



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.013.01.2016

P/16/039

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@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 we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Zdzisław Błauciak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR//2016 z dnia 4 lipca 2016 r., 2. Marek Lewandowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/40/2016 z dnia 4 lipca 2016 r. <i>(dowody: akta kontroli str. 1-4)</i>
Jednostka kontrolowana	Legnickie Stowarzyszenie Inicjatyw Obywatelskich w Legnicy, ul. Tadeusza Kościuszki 25, 59-220 Legnica (dalej: „Stowarzyszenie” lub „LSIO”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Jankowski – zajmujący stanowisko Przewodniczącego Stowarzyszenia od dnia 4 lutego 2013 r. <sup>1</sup> (dalej: „Przewodniczący”). <i>(dowody: akta kontroli str. 5-7)</i>

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>2</sup>

### Ocena ogólna

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w latach 2012-2015<sup>3</sup> Stowarzyszenie prawidłowo realizowało projekty w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (dalej: „FIO”). Na powyższą ocenę wpływa przede wszystkim: [1] zgodne ze złożonymi ofertami wykonywanie zadań w ramach FIO oraz sprawozdań z ich realizacji, [2] przestrzeganie przepisów i zasad obowiązujących przy wykorzystaniu środków publicznych, oraz [3] zapewnienie prawidłowej ewidencji księgowej i dokumentacji służącej do rozliczania zadań FIO.

Stowarzyszenie nie osiągnęło jednak w pełni efektów zamierzonych w związku z realizacją projektów FIO. Wynikało to z niższej od założonej frekwencji uczestników spotkań i szkoleń, zaplanowanych w ramach dwóch zadań publicznych pn. „Młodzi Obywatele” i pn. „Aktywni Obywatele – Silne Organizacje”. Stan faktyczny został wykazany w zaakceptowanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej sprawozdaniach z wykonania tych zadań, a kwoty niewykorzystanych środków z dotacji FIO zostały zwrócone, zgodnie z postanowieniami umów w sprawie udzielenia dotacji.

<sup>1</sup> W okresie od 29 września 2008 r. do 4 lutego 2013 r. stanowisko Przewodniczącego Stowarzyszenia zajmował Mariusz Kołodziej.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub 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 objaśnienia.

<sup>3</sup> Z uwzględnieniem badania środków finansowych przyznanych w 2011 r. na realizację projektu w okresie objętym kontrolą.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2012-2015 Stowarzyszenie realizowało w sumie cztery zadania publiczne w ramach FIO<sup>4</sup>, na podstawie umów zawartych z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej<sup>5</sup> (dalej: „Minister”), ponosząc z tego tytułu wydatki w kwocie ogółem 712 752 zł.

Wykazane wydatki zostały sfinansowane: dotacją z FIO – w części wynoszącej 90,7% (646 264 zł), finansowymi środkami własnymi – w części wynoszącej 4,4% (31 605 zł), środkami z budżetu Marszałka Województwa Dolnośląskiego – w części wynoszącej 3,5% (25 083 zł), wkładem osobowym LSIO – w części wynoszącej 1,4% (9 800 zł). Udział dotacji FIO w finansowaniu poszczególnych projektów nie przekraczał dopuszczalnej wielkości, określonej w umowach o ich realizację i wynosił od 85,9% do 92,0% całkowitych kosztów tych zadań.

W okresie objętym kontrolą LSIO złożyło do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (dalej: „MPiPS” lub „Ministerstwo”) trzy oferty w sprawie dofinansowania projektów w ramach FIO, tj.:

a) W lutym 2012 r. złożono ofertę w sprawie dofinansowania zadania publicznego pn. „Młodzi Obywatele”, zmierzającego do podniesienia stopnia zaangażowania społecznego oraz świadomości obywatelskiej młodzieży w wieku 16-25 lat z terenu pięciu miast Dolnego Śląska<sup>6</sup>. Zaplanowano działania o charakterze edukacyjnym, szkoleniowym i badawczym, które miały pozwolić na aktywizację młodego pokolenia i wzrost znaczenia młodych ludzi w budowie społeczeństwa obywatelskiego. Założonym efektem projektu było zapobieganie wykluczeniu społecznemu tej grupy poprzez nabycie praktycznego doświadczenia w byciu stroną i partnerem dla innych. Realizację działań w ramach tego projektu planowano w okresie od dnia 1 sierpnia 2012 r. do dnia 31 lipca 2013 r., a ich koszt wyceniony został na łączną kwotę 159 020 zł, w tym dotacja ze środków FIO miała wynosić 142 820 zł<sup>7</sup>.

(dowody: akta kontroli str. 76-86)

b) W styczniu 2013 r. LSIO wystąpiło do Ministerstwa z ofertą dofinansowania zadania pn. „Aktywni Obywatele – Silne Organizacje”. Celem projektu był rozwój społeczeństwa obywatelskiego na terenie Legnicy i całego Dolnego Śląska poprzez wyrównywanie szans i wzrost potencjału słabo rozwiniętych organizacji pozarządowych i społecznych. Efektem planowanych działań o charakterze szkoleniowym, informacyjnym, konsultacyjnym i doradczym było wzmocnienie profesjonalizmu legnickich organizacji pozarządowych i młodzieżowych rad gmin i powiatów. Działania te miały być realizowane w okresie od dnia 1 maja 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., a ich koszt oszacowany został na kwotę 140 830 zł, w tym dotacja ze środków FIO w wysokości 126 580 zł.

(dowody: akta kontroli str. 126-135)

c) W dniu 6 marca 2014 r. Stowarzyszenie zawarło umowę z Fundacją „Wrzosowa Kraina” z Chocianowa (dalej: „Fundacja”) w sprawie wspólnego realizowania w terminie od dnia 1 czerwca 2014 r. do dnia 30 listopada 2016 r. zadania

<sup>4</sup> We wskazanym okresie rozpoczęto i zakończono realizację dwóch projektów. Realizację jednego projektu rozpoczęto w 2011 r., natomiast zakończenie kolejnego projektu nastąpi w 2016 r.

<sup>5</sup> Od 18 listopada 2015 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: „MRPiPS”).

<sup>6</sup> Głogów, Jawor, Legnica, Lubin i Złotoryja.

<sup>7</sup> W roku 2012 wydatki miały wynosić 49 380 zł, w tym dotacja w kwocie 44 180 zł, a w 2013 r. - w kwocie 109 640 zł, w tym dotacja w wysokości 98 640 zł.

publicznego pn. „*Od Dolny Śląsk*”, finansowanego z FIO<sup>8</sup>. Na podstawie tej umowy LSIO przyjęło na siebie obowiązki związane z koordynowaniem (w tym monitorowanie i nadzorowanie) prawidłowości wszystkich zadań realizowanych w ramach tego projektu, obejmujące w szczególności przygotowanie Zespołu Opiniowania Projektów i przyznawanie mikrodotacji oraz zapewnienie prawidłowości operacji finansowych, prowadzenia i archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego w każdym roku, celem rozliczenia wydatków<sup>9</sup>.

W dniu 7 marca 2014 r. LSIO (wspólnie z *Fundacją*) złożyło do MPiPS ofertę w sprawie realizacji projektu pn. „*Od Dolny Śląsk*”. Głównym celem tego zadania było zwiększenie zaangażowania mieszkańców i organizacji pozarządowych Dolnego Śląska w realizację oddolnych inicjatyw obywatelskich. Cel ten zamierzano osiągnąć dzięki systemowemu i kompleksowemu wsparciu grup nieformalnych, grup samopomocowych oraz młodych organizacji pozarządowych, dotacjami budżetowymi (mikrodotacjami), ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów znajdujących się w trudnych warunkach. W ramach realizacji powyższego zadania publicznego planowano wspomóc ww. grupy i organizacje 268 mikrodotacjami w łącznej wysokości 1 340 000 zł<sup>10</sup>, sfinansowanej z FIO (73,3% wnioskowanej kwoty dotacji). Na pełną realizację tego zadania zaplanowano kwotę 1 925 050 zł, w tym 1 827 000 zł miały stanowić środki dotacji przyznanej w ramach FIO<sup>11</sup>, a 98 050 zł środki własne Stowarzyszenia.

(dowody: akta kontroli str. 155-184)

Oferty Stowarzyszenia sporządzone zostały na obowiązującym wzorze, określonym przepisami 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 zadania<sup>12</sup> (dalej: „*rozporządzenie Ministra*”). Zawierały one m.in.: [1] krótką charakterystykę zadań publicznych; [2] opis potrzeb wskazujących na potrzebę wykonania zadań oraz grup ich adresatów; [3] zakładane cele realizowanych zadań i sposób ich realizacji; [4] opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadań; [5] harmonogramy, kosztorys i przewidywane źródła finansowania zadań. Opisy poszczególnych działań, przedstawionych w złożonych ofertach, były spójne z harmonogramami i kosztorysami zadań.

