



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.013.03.2016

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

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
Kontroler	Marian Karbarz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/43/2016 z dnia 11 lipca 2016 r. <i>(dowody: akta kontroli str. 1-2)</i>
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Aktywnego Wspierania Gospodarki, ul. Piękna 56a/3, 50-506 Wrocław (dalej: „Stowarzyszenie”, lub „SAWG”). <i>(dowód: akta kontroli str. 3)</i>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Piotrowski, Prezes Zarządu Stowarzyszenia (dalej: „Prezes Zarządu”). <i>(dowód: akta kontroli str. 5)</i>

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

W okresie objętym kontrolą (lata 2012-2015) Stowarzyszenie, w ramach wsparcia skierowanego do sektora organizacji pozarządowych ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich (dalej: *PO FIO*), będąc beneficjentem środków publicznych, wykonało przewidziane w umowach zadania publiczne, zachowując terminy z nich wynikające. Zrealizowane przez SAWG projekty *PO FIO* mieściły się w zakresie jego działalności statutowej.

W toku realizacji projektów nie przestrzegano jednak w pełni procedur obowiązujących przy wykorzystywaniu środków publicznych. Wbrew zapisom złożonych ofert oraz zawartych umów o realizację zadań publicznych działania obejmujące szkolenia powierzono firmom zewnętrznym. Ponadto zadania, w ramach realizowanego w 2012 r. projektu „Cały czas do przodu” zostały przekazane do wykonania podmiotom zewnętrznym na podstawie umów o dzieło, w sytuacji gdy zlecono nimi czynności obejmujące szkolenia, które nie są dziełem w rozumieniu przepisów prawa cywilnego. Specyfika tych czynności kwalifikowała je do objęcia umowami o świadczenie usług, do których mają zastosowanie, z mocy art. 750 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny*² (dalej: *k.c.*), przepisy regulujące umowę zlecenia, ze wszystkimi tego konsekwencjami prawnymi. Nie ustrzeżono się też błędów w toku realizacji płatności ze środków udzielonych dotacji, które były częściowo dokonywane gotówką, zamiast w formie bezgotówkowej.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę opisową o dodatkowe objaśnienie.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. W ramach wsparcia skierowanego do sektora organizacji pozarządowych ze środków *PO FIO*, Stowarzyszenie zawarło z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej (dalej: Zleceniodawca) trzy umowy na realizację zadań publicznych zleconych w ramach *PO FIO* w postaci wdrożenia następujących projektów: [1] „Cały czas do przodu”³, [2] „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”⁴, [3] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”⁵. Stowarzyszenie było podmiotem uprawnionym do ubiegania się o realizację tych projektów w ramach *PO FIO*⁶.

(dowody: akta kontroli str. 22-35, 78-88, 128-139)

Celem tych projektów było podniesienie skuteczności działania organizacji pozarządowych i zwiększenie zaangażowania obywateli w życie publiczne, zaś dla poszczególnych projektów odpowiednio:

[1] „Cały czas do przodu” – podniesienie skuteczności działania organizacji pozarządowych, zarejestrowanych i działających na obszarze województwa opolskiego, w szczególności pochodzących z obszarów wiejskich młodych organizacji o niskich przychodach oraz mających utrudniony dostęp do szkoleń, poprzez wsparcie skierowane do liderów tych organizacji w zakresie rozwoju kluczowych kompetencji, umiejętności interpersonalnych, motywacji do działania, podniesienia wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, tworzenia i zarządzania projektami;

[2] „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” – podniesienie skuteczności działania organizacji pozarządowych, zarejestrowanych i działających na obszarze województwa łódzkiego, w szczególności zlokalizowanych na obszarach wiejskich młodych organizacji o niskich przychodach oraz mających utrudniony dostęp do szkoleń, poprzez wsparcie skierowane do liderów tych organizacji, w zakresie rozwoju kluczowych kompetencji, umiejętności interpersonalnych, motywacji do działania, podniesienia wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, tworzenia i zarządzania projektami;

[3] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie” – edukacja dla organizacji pozarządowych pracujących z młodzieżą oraz kierujących swoją pomocą Ukrainie w zakresie wykorzystywania mechanizmów finansowania aktywności obywatelskiej.

(dowody: akta kontroli str. 22-46, 78-100, 128-156)

Stowarzyszenie wnioskowało o przyznanie dotacji w ramach *PO FIO* na realizację ww. zadań publicznych w łącznej kwocie 351 050 zł, którą otrzymało. W poszczególnych latach było to odpowiednio: w 2012 r. – 134 100 zł⁷, w 2013 r.

³ Umowa nr 420_I/12 z dnia 14 sierpnia 2012 r.

⁴ Umowa nr 129_I/13 z dnia 29 lipca 2013 r.

⁵ Umowa nr 737_I/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r. i aneks do umowy z dnia 23 października 2014 r. w związku ze zmianą kosztorysu realizacji zadania.

⁶ Jako organizacja pozarządowa w rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 ze zm., dalej: ustawa o d.p.p.w.).

⁷ Z której nie wykorzystano środków w wysokości 393,90 zł, a które zostały zwrócone na rachunek bankowy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (dalej: MPiPS), w terminie przewidzianym w § 11 ust. 2 umowy nr 420_I/12 z dnia 14 sierpnia 2012 r.

– 126 130 zł⁸, w 2014 r. – 90 820 zł⁹. Dla poszczególnych projektów kwota otrzymanej dotacji była równa kwocie wnioskowanej. Wnioski o dotacje były zgodne ze wzorem oferty, wymaganej przepisami rozporządzenia MPiPS z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania¹⁰ (dalej: rozporządzenie MPiPS).

(dowody: akta kontroli str. 36-55, 89-112, 140-156, 829-831)

W ramach realizowanych przez SAWG trzech projektów dotowanych ze środków PO FIO, przewidziano:

[1] dla projektu „Cały czas do przodu” – działania mające za zadanie wsparcie 24 organizacji pozarządowych¹¹, mających swoją siedzibę na terenie województwa opolskiego, realizowane poprzez: szkolenia, warsztaty, zajęcia indywidualne skierowane do 24 liderów tych organizacji w terminie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2012 r. Sposoby realizacji celów szczegółowych projektu, które dotyczyły rozwoju kluczowych kompetencji, umiejętności interpersonalnych, podniesienia motywacji do działania, wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, tworzenia i zarządzania projektami, obejmowały:

- badanie predyspozycji i deficytów wraz z indywidualnym omówieniem wyników badania (przeprowadzone w formie testów);
- Akademię Lidera (w wymiarze 90 godzin na jednego uczestnika projektu), obejmującą szkolenia z zakresu: umiejętności leaderskich (zajęcia integracyjno-poznawcze, budowanie zespołu i rozwijanie jego talentów, w tym pozyskiwanie wolontariuszy, zasady skutecznego przywództwa, stworzenie wizji która porwie zespół, rola lidera w procesie zmiany); rozwijania postaw przedsiębiorczych (działalność statutowa, działalność odpłatna i działalność gospodarcza, źródła pozyskiwania środków na działalność organizacji, zarządzanie finansami, marketing w organizacji); tworzenia i zarządzania projektami (uzasadnienie potrzeby realizacji projektu wraz z celami, dobór grupy docelowej, ustalenie działań w projekcie wraz z ich budżetowaniem i harmonogramowaniem, zarządzanie projektem);
- konsultacje dotyczące tworzenia i zarządzania projektami, których efektem będzie stworzenie i opracowanie projektów dla poszczególnych organizacji (cztery godziny na jednego uczestnika projektu);
- coaching indywidualny, dotyczący rozwoju umiejętności zawodowych, wsparcia i nauki potrzebnych umiejętności, przekonań niezbędnych do dalszego rozwoju umiejętności zawodowych, wsparcia i nauki potrzebnych umiejętności (trzy sesje po dwie godziny dla uczestnika projektu);
- wykład „wdrażanie zasad równości szans płci w organizacji” – przekazanie wiedzy z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn jako przeciwdziałania dyskryminacji oraz eliminowania barier i stereotypów.

Ponadto działania SAWG w zakresie realizacji tego projektu obejmowały:

- stworzenie Biura Projektu na obszarze województwa opolskiego;
- otrzymanie przez uczestników projektu materiałów edukacyjnych (slajdy z prezentacji, ćwiczenia, materiały do przyswojenia);

⁸ Z której nie wykorzystano środków w wysokości 63,98 zł, a które zostały zwrócone na rachunek bankowy MPiPS po terminie przewidzianym w § 12 ust. 2 umowy nr 129_I/13 z dnia 29 lipca 2013 r.

⁹ Z której nie wykorzystano środków w wysokości 1 045,14 zł, a które zostały zwrócone na rachunek bankowy MPiPS w terminie przewidzianym w § 12 ust. 2 umowy nr 737_I/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r.

¹⁰ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

¹¹ W rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy o d.p.p.w.

[2] dla projektu „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” – działania mające za zadanie podniesienie skuteczności 24 organizacji pozarządowych, zarejestrowanych i działających na obszarze województwa łódzkiego, realizowane poprzez: szkolenia, warsztaty, zajęcia indywidualne skierowane do 24 liderów tych organizacji w terminie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2013 r. Sposoby realizacji celów szczegółowych projektu, które dotyczyły rozwoju kluczowych kompetencji, umiejętności interpersonalnych, podniesienia motywacji do działania, wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, tworzenia i zarządzania projektami, obejmowały:

- badanie predyspozycji i deficytów wraz z indywidualnym omówieniem wyników badania (przeprowadzone w formie testów);
- Akademię Lidera (w wymiarze 90 godzin na jednego uczestnika projektu), obejmującą szkolenia z zakresu: umiejętności liderskich (zajęcia integracyjno-poznawcze, budowanie zespołu i rozwijanie jego talentów, w tym pozyskiwanie wolontariuszy, zasady skutecznego przywództwa, stworzenie wizji która porwie zespół, rola lidera w procesie zmiany); rozwijania postaw przedsiębiorczych (działalność statutowa, działalność odpłatna i działalność gospodarcza, źródła pozyskiwania środków na działalność organizacji, zarządzanie finansami, marketing w organizacji); tworzenia i zarządzania projektami (uzasadnienie potrzeby realizacji projektu wraz z celami, dobór grupy docelowej, ustalenie działań w projekcie wraz z ich budżetowaniem i harmonogramowaniem, zarządzanie projektem);
- konsultacje dotyczące tworzenia i zarządzania projektami, których efektem będzie stworzenie i opracowanie projektów dla poszczególnych organizacji (cztery godz. na jednego uczestnika projektu);
- coaching indywidualny, dotyczący rozwoju umiejętności zawodowych, wsparcia i nauki potrzebnych umiejętności, przekonań niezbędnych do dalszego rozwoju umiejętności zawodowych, wsparcia i nauki potrzebnych umiejętności (trzy sesje po dwie godziny dla uczestnika projektu);
- wykład „wdrażanie zasad równości szans płci w organizacji” – przekazanie wiedzy z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn jako przeciwdziałania dyskryminacji oraz eliminowania barier i stereotypów.

Ponadto działania SAWG w zakresie realizacji tego projektu obejmowały:

- stworzenie Biura Projektu na obszarze województwa łódzkiego;
- otrzymanie przez uczestników projektu materiałów edukacyjnych (slajdy z prezentacji, ćwiczenia, materiały do przyswojenia).

[3] dla projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie” – działania mające za zadanie podniesienie skuteczności 20 organizacji pozarządowych, zarejestrowanych i działających na obszarze województwa śląskiego, poprzez szkolenia skierowane do 40 przedstawicieli ww. organizacji w terminie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2014 r. Sposoby realizacji celów szczegółowych projektu obejmowały:

- utworzenie dwóch stacjonarnych punktów konsultacyjno-doradczych, w celu prowadzenia stałego doradztwa z zakresu pozyskiwania funduszy zewnętrznych, obsługi księgowej oraz rozliczania projektów;
- realizację szkolenia z zakresu pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania (z zakresu pozyskiwania krajowych środków finansowych i grantów prywatnych, oraz z zakresu pisania wniosków celem pozyskania środków finansowych na rozwój regionalnej polityki młodzieżowej ze środków europejskich);
- realizację szkolenia z zakresu księgowości i rozliczania projektów, celem zdobycia praktycznej wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do prawidłowego

dostosowania i przygotowania księgowości organizacji do realizacji i rozliczania projektów ze środków zewnętrznych;

- otrzymanie przez uczestników projektu materiałów edukacyjnych (slajdy z prezentacji, ćwiczenia, materiały do przyswojenia);
- przygotowanie broszury „Wsparcie finansowe dzięki funduszom unijnym na lata 2014-2020 – poradnik dla śląskich organizacji”, zawierającej porady oraz wskazówki dla organizacji, dotyczące skutecznego pozyskania środków unijnych z nowej perspektywy programowo-finansowej UE na lata 2014-2020.

(dowody: akta kontroli str. 36-46, 89-100, 140-148)

Sposób dokumentowania przebiegu realizacji podjętych działań (z wyjątkiem braku udokumentowania faktu wydania certyfikatów potwierdzających ukończenie poszczególnych paneli szkoleniowych w ramach projektu *PO FIO* „Cały czas do przodu”) pod względem merytorycznym nie budził zastrzeżeń i został dokonany zgodnie z *zasadami PO FIO*¹².

(dowody: akta kontroli str. 267-295, 381-434, 571-743, 1117-1121, 1122-1182, 1183-1202)

Prezes SAWG wskazał, iż „brak certyfikatów potwierdzających ukończenie paneli szkoleniowych w ramach projektu *PO FIO* „Cały czas do przodu” został spowodowany tym, że certyfikaty potwierdzające ukończenie szkolenia zostały faktycznie rozdane uczestnikom projektu, natomiast nie zostały one skopiowane i włączone do dokumentacji zarchiwizowanej i przechowywanej przez SAWG”.

(dowody: akta kontroli str. 1114-1115)

Analiza¹³ wykonania ww. zadań, dokonana na podstawie składanych przez SAWG sprawozdań merytorycznych, w porównaniu do planowanych w ofertach¹⁴, stanowiących załączniki do umów zawartych ze Zleceniodawcą, wykazała że nie wystąpiły odstępstwa w zakresie ich realizacji.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 68-77, 113-125, 166-178)

W przypadku projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, Zleceniodawca wyraził zgodę na zaproponowaną przez SAWG zmianę kosztorysu realizacji zadania. W związku z tym zawarto aneks do umowy nr 737_I/14 z dnia 25 sierpnia 2014 r., w którym zaktualizowano kosztorys tego zadania.

(dowody: akta kontroli str. 157-165)

Stowarzyszenie składało oferty organizacji ww. zadań publicznych na drukach zgodnych ze wzorem określonym przepisami *rozporządzenia MPiPS*. W ofertach SAWG formułowało m.in.: krótką charakterystykę zadania publicznego, opis potrzeb wskazujących na zasadność wykonania zadania, opis grup jego adresatów, zakładane cele realizacji zadania i sposób ich realizacji, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania, harmonogram, kosztorys i przewidywane źródła finansowania zadania.

(dowody: akta kontroli str. 36-55, 89-113, 140-156)

¹² Przy realizacji zadań dotowanych ze środków *PO FIO*, SAWG (zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 3 zawartych umów), zobowiązało się stosować *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji w ramach PO FIO w latach 2011-2013*; a od 2014 r. *Regulamin konkursu FIO* (dalej: *zasady PO FIO*).

¹³ Dokonana na podstawie badania sprawozdań i dokumentacji z wykonania zadania publicznego dofinansowanego z *PO FIO* składanych przez SAWG do: Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich (dalej: CRZL), pełniącego w latach 2009-2013 funkcję Instytucji Wdrażającej dla *PO FIO* i Departamentu Pożytku Publicznego w MPiPS, pełniącego od stycznia 2014 r. funkcję Instytucji Wdrażającej dla *PO FIO*.

¹⁴ Dotyczy trzech umów podpisanych przez SAWG w latach 2012-2014.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, zawierające szczegółową informację o wykonanych działaniach, zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, były sporządzane przez SAWG według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do *rozporządzenia MPIPS*.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 114-127, 167-176)

1.2. W badanym okresie poniesione przez Stowarzyszenie wydatki (dotacje z *PO FIO* oraz wkład własny) na realizację projektów wyniosły łącznie 387 741 zł, z czego dotacja z *PO FIO* wyniosła 349 547 zł (90,1%), wkład własny SAWG 34 194 zł (8,9%), a świadczenia wolontariuszy 4 000 zł (1,0%).

(dowody: akta kontroli str. 829-831)

W sprawozdaniach rozliczono poniesione wydatki (uznane przez Instytucje Wdrażające¹⁵ za kwalifikowalne i racjonalne) w następującym układzie rodzajowym kosztów: koszty osobowe merytoryczne (kategoria I) – 199 220 zł (dotacja *PO FIO*); koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne (kategoria II) – 36 708 zł (z tego 32 708 zł – dotacja *PO FIO* oraz 4 000 zł – wkład własny); koszty związane z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania (kategoria III) – 140 289 zł (z tego 106 095 zł – dotacja *PO FIO* oraz 34 194 zł – wkład własny); koszty wyposażenia, związane z realizacją zadania (kategoria V) – 6 000 zł (dotacja *PO FIO*); koszty związane z działaniami promocyjnymi projektu (kategoria VIII) – 5 524 zł (dotacja *PO FIO*).

(dowody: akta kontroli str. 59-61, 117-119, 172-173)

Rozliczając poniesione wydatki, w związku z powstałymi oszczędnościami, w przypadku dwóch umów SAWG wykazało odstępstwa w stosunku do wydatków planowanych w kosztorysach ofert, tj. [1] dla projektu „Cały czas do przodu”, zwiększono środki finansowe na zakup materiałów na zajęcia szkoleniowe w Akademii Lidera oraz na organizację spotkania podsumowującego projekt, a [2] dla projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, dokonano przesunięcia, zwiększając środki na materiały szkoleniowe dla uczestników projektu. Zmiany dokonane w obrębie kosztów nie zwiększyły całkowitego kosztu danego projektu i nie miały wpływu na wysokość dofinansowania z *PO FIO*. Przesunięcia te nie wpłynęły także na zmianę całkowitej wartości projektów lub kwot przypadających na poszczególne zadania, realizowane w ramach tych projektów. Zmiany zostały zaakceptowane w sprawozdaniach przekazanych Instytucjom Wdrażającym.

(dowód: akta kontroli str. 56-61, 66-67, 172-175, 179, 1116)

1.3. W przypadku wszystkich trzech ofert, składanych o dofinansowanie zadań publicznych ze środków *PO FIO*, Stowarzyszenie złożyło oświadczenia, iż nie prowadzi działalności gospodarczej, co potwierdzał wpis do Krajowego Rejestru Sądowego¹⁶. Przedmiotem działalności statutowej Stowarzyszenia było między innymi: działalność na rzecz podnoszenia świadomości ekonomicznej w społeczeństwie, promowanie udziału organizacji pozarządowych, grup nieformalnych, samorządów terytorialnych, kół naukowych i innych organizacji edukacyjnych w kształtowaniu rozwoju gospodarczego społeczeństwa, rozpoznawanie i zaspokajanie potrzeb związanych z edukacją gospodarczą społeczeństwa, wykreowanie oraz aktywizacja liderów regionalnych.

Działalność SAWG w ramach realizacji projektów finansowanych z dotacji *PO FIO*, tj. [a] „Cały czas do przodu”, [b] „Inspirujące lekcje doskonalenia

¹⁵ CRZL - w latach 2012-2013 i Departament Pożytku Publicznego w MPIPS - od stycznia 2014 r.

¹⁶ Nr KRS 0000320708.

wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”, [c] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, miała charakter nieodpłatny i w związku z tym nie pobierano opłat od uczestników tych projektów.

(dowód: akta kontroli str. 10-21, 47-48, 108-109, 149-150)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1) Rozliczone w 2012 r. działania, w ramach projektu „Cały czas do przodu”, wykonane zostały przez podmioty zewnętrzne na podstawie umów o dzieło (trzy umowy), tj. w formie określonej w art. 627 *k.c.*, pomimo że ich faktycznym przedmiotem było świadczenie usług, obejmujących szkolenia. Umowy te nie stanowiły umów o dzieło, ale były w istocie umowami o świadczenie usług, do których stosuje się, z mocy art. 750 *k.c.*, przepisy regulujące umowę zlecenia. Dlatego też umowy te należało kwalifikować jako umowy o świadczenie usług (do których stosuje się przepisy o zleceniu) ze wszystkimi tego prawnymi konsekwencjami.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 180-188)

W związku z powyższym należy wskazać, że w roku 2013 i w roku 2014, w ramach projektów „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” i „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, umowy obejmujące ten sam zakres przedmiotowy co umowy z 2012 r., zawierane były przez Stowarzyszenie już w formie umów zleceń.

(dowody: akta kontroli str. 113-125, 166-178, 296-310, 439-441, 442-444)

Prezes Zarządu w złożonych wyjaśnieniach podał, że w okresie między realizacją projektu „Cały czas do przodu” i projektu „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla liderów organizacji pozarządowych” przeprowadzona została w Stowarzyszeniu kontrola ZUS, która zaleciła, by wszelkiego rodzaju szkolenia traktować jako zlecenie, a nie jako dzieło.

(dowody akta kontroli str. 1229)

2) Stowarzyszenie, wykonując zadania publiczne w ramach *PO FIO*, tzn. realizując projekty „Cały czas do przodu”, „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” i „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, zlecało firmom zewnętrznym przeprowadzanie szkoleń ich uczestników. Leżało to w sprzeczności z postanowieniami umów, zawartych ze Zleceniodawcą, które w § 4 „Wykonywanie części zadania przez podwykonawcę lub partnera”, regulowały zagadnienia zakwaterowania, wyżywienia, ubezpieczenia, transportu i cateringu, natomiast nie odnosiły się do kwestii szkoleń.

(dowody: akta kontroli str. 22-35, 78-88, 128-139)

W składanych do MPiPS ofertach na realizację zadań w ramach *PO FIO* (stanowiących integralną część zawartej ze Zleceniodawcą umowy), SAWG deklarował, w pkt III.9. *Harmonogramu*, swoją odpowiedzialność za działania w zakresie realizowanego zadania publicznego, w tym za szkolenia.

(dowody: akta kontroli str. 44, 98, 147)

Jako organizacja pozarządowa, w rozumieniu art. 3 ust. 2 *ustawy o d.p.p.w.*, Stowarzyszenie winno samodzielnie realizować zadanie publiczne w zakresie prowadzenia szkoleń. Zgodnie z art. 16 ust. 4 *ustawy o d.p.p.w.*, zadanie nie

może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy, chyba że umowa ta zezwala na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot.

Koszty wykazane przez SAWG i rozliczone w ramach dotacji przyznanej na poszczególne projekty *PO FIO*, a przeznaczone na przeprowadzane szkolenia uczestników programu przez firmy zewnętrzne, tj. niezgodnie z § 4 umów zawartych ze Zleceniodawcą, wyniosły odpowiednio:

a) 78 420 zł dla projektu „Cały czas do przodu”, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego „rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów - koszty osobowe merytoryczne”;

(dowody: akta kontroli str. 71, 180-188)

b) 70 080 zł dla projektu „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego „rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów - koszty osobowe merytoryczne”;

(dowody: akta kontroli str. 117, 296-298, 299-301, 302-304, 305-307, 308-310)

c) 26 640 zł dla projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego „rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów - koszty osobowe merytoryczne”.

(dowody: akta kontroli str. 172, 439-444)

Prezes Zarządu w złożonych wyjaśnieniach podał w tej sprawie, że z uwagi na specyfikę projektów, tj. organizowanych w formie paneli szkoleń wyjazdowych w terminach dopasowanych do możliwości czasowych uczestników projektu, pełną dyspozycyjnością oraz możliwością zapewnienia szerokiej kadry trenerskiej dysponowali tylko i wyłącznie podwykonawcy z firm zewnętrznych. Zadeklarował przy tym, że w przyszłości Stowarzyszenie wyeliminuje wskazaną przez NIK nieprawidłowość i będzie w pełni prawidłowo, bez uchybienia formalnego realizować projekty w zakresie zadań publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 1230)

Ocena częściowa

Stowarzyszenie nie w pełni prawidłowo zrealizowało projekty *PO FIO*. W badanym okresie wykonywane w ramach jednego z trzech projektów zadania zostały przekazane do wykonania firmom zewnętrznym na podstawie umowy o dzieło, w sytuacji gdy zleczone nimi czynności, które nie były dziełem w rozumieniu przepisów prawa cywilnego, winny zostać zakwalifikowane jako świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu. Ponadto, działania obejmujące szkolenia prowadzone w ramach trzech realizowanych projektów, zostały powierzone przez Stowarzyszenie firmom zewnętrznym, mimo że warunki umów zawartych przez SAWG ze Zleceniodawcą nie przewidywały takiej możliwości.

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru

2.1. W zrealizowanych przez Stowarzyszenie trzech projektach, dotowanych w ramach *PO FIO*, uczestniczyło łącznie 88 osób, zaangażowanych w działalność 70¹⁷ organizacji pozarządowych, zarejestrowanych i działających na obszarze województw: opolskiego, łódzkiego i śląskiego.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 113-125, 167-178)

W ramach projektu „Cały czas do przodu”, przewidywano m.in. podniesienie przez liderów organizacji pozarządowych poziomu własnej efektywności,

Opis stanu faktycznego

¹⁷ W porównaniu z ofertą liczba organizacji zwiększyła się o dwie.

skuteczności i motywacji do działania, zaś jako rezultat udziału w zajęciach w ramach Akademii Lidera założono podniesienie wiedzy z zakresu budowania zespołów, zasad skutecznego przywództwa, źródeł pozyskiwania środków, zarządzania finansami. Zakładane efekty i rezultaty realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte w wymiarze określonym w ofercie, tj. zrealizowano cel jakim było podniesienie skuteczności w działaniu 24 organizacji pozarządowych z województwa opolskiego, poprzez rozwój kompetencji, umiejętności interpersonalnych, podniesienie wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, wiedzy z tworzenia i zarządzania projektami, liderów tych organizacji.

(dowody: akta kontroli str. 36-46, 56-58)

W ramach projektu „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”, przewidywano m.in. rozwój kluczowych kompetencji, umiejętności interpersonalnych, podniesienie motywacji do działania, wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, tworzenia i zarządzania projektami, jako rezultat udziału w zajęciach Akademii Lidera. Zakładane efekty i rezultaty realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte w wymiarze określonym w ofercie, tj. zrealizowano cel jakim było podniesienie skuteczności w działaniu 24 organizacji pozarządowych z województwa łódzkiego, poprzez rozwój kompetencji, umiejętności interpersonalnych, podniesienie wiedzy z zakresu przedsiębiorczości, wiedzy z tworzenia i zarządzania projektami, liderów tych organizacji.

(dowody: akta kontroli str. 89-95, 113-116)

W ramach projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, przewidywano m.in. podniesienie poziomu wiedzy przedstawicieli organizacji pozarządowych z zakresu skutecznego pozyskania zewnętrznych środków finansowych, księgowości i rozliczania projektów, pogłębienie wiedzy organizacji pozarządowych o możliwościach płynących z pozyskania środków na działalność. Zakładane efekty i rezultaty realizacji zadania publicznego zostały osiągnięte w wymiarze określonym w ofercie, tj. zrealizowano cel jakim była edukacja dla 20 organizacji pozarządowych z województwa śląskiego, pracujących z młodzieżą oraz kierujących swoją pomoc Ukrainie w zakresie wykorzystywania mechanizmów finansowania aktywności obywatelskiej, poprzez podniesienie poziomu wiedzy z zakresu skutecznego pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych, księgowości i rozliczania projektów, kompleksowe doradztwo z zakresu pozyskiwania funduszy zewnętrznych.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 113-125, 144, 166-178)

Miernikami potwierdzającym osiągnięcie efektów – zgodnie z założeniami ofert – były imienne listy obecności na zajęciach, listy odbioru materiałów, programy zajęć, umowy, dokumentacja księgowa, ankiety ewaluacyjne, które zostały rozprowadzone wśród uczestników projektów przed ich rozpoczęciem i po zakończeniu. Na ich podstawie określono poziom wiedzy uczestników, ich oczekiwania związane z przystąpieniem do danego projektu, oraz zdobyte umiejętności po jego zakończeniu.

Do pomiaru rezultatów zastosowano wskaźniki, które weryfikowały realizację poszczególnych zadań: testy predyspozycji i deficytów, dzienniki zajęć, ankiety kompetencyjne *ex ante* i *ex post*, ankiety ewaluacyjne podsumowujące dany projekt.

(dowody: akta kontroli str. 36-65, 89-125, 128-156, 166-178, 267-295, 388-410, 651-679, 691-698, 709-716, 744-751, 1117-1121)

2.2. W ramach poszczególnych projektów *PO FIO*, realizowanych przez SAWG, średni koszt kompleksowej usługi szkolenia jednego uczestnika wynosił dla poszczególnych projektów: [1] „Cały czas do przodu” – 6 196 zł, [2] „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” – 5 840 zł, [3] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie” – 2 472 zł. W realizowanych projektach SAWG wykorzystywało, zgodnie z ofertą, autorskie innowacyjne programy szkoleniowe.

(dowody: akta kontroli str. 56-58, 114-116, 167-170, 829-831)

2.3. SAWG realizowało zadania (szkolenia) dotowane z *PO FIO*, przy wykorzystaniu zasobu kadrowego, pozyskanego na podstawie umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi. W ofertach złożonych na realizację badanych zadań publicznych, tj. „Cały czas do przodu”, „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych” oraz „Śląskie organizacje pozarządowe aktywne społeczeństwo obywatelskie” – wskazano, że odpowiedzialnym za działania w zakresie realizowanego zadania publicznego jest oferent (SAWG). W umowach o realizację zadania publicznego, zawartych przez Stowarzyszenie, w § 4 przewidziano możliwość wykonania części zadania publicznego przez podwykonawcę lub partnera w zakresie obejmującym zakwaterowanie, wyżywienie, ubezpieczenie, transport, catering oraz elementy związane z wydrukiem materiałów promocyjnych.

(dowody: akta kontroli str. 36-55, 89-112, 140-156, 180-191, 296-310, 439-444)

2.4. W latach 2012-2014 usługi na rzecz SAWG były świadczone na podstawie umów cywilno-prawnych. Ustalono, że w kosztach ogółem trzech badanych projektów:

- koszty osobowe merytoryczne miały największy udział (51,3%); natomiast koszty promocji projektów miały najmniejszy udział (1,4%); obydwie kategorie kosztów zostały sfinansowane ze środków dotacji *PO FIO*;
- koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne, stanowiły 9,5%, a największą wartościowo pozycją w ramach tej kategorii kosztów było wynagrodzenie koordynatora projektów, które w całym badanym okresie wyniosło 19 958 zł, stanowiąc 5,1% kosztów ogółem badanych projektów *PO FIO*.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 68-77, 113-125, 166-178, 829-831)

2.5. W latach 2012-2015 SAWG osiągnęło przychody w łącznej wysokości 28 930 730 zł. Dotacje ze środków *PO FIO*, w wysokości 351 050 zł, stanowiły 1,2% tych przychodów. Wkład własny Stowarzyszenia w realizowanych projektach *PO FIO* wyniósł łącznie 38 194 zł, w tym: 34 194 zł pokryto z finansowych środków własnych, 4 000 zł z wkładu osobowego (świadczenie wolontariuszy). SAWG nie pobierało opłat i wpłat od uczestników zadań realizowanych w ramach projektów.

(dowody: akta kontroli str. 829-831, 832-866, 1225-1227)

Ustalona
nieprawidłowość

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

Realizacja działań obejmujących szkolenia, przewidziane w ramach trzech badanych projektów, została powierzona podmiotom zewnętrznym, co było niezgodne ze złożonymi ofertami, w których (w punkcie III.9.) przewidziano, że odpowiedzialnym za działanie w zakresie realizowanego zadania publicznego będzie oferent. W konsekwencji postępowanie SAWG leżało także w sprzeczności z zapisami umów zawartych przez Stowarzyszenie ze

Zleceniodawcą, które w § 4 nie przewidywały wykonania szkoleń przez podwykonawcę lub partnera.

(dowody: akta kontroli str. 22-46, 78-100, 128-156)

Prezes Zarządu w złożonych wyjaśnieniach podał, że wymagane warunki w zakresie realizacji szkoleń wyjazdowych w terminach dopasowanych do możliