



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.016.03.2018

P/18/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/039 – Realizacja rządowych programów na rzecz aktywności społecznej osób starszych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach ¹
Kontrolerzy	Aleksander Małysz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/241/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. Mieczysław Handzel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/227/2018 z dnia 13 lipca 2018 r. oraz nr LKA/289/2018 z dnia 17 września 2018 r. Magdalena Śleziak, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/229/2018 z dnia 20 lipca 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-3)
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Aktywne Kobiety Podbeskidzia ² , ul. Wincentego Witosa 8, 34-300 Żywiec.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zarząd Stowarzyszenia, w skład którego wchodzi: Beata Muś - Prezes Stowarzyszenia, Helena Rus – Wiceprezes Stowarzyszenia, Agnieszka Krąż – Sekretarz, Bernadetta Adamek – Skarbnik, Anna Zoń-Szafarz – Członek Zarządu ³ . (dowód: akta kontroli str. 4-9, 27)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁴ realizację przez Stowarzyszenie zadań dotowanych w 2014 r. i w 2017 r. ze środków Rządowego Programu na Rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020⁵.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W ramach Programu ASOS, w 2014 r. i w 2017 r. Stowarzyszenie zrealizowało dwa projekty, tj. odpowiednio „Aktywny III wiek⁶” oraz „I Ty będziesz seniorem⁷”, na które otrzymało dofinansowanie z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁸ w łącznej kwocie 278 680 zł, z czego wydatkowano 268 563,49 zł.

¹ Zwana w dalszej treści „NIK”.

² Zwane dalej: „Stowarzyszeniem”.

³ Zwany dalej „Zarządem”. Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym, uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia jest Prezes Stowarzyszenia jednoosobowo lub Wiceprezes i jeden z Członków Zarządu działający łącznie.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Program przyjęty uchwałą Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. (M. P. z 2014 r., poz. 52), zwany dalej „Programem ASOS”.

⁶ Zwany dalej: „Projektem 2014” lub projektem „Aktywny III wiek”.

⁷ Zwany dalej: „Projektem 2017” lub projektem „I Ty będziesz seniorem”.

⁸ Zwane dalej „MRPIPS” lub „Ministerstwem”. Do 16 listopada 2016 r.: Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.

Stowarzyszenie prowadziło ewidencję wydatków związanych z projektami na wyodrębnionych kontach analitycznych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁹ oraz w umowach zawartych z Ministerstwem.

Zadania merytoryczne projektów objętych badaniem zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami i określonymi w ofertach założeniami oraz prawidłowo udokumentowane. Poddane analizie wydatki były niezbędne do realizacji projektów.

Stowarzyszenie terminowo wywiązywało się z obowiązku przedkładania sprawozdań z wykonania zadań i rozliczeń końcowych.

Zakładane w ofertach rezultaty zostały przez Stowarzyszenie zrealizowane. Na zakończenie każdego projektu Stowarzyszenie dokonywało jego podsumowania.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niedokonania zwrotu na rachunek Ministerstwa kwoty 95,98 zł z tytułu odsetek od środków zgromadzonych z dotacji 2014 r. na rachunku bankowym Stowarzyszenia;
- zaliczenia, w Projekcie 2017 r., kosztu rzeczowego do wkładu osobowego, co było niezgodne z postanowieniami regulaminu konkursu dla tego projektu;
- nieznaczного przekroczenia limitu kosztów związanych z obsługą realizacji Projektu 2014 (o 0,23%).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

I. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2013-2017 Stowarzyszenie realizowało cztery projekty finansowane z Programu ASOS:

- „Senior chce wiedzieć” (w 2013 r.)¹⁰;
- „Aktywny III wiek” (w 2014 r.)¹¹;
- „Aktywny senior” (w 2015 r.)¹²;
- „I Ty będziesz seniorem” (w 2017 r.)¹³.

Na realizację ww. projektów Stowarzyszenie otrzymało dofinansowanie w łącznej kwocie 353 680 zł, z czego wydatkowano 343 563,49 zł (tj. 97%).

W 2016 r. i w 2018 r. Stowarzyszenie nie realizowało zadań z ASOS.

(dowód: akta kontroli str. 28)

Kontroli poddane zostały dwa projekty o największej wysokości przyznanej i wykorzystanej dotacji, tj.:

1) *Aktywny III wiek* – realizowany w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2014 r., umowę w sprawie realizacji tego projektu zawarto 13 czerwca 2014 r.¹⁴, a wysokość

⁹ Dz. U. z 2018 r. , poz. 450, ze zm., zwana dalej „ustawą o działalności pożytku publicznego”.

¹⁰ Kwota przyznanej i wykorzystanej dotacji wyniosła 30 000,00 zł, co stanowiło 86,2% wartości całkowitego kosztu zadania, który wyniósł 34 800,00 zł.

¹¹ Kwota przyznanej i wykorzystanej dotacji wyniosła 140 400,00 zł.

¹² Kwota przyznanej i wykorzystanej dotacji wyniosła 45 000,00 zł, co stanowiło 90% wartości całkowitego kosztu zadania, który wyniósł 50 000,00 zł.

¹³ Kwota przyznanej dotacji wyniosła 138 280,00 zł, z której wykorzystano 128 163,49 zł.

¹⁴ Umowa nr 4270/2014/ASOS.

przyznanej dotacji wyniosła 140 400 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 157 192,80 zł, z czego wydatkowana kwota dotacji stanowiła 89,3% wydatków ogółem.

2) *I Ty będziesz seniorem* – realizowany w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2017 r., umowę w sprawie realizacji tego projektu zawarto 8 maja 2017 r.¹⁵, a wysokość przyznanej dotacji wyniosła 138 280 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 153 280 zł, z czego wydatkowana kwota dotacji stanowiła 83,9% wydatków ogółem.