(dowody: akta kontroli str. 76-86, 126-135, 155-184)

**1.2.** Złożone przez LSIO oferty zostały zaakceptowane przez Ministra, który zawarł ze Stowarzyszeniem stosowne umowy w sprawie realizacji zadań publicznych objętych tymi ofertami. I tak:

**1.2.1.** Dnia 14 sierpnia 2012 r. zawarta została umowa<sup>13</sup> o realizację zadania publicznego w ramach FIO pod nazwą „*Młodzi Obywatele*”. Przedstawione w ofercie warunki zostały w całości zaakceptowane w ramach zawartej umowy.

(dowody: akta kontroli str. 87-95)

<sup>8</sup> Priorytet: 1 Małe inicjatywy.

<sup>9</sup> Obowiązki *Fundacji* obejmowały: pomoc w przygotowaniu ofert, udział w Zespołach Oceny Projektów, merytoryczne wsparcia LSIO podczas całego procesu przyznawania mikrodotacji oraz konsultacji w zakresie opracowywania materiałów promocyjnych.

<sup>10</sup> W roku 2014 planowano przyznać 76 dotacji w kwocie 380 000 zł, w latach 2015 i 2016 po 96 dotacji w kwocie po 480 000 zł rocznie.

<sup>11</sup> W roku 2014 na realizację projektu zaplanowano wydatki w wysokości 670 400 zł, w tym dotacja w kwocie 630 000 zł. Na rok 2015 założono wydatki w kwocie 624 100 zł, w tym dotacja w wysokości 598 500 zł. W roku 2016 wydatki zaplanowano w wysokości 630 550 zł, w tym dotacja w kwocie 598 500 zł.

<sup>12</sup>Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

<sup>13</sup> Umowa nr 512\_II/12.

1.2.2. Umowa o realizację zadania publicznego pod nazwą „Aktywni Obywatele – Silne Organizacje” zawarta została dnia 11 lipca 2013 r.<sup>14</sup>. W umowie określono, iż realizacja zadania publicznego rozpocznie się w dniu 1 maja 2013 r. i zakończy ostatniego dnia grudnia 2013 r., a koszt jego realizacji w wysokości 114 600 zł zostanie sfinansowany dotacją z FIO w kwocie 101 580 zł (86,64%). Aneks nr 1 z dnia 2 września 2013 r. rozpoczęcie realizacji zadania ustalono na dzień 1 czerwca 2013 r.

(dowody: akta kontroli str. 136-146)

1.2.3. Umowa o realizację zadania publicznego „OdDolny Śląsk” podpisana została w dniu 26 września 2014 r.<sup>15</sup>. Na jej podstawie wartość i zakres zadania zostały zmienione w odniesieniu do założeń oferty. Ustalono, iż na jego realizację Stowarzyszenie otrzyma dofinansowanie w ramach FIO w kwocie 653 894 zł<sup>16</sup>. Zmniejszenie nakładów na realizację powyższego projektu skutkowało obniżeniem nakładów na dotacje dla beneficjentów tego projektu. W umowie ustalono, iż w wyniku jego realizacji pomoc w postaci mikrodotacji przekazana zostanie 100 organizacjom pozarządowym. Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 10 września 2015 r. wysokość dotacji przeznaczonej na wsparcie tego zadania została w 2015 r. zwiększona do wysokości 225 506 zł. Tym samym wsparcie realizacji całego zadania w ramach FIO wzrosło do wysokości 665 169,90 zł.

W ramach realizacji zadania „OdDolny Śląsk”, Stowarzyszenie było operatorem regionalnym, przydzielającym mikrodotacje organizacjom z terenu 14 powiatów województwa dolnośląskiego.

(dowody: akta kontroli str. 173-184)

1.2.4. W roku 2012 Stowarzyszenie realizowało, na podstawie umowy z dnia 29 lipca 2011 r.<sup>17</sup>, zadanie publiczne pod nazwą „Rozwój organizacji pozarządowych na terenie subregionu legnickiego”. Celem głównym projektu była stała aktywizacja środowisk pozarządowych w Legnicy, w wyniku realizacji celów szczegółowych, obejmujących: [1] wzmocnienie organizacji; [2] uświadamianie organizacji w zakresie możliwości rozwoju opartych na współpracy z samorządem; [3] zbudowanie trwałej współpracy legnickich organizacji pozarządowych; [4] polepszenie strategicznej współpracy pomiędzy NGO's<sup>18</sup> a administracją publiczną; [5] zbudowanie trwałego wolontariatu dla legnickich organizacji; [6] zwiększenie zainteresowania mieszkańców Legnicy działaniami promocyjnymi. Przedmiotowe zadanie realizowane było w okresie od dnia 1 maja 2011 r. do dnia 30 kwietnia 2012 r., a jego koszt całkowity ustalony został w wysokości 89 430 zł, w tym dotacja w ramach FIO w wysokości 80 210 zł. Na realizację zadania w roku 2011 przeznaczono kwotę 61 340 zł, w tym dotację w wysokości 55 000 zł, a w roku 2012 kwotę 28 090 zł, w tym dotację w wysokości 25 210 zł.

(dowody: akta kontroli str. 47-60)

1.2.5. Sprawozdania z wykonania powyższych zadań<sup>19</sup> LSIO sporządziło według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do *rozporządzenia Ministra* i przedkładało Ministrowi. Sprawozdania częściowe składano w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po okresie sprawozdawczym, natomiast sprawozdania końcowe

<sup>14</sup> Umowa nr 425\_I/13.

<sup>15</sup> Umowa nr 797\_III/2014.

<sup>16</sup> W roku 2014 na realizację projektu przeznaczono środki finansowe w wysokości 225 518 zł, w roku 2015 w wysokości 214 230 zł i w 2016 r. w kwocie 214 146 zł.

<sup>17</sup> Umowa nr 360\_II/11.

<sup>18</sup> Non-government organizations – organizacje działające na rzecz wybranego interesu i nie działające w celu osiągnięcia zysku (organizacje pozarządowe).

<sup>19</sup> Częściowe i końcowe.

w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. w terminach spełniających warunki określone w zawartych z Ministrem umowach o realizację zadań publicznych. Składane sprawozdania zawierały szczegółową informację o wykonanych działaniach, zgodnie z ich układem, zawartym w ofercie w odniesieniu do harmonogramu i kosztorysu ich realizacji, a także rozliczenia kosztów realizowanych działań, źródła finansowania projektów oraz zestawienia faktur (rachunków stanowiących podstawę rozliczenia udzielonych dotacji). Przedmiotowe sprawozdania zostały zaakceptowane przez Ministra. Biuro Kontroli Ministerstwa nie kontrolowało projektów FIO w miejscu ich realizacji.

(dowody: akta kontroli str. 46-75, 87-125, 136-154, 173-201, 294-302, 501)

**1.3.** W trakcie realizacji zadań publicznych w ramach FIO, Stowarzyszenie nie pobierało żadnych opłat lub wpłat od ich uczestników. Działalność prowadzona przez LSIO w ramach wykonywania tych zadań miała charakter nieodpłatny.

(dowody: akta kontroli str. 402-411)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykonywania dotowanych zadań oraz prezentowania danych w ofertach i sprawozdaniach z ich realizacji, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Stowarzyszenie prawidłowo realizowało projekty FIO oraz wykazało rzetelne dane w sprawozdaniach z ich realizacji.

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

**2.1.** Projekty dofinansowywane z FIO zostały zrealizowane w ustalonych terminach, a poniesione na ich wykonanie wydatki z FIO nie przekraczały dopuszczalnego wskaźnika ich udziału w finansowaniu wydatków ogółem dla tych zadań.

2.1.1. W ramach realizacji zadania publicznego pn. „*Młodzi Obywatele*” zamierzano zorganizować 50 edukacyjnych spotkań obywatelskich dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych z pięciu miast objętych powyższym projektem, w których miało uczestniczyć około 1 000 uczniów. Zorganizowano mniejszą niż planowano liczbę spotkań obywatelskich (42)<sup>20</sup>, w których uczestniczyło ogółem 683 uczniów (tj. 68,3% założonej liczby). Każdy z uczestników powyższych spotkań otrzymał przygotowane w tym celu materiały szkoleniowe.

Zgodnie z założeniami powyższego projektu, dotyczącymi realizacji VII Legnickiej Szkoły Liderów Społecznych, przeszkolonych zostało 15 osób z organizacji pozarządowych, działających na terenie Legnicy oraz chętnych do zaangażowania się w tę pracę. W trakcie 70 godzin warsztatów (16 godzin warsztatów wyjazdowych i 54 godzin warsztatów stacjonarnych) uczestnicy szkoły zapoznali się z wiedzą i nabyli umiejętności niezbędne do aktywnego i twórczego (samodzielnego) kreowania życia obywatelskiego swojej społeczności lokalnej. Przeprowadzono dziewięć warsztatów stacjonarnych (w ofercie zaplanowano osiem takich warsztatów), w których uczestniczyło każdorazowo po 15 osób. Każdy z uczestników warsztatów został objęty pięcioma godzinami doradztwa specjalistycznego, sprawowanego przez doświadczonych trenerów i mającego na celu utrwalenie zdobytej wiedzy i umiejętności w trakcie realizacji projektu oraz poszukiwanie sposobów na ich praktyczne wykorzystanie.

