



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.013.02.2021

Iwona Borkowska  
Prezes Zarządu  
Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kobiet  
„GINEKA”  
ul. J. Sułkowskiego 17  
85-634 Bydgoszcz

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/046 Wsparcie udzielane przez Ośrodki Wsparcia Ekonomii Społecznej podmiotom ekonomii społecznej i solidarnej

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kobiet „GINEKA” <sup>1</sup> , ul. J. Sułkowskiego 17, 85-634 Bydgoszcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Iwona Borkowska, Prezes Zarządu <sup>2</sup> .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja przez Ośrodki Wsparcia Ekonomii Społecznej dotowanych projektów.</li><li>2. Realizacja przez Ośrodki Wsparcia Ekonomii Społecznej zadań w obszarze animacji lokalnej, usług ekonomii społecznej i wsparcia przedsiębiorstw społecznych zgodnie z obowiązującymi standardami.</li><li>3. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru.</li><li>4. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy świadczeniu usług dla przedsiębiorstw ekonomii społecznej.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2020 <sup>3</sup> . Dla realizacji celu kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Beata Odjas, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/70/2021 z 18 maja 2021 r.  (akta kontroli str. 1-3)

<sup>1</sup> Dalej: „Stowarzyszenie” lub „Beneficjent”.

<sup>2</sup> Od 3 listopada 2006 r.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne zakończono 13 września 2021 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Stowarzyszenie prowadzące Kujawsko-Pomorski Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej<sup>6</sup> działało zgodnie z warunkami określonymi w umowach o dofinansowanie. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków dla każdego z realizowanych projektów oraz przestrzegano zasad obrotu bezgotówkowego, do rozliczeń wykorzystywano wskazane w umowach rachunki bankowe. Osiągnięto zakładane wskaźniki rezultatu i produktu, w tym dotyczące liczby utworzonych miejsc pracy oraz ich trwałości. Zbadane wydatki stanowiły koszty kwalifikowane i były poniesione w okresie realizacji projektów. Zgodnie ze standardami OWES<sup>7</sup> wykonywano zadania w obszarze animacji lokalnej, usług ekonomii społecznej i wsparcia przedsiębiorstw społecznych. Zapewniono, by kadra kluczowa spełniała wymagania merytoryczne i podnosiła swoje kwalifikacje zawodowe. Nieprawidłowości dotyczyły m.in.: niezgodnej z regulaminami wypłaty podstawowego finansowego wsparcia pomostowego i przedłużonego finansowego wsparcia pomostowego w transzach kwartalnych zamiast miesięcznych; uznania za kwalifikowalne kosztów, które nie zostały prawidłowo udokumentowane; braku numeru wyciągu na opisie faktury; a także braku wymaganego na poziomie 40 godzin miesięcznie zaangażowania doradcy biznesowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Realizacja przez OWES dotowanych projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego oraz prawidłowość danych we wnioskach

Opis stanu faktycznego

Stowarzyszenie tworzyło KPOWES w subregionie obejmującym Miasto Bydgoszcz oraz powiaty: bydgoski, sępoleński, tucholski i nakielski<sup>9</sup>. Do zadań statutowych Stowarzyszenia należała m.in. działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, w tym grup wskazanych w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>, czyli propagowanie idei przedsiębiorczości w Polsce i za granicą, rozwój zawodowy osób dorosłych, działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>11</sup>. Terenem działania Stowarzyszenia był obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a jego siedziba znajdowała się w Bydgoszczy.

(akta kontroli str. 16-35)

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: „KPOWES” lub „OWES”.

<sup>7</sup> Standardy wskazane w Zarządzeniu nr 21 Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 kwietnia 2016 r. w sprawie przyznania akredytacji „AKSES”, Dz. Urz. MRPIPS poz. 21, ze zm., dalej „Standardy”.

<sup>8</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>9</sup> Dalej: „Subregion I”.

<sup>10</sup> Czyli osób: niepełnosprawnych, bezrobotnych, pozbawionych wolności lub zwalnianych z zakładów karnych, osób z zaburzeniami psychicznymi, bezdomnych, które uzyskały status uchodźcy, do 30. roku życia oraz po ukończeniu 50. roku życia, posiadających status osoby poszukującej pracy bez zatrudnienia, będących członkami mniejszości znajdującej się w niekorzystnej sytuacji. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r., dalej „Pzp”.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.

W latach 2018-2020 ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>12</sup> Stowarzyszenie realizowało następujące projekty:

- Kujawsko-Pomorski Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej IV<sup>13</sup> na łączną kwotę 6 750,3 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 6 580,5 tys. zł. Projekt realizowano od 1 czerwca 2016 r. do 30 września 2019 r.;
- Program Aktywności Lokalnej na terenie Gminy Więcbork na łączną kwotę 400,3 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 340,3 tys. zł. Projekt realizowano od 1 maja 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r.;
- Aktywni Teraz – program ułatwiający powrót do aktywności na łączną kwotę 389,5 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 331,1 tys. zł. Projekt realizowano od 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.;
- Kujawsko-Pomorski Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej V<sup>14</sup> na łączną kwotę 14 557,7 tys. zł, w tym kwota dofinansowania 14 160,1 tys. zł. Projekt rozpoczął się 1 lipca 2019 r., a termin jego zakończenia to 30 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 8-10)

Zaplanowano koszty bezpośrednie<sup>15</sup> w KPOWES IV i KPOWES V w łącznej wysokości 19 108,9 tys. zł (KPOWES IV 6 136,6 tys. zł, a KPOWES V 12 972,3 tys. zł), a koszty pośrednie w wysokości 1 910,9 tys. zł (odpowiednio 613,7 tys. zł i 1 297,2 tys. zł). Faktycznie poniesiona wysokość kosztów bezpośrednich w obu projektach wyniosła 9 126,8 tys. zł, w tym w KPOWES IV 6 102,6 tys. zł ogółem, a w latach 2018-2019 4 016,3 tys. zł, w KPOWES V według stanu na 31 grudnia 2020 r. 3 024,2 tys. zł. Z kolei faktycznie poniesione koszty pośrednie wyniosły w obu projektach 912,7 tys. zł (w KPOWES IV 610,3 tys. zł, w tym w latach 2018-2019 401,6 tys. zł, a w KPOWES V według stanu na 31 grudnia 2020 r. 302,4 tys. zł). Badaniem objęto 245 dowodów księgowych, tj. 27% kosztów bezpośrednich poniesionych w latach 2018-2019 z KPOWES IV<sup>16</sup>, tj. 1 085,9 tys. zł i 25,9% tj. 782,8 tys. zł z KPOWES V<sup>17</sup> oraz 11,8% poniesionych kosztów pośrednich z KPOWES IV tj. 47,2 tys. zł i 10,2%, tj. 31,1 tys. zł<sup>18</sup> z KPOWES V. W KPOWES IV koszty bezpośrednie były ponoszone w ramach trzech głównych zadań: animacja powoływania nowych przedsiębiorstw społecznych<sup>19</sup> i podmiotów ekonomii społecznej<sup>20</sup>, inkubacja PS i rozwój przedsiębiorczości społecznej. W KPOWES V koszty te ponoszono w ramach dwóch zadań: animacja i inkubacja PES oraz rozwój przedsiębiorczości społecznej. Najwyższą pozycję w budżecie każdego z projektów stanowiło wsparcie finansowe – wypłata dotacji i finansowe wsparcie pomostowe. W ramach całego KPOWES IV zaplanowano na ten cel odpowiednio 2 210,6 tys. zł i 1 170,8 tys. zł, a faktyczne wydatki wyniosły 2 210,6 tys. zł i 1 169,0 tys. zł, w tym w latach 2018-2019 1 377,4 tys. zł i 945,6 tys. zł. W KPOWES V w okresie realizacji całego projektu na te cele zaplanowano 3 200,0 tys. zł i 3 072,0 tys. zł. Do 31 grudnia 2020 r. wydatkowano odpowiednio 622,2 tys. zł i 485,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 347-377)

<sup>12</sup> Dalej: „EFS”.

<sup>13</sup> Dalej: „KPOWES IV”, umowa nr UM\_EF.433.1.031.2016 z 31 sierpnia 2016 r.

<sup>14</sup> Dalej: „KPOWES V”, umowa nr UM\_SE.433.1.871.2018 r. z 28 grudnia 2018 r.

<sup>15</sup> W całym okresie realizacji projektów.

<sup>16</sup> 191 dowodów księgowych.

<sup>17</sup> 39 dowodów księgowych.

<sup>18</sup> Odpowiednio Sześć i dziewięć dowodów księgowych.

<sup>19</sup> Dalej: „PS”.

<sup>20</sup> Dalej: „PES”.

W ramach KPOWES IV i KPOWES V zapewniono prowadzenie wyodrębnionej ewidencji kosztów, z podziałem analitycznym, umożliwiającym identyfikację poszczególnych operacji związanych z realizowanymi projektami. Wszystkie dowody księgowe dotyczące wydatków były opisywane w sposób wykazujący związek z danym projektem. W przypadku 191 dowodów księgowych dotyczących kosztów kwalifikowalnych w łącznej wysokości 1 085,9 tys. zł z projektu KPOWES IV, tj. 78% badanej próby stwierdzono brak numeru wyciągu bankowego, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 352-366)

W przypadku 11 faktur w KPOWES IV na łączną kwotę 4,9 tys. zł, a w KPOWES V dwóch na łączną kwotę 24,0 tys. zł zapłaty dokonano z innego niż wskazany w umowie o dofinansowanie rachunku bankowego. Zgodnie z § 7 ust. 4 umowy o dofinansowanie KPOWES IV i § 7 ust. 10 umowy o dofinansowanie KPOWES V w przypadku ponoszenia wydatków z innych niż wyodrębniony na cele projektu rachunków bankowych beneficjent jest zobowiązany do niezwłocznej refundacji poniesionych wydatków z przekazanych mu środków w części odpowiadającej dofinansowaniu. We wszystkich badanych przypadkach dokonano refundacji.

(akta kontroli str. 103-221, 367, 375)

W ramach umowy o dofinansowanie KPOWES IV zgodnie z jej § 2 ust. 4 Stowarzyszenie zobowiązało się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 169,8 tys. zł. W latach 2018-2019 wniesiono 144,2 tys. zł<sup>21</sup> poprzez umowy wolontariatu zawarte z co-trenerem do szkoleń z wykorzystaniem gry strategicznej – symulacja prowadzenia PS oraz edukatorem branżowym<sup>22</sup>, a także jako koszt sal na szkolenia, spotkania doradcze (w tym u klienta) oraz opracowanie materiałów do szkoleń<sup>23</sup>. Z kolei w ramach umowy o dofinansowanie na KPOWES V na podstawie § 2 ust. 4 umowy<sup>24</sup> Stowarzyszenie zobowiązało się wnieść wkład własny w wysokości 383,1 tys. zł. Wkład miał być sfinansowany ze źródeł prywatnych – 238,4 tys. zł i publicznych – 144,8 tys. zł na podstawie m.in. umów wolontariatu świadczonego przez edukatora oraz specjalistę ds. reintegracji społecznej i zawodowej, audytów PS. Do 31 grudnia 2020 r. został wniesiony wkład własny w wysokości 108,2 tys. zł, czyli w 28%. W latach 2018-2020 w ramach obu projektów nie udzielano zamówień publicznych w oparciu o Pzp.

(akta kontroli str. 103-221, 347-351)

Zgodnie z umowami o dofinansowanie KPOWES IV i KPOWES V wnioski o płatność powinny być składane w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, a końcowy wniosek o płatność w terminie do 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu realizacji projektu. Na 13 wniosków o płatność obejmujących kontrolowany okres dwa zostały przesłane do Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego<sup>25</sup> z naruszeniem tego terminu, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Na żądanie IZ WK-P przekazywano dokumenty dotyczące rozliczeń.

(akta kontroli str. 103-221, 378)

<sup>21</sup> Pozostała kwota została wniesiona w latach 2016-2017.

<sup>22</sup> Łącznie 43,1 tys. zł.

<sup>23</sup> W łącznej wysokości 101,2 tys. zł.

<sup>24</sup> W brzmieniu wprowadzonym na podstawie Aneksu nr 2 do Umowy nr UM\_SE.433.1.871.2018, z dnia 28 grudnia 2020 r.

<sup>25</sup> Dalej: „IZ WK-P”.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Nieprawidłowo opisano 191 dowodów księgowych na kwotę kosztów kwalifikowalnych w łącznej wysokości 1 085,9 tys. zł z projektu KPOWES IV, ponieważ brakowało na nich numeru wyciągu bankowego. Było to niezgodne z pkt II, pozycją nr 9 załącznika nr 5 do umowy nr UM\_EF.433.1.031.2016 z 31 sierpnia 2016 r. „Wymogi dotyczące prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków oraz opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu”.

(akta kontroli str. 103-164, 352-366)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że wyciąg bankowy nie ma nadawanego przez bank numeru, ponieważ możliwe jest jego generowanie w różnych konfiguracjach – po dacie, kontrahentach, w różnych okresach czasowych. Zamiast umieszczania w opisie dokumentu numeru wyciągu bankowego do każdej faktury drukowano potwierdzenia zapłaty. Stwierdzona nieprawidłowość została usunięta, uzupełniono opis dokumentów o stosowny zapis.

(akta kontroli str. 791-797)

2. Dwa wnioski o płatność zostały złożone z opóźnieniem odpowiednio jednego<sup>26</sup> i pięciu<sup>27</sup> dni roboczych, co było niezgodne z § 9 ust. 4 umowy nr UM\_EF.433.1.031.2016 z 31 sierpnia 2016 r., który stanowi, że beneficjent składa drugi i kolejne wnioski o płatność za okresy rozliczeniowe w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego

(akta kontroli str. 103-164, 378)

Prezes Stowarzyszenie wyjaśniła, że wynikało to w pierwszym przypadku z braku dostępu do Internetu w ostatnim dniu wysyłania wniosku, a w drugim z choroby osoby księgującej dokumenty.

(akta kontroli str. 791-797)

OCENA CZĄSTKOWA

Stowarzyszenie przestrzegało zasad obrotu bezgotówkowego, a do rozliczeń wykorzystywało dedykowany rachunek bankowy. W przypadkach poniesienia wydatków z innego konta dokonywało refundacji wydatków. Na żądanie IZ WP-K przekazywało niezbędne dokumenty w celu ich weryfikacji. Skontrolowane wydatki dotyczyły kosztów kwalifikowalnych. Jako nieprawidłowe oceniono wystąpienie w dwóch przypadkach z wnioskiem o płatność po terminie określonym w umowie o dofinansowanie oraz opis 191 dokumentów księgowych w KPOWES IV, tj.: brak na nich numeru wyciągu bankowego.

OBSZAR

## **2. Realizacja przez OWES zadań w obszarze animacji lokalnej, usług ekonomii społecznej i wsparcia przedsiębiorstw społecznych**

Opis stanu  
faktycznego

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 3 marca 2016 r. przyznał KPOWES tworzonemu przez Stowarzyszenie status Ośrodka Wsparcia Ekonomii Społecznej Wysokiej Jakości. Kolejne akredytacje zostały przyznane 28 lutego 2018 r. i 26 lutego 2020 r. Wszystkie obowiązywały w województwie kujawsko-pomorskim i były ważne przez okres dwóch lat od dnia przyznania statusu.

(akta kontroli str. 97-102)

Kadrę kluczową OWES tworzyło:

<sup>26</sup> RPKP.09.04.01-04.0002/16-008-03.

<sup>27</sup> RPKP.09.04.01-04-002/16-010-02.

- siedmiu pracowników na koniec 2018 r., którzy byli zatrudnieni na stanowiskach: animatora (pełnił obowiązki pracownika odpowiedzialnego za koordynację działań partnerskich), kluczowego doradcy, doradcy biznesowego, specjalisty ds. aktywizacji społecznej (pełnił obowiązki pracownika wspierającego doradców), specjalisty ds. przedsiębiorczości (pełnił monitorującą działalność PES i PS)<sup>28</sup>,
- dziewięciu pracowników na koniec 2019 r.<sup>29</sup> i 2020 r.<sup>30</sup>, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach: animatora, kluczowego doradcy, doradcy biznesowego, specjalisty ds. kooperatyw (pełnił obowiązki pracownika odpowiedzialnego za koordynowanie działań partnerskich) specjalisty ds. przedsiębiorczości (pełnił monitorującą działalność PES i PS)<sup>31</sup>.

