



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.012.04.2016

P/16/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/039 – Realizacja Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w latach 2012-2015
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Zbigniew Polak – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/72/2016 z 5 lipca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1- 2)
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Edukacji Pozaformalnej „Meritum” w Krakowie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marzena Milanowska – Prezes Zarządu Meritum (dowód: akta kontroli, str. 164-166)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna²

Meritum w latach 2012-2015 zrealizowało zgodnie z przedstawionymi ofertami oraz zawartymi z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej (zwany dalej MPiPS) umowami trzy zadania o łącznej wartości 432,3 tys. zł, tj. w 2012 r. „Miechowskie Centrum Aktywności Lokalnej dla Seniora”, w 2014 r. „Oświęcimskie Centrum Aktywności Lokalnej” oraz w latach 2014-2015 „Miechowskie Centrum Aktywności Lokalnej – Obywatelska Strategia Promocji Ziemi Miechowskiej”. Dofinansowanie z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich (dalej: FIO) wyniosło łączną kwotę 371,7 tys. zł.

W ofertach opisano zakładane do osiągnięcia rezultaty i produkty oraz określono wskaźniki osiągnięcia celów (w tym: poziom frekwencji uczestników biorących udział w projektach). Stowarzyszenie uzyskało zakładane w ofertach rezultaty, produkty i wskaźniki udziału beneficjentów w poszczególnych projektach. W szczególności uruchomiono Centrum Aktywności Lokalnej Seniora i utworzono strony internetowe dotyczące podejmowanych inicjatyw lokalnych. W projekcie realizowanym w 2012 r. uczestniczyło bezpośrednio 61 osób i w inicjatywach lokalnych - 681 osób, a w 2014 r. w projekcie realizowanym w Oświęcimiu odpowiednio - 100 młodych osób i w inicjatywach lokalnych - 500 osób. W latach 2014-2015 w projekcie realizowanym w Miechowie uczestniczyło 100 osób, 7 gmin i 20 organizacji pozarządowych.

Działania merytoryczne, podjęte w związku z realizacją przedmiotowych zadań, zostały przez Meritum prawidłowo udokumentowane, a poniesione wydatki były niezbędne do realizacji projektów. Stowarzyszenie bieżąco nadzorowało postęp realizacji ww. projektów FIO.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku na rachunkach opisu w zakresie źródeł finansowania poniesionych wydatków, co było wymagane zgodnie z regulaminami FIO. Nie miało to jednak wpływu na rozliczenie przez Meritum otrzymanych dotacji z FIO.

¹ Dalej: Meritum lub Stowarzyszenie

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie. W niniejszym wystąpieniu zastosowano ocenę opisową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wykonanie dotowanych zadań oraz prawidłowość danych w ofertach i sprawozdaniach

Meritum w kontrolowanym okresie zrealizowało w ramach FIO następujące projekty:

a) Miechowskie Centrum Aktywności Lokalnej dla Seniora (zwany dalej: MCAL 2012).

W umowie nr 250_I/12 z 20 lipca 2012 r. zawartej z MPiPS w sprawie realizacji ww. zadania ustalono całkowity jego koszt na kwotę 124,2 tys. zł, z tego: do sfinansowania z dotacji w wysokości 111,0 tys. zł i środków własnych – 13,2 tys. zł. Termin jego realizacji ustalono na okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2012 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 3682.

Jak wynika ze sprawozdania końcowego na realizację zadania wydatkowano łącznie 124,7 tys. zł, z tego: z dotacji 111,0 tys. zł, ze środków własnych – 13,2 tys. zł oraz 0,5 tys. zł, jako wkład niefinansowy.

(dowód: akta kontroli, str. 3-42)

b) Oświęcimskie Centrum Aktywności Lokalnej (zwany dalej: OCAL).

W sprawie realizacji tego zadania została zawarta z MPiPS umowa nr 87_I/2014 (bez daty). Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 109,8 tys. zł, z tego: dotacja w wysokości 98,8 tys. zł oraz środki własne i wkład własny osobowy – odpowiednio po 5,5 tys. zł.