W ramach projektu zorganizowano konferencję poświęconą kondycji legnickich organizacji pozarządowych, w której uczestniczyło 29 ich członków (w projekcie

<sup>20</sup> W roku 2012 zorganizowano 21 spotkań z udziałem 317 uczniów, a w 2013 r. zorganizowano 21 spotkań z udziałem 366 uczniów.

planowano udział 40 osób) oraz zaproszeni goście. Spotkanie posłużyło do opracowania postulatów, dotyczących dalszego rozwoju organizacji pozarządowych i społecznych. W ramach realizacji powyższego projektu opracowana została publikacja pt. „*Polityka młodzieżowa w Polsce i na świecie – dobre rady*”, która została wydana w nakładzie 500 egzemplarzy. Publikacja przekazana została uczestnikom projektu oraz organizacjom zainteresowanym powyższą problematyką.

(dowody: akta kontroli str. 96-125)

Z planowanej na realizację powyższego projektu kwoty ogółem 159 020 zł (w tym dotacja FIO na jego dofinansowanie – 142 820 zł) wydatkowano łącznie 120 719 zł (tj. 75,9%), w tym środki z dotacji w wysokości 107 619 zł (tj. 75,4% planowanej dotacji). Udział przedmiotowej dotacji w kosztach realizacji zadania stanowił 89,1% i nie przekroczył wskaźnika ustalonego w umowie o realizację tego zadania publicznego (89,81%).

(dowody: akta kontroli str. 257-259)

2.1.2. Zgodnie z założeniami projektu „*Aktywni Obywatele – Silne Organizacje*” w ramach realizacji założeń dotyczących VII Legnickiej Szkoły Liderów Społecznych przeszkolonych zostało 15 osób z organizacji pozarządowych, działających na terenie Legnicy oraz chętnych do zaangażowania się w taką pracę. W trakcie 70 godzin warsztatów (16 godzin warsztatów wyjazdowych i 54 godziny warsztatów stacjonarnych) uczestnicy szkoły nabyli umiejętności niezbędne do aktywnego i twórczego (samodzielnego) kreowania życia obywatelskiego swojej społeczności lokalnej. Ponadto, w ramach zajęć dla tych uczestników, przeprowadzono dziewięć paneli warsztatowych, w trakcie których zdobywali oni wiedzę i umiejętności w zakresie aktywnego udziału w życiu społecznym.

W trakcie szkoleń, realizowanych w ramach tego programu dla młodych radnych, przeprowadzone zostało szkolenie integracyjne dla członków Młodzieżowej Rady Miejskiej w Legnicy, w którym uczestniczyło 12 osób (założono udział 15 osób). W trakcie dwudniowego szkolenia jego uczestnikom przekazano wiedzę i umiejętności niezbędne do zbudowania trwałego zespołu oraz pracy w takim zespole. W przeprowadzonych w dniach 21 i 23 grudnia 2013 r. szkoleniach z zakresu funkcjonowania Młodzieżowej Rady Miejskiej w Legnicy uczestniczyło siedem osób, zamiast 15 (wg założeń w projekcie). Na dwudniowych zajęciach omawiano zagadnienia związane z formalnoprawnymi podstawami działania rad młodzieżowych. Z powodu małej liczby chętnych nie zorganizowano szkolenia dotyczącego profesjonalizacji Młodzieżowej Rady Miejskiej w Legnicy. Dla młodych radnych zorganizowano pięć spotkań z byłymi liderami Młodzieżowej Rady Miejskiej w Legnicy, mających na celu wypracowanie uwag dotyczących silnych i słabych stron młodzieżowych rad. Efektem tych spotkań była publikacja pt. „*Młodzieżowa Rada – Krok po kroku*”, będąca poradnikiem w zakresie profesjonalnego tworzenia i funkcjonowania tego organu. Publikacja wydana została w 240 egzemplarzach i przesłana do jednostek samorządu terytorialnego z Dolnego Śląska oraz organizacji pozarządowych, działających na rzecz młodzieży.

Zorganizowany został i przeprowadzony I Konwent Legnickich Liderów Społecznych, w którym uczestniczyło 65 przedstawicieli organizacji społecznych oraz zaproszeni goście. W jego trakcie wypracowano postulaty dotyczące rozwoju legnickich organizacji pozarządowych i wyrównywania szans słabo rozwiniętych organizacji społecznych. Powstała strona internetowa, służąca promocji działań legnickich organizacji pozarządowych i aktywności społecznej, zawierająca możliwe do pobrania materiały z realizowanych w przeszłości projektów.

(dowody: akta kontroli str. 147-154)

Na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano kwotę w wysokości 92 108 zł, przy planowanej kwocie 114 600 zł, co stanowiło 80,4%. W wydatkowanej kwocie udzielona dotacja FIO stanowiła kwotę 79 142 zł (85,9%), przez co zachowany został wskaźnik udziału dotacji w finansowaniu projektu, określony w umowie zawartej z Ministrem (do 88,64%).

*(dowody: akta kontroli str. 260-261)*

2.1.3. W pełni zrealizowano zaplanowane na lata 2014-2015 zadania w ramach projektu „OdDolny Śląsk”. W wyniku jego realizacji 68 organizacji pozarządowych i społecznych otrzymało wsparcie finansowe umożliwiające im realizowanie zadań statutowych. Stowarzyszenie, zgodnie z wymogami określonymi w Regulaminie Konkursu FIO, udzieliło tym organizacjom wsparcia finansowego w sposób zapewniający jawność i uczciwą konkurencję. Naboru ofert dokonano w drodze przeprowadzonych trzech otwartych konkursów. W ogłoszeniach w sprawie powyższych konkursów każdorazowo do publicznej wiadomości podano terminy przyjmowania wniosków o dotacje oraz zasady ich przyznawania. W tym celu LSIO opracowało i opublikowało na swojej stronie internetowej formularz wniosku o dofinansowanie w konkursie FIO, wzór umowy pomiędzy operatorem a beneficjentem konkursu FIO oraz wzór sprawozdania z wykonania zadania w ramach konkursu FIO.

*(dowody: akta kontroli str. 303-323, 336-359, 368-392)*

Na ogłoszony w 2014 r. konkurs wpłynęły 84 wnioski, z których 21 nie spełniało wymogów formalnych i zostało wykluczonych z dalszego postępowania konkursowego, a 11 wymagało uzupełnienia. W wyniku przeprowadzonej merytorycznej oceny wniosków do dalszej realizacji Zespół Oceny Projektów zakwalifikował 50 wniosków, z których - zgodnie z założeniami projektu - dotacje przyznane zostały 29 organizacjom pozarządowym w ogólnej kwocie 135 324 zł.

*(dowody: akta kontroli str. 324-335)*

Na ogłoszone w 2015 r. dwa konkursy wpłynęło łącznie 157 wniosków, z których 67 nie spełniało wymogów formalnych i zostało wykluczonych z postępowania konkursowego. Osiem wniosków wymagało uzupełnienia. W wyniku merytorycznej oceny pozytywnie zaopiniowanych wniosków do dalszej realizacji zakwalifikowane zostały przez Zespół Oceny Projektów 84 wnioski złożone przez organizacje pozarządowe. Zgodnie z założeniami projektu, z powyższej liczby wnioskodawców dofinansowanie w łącznej wysokości 180 412 uzyskało 39<sup>21</sup> organizacji pozarządowych.

Zgodnie z zawartymi przez LSIO umowami o mikrodotacje, przyznano 68 mikrodotacji w łącznej kwocie 315 736 zł<sup>22</sup> na dofinansowanie realizacji zadań o łącznej wartości 476 595 zł. Organizacje pozarządowe zaangażowały własne środki w kwocie 160 859 zł.

*(dowody: akta kontroli str. 360-367, 393-399, 501)*

Badania kontrolne 29,4% liczby przyznanych przez LSIO mikrodotacji<sup>23</sup> o łącznej wartości 94 394 zł (tj. 29,9% ogólnej kwoty przyznanych mikrodotacji) wykazały m.in., że wszystkie dofinansowywane powyższymi dotacjami projekty zostały zrealizowane w ustalonych w umowach terminach. Beneficjenci sporządzili i przedłożyli Stowarzyszeniu sprawozdania z wykorzystania mikrodotacji, które

<sup>21</sup> Dofinansowanie otrzymało 25 grup nieformalnych, jedna grupa samopomocowa i 13 młodych organizacji.