(akta kontroli str. 11-12)

W ramach KPOWES IV i V wprowadzono regulamin, który określał funkcje i zasady działania. Załącznikiem do regulaminów był schemat organizacyjny. W regulaminach wskazano kadrę kluczową oraz kadrę uzupełniającą, a także zakresy odpowiedzialności im przypisane. Kierownik w KPOWES IV, a w KPOWES V Koordynator merytoryczny odpowiadali m. in. za: planowanie i organizowanie pracy, jakość świadczonych usług, merytoryczną spójność poszczególnych etapów ścieżki wsparcia, kierowanie kadrą, a także nadzór nad wykonywaniem zadań merytorycznych. Zakres zadań przypisanych odpowiednio Kierownikowi i Koordynatorowi był zgodny ze standardami.

(akta kontroli str. 57-99)

Badaniem objętą dokumentację 10 osób stanowiących kadrę kluczową w latach 2018-2020. Pracownicy ci posiadali określone zakresy zadań wraz z opisami właściwymi dla poszczególnych stanowisk. Kadra spełniała wymogi w zakresie posiadanego doświadczenia zawodowego. Spełnione zostały również standardy w zakresie minimalnego miesięcznego wymiaru zaangażowania, z wyjątkiem stanowiska doradcy biznesowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r., co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Zgodnie ze standardami zapewniono dokonywanie systematycznej oceny kadry kluczowej. Przy tej ocenie określano plany rozwoju zawodowego poprzez wskazanie tematyki

<sup>28</sup> Pracownik nr 1: specjalista ds. aktywizacji społecznej -1/2 etatu i doradca kluczowy – 1 etat, pracownik nr 2: specjalista ds. aktywizacji społecznej – 1/2 etatu, pracownik nr 3: doradca kluczowy – 1 etat, pracownik nr 4: specjalista ds. aktywizacji społecznej – 1/4 etatu, animator – 3/4 etatu, specjalista ds. dystrybucji informacji – 1/4 etatu, pracownik nr 5: animator -3/4 etatu, specjalista ds. przedsiębiorczości – 1/2 etatu, pracownik nr 6: specjalista ds. przedsiębiorczości – 1/2 etatu, doradca biznesowy: umowa zlecenie od 18.01.2018 r. do 30.09.2019 r. łączna liczba godzin 271,5.

<sup>29</sup> Pracownik nr 1: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 2 koordynator merytoryczny -1/2 etatu, doradca kluczowy – 1/5 etatu, animator – 2/5 etatu, pracownik nr 3: specjalista ds. przedsiębiorczości – 1 etat, pracownik nr 4: animator -1 etat, doradca kluczowy – 1/5 etatu, pracownik nr 5: doradca biznesowy - 3/5 etatu, pracownik nr 6: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 7: doradca kluczowy – 1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, pracownik nr 8: specjalista ds. kooperatyw – 1 etat, pracownik nr 9 doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu.

<sup>30</sup> Pracownik nr 1: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 2 koordynator merytoryczny -1/2 etatu, animator – 2/5 etatu, pracownik nr 3: specjalista ds. przedsiębiorczości – 1 etat, pracownik nr 4: animator -1 etat, doradca kluczowy – 1/5 etatu, pracownik nr 5: doradca biznesowy – 1/2 etatu, doradca kluczowy – 7/10 etatu, pracownik nr 6: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 7: specjalista ds. przedsiębiorczości – 1 etat, pracownik nr 8: specjalista ds. kooperatyw – 1 etat, pracownik nr 9 doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu.

<sup>31</sup> Pracownik nr 1: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 2 koordynator merytoryczny -1/2 etatu, doradca kluczowy – 1/5 etatu, animator – 2/5 etatu, pracownik nr 3: specjalista ds. przedsiębiorczości – 1 etat, pracownik nr 4: animator -1 etat, doradca kluczowy – 1/5 etatu, pracownik nr 6: doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu, pracownik nr 7: doradca kluczowy – 1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, pracownik nr 8: specjalista ds. kooperatyw – 1 etat, pracownik nr 9 doradca kluczowy -1/2 etatu, doradca biznesowy 1/2 etatu, animator 1/5 etatu.

szkoleń do zrealizowania w kolejnym roku. Członkowie kadry kluczowej podnosili swoje kompetencje poprzez udział w szkoleniach, w wymiarze co najmniej 30 godzin rocznie.

(akta kontroli str. 11-12, 343-346)

W latach 2018-2019 w KPOWES IV<sup>32</sup> uczestniczyły 542 osoby, w tym 386 wykluczonych społecznie. Wśród nich dominowały osoby w innej niekorzystnej sytuacji społecznej – 358, osoby z niepełnosprawnościami – 104, osoby należące do mniejszości narodowej lub etnicznej, migranci lub osoby obcego pochodzenia – siedem, osoby bezdomne – dwie<sup>33</sup>. W KPOWES V w latach 2019-2020<sup>34</sup> uczestniczyło 214 osób, w tym 115 wykluczonych społecznie. Wśród nich najliczniejszą grupę stanowiły osoby w innej niekorzystnej sytuacji – 94, osoby z niepełnosprawnościami – 33, osoby bezdomne lub dotknięte wykluczeniem z dostępu do mieszkań oraz dwie, które wskazały, że należą do mniejszości narodowej lub etnicznej, są migrantami lub osobami obcego pochodzenia<sup>35</sup>.

(akta kontroli str. 499-507)

W 2018 r. zapewniono wsparcie 70 PES, w tym 25 PS, w 2019 r. odpowiednio 92 i 25, w 2020 r. 102 i 20. Spośród nich w 2018 r. powstało osiem, a w 2020 r. dwa PS. Według stanu na 31 grudnia 2018 r. i 30 czerwca 2019 r. dwóch doradców kluczowych pracowało z 30 PES/PS<sup>36</sup>. W ramach KPOWES V dokonano podziału subregionu I na pięciu doradców kluczowych. Na koniec 31 grudnia 2019 r., 30 czerwca 2020 r. i 31 grudnia 2020 r. pracowali oni z grupą nie większą niż 15 podmiotów<sup>37</sup>.

(akta kontroli str. 13, 468-498)

W latach 2018-2020 Beneficjent zrealizował łącznie 3 171,5 godz. doradztwa, w tym: 1 219 godz. doradztwa ogólnego w ramach 763 spotkań<sup>38</sup>, 596 godz. doradztwa biznesowego w ramach 282 spotkań<sup>39</sup> i 1 356,5 godz. doradztwa specjalistycznego w ramach 400 spotkań<sup>40</sup>.

(akta kontroli str. 13)

W kontrolowanym okresie 23 PES/PS zostały objęte kompleksową usługą doradztwa, a 22 w 2020 r. W przypadku zindywidualizowanej formy wsparcia było to odpowiednio 77 i 88 PES. Badaniem objęto wykonanie usług kompleksowych i zindywidualizowanych na rzecz 10 podmiotów. Kompleksowa usługa wsparcia obejmowała przede wszystkim udzielanie: dotacji, finansowego wsparcia pomostowego, doradztwa biznesowego, ogólnego i specjalistycznego oraz usług księgowych. W jej ramach zapewniano także coaching/mentoring oraz możliwość uczestnictwa w wizytach studyjnych. W trakcie świadczenia zindywidualizowanych usług zapewniano doradztwo o charakterze ogólnym i specjalistycznym, ponieważ zgłaszające się osoby oczekiwały pomocy w założeniu stowarzyszenia lub fundacji.

(akta kontroli str. 508-528)

<sup>32</sup> Projekt zakończył się 30 września 2019 r.

<sup>33</sup> Liczba nie sumuje się do ogólnej liczby uczestników wykluczonych społecznie, ponieważ można było wybrać więcej niż jedną odpowiedź.

<sup>34</sup> Od 1 października 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

<sup>35</sup> Liczba nie sumuje się do ogólnej liczby uczestników wykluczonych społecznie, ponieważ można było wybrać więcej niż jedną odpowiedź.

<sup>36</sup> Po 15 na każdego doradcę.

<sup>37</sup> 31 grudnia 2019 r. - doradca nr 1 – 10 PES/PS, doradca nr 2 – 14, doradca nr 3 – 9, doradca nr 4 – dwa, doradca nr 5 – osiem, 30 czerwca 2020r. odpowiednio dziewięć, 14, dziewięć, trzy, dziesięć, 31 grudnia 2020 r. – dziewięć, 14, dziewięć, pięć i dziesięć.

<sup>38</sup> W 2018 r. 414 godz. i 251 spotkań, w 2019 r. odpowiednio 298 i 208, w 2020 r. 507 i 304.

<sup>39</sup> W 2018 r. 118,5 godz. i 41 spotkań, 2019 r. odpowiednio 79 i 27, w 2020 r. 398,5 i 214.