Łączna wartość zrealizowanych zadań wyniosła 300 346,39 zł, z czego kwota dotacji stanowiła 89,4 % wydatków ogółem. Ponadto Stowarzyszenie sfinansowało zadania środkami własnymi w wysokości 1 182,89 zł (0,4%) oraz niefinansowym wkładem osobowym na kwotę 30 600,01 zł (10,2%).

(dowód: akta kontroli str. 28, 120-136, 325-337, 338-393)

Składane przez Stowarzyszenie oferty, zawarte umowy oraz przedkładane sprawozdania z realizacji zadania były zgodne ze wzorami określonymi w załącznikach do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁶ oraz rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁷.

Umowa zawarta o realizację Projektu 2014 nie był aneksowana. Do umowy o realizację Projektu 2017 zostały sporządzone dwa aneksy (z 12 października 2017 r. i 12 grudnia 2017 r.) Ich przedmiotem były zmiany kosztorysu realizacji tego zadania. Wykazana w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu 2017 kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 10 116,51 zł została przez Stowarzyszenie zwrócona na rachunek Ministerstwa¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 120-136, 166-185)

Oferty złożone przez Stowarzyszenie na realizację badanych projektów¹⁹ zawierały informacje dotyczące, m.in.: miejsca realizacji zadań, opisu poszczególnych działań, harmonogramu działań, kosztorysu i przewidywanych źródeł finansowania. W analizowanych ofertach opis działań był spójny z harmonogramem i kosztorysem.

(Dowód: akta kontroli str. 137-165, 281-393, 749-752)

Sprawozdania z wykonania zadań zostały złożone w terminie określonym w umowach²⁰. Wykazany w sprawozdaniach zakres działań nie różnił się od zakresu działań określonego w poszczególnych ofertach. Sprawozdania z realizacji badanych projektów zostały przez Ministerstwo zaakceptowane²¹.

(Dowód: akta kontroli str. 120-185, 281-393)

¹⁵ Umowa nr 13531/2017/ASOS.

¹⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25; uchylone z dniem 3 września 2016 r.

¹⁷ Dz. U. poz. 1300.

¹⁸ Kwota 9 900,05 zł, wynikająca z oszczędności na niektórych zadaniach (tańszy wyjazd do Warszawy, Krakowa, Białki Tatrzańskie) została przekazana na rachunek Ministerstwa 15 stycznia 2018 r. Kwota 216,46 zł została przekazana 22 marca 2018 r. na telefoniczne wezwanie Ministerstwa.

¹⁹ Dotyczy oferty z dnia 19 lutego 2014 r., która została zaktualizowana 21 i 29 kwietnia 2014 r. oraz oferty z dnia 28 grudnia 2016 r., która była aktualizowana czteremastokrotnie, ostatnia aktualizacja została dokonana 6 grudnia 2017 r. Aktualizacji ofert dokonywano w Generatorze Ofert Programu ASOS.

²⁰ Tj. odpowiednio 27 stycznia 2015 r. oraz 29 stycznia 2018 r.

²¹ Tj. odpowiednio 12 marca 2015 r. oraz 12 kwietnia 2018 r.

Stowarzyszenie zrealizowało dotowane z ASOS zadania publiczne zgodnie z danymi zawartymi w ofercie, umowach i sprawozdaniach, a przeprowadzenie poszczególnych zadań zostało wiarygodnie udokumentowane.

(Dowód: akta kontroli str. 120-185, 281-393, 749-752)

1.2. Stowarzyszenie w latach 2013 – 2018 (I półrocze) nie prowadziło działalności odpłatnej, ani nie pobierało opłat, jak również nie żądało wpłat od uczestników kontrolowanych projektów. Przy realizacji Projektu 2014 i Projektu 2017 osiągnięto przychody w postaci odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym, odpowiednio w wysokości 95,98 zł i 66,23 zł. Kwotę przychodów z dotacji 2017 r. Stowarzyszenie zwróciło na rachunek Ministerstwa 15 stycznia 2018 r. Przychody uzyskane z dotacji 2014 r. nie zostały zwrócone, co opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Ustalone nieprawidłowości*.

(dowód: akta kontroli str. 137-185, 401-409, 643-645, 677, 753-754, 842-844)

1.3. Na potrzeby realizacji Projektu 2014 zawarto odpłatne umowy zlecenia z koordynatorem projektu oraz osobami²², którym powierzono realizację zajęć i warsztatów: ruchowych, dziennikarskich, historycznych, arteterapii, fotograficznych oraz wykładów dotyczących zmian biologicznych i zdrowotnych zachodzących wraz z wiekiem. Z kolei na potrzeby realizacji Projektu 2017 zawarto umowy zlecenia z: koordynatorem projektu, biurem rachunkowym, przewodnikiem; osobą prowadzącą zajęcia komputerowe i osobą prowadzącą zajęcia ruchowe²³.

(dowód: akta kontroli str. 166-177, 243-245, 442-501, 614-627)

Kwalifikacje lub doświadczenie osób lub podmiotów zatrudnionych przy realizacji ww. projektów weryfikowano na podstawie m.in.: dyplomów ukończenia studiów wyższych, stosownych legitymacji (np. pilot wycieczek, przewodnik turystyczny), certyfikatów czy zaświadczenia o prawie wykonywania zawodu.

(dowód: akta kontroli str. 442-501, 628-642)

Wynagrodzenie osób realizujących poszczególne zajęcia w kontrolowanych projektach wynosiło:

- od 1 600,00 zł (dla osoby prowadzącej wykłady o zmianach biologicznych) do 7 040,00 zł (dla osoby prowadzącej zajęcia artystyczne) w Projekcie 2014;
- 2 900,00 zł (dla osoby prowadzącej zajęcia ruchowe czy zajęcia komputerowe) w Projekcie 2017.