Projekt realizowało dwóch oferentów, tj. Meritum w kwocie 69,3 tys. zł (dotacja w wysokości 61,3 tys. zł, środki własne 4,0 tys. zł i wkład osobowy w kwocie 4 tys. zł) oraz Oświęcimskie Stowarzyszenie Miłośników Bezpiecznej Motoryzacji Motogalicja (zwane dalej MotoGalicja) w kwocie 40,5 tys. zł (dotacja 37,5 tys. zł, środki własne i wkład osobowy po 1,5 tys. zł).

Termin realizacji ww. zadania ustalono na okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2014 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 3954.

Na realizację zadania łącznie wydatkowano 109,8 tys. zł, z tego: 98,8 tys. zł z dotacji, ze środków własnych – 5,5 tys. zł oraz 5,5 tys. zł, jako wkład własny osobowy. Meritum wydatkowało 69,3 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 61,3 tys. zł, środki własne i wkład osobowy odpowiednio po 4,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli, str. 43-70, 104-114)

c) Miechowskie Centrum Aktywności Lokalnej – Obywatelska Strategia Promocji Ziemi Miechowskiej (zwany dalej: MCAL 2014/2015).

Ofertę złożyło Stowarzyszenia Meritum. W ofercie w części I – Dane oferentów wpisano jako oferenta 1 Meritum, a w pkt 1.10. Nazwa jednostki organizacyjnej bezpośrednio wykonującej zadanie, o którym mowa w ofercie wpisano Miechowskie Centrum Aktywności Lokalnej.

W umowie nr 138_II/14 zawartej z MPiPS 24 lipca 2014 r. ustalono całkowity koszt zadania na kwotę 238,0 tys. zł, z tego: dotacja w wysokości 199,4 tys. zł, środki własne – 13,5 tys. zł oraz wkład własny osobowy - 25,1 tys. zł. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2015 r. Załącznikiem do umowy była oferta nr 1993.

Meritum wydatkowało na realizację zadania:

- w 2014 r. – 117,1 tys. zł, z tego: 99,9 tys. zł z dotacji, 6,7 tys. zł ze środków własnych oraz 10,5 tys. zł, jako wkład własny osobowy,
- w 2015 r. – 121,2 tys. zł, z tego: 99,5 tys. zł z dotacji, 7,1 tys. zł ze środków własnych oraz jako wkład własny osobowy – 14,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli, str. 71-102, 115-131)

Oferty w sprawie realizacji przedmiotowych projektów zostały opracowane zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie oferty.³

Wszystkie ww. projekty zostały zrealizowane zgodnie z założeniami przyjętymi w ofertach jak i zawartymi umowami. Przebieg zadań był zgodny z obowiązującymi harmonogramami, a koszty w poszczególnych kategoriach zostały poniesione w wysokościach określonych w kosztorysach. Nie dokonywano zmian w zapisach umów. Nie wystąpiły przypadki zmian zakresów działań w ramach poszczególnych projektów. W sprawozdaniach końcowych z realizacji projektów szczegółowo opisano podjęte działania i wydatki z nimi związane. Były one spójne z obowiązującymi harmonogramami i kosztorysami oraz zostały prawidłowo udokumentowane. M.in. zawarto odpowiednie umowy o dzieło i umowy zlecenia z realizatorami projektów, sporządzono listy uczestników projektów i listy obecności, harmonogramy zajęć, opracowano odpowiednie publikacje.

Wszystkie sprawozdania zostały złożone przez Meritum terminowo i zostały zaakceptowane przez MPiPS.

(dowód: akta kontroli, str. 3-131, 203)

W ofertach projektów FIO, realizowanych przez Meritum w latach 2012 – 2015, nie zakładano pobierania opłat od adresatów zadań i opłaty takie nie były pobierane.

W ofertach tych Meritum wymieniło przedmiot działalności statutowej i oświadczenie o prowadzeniu wyłącznie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego i nieprowadzeniu działalności gospodarczej. W kontrolowanym okresie nie prowadzono działalności odpłatnej, a w 2014 r. Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o rezygnacji z zapisów w statucie o prowadzeniu działalności odpłatnej.

Meritum nie uzyskało żadnych przychodów z realizowanych w ramach FIO projektów.

(dowód: akta kontroli str. 3-19, 43-57, 71-89, 132, 136)

W kontrolowanym okresie Meritum zrealizowało w pełni wszystkie trzy zadania dofinansowane ze środków FIO, zgodnie z zawartymi z MPiPS umowami oraz załączonymi do nich ofertami. Realizacja merytoryczna poszczególnych działań została przez Meritum wiarygodnie udokumentowana, zgodnie z zasadami FIO.