<sup>22</sup> W roku 2014 przyznano mikrodotacje 29 podmiotom w kwocie 135 324 zł, a w 2015 r. przyznano mikrodotacje 39 podmiotom o łącznej wartości 180 412 zł.

<sup>23</sup> Badaniem objęto po 10 mikrodotacji przyznanych każdego roku, w tym na kwotę 49 448 zł w 2014 r. i na kwotę 44 946 zł w 2015 r.



zawierały informacje dotyczące realizowanego projektu oraz jego rozliczenie finansowe. Do sprawozdań dołączone były kserokopie dokumentów finansowych (rachunków) za wykonane prace i zakupy wyposażenia na rzecz realizowanych zadań. Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 419 zł<sup>24</sup> zostały przekazane przez beneficjentów na konto bankowe Stowarzyszenia w terminach nieprzekraczającym 15 dni od daty zakończenia realizacji projektu, co było zgodne z postanowieniami umów w sprawie realizacji tych zadań.

(dowody: akta kontroli str. 290-293)

W latach 2014-2015 Stowarzyszenie, które było koordynatorem wszystkich działań wymienionych w ofercie na realizację projektu pn. „OdDolny Śląsk”, wydatkowało łącznie na ten cel kwotę w wysokości 472 577 zł, co stanowiło 96,4% założeń kosztorysu. Z przyznanej na ten cel dotacji FIO w wysokości 451 012 zł wydatkowano kwotę w wysokości 435 090 zł, co stanowiło 96,5%. Procentowy udział dotacji budżetowej w kosztach realizacji powyższego zadania publicznego wynosił 92,1% i był niższy od dopuszczalnego w umowie o 0,32%.

Środki przeznaczone w ramach mikrodoracji na dofinansowanie działalności organizacji pozarządowych w łącznej kwocie 315 736 zł zostały w całości przekazane tym podmiotom, które wykorzystały je w 99,2%, tj. w kwocie 313 180 zł.

Poniesione na realizację przedmiotowego zadania wydatki ogółem były niższe od ustalonych w umowie o jego realizacji o 17 464 zł (tj. o 3,6%). Sfinansowano nimi działania wykazane w złożonej ofercie i umowie w sprawie realizacji projektu. Nie stwierdzono wydatków nieprzewidzianych w powyższych dokumentach. Stowarzyszenie, będąc operatorem regionalnym tego zadania publicznego, nie pobierało żadnych wpłat i opłat od jego uczestników. Niewykorzystane w latach 2014-2015 środki dotacji FIO w łącznej kwocie 15 934 zł<sup>25</sup> zostały zwrócone przez LSIO na konto MPiPS w obowiązujących terminach.

(dowody: akta kontroli str. 400-401)

2.1.4. W umowie w sprawie realizacji projektu „Rozwój organizacji pozarządowych na terenie subregionu legnickiego” ustalono wydatki na jego realizację w ogólnej kwocie 89 430 zł, w tym z dotacji w wysokości 80 210 zł. Na realizację powyższego zadania publicznego w 2011 r. zaplanowano wydatkowanie kwoty 61 340 zł, w tym dotacji w wysokości 55 000 zł, a w roku 2012 kwoty 28 090 zł, w tym dotacji w wysokości 25 210 zł. W 2011 r. wydatkowano 51 025 zł (83,2% zaplanowanej kwoty), w tym środki dotacji w kwocie 44 694 zł (81,3%). W 2012 r. wydatkowano natomiast 27 348 zł (97,4%), w tym środki dotacji w kwocie 24 412 zł (96,8%). Łączna kwota wydatkowanych środków na realizację zadania wyniosła 78 373 zł (87,6% zaplanowanej kwoty) w tym środki dotacji w kwocie 69 106 zł (86,2% zaplanowanej kwoty). Udział dotacji w wydatkowanej kwocie ogółem stanowił 88,18% i odpowiadał warunkom zawartej umowy (nie więcej niż 89,69%). Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 11 104 zł zwrócono na konto MPiPS w wymaganym terminie.

(dowody: akta kontroli str. 255-256)

Kontrola wykazała, że w ramach ww. projektu zrealizowano ujęte w ofercie działania i osiągnięto założone efekty, w tym: [1] opracowano projekty zmian do Programu Współpracy Gminy Legnica w podmiotami prowadzącymi działalność pożytku

<sup>24</sup> W roku 2014 dwa podmioty nie wykorzystały dotacji w łącznej wysokości 21 zł, natomiast w 2015 r. trzy podmioty nie wykorzystały dotacji w łącznej kwocie 398 zł.

<sup>25</sup> W roku 2014 niewykorzystana została kwota 11 413 zł, a w 2015 r. kwota w wysokości 4 521 zł.

publicznego<sup>26</sup>; [2] zorganizowano konferencję dotyczącą współpracy Miasta z organizacjami pozarządowymi<sup>27</sup>; [3] zrekrutowano 16-osobową grupę młodzieży, która rozpoczęła udział w Legnickiej Szkole Wolontariatu<sup>28</sup> (dalej: „LSW”); [4] zorganizowano i przeprowadzono cztery spotkania Miejskiej Rady Działalności Pożytku Publicznego w Legnicy; [5] prowadzono portal internetowy platformy organizacji MOST-POMOST w Legnicy, na którym zamieszczano informacje o inicjatywach III sektora<sup>29</sup>; [6] w ramach działań informacyjno-doradczych zapewniono świadczenie dyżurów przez doradców w dziedzinach dotyczących aspektów prawnych funkcjonowania organizacji, prowadzenia księgowości, pozyskiwania środków oraz funkcjonowania i zarządzania organizacją (łącznie 92 godziny dyżurów); [7] przeprowadzono dwudniowe szkolenie pn. „Ocena wniosków w konkursach organizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”, w których udział wzięło 26 członków NGO; [8] do „biblioteczki” prowadzonej przez LSIO zakupiono 31 nowych publikacji o tematyce dotyczącej funkcjonowania organizacji pozarządowych; [9] przeprowadzono konkurs na „Lidera Roku” wśród legnickich organizacji pozarządowych; [10] zorganizowano bal podsumowująco-integracyjny dla organizacji prorządowych – w trakcie balu, oprócz podsumowania realizacji projektu i wręczenia nagrody „Lidera Roku” zostały wręczone dyplomy dla uczestników LSW (w balu uczestniczyło 130 osób, w tym przedstawiciele władz Miasta Legnica, wydziałów Urzędu Miasta Legnicy współpracujących z organizacjami, prasy lokalnej). W ramach projektu przeszkolono 16 osób, wobec planowanych 20, w zakresie funkcjonowania wolontariatu. Nie zorganizowano natomiast szkolenia wyjazdowego dla członków Miejskiej Rady Działalności Pożytku Publicznego, przewidzianego w ofercie projektu.

Miernikami potwierdzającymi osiągnięcie efektów – stosownie do oferty LSIO – były imienne listy obecności, programy zajęć, raporty, wywiady wśród organizacji, statystyki strony www., harmonogramy dyżurów ekspertów i doradców, dokumentacja fotograficzna, umowy, dokumentacja księgową, ankiety ewaluacyjne.

Przeprowadzone w ramach ewaluacji projektu badanie ankietowe wykazało spełnienie oczekiwań członków organizacji pozarządowych biorących udział w jego realizacji, poprzez podniesienie wiedzy i świadomości w zakresie ich funkcjonowania.

(dowody: akta kontroli str. 61-75)

**2.2.** W ramach realizacji w 2013 r. projektu pn. „Aktywni Obywatele – Silne Organizacje” Stowarzyszenie podniosło m.in. wydatki z tytułu:

- kosztów wyposażenia - łącznie 2 370 zł, w tym dotyczące zakupu aparatu fotograficznego NIKON – 870 zł oraz szafek archiwizacyjnych zamykanych – 1 500 zł;
- kosztów adaptacji pomieszczeń LSIO – 4 000 zł w związku z wymianą stolarki okiennej.

Wykazane pozycje kosztów zostały uwzględnione w kosztorysie projektu. Dokonanie zakupu wyposażenia i wymiany okien zostało poprzedzone

---

<sup>26</sup> Miejska Rada Pożytku Publicznego w Legnicy wypracowała zmiany do Programu Współpracy, które zostały przyjęte uchwałą Rady Miejskiej.

<sup>27</sup> W konferencji uczestniczyło łącznie 57 osób, w tym przedstawiciele władz Miasta Legnicy, organizacji pozarządowych i goście z ościennych gmin.

<sup>28</sup> W ramach Legnickiej Szkoły Wolontariatu zorganizowani dwudniowe warsztaty wyjazdowe (łącznie 16 godzin zajęć) oraz siedem warsztatów stacjonarnych (po cztery godziny). Zajęcia dotyczyły tematyki związanej z funkcjonowaniem wolontariatu i organizacji, a dla ich uczestników zabezpieczono materiały edukacyjne.