Koszt jednej godziny pracy prowadzącego zajęcia wyniosła 50,00 zł w przypadku Projektu 2014 i 70,00 zł w przypadku Projektu 2017 r.

Wynagrodzenia te zostały ujęte w kosztach merytorycznych badanych projektów, co było zgodne z postanowieniami regulaminu konkursów dla tych projektów²⁴.

(dowód: akta kontroli str. 120-176, 281-297, 320-321)

Zarówno w jednym, jak i w drugim projekcie, koszty pokryte z wkładu osobowego wyniosły, zgodnie z regulaminami konkursów dla tych projektów, co najmniej 10% wartości udzielonej dotacji²⁵. W ramach Projektu 2014 zawarto 11 porozumień o wykonaniu świadczeń wolontariackich, w tym cztery porozumienia na przeprowadzenie zajęć artystycznych oraz siedem porozumień na pracę w charakterze asystenta koordynatora. W ramach Projektu 2017 zawarto osiem

²² Łącznie z koordynatorem zatrudniono dziewięć osób.

²³ Łącznie zatrudniono pięć osób.

²⁴ Określonych w Regulaminie otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020 – edycja odpowiednio: 2014, 2017, zwanego dalej „Regulaminem konkursu”.

²⁵ W Projekcie 2014 była to kwota 15 600 zł, która stanowiła 11,1% wartości dotacji, w Projekcie 2017 -14 250 zł, tj. 10,3%.

porozumień o wykonanie świadczeń wolontariackich, w tym cztery na pracę w charakterze asystenta koordynatora, a cztery w charakterze opiekunów seniorów, w trakcie realizacji projektu²⁶. Ponadto, do kosztów osobowych tego projektu zaliczono koszty udostępnienia biura stowarzyszenia w wysokości 1 250,00 zł, co opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Ustalone nieprawidłowości*.

(dowód: akta kontroli str. 166-177)

1.4. Dla zadań finansowanych z ASOS Stowarzyszenie prowadziło, zgodnie z obowiązującymi przepisami²⁷, wyodrębnioną ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji. Koszty podane w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu *Aktywny III wiek* i pokryte z dotacji wyniosły 140 400,00 zł²⁸, i były zgodne z zestawieniem obrotów i sald konta analitycznego prowadzonego dla tego projektu. Koszty podane w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu *I Ty będziesz seniorem* wyniosły 128 163,49 zł²⁹ i były mniejsze niż wynikało to z zestawienia obrotów i sald konta analitycznego prowadzonego dla tego projektu o 98,70 zł.³⁰ Powodem różnicy było ujęcie dwóch zapisów w łącznej kwocie 231,96 zł³¹, których nie ujęto w sprawozdaniu końcowym oraz ujęcie w sprawozdaniu zawyżonej kwoty jednego wydatku o 133,26 zł³². Poniesione koszty były racjonalne, efektywne i niezbędne dla realizacji projektu.

W sprawozdaniach z realizacji zadań wykazano koszty w łącznej wysokości 300 346,39 zł, z czego 157 182,90 zł (w 2014 r.) i 143 163,49 zł (w 2017 r.).

Na powyższe złożyły się koszty:

- merytoryczne³³ w łącznej kwocie 234 171,39 zł, z tego 120 932,90 zł (w 2014 r.) i 113 238,49 zł (w 2017 r.),
- obsługi zadania³⁴ w łącznej kwocie 61 525,00 zł, z tego 31 600 zł (w 2014 r.) i 29 925,00 zł (w 2017 r.),
- promocyjno-informacyjne w kwocie 4 650 zł (wyodrębnione w 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 166-167, 234-280, 401-441, 567-613, 643-687)

Sprawozdania finansowe Stowarzyszenia za lata 2013 – 2017 nie podlegały obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta i nie były badane przez biegłego rewidenta.

(dowód: akta kontroli str. 10-26, 178-185, 401-409, 643-645)

1.5. Analiza 30 dokumentów księgowych³⁵ na kwotę ogółem 104 054,55 zł wykazała, że wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie realizacji projektu i przewidziano je w budżecie projektu. Wszystkie dokumenty zawierały

²⁶ Łączna liczba godzin wolontariatu wynosiła 150 godzin, gdzie każda godzina wyceniona została na 75,00 zł.

²⁷ Zgodnie z art. 16 ust. 5 w związku z art. 16 ust. 1 i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) oraz § 5 zawartych umów o dofinansowanie z ASOS.

²⁸ Z tego koszty merytoryczne 107 350,00 zł, koszty obsługi 28 400,00 zł i koszty promocyjno-informacyjne 4 650,00 zł.

²⁹ Z tego koszty merytoryczne 100 738,49 zł i koszty obsługi 27 425,00 zł.

³⁰ Dla każdego projektu prowadzono odrębne konto analityczne.

³¹ Faktury VAT nr 94/10/2017 dotyczącej zakupu tuszu, tonera i papieru na kwotę 206,96 zł oraz faktury VAT nr 131/2017 dotyczącej parkowania autobusu na kwotę 25,00 zł.

³² Wynikająca z różnicy pomiędzy kwotą 1183,54 zł, a kwotą 1050,28 zł z rachunku 01/10/ŚG/2017 wystawionego przez przewodnika.

³³ M.in.: wynagrodzenia prowadzących szkolenia, zakup materiałów biurowych, spożywczych oraz wynajem sal szkoleniowych.

³⁴ Płaca koordynatora, obsługa księgową, koszty materiałów papierniczych, koszty pracy asystentów koordynatora.