Ocena
częstkowa

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru

Opis stanu
faktycznego

Zakładane i zrealizowane rezultaty poddanych kontroli projektów, w oparciu o skwantyfikowane wskaźniki zawarte w ofertach i sprawozdaniach, przedstawiały się następująco:

a) Projekt MCAL 2012 r.

W ofercie Meritum założyło, że celem głównym projektu będzie zwiększenie jakości kształcenia w zakresie edukacji obywatelskiej i aktywizacja mieszkańców Gminy Miechów. Cele szczegółowe to podniesienie kompetencji społecznych i obywatelskich 60 mieszkańców Gminy 50+, uwrażliwienie na kwestie rozwoju lokalnego oraz praw i obowiązków obywatelskich, wyposażenie 60 mieszkańców Gminy w wiedzę i narzędzia do partycypacji w lokalnych inicjatywach obywatelskich. Wartością dodaną miało być zaangażowanie starszych osób w badanie i krytyczną analizę lokalnych wydarzeń, spraw obywatelskich, promowanie przedsiębiorczości lokalnej oraz inicjatyw oddolnych. Ponadto zamierzano wydzielić przestrzeń komunikacyjną na stronie internetowej, co miało zwiększyć zaangażowanie w analizę i komentowanie lokalnych wydarzeń oraz planowanie rozwoju na poziomie lokalnym. Produktami miały być: strona internetowa, utworzenie Miechowskiego Centrum Aktywności Lokalnej oraz realizacja inicjatyw lokalnych.

Cele powyższe zostały zrealizowane w trakcie 180 godzin zajęć i warsztatów (miejsce realizacji - Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Miechowie). W części praktycznej

³ Rozporządzenie 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 zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25)

zajęć m.in. zebrano materiały do internetowej encyklopedii Miechowa. Opracowano cztery inicjatywy lokalne. Seniorzy zdobyli wiedzę z zakresu wykorzystania internetu do promocji swoich działań, wiedzę i narzędzia do zarządzania projektami na rzecz rozwoju lokalnego, praktykowania dziennikarstwa obywatelskiego i promocji swojej małej ojczyzny.

Cele zostały osiągnięte w 100 %, zgodnie ze wskaźnikami zawartymi w ofercie. Do pomiaru rezultatów zastosowano skwantyfikowane wskaźniki, m.in. takie jak: liczba uczestników projektu – 61, liczba osób uczestniczących w inicjatywach lokalnych – 681, liczba godzin zajęć – 286. Uruchomiono stronę internetową i Centrum Aktywności Lokalnej dla Seniora.

(dowód: akta kontroli str. 3-19, 36-42)

b) Projekt OCAL

Celem głównym projektu miała być aktywizacja obywatelska mieszkańców Oświęcimia. Celami szczegółowymi miało być podniesienie kompetencji społecznych i obywatelskich 100 młodych mieszkańców (w wieku 15-21 lat) Oświęcimia poprzez udział w modułach dydaktycznych oraz samodzielnie realizowane inicjatywy lokalne a także podniesienie umiejętności dydaktycznych nauczycieli ze szkół II i III stopnia w zakresie realizowania zajęć z edukacji obywatelskiej. Jako wartość dodaną założono kształtowanie tożsamości lokalnej wśród przynajmniej 300 uczniów szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych, upowszechnienie wiedzy o własnej ojczyźnie lokalnej wśród wszystkich mieszkańców regionu.

Produktami projektu miały być: strona internetowa, gra planszowa, Wolna Encyklopedia Oświęcimia, Centrum Informacji Obywatelskiej, opracowanie trzech modułów systemu kształcenia – kulturowy, obywatelski i przedsiębiorczy z udziałem 100 osób, dwie inicjatywy lokalne, dwa spotkania z nauczycielami oraz jedno spotkanie ewaluacyjne.