<sup>40</sup> W 2018 r. 1017,5 godz. i 281 spotkań, 2019 r. odpowiednio 46 i 15, w 2020 r. 294 i 104.



W latach 2018-2019 dziewięć PS, którym udzielono specjalistycznego doradztwa finansowego lub doradztwa biznesowego w ramach projektu, zawarło pięć umów po przeprowadzeniu postępowań w ramach Pzp. Ponadto 21 umów zostało zawartych w wyniku zapytań ofertowych, w 2020 r. sześć takich umów zawarło pięć PS. W 2020 w ramach KPOWES V zrealizowano jedną usługę doradztwa w wymiarze 5 godzin w zakresie Pzp na rzecz jednego podmiotu. Polegała ona na opracowaniu oferty, która ostatecznie nie została wybrana. Prezes Stowarzyszenia wskazała, że podmioty nie są zainteresowane opracowywaniem ofert i ich składaniem w postępowaniach opartych o Pzp, ponieważ rzadko zdarzało się, że jej wygrywały. Część postępowań nie zawierała klauzul społecznych.

(akta kontroli str. 767-783)

W ramach KPOWES na bieżąco dokonywano analizy dostępnych dla PES/PS zwrotnych i bezzwrotnych źródeł finansowania. W trakcie usług doradztwa informowano PES i PS o ww. instrumentach. Beneficjent wskazał, że w latach 2018-2020 Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych<sup>41</sup> udzieliło PS 13 pożyczek na łączną kwotę 734,9 tys. zł, w tym w 2018 r. trzech PS na kwotę 200,0 tys. zł, w 2019 r. siedmiu na kwotę 415,0 tys. zł, w 2020 r. trzech PS na kwotę 44,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 767-783)

W obu projektach zapewniono wykonanie diagnozy potencjału lokalnego środowiska na podstawie danych statystycznych udostępnianych przez: Główny Urząd Statystyczny, Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej, ROPS, ośrodki pomocy społecznej<sup>42</sup>, powiatowe urzędy pracy<sup>43</sup>, a także lokalnych strategii rozwoju oraz badań własnych. Działania o charakterze animacyjnym, jak wskazała Prezes Stowarzyszenia dotyczyły: inicjowania spotkań, działań i kontaktów między podmiotami z obszaru subregionu I, zawiązywania i rozwoju partnerstw, udziału w konsultacjach programów współpracy samorządów z organizacjami pozarządowymi, wyszukiwania i wspierania liderów lokalnych, przedstawiania założeń ekonomii społecznej w szkołach. W kontrolowanym okresie zrealizowano łącznie 276 godz. usług o charakterze animacyjnym w ramach 415 spotkań<sup>44</sup>. W latach 2018-2020 współpracowano z 46 liderami lokalnymi. Spośród nich 16 weszło na ścieżkę zmierzającą do otrzymania wsparcia finansowego na utworzenie miejsc pracy. Ponadto w 2018 r. powstało 14 grup inicjatywnych, w 2019 r. – 11, a w 2020 r. – 16. Na podstawie zawartych w 2017 r. porozumień współpracowano z Lokalnymi Grupami Działania: Stowarzyszeniem „Partnerstwo dla Krajny i Pałuk”, Partnerstwem „Lokalna Grupa Działania Bory Tucholskie”, Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania „Dwie Rzeki”, Stowarzyszeniem Lokalną Grupą Działania „Trzy Doliny”, Stowarzyszeniem Nasza Krajna.

(akta kontroli str. 13, 458-480, 767-783)

W 2020 r. w ramach KPOWES wsparto jedno PES pięcioma usługami o charakterze reintegracyjnym w wymiarze sześciu godzin na rzecz dwóch pracowników. Zgodnie z zawartą umową<sup>45</sup> usługi były świadczone przez specjalistów z zakresu reintegracji zawodowej i społecznej<sup>46</sup>. Podejmowano działania na rzecz powstania PES o charakterze reintegracyjnym poprzez szkolenia dla osób i instytucji zainteresowanych sferą ekonomii społecznej oraz doradztwo w zakresie tworzenia zakładu aktywizacji zawodowej<sup>47</sup>. Nie udało się w ich efekcie utworzyć ZAZ,

<sup>41</sup> Dalej: „TISE”.

<sup>42</sup> Dalej: „OPS”.

<sup>43</sup> Dalej: „PUP”.

<sup>44</sup> W 2018 r. 159 godz. i 115 spotkań, w 2019 r. odpowiednio 300,5 i 148, w 2020 r. 266,5 i 152.

<sup>45</sup> Z 22 września 2020 r.

<sup>46</sup> Tj. psychologa, doradcę zawodowego, coach, specjalistę ds. uzależnień.

<sup>47</sup> Dalej: „ZAZ”.

warsztatów aktywności zajęciowej, ani centrum integracji społecznej, ponieważ KPOWES miał ograniczone możliwości wpływania na ich powstanie.

(akta kontroli str. 429, 767-783)

Oferta szkoleniowa w ramach prowadzonych projektów w kontrolowanym okresie spełniała minimum wskazane w standardach, tj. dotyczyła: powołania PES i PS z uwzględnieniem poszczególnych form prawnych i typów, prowadzenia działalności gospodarczej i statutowej w sferze ekonomii społecznej, zarządzania organizacją, planowania strategicznego, zarządzania finansowego, z uwzględnieniem zwrotnych i bezzwrotnych mechanizmów, zarządzania zasobami ludzkimi, aspektów prawnych, tworzenia biznesplanów oraz marketingu, w tym badania rynku, tworzenia strategii cenowej, pozyskiwania klientów, budowania powiązań kooperacyjnych, restrukturyzacji działalności, lokalnych strategii i rad działalności, zakładania i prowadzenia PES o charakterze reintegracyjnym, umiejętności społecznych. W latach 2018-2020 zorganizowano 141 szkoleń, w których uczestniczyło 1 691 osób<sup>48</sup>. Szkolenia były organizowane w wymiarze od trzech do siedmiu godzin. Ponadto, w przypadku zapotrzebowania PES lub PS na szkolenia specjalistyczne KPOWES zapewniał dostęp do usług zewnętrznych. W KPOWES IV przeprowadzono 56 indywidualnych szkoleń dostosowanych do specyfiki prowadzonej przez PS działalności np. social media manager, techniki terapeutycznego wspomaganie dzieci z zaburzeniami, szkolenia pracowników call center, profesjonalny kucharz. W KPOWES V sfinansowano szkolenie z obsługi drona.

(akta kontroli str. 430-437, 784-786)

Badaniem objęto pięć zrealizowanych szkoleń. Szkolenia te zostały prawidłowo udokumentowane poprzez: listę obecności i listę wydanych certyfikatów, sprawozdanie ze szkolenia, kopię materiałów szkoleniowych, kwestionariusze ankiety ewaluacyjnej<sup>49</sup> oraz raport z ankiety. Wdrożono mechanizmy zapewnienia jakości szkoleń, a wiedzę na temat tego, na jakie szkolenia jest zapotrzebowanie, jak wskazała Prezes Stowarzyszenia, czerpano z: wypełnianych ankiet po szkoleniach, zgłoszeń kierowanych do doradców, diagnoz przez nich przeprowadzanych, konsultacji na etapie tworzenia biznesplanów, otwartej rekrutacji na szkolenia zaproponowane przez KPOWES z własnej inicjatywy np. w zakresie RODO.

(akta kontroli str. 430, 438-457)

W ramach KPOWES IV i V nie zawarto formalnego porozumienia o współpracy z ROPS. Zasady współpracy i podziału zadań zostały określone w „Planie i zasadach współpracy oraz realizacji wspólnych inicjatyw Ośrodków Wsparcia Ekonomii Społecznej z województwa kujawsko-pomorskiego i Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Toruniu na lata 2018-2019” i na rok 2021. Współpraca ta polegała m.in. na: konsultowaniu z ROPS planu działania OWES, wspólnym opracowywaniu regulaminu udzielania wsparcia finansowego wraz z załącznikami, procedur zakupu produktów i usług w PES (w tym PS) w związku z przeciwdziałaniem skutkom wystąpienia COVID-19 w projekcie KPOWES V, przekazywaniu informacji na temat stanu zaawansowania projektu w zakresie wydatkowania i osiągania wskaźników. Ponadto na podstawie „Porozumienia o współpracy na rzecz wspólnej realizacji przedsięwzięć mających na celu rozwój ekonomii społecznej w województwie kujawsko-pomorskim” z 8 grudnia 2016 r. OWES z terenu województwa stworzyły Regionalną Sieć OWES. ROPS nie dokonał

<sup>48</sup> Jedna osoba mogła wziąć udział w kilku szkoleniach.