³⁵ Tj., 15 dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w ramach Projektu 2014 na łączną kwotę 43 360 zł (co stanowiło 27,6% kosztów ogółem projektu oraz 8,8% liczby dokumentów) oraz 15 dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych w projekcie *I Ty będziesz seniorem* na łączną kwotę 60 694,55 zł (co stanowiło 42,4% kosztów ogółem projektu oraz 19,2% liczby dokumentów).

dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁶. Ponadto zgodnie z zasadami ASOS, zawierały trwały opis, obejmujący m.in.: dane o umowie i zadaniu finansowanym z ASOS, opis merytoryczny zadania, którego płatność dotyczy, informację, w jakiej części należność opłacono z dotacji ASOS, a w jakiej ze środków własnych, podpisy osób potwierdzających sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dekret księgowy, nr dowodu księgowego i zatwierdzenie do zapłaty.

(Dowód: akta kontroli str. 120-136, 234-280, 410-439, 294-297, 320-324)

1.6. Zaplanowane i wykonane koszty obsługi zadań (kategoria II) w Projekcie 2014, w kwocie 28 400,00 zł stanowiły 20,23 % wartości udzielonej dotacji. W Projekcie 2017, zaplanowane i wykonane koszty obsługi zadań w kwocie 27 425,00 zł stanowiły 19,83% wartości dotacji. W obu kontrolowanych projektach, w ramach kategorii I nie rozliczano wydatków osobowych dotyczących kategorii II.

Zwiększenie udziału sumy kosztów obsługi zadań w całkowitej kwocie dotacji 2014 r. o 0,23% wartości dotacji, opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Ustalone nieprawidłowości*.

(dowód akta kontroli str. 166-177, 338-393, 568-613)

1.7. W rozliczeniach wydatków oraz w sprawozdaniach końcowych badanych projektów nie stwierdzono dokonywania wydatków niekwalifikowalnych określonych w zasadach ASOS.

(dowód akta kontroli str. 166-177, 338-393, 568-591, 593-613)

1.8. Regulaminy ASOS określają, że podstawowym sposobem realizowania płatności³⁷ jest dokonywanie przez Zleceniobiorcę płatności bezgotówkowej (przelewy), jednakże dopuszczalne jest dokonywanie płatności gotówkowych w przypadkach, gdy nie jest możliwy obrót bezgotówkowy. W ramach Projektu 2014 dokonano płatności gotówkowych na łączną kwotę 69 813 zł, co stanowiło 49,3% wydatków ogółem poniesionych w ramach tego projektu (141 582,89 zł). Największe wydatki dokonane w formie gotówkowej w Projekcie 2014 przeznaczono na catering (w kwocie 7 000 zł)³⁸ oraz na noclegi (4 420 zł) i przejazdy (4 200 zł) w trakcie wycieczek odbytych w ramach realizacji tego projektu. Jediną płatnością gotówkową w Projekcie 2017 była opłata za parking podczas wycieczki do Krakowa w wysokości 160,00 zł, zaś wszystkie inne były dokonywane przelewami z rachunku bankowego, na który Ministerstwo przekazało środki dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 178-185, 234-280, 389, 401-409, 527-536, 628-632)

Koordinator Projektu wyjaśniła, że: *w projekcie Aktywny III wiek część środków wydatkowana było gotówkowo, ponieważ taka forma płatności gwarantowała nam sprawną realizację zadań w projekcie. Głównie były to płatności związane z zakupem biletów wstępu podczas wycieczek, czy też organizacją pieszych wycieczek i pikników lub materiałów niezbędnych do realizacji zajęć arteterapeutycznych lub artystycznych w projekcie, itp. Podczas realizacji projektu nie byliśmy zobligowani do dokonywania płatności tylko przelewem, poza tym w pewnych przypadkach kontrahent życzył sobie płatności gotówkowej.*

(Dowód: akta kontroli str. 520-524)

³⁶ Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.

³⁷ Zapisy Regulaminu otwartego konkursu ofert w ramach Rządowego Programu na rzecz Aktywności Społecznej Osób Starszych na lata 2014-2020- dla Edycji 2016 i 2017 r.

³⁸ Na spotkanie seniorów w ramach Projektu 2014.

1.9. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, w jaki sposób dokonano kalkulacji cen przedstawionych w ofercie na realizację Projektu 2014 i Projektu 2017.

Zarząd Stowarzyszenia, odnośnie Projektu 2014 wyjaśnił, że „(...) ceny jednostkowe były ustalane na podstawie informacji zasięgniętych telefonicznie lub po przesłaniu oferty. Stowarzyszenie nie posiada dokumentacji z przeprowadzanych działań ustalających najkorzystniejszą cenę, ponieważ nie było takiego wymogu projektowego. Ze względu na zapisy kosztorysowe, w projekcie trzeba było bardzo skrupulatnie dostosowywać się do kwot, które były skromne.” W odniesieniu do Projektu 2017, Zarząd wyjaśnił, że projekt ten „(...) przewidywał różne zadania i w zależności od potrzeb chcąc zorganizować wyjazdy rozeznano potrzeby w zakresie różnych ofert i wybrano najkorzystniejsze: (...). Zapytania kierowane były do firm i instytucji za pośrednictwem mejla, przez strony internetowe (cennik i oferta) danej instytucji oraz telefonicznie. (...). Stowarzyszenie uzasadniało kalkulację kosztów, robiąc rozeznanie rynku i wykorzystując zdobyte informacje, w kosztorysie.”

Na podstawie analizy kontrolowanych wydatków, poniesionych na realizację ww. projektów, nie stwierdzono przypadków zawyżania cen w stosunku do cen rynkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 234-297, 320-321, 400, 410-441, 522, 628-649)

1.10. Stowarzyszenie przestrzegało zasady bezpośredniej realizacji zadania publicznego przez organizację dotowaną środkami z ASOS. Nie stwierdzono przypadków zlecenia realizacji zadań podwykonawcom

(Dowód: akta kontroli str. 120-136, 325-337, 401-409)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W ramach Projektu 2014 Stowarzyszenie osiągnęło przychody w wysokości 95,98 zł z tytułu odsetek bankowych od środków zgromadzonych z dotacji na rachunku bankowym Stowarzyszenia, których nie zwróciło na rachunek Ministerstwa i nie wykazało w Sprawozdaniu końcowym z realizacji tego zadania publicznego.

Powyższe było niezgodne z § 10 ust. 4 umowy o dofinansowanie tego projektu, w którym określono, że niewykorzystane przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy zleceniodawcy oraz Regulaminem konkursu 2014, w którym, w Załączniku Nr 11, stanowiącym ramowy wzór sprawozdania wskazano, w części II. pkt 3, na konieczność poinformowania o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

Zarząd Stowarzyszenia powyższe wyjaśnił niedopatrzaniem.

(Dowód: akta kontroli str. 325-337, 401-409)

2. Zarówno w ofercie o dofinansowanie Projektu 2017, jak i w sprawozdaniu z wykonania tego zadania publicznego do wkładu osobowego zaliczono koszt udostępnienie biura stowarzyszenia w wysokości 1 250,00 zł, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w punkcie 7.3 Regulaminu konkursu 2017, w którym określono, że jako środki własne osobowe wnoszona może być tylko nieodpłatna dobrowolna praca, tj. wolontariat lub praca społeczna członków organizacji.

Odnosnie zaliczenia do wkładu własnego kosztów udostępnienia biura stowarzyszenia Prezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła „Pisząc wniosek uznaliśmy, że jako wkład własny wykazemy użyczenie biura, co wiąże się z wkładem osobowym, ponieważ w biurze pracują osoby. Wniosek przeszedł ocenę formalną i merytoryczną, nikt z Ministerstwa nie zwrócił na to uwagi, więc uznano to, że takie wykazanie jest prawidłowe.”

NIK zauważa, że zawarta przez Stowarzyszenie umowa zawierała postanowienia jednoznacznie zobowiązujące strony do stosowania przy jej realizacji zasad ustalonych w Regulaminie (§ 1 pkt 3), w którym określono, że jako środki własne osobowe może być wnoszona tylko nieodpłatna dobrowolna praca, a wkład rzeczowy w jakiegokolwiek postaci jest kosztem niekwalifikowalnym i nie jest wliczany do wkładu własnego. Podkreślenia jednak wymaga fakt, że pomimo powyższego, Stowarzyszenie spełniło wymóg pokrycia z wkładu osobowego co najmniej 10% wartości dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 120-126, 166-167, 749-752)

3. W Projekcie 2014 zostały przekroczone limity kosztów związane z obsługą realizacji zadania w planie oraz w wykonaniu o 0,23%, co było niezgodne z postanowieniami regulaminu tego konkursu, w którym określono, że koszty te powinny wynosić do 20% wartości dotacji. W projekcie zaś, w kategorii II, koszty obsługi zadań zaplanowano oraz wykonano w wysokości 28 400,00 zł, tj. 20,23 % dotacji. Skutkiem niezachowania określonego limitu kosztów obsługi zadania było wydatkowanie ze środków dotacji kwoty 320 zł³⁹ niezgodnie ze szczegółowymi uregulowaniami określonymi w Regulaminie konkursu 2014.

Zarząd Stowarzyszenia wyjaśnił, że „W projekcie pn. [Aktywny III Wiek] wszystkie koszty przed podpisaniem umowy z Ministerstwem zostały szczegółowo ustalone i przeanalizowane. Sprawozdanie końcowe z projektu bez uwag zostało zaakceptowane przez właściwe Ministerstwo”.

NIK zauważa, że zawarta przez Fundację umowa zawierała postanowienia jednoznacznie zobowiązujące strony do stosowania przy jej realizacji zasad ustalonych w Regulaminie (§ 1 pkt 3), w którym zastrzeżono, że przedmiotem dofinansowania mogą być m. in. koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne, a także koszty wyposażenia związane z obsługą zadania – łącznie do 20% wartości dotacji oraz obsługi finansowo-księgowej – do 5% wartości dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 281-393, 568-591, 688-691)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Stowarzyszenia w badanym obszarze.

II. Osiągnięcie zakładanych efektów zadania publicznego i ocena metod ich pomiaru.

Opis stanu faktycznego

2.1. Stowarzyszenie prowadziło działalność na rzecz kobiet z różnych środowisk. Działalność dla seniorów była prowadzona m.in. w ramach podejmowanych inicjatyw (koncerty charytatywne, konferencje, spotkania z ciekawymi ludźmi) oraz realizowanych projektów, które wpisywały się w politykę senioralną Miasta Żywca określoną m.in. w „Strategii rozwiązywania problemów społecznych dla Miasta Żywca na lata 2014-2020”⁴⁰.

³⁹ Stanowiącej różnicę pomiędzy sumą kosztów obsługi wykazaną w sprawozdaniu, w zawyżonej wysokości (28 400 zł), a sumą kosztów obsługi w wysokości zgodnej z limitem (28 080 zł – obliczonej jako 20% kwoty dotacji, tj. 140 400 zł).

⁴⁰ Uchwała Nr LVII/396/2014 Rady Miejskiej w Żywcu z dnia 30 stycznia 2014 r. Tu: Cel strategiczny – Stworzenie systemu kompleksowej opieki nad ludźmi starszymi, rodziną i dziećmi i przypisany mu cel operacyjny: Aktywizowanie i wykorzystywanie potencjału życiowego, intelektualnego, kwalifikacji i doświadczenia osób starszych do udziału w życiu społecznym.

