenerowych, podczas których zrealizowane zostaną 22 godziny warsztatów,
- liczba godzin działania *Punktu Informacji dla Seniora* - 168 godzin (24 godziny x 7 miesięcy),
- liczba rozdanych nagród w konkursie fotograficznym - dziewięć (po trzy pierwsze, drugie i trzecie miejsca).

Założono dodatkowe rezultaty projektu:

- liczba uczestników zadania (seniorów 60+) - 60
- liczba osób, które podniosły lub nabyły wiedzę w zakresie obsługi komputera, tabletu, smartfonu – 45,
- liczba osób, które nabyły wiedzę w zakresie wykonywania fotografii – 45,
- liczba osób, które nabyły wiedzę w zakresie obróbki (edycji fotografii) – 45,
- liczba osób, które nabyły praktyczne umiejętności w zakresie wykonywania fotografii – 45.

Wszystkie powyższe rezultaty zostały osiągnięte, a ich ocena została dokonana w oparciu o listy obecności, rejestry i ankiety.

Rezultaty projektu – według wyjaśnień Prezesa - zostaną zbadane w oparciu o listy obecności na kursach/warsztatach lub wyjazdach plenerowych oraz wyniki ankiety przeprowadzonej na zakończenie projektu (ocena miękkich rezultatów projektu).

(akta kontroli str. 20-48, 368-370, 497-515)

Projekt z 2021 r. był kierowany do seniorów z terenu gminy Rajcza i głównie na tym terenie był promowany (plakaty, ulotki). Promocja projektu na stronie internetowej Fundacji, w mediach społecznościowych oraz kanale *You Tube* była ogólnie dostępna.

Projekt z 2022 r. był kierowany do seniorów z terenu gminy Rajcza, Milówka i Ujsoly i też na tym terenie był promowany (plakaty, ulotki). Promocja projektu na stronie internetowej Fundacji, w mediach społecznościowych oraz kanale *YouTube* była ogólnie dostępna.²¹

(akta kontroli str. 370, 616-617)

Rezultaty produktu z 2021 r. zostały ocenione w oparciu o uczestnictwo beneficjentów projektu we wszystkich realizowanych działaniach dokumentowane listami obecności, dokumentacją zdjęciową oraz filmową.

Ponadto podczas konferencji końcowej Seniorzy wypełniali anonimowe ankiety, w których ocenili:

- poziom zadowolenia z uczestnictwa w projekcie,
- poziom wpływu uczestnictwa w projekcie na aktywność społeczną,
- poziom wpływu uczestnictwa w projekcie na znajomość i posługiwanie się technologiami informacyjno-komunikacyjnymi, oraz ocenili czy podnieśli lub nabyli wiedzę lub nowe/praktyczne umiejętności w zakresie:
 - obsługi komputera, tabletu, smartfonu,
 - wykonywania fotografii
 - obróbki (edycji) cyfrowej fotografii.

Seniorzy odpowiedzieli również na pytania ankietowe, czy poleciliby udział w podobnym projekcie innym seniorom ze swojego otoczenia oraz czy chcieliby wziąć udział w kontynuacji projektu o podobnym charakterze. Z 60 ankietowanych 51 (85%) oceniło realizację projektu na bardzo dobry, 6 ankietowanych (10%) oceniło na dobry, trzech ankietowanych (5%) oceniło realizację projektu na ocenę dostateczną. 58 ankietowanych (96%) wskazało, że podniosło swoje kwalifikacje w zakresie obsługi

²¹ <https://www.youtube.com/@mostpamieci9815>

komputera, tabletu, smartfona, jedna osoba (2%) uważała, że nie podniosła swoich kwalifikacji w tym zakresie, a jedna nie udzieliła odpowiedzi. Wszyscy ankietowani, którzy udzielili odpowiedzi (100%) wskazali, że podnieśli swoje kwalifikacje w zakresie wykonywania fotografii, że poleciliby tego typu projekt innym seniorom i że ponownie chcieliby wziąć udział w podobnym projekcie, także podnieśli swoje kwalifikacje w zakresie wykonywania fotografii i w zakresie cyfrowej obróbki zdjęć.

(akta kontroli str. 370, 618-622)

3. Prezes Fundacji w sprawie trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji konkursu, które miały negatywny wpływ na jakość realizacji dotowanego zadania stwierdził, że: „Jedynym problemem w trakcie realizacji projektu był wzrost cen niektórych usług/produktów, co spowodowało konieczność dokonania niewielkich korekt w budżecie projektu, ale jednocześnie nie powodowało konieczności aneksowania umowy”. Wskazał także, że nie przekazywano uwag do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w tym zakresie.

Seniorzy nie zgłaszali organizatorowi i osobom prowadzącym zajęcia w ramach projektów żadnych problemów podczas realizacji działań.

(akta kontroli str. 370)

4. Według Prezesa Fundacja realizowała i będzie realizowała działania na rzecz seniorów, lecz bez wsparcia środków z Programu „Aktywni+” działania te byłyby znacznie ograniczone.