<sup>49</sup> Zawierała m.in. pytania dotyczące sposobu organizacji szkolenia, jakości otrzymanych materiałów szkoleniowych, przygotowania merytorycznego trenera/trenerki, a także zapotrzebowania na kolejne szkolenia.

bezpośredniej ewaluacji działań KPOWES. Instytucja Zarządzająca RPO WK-P zleciła badanie dotyczące „Oceny wpływu wsparcia EFS w ramach RPO WK-P 2014-2020 na wzmocnienie sektora ekonomii społecznej”. Raport został przekazany KPOWES. ROPS wydał dwie opinie o OWES.

(akta kontroli str. 383-411, 652-662, 784-786)

W 2019 r. zawarto porozumienia o współpracy z: PUP w Tucholi, Fundacją Pro Omnis, deklaracje współpracy z pięcioma gminami: Mrocza, Szubin, Sicienko, Gostycyn i Tuchola oraz czterema OPS w: Mroczy, Szubinie, Sicienku i Więcborku. W 2020 r. były to trzy porozumienia: z Centrum Integracji Społecznej im. J. Kuronia w Bydgoszczy, PUP w Nakle nad Notecią i Bydgoszczy, deklaracje współpracy z sześcioma gminami: Dobrcz, Więcbork, Śliwice, Lubiewo, Cekcyn i Kęsowo, a także z ZAZ „Ośrodek Sportu i Rekreacji” w Białych Błotach, OPS w Sępólnie Krajeńskim, Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kcyni. W ich ramach deklarowano m.in.: współpracę na rzecz ekonomii społecznej, przekazywanie informacji o formach wsparcia przewidzianych dla organizacji pozarządowych, o ofercie KPOWES IV i V dla osób oddalonych od rynku pracy, a także wyznaczono osoby do wzajemnych kontaktów.

(akta kontroli str.458-459, 481-485)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r. w projekcie KPOWES IV nie zapewniono minimalnego zaangażowania osoby pełniącej funkcję doradcy biznesowego w wymiarze co najmniej 40 godzin w miesiącu, co było niezgodne ze standardami OWES. Osoba pełniąca tę funkcję przepracowała w okresie od 17 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r. na podstawie umowy zlecenie łącznie 271 h 30 min (średnio 13 h w miesiącu).

(akta kontroli str. 11-12)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że wynikało to z braku środków finansowych, które można było przeznaczyć na ten cel. Planując budżet projektu przewidziano finansowanie doradztwa biznesowego w wysokości 400 godzin na cały projekt. Standardy ogłoszone 14 listopada 2017 r. wprowadziły minimalne zaangażowanie doradcy biznesowego na poziomie 40 godzin w miesiącu i nie wprowadzały w tym zakresie okresu przejściowego.

(akta kontroli str. 794-797)

OCENA CZĄSTKOWA

W kontrolowanym okresie prawidłowo realizowano zadania w obszarze animacji lokalnej, usług ekonomii społecznej i wsparcia PS. Zapewniono, by kadra kluczowa spełniała standardy w zakresie: posiadanego doświadczenia oraz uczestnictwa w szkoleniach. W ramach projektów prawidłowo świadczone usługi o charakterze animacyjnym, umożliwiające tworzenie PES oraz podejmowano działania zapewniające wsparcie dla ich rozwoju. Zapewniano dostęp do szkoleń organizowanych we własnym zakresie, jak również w ramach usług podmiotów zewnętrznych. Organizowane szkolenia były poprawnie dokumentowane i odpowiadały na zapotrzebowanie zgłaszane przez wspierane PES. W latach 2018-2020 współpracowano w zakresie wymiany informacji z instytucjami regionalnymi i lokalnymi. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła braku wymaganego na poziomie 40 godzin miesięcznie zaangażowania doradcy biznesowego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2019 r.

### 3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy świadczeniu usług

Opis stanu faktycznego

Przyznanie wsparcia finansowego PS było poprzedzone naborem. W 2018 r. przeprowadzono trzy nabory w ramach KPOWES IV, a w 2020 r. pięć w ramach KPOWES V. O realizacji projektów informowano właściwe terytorialnie: PUP, ops oraz warsztaty terapii zajęciowej za pośrednictwem strony internetowej, mediów społecznościowych, a także newslettera. W obu projektach udzielenie wsparcia finansowego było możliwe po zrealizowaniu tzw. ścieżki PS. Jej celem było przyznanie kompleksowego wsparcia i usług prowadzących do: powstania nowego PS, przekształcenia PES w PS lub utworzenia miejsc pracy w istniejących PS. Opracowano „Regulamin rekrutacji uczestników/czek projektu do ścieżki PS” oraz „Regulamin przyznawania środków finansowych” w KPOWES IV oraz „Regulamin udzielania dotacji na utworzenie nowego miejsca pracy w nowych lub istniejących przedsiębiorstwach społecznych lub podmiotach ekonomii społecznej, wyłącznie pod warunkiem przekształcenia tych podmiotów w przedsiębiorstwa społeczne”.<sup>50</sup>

(akta kontroli str. 529-622)

W kontrolowanym okresie, w trakcie realizowanych projektów, złożono łącznie 34 wnioski o udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie 103 miejsc pracy na łączną kwotę 2 238,0 tys. zł. Spośród 20 wniosków o udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie 62 miejsc pracy złożonych w 2018 r. na łączną kwotę 1 716,0 tys. zł do udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie 48 miejsc pracy zakwalifikowano 17 wniosków<sup>51</sup>, a zawarto 16<sup>52</sup> umów na 43 miejsca pracy na łączną kwotę 1 032,0 tys. zł. Wartość najniższej przyznanej dotacji na utworzenie miejsc pracy wyniosła 24,0 tys., a najwyższej 120,0 tys. zł. Ponadto złożono 11 wniosków o przyznanie finansowego wsparcia pomostowego na łączną kwotę 372,0 tys. zł. Do jego przyznania zakwalifikowano osiem wniosków<sup>53</sup>, a zawarto siedem umów<sup>54</sup> na łączną kwotę 316,4 tys. zł dla 30 miejsc pracy. Wartość najniższego przyznanego finansowego wsparcia pomostowego wyniosła 24,0 tys. zł, a najwyższego 60,0 tys. zł. W 2019 r. rozpatrzono jeden wniosek o wsparcie pomostowe, który został złożony w 2018 r. na łączną kwotę 12,0 tys. zł oraz siedem wniosków o przedłużone finansowe wsparcie pomostowe na kwotę 222,0 tys. zł, a przyznano 166,4 tys. zł. Wartość najniższego przedłużonego wsparcia finansowego wyniosła 11,3 tys. zł, a najwyższego 30,0 tys. zł. W 2020 r., w pięciu naborach, złożono 14 wniosków o udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie 41 miejsc pracy na łączną kwotę 894,0 tys. zł. Zakwalifikowano do jego udzielenia 11 wniosków<sup>55</sup>, a zawarto dziewięć<sup>56</sup> umów na 26 miejsc pracy na łączną kwotę 627,0 tys. zł. Wartość najniższej przyznanej dotacji na utworzenie miejsc pracy wyniosła 24,0 tys., a najwyższej 240,0 tys. zł. Ponadto złożono 14 wniosków o przyznanie finansowego wsparcia pomostowego na łączną kwotę 577,2 tys. zł. Zakwalifikowano do jego udzielenia i zawarto umowy na jego udzielenie na podstawie dziewięciu wniosków<sup>57</sup> na 26 miejsc pracy łączną kwotę 405,6 tys. zł. Wartość najniższego przyznanego finansowego wsparcia pomostowego wyniosła

<sup>50</sup> Dalej: „Regulamin dotacji”.

<sup>51</sup> Dwa wnioski o udzielenie wsparcia finansowego wpłynęły po terminie i nie zostały ocenione, jeden wniosek został odrzucony.

<sup>52</sup> Nie doszło do podpisania jednej umowy z przyczyn leżących po stronie PES.

<sup>53</sup> Dwa wnioski o udzielenie wsparcia finansowego wpłynęły po terminie i nie zostały ocenione, jeden wniosek został odrzucony.

<sup>54</sup> Nie doszło do podpisania jednej umowy z przyczyn leżących po stronie PES.

<sup>55</sup> Dwa wnioski zostały odrzucone, jeden podmiot zrezygnował z ubiegania się o dotację.

<sup>56</sup> Jeden podmiot zrezygnował z zawarcia umowy, z drugim umowę podpisano w 2021 r.

<sup>57</sup> Dwa wnioski zostały odrzucone. Ponadto podmiot zrezygnował z ubiegania się o dotację, z podpisania umowy, a z kolejnym umowę zawarto w 2021 r.

15,6 tys. zł, a najwyższego 156,0 tys. zł. Rozpatrzono także cztery wnioski o przedłużone finansowe wsparcie pomostowe na 18 miejsc pracy na kwotę 216,0 tys. zł. Z wnioskodawcami zawarto umowy. Wartość najniższego finansowego wsparcia pomostowego wyniosła 12,0 tys. zł, a najwyższego 120,0 tys. zł. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki rozwiązania umów zawartych z PS.

(akta kontroli str. 529-521)

Badaniem objęto siedem umów o udzielenie wsparcia finansowego na łączną kwotę 888,0 tys. zł oraz siedem umów o udzielenie wsparcia pomostowego wraz z aneksami o udzielenie przedłużonego wsparcia pomostowego na łączną kwotę 789,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 631)

Do projektu – ścieżka PS zapewniono powołanie Komisji Rekrutacyjnych do przeprowadzenia postępowania rekrutacyjnego. Wniosek o przyznanie wsparcia finansowego wraz biznesplanem w KPOWES IV, a w KPOWES V wniosek o dotację wraz z biznesplanem podlegały ocenie formalnej i merytorycznej Komisji Oceny Biznesplanów<sup>58</sup>. Składała się ona z min. trzech ekspertów. Składy osobowe poszczególnych KOB spełniały odpowiednie standardy w zakresie doświadczenia ekspertów i postanowienia regulaminów. Z posiedzeń KOB sporządzano protokoły.

(akta kontroli str. 623-626)

Wszystkie wnioski o przyznanie środków finansowych w KPOWES IV i dotacji w KPOWES V, w biznesplanach zawierały cele społeczne i ekonomiczne. Środki przeznaczone na utworzenie miejsc pracy zostały wypłacone w terminach od jednego do dziewięciu dni od dnia podpisania umowy.

(akta kontroli str. 623-626)

W ramach KPOWES IV niezgodnie z regulaminem przyznawania środków finansowych (w dwóch transzach zamiast w transzach miesięcznych) pięciu PS wypłacono finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 244,4 tys. zł oraz przedłużone finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 131,1 tys. zł. W ramach KPOWES V niezgodność taka dotyczyła finansowego wsparcia pomostowego w wysokości 78,0 tys. zł oraz przedłużonego finansowego wsparcia pomostowego w wysokości 60,0 tys. zł względem jednego PS oraz przedłużonego finansowego wsparcia finansowego w wysokości 120,0 tys. zł w przypadku drugiego PS. Zagadnienie to szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 561-631)

W badanych postępowaniach w ramach KPOWES IV dwukrotnie, zgodnie z zawartymi umowami informowało PS o opóźnieniu w wypłacie transzy przedłużonego wsparcia pomostowego w łącznej wysokości 25,0 tys. zł z uwagi na brak środków na koncie projektu.

(akta kontroli str. 623-625)

W dwóch z siedmiu przypadków nie dokonano pisemnych zmian w umowach, mimo że zmieniły się osoby objęte wsparciem albo PS występowało o wydłużenie okresu wydatkowania dotacji oraz o przesunięcie terminu jej rozliczenia, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 627-628, 814)

---

<sup>58</sup> Dalej: „KOB”.

Specjalista ds. przedsiębiorczości w miejscu prowadzenia przez PS działalności gospodarczej dokonywał sprawdzenia zgodności wydatkowania przyznanych środków finansowych na utworzenie miejsc pracy z biznesplanem. Z czynności tych nie sporządzano protokołów. Dokonane zakupy były utrwalane za pomocą zdjęć i na płycie CD dołączane do dokumentacji PS. We wszystkich siedmiu badanych PS dokonano takich czynności. Podstawą do weryfikacji wydatków poniesionych na utworzenie miejsc pracy było zestawienie tabelaryczne – wykaz zakupionych towarów wraz z fakturami zakupu oraz potwierdzeniami zapłaty, które PS były zobowiązane przedłożyć.

(akta kontroli str. 651, 787-790)

W ramach obu projektów prowadzony był monitoring płynności finansowej PS, które otrzymały wsparcie finansowe. Wykorzystywano do tego comiesięczne zestawienia z wydatkowania środków, faktury zakupu, potwierdzenia zapłaty, listy płac, dokumenty składane do ZUS, zestawienie przychodów i kosztów. Odpowiedzialny za to był specjalista ds. przedsiębiorczości. Monitoringiem zajmowali się także doradcy kluczowi i biznesowi.

(akta kontroli str. 632-638)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Nie zawarto aneksu do umowy:
  - a. nr 7/KPOWESIV/2019 z 2 lipca 2018 r. o przyznanie środków finansowych mimo, że wyrażono zgodę na zmianę terminu wydatkowania dotacji oraz terminu jej rozliczenia,
  - b. 9/KPOWESIV/2018 z 23 sierpnia 2018 r. o przyznanie wsparcia pomostowego i 6/KPOWESIV/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r. o przyznanie środków finansowych mimo, że dokonano wymiany osób objętych wsparciem (odpowiednio dwóch i jednej).

Zgodnie z § 6 ust. 1 tych umów wszelkie zmiany umowy wymagają aneksu w formie pisemnej, pod rygorem nieważności.

(akta kontroli str. 412-413, 816, 860-908)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że ww. okoliczności nie były zmianą istotnych warunków umowy i dlatego nie zawierano aneksu. Możliwość dokonywania powyższych zmian była przewidziana w regulaminie. Obecnie nieprawidłowości te zostały wyeliminowane, ponieważ wprowadzono procedurę aneksowania wszelkich zmian w umowach zawartych z PS.

(akta kontroli str. 794-795)

W ocenie NIK ww. zmiany w umowach, w szczególności dotyczące dat zakończenia wydatkowania dotacji, terminu jej rozliczenia, a także osób objętych wsparciem wymagały zmian w formie pisemnej, ponieważ dotyczyły kluczowych elementów umowy.

2. Cztery faktury zakupów dokonanych w walutach obcych zostały przedstawione do rozliczenia z zastosowaniem niezgodnego z umową kursu<sup>59</sup>: Spowodowało to łącznie zawyżenie wydatków kwalifikowalnych o 165,68 zł.

<sup>59</sup> 1) Invoice-Paid, z 20.07.2018 r. kwota 299\$, średni kurs z dnia sprzedaży, tj. 20.07.2018 r. wynosił 1 USD=3,7170 zł, a więc wydatek kwalifikowalny powinien wynosić 299\$×3,7110 zł=1 111,38 zł, zamiast wskazanej w rozliczeniu kwoty 1 183,75 zł, zawyżenie wydatku o 72,37 zł, 2) INVOICE 1174585, z 2.02.2018 r. kwota 264\$, średni kurs z dnia sprzedaży, tj. 2.10.2018 r. wynosił 1 USD=3,7326 zł, a więc wydatek kwalifikowalny powinien wynosić 264\$×3,7326zł=985,41 zł, zamiast wskazanego w rozliczeniu 1 046,57 zł, zawyżenie wydatku o 61,16 zł, 3) INVOICE AT-64068181, z 15.10.2018 r. kwota 50\$, średni kurs z dnia

Zgodnie z § 4 ust. 3 umowy nr 7/KPOWESIV/2018 z 2 lipca 2017 r. warunkiem uznania wydatków na rozpoczęcie działalności gospodarczej za kwalifikowalne jest złożenie szczegółowego zestawienia towarów i usług, których zakup został dokonany ze środków finansowych na rozwój PS wraz ze wskazaniem ich parametrów technicznych lub jakościowych, podaniem numeru dokumentu zakupu, daty wystawienia oraz daty zapłaty. Kwoty przedstawione w zestawieniu, dotyczące kosztów poniesionych w walutach obcych powinny być przeliczone na PLN po średnim kursie obowiązującym w dniu sprzedaży określonym na dokumencie sprzedaży.

(akta kontroli str. 627-628, 639-649, 860-868)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że sposób przeliczania kosztów poniesionych w walutach obcych nie został uregulowany w regulaminie. Osoba rozliczająca te wydatki zastosowała kurs banku, w którym realizowana była płatność w dniu jej dokonania.

(akta kontroli str. 813)

Zdaniem NIK zagadnienie przeliczania zakupów w walutach obcych zostało precyzyjnie opisane w § 4 ust. 3 umowy i należało zastosować się do jej zapisów.

3. W przypadku trzech PS uznano za kwalifikowalne koszty paliwa do samochodów służbowych mimo, że przedłożone faktury zakupu nie posiadały wyszczególnionego numeru rejestracyjnego pojazdu: Spowodowało to zawyżenie kosztów kwalifikowalnych o łączną kwotę 7 990,03 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 7 Katalog kosztów – wsparcie pomostowe do Regulaminu przyznawania środków finansowych pkt 11 lit. d za koszt kwalifikowalny mogą być uznane m.in. koszty związane z eksploatacją samochodów służbowych: koszty paliwa do samochodów (maksymalnie do 30% wartości miesięcznego wsparcia pomostowego na podstawie faktury z wyszczególnionym numerem rejestracyjnym pojazdu).

(akta kontroli str. 561-592, 632, 635, 638, 807-810, 917-975)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że opracowując regulamin do projektu KPOWES IV wzorowano się na dokumentach opracowanych we wcześniejszym projekcie, kiedy to według obowiązujących wówczas przepisów podatkowych numer rejestracyjny pojazdu był obowiązkową pozycją na fakturze dotyczącej zakupu paliwa. Pomimo tego że przepisy się zmieniły i numer ten nie jest wymagany jako realizator projektu nałożono na PS dodatkowe wymagania. Chcąc, aby rozliczenie wsparcia pomostowego nie sprawiało szczególnych trudności oraz aby umożliwić rozliczenie poniesionych już kosztów przyjmowano ustne lub pisemne oświadczenie do jakiego samochodu zostało ono zakupione.

(akta kontroli str. 813)

NIK podkreśla, że Katalog kosztów – wsparcie pomostowe został opracowany przez Stowarzyszenie jako realizatora i zaakceptowany przez PS w zawartej umowie, dlatego też powinien stanowić podstawę do weryfikacji kosztów, a faktury, które nie spełniały określonych w nim wymagań nie powinny być uwzględniane.

4. Finansowe wsparcie pomostowe i przedłużone finansowe wsparcie pomostowe były wypłacane niezgodnie z obowiązującymi regulaminami, tj.: w:

---

sprzedaży, tj. 15.10.2018 r. wynosił 1 USD=3,7091 zł, a więc wydatek kwalifikowalny wynosił 50x3,7091 zł=185,46 zł, zamiast wskazanej w rozliczeniu kwoty 197,61 zł, zawyżenie wydatku o 12,15 zł, 4) INVOICE 2018-04938-8, z 18.10.2018 r. kwota 89,99 euro, średni kurs z dnia sprzedaży, tj. 18.10.2018 r. wynosił 1 EURO=4,2966, a więc wydatek kwalifikowalny wynosił 89,99 eurox4,2966=386,65 zł, zamiast wskazanej w rozliczeniu kwoty 406,65 zł, zawyżenie wydatku o 20,00 zł.

- a. KPOWES IV wypłacono finansowe wsparcie pomostowe pięciu PS w łącznej wysokości 244,4 tys. zł, a przedłużone finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 131,1 tys. zł w dwóch transzach zamiast w transzach miesięcznych.

Regulamin przyznawania środków finansowych wskazywał w § 10 ust. 12, że wsparcie finansowe jest wypłacane w miesięcznych transzach na konto przedsiębiorstwa społecznego, jako zaliczka lub refundacja.

(akta kontroli str. 561-592, 627-631)

- b. KPOWES V wypłacono finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 78,0 tys. zł i przedłużone finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 60,0 tys. zł jednemu PS niezgodnie z regulaminem dotacji, tj. w dwóch transzach zamiast w transzach miesięcznych. W przypadku drugiego PS przedłużone finansowe wsparcie pomostowe w wysokości 120,0 tys. zł w dwóch transzach zamiast miesięcznie.

Regulamin dotacji w § 9 ust. 15 pkt 1 wskazywał, że wsparcie pomostowe wypłacane jest w transzach miesięcznych. Realizator dopuszcza wypłatę wsparcia pomostowego w inny sposób – na uzasadniony, pisemny wniosek Odbiorcy wsparcia lub w przypadku, gdy Realizator nie dysponuje odpowiednią wysokością środków na rachunku przedmiotowego projektu lub w innych uzasadnionych celem działania przypadkach.

(akta kontroli str. 593-622, 627-631)

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że podstawowym celem jest wspieranie PS w ich rozwoju. Wytyczne w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze wyłączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków EFS i EFRR na lata 2014-2020 będące podstawą do opracowania wszelkich regulaminów dotyczących wsparcia pomostowego wskazują że, wsparcie pomostowe w formie finansowej jest przyznawane miesięcznie w początkowym okresie ich działania. Przyczyną wypłaty transz w wysokości kwartalnej była konieczność zapewnienia płynności finansowej PS, a taka realizacja płatności zabezpieczała interesy PS.

(akta kontroli str. 797)

W ocenie NIK dbałość o płynność finansową PS nie stanowi podstawy zezwalającej na niestosowanie ww. regulaminu.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Stowarzyszenie prawidłowo prowadziło monitoring płynności finansowej oraz weryfikowało zakupy towarów i usług dokonywane przez PS ze środków wypłaconych w ramach przyznanych dotacji. Terminowo oraz w sposób wskazany w umowach wypłacano wsparcie finansowe na utworzenie miejsc pracy. Jako nieprawidłowe oceniono, że przy realizacji projektów KPOWES IV i KPOWES wypłaty finansowego wsparcia pomostowego i przedłużonego wsparcia finansowego zrealizowane w sposób niezgodny z obowiązującymi wówczas regulaminami, tj. w transzach kwartalnych zamiast miesięcznych, a także niedokonywanie aneksowania umów z uwagi na zmianę okoliczności np. wymianę osób objętych wsparciem czy też zmianę daty wydatkowania lub rozliczenia dotacji.

#### OBSZAR

### 4. Osiągnięcie zakładanych efektów i trwałości oraz ocena metod ich pomiaru

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w ramach KPOWES IV<sup>60</sup> planowano utworzenie 90 miejsc pracy w PS. Liczbę tę zwiększono do 93<sup>61</sup>. W projekcie

<sup>60</sup> Stanowiącym załącznik do umowy z 31 sierpnia 2016 r.



KPOWES V minimalna liczba miejsc pracy do utworzenia w PS została ustalona na 128.

(akta kontroli str. 103-164, 741-765)

W KPOWES IV osiągnięto następujący stopień realizacji wskaźników produktu:

- liczba grup inicjatywnych, które w wyniku działalności OWES wypracowały założenia, co do utworzenia podmiotu ekonomii społecznej – wartość docelowa 34, wartość osiągnięta 47, stopień realizacji 138,24%<sup>62</sup>,
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych wsparciem w programie odpowiednio – 105, 263, 250,48%,
- liczba podmiotów ekonomii społecznej objętych wsparciem odpowiednio – 50, 109, 218%,
- liczba środowisk, które w wyniku działalności OWES przystąpiły do wspólnej realizacji przedsięwzięcia mającego na celu rozwój ekonomii społecznej odpowiednio – 21, 21, 100% .

W przypadku wskaźników rezultatu stopień realizacji był następujący:

- liczba miejsc pracy utworzonych w przedsiębiorstwach społecznych odpowiednio – 93, 133, 143,01%,
- liczba miejsc pracy utworzonych w wyniku działalności OWES dla osób wskazanych w definicji przedsiębiorstwa społecznego odpowiednio – 24, 60, 250%,
- liczba miejsc pracy w przeliczeniu na pełne etaty utworzonych w wyniku działalności OWES we wspartych przedsiębiorstwach OWES odpowiednio – 24, 26, 108,33%,
- liczba organizacji pozarządowych prowadzących działalność odpłatną pożytku publicznego lub działalność gospodarczą utworzonych w wyniku działalności OWES odpowiednio – 34, 35, 102,94%,
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek) odpowiednio – 90, 90, 100%,
- procent wzrostu obrotów przedsiębiorstw społecznych objętych wsparciem – 5%, 48.