Osiągnięto zakładane rezultaty oraz produkty w trakcie zaplanowanych 170 godzin zajęć i warsztatów. Podniesiono wiedzę młodych mieszkańców na temat historii regionu, praw i obowiązków obywatelskich a także zarządzania projektami. Nastąpiła zmiana postawy z neutralnej na proaktywną. Wydano grę planszową (200 sztuk), utworzono stronę internetową z Wolną Encyklopedią Oświęcimską i serwisem obywatelskim, opracowano 30 scenariuszy z zakresu edukacji obywatelskiej, regionalnej i zarządzania projektami. W realizacji zadania uczestniczyło 100 młodych osób na trzech ścieżkach edukacyjnych. Podjęto cztery inicjatywy lokalne (z udziałem łącznie 500 osób). W projekcie uczestniczyło 5 szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych, opracowano 40 informacji w ww. serwisie internetowym i 64 hasła w Encyklopedii.

Analiza przedstawionej dokumentacji z prowadzonych zajęć wykazała m.in., że cztery osoby prowadzące zajęcia w ramach tzw. ścieżki obywatelskiej prowadziły dziennik zajęć wraz z opisem zajęć, harmonogram zajęć oraz listy obecności uczestników. W 15 zajęciach (w okresie od 22 września do 13 listopada 2014 r.) uczestniczyło każdorazowo 30 uczestników, co było zgodne z informacją podaną w sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 43-58, 104-114, 203)

c) Projekt MCAL 2014/ 2015

Celem głównym dwuletniego projektu miało być stworzenie permanentnej przestrzeni, wokół której mogłaby aktywizować się społeczność Gminy i Miasta Miechowa.

Projektem miało być objętych 100 mieszkańców Gminy (w tym 35 osób młodych i 35 seniorów), którzy przeszliby cykl szkoleniowy dotyczący metod partycypacji obywatelskiej i lokalnych uwarunkowań społeczno-kulturalnych. Zakładano, że uczestnikami projektu będą organizacje pozarządowe zajmujące się ochroną i promocją lokalnego dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego. Uczestnicy mieli wziąć udział w konwencji strategicznej, którego celem było opracowanie wspólnej wizji promocji regionu. Pierwsze inicjatywy lokalne miały być realizowane w ramach projektu.

Produktami projektu miały być w ramach: Akademii Obywatela Ziemi Miechowskiej - 24 godziny wykładów, 344 godziny warsztatów i 10 koncepcji inicjatyw lokalnych; Centrum Wspierania Organizacji Obywatelskich - 96 godzin szkoleń i 100 godzin doradztwa oraz pięć koncepcji inicjatyw lokalnych; Obywatelska strategia promocji ziemi miechowskiej - 60 godzin warsztatów, osiem inicjatyw lokalnych i opracowanie zaktualizowanej strategii.

W trakcie realizacji projektu osiągnięto zakładane rezultaty oraz produkty. Podniesiono skuteczność działania 12 organizacji obywatelskich i pozarządowych poprzez doradztwo

indywidualne i grupowe. Wzrosła aktywność obywatelska (ponad 100 osób wzięło udział w warsztatach), zrealizowano siedem inicjatyw w ramach konkursu dotacyjnego, a także stworzono i zaktualizowano Obywatelską Strategię Promocji Ziemi Miechowskiej. W realizację projektu zaangażowanych było 100 uczestników, siedem gmin i 20 organizacji pozarządowych. Zrealizowano siedem inicjatyw obywatelskich, wykonano cztery drukowane publikacje i trzy elektroniczne oraz opracowano grę dydaktyczną. Odbyło się m.in. 300 godzin warsztatów, a na doradztwo poświęcono 100 godzin.

Analiza przedstawionych przez Stowarzyszenie list obecności wykazała m.in., że w spotkaniu konwentu strategicznego 8 grudnia 2014 r. uczestniczyli przedstawiciele 21 instytucji i organizacji, 15 grudnia 2014 r. - przedstawiciele 25 organizacji i instytucji, w szkoleniu w ramach Centrum Wspierania Organizacji Pozarządowych, w dniach 26-27 listopada 2014 r. - przedstawiciele 14 organizacji pozarządowych. Ponadto, w zajęciach Akademii Obywatela Ziemi Miechowskiej uczestniczyło 55 przedstawicieli organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 71-89, 115-130, 203)

Osoby zatrudnione przy realizacji badanych projektów posiadały kwalifikacje i doświadczenie opisane w ofertach.