(akta kontroli str. 371)

5. W trakcie niniejszej kontroli przeprowadzono badanie ankietowe wśród osób, które były uczestnikami kontrolowanych projektów w latach 2021-2022. Wyniki ankiet przedstawiały się następująco:

5.1. Wszyscy poddani ankietyzacji uczestnicy²² projektu „Most Aktywnego Seniora III” z 2021 r. stwierdzili, że słyszeli o Programie „Aktywni+”. Ankietowani wiedzę o organizacji projektu uzyskali w wyniku kontaktu z organizacjami senioralnymi w 71% (10 osób), czerpali z ogłoszeń, plakatów, ulotek w 21% (trzy osoby), od znajomych lub rodziny w 21% (trzy osoby), byli zaproszeni przez organizatora w 21% (trzy osoby), z Internetu w 14% (dwie osoby), z radia lub telewizji w 7% (jedna osoba). Według wszystkich ankietowanych informacja o wydarzeniu i możliwości wzięcia w nim udziału była wystarczająca i odpowiednio dostępna.

Jako oczekiwania w związku z udziałem w wydarzeniu ankietowani wskazali: przebywanie wśród ludzi w 78% (11 osób), poszerzenie wiedzy lub umiejętności w 71% (10 osób), wyjście z domu i miłe spędzenie wolnego czasu po 64% (po dziewięć osób), włączenie się w działania środowiska lokalnego w 57% (osiem osób), rozmowa w 50% (siedem osób), obcowanie z kulturą i sztuką oraz udzielenie pomocy osobom bardziej potrzebującym po 29% (po cztery osoby), możliwość podzielenia się: własnymi wspomnieniami w 43% (sześć osób), własną wiedzą w 36% (pięć), pomysłami w 21% (trzy osoby) i poglądami oraz umiejętnościami po 14% (po dwie osoby).

Ankietowani jako aktywności, w których brali udział w ramach projektu, wskazali: wycieczki -100% (14 osób), kursy posługiwania się nowymi technologiami -86% (12 osób), występy artystyczne, przedstawienia teatralne, spotkania z udziałem znanych osób po 43% (po sześć osób), wystawy i akcje promujące zdrowy styl życia po 36% (po pięć osób), spotkania z ekspertami - 29% (cztery osoby), zajęcia hobbystyczne - 21% (trzy osoby), pokazy filmowe - 14% (dwie osoby).

²² Uczestnikom projektu przekazano 20 ankiet, zwrótnie otrzymano 14 ankiet (70%).

Stopień spełnienia oczekiwań realizacji projektu przedstawił się następująco: za całkowicie spełnione oceniło 50% ankietowanych (siedem osób), za powyżej oczekiwań 14% (dwie osoby), za w większości spełnione 36% (pięć osób). W ten sam sposób ankietowani ocenili organizację projektu. Wszyscy ankietowani wykazali chęć wzięcia udziału w przyszłości w tego typu projekcie. Cztery osoby – 29% nie brały udziału w poprzednim okresie w podobnych wydarzeniach, zaś 71% (10 osób) taki udział brało już w podobnym projekcie z czego 50% kilka razy, 7% tylko raz lub uczestniczył regularnie. Ankietowani wskazali, że w 86% biorą udział w podobnych wydarzeniach z czego 21% wskazało, że bierze udział raz w roku, co najmniej raz w miesiącu, raz w tygodniu, 14% że bierze udział kilka razy w roku, a 7%, że kilka razy w tygodniu. Pozostałe dwie osoby tj. 14% wskazały, że udziału w takich projektach już nie bierze.

Ankietowani w 75% (dziewięć osób) wskazali, że udało się im zachęcić znajomych do udziału w tego typu projekcie, zaś w 25% (trzy osoby) wskazali, że nie udało im się zachęcić do udziału znajomych, a główną przyczyną była ograniczona liczba miejsc.

W przyszłości seniorzy wskazywali chęć udziału w zajęciach poszerzonych o wiedzę filmową – 14%, wycieczki - 29%, aktywność fizyczną – gimnastykę – 14% i teatr lub kino - 7%.

Wśród ankietowanych 62% stanowiły kobiety, zaś 38% mężczyźni. Wszyscy mieli powyżej 60 lat i byli mieszkańcami wsi. Ankietowani legitymowali się wykształceniem podstawowym w 14%, zawodowym w 29%, średnim w 36 % i wyższym w 21%.

(akta kontroli str.70-191)

5.2. Zestawienie wyników ankiet uczestników²³ projektu „Nowoczesny Senior” z 2022 r.

Spośród 20 ankietowanych 95% (18 osób) podało, że słyszeli o Programie „Aktywni +”, zaś jedna osoba 5% podała, że nie słyszała o ww. programie. Wiedzę o organizacji projektu uzyskali w wyniku kontaktu z organizacjami senioralnymi w 70% (14 osób), od znajomych lub rodziny w 60% (12 osób), z ogłoszeń, plakatów, ulotek w 10% (dwie osoby), byli zaproszeni przez organizatora w 10% (dwie osoby), z internetu w 5% (jedna osoba). Według 90% ankietowanych informacja o wydarzeniu i możliwości wzięcia w nim udziału była wystarczająca i odpowiednio dostępna, odmiennego zdania było 10% ankietowanych (dwie osoby).

