



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.411.001.03.2022

Ks. Sławomir Sikora  
Proboszcz Parafii  
Ewangelicko-Augsburskiej  
Świętej Trójcy w Szczecinie  
ul. Energetyków 8  
70-656 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/22/504 – Realizacja programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz wybrane organizacje pozarządowe.

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Parafia Ewangelicko-Augsburska Świętej Trójcy w Szczecinie <sup>1</sup> , ul. Energetyków 8, 70-656 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ks. Sławomir Sikora, Proboszcz Parafii od 17 maja 2009 r. <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie.</li><li>2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2022 <sup>3</sup> .
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 Szczecinie.
Kontroler	Leszek Smykowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LSZ/170/2022 z 13 października 2022 r. oraz nr LSZ/199/2022 z 16 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-6)

---

<sup>1</sup> Dalej: Parafia.

<sup>2</sup> Dalej: Proboszcz Parafii.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne w jednostce zakończyły się 21 grudnia 2022 r.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

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

### OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą Parafia zapewniła wykonanie zadania publicznego w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025<sup>6</sup> organizowanego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej<sup>7</sup> (Edycja 2021 i 2022), jednak podejmowane działania nie zawsze były realizowane prawidłowo.

Zakres przedmiotowy działań objętych dofinansowaniem z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>8</sup> w łącznej kwocie 384 449 zł<sup>9</sup> został zrealizowany zgodnie z harmonogramem. Parafia zgodnie z ofertą i umową o realizację zadania publicznego w ramach priorytetu IV. „Przygotowanie do starości poprzez wzmocnienie trwałych relacji międzypokoleniowych, kształtowanie empatycznych postaw wobec osób starszych oraz upowszechnianie pozytywnego wizerunku osób starszych i zwiększanie bezpieczeństwa seniorów”, przeprowadziła pięć działań opisanych w harmonogramie oferty. Zgodnie z wymogami określonymi w regulaminach otwartych konkursów ofert w ramach Programu Aktywni+ Edycja 2021 i Edycja 2022<sup>10</sup> oraz umowami zawartymi z MRiPS, Parafia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową poniesionych wydatków. Wywiązała się również z obowiązku terminowego przedłożenia „Sprawozdania z wykonania zadania publicznego” za 2021 r. Działania podjęte w związku z realizacją zadania publicznego w ramach Edycji 2021 zostały przez Parafię udokumentowane oraz zostały wykonane przez personel o kwalifikacjach określonych w ofercie i umowie. Realizację zadania publicznego w ramach Edycji 2021 i Edycji 2022 poprzedziło rozpoznanie potrzeb w zakresie aktywności społecznej osób starszych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. rozliczenia i opłacenia przez Parafię czterech niezrealizowanych usług polegających na wynajmie sal na łączną kwotę 22 080 zł w ramach projektu Edycja 2021, które udokumentowane zostały czterema dowodami księgowymi sporządzonymi niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, z naruszeniem art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>, Regulaminu Edycja 2021 oraz umowy,
- braku w pięciu (z 50 objętych badaniem) dowodach księgowych obligatoryjnych elementów, wskazanych m.in. w art. 21 ust.1 pkt 6 uor.

W ocenie NIK, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, osiągnięto zakładane w ofercie z 2021 r. efekty i rezultaty Projektu. Działania Parafii przyczyniły się m.in. do zwiększania poczucia bezpieczeństwa wśród seniorów, większego uczestnictwa osób starszych w życiu społecznym w integracji z młodszymi członkami społeczności lokalnej oraz upowszechnienia pozytywnego wizerunku osób starszych wśród tej społeczności.

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

<sup>6</sup> Dalej: Program Aktywni+.

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

<sup>8</sup> Dalej: MRiPS lub Ministerstwo.

<sup>9</sup> Z tego 188 241 zł na realizację w 2021 r. zadania pn. „Wieczna wiosna w jesieni życia – projekt przygotowujący do starości”, na które do 31 grudnia 2021 r. wydatkowano 188 202 zł, tj. 99,98% dotacji (dalej: Edycja 2021) oraz 196 208 zł otrzymanego w 2022 r. na realizację zadania „Między pokoleniami – program przygotowujący do starości”, z którego do 30 września 2022 r. wydatkowano 46 550 zł tj. 23,72% otrzymanej dotacji (dalej: Edycja 2022).

<sup>10</sup> „Regulamin otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 edycja 2021” oraz „Regulamin otwartego konkursu ofert w ramach programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025 edycja 2022”; dalej odpowiednio: Regulamin Edycja 2021 lub Regulamin Edycja 2022.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.; dalej: uor.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe<sup>12</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Prawidłowość przygotowania i wykonania zadania publicznego określonego w umowie.

Opis stanu  
faktycznego

1.1 Parafia powstała decyzją z 12 września 1946 r. Konsystorza Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w Polsce. Osobą upoważnioną do reprezentowania Parafii jest Proboszcz Parafii.

(akta kontroli str. 3-6)

Parafia brała udział w zorganizowanym przez Ministerstwo otwartym konkursie ofert w ramach Programu Aktywni+ Edycja 2021 oraz Edycja 2022. Oferty na realizację zadania publicznego zostały złożone w terminach określonych w ogłoszeniach o konkursie ofert, tj. odpowiednio 26 marca 2021 r. i 28 lutego 2022 r. Głównymi celami projektów Edycji 2021 i Edycji 2022 było: zwiększenie poziomu wiedzy teoretycznej i umiejętności praktycznych wśród 30 beneficjentów bezpośrednich<sup>13</sup> z zakresu szeroko pojętego bezpieczeństwa, zwiększenie liczby działań o charakterze międzypokoleniowym i integracyjnym skierowanych do tych osób oraz 30 beneficjentów pośrednich<sup>14</sup> (w Edycji 2021) lub 15 beneficjentów pośrednich (w Edycji 2022), a także poprawa wizerunku osoby starszej (powyżej 60 roku życia) wśród osób w różnych grupach wiekowych zamieszkałych w Szczecinie. Oferty zawierały m.in. określenie miejsca realizacji zadania, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania i harmonogram w podziale na działania. Opis działań merytorycznych zawarty w ofertach był spójny z ich harmonogramami i kosztorysami. Oferty zostały złożone za pośrednictwem formularza zamieszczonego w Generatorze Ofert<sup>15</sup>.

W ofercie na rok 2021 przedstawiono kosztorys projektu na kwotę 209 491 zł, z tego 188 241 zł stanowiła wnioskowana kwota dotacji (89,86% wszystkich kosztów realizacji zadania), a 21 250 zł (10,14% wnioskowanej kwoty dotacji) wkład własny osobowy. Na poszczególne działania (koszty merytoryczne) zaplanowano z dotacji łącznie 177 035 zł, natomiast kwotę 32 456 zł na sfinansowanie kosztów administracyjnych. Zgodnie z kartami ocen merytorycznych, a także zestawieniem<sup>16</sup> ofert zakwalifikowanych do dofinansowania, Parafia otrzymała 100% wnioskowanej kwoty dotacji.

W 2022 r. Parafia złożyła ofertę na kwotę 218 083 zł, z tego 196 208 zł (89,97% wszystkich kosztów realizacji zadania) wynosiła wnioskowana kwota dotacji, a 21 875 zł (10,03% wnioskowanej kwoty dotacji) wkład własny osobowy. Koszty merytoryczne wyniosły 179 267 zł, natomiast koszty administracyjne 38 816 zł. Zgodnie z rankingiem ofert Parafia otrzymała 100% wnioskowanej kwoty dotacji.

(akta kontroli str. 7-17, 18-54, 55-84)

Umowa o realizację zadania publicznego<sup>17</sup> została zawarta pomiędzy Ministrem a Parafią 28 lipca 2021 r., na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>18</sup>. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków określono na okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia

<sup>12</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>13</sup> Osób ze Szczecina w wieku powyżej 60 roku życia.

<sup>14</sup> W wieku od 8 do 59 lat.

<sup>15</sup> <https://das.mrips.gov.pl/>.

<sup>16</sup> Dalej: ranking.

<sup>17</sup> Nr 2330/2021 /AKTYWNI+.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1327, ze zm.