(dowód: akta kontroli str. 167)

Poziom wynagrodzeń osobowych wypłaconych w związku z realizacją dotowanych zadań (w zakresie kosztów kwalifikowalnych – kategoria II koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne oraz w kategorii I koszty osobowe merytoryczne) nie przekraczał wydatków normalnie ponoszonych przez Beneficjenta. Stawki wynagrodzeń nie były wyższe od stawek powszechnie stosowanych.

(dowód: akta kontroli str.37-38, 109, 117, 126)

Przychody Meritum w 2011 r. wyniosły 29,4 tys., w 2012 r. – 307,3 tys. zł, w 2013 r. – 421,2 tys. zł, w 2014 r. – 877,5 tys. zł, w 2015 r. 635,9 tys. zł. Na 2016 r. Meritum szacuje przychody w wysokości 250,0 tys. zł.

Meritum przed 2012 r. nie korzystało ze środków FIO. W 2012 r. środki te stanowiły 40,5 % przychodów Meritum, a w latach 2014 – 2015 odpowiednio 20,8 % i 19,1%.

(dowód: akta kontroli str. 132-133, 136)

Meritum realizując zadania dofinansowane ze środków FIO osiągnęło zakładane w ofertach efekty.

Ocena
częstkowa

3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków

Opis stanu
faktycznego

Koszty podane w sprawozdaniach z realizacji poszczególnych projektów za lata 2014 - 2015 wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej przez firmę, której powierzono prowadzenie takiej ewidencji.

(dowód: akta kontroli str. 132-133, 136,143)

W przypadku projektu realizowanego w 2012 r. stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą kosztów ujętą w ewidencji księgowej a kwotą wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadania w kwocie 864,41 zł. Wynikło to z faktu, że w sprawozdaniu nie uwzględniono pełnej wartości pięciu faktur. Nastąpiło to – jak wyjaśniła Pani Prezes - wskutek błędnej interpretacji regulaminu konkursu, przez co nie uwzględniono w sprawozdaniu wszystkich kosztów zadania (pokrytych ze środków własnych). Kwota 864,41 zł zwiększyła poziom wkładu własnego Meritum. MPiPS nie wymagało korekty sprawozdania, ponieważ uchybienie to nie miało wpływu na wydatkowane środki oraz nie wprowadzało zmian w zakresie realizacji postanowień umowy na realizację zadania publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 138)

Kontroli zostały poddane 53 faktury (rachunki), stanowiące podstawę rozliczenia ww. trzech projektów. Wydatki udokumentowane tymi fakturami/rachunkami (przewidziane

w budżetach projektów) zostały faktycznie poniesione w okresie realizacji projektu, a płatności dokonywano od dnia rozpoczęcia zadania do 31 grudnia danego roku.

Wydatki poniesione przy realizacji ww. projektów były racjonalne i niezbędne dla realizacji (opisy projektów zawarte w ofertach zawierają informacje pozwalające ocenić niezbędność podejmowanych działań i wydatków).

(dowód: akta kontroli, str. 3-131)

Sprawozdania finansowe Meritum nie były badane przez biegłego rewidenta.

(dowód: akta kontroli str. 136)

W 2012 r., w kategorii II „koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne” wykazano łącznie kwotę 10,4 tys. zł, z tego koszty koordynacji (9,4 tys. zł) i obsługi finansowo- księgowej (1,0 tys. zł). W kategorii IV „koszty funkcjonowania organizacji związane z realizacją zadania” wykazano łączny koszt w wysokości 3,9 tys. zł. W ww. kategoriach kosztów nie zostały przekroczone limity 10% wartości dotacji, finansujących te projekty.

W 2014 r. w kategoriach II i IV kosztów realizacji zadania OCAL wykazano zrealizowaną kwotę w łącznej wysokości 16,3 tys. zł, co stanowiło 16,4% kosztów zadania pokrytych z dotacji FIO (limit wynosił 20%).

W okresie 2014/2015 w kategoriach II i IV kosztów realizacji zadania MCAL wykazano zrealizowaną kwotę w łącznej wysokości 36,3 tys. zł, co stanowiło 18,2% kosztów zadania pokrytych z dotacji FIO (limit wynosił 20%).

Wszystkie ww. koszty zostały zakwalifikowane do poszczególnych kategorii zgodnie z ofertami i obowiązującymi w tym zakresie zasadami FIO.