<sup>29</sup> III sektor - nazwa stosowana wobec ogółu organizacji pozarządowych.

rozpoznaniem ceny rynkowej<sup>30</sup> oraz udokumentowane fakturami dostawców i protokołami odbioru.

Przeprowadzone w dniu 28 lipca 2016 r. oględziny wykazały, że aparat fotograficzny NIKON i zamykane szafki do przechowywania dokumentacji (cztery szt.) pozostawały na wyposażeniu LSIO. Wyposażenie posiadało oznaczenie (w sposób trwały) - logo FIO - oraz informację, że zostało zakupione w ramach realizacji projektu „Młodzi liderzy przedsiębiorczości”<sup>31</sup>.

W pomieszczeniach LSIO zamontowana były stolarka okienna okna PCV (6 szt.) w dobrym stanie technicznym.

Przy pozostałych projektach FIO Stowarzyszenie nie ponosiło wydatków z tytułu kosztów wyposażenia i adaptacji pomieszczeń.

*(dowody: akta kontroli str. 61-75, 274-280, 489)*

**2.3.** Członkowie zespołów realizujący w latach 2012-2015 projekty FIO posiadali kwalifikacje i doświadczenie zapewniające właściwą jakość ich wykonania. W skład tych zespołów wchodziło od pięciu do dziewięciu osób wykazanych w ofertach o realizację zadań publicznych w ramach FIO składanych przez LSIO, posiadających wykształcenie wyższe oraz doświadczenie i umiejętności trenerskie. Członkowie zespołu posiadali kompetencje z zakresu koordynacji i zarządzania projektami aktywizującymi społeczności lokalne. Jedną z tych osób była specjalistką w zarządzaniu strategicznym, posiadała doświadczenie eksperckie w projektach z zakresu przedsiębiorczości, prowadzenia biznesu i rozwoju regionalnego. Do projektów zaangażowano też osobę z wykształceniem wyższym prawniczym, która także posiadała kwalifikacje trenerskie organizacji pozarządowych, doradcze i konsultacyjne. Osoba ta działała przy Stowarzyszeniu Liderów Lokalnych Grup Obywatelskich w Legnicy na rzecz przejrzystości życia publicznego. Zaangażowano też osobę posiadającą wykształcenie wyższe politologiczne z kilkuletnim doświadczeniem w prowadzeniu szkoleń, usług doradczych i informacyjnych z zakresu programów pomocowych Unii Europejskiej (dalej: „UE”), marketingu i promocji, prowadzenia działalności gospodarczej na terenie UE. Na potrzeby realizacji zadań projektowych nawiązano współpracę z osobami legitymującymi uprawnieniami specjalisty ds. zarządzania zasobami ludzkimi, specjalisty ds. marketingu i certyfikatem trenera organizacji pozarządowych. Do zespołów zaangażowano też osoby specjalizujące się we współpracy organizacji pozarządowych z jednostkami samorządu terytorialnego oraz będące instruktorami edukacji ekologicznej. W aktach LSIO znajdowały się „Życiorysy zawodowe” osób zatrudnianych przy realizacji zadań z udziałem środków FIO.

*(dowody: akta kontroli str. 76-86, 126-135, 155-184, 501)*

**2.4.** W latach 2012-2015 Stowarzyszenie nie zatrudniało pracowników realizujących zadania statutowe, albowiem ww. zadania wykonywane były nieodpłatnie przez jego członków.

W badanym okresie w związku z realizacją projektów FIO Stowarzyszenie – stosownie do zawartych umów - wydatkowało na wynagrodzenia:

- w ramach kosztów osobowych merytorycznych - 179 433 zł, które w 79,1% (141 976 zł) sfinansowano dotacją FIO;

<sup>30</sup> Rozpoznanie w formie telefonicznej, udokumentowane notatką.

<sup>31</sup> Stosownie do § 17 ust. 1 umowy o realizację zadania publicznego, Stowarzyszenie było zobowiązane do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy, zakupionych za środki pochodzące z dotacji przez okres pięciu lat od dnia ich zakupu.

- w ramach kosztów obsługi zadania publicznego – 55 869 zł, które w 92,4% (51 631 zł) sfinansowano dotacją FIO.

Stosowane stawki<sup>32</sup> i kwoty wynagrodzenia były zgodne ze stawkami i kwotami wykazanymi w kosztorysach zadań ujętych w ofertach LSIO oraz w kosztorysach stanowiących załączniki do umów o realizację tych zadań publicznych.

(dowody: akta kontroli str. 255-266)

Na realizację w 2015 r. projektu „OdDołny Śląsk” Stowarzyszenie wniosło wkład osobowy (świadczenia wolontariuszy) w łącznej kwocie 9 800 zł. Na powyższą kwotę składało się wynagrodzenie ośmiu członków Zespołu Oceny Projektów w wysokości 5 600 zł, należne za pracę tego zespołu w ramach pierwszego naboru wniosków oraz w kwocie 4 200 zł z tytułu wykonania, w formie świadczeń wolontariatu działań związanych z realizacją kampanii promocyjnej projektu.

Wszyscy wolontariusze - stosownie do wymogu art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i wolontariacie*<sup>33</sup> - zawarły z LSIO (Operator Programu FIO „OdDołny Śląsk”) indywidualne porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich, w których określono m.in., że: [1] LSIO jest podmiotem na rzecz którego - zgodnie z art. 42 ust. 1 ww. ustawy – mogą być wykonywane świadczenia przez wolontariuszy; [2] świadczenia były wykonywane dobrowolnie, w formie wolontariatu i miały charakter nieodpłatny; [3] oszacowana wartość pracy, objęta porozumieniami, wynosiła 700 zł dla każdego członka Zespołu Oceny Ofert<sup>34</sup> oraz 4 200 zł dla osoby realizującej działania promocyjne projektu<sup>35</sup>.

Wykazana wartość pracy w ramach świadczeń wolontariackich została ustalona zgodnie z Regulaminem Konkursu FIO w 2014 r.<sup>36</sup>, tj. z uwzględnieniem wynagrodzenia za dany rodzaj wykonywanej pracy wykazany w kosztorysie projektu, stanowiącym załącznik do umowy o realizację zadania publicznego, zawartej z Ministrem w dniu 26 września 2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 10 września 2015 r.

(dowody: akta kontroli str. 182-184, 196-197, 462-481)

**2.5.** Niewykorzystane dotacje FIO w łącznej wysokości 74 369 zł oraz niewykorzystane dotacje z Województwa Dolnośląskiego w łącznej wysokości 3 593 zł<sup>37</sup> zostały zwrócone przez Stowarzyszenie na konta bankowe MPiPS oraz Województwa Dolnośląskiego w okresie 15 dni po zakończeniu zadania, co było zgodne z postanowieniami umów w sprawie ich udzielenia.

(dowody: akta kontroli str. 255-266, 400-401)

W latach 2012-2015 przychody Stowarzyszenia ogółem wynosiły 2 365 527 zł, przy czym w tej kwocie 2 317 230 zł (tj. 98,0%) stanowiły otrzymane z różnych źródeł dotacje<sup>38</sup>. W okresie tym na realizację projektów Stowarzyszenie pozyskało dotacje FIO w łącznej kwocie 720 634 zł, z których wykorzystano 646 264<sup>39</sup> (89,7%).

(dowody: akta kontroli str. 400-401, 403-461)

<sup>32</sup> Od 100 do 150 zł/godz.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.

<sup>34</sup> Za udział w dwóch posiedzeniach Zespołu.

<sup>35</sup> 28 kampanii promocyjnych - po 150 zł za kampanię.

<sup>36</sup> Rozdział III. 5 części A regulaminu „Udział środków własnych” w związku z rozdziałem I. 2.5. części B regulaminu.

<sup>37</sup> Pozyskano 28 676 zł.

<sup>38</sup> W roku 2012 dotacje stanowiły dochody w kwocie 533 704 zł, w 2013 r. w kwocie 765 380 zł, w 2014 r. w kwocie 669 201 zł i w 2015 r. w wysokości 348 945 zł.

<sup>39</sup> Pozyskane i wykorzystane dotacje na realizację projektów FIO stanowiły 27,9% dotacji otrzymanych przez Stowarzyszenie w latach 2012-2015.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że:

1) Stowarzyszenie nie osiągnęło w pełni planowanych efektów, związanych z realizacją projektów FIO, ponieważ:

- w ramach zadania publicznego pn. „*Młodzi Obywatele*”: [1] zorganizowano o osiem (o 16,0%) mniej niż planowano edukacyjnych spotkań obywatelskich dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w miastach objętych projektem – liczba uczestników tych spotkań była o 317 (o 31,7%) niższa od założonej; [2] w konferencji poświęconej kondycji legnickich organizacji pozarządowych uczestniczyło 29 ich członków, tj. o 11 (o 27,5%) mniej niż planowano;
- w ramach zadania publicznego pn. „*Aktywni Obywatele – Silne Organizacje*”: [1] w przeprowadzonym szkoleniu integracyjnym dla członków Młodzieżowej Rady Miejskiej w Legnicy uczestniczyło 12 osób, tj. o trzy (o 20,0%) mniej niż planowano; [2] w szkoleniach z zakresu funkcjonowania tejże Młodzieżowej Rady brało udział siedem osób, tj. o osiem (o 53,3%) mniej niż zakładano; [3] z powodu małego zainteresowania nie zorganizowano szkolenia dotyczącego profesjonalizacji ww. Rady (zakładano przeprowadzenie dwudniowego szkolenia z udziałem 15 osób).