Zarówno przed realizacją projektu *I Ty będziesz seniorem*, jak i projektu *Aktywny III wiek*, Stowarzyszenie rozpoznało potrzeby w zakresie aktywności osób starszych, zwłaszcza kobiet. Zarząd Stowarzyszenia wyjaśnił, że realizację każdego z tych projektów poprzedzała realizacja innego projektu, adresowanego do osób starszych, który był źródłem informacji o potrzebach tej grupy. Zarząd Stowarzyszenia podał, że nie dokumentował rozpoznania potrzeb, bowiem w ocenie Zarządu nie było takiej potrzeby. Przed realizacją ww. projektów nie przeprowadzono konsultacji społecznych. Według złożonych wyjaśnień, środowisko, w którym funkcjonuje Stowarzyszenie jest małą społecznością, w której potrzeby osób starszych są znane.

Przy realizacji ww. projektów Stowarzyszenie współpracowało m.in. z Kołami Gospodyń Wiejskich, szkołami, Gminnymi Ośrodkami Kultury oraz z Urzędem Marszałkowskim w Katowicach⁴¹.

(dowód: akta kontroli str. 10-26, 28-119, 186-190, 191-193, 221-222)

W informacji Burmistrza Miasta Żywca, dotyczącej działań podejmowanych przez Miasto na rzecz aktywizacji społecznej osób starszych oraz współpracy ze Stowarzyszeniem, wykazano m.in.:

- w marcu 2017 r. został otwarty Żywiecki Klub Seniora, który jest jednocześnie siedzibą żywieckiego oddziału Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów;
- dzięki dotacji z Budżetu Państwa rozpoczęto w 2017 r. modernizację budynku przy ul. Sporyskiej w Żywcu, w którym seniorzy mogą się integrować i rozwijać swoje zainteresowania;
- w latach 2016-2017 Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji organizował dla seniorów cykliczne zajęcia z nordic walking, gimnastykę oraz szkolenia z udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej;
- na terenie miasta działa Żywiecki Uniwersytet Trzeciego Wieku, którego członkowie uczestniczą w bezpłatnych wykładach i spotkaniach w wybranych sekcjach zainteresowań, wspólnych wycieczkach krajowych i zagranicznych oraz w wyjazdach na spektakle kulturalne;
- Miasto Żywiec bezpłatnie udostępnia organizacjom zrzeszającym seniorów pomieszczenia (na uroczystości, spotkania), udostępnia na swojej stronie internetowej informacje na temat bezpłatnych badań lekarskich.;
- w Mieście nie powołano Rady Seniorów;
- przeszkodami powodującymi małą aktywność osób starszych mogą być problemy zdrowotne, ich sytuacja finansowa, wycofanie się z życia społecznego po stracie bliskiej osoby czy też obawa przed negatywnym przyjęciem zmiany swojej aktywności ze strony znajomych lub rodziny;
- Stowarzyszenie [*Aktywne Kobiety Podbeskidzia*] zwróciło się z prośbą o możliwość przeprowadzenia na placu rynku akcji promującej *Kopertę życia* oraz *Paszport dla zdrowia seniora* w ramach projektu *I ty będziesz seniorem*. Miasto Żywiec pozytywnie rozpatrzyło prośbę oraz zamieściło na swojej stronie internetowej informację o tej inicjatywie;
- do najbardziej skutecznych działań w zakresie podnoszenia aktywności osób starszych zaliczono poprawę jakości i dostępności usług w zakresie ochrony

⁴¹ W ramach akcji „Koperta Życia”.

zdrowia (w tym kwestia rehabilitacji), pomoc w prowadzeniu gospodarstwa domowego, w utrzymaniu samodzielności i kontaktów społecznych;

- realizacja projektów ASOS w znaczący sposób przyczyniła się do podniesienia aktywności społecznej osób starszych. Miasto Żywiec otrzymało dotacje z Budżetu Państwa na zadanie realizowane w ramach programu wieloletniego *Senior+* na lata 2015-2020 edycja 2017 moduł I: *Utworzenie lub wyposażenie placówki Senior+* i edycja 2018 moduł II: *Zapewnienie funkcjonowania placówki Senior+*;

Ponadto, Burmistrz Miasta nie miał zastrzeżeń do obecnych zasad i mechanizmów funkcjonowania programu ASOS.”.

(dowód: akta kontroli str. 191-193)

2.2. Projekty objęte badaniem były realizowane w ramach Priorytetu II *Aktywność społeczna promująca integrację wewnątrz i międzypokoleniową*⁴², a wiodącym kierunkiem działania były zajęcia w obszarze kultury i sztuki, w tym angażujące różne pokolenia. (w Projekcie 2014) oraz aktywność fizyczna i aktywność turystyczno-rekreacyjna osób starszych (w Projekcie 2017).

Adresatami zadań były osoby starsze zamieszkujące lub przebywające na terenie gminy Rajcza, Ujszoły, Jeleśnia i Świnna (w Projekcie 2014) oraz znajdujące się w niekorzystnej sytuacji materialnej, mało samodzielne, mające poczucie osamotnienia i marginalizacji, zamieszkujące lub przebywające na terenie miasta Żywca (w Projekcie 2017). Rekrutację uczestników projektów przeprowadzono w formie otwartego naboru, odrębnie dla każdej z gmin biorących udział w projekcie. O przyjęciu decydowała kolejność zgłoszeń i wiek uczestnika. Rekrutację poprzedzono akcją informacyjno-promocyjną w formie plakatów i ogłoszeń (w prasie lokalnej, w mediach, na tablicach ogłoszeń, na portalach społecznościowych) oraz ulotek kolportowanych na terenach realizacji projektów. Ponadto, w Projekcie 2017, rekrutacja beneficjentów ostatecznych odbyła się w trakcie spotkania informacyjno-promocyjnego. W każdym z badanych projektów zaplanowano uczestnictwo 150 osób. W działaniach realizowanych w ramach tych projektów uczestniczyło odpowiednio 166 i 150 osób.