(akta kontroli str. 695-698)

W ramach KPOWES V, według stanu na 31 grudnia 2020 r., osiągnięto następujący poziom realizacji wskaźników:

- liczba grup inicjatywnych, które w wyniku działalności OWES wypracowały założenia, co do utworzenia podmiotu ekonomii społecznej – wartość docelowa 37, wartość osiągnięta 17, stopień realizacji 45,95%,
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych wsparciem w programie odpowiednio – 251, 66, 26,29%,
- liczba podmiotów ekonomii społecznej objętych wsparciem odpowiednio – 210, 94, 44,76%,
- liczba środowisk, które w wyniku działalności OWES przystąpiły do wspólnej realizacji przedsięwzięcia mającego na celu rozwój ekonomii społecznej odpowiednio – 22, 26, 118,18%.

<sup>61</sup> Wniosek Beneficjenta z 8 sierpnia 2018 r. do IZ WK-P o przeznaczenie oszczędności na dodatkowe dotacje na tworzenie miejsc pracy i finansowe wsparcie pomostowe. Zgoda wyrażona w piśmie z 2 października 2018 r.

<sup>62</sup> W dalszej części dane statystyczne będą prezentowane analogicznym układzie.

W przypadku wskaźników rezultatu stopień realizacji był następujący:

- liczba miejsc pracy utworzonych w przedsiębiorstwach społecznych odpowiednio – 128, 30, 23,44%,
- liczba miejsc pracy utworzonych w wyniku działalności OWES dla osób wskazanych w definicji przedsiębiorstwa społecznego odpowiednio – 128, 26, 20,31%,
- liczba organizacji pozarządowych prowadzących działalność odpłatną pożytku publicznego lub działalność gospodarczą utworzonych w wyniku działalności OWES odpowiednio – 37, 0, 0%,
- liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym pracujących po opuszczeniu programu (łącznie z pracującymi na własny rachunek) odpowiednio – 128, 0, 0%
- procent wzrostu obrotów przedsiębiorstw społecznych objętych wsparciem odpowiednio – 5%, 30, 0%.

(akta kontroli str. 699-703)

W latach 2018-2020 na podstawie obu projektów, po przeprowadzonych w tym czasie naborach dzięki udzielonym dotacjom, utworzono 69 miejsc pracy, 43 w ramach KPOWES IV i 26 w KPOWES V. Zgodnie z danymi jednostki kontrolowanej oraz danymi przekazanymi przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Bydgoszczy<sup>63</sup> na tych 69 miejscach pracy zatrudnionych było 77 osób. Dokonano ośmiu zmian w zatrudnieniu<sup>64</sup>. Do końca 2020 r. na utworzonych stanowiskach co najmniej 12 miesięcy pracowały 43 osoby<sup>65</sup>, cztery krócej niż 12 miesięcy<sup>66</sup>, w przypadku 26 osób na 31 grudnia 2020 r.<sup>67</sup> nie wpłynął jeszcze wymagany okres trwałości miejsc pracy<sup>68</sup>, kolejne cztery zostały zatrudnione w 2021 r., a okres trwałości ich stanowisk pracy jeszcze nie upłynął. Dane ZUS wskazywały, że z ww. grupy 77 osób na dzień 20 sierpnia 2021 r. 41 osób pracowało w PS, 13 u innego płatnika niż pierwotne PS, w którym uzyskali zatrudnienie, sześć posiadało status osoby bezrobotnej, sześć kolejnych nie miało aktywnego zgłoszenia do ubezpieczenia, pięć prowadziło własną działalność gospodarczą, dwie pracowały na umowę zlecenie u innego płatnika, pozostałe dwie to emeryt i rencista, a dwie osoby zmarły. Cztery zmiany w zatrudnieniu zaszły w kontrolowanym okresie<sup>69</sup>. W ich przypadku sprawdzano, czy rozwiązanie umowy o pracę następowało z przyczyn leżących po stronie pracownika. Weryfikowano także, czy na miejsce tych pracowników zatrudniono osoby spełniające kryteria w zakresie zagrożenia wykluczeniem społecznym, długotrwałym bezrobociem, niepełnosprawnością.

(akta kontroli str. 412-428, 816)

W ramach KPOWES IV monitorowaniem jakości i trwałości miejsc pracy, a także weryfikacją zakupów, w tym kontrolą w miejscu prowadzenia działalności przez PS zajmował się specjalista ds. przedsiębiorczości. Jak podała Prezes Stowarzyszenia dotychczas nie stwierdzono niezgodności pomiędzy deklarowanymi zakupami potwierdzonymi dokumentami a stanem faktycznym w miejscu prowadzenia kontroli. Monitorowaniem sytuacji PS zajmowali się w obu projektach także doradcy kluczowi

<sup>63</sup> Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK, dalej: „ZUS”.

<sup>64</sup> Po cztery zmiany w każdym projekcie.

<sup>65</sup> 39 z pierwotnie zatrudnionych.

<sup>66</sup> Trwałość miejsc pracy została zachowana, ponieważ osoby zatrudnione na ich miejsce w KPOWES IV pracowały dłużej niż 12 miesięcy.

<sup>67</sup> Dla których pierwotnie utworzono miejsca pracy.

<sup>68</sup> Dwie osoby zostały zatrudnione po zgonie osób, na które pierwotnie utworzono miejsca pracy, jedna po wcześniejszej rezygnacji.

<sup>69</sup> Dwie osoby złożyły wypowiedzenie, jedna oświadczenie, że nie jest zainteresowana kontynuacją zatrudnienia, kolejna pismo, z prośbą o rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron.

i biznesowi. Co miesiąc dokonywano kontroli finansowo-rozliczeniowej dokonywanych zakupów w ramach wsparcia pomostowego i przedłużonego wsparcia pomostowego. Po pięciu miesiącach obowiązywania umowy o wsparcie pomostowe odbywały się spotkania z przedstawicielami PS, w tym z osobami w nich zatrudnionymi, z których sporządzano protokół. Minimum raz na sześć miesięcy doradcy przeprowadzali monitoring działalności PS. Dokumentami wykorzystywanymi do monitorowania trwałości miejsc pracy i realizacji celów społecznych były: listy płac, zestawienia wypłaconych wynagrodzeń, formularze ZUS DRA, ZUS RCA, świadectwa pracy, rozmowy monitorujące z przedstawicielami PS, karty monitoring, bieżąca korespondencja elektroniczna prowadzona z PS.

(akta kontroli str. 632-638, 651, 787-790)

W latach objętych kontrolą nie wystąpiły przypadki miejsc pracy utworzonych dzięki wsparciu, które funkcjonowały krócej niż okres wymagany umową.

(akta kontroli str. 526-531)

W KPOWES IV i V jakość świadczonych usług monitorowano na podstawie ankiet, spotkań osobistych ewaluacyjnych oraz indywidualnych rozmów z klientami prowadzonych przez odpowiednio Kierownika i Koordynatora merytorycznego projektu.

(akta kontroli str. 817)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia, iż wskaźniki produktu i rezultatu w KPOWES IV zostały osiągnięte. Utworzone w kontrolowanym okresie PS funkcjonują nadal. Spośród 69 osób, dla których pierwotnie utworzono po przeprowadzonych w latach 2018-2020 naborach miejsca pracy, 12 miesięcy lub dłużej pracowało 39 osób, cztery osoby pracowały krócej, a w przypadku 26 osób na 31 grudnia 2020 r. nie upłynął jeszcze okres trwałości tych miejsc pracy, który wynosi 18 miesięcy od rozpoczęcia zatrudnienia. PS, które otrzymały dotację, podstawowe i przedłużone wsparcie pomostowe poddawano kontroli i monitoringowi.

## IV. Uwagi i wnioski

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

- |         |  |
|---------|--|
| Uwagi   | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.  |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Składanie do IZ RPO WK-P wniosków o płatność w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie.</li><li>2. Zawieranie aneksów do umów o udzielenie dotacji oraz wsparcia pomostowego.</li><li>3. Wypłata wsparcia pomostowego zgodnie z regulaminem dotacji.</li><li>4. Weryfikowanie zgodnie z postanowieniami regulaminu dotacji rozliczeń składanych przez PS.</li><li>5. Wezwanie PS do korekty błędnie dokonanych rozliczeń dotacji i wsparcia pomostowego.</li><li>6. Dokonanie korekty końcowego wniosku o płatność w związku ze stwierdzonymi w rozliczeniach PS nieprawidłowościami.</li></ol> |

## 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 Bydgoszczy. 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 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.

Bydgoszcz, 17 września 2021 r.

Kontroler  
(-) Beata Odjas  
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
p.o. Dyrektor  
(-) Tomasz Sobecki