Należy zaznaczyć, iż w sprawozdaniach końcowych z wykonania powyższych zadań publicznych, zaakceptowanych przez Ministra, Stowarzyszenie wykazało rzeczywistą liczbę uczestników działań realizowanych w ramach ww. projektów.

(dowody: akta kontroli str. 96-125, 147-154)

W sprawie niepełnej realizacji zaplanowanych szkoleń oraz mniejszej niż zaplanowano frekwencji w organizowanych szkoleniach w ramach realizowanych projektów „*Młodzi Obywatele*” i „*Aktywni Obywatele – Silne Organizacje*”, Przewodniczący wskazał, iż młodzież szkolna, do której adresowane były te projekty, pomimo uprzedniej deklaracji, nie zawsze mogła uczestniczyć w organizowanych spotkaniach i szkoleniach w związku z koniecznością realizacji obowiązkowych zajęć szkolnych oraz z powodów rodzinnych. Mniejszy niż planowano udział uczestników w szkoleniach rzutował na koszty ich organizacji (catering, noclegi), co skutkowało zmniejszonymi wydatkami na realizację projektów.

(dowody: akta kontroli str. 502)

2) Stowarzyszenie nie posiadało informacji, w jakim stopniu realizacja w latach 2014-2015 projektu „*Od Dolny Śląsk*” przyczyniła się do osiągnięcia celu głównego projektu, tj. do faktycznego zwiększenia zaangażowania mieszkańców i organizacji pozarządowych Dolnego Śląska w realizację oddolnych inicjatyw obywatelskich. Uwaga ta nie ma wpływu na ocenę działalności LSIO, ponieważ projekt ten był realizowany zgodnie z umową zawartą z Ministrem<sup>40</sup>.

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie osiągnięcia zakładanych efektów w ramach realizacji projektów FIO, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stowarzyszenie nie osiągnęło w pełni zamierzonych efektów w związku z realizacją projektów FIO. Wynikało to z niższej od założonej frekwencji uczestników zaplanowanych spotkań i szkoleń w ramach zadań publicznych „*Młodzi Obywatele*” i „*Aktywni Obywatele – Silne Organizacje*”. Stan faktyczny został przedstawiony w sprawozdaniach z wykonania zadań i zaakceptowany przez Ministra.

Ustalono  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

<sup>40</sup> Termin realizacji projektu ustalono na okres od 1 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2016 r.

### 3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków

3.1. Obsługę księgową zadań publicznych dofinansowywanych w ramach FIO sprawował wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny (biuro rachunkowe), z którymi LSIO zawierało każdorazowo stosowne umowy. Biuro to prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>41</sup> (dalej: „ustawa o rachunkowości”), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków. Koszty realizacji objętych badaniami zadań publicznych wynikały z wyodrębnionej ewidencji księgowej.

(dowody: akta kontroli str. 61-75, 96-125, 147-154, 185-201, 206-239)

3.2. Z wydatkowanej w latach 2012-2015 na realizację czterech projektów, dofinansowywanych w ramach FIO, kwoty 712 752 zł, badaniami kontrolnymi objęto wydatki w łącznej wysokości 249 063 zł (60 pozycji wydatków).

Badaniami kontrolnymi objęto wydatki z 2012 r. w łącznej wysokości 37 021 zł<sup>42</sup>, z 2013 r. w wysokości 70 034 zł<sup>43</sup> oraz z lat 2014-2015 (na realizację jednego projektu) w wysokości 142 008 zł<sup>44</sup>.

Ustalono, że: [1] badane pozycje obejmowały tylko wydatki kwalifikowalne, tj. poniesione w okresach realizacji projektów oraz wynikające z kosztorysów ofert Stowarzyszenia i kosztorysów określonych w załącznikach do umów o realizację zadań publicznych zawartych z Ministrem; [2] rozliczenia dokonano na podstawie dokumentów stwierdzających wykonanie operacji gospodarczych, które stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości; [3] badane faktury (rachunki) na odwrocie zawierały trwały zapis, obejmujący dane wymagane „Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji w ramach PO FIO”<sup>45</sup> i „Regulaminem Konkursu FIO”<sup>46</sup> (dalej: „zasady FIO”), tj.: dane o umowie i zadaniu finansowanym z FIO, opis merytoryczny zadania, którego płatność dotyczy; przeznaczenie usługi, towaru lub opłaconej należności; informację w jakiej części (kwotowo) należność opłacono z dotacji FIO, a w jakiej z finansowych środków własnych Stowarzyszenia.

(dowody: akta kontroli str. 267-289)

Dotacje przeznaczone na realizację poszczególnych projektów w ramach FIO gromadzone były na koncie ogólnym Stowarzyszenia, z którego dokonywano płatności bezgotówkowych za wszystkie zobowiązania związane z realizacją poszczególnych projektów.

(dowody: akta kontroli str. 267-275, 285-287)

3.3. Stowarzyszenie w trakcie realizacji wszystkich zadań publicznych w ramach FIO, przestrzegało ustalonych w umowach o ich realizację oraz w zasadach FIO limitów wydatków dotacji na poszczególne kategorie kosztów kwalifikowanych.

<sup>41</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>42</sup> Z wydatkowanej w ramach realizacji projektu „Rozwój organizacji pozarządowych na terenie subregionu legnickiego” kwoty 27 348 zł zbadano wydatki w wysokości 20 335 zł. Natomiast z wydatkowanej na realizację projektu „Młodzi obywatele” kwoty 41 599 zł zbadano wydatki w wysokości 16 686 zł.

<sup>43</sup> Z wydatkowanej w ramach realizacji projektu „Młodzi obywatele” kwoty 79 120 zł zbadano wydatki w wysokości 41 360 zł. Natomiast z wydatkowanej na realizację projektu „Aktywni obywatele – silne organizacje” kwoty 92 108 zł zbadano wydatki w wysokości 28 674 zł.

<sup>44</sup> W roku 2014 na realizację projektu „Od Dolny Śląsk” wydatkowano kwotę 231 559 zł, a w roku 2015 wydatkowano kwotę 241 018 zł. Badaniami kontrolnymi objęto wydatki w poszczególnych latach odpowiednio w kwocie 90 977 zł i 51 031 zł.

<sup>45</sup> Obowiązywały do końca 2013 r.

<sup>46</sup> Obowiązuje od 2014 r.

W latach 2012-2015 środkami dotacji FIO w łącznej kwocie 646 264 zł sfinansowano wydatki z tytułu kosztów: [1] osobowych merytorycznych<sup>47</sup> – 141 976 zł (22,0% dotacji); [2] obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych – 51 631 zł (8,0% dotacji); [3] związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania – 398 545 zł (61,7%); [4] funkcjonowania organizacji związanych z realizacją zadania – 26 352 zł (4,0%); [5] wyposażenia związanego z realizacją zadania – 2 369 zł (0,4%); [6] adaptacji pomieszczeń dla celów realizacji zadania – 4 000 zł (0,6%); [7] wyjazdów służbowych osób zaangażowanych w realizację projektu – 960 zł (0,1%), oraz [8] związanych z działaniami promocyjnymi projektu – 20 431 zł (3,2%).

*(dowody: akta kontroli str. 255-266)*

**3.4.** W ramach realizowanych projektów nie finansowano ze środków FIO wydatków z tytułu kosztów niekwalifikowanych (tj. nieodnoszących się jednoznacznie do projektów), o których mowa w zasadach FIO.

*(dowody: akta kontroli str. 267-275, 285-287)*

**3.5.** Zgodnie z postanowieniami § 4 umów o realizację zadań publicznych dofinansowywanych w ramach FIO, Stowarzyszenie samodzielnie wykonywało przyjęte na siebie obowiązki związane z realizacją zadań publicznych dofinansowanych w ramach FIO, za wyjątkiem projektu „Od Dolny Śląsk” realizowanego w partnerstwie z Fundacją „Wrzosowa Kraina” w Chocianowie.

*(dowody: akta kontroli str. 49, 88, 137, 171-176)*

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przestrzegania przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków FIO, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stowarzyszenie przestrzegało przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków FIO.