2021 r. Minister zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego 188 241 zł. Dotacja została przekazana 3 sierpnia 2020 r. na wskazany w umowie wyodrębniony rachunek bankowy Parafii. Parafia w listopadzie 2021 r. przesłała Ministerstwu wykaz zmian w projekcie, które nie wymagały aneksowania umowy<sup>19</sup>. Proboszcz Parafii wyjaśnił, że przyczyną zmian był przedłużający się proces rozliczeń za usługi promocyjne oraz zakup naczyń jednorazowych, serwetek itd. na potrzeby organizacji poczęstunku. Zmiany kadrowe związane były deklarowaną dostępnością trenerów dla danej formy zajęć, przy czym Parafia nie miała wiedzy o ww. zmianach w momencie składania oferty w 2021 r.

Umowa o realizację zadania publicznego na rok 2022<sup>20</sup> została zawarta 25 lipca 2022 r. Środki z dotacji w kwocie 196 208 zł zostały przekazane przez Ministerstwo 19 sierpnia 2022 r. na wskazany w umowie wyodrębniony rachunek bankowy Parafii. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków określono na okres od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 7-17, 85-97, 98-110, 111, 112, 137)

Zakres merytoryczny projektu Edycja 2021 obejmował w ramach Priorytetu IV „Przygotowanie do starości”: promocję oraz rekrutację uczestników (5 580 zł); szkolenia z tematyki bezpieczeństwa dla osób 60+ (107 157 zł); prowadzenie klubu międzypokoleniowego „Plus i minus 60” (45 090 zł) oraz kampanię społeczną kształtującą pozytywne postrzeganie starości w społeczeństwie i przygotowującą do starości (19 218 zł).

(akta kontroli str. 47-54)

Zakres merytoryczny projektu Edycja 2022 obejmował w ramach Priorytetu IV „Przygotowanie do starości”: promocję oraz rekrutację uczestników (5 820 zł); szkolenia z tematyki bezpieczeństwa dla osób 60+ (92 648 zł); prowadzenie klubu międzypokoleniowego „Plus i minus 60” (53 982 zł); kampanię społeczną kształtującą pozytywne postrzeganie starości w społeczeństwie i przygotowującą do starości (26 817 zł).

(akta kontroli str. 76-84)

Sprawozdanie za rok 2021 z wykonania zadania publicznego<sup>21</sup> w wersji elektronicznej zostało złożone 25 stycznia 2022 r. (w wymaganym terminie). Sprawozdanie końcowe w wersji papierowej zostało złożone 27 stycznia 2022 r. Parafia nie była wzywana do złożenia korekty sprawozdania końcowego. Ministerstwo zaakceptowało sprawozdanie 8 marca 2022 r. Parafia w 2021 r. wydatkowała 209 452 zł, z tego koszty: merytoryczne 177 001 zł i administracyjne 32 451 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 38 zł Parafia zwróciła 11 stycznia 2022 r. na rachunek bankowy w terminie wskazanym w § 10 ust. 2 umowy.

(akta kontroli str. 145-163, 164)

Złożone przez Parafię oferty i zawarte umowy Edycja 2021 i Edycja 2022 oraz przedłożone sprawozdanie Edycja 2021 były zgodne z wymaganymi wzorami<sup>22</sup>.

(akta kontroli str. 18-163, 928-930)

<sup>19</sup> Zmiany dotyczyły: terminu realizacji działania „promocja oraz rekrutacja uczestników” na okres od 1 maja do 20 sierpnia 2021 r., zakres wydatku z poz. I.A.2.2 Wyżywienie do szkoleń teoretycznych z bezpieczeństwa na Wyżywienie (w tym materiały do serwowania) do szkoleń teoretycznych z bezpieczeństwa oraz I.A.2.10 Zakup wyżywienia do warsztatów/ dyskusyjnych spotkań pn. „Bezpieczny senior” na Zakup wyżywienia (w tym materiałów do serwowania) do warsztatów/ dyskusyjnych spotkań pn. „Bezpieczny senior”, a także zmian opisu zasobów kadrowych dot. trenerów warsztatów międzypokoleniowych oraz moderatorów prowadzących warsztaty praktyczne/diskusyjne spotkania „Bezpieczny Senior”.

<sup>20</sup> Umowa nr 626/2022/AKTYWNI+.

<sup>21</sup> Dalej: sprawozdanie lub sprawozdanie końcowe.

<sup>22</sup> Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057).

Zgodnie z Regulaminem Edycja 2021 (Część A, Rozdział VIII, pkt 5), po zakończeniu realizacji zadania Parafia 25 stycznia 2022 r. przekazała MRIPS wypełnioną ankietę monitorującą realizację programu.

(akta kontroli str. 165-166)

**1.2** Działalność Parafii w zakresie realizowanych projektów Edycja 2021 i Edycja 2022 nie miała charakteru odpłatnego. Z realizacji projektu za rok 2021 Parafia nie uzyskała przychodu.

(akta kontroli str. 7-17, 148-163, 928-930)

**1.3** Zgodnie ze wzorem oferty, Część IV, pkt 2 Parafia wskazała zasoby kadrowe oferenta w projektach Edycja 2021 i Edycja 2022. Wszystkie osoby zatrudnione przy realizacji powyższych zadań publicznych posiadały stosowne kwalifikacje i doświadczenie dające rękojmię właściwej jakości realizowanych działań.

(akta kontroli str. 7-17, 167-196, 928-930)

Proboszcz Parafii wyjaśnił, że zarówno w 2021 r. jak i w 2022 r. Parafia sprawdzała kwalifikacje lub doświadczenie zawodowe osób (lub podmiotów zatrudnionych) przy realizacji zadań projektu. Podstawą weryfikacji kwalifikacji i doświadczenia zawodowego było przesłanie, dostarczenie kopii, lub okazanie dokumentów, w tym (w zależności od wymagań projektowych i stanowiska) m.in.: życiorys zawodowy, legitymacje, dyplomy ukończenia studiów, referencje. Dodatkowo w przypadku braku jednoznacznego potwierdzenia danej kwalifikacji z przedłożonych dokumentów przeprowadzono dodatkową rozmowę w celu potwierdzenia posiadania oczekiwanych kompetencji. Powyższa praktyka nie była opisana w ofercie w 2021 ani w 2022, ale Parafia uznała ją jako konieczną, aby zapewnić wysoką jakość zajęć projektowych.

(akta kontroli str. 7-17)

Poziom wynagrodzeń osobowych wypłacanych przy realizacji dotowanych zadań nie naruszał zasad obu konkursów Edycja 2021 i Edycja 2022. Wypłacane wynagrodzenia były zgodne z kosztorysami projektów oraz zapisami Regulaminów konkursów. W przypadku kosztów wynagrodzenia personelu kwalifikowalne były wszystkie składniki wynagrodzenia, w tym wynagrodzenie netto, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Oferent zawarł łącznie 18 umów zleceń, po dziewięć w ramach realizacji poszczególnych konkursów Edycja 2021 i Edycja 2022. Stosowane stawki nie były wyższe od stawek powszechnie stosowanych na rynku.

(akta kontroli str. 7-17, 197-251, 252-288, 705, 928-930)

Proboszcz Parafii wyjaśnił, że w procesie ustalania poziomu wynagrodzeń (...) weryfikowano, czy dana kwota jednostkowa nie przekracza ceny rynkowej stosowanej w regionie. (...) Dla przykładu stawka maksymalna stosowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie<sup>23</sup> dla projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020 za jedną godzinę usługi szkoleniowej (trenera) wynosiła maksymalnie 150 zł brutto. W kosztorysie w 2022 r. Parafia ujęła stawkę średnio 85 zł brutto, a w 2022 r. stawkę 91 zł brutto (...).

(akta kontroli str. 7-17, 289-307)

W ramach konkursu Edycja 2021 Parafia podpisała pięć porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich na łączną kwotę 21 250 zł, tj. 10,14% wnioskowanej kwoty dotacji. W ramach konkursu Edycja 2022 Parafia podpisała pięć porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontariackich na łączną kwotę 21 875 zł, tj. 10,03% wnioskowanej kwoty dotacji. Rozliczenie czasu pracy wolontariuszy<sup>24</sup> nastąpiło na

<sup>23</sup> Dalej: WUP.

<sup>24</sup> Porozumienia w obu Edycjach 2021 i 2022 dotyczyły: zaangażowania w działania merytoryczne w projekcie oraz rekrutację uczestników.

podstawie ewidencji czasu pracy wykonywanej przez wolontariusza. Wartość kosztów sfinansowanych z wkładu własnego osobowego nie została zawyżona<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 308-353, 354-390, 705, 928-930)

1.4 Limity kosztów związanych z obsługą realizacji kontrolowanego zadania za rok 2021 zostały zachowane<sup>26</sup>. Z otrzymanej dotacji w kwocie 188 241 zł wydatkowano łącznie 188 202 zł, tj. 99,98%, w tym 155 751 zł stanowiły koszty merytoryczne (82,76% zrealizowanych wydatków) oraz 32 452 zł koszty administracyjne (17,24%). Suma poniesionych kosztów merytorycznych i administracyjnych stanowiła 99,98% kwot zaplanowanych w harmonogramie finansowym. Na potrzeby realizacji obu konkursów Edycja 2021 i Edycja 2022, prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową. Do 30 września 2022 r. Oferent wydatkował 46 550 zł (23,72% otrzymanej dotacji w 2022 r.)

(akta kontroli str. 7-17, 112-135, 136-144, 148-163, 391-397, 398, 928-930)

Ponoszone przez Parafię koszty w 2021 r. były przewidziane w budżecie konkursu Edycja 2021 i zrealizowane w okresie zaplanowanym w umowie, tj. od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Ponoszone przez Parafię koszty w 2022 r. (do 30 września) były przewidziane w budżecie konkursu Edycja 2022. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek. Koszty zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Poniesione koszty zostały udokumentowane w przekazanym do Ministerstwa sprawozdaniu końcowym konkursu Edycja 2021 sporządzonym na podstawie zapisów w prawidłowo prowadzonej w 2021 r. ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 7-17, 112-135, 136-144, 148-163, 391-397, 398, 928-930)

Badaniem objęto próbę 50 dowodów księgowych<sup>27</sup> w ramach:

- konkursu Edycji 2021 w łącznej kwocie 119 115 zł, w tym koszty merytoryczne w kwocie 98 801 zł, tj. 82,95% oraz koszty administracyjne w kwocie 20 314 zł, tj. 17,05% spośród kosztów poniesionych przez Parafię w okresie realizacji zadania publicznego: w ramach kategorii koszty merytoryczne nie były rozliczane wydatki dotyczące kosztów administracyjnych; koszty były przewidziane w budżecie realizowanego zadania i poniesione od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.; nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek;
- konkursu Edycji 2022 w łącznej kwocie 46 550 zł, w tym koszty merytoryczne w kwocie 40 201 zł, tj. 86,36% oraz koszty administracyjne w kwocie 6 349 zł, tj. 13,64% spośród kosztów poniesionych przez Parafię w okresie realizacji zadania publicznego według stanu na 30 września 2022 r.: w ramach kategorii koszty merytoryczne nie były rozliczane wydatki dotyczące kosztów administracyjnych; koszty były przewidziane w budżecie zadania i poniesione od 1 maja 2022 r. do 30 września 2022 r.; nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek.

(akta kontroli str. 399-441, 442-451, 452-502, 503-513, 928-930)

Pięć (z 50) objętych badaniem dowodów księgowych<sup>28</sup> nie zawierało wymaganych Regulaminem oraz zawartą umową, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor

<sup>25</sup> Zapis dotyczy konkursu Edycja 2021 według stanu na 31 grudnia 2021 r. oraz konkursu Edycja 2022 według stanu na 30 września 2022 r. Wartość pracy wolontariuszy skalkulowano według stawki wskazanej w Regulaminach Edycja 2021 i Edycja 2022 (Część A, Rozdział III, pkt 5) - 25 zł za godzinę pracy w przypadku nieskomplikowanych prac administracyjnych lub pomocniczych oraz 75 zł za wykonanie prac merytorycznych w projekcie.

<sup>26</sup> Zgodnie z Regulaminem Edycja 2021 i Edycja 2022 (Część A, Rozdział III, pkt 6) koszty administracyjne mogły stanowić maksymalnie 20% dotacji, a koszty merytoryczne powinny stanowić co najmniej 80% dotacji.

<sup>27</sup> Wybranych w sposób celowy według najwyższej wartości, po 25 dowodów księgowych w 2021 r. i 2022 r. (stan na 30 września 2022 r.) o najwyższych wartościach usługi / towaru w danym roku.

<sup>28</sup> Nr 1/10/WW/08.2021 z 16 listopada 2021 r., nr 1/1/WW/07.2021 z 20 grudnia 2021 r., nr 1/7/WW/08.2021 z 19 grudnia 2021 r., nr 1/11/WW/08.2021 z 16 listopada 2021 r. oraz faktura nr FVS/1/08/2022 z 31 sierpnia 2022 r.

elementów, tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 405-410, 415-416, 503-504, 928-930)

Usługi związane z wynajmem sal na prowadzenie zajęć w 2021 r. na łączną kwotę 22 080 zł, zostały rozliczone na podstawie czterech dowodów księgowych<sup>29</sup> (z 50 objętych badaniem), nieodzwierciedlających rzeczywistej operacji gospodarczej. Zostały one wystawione przez dwie firmy zewnętrzne<sup>30</sup> i opłacone przez Parafię w ramach konkursu Edycja 2021. Pomieszczenia, w których odbywały się zajęcia w ramach realizacji ww. zadania, należały do Parafii i nie mogły być wynajęte przez ww. podmioty. Było to niezgodne z Regulaminem Edycji 2021, zawartą umową z Ministerstwem oraz art. 22 ust. 1 uor. Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 39-42, 49-51, 86, 88, 92, 112-144, 434-441)

**1.5** Parafia przestrzegała zasady obrotu bezgotówkowego. Płatności bezgotówkowe dokonywane były z rachunków bankowych Parafii, na które wpłynęły środki dotacji. W ramach realizacji zadania publicznego Edycja 2021 dokonano refundowanych płatności gotówkowych na łączną kwotę 32 339 zł (17,18% wydatków ogółem w kwocie 188 202 zł). Największe płatności gotówkowe dotyczyły zakupów artykułów spożywczych (catering) i materiałów do prowadzenia zajęć. W ramach realizacji zadania publicznego Edycja 2022, do 30 września 2022 r. dokonano refundowanych płatności gotówkowych na łączną kwotę 6 783 zł, co stanowiło 14,57% wydatków ogółem (46 550 zł). Największe płatności gotówkowe dotyczyły zakupów artykułów spożywczych (catering) i materiałów do prowadzenia zajęć.

(akta kontroli str. 112-135, 136-144, 514-529)

Proboszcz Parafii wyjaśnił, że zarówno w roku 2021, jak i w 2022, z rachunków bankowych projektów realizowano przelewy bezpośrednio do odbiorców wskazanych w dokumentach księgowych oraz refundacje dla osób, które poniosły wydatek z własnych środków. Zdarzało się, że wydatki były opłacone przez np. kierownika projektu, czy też trenerów i były kolejno refundowane z kont projektowych, szczególnie w okresie, w którym Parafia nie otrzymała jeszcze przelewu dotacji z Ministerstwa, a konieczne było opłacenie faktury, a także kiedy obrót bezgotówkowy był niemożliwy, a nie było możliwości otrzymania karty do konta bankowego lub faktury z odroczonej terminem płatności bezgotówkowej.

(akta kontroli str. 514-529)

Parafia była jedynym posiadaczem wskazanych w umowach na rok 2021 oraz 2022 rachunków bankowych. Prowadzono wymaganą dokumentację i wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wielkości i tytuły przedstawione w ewidencji księgowej oraz daty dokonywania przelewów były tożsame z danymi przelewów bankowych. Wykorzystanie dotacji następowało przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona, na podstawie art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

<sup>29</sup> Faktura FVS//08/2021 z 31 sierpnia 2021 r. wystawionej przez firmę Koncept (...) za wynajem sali do szkoleń teoretycznych z bezpieczeństwa (za 192 godziny dydaktyczne); faktura 2/11/2021 z 16 listopada 2021 r. wystawiona przez firmę Projekty (...) do realizacji zajęć szkoleniowych praktycznych (za 160 godzin dydaktycznych); faktur 5/11/2021 z 17 listopada 2021 r. wystawiona przez firmę Projekty (...) za wynajem sali do realizacji zajęć z zakresu kampanii społecznej (za 48 godzin dydaktycznych); faktura FYS/2/12/2021 z 20 grudnia 2021 r. wystawiona przez firmę Koncept (...) na realizację warsztatów międzypokoleniowych (za 80 godzin dydaktycznych).

<sup>30</sup> Firma Projekty (...) oraz firma Koncept (...).



publicznych<sup>31</sup>.

(akta kontroli str. 112-135, 136-144, 391-398, 514-529, 928-930)

**1.6** Zgodnie z zasadą oszczędnego wydatkowania środków publicznych, wydatki w ramach konkursu Edycja 2021 oraz Edycja 2022 były dokonywane przez Parafię po uprzednim rozeznaniu cen rynkowych.

(akta kontroli str. 514-529, 928-930)

Proboszcz Parafii wyjaśnił, że *ceny jednostkowe działań dla produktów lub usług, wskazane w ofertach w 2021 oraz w 2022 zostały ustalone z wykorzystaniem metod: szacowania przez analogię i modelowanie parametryczne. Analogiczne szacowanie cen polegało na weryfikacji cen w realizowanych przez Parafię projektach w przeszłości za podobny zakres działań z uwzględnieniem odchyień wartości w czasie i odpowiednich ryzyk. W związku z faktem, iż samo Ministerstwo nie narzucało taryfikatora dla poszczególnych pozycji najczęściej finansowanych z projektów „Aktywni+” Parafia dokonując ustalenia wartości stawki za daną usługę czy produkt brała pod uwagę taryfikatory / zestawienia standardów ceny rynkowych dla podobnych konkursów, ogłaszane przez lokalne Instytucje Pośredniczące w wydatkowaniu funduszy zewnętrznych (m.in.: WUP, Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości). W ustaleniu stawki brano także pod uwagę zapisy umieszczane na portalach ogłoszeniowych, stronach internetowych przedsiębiorstw działających w regionie, protokołów z rozstrzygnięć konkursów dostępnych na danych BiP lokalnych urzędów. Modelowanie parametryczne zostało wykorzystane przy szacowaniu pozycji budżetowych w oparciu o parametry danej dostawy czy usługi. Szacowanie według tej metody wykorzystano w szczególności dla zamówień, w których Parafia nie odnalazła analogii do wcześniej realizowanych, ale także do takich które obejmowała szczególnie wyższa inflacja (np. usługi cateringowe). Weryfikacja przedziału cen dla danych produktów i usług miała na celu stworzyć budżet możliwy do realizacji przy jednoczesnym zachowaniu cen efektywnych i racjonalnych. Kluczowym było, aby budżet był realny, obejmował wszystkie szczegóły i dane. Parafia ustalając zakres cen dla danych usług i produktów przyjęła w kosztorysie dolne wartości cenowe, aby sama oferta nie została niekorzystanie oceniona przez Komisję wybierającą wnioski do dofinansowania w Ministerstwie (...). Przed dokonaniem zamówienia ustalono zakres danego zamówienia (termin realizacji, sposób dostawy/realizacji usługi, zakres ilościowy i jakościowy usługi/dostawy, obligatoryjne kryteria dla zamówienia, forma i czas rozliczenia). Rozeznania cenowego dokonywał Kierownik Projektu poprzez m.in.: kontakt telefoniczny z potencjalnymi wykonawcami / dostawcami, weryfikacje cenników na stronach internetowych, weryfikacje cen na platformach zakupowych typu Allegro, weryfikacje cen określonych w standardach cen publikowanych przez instytucje pośredniczące (...). Podczas rozmowy Kierownik zachęcał do świadczenia usług, jako wartości społecznie potrzebnej, mieszczącej się w zakresie działań misyjnych / społecznie odpowiedzialnych. Były to argumenty, które pomagały w podjęciu decyzji przez Zleceniobiorców. Podobna praktyka była prowadzona dla innych pozycji budżetowych, kiedy to budżet był niedoszacowany.*

(akta kontroli str. 514-529)

**1.7** Koszty wskazane w rozliczeniu zadania Edycja 2021 wynikały z ewidencji księgowej. Wyodrębniono konta księgowe, na których ewidencjonowano koszty podawane w rozliczeniu<sup>32</sup> zgodnie z przyjętą w Parafii polityką rachunkowości<sup>33</sup>.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>32</sup> Na kontach syntetycznych 507 i 490 oraz kontach analitycznych kont syntetycznych 402 i 202, 401 i 202, 401 i 234, 405 i 220, 403 i 202, 402 i 234.

<sup>33</sup> Polityka rachunkowości obowiązuje od 1 stycznia 2021 r. i ma zastosowanie do ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z projektami finansowanymi ze środków publicznych.

Polityka rachunkowości Parafii obowiązująca w latach 2021-2022 spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 uor. Kwoty wykazane w rozliczeniach projektu były zgodne z danymi z zestawień obrotów i sald za okres objęty rozliczeniem. Obsługę księgową projektów w Edycji 2021 i Edycji 2022, w tym ewidencję księgową realizacji wydatków badanych dotacji prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe.

(akta kontroli str. 112-144, 391-398, 399-513, 514-529, 530-546, 928-930)

**1.8** Parafia w wymaganym terminie realizowała płatności w ramach dotowanego zadania Edycja 2021, tj. do 31 grudnia 2021 r. Wydatki poniesione z tytułu realizacji działań przewidzianych w kosztorysie zostały udokumentowane i zarejestrowane w prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej. Rozliczenie dotacji nastąpiło na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, które były podstawą zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 uor. W rozliczeniu uwzględniono również cztery dowody księgowe (z 50 objętych badaniem) na łączną kwotę 22 080 zł, które wystawione zostały niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Badaniem objęto 25 dowodów księgowych na kwotę 119 115 zł za rok 2021 oraz 25 dowodów księgowych opłaconych do 30 września 2022 r. na kwotę 46 550 zł (za rok 2022). Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe zawierały informację o dacie sprawdzenia dowodu pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, a 45 z nich oznaczonych było poprawnie sporządzoną dekretacją. Pięć dowodów księgowych (z 50) nie zawierało zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, co przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 399-441, 442-451, 452-502, 503-513, 514-529, 928-930)

**1.9** W rozliczeniach wydatków oraz w sprawozdaniu Edycji 2021 nie stwierdzono dokonywania wydatków niekwalifikowalnych w ramach realizacji zadania publicznego.

(akta kontroli str. 399-441, 442-451, 452-502, 503-513, 514-529, 928-930)

**1.10** Oferent przestrzegał zasady bezpośredniej realizacji dotowanego projektu, tym samym nie wstąpiły przypadki zlecenia zadań podwykonawcom.

(akta kontroli str. 514-529, 928-930)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Cztery dowody księgowe na łączną kwotę 31 120 zł opłacone w Edycji 2021 projektu<sup>34</sup> oraz jeden dowód księgowy w kwocie 900 zł opłacony w Edycji 2022<sup>35</sup>, nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), tj. nie spełniały wymogów określonych w Regulaminie Edycji 2021 i Edycji 2022, zawartych umów, a także w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor.

Według Regulaminu Edycji 2021 i Edycji 2022 (Część B, Rozdział X, pkt 3) oraz § 5 ust. 3 zawartych umów, faktury lub rachunki związane z realizacją zadania powinny być opisane w sposób trwały na odwrocie dowodu księgowego, zgodnie

<sup>34</sup> Rachunki: Nr 1/10/WW/08.2021 r. z 16 listopada 2021 r. wystawiony na kwotę brutto 6 800 zł; Nr 1/1/10/WW/07.2021 r. z 20 grudnia 2021 r. na kwotę brutto 11 760 zł; Nr 1/7/WW/08.2021 r. z 19 grudnia 2021 r. na kwotę brutto 6 800 zł; Nr 1/11/WW/08.2021 r. z 16 listopada 2021 r. na kwotę brutto 5 760 zł. Badaniem kontrolnym objęto 25 dowodów księgowych na łączną kwotę 119 115 zł za rok 2021.

<sup>35</sup> Dotyczy faktury Nr FVS/1/08/2022 z sierpnia 2022 r. na kwotę 900 zł. Badaniem kontrolnym objęto 25 dowodów księgowych opłaconych do 30 września 2022 r. na kwotę 46 550 zł (za rok 2022).

z wymogami określonymi w art. 21 uor. Tylko dowody księgowo zawierające wszystkie elementy wymienione w art. 21 ust. 1 uor spełniają wymogi kompletności i jednocześnie zawierają minimum informacji kwalifikujących dokument do księgowania.

W sprawie przyczyn braku dekretacji na pięciu dowodach księgowych, Proboszcz Parafii wyjaśnił, że *ww. dowody księgowo nie zostały zadekretowane z powodu pominięcia stron. Dokumentom zostały nadane numery dowodu księgowego oraz przybito pieczęć, niemniej jednak sama czynność dekretacji nie została wykonana na dokumentach. Parafia niezwłocznie uzupełni powstałe braki na dokumentach. Powyższe dokumenty były opłacone w końcowej fazie projektu, w której liczba dokumentów księgowych była zazwyczaj największa, stąd zapewne ominięcie ww. dokumentów.*

(akta kontroli str. 405-410, 415-416, 503-504, 530-546)

2. Niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystana została dotacja w łącznej kwocie 22 080 zł, z której sfinansowano koszty udokumentowane czterema dowodami księgowymi<sup>36</sup> (z 50 objętych badaniem). Faktury wystawione przez dwie zewnętrzne firmy za wynajem pomieszczeń na prowadzenie zajęć i opłacone w ramach realizacji zadania w konkursie Edycja 2021<sup>37</sup>, były sporządzone niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Pomieszczenia, w których odbywały się zajęcia w ramach realizacji ww. zadania, znajdowały się w nieruchomości należącej do Parafii<sup>38</sup> i nie mogły być wynajęte na cele projektu przez ww. podmioty.

Powyższe działanie Parafii naruszało art. 22 ust. 1 uor, a także postanowienia Regulaminu Edycji 2021 i umowy zawartej z Ministerstwem. Na podstawie § 1 ust. 2 ww. umowy, Parafia otrzymała środki finansowe w formie dotacji, której celem była realizacja zadania publicznego określonego w tej umowie, w sposób zgodny z jej postanowieniami, przez co należało rozumieć w szczególności zgodność realizacji zadania z opisem działań, harmonogramem i kosztorysem. Na podstawie § 1 ust. 3 umowy, Parafia zobowiązała się do stosowania ww. Regulaminu przy jej realizacji. Według § 5 ust. 1 umowy, Parafia zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowo i ewidencji księgowo zgodnie z zasadami wynikającymi z uor.

Na podstawie Regulaminu Edycji 2021, rozliczenie dotacji (...) *następuje na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymagania określone dla dowodu księgowo, które zgodnie z uor są podstawą stwierdzającą dokonanie operacji gospodarczej. Dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych* (Część B, Rozdział I, pkt 3). *Z kolei koszty poniesione podczas realizacji zadania są kwalifikowalne jeśli spełniają następujące kryteria: (...), zostały faktycznie poniesione między pierwszym a ostatnim dniem realizacji projektu, określonym w umowie dotacyjnej i są właściwie udokumentowane* (Część A, Rozdział III, pkt 6).

Na podstawie § 10 ust. 5 ww. umowy (...) *kwota dotacji: (...) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem; (...) podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia*

<sup>36</sup> Faktura FVS//08/2021 z 31 sierpnia 2021 r. wystawionej przez firmę Koncept (...) za wynajem sali do szkoleń teoretycznych z bezpieczeństwa (za 192 godziny dydaktyczne); faktura 2/11/2021 z 16 listopada 2021 r. wystawiona przez firmę Projekty (...) do realizacji zajęć szkoleniowych praktycznych (za 160 godzin dydaktycznych); faktur 5/11/2021 z 17 listopada 2021 r. wystawiona przez firmę Projekty (...) za wynajem sali do realizacji zajęć z zakresu kampanii społecznej (za 48 godzin dydaktycznych); faktura FYS/2/12/2021 z 20 grudnia 2021 r. wystawiona przez firmę Koncept (...) na realizację warsztatów międzypokoleniowych (za 80 godzin dydaktycznych).

<sup>37</sup> Firma Projekty (...) oraz firma Koncept (...).

<sup>38</sup> W budynku Centrum Parafialnego i Diakonijskiego Parafii tzw. Domu Bonhoeffera.

okoliczności, o których mowa w pkt 1 i 2, na rachunek bankowy wskazany przez Zleceniodawcę.

(akta kontroli str. 39-42, 49-51, 86, 88, 92, 112-144, 434-441)

Proboszcz Parafii wyjaśnił m.in., że (...) Parafia mając na względzie dobro realizacji projektu oraz konieczność realizacji projektu zgodnie z załączonym harmonogramem podjęła decyzję, że szkolenia teoretyczne z bezpieczeństwa, szkolenia praktyczne, szkolenia z zakresu kampanii społecznej oraz zajęcia międzypokoleniowe będą jednak realizowane w Domu Bonhoeffera (...) (budynek należy do Parafii). Zapewnienie komfortu dla uczestników, dostępności sal, należytego bezpieczeństwa do udziału w zadaniach stało się priorytetem. Za kwotę wskazaną w budżecie Parafia musiałaby się godzić na sale bez regularnego sprzątnięcia w skrajnych dzielnicach Szczecina, co dla seniorów w wieku powyżej 60 roku życia (a większości powyżej 75 roku życia) stanowiła znaczącą barierę komunikacyjną utrudniającą lub całkowicie ograniczającą możliwość udziału w projekcie. Zajęcia zostały zrealizowane na parterze budynku w Domu Bonhoeffera. Do realizacji działań projektowych zostały przypisane przez Parafię trzy sale (sala do realizacji zajęć szkoleniowych, mniejsza sala cateringowa, sala wejściowa z poczekalnią) oraz zaplecze techniczne i dwa sanitariaty. Parafia udostępniła ww. pomieszczenia do realizacji projektu nie obciążając budżetu projektu fizycznie kosztem mediów czy opłatą za samą powierzchnię, ale w ramach dostępnej kwoty na wynajem sali zleciła operatorom pozostały zakres działań, których sama nie była w stanie zapewnić, a które i tak zleciłaby korzystając z wynajmu „na zewnątrz”, w tym: doposażenie sali w rzutnik multimedialny, tablicę suchościeralną, ekran multimedialny na czas realizacji szkoleń, zmiennego ustawiania stołów adekwatnie do rodzaju zajęć w danym dniu, czynność wyrzucania śmieci, dokładnego sprzątnięcia sal, a także dezynfekowania stołów, doposażenia sanitariatów w papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, itd., otwieranie oraz zamykanie sal oraz dopilnowania, aby wszelkie urządzenia, jak np. wariator zostały wyłączone (względy bezpieczeństwa). Intencją Parafii było zatem pokrycie / zlecenie na zewnątrz wyłącznie tylko tych wyżej wymienionych składowych wydatku (...). Parafia przyjmując konieczność i zakładając słuszność przyjętego w ramach pozycji „wynajem sali” założenia, zleciła wykonane czynności i doposażenia sal własnych firmie Koncept (...) oraz firmie projekty (...). Zakres zajęć i podział na ponad 100 spotkań był tak szeroki, że jedna z firm nie była w stanie zapewnić świadczenia usługi na odpowiednim poziomie (prawie codzienna obecność od poniedziałku do niedzieli). Faktura nr FVS/1/08/2021 z 31 sierpnia 2021 r. oraz nr FVS/2/12/2021 z 20 grudnia 2021 r. wystawione przez firmę Koncept (...) oraz faktura nr 2/11/2021 z 16 listopada 2021 r. i faktura nr 5/11/2021 z 17 listopada 2021 r. wystawione przez firmę projekty (...) zostały zapłacone przelewem na rachunki wskazane przez sprzedawców, których są właścicielami. (...) szkolenia teoretyczne, praktyczne, warsztaty międzypokoleniowe oraz działania w ramach kampanii społecznej, w ramach projektu pn. „Wieczna wiosna w jesieni życia - projekt przygotowujący do starości”, w 2021 r. były realizowane w Domu Bonhoeffera (...) (informacje o miejscu były dostępne na harmonogramach, informacjach wysyłanych do uczestników, komunikatach, a zatem Parafia informowała, gdzie te zajęcia mają miejsce realizacji). Obiekt czyli Dom Bonhoeffera znajduje się na terenie Parafii, zarządzany jest przez Parafię, ale nie w każdym zakresie obsługiwany jest przez Parafię. Osoby działające w imieniu Parafii zatwierdziły do zapłaty, zaksięgowwały i opłaciły ww. faktury pomimo tego, że firma Koncept (...) oraz projekty (...) nie dysponowały powierzchnią, ponieważ w ramach pozycji budżetowej obsługiwały / doposażały ww. sale, aby „goła” przestrzeń budynku była w pełni funkcjonalną, czystą, zabezpieczoną przez otwieranie i zamykanie salą szkoleniową. Ostatecznymi odbiorcami kwot (...) była firma Koncept (...) oraz firma Projekty (...)