(dowód: akt kontroli str. 144, 156, 166-177, 314-324, 338-393)

Celem realizacji projektu *Aktywny III wiek* było tworzenie warunków do integracji międzypokoleniowej osób starszych poprzez m.in.: zwiększenie różnorodności i poprawę oferty edukacyjnej i kulturalnej dla osób starszych, zwiększenie ilości zajęć dotyczących zmian biologicznych i zdrowotnych zachodzących wraz z wiekiem oraz liczby seniorów biorących udział w zajęciach, wyjazdach i spotkaniach integracyjnych.

Celem głównym projektu *I Ty będziesz seniorem* było podniesienie jakości życia osób starszych, godne starzenie się poprzez szeroko rozumianą aktywność. Jako cele szczegółowe wskazano: zwiększenie dostępności do dóbr kultury i sztuki oraz pielęgnowanie tradycji, tworzenie warunków dla integracji wewnątrz i międzypokoleniowej osób starszych, podniesienie świadomości seniorów na temat

⁴² Jeden z czterech priorytetowych obszarów działań realizowanych w ramach Programu ASOS.

istotnej roli trybu życia, aktywności ruchowej, odżywiania i zwalczania skutków starzenia oraz ułatwienie dostępności i zwiększenie atrakcyjności różnych form aktywności fizycznej dla seniorów.

(Dowód: akta kontroli str. 137-165 281-324, 338-393,

W Projekcie 2014 założono rezultaty, dotyczące m.in. zwiększenia aktywności ruchowej uczestników projektu poprzez udział w zajęciach ruchowych, wyjazdach na baseny termalne, wycieczkach i piknikach, poszerzenia lub nabycia wiadomości z historii i kultury, z dziennikarstwa i fotografii oraz uzyskania nowych informacji na temat zachowania sprawności ruchowej, zdrowej diety oraz zmian biologicznych i zdrowotnych zachodzących wraz z wiekiem.

Dla założonych rezultatów zaplanowano również poziom ich osiągnięcia, który odnosił się wyłącznie do liczby osób/ uczestników zajęć, imprez i wyjazdów.

NIK zauważa, że przyjęte do pomiaru rezultatów wskaźniki (zaakceptowane przez Ministerstwo) nie przedstawiały ilościowych wartości rzeczywistych rezultatów projektu, tj. nie wskazywały, o jaką wartość zmieniły się np. poziom aktywności ruchowej, poziom wiedzy z historii, dziennikarstwa, fotografii, czy poziom umiejętności interpersonalnych, tym samym nie można było ocenić, w jakim stopniu został osiągnięty cel tego projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 281-319)

Zgodnie z ofertą, osiągnięcie planowanych rezultatów było monitorowane na podstawie list obecności uczestników zajęć i wyjazdów oraz anonimowych ankiet z oceną satysfakcji uczestników.

Według danych zawartych w sprawozdaniu z realizacji Projektu 2014, zakładane rezultaty odpowiadały wartościom zaplanowanym i zostały osiągnięte, tj: zwiększenie aktywności ruchowej i poprawa kondycji fizycznej poprzez udział w zajęciach ruchowych, wyjazdach na baseny i wycieczkach 50 osób; poszerzenie i nabycie wiadomości historycznych 100 osób; rozbudzenie zainteresowań kulturą i muzyką poprzez wyjazdy do opery, teatru, kina oraz udział w imprezach kulturalno-rozrywkowych 120 osób; uzyskanie nowych informacji, m.in. na temat sprawności ruchowej, diety, zmian biologicznych, zdrowotnych 100 osób; nawiązanie więzi, integracja wewnątrz i międzypokoleniowa poprzez udział w imprezach kulturalno-rozrywkowych, wyjazdach turystycznych, Powiatowym Forum Seniora 150 osób; nabycie m.in. umiejętności interpersonalnych, komunikacyjnych czynnego wykorzystywania wolnego czasu poprzez udział w zajęciach artystycznych i arteterapii 80 osób; nabycie wiedzy z dziennikarstwa i fotografii (po 20 osób).

(Dowód: akta kontroli str. 281-319, 338-393, 399, 520-525)

Zakładane rezultaty Projektu 2017 obejmowały, m.in. pielęgnowanie tradycji oraz zwiększenie dostępności do dóbr kultury i sztuki poprzez udział w wyjazdach do teatru i kina, udział w warsztatach regionalnych i uroczystościach oraz wyjazd do Warszawy; integrację wewnątrz i międzypokoleniową osób starszych poprzez edukację, warsztaty, uczestnictwo w piknikach oraz wspólną uroczystość międzypokoleniową; nabycie wiedzy na temat istotnej roli trybu życia; aktywności ruchowej, odżywiania i zwalczania skutków starzenia poprzez wykłady, prelekcje z fachowcami, oraz udział w warsztatach kulinarnych i pierwszej pomocy; osiągnięcie lepszej kondycji fizycznej oraz poprawa stanu zdrowia fizycznego i psychicznego poprzez zajęcia gimnastyczne, nordic walking, pływanie, relaks w SPA oraz wycieczkę w góry i wyjazd do Zakopanego.

Dla założonych rezultatów Stowarzyszenie nie zaplanowało skwantyfikowanych wskaźników ich pomiaru, wskazując jedynie działania (zaakceptowane przez Ministerstwo), poprzez które cele projektu zostaną zrealizowane, np. wyjazdy kulturalno-integracyjne do kina, do teatru, organizacja warsztatów regionalnych, wyjazd do Krakowa, edukacja osób starszych, organizowanie warsztatów, szkolenia, integracyjne spotkania międzypokoleniowe, pikniki, uroczystości, wykłady, prelekcje lekarza, dietetyka, warsztaty zdrowego żywienia, spotkania z psychologiem, zorganizowanie zajęć gimnastycznych, ruchowych, pływanie, wycieczka do Zakopanego.

NIK zauważa, że nieokreślenie wartości docelowej zakładanych rezultatów utrudnia precyzyjne zweryfikowanie stopnia ich osiągnięcia i uniemożliwia ocenę, w jakim stopniu został osiągnięty cel główny projektu, bowiem samo rzeczowe wykonanie danego zadania nie może zostać uznane za efekt tego działania.

(Dowód: akta kontroli str. 133-164)

Zgodnie z ofertą, osiągnięcie planowanych rezultatów było monitorowane na podstawie list obecności uczestników zajęć i wyjazdów.

W sprawozdaniu merytorycznym z realizacji Projektu 2017 nie określono w jakim wymiarze zostały osiągnięte zakładane rezultaty i cele realizacji tego zadania publicznego. W opisie osiągniętych rezultatów stwierdzono m.in., że zakładane rezultaty zostały w *większości* zrealizowane, a beneficjenci projektu uczestniczyli w *wielu* wyjazdach kulturalno-integracyjnych, przez co pogłębili swoją wiedzę na tematy związane z tradycjami, a także mogli aktywnie współistnieć w środowisku o podobnych cechach. Podano również, że beneficjenci nauczyli się korzystać z tabletu, ze smartfona, polepszyli swoją aktywność fizyczną poprzez udział w zajęciach ruchowych, korzystanie z basenów, czy poprzez piesze wycieczki.

(Dowód: akta kontroli str. 137-177, 186-190)

W ofertach projektów objętych badaniem nie zaplanowano dokonania ewaluacji projektu. W dokumentacji Projektu 2014 zamieszczono wzór Ankiety Ewaluacyjnej, w której zawarto m.in. pytania.: *Czy uczestnictwo w projekcie wpłynęło na zwiększenie Pana/i aktywności społecznej oraz Czy w związku z uczestnictwem w projekcie w Pana/i odczuciu wzrosła motywacja do nawiązywania nowych kontaktów*, jednak nie przedstawiono kontrolującym ankiet wypełnionych przez beneficjentów tego projektu. Według wyjaśnień Koordynatora, wszyscy ankietowani odpowiedzieli twierdząco na ww. pytania. Koordynator nie podał jednak, ilu uczestników projektu udzieliło odpowiedzi na pytania ankietowe.

Na zakończenie projektów objętych badaniem Stowarzyszenie zorganizowało spotkanie podsumowujące ich realizację.

(Dowód: akta kontroli str. 137-165, 281-319, 338-393, 520-525)

Badanie ankietowe przeprowadzone przez NIK wśród uczestników Projektu 2017⁴³ wykazało, m.in., że:

- wszystkie osoby udzielające odpowiedzi potwierdziły udział w projekcie, z czego 78% uczestniczyło w wycieczkach, 67% w akcjach promujących zdrowy styl życia, 55% w kursach komputerowych i przedstawieniach teatralnych;
- wiedzę o wydarzeniu ankietowani czerpali od znajomych i rodziny (67%), z prasy (22%) czy Internetu (22%);

⁴³ Odpowiedzi udzieliło 9 (tj. 33%) spośród 30 osób, do których wysłano ankietę. Respondentami było siedem kobiet w przedziale od 59 do 69 lat, dwóch mężczyzn w przedziale od 60 do 80 lat. Respondenci w siedmiu przypadkach byli mieszkańcami miasta w przedziale od 20 tys. do 50 tys. mieszkańców, w jednym przypadku powyżej 100 tys. mieszkańców, a w jednym przypadku poniżej 20 tys. mieszkańców.

- dla 67% respondentów projekt spełnił oczekiwania (w większości lub całkowicie), a informacja o projekcie była wystarczająco i odpowiednio dostępna;
- większość respondentów (67%) realizację projektu oceniło bardzo dobrze;
- większość respondentów oczekiwało obcowania z kulturą (78%), aktywności fizycznej (67%); wyjścia z domu i przebywania wśród ludzi (44%);
- chęć ponownego udziału w tego typu wydarzeniu wyraziło 89% ankietowanych, a 67% nie uczestniczyła w podobnym wydarzeniu.

(Dowód: akta kontroli str. 755-841)

2.3. Zarząd Stowarzyszenia oświadczył m.in., że nie stwierdzono żadnych trudności czy ograniczeń w realizacji obu projektów. Bez dotacji Ministerstwa, według wyjaśnień Zarządu, Stowarzyszenie nie potrafiłoby zrealizować żadnego projektu dla osób starszych ze względu na brak środków finansowych. Stowarzyszenie ubiegało się o dofinansowanie dwóch projektów, ze środków Programu ASOS i Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, jednak złożone oferty nie zostały zakwalifikowane.

(dowód: akta kontroli str. 188-190)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Stowarzyszenia w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski.

Uwagi i wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁴, zwraca uwagę na konieczność zgodnego z *regulaminem* określania wkładu własnego niefinansowego projektów oraz konieczność szczegółowej weryfikacji rozliczanych kosztów obsługi zadania publicznego pod względem kwalifikowalności z uwagi na ich limitowany udział w kwocie dotacji i wnosi o:

1. Dokonanie zwrotu na rachunek Ministerstwa kwoty 95,98 zł uzyskanej z tytułu odsetek od środków zgromadzonych z dotacji dla Projektu 2014 na rachunku bankowym Stowarzyszenia wraz z odsetkami za zwłokę.
2. Złożenie korekty sprawozdania końcowego z realizacji Projektu 2014 w zakresie uzyskania przychodu w wysokości 95,98 zł z powyższego tytułu.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁵ 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.

⁴⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 524 ze zm., zwana dalej „Ustawą o NIK”.

⁴⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosku 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.

Katowice, dnia 28 września 2018 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Mieczysław Handzel
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....