Ocena częściowa

#### **4. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi projektami, metod zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów**

Przewodniczący wskazał, że najistotniejsze trudności lub ograniczenia wynikające ze sposobu realizacji FIO w latach 2014-2015 dotyczyły limitu 20% dotacji, który można było przeznaczyć na sfinansowanie kosztów obsługi zadania publicznego<sup>48</sup>. W połączeniu z wymogiem, by w latach 2015-2016 minimum 80% dotacji FIO zostało przeznaczone na mikrodotacje, limit w finansowaniu kosztów administracyjnych powoduje ograniczanie w zatrudnieniu kadry administracyjnej projektu. Nieporównywalnie duża liczba obowiązków spoczywających na kadrze administracyjnej projektu realizowanego w ramach priorytetu 1 (w stosunku do pozostałych priorytetów FIO) sprawia, iż chcąc realizować swoje obowiązki w sposób maksymalnie efektywny, kadra administracyjna pracuje pod bardzo dużą presją czasu. W kluczowych momentach – w trakcie naboru i oceny ofert, aktualizowania kosztorysów i podpisywania ofert, czy weryfikacji sprawozdań - liczba zapytań i wątpliwości realizatorów projektów przekraczała możliwość sprawnego przekazywania wyjaśnień i odpowiedzi. Tym bardziej, iż często projekty realizowane były przez osoby nieposiadające doświadczenia i wiedzy w tym zakresie, co wymusza na operatorze wielokrotne wyjaśnianie kwestii związanych z prawidłową realizacją i rozliczeniem przekazywanych beneficjentom dotacji.

<sup>47</sup> W wykazanej kategorii kosztów nie rozliczono kosztów obsługi zadania publicznego, dotyczących kierowania (koordynacji) projektem, wykonywania zadań administracyjnych, nadzorczych i kontrolnych.

<sup>48</sup> Koszty administracyjne wraz z kosztami funkcjonowania organizacji.

W latach 2012-2015 nie wystąpiły inne utrudnienia lub ograniczenia związane z realizowanymi projektami FIO.

(dowody: akta kontroli str. 202-205)

## **5. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków w ramach udzielanych mikrodotacji przez operatora**

W trakcie realizacji zadania publicznego pn. „OdDolny Śląsk” Stowarzyszenie przestrzegało zasad jawności i uczciwej konkurencji wynikających z Regulaminu Konkursu FIO w 2014 r.<sup>49</sup>. Na poszczególne lata realizacji programu opracowane zostały regulaminy przeprowadzania konkursów na przydział dotacji dla organizacji pozarządowych, formularze wniosków w sprawie przyznania dofinansowania dla tych organizacji, karta oceny formalnej wniosku, wzór umowy w sprawie mikrodotacji oraz wzór sprawozdania z wykonania zadania. Wszystkie dokumenty niezbędne do ubiegania się o przyznanie dotacji opublikowane zostały na stronie internetowej LSIO. Ponadto Stowarzyszenie w latach 2014-2015 zorganizowało 10 spotkań informacyjnych, których celem było podniesienie wiedzy uczestników na temat aplikowania w zakresie pozyskiwania mikrodotacji. W spotkaniach udział wzięło 145 osób z terenów objętych realizacją powyższego zadania<sup>50</sup>.

Ogłoszenie konkursów w przedmiotowej sprawie poprzedziła kampania promocyjna projektu prowadzona w prasie i na portalu internetowym. Ogłoszenia o naborze ofert w trakcie realizacji powyższego zadania opublikowane zostały na stronie internetowej Stowarzyszenia oraz w lokalnych mediach. W kontrolowanym okresie przeprowadzono trzy konkursy w sprawie naboru przedmiotowych ofert<sup>51</sup>.

Złożone na konkurs oferty zostały ocenione pod względem formalnym i merytorycznym przez Komisję Oceny Ofert powołaną w tym celu przez LSIO. W wyniku jej prac opracowana została lista organizacji, którym przyznana została pomoc finansowa na realizację działań statutowych.

(dowody: akta kontroli str. 246-254, 303-399)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków w ramach udzielanych mikrodotacji przez operatora FIO, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Stowarzyszenie, pełniąc funkcję operatora w ramach projektu pn. „OdDolny Śląsk”, przestrzegało przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków FIO w ramach udzielanych mikrodotacji.

## **6. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi przez beneficjentów mikrodotacji projektami, metod zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów.**

**6.1.** W ramach projektu „OdDolny Śląsk” LSIO pełniło funkcję operatora dla 14 powiatów województwa dolnośląskiego. W latach 2014-2015, w trzech naborach, dofinansowano łącznie 68 wniosków o mikrodotację, w tym: [1] 23 wnioski złożone przez organizacje z dziewięciu powiatów (od dwóch do trzech wniosków na powiat); [2] 30 wniosków złożonych przez organizacje z czterech powiatów (od pięciu do

<sup>49</sup> Część B. rozdział I pkt 7.3.

<sup>50</sup> LSIO projekt „OdDolny Śląsk” realizowało na terenie powiatów: bolesławieckiego, głogowskiego, górowskiego, jaworskiego, kamiennogórskiego, legnickiego, lubińskiego, lwóweckiego, polkowickiego, średzkiego, świdnickiego, zgorzeleckiego, zlotoryjskiego i miasta Legnicy (powiat grodzki).

<sup>51</sup> Terminy składania ofert ustalono na: 29 września 2014 r., 9 kwietnia 2015 r. i 16 lipca 2015 r.



dziewięciu wniosków na powiat) oraz [3] 15 wniosków złożonych przez organizacje z jednego powiatu<sup>52</sup>.

Kwota udzielonej dotacji przypadająca na jednego mieszkańca wynosiła od 0,09 zł do 0,30 zł w przypadku ośmiu powiatów, od 0,31 zł do 0,60 zł w przypadku trzech powiatów, oraz od 0,61 zł do 0,94 zł w przypadku pozostałych trzech powiatów<sup>53</sup>.

Przewodniczący wskazał, że – stosownie do założeń programu FIO<sup>54</sup> – wysokość dotacji przekazanej przez operatora uprawnionym wnioskodawcom w danym powiecie (organizacje pozarządowe, grupy nieformalne, grupy samopomocowe) nie była uzależniona od liczby mieszkańców tego powiatu. Środki przyznane na realizację powyższego projektu miały być wykorzystane zgodnie z potrzebami poszczególnych społeczności lokalnych. Zadaniem operatora było wyłonienie najlepszych, najlepiej rokujących ofert, złożonych przez uprawnionych wnioskodawców.

W celu zniwelowania dysproporcji w liczbie złożonych i dofinansowanych ofert z poszczególnych powiatów objętych projektem „Od Dolny Śląsk”, LSIO zrealizowało następujące działania:

- każdorazowo przeprowadzano ewaluację zakończonych naborów i dokonywano analizy przyczyn rozbieżności w liczbie złożonych i dofinansowanych ofert;
- w regulaminach naborów ofert w 2015 r.<sup>55</sup> wprowadzono preferencje (dodatkowe punkty na etapie oceny merytorycznej) dla wnioskodawców z terenów powiatów o niższym zainteresowaniu projektem;
- nawiązano współpracę z samorządami z terenu objętego projektem, w celu upowszechnienia wśród mieszkańców i organizacji pozarządowych informacji o założeniach projektu, ze szczególnym uwzględnieniem powiatów, z których wpłynęło mniej wniosków we wcześniejszych naborach;
- organizowano spotkania informacyjne i szkolenia<sup>56</sup> w powiatach objętych projektem „Od Dolny Śląsk”, ze szczególnym uwzględnieniem obszarów o niższym zainteresowaniu grup nieformalnych, grup samopomocowych i młodych organizacji pozarządowych.

Operator dysponował informacjami o liczbie organizacji przypadającej na mieszkańca w poszczególnych rejonach<sup>57</sup>.

Jak wskazał Przewodniczący, działania animacyjne, a także działania informacyjne, szkoleniowe czy doradcze, skierowane do potencjalnych beneficjentów, realizowane były w taki sposób, aby maksymalnie zwiększyć szansę na otrzymanie wsparcia przez przedstawicieli wszystkich, objętych projektem „Od Dolny Śląsk” powiatów, ze szczególnym uwzględnieniem tych obszarów, które były stosunkowo słabiej zainteresowane ubieganiem się o mikrodotację, a także tych podmiotów, które działają w trudnych warunkach.

---

<sup>52</sup> Miasto Legnica.

<sup>53</sup> 0,09 zł dotacji przypadало na jednego mieszkańca powiatu lubińskiego i powiatu świdnickiego, natomiast 0,94 zł dotacji na jednego mieszkańca powiatu złotoryjskiego.