(odpowiednio dla poszczególnych faktur), które, co należy zaznaczyć, wywiązały się z ww. zakresu powierzonych im zadań, a wszelkie wydatki i koszty związane z zakresem działania zostały przez te firmy poniesione, w tym nakłady na wyposażenie sali w rzutnik multimedialny, tablicę suchościeralną, ekran multimedialny na czas trwania zajęć, ustawianie stołów wg potrzeb danych zajęć, czynność wyrzucania śmieci, sprzątnięcia sal a także dezynfekowania stołów, w tym zapewnienia środków do dezynfekcji, doposażenia sanitariatów w papier toaletowy, ręczniki papierowe, mydło, itd., otwieranie oraz zamykanie sali. (...) celem Parafii w 2021 nie było pokrycie własnych wydatków, a wyłącznie tych, których Parafia przekazując na rzecz realizacji projektu sale nie była w stanie zapewnić (zwyczajnie nie było jej stać). Ponadto Parafia nie miała w 2021 roku zatrudnionego pracownika w Parafii (nie miała nawet kościelnego). W budżecie projektu „wynajem sali” został zapisany literalnie, jako „wynajem sali” z przekonaniem, że możliwe jest poniesienie wszelkich opłat z tym związanych. W związku z faktem, iż Parafia nie miała celu i nie działała w sposób, aby być odbiorcą ostatecznym środków - łączny koszt za wynajem był o 39% procent niższy niż rynkowy (ponieważ nie uwzględniał np. kosztów mediów i innych kosztów Parafii), a obejmował jedynie elementy, których Parafia nie posiadała i zleciła firmom na zewnątrz (...).

Kierownik Projektu wyjaśniła m.in., że w 2021 r. została przeze mnie wystawiona faktura (w ramach prowadzonej działalności gospodarczej pn. Projekty (...)) o numerze nr 2/11/2021 na kwotę 7 360 zł, za którą w listopadzie 2021 r. otrzymałam płatność przelewem. Ponadto 17 listopada 2021 r. została wystawiona faktura 5/11/2021 na kwotę 2 208 zł, która w grudniu 2021 została zapłacona przelewem na rachunek bankowy. W ramach wystawionych faktur wykonałam czynności, które zbiorczo na fakturze zostały przeze mnie nazwane jako „wynajem sali” (dodatkowo określając rodzaj zajęć szkoleniowych których dotyczyły). W ramach ww. faktur miałam wykonać / zapewnić m.in. doposażenie sal w urzędzenia do zajęć w trakcie ich trwania (m.in. komputer, rzutnik, tablica; zapewniłam także głośnik bezprzewodowy, ponieważ głośnik w komputerze mógł być za cichy), czynność związana z wyrzucaniem śmieci, ustawienia stołów, sprzątnięcie sal, wyposażenie sanitariatów w podstawowe środki oraz ogólnie nazywane zabezpieczenie sali, otwarcie oraz zamknięcie sal wraz ze sprawdzeniem, czy urządzenia wykorzystywane podczas zajęć zostały odłączone od prądu. Zakres prac był realizowany w okresie od września 2021 do listopada 2021 r.

Specjalista ds. rozliczeń finansowych projektu wyjaśniła m.in., że 31 sierpnia 2021 r. wystawiona została przeze mnie faktura nr FVS/1/08/2021 dotycząca wynajmu sal do szkoleń teoretycznych z wiedzy o społeczeństwie realizowanych w miesiącach lipiec-sierpień 2021. Faktura na kwotę 8 832 zł została opłacona przez Parafię 24 września 2021 r. na wskazane przeze mnie na fakturze firmowe konto bankowe, którego jestem jedynym właścicielem. W dniu 20 grudnia 2021 r. wystawiona została przeze mnie faktura nr FVS/2/12/2021 dotycząca wynajmu sal do warsztatów międzypokoleniowych realizowanych w miesiącach sierpień-grudzień 2021. Faktura na kwotę 3 680 zł została opłacona przez Parafię dn. 20 grudnia 2021 r. na wskazane przeze mnie na fakturze firmowe konto bankowe, którego jestem jedynym właścicielem. Powyżej wskazane zlecenia, w ramach wystawionych przeze mnie obu faktur, dotyczyły konkretnych czynności całościowo nazwanych przeze mnie jako „wynajem sal”. Czynności te obejmowały: zapewnienie sprzętu i narzędzi do realizacji szkoleń/warsztatów, przygotowanie sali do zmieniających się potrzeb szkoleniowców, moderatorów oraz form zajęć (np. odpowiednie ustawienie stołów i krzeseł, stołu miejsca do wyświetlania prezentacji czy filmów), sprzątnięcia sali (w tym m.in. regularnej dezynfekcji stołów, wyrzucanie śmieci (głównie związane z dostarczaniem w jednorazowych opakowaniach obiadami oraz odpadami

*i jednorazowymi talerzykami czy kubeczkami po serwisie kawowym), wyposażenie łazienek w podstawowe środki czystości, jak mydło, papier toaletowy itp., otwieranie oraz zamykanie sali, jak też odłączenie urządzeń, rzutnik, laptop. (...) jedynym kosztem, jakiego nie ponosiłam w związku z realizacją ww. zleceń oraz wystawieniem wskazanych faktur były koszty związane bezpośrednio z mediami lokalu (tj. prąd, podatek od nieruchomości, podatek gruntowy, itp.). W związku z tym, iż dysponentem sal / łazienek oraz ogródka przy ulicy Energetyków 8 jest Parafia, wyłącznie te koszty nie zostały poniesione przeze mnie, a miały zostać poniesione przez Zleceniodawcę. W związku z pozycją na fakturze „wynajem sal”, miałam świadczyć wszelkie czynności związane z prawidłową obsługą szkoleń / warsztatów, sprzętaniem, dostarczaniem środków czystości, mimo, iż fizycznie nie jestem dysponentem tych powierzchni.*

(akta kontroli str. 547-553, 554-559, 560-568, 569-614, 615-664)

NIK stwierdza, że zapisy Regulaminu Edycja 2021 (Część A, Rozdział VIII, pkt 3 i 4) oraz umowy (§ 1 ust. 3, § 2 ust. 2-5, § 10 ust. 5) wymagały w sytuacji realizacji wskazanych powyżej zadań, dokonania zmian w ofercie i kosztorysie oraz pisemnego poinformowania Ministerstwa. Ponadto należało zawrzeć aneks do umowy i uwzględnić te zmiany w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach konkursu Edycja 2021. Zdaniem NIK sale należące do Parafii należałoby traktować jako wkład własny rzeczowy Parafii, a koszty ich wynajmu potraktować jako koszt niekwalifikowalny.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Podejmowane przez Parafię w 2021 r. działania przy realizacji zadań w ramach konkursu Programu Aktywni+ Edycja 2021 i Edycja 2022 (do 30 września 2022 r.), wynikały z przyjętego zakresu rzeczowego i nie przekraczały limitów kosztów związanych z obsługą ich realizacji. Parafia udokumentowała i zrealizowała działania określone w ofertach i zawartych umowach z Ministerstwem. Sporządziła i terminowo przedstawiła MRiPS dane zawarte w ofertach oraz sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego Edycja 2021. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na braku dekretacji na pięciu objętych badaniem dowodach księgowych oraz rozliczeniu usługi związanej z wynajmem sal na zajęcia w 2021 r. na łączną kwotę 22 080 zł na podstawie dowodów księgowych nieodzwierciedlających rzeczywistej operacji gospodarczej. Powyższe wydatki należy, zdaniem NIK, traktować jako niekwalifikowane i podlegające zwrotowi.

#### OBSZAR

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

#### Opis stanu faktycznego

**2.1** Według ofert złożonych na realizację zadań w ramach realizacji konkursów Edycja 2021 i Edycja 2022, były one adresowane do grupy seniorów z terenu Szczecina, którzy zostali wybrani do projektów na podstawie regulaminów naboru rekrutacyjnego.