Jako oczekiwania w związku z udziałem w wydarzeniu ankietowani wskazali: poszerzenie wiedzy lub umiejętności - 100% (20 osób), przebywanie wśród ludzi - 75% (15 osób), wyjście z domu i miłe spędzenie wolnego czasu po 60% (po 12 osób). Po 35% ankietowanych (po siedem osób) oczekiwało: włączenia się w działania środowiska lokalnego, rozmowy, możliwość podzielenia się własną wiedzą, umiejętnościami i pomysłami. Po 30% ankietowanych (po sześć osób) oczekiwało obcowania z kulturą i sztuką i możliwością podzielenia się wspomnieniami. 25% ankietowanych (pięć osób) oczekiwało możliwości podzielenia się z uczestnikami projektu swoimi poglądami, a po 15% ankietowanych (po trzy osoby) oczekiwały możliwości udzielenia pomocy osobom bardziej potrzebującym lub uzyskania konkretnego wsparcia w zaspokojeniu potrzeb. Natomiast po 10% ankietowanych (po dwie osoby) oczekiwały zajęć aktywnych fizycznie i możliwości podzielenia się z uczestnikami programu swoim dorobkiem artystycznym czy zawodowym.

Ankietowani jako aktywności, w których brali udział w ramach projektu, wskazali: wycieczki - 95% (19 osób), kursy posługiwania się nowymi technologiami - 95% (19 osób), występy artystyczne - 35% (siedem osób), spotkania z udziałem znanych

²³ Uczestnikom projektu przekazano 20 ankiet. Zwrotnie otrzymano 100% ankiet.

osób po 30% (sześć osób), pokazy filmowe - 25% (pięć osób), przedstawienia teatralne - 20% (cztery osoby), zajęcia hobbystyczne - 20% (cztery osoby), akcje promujące zdrowy styl życia i spotkania z ekspertami wskazało po 5% (po jednej osobie).

Stopień spełnienia oczekiwań realizacji projektu przedstawił się następująco: za całkowicie spełniony lub w większości spełniony oceniło po 40% ankietowanych (po osiem osób), za powyżej oczekiwań 10% (dwie osoby). Za spełnione częściowo i za spełnione w niewielkim stopniu oczekiwania uznało po jednej osobie, tj. po 5% ankietowanych. Ankietowani najbardziej zadowoleni byli z zajęć poszerzających ich wiedzę z dziedziny obsługi komputerów, fotografii, obróbki zdjęć i filmów, a także z wycieczek i spotkań.

Organizację zajęć w ramach projektu ankietowani ocenili następująco: ocenę bardzo dobrą wskazało 47% (9 osób), ocenę wzorową 27% (pięć osób), ocenę dobrą 21% (cztery osoby), ocenę dostateczną 5% (jedna osoba). Wszyscy ankietowani wykazali chęć wzięcia udziału w przyszłości w tego typu projekcie. Piętnaście osób – 75% nie brało udziału w poprzednim okresie w podobnych wydarzeniach, zaś 25% (5 osób) brało już udział w podobnym projekcie, z czego jedna osoba uczestniczyła kilka razy, a trzy osoby uczestniczyły regularnie. Połowa ankietowanych wskazała, że biorą udział w podobnych wydarzeniach, z czego jedna wskazała, że bierze udział raz w roku, cztery, że biorą udział raz w tygodniu, jedna, że uczestniczy w zajęciach co najmniej raz w miesiącu, a dwie, że biorą udział kilka razy w roku.

Ankietowani w 68% (13 osób) wskazali, że udało się im zachęcić znajomych do udziału w tego typu projekcie, zaś w 32% (sześć osób) wskazało, że nie udało im się zachęcić do udziału znajomych, a główną przyczyną była ograniczona liczba miejsc.

W przyszłości seniorzy wskazywali chęć udziału w zajęciach poszerzonych o wiedzę z zakresu nowoczesnej technologii – trzy osoby (15%), rehabilitacji – jedna osoba (5%), zajęć hobbystycznych – jedna osoba (5%) i z zakresu zdrowego trybu życia – jedna osoba (5%).

Wśród ankietowanych 75% stanowiły kobiety, zaś 25% mężczyźni, 100% uczestników miało powyżej 60 lat. Wszyscy ankietowani, którzy mieli powyżej 60 lat, byli mieszkańcami wsi. Ankietowani legitymowali się wykształceniem podstawowym w 20%, zawodowym w 25%, średnim 50 % i wyższym w 5%.

(akta kontroli str. 192-363)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zdiagnozowanie przez Fundację potrzeb osób starszych i realizowanie projektów w ramach Programu „Aktywni+” w okresie objętym kontrolą. Pozytywnie ocenia także sposób ustalenia wskaźników efektu realizowanych zadań.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

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 Delegatury NIK w Katowicach. 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 uwag
i wykonania wniosków

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.

Katowice, 14 grudnia 2022 r.

Kontroler
Krzysztof Baron
gł. specjalista k. p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....