<sup>54</sup> W Regulaminie Konkursu FIO w 2014 r. brak było jednoznacznego wskazania, iż wyłonieni przez Ministerstwo operatorzy zobligowani będą do równomiernego przekazania mikrodotacji na teren powiatów objętych realizowanym przez siebie projektem, w tym zwłaszcza w odniesieniu liczby mieszkańców danego powiatu. Zawarte na str. 39 Regulaminu Konkursu FIO w 2014 r. zdanie: „Wysokość wnioskowanej dotacji na cały okres realizacji projektu uzależniona jest od liczby mieszkańców w województwie, do którego kierowane jest wsparcie”, dotyczy bowiem podziału na poszczególne województwa całkowitej puli środków przeznaczonych na realizację projektów w ramach Priorytetu 1 PO FIO 2014, a nie już wyłonionych operatorów i kwot mikrodotacji jakie mieliby oni przekazywać na realizację zadań przez wnioskodawców i realizatorów.

<sup>55</sup> Dotyczy II i III naboru ofert na mikrodotację.

<sup>56</sup> W latach 2014-2015 łącznie 15 spotkań informacyjnych na terenie 11 powiatów oraz dziewięć szkoleń na terenie czterech powiatów.

<sup>57</sup> Np. w Mieście Legnica, wg KRS - 256 organizacji pozarządowych.

(dowody: akta kontroli str. 483-488)

**6.2.** W latach 2014-2015 na realizację projektu „Od Dolny Śląsk” LSIO wydatkowało łącznie kwotę 472 577 zł, w tym 435 090 zł stanowiła dotacja z budżetu państwa<sup>58</sup>. Z powyższej kwoty przeznaczono ostatecznie 313 180 zł, (tj. 72,0%) na mikrodotacje dla organizacji pozarządowych. Kwota w wysokości 159 286 zł przeznaczona została na pokrycie kosztów Stowarzyszenia związanych z obsługą tego projektu, w tym 7 087 zł na koszty związane z organizacją szkoleń z zakresu tworzenia projektów i wypełniania wniosków, szkolenia z zakresu realizacji i rozliczania wniosków oraz przygotowania materiałów szkoleniowych na te zajęcia. Na koszty obsługi administracyjnej tego zadania, na które składały się koszty zatrudnienia koordynatora projektu oraz koszty obsługi księgowej, wydatkowano kwotę 30 407 zł. Na osobowe merytoryczne koszty realizacji projektu obejmujące zatrudnienie trenerów z zakresu tworzenia projektów i wypełniania wniosków oraz szkolenia z zakresu rozliczania wniosków, zatrudnienia animatora, dwóch doradców oraz specjalistów z zakresu rozliczania i monitoringu mikrodotacji oraz specjalisty ds. informatyki oraz ekspertów do pracy w Zespole Oceny Projektów wydatkowano łącznie kwotę 89 934 zł. Na wykonywanie zadań związanych z realizacją przedmiotowego projektu Stowarzyszenie wydatkowało kwotę 9 985 zł, która związana była z utrzymaniem biura LSIO (czynsz najmu), dostawą mediów oraz z kosztami usług telefonicznych oraz internetowych. Na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych w ramach realizowanego projektu wydatkowano kwotę 1 235 zł. Na działalność promocyjną związaną z realizacją projektu wydatkowano kwotę 20 638 zł w ramach, której przygotowano plakaty informacyjne, okolicznościowe długopisy i notatniki oraz materiały informacyjne rozdawane na spotkaniach informacyjnych. Przygotowano oraz emitowano w telewizji regionalnej oraz w telewizji lokalnej spoty reklamowe.

Wydatkowane w kontrolowanych latach kwoty ujęte były w kalkulacjach przewidywanych kosztów zadania publicznego, stanowiących załącznik do umowy w sprawie realizacji tego projektu. Porównując wielkość poniesionych wydatków na jego realizację z zatwierdzoną kalkulacją dla tego zadania nie stwierdzono żadnego przypadku przekroczenia ustalonej wielkości kwoty dla realizowanych w ramach projektu działań.

(dowody: akta kontroli str. 264-266)

Przewodniczący wskazał, że na podstawie dotychczasowego doświadczenia w zakresie realizacji projektu „Od Dolny Śląsk”, w ramach którego w kontrolowanym okresie odbyły się trzy nabory wniosków o mikrodotacje oparte na dokumentacji papierowej, należy uznać za celowe przygotowanie przez MPiPS wzorów dokumentów do realizacji konkursów oraz oprogramowania informatycznego do generowania i oceny wniosków o mikrodotacje, z następującymi uwagami:

[1] Elektroniczny generator wniosków powinien mieć status alternatywny wobec tradycyjnej (papierowej) formy składania ofert. W tej sprawie dodał, że może to mieć istotne znaczenie dla osób i grup nieformalnych, pozbawionych łatwego dostępu do internetu. Podczas realizacji projektu „Od Dolny Śląsk” wystąpiły bowiem sytuacje, gdy realizatorzy projektów (zwłaszcza z terenów wiejskich, oddalonych od większych miast) zgłaszali trudność w odbiorze informacji przesyłanych im drogą elektroniczną, właśnie z uwagi na brak dostępu do internetu. Ograniczenie możliwości składania ofert jedynie do generatora wniosków mogłoby więc dyskryminować te środowiska, pozbawiając je szansy na realizację wartościowych działań.

<sup>58</sup> W roku 2014 wykorzystano dotacje w kwocie 134 672 zł natomiast w 2015 r. w wysokości 178 508 zł.

[2] Rozważając wdrożenie oprogramowania informatycznego do generowania i oceny wniosków o mikrodotacje, warto rozszerzyć jego funkcje o możliwość tworzenia sprawozdań z realizacji projektów oraz możliwość komunikacji między operatorem a realizatorami projektów, tak by cała korespondencja związana z realizacją danego projektu była łatwo dostępna dla obu stron. Z doświadczenia LSIO wynikało, iż realizatorzy projektów (osoby, które często po raz pierwszy spotykają się z taką materia) mają duże problemy z prawidłowym przygotowaniem sprawozdania z wykorzystania środków mikrodotacji. Możliwość skorzystania z elektronicznego generatora (jako metody alternatywnej wobec formy papierowej) niewątpliwie ułatwiłaby części realizatorom przygotowanie prawidłowego sprawozdania.

[3] Opracowane narzędzie informatyczne do generowania wniosków powinno dawać możliwość jego dostosowania do aktualnych potrzeb operatorów (np. przyznawania dodatkowych punktów za spełnienie premiowanych w danym naborze kryteriów). Z uwagi na możliwość kierowania naborów jedynie do wybranych grup beneficjentów (np. jedynie grup samopomocowych) w celu osiągnięcia założonych przez operatorów wskaźników, opracowanie jednego, niemodyfikowalnego narzędzia, obowiązującego wszystkich operatorów, wydaje się bezcelowe.

[4] Wdrożeniu oprogramowania informatycznego do generowania i oceny wniosków o mikrodotacje towarzyszyć musi wyznaczenie w MRPiPS osoby, która wspierałaby operatorów w dostosowywaniu generatora do zgłaszanych przez nich potrzeb i uwarunkowań planowanych naborów wniosków o mikrodotacje. Profesjonalne przygotowanie i wewnętrzna obsługa generatora wymaga posiadania specjalistycznych umiejętności informatycznych, stąd zatrudnienie takiej osoby po stronie MRPiPS wydaje się konieczne.

Według Przewodniczącego przekazanie przez MRPiPS standardowych dokumentów i programu informatycznego wpłynęłoby na ograniczenie wydatków operatorów, ponoszonych w związku z koniecznością ich samodzielnego przygotowania. W przypadku operatorów projektu „Od Dolny Śląsk”, dotychczas przygotowanie regulaminu poszczególnych naborów wniosków o mikrodotację wraz ze wszystkimi załącznikami spoczywało na kadrze administracyjnej projektu<sup>59</sup>. Przygotowanie pełnego kompletu dokumentów poszczególnych naborów, wyłanianie dofinansowanych ofert, a także przygotowanie umów oraz wsparcie beneficjentów na etapie realizacji i rozliczania zadań, wymaga zaangażowania minimum dwóch osób w pełnym wymiarze czasu pracy (koordynator, specjalista ds. rozliczania wniosków). Szacunkowy miesięczny koszt obsługi procesu przyznawania i rozliczania mikrodotacji wynosi w LSIO w ok. 6 000 zł<sup>60</sup>.

(dowody: akta kontroli str. 202-205)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sprawowania nadzoru na realizowanymi projektami przez beneficjentów mikrodotacji, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Stowarzyszenie sprawowało właściwy nadzór nad projektami realizowanymi przez beneficjentów mikrodotacji.

<sup>59</sup> Koordynator oraz specjalista ds. rozliczeń i monitoringu mikrodotacji.

<sup>60</sup> Dwie osoby x 3000 zł miesięcznie.

## IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, wobec braku stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>61</sup>, 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 we Wrocławiu.

Wrocław, dnia     października 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Kontrolerzy:

Zdzisław Błauciak  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

<sup>61</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 ze zm.