Na etapie przygotowywania oferty na realizację zadania publicznego Edycja 2021 „Wieczna wiosna w jesieni życia – projekt przygotowujący do starości”, Parafia dokonała rozpoznania potrzeb w zakresie aktywności społecznej seniorów w lokalnej społeczności. W marcu 2021 r. przeprowadzono badanie (wywiady osobiste z 60 starszymi osobami), które angażowały się w działania projektowe w Parafii. Badaniu poddano dodatkowo 30 osób do 60 roku życia. Wywiady dotyczyły m.in. poczucia bezpieczeństwa u seniorów, poziomu wiedzy na temat zagrożeń, odczuć seniorów względem sposobu postrzegania przez osoby do 60 roku życia. Zdefiniowano trzy główne problemy i przypisano do nich cele oraz zadania, wskaźniki oraz skonstruowano budżet. Zdiagnozowano następujące problemy: niewystarczający poziom wiedzy teoretycznej i umiejętności praktycznych wśród seniorów z zakresu szeroko pojętego bezpieczeństwa; niewystarczającą

liczbę działań o charakterze międzypokoleniowym i integracyjnym kierowanych do osób starszych i osób młodszych; niewłaściwy wizerunek osoby starszej wśród osób w różnych grupach wiekowych. Na etapie sporządzania oferty seniorzy zostali zapytani o sugerowaną tematykę poszczególnych zajęć, a ich propozycje ujęte w ofercie. Analogicznie do przygotowanej oferty na rok 2021, Parafia w styczniu 2022 r. przeprowadziła badanie ankietowe celem rozpoznania potrzeb seniorów. Przeprowadzone badanie wśród 60 osób starszych i 30 osób do 60 roku życia zamieszkałych w Szczecinie, dotyczyły m.in. poczucia bezpieczeństwa u seniorów, poziomu wiedzy na temat zagrożeń, odczuć seniorów względem sposobu ich postrzegania. Na tej podstawie sformułowano główne problemy i przygotowano ofertę. Osoby starsze były angażowane w proces decyzyjny na każdym etapie realizacji zadania (np. wybór miejsca wycieczki, tworzenie kampanii społecznej itp.).

(akta kontroli str. 665-684)

Przed rozpoczęciem realizacji zadań w ramach konkursów Edycja 2021 i Edycja 2022 Parafia nie przeprowadzała konsultacji z lokalnymi instytucjami, natomiast podejmowała współpracę z czterema organizacjami pozarządowymi<sup>39</sup>.

(akta kontroli str. 665-684, 685-690, 928-930)

Projekty wpisywały się w politykę regionu. Z informacji uzyskanych podczas kontroli od Prezydenta Miasta Szczecin<sup>40</sup> wynika, że na rzecz aktywizacji społecznej osób w wieku senioralnym w mieście w latach 2021-2022 podjęto m.in. działania:

- w 2021 r. przeprowadzono konkursy ofert na realizację zadania publicznego pn. „Integracja i aktywizacja osób starszych - prowadzenie Klubów Seniora na terenie Gminy Miasto Szczecin”, oraz „Prowadzenie Centrum Seniora w latach 2022- 2024”;
- w 2022 r. przeprowadzono otwarte konkursy ofert na realizację zadania publicznego pn. „Integracja i aktywizacja osób starszych z elementami profilaktyki uzależnień - prowadzenie Klubów Seniora na terenie Gminy Miasto Szczecin” oraz zadania publicznego pod nazwą „Integracja i aktywizacja osób starszych - wsparcie inicjatyw popularyzujących naukę i aktywność intelektualną seniorów na terenie Gminy Miasto Szczecin”;
- zapewniono funkcjonowanie trzech Klubów Seniora utworzonych w ramach Programu Ministerialnego Wieloletniego „Senior+”;
- rozwijano mieszkalnictwo wspomagane dla osób starszych, w tym realizuje Program „Dom dla seniora”;
- wprowadzono od 2013 r., w ramach programu Szczecin Przyjazny Rodzinie, Szczecińską Kartę Seniora - oferuje ona system ulg oraz na warunkach korzystnych dostęp do miejskich instytucji kultury, rehabilitacji i odnowy biologicznej oraz wybranych punktów usługowo-handlowych na terenie Szczecina;
- od 2016 r. funkcjonuje Miejska Rada Seniorów.

Prezydent Miasta Szczecin poinformował m.in.: *Wyzwania związane ze starzeniem się społeczeństw wymagają międzysektorowych i systemowych działań. Samorządy muszą sprostać tworzeniu lokalnych strategii w starzejącym się społeczeństwie przy zastosowaniu alternatywnych, skutecznych i ekonomicznie efektywnych rozwiązań w zakresie wsparcia osób w każdym wieku, w tym osób starszych. Brak jest systemowych rozwiązań w zakresie m.in. wsparcia opiekunów niesamodzielnych osób starszych, ubezpieczenia pielęgnacyjnego, systemu opieki geriatrycznej, integracji usług społecznych i zdrowotnych oraz usług sąsiedzkich. W zakresie aktywizacji osób starszych kluczowym jest zapewnienie środków na rozwój ogólnodostępnej, funkcjonującej poza systemem pomocy społecznej, infrastruktury przeznaczonej dla seniorów tj. klubów seniora, centrów aktywności lokalnej. Istotną*

<sup>39</sup> Spółdzielnia Socjalna z Barlinka, Spółdzielnia Socjalna „Promyk” z Goszkowa, Powiatowy Zakład Aktywizacji Zawodowej w Gryfinie oraz Fundacja Kuźnia Rzemiosł Dawnych.

<sup>40</sup> Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

*kwestią jest wdrożenie programów edukacyjnych przygotowujących do starości osoby w różnym wieku, w tym znajdujące się na tzw. przedpolu starości (55+), jak również stworzenie mechanizmów zachęcających instytucje publiczne (instytucje kultury, instytucje edukacyjne różnych szczebli) do animowania działań na rzecz osób starszych, w tym rozwoju wolontariatu i mentoringu seniorów. Z myślą o jak najdłuższym zachowaniu samodzielności osób starszych ważne jest uniwersalne projektowanie, szeroko rozumiana dostępność oraz rozwój nowych technologii wspierających osoby starsze w codziennym życiu.*

(akta kontroli str. 665-684, 685-690, 928-930)

**2.2** Parafia realizowała projekty w konkursie Edycja 2021 i Edycja 2022 w ramach priorytetu IV. „Przygotowanie do starości poprzez wzmocnienie trwałych relacji międzypokoleniowych, kształtowanie empatycznych postaw wobec osób starszych oraz upowszechnianie pozytywnego wizerunku osób starszych i zwiększanie bezpieczeństwa seniorów”. Zgodnie ze złożonymi ofertami zasięg terytorialny obu projektów obejmował teren Szczecina.

(akta kontroli str. 665-684)

Działania promocyjne w obu projektach realizowanych w latach 2021-2022, rozpoczęły się od przygotowania materiałów promocyjnych (ulotka, plakaty, zakładka na stronie internetowej Parafii, rollup). Działania realizowane były w pierwszej fazie realizacji ofert. Celem prowadzonej promocji było dotarcie do jak największej grupy osób z grupy docelowej i poinformowanie ich o możliwości wzięcia udziału w działaniach projektowych. Były one prowadzone m.in. poprzez: wysyłanie pisemnych zaproszeń do seniorów skupionych wokół Parafii; organizację otwartych spotkań informacyjnych; organizowanie dyżurów osób, które miały udzielać informacji o projekcie, w tym wolontariuszy; wysyłanie e-maili do lokalnych Instytucji i mediów; kolportaż broszur, plakatów do instytucji na terenie Szczecina, w których mogły pojawiać się osoby starsze; aktualizowanie zakładki / podstrony projektowej, gdzie oprócz podstawowych informacji (zgodnych z wytycznymi promocji projektów dofinansowanych w ramach Programu Aktywni+) były umieszczone informacje dotyczące bieżących działań projektowych; ogłoszenia parafialne oraz ogłoszenia w gablocie Parafii. Materiały promocyjne były opatrzone trwale w widocznym miejscu nadrukiem: „Projekt dofinansowany ze środków programu wieloletniego na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021–2025” oraz zawierały w widocznym miejscu logo Programu Aktywni+.