(dowód: akta kontroli str. 38, 109, 117, 126, 136, 143)

Nie stwierdzono by Meritum w rozliczeniach finansowych poddanych kontroli projektów ujęło takie wydatki niekwalifikowalne jak np.: zakup środków trwałych, nagrody, premie i inne formy bonifikaty rzeczowej lub finansowej dla osób zajmujących się realizacją zadania czy koszty wyjazdów służbowych osób zaangażowanych w realizację projektu.

Stowarzyszenie było jedynym posiadaczem rachunku bankowego.

Wyплаты gotówkowe zostały dokonane tylko przy realizacji projektu MCAL 2014/2015. Gotówką opłacono 17 faktur/rachunków na łączną kwotę 1,3 tys. zł (w granicach od 18 zł do 223,34 zł).

(dowód: akta kontroli str. 36-42, 104-130, 144, 200-202)

Wg wyjaśnienia Prezes Zarządu płatności gotówkowych dokonywano jedynie w sytuacjach, gdy nie istniała możliwość płatności przelewem bankowym lub utrudniałoby to sprawną realizację mikroprojektu przez uczestników projektu.

(dowód: akta kontroli str. 201)

Meritum realizowało projekty FIO na zasadach partnerstwa.

W przypadku projektów: MCAL 2012 - z Powiatową i Miejską Biblioteką Publiczną w Miechowie na podstawie umowy partnerskiej z 28 maja 2012 r., OCAL - z MotoGalicją oraz Miejską Biblioteką Publiczną w Oświęcimiu, na podstawie umowy o współpracy partnerskiej z 30 maja 2014 r., MCAL 2014/2015 - z Powiatową i Miejską Biblioteką Publiczną w Miechowie i Firmą Far Beyond Business z Krakowa, na podstawie umowy o współpracy partnerskiej z 31 maja 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 171 - 180)

W działalności Meritum w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ustalone
nieprawidłowości

Na 41 rachunkach (z 53 poddanych kontroli) w opisie merytorycznym brak było adnotacji (zapisu) dotyczącej źródła zapłaty (ze środków FIO bądź z/lub środków własnych), co było wymagane zgodnie z zasadami/regulaminami FIO.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że opisu brakuje jedynie na rachunkach do umów zlecenia lub o dzieło. Rodzaj płatności i kwalifikowalność wydatku wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej oraz z treści umowy, która stanowi część rachunku. Brak takiego zapisu wynikał z przeoczenia. W przyszłości w rozliczeniach projektów Meritum będzie stosować odpowiednie zapisy na rachunkach.

(dowód: akta kontroli str. 139-142, 180 -200)

Meritum dokonało wydatków zgodnie z zawartymi umowami i ofertami (stanowiącymi integralną część umów). Były one niezbędne do realizacji projektów. Zaewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi zasadami FIO, na wyodrębnionych kontach księgowych. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niewskazania w opisie merytorycznym na 41 rachunkach źródeł sfinansowania wydatków, nie miało to jednak wpływu na rozliczenie otrzymanej dotacji z FIO.

4. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi projektami, metody zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów

W sprawie trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji FIO, które mogłyby mieć negatywny wpływ na jakość wykonania dotowanych zadań, Marzena Milanowska – Prezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że największą barierą w realizacji projektów FIO były terminy ogłoszenia konkursu. Przy ogłoszeniu konkursu w styczniu/lutym, a wyników konkursu w maju pozostawało niewiele czasu na realizację projektu, w szczególności w zakresie projektów współpracy ze szkołami, które w okresie czerwiec-sierpień pracują w ograniczonym zakresie. Kontakt z uczniami bywał utrudniony. Faktycznie na realizację projektu pozostawał krótki okres, tj. od października do grudnia. Drugi kwartał zawsze był okresem wzmożonych działań FIO, przy jednocześnie martwym okresie styczeń – czerwiec, w którym realizowane mogły być jedynie projekty wieloletnie. Zdaniem Prezesa Zarządu ogłoszenie konkursu w październiku roku poprzedniego, mogłoby rozwiązać ten problem.

(dowód: akta kontroli str. 145-147)

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 Kontroli⁴ 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 Krakowie.

W związku z niesformułowaniem wniosków pokontrolnych NIK nie oczekuje na informację o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Kraków, dnia 24 października 2016 r.

Kontroler

Zbigniew Polak
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor

⁴ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r., poz. 677, dalej: *ustawa o NIK*.