(akta kontroli str. 665-684, 928-930)

Parafia w ramach działań merytorycznych za rok 2021 (wyszczególnionych w Obszarze 1 pkt 1.1.) założyła osiągnięcie 21 rezultatów:

- liczba osób starszych uczestniczących w zrealizowanych projektach, planowany rezultat: 30;
- liczba zrealizowanych inicjatyw z zakresu przygotowania do starości, planowany rezultat: 144;
- liczba przedsięwzięć integrujących przygotowanych i zrealizowanych wspólnie przez osoby z różnych grup wiekowych, planowany rezultat: 23;
- liczba przedsięwzięć w przygotowaniu i realizowaniu, których wspólnie z osobami starszymi uczestniczyły osoby poniżej 60 roku życia, planowany rezultat: 23;
- odsetek osób starszych, które zwiększyły poczucie swojego bezpieczeństwa w różnych strefach życia poprzez uczestnictwo w zajęciach realizowanych w ramach projektu, planowany rezultat: 93%;
- liczba przedsięwzięć informacyjnych kształtujących pozytywny wizerunek starości i starzenia się, które zostały zrealizowane w ramach dofinansowania, planowany rezultat: 23;
- liczba godzin szkoleń teoretycznych z zakresu bezpieczeństwa, planowany



- rezultat: 192;
- liczba godzin dydaktycznych warsztatów praktycznych / spotkań dyskusyjnych z zakresu bezpieczeństwa, planowany rezultat: 160;
  - liczba godzin dydaktycznych zajęć praktycznych / spotkań dyskusyjnych zrealizowanych przy udziale ekspertów / specjalistów, planowany rezultat: 40;
  - liczba godzin dydaktycznych treningowych o charakterze samoobrony, planowany rezultat: 72;
  - liczba godzin dydaktycznych międzypokoleniowych warsztatów tematycznych, planowany rezultat: 80;
  - liczba wycieczek międzypokoleniowych, planowany rezultat: dwie;
  - liczba imprez integracyjnych międzypokoleniowych, planowany rezultat: jedna;
  - liczba godzin warsztatów z tworzenia kampanii społecznej kształtującej pozytywne postrzeganie starości w społeczeństwie i przygotowania do starości, planowany rezultat: 48;
  - liczba debat i wystaw kształtujących pozytywne postrzeganie starości w społeczeństwie i przygotowujących do starości; planowany rezultat: jedna;
  - liczba utworzonych grup realizujących działania międzypokoleniowe, planowany rezultat: jedna;
  - liczba osób, które zostaną członkiem klubu międzypokoleniowego "Plus i minus 60", planowany rezultat: 60;
  - liczba osób, które podniosą swój poziom wiedzy teoretycznej z zakresu bezpieczeństwa, planowany rezultat: 28;
  - liczba osób, które podniosą swój poziom wiedzy praktycznej z zakresu bezpieczeństwa, planowany rezultat: 26;
  - liczba osób, które podniosą swoją wiedzę podczas uczestnictwa w warsztatach międzypokoleniowych, planowany rezultat: 26;
  - liczba osób, które odczują wpływ działań kampanii społecznej na pozytywne postrzeganie starości w społeczeństwie i przygotowanie do starości, planowany rezultat: 24.

Ze złożonego sprawozdania końcowego, list obecności uczestników na zajęciach, a także z przekazanych ankiet ewaluacyjnych beneficjentów ostatecznych wynikało, że wszystkie założone rezultaty zostały osiągnięte. Wśród uczestników ankiet ewaluacyjnych 25 osób (z 30) wskazało chęć uczestnictwa w podobnym projekcie w kolejnym roku.

(akta kontroli str. 148-163, 665-684, 691-704, 707-842, 928-930)

Do zakończenia kontroli NIK projekt w Edycji 2022 realizowany był analogicznie, jak projekt z 2021 r. projekt nie był w trakcie kontroli NIK zakończony, jednak większość planowanych efektów została osiągnięta. Przyjęte wskaźniki pomiaru prawidłowo odzwierciedlały cele i zakres realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 843-919, 928-930)

**2.3** Proboszcz Parafii wyjaśnił, że *Parafia posiadała trudności w kosztorysowaniu budżetu ze względu na brak w regulaminie konkursu katalogu standardów cen na powszechnie stosowane usługi/dostawy. Na etapie aplikowania o środki z Programu „Aktywni+” Parafia i tworzenia kosztorysu projektu Parafia, jako podmiot funkcjonujący i realizujący projekt w Szczecinie, zmaga się z wysokimi (wyższymi cenami) za dany rodzaj usług czy dostaw niż w powiatach ościennych np. mniejszych gminach województwa. Szacując kwoty np. za usługę szkoleniową z rozeznaniem rynku wynikało, że kwota za jedną godzinę prowadzenia zajęć przez eksperta wynosi około 150 zł brutto. Ostatecznie w projekcie wpisano mniej tj. 89-91 zł brutto. Powodem takiej praktyki była obawa przed negatywną oceną Komisji lub odjęciem punktów pod zarzutem za wysokich kwot. W opinii Parafii załącznikiem do regulaminu powinno być zestawienie standardu cen, tak jak robią to*

*inne instytucje w programach konkursowych. Przyjmowanie w budżecie kwot niższych utrudniało znalezienie wykonawców na etapie realizacji wniosku. Stosowanie standardów cen nie zwalnia z szachowania rynku, ale daje poglądowy zakres wartości akceptowanych przez Ministerstwo.*

(akta kontroli str. 665-684)

*W sprawie problemów lub trudności podczas realizacji działań, które zgłaszali beneficjenci, Proboszcz Parafii wyjaśnił, że w głównej mierze problemy dotyczyły samego funkcjonowania grupy. Ze względu na poruszane tematy, realizacje głównie działań o charakterze grupowym, dochodziło czasami do nieporozumień między uczestnikami. W przypadku, kiedy uczestnik zgłaszał, że wystąpiła jakaś niemiła sytuacja, osoby zarządzające projektem reagowały na bieżąco, aby praca w grupie była przyjemna. Sytuacje nie zdarzały się często i głównie dotyczyły tych samych osób, które ze względu na swój charakter miały trudności w funkcjonowaniu w grupie.*

(akta kontroli str. 665-684)

Zgodnie z ankietą monitorującą realizację Programu Aktywni+ będącą załącznikiem do sprawozdania końcowego, Parafia wskazała dwie przeszkody w realizacji oferty, tj. problem z realizacją działań zgodnie z harmonogramem oraz problem z zasobami kadrowymi.

(akta kontroli str. 165-166)

**2.4** Proboszcz Parafii wyjaśnił, że z uwagi na rodzaj aktywności oraz liczbę uczestników, działania na rzecz osób starszych są *możliwe do realizacji wyłącznie przy wsparciu Programu Aktywni+, w szczególności ze względów finansowych.*

(akta kontroli str. 665-684)

W trakcie kontroli przeprowadzono badania ankietowe wśród 26 uczestników działań realizowanych przez Parafię w ramach konkursu Programu Aktywni+ w latach 2021-2022. Badanie dotyczące 21 uczestników Edycji 2021 wykazało, że u 19,05% seniorów realizowany projekt oceniony został powyżej oczekiwań, u 23,81% oczekiwanie zostały u nich spełnione w całości, a u 42,86% uczestników spełniona została większość z oczekiwań. Ankietowanie dotyczące 23 uczestników Edycji 2022 wykazało, że u 17,39% seniorów realizowany projekt oceniony został powyżej oczekiwań, u 30,43% oczekiwanie zostały spełnione w całości, a u 30,43% uczestników spełniona została większość z oczekiwań.

(akta kontroli str. 920-926, 928-930)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia osiągnięcie zakładanych efektów projektu realizowanego w 2021 r. w ramach konkursu Programu Aktywni+. Projekt wykonywany w 2022 r. nie był w trakcie kontroli NIK zakończony, jednak większość planowanych efektów została osiągnięta. Przyjęte wskaźniki pomiaru prawidłowo odzwierciedlały cele i zakres realizowanych zadań. Badania ankietowe przeprowadzone przez NIK, jak również przez Parafię potwierdziły wysoki poziom satysfakcji uczestników - mieszkańców Szczecina.

## Uwagi i wnioski

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

1. Ujmowanie wszystkich wymaganych elementów w opisach dowodów księgowych (dekretacji).
2. Ponowne rozliczenie w uzgodnieniu z Ministerstwem zadania realizowanego w ramach konkursu Programu Aktywni+ Edycja 2021, w zakresie kosztów poniesionych na wynajem sal, a także zwrot środków przeznaczonych na ten cel, wydatkowanych na podstawie czterech faktur w łącznej kwocie 22 080 zł.

Uwagi Najwyższa Izba kontroli nie formułuje uwag.

## 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków 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.

Szczecin, 30 stycznia 2023 r.

Kontroler  
Leszek Smykowski  
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
Podpis

.....  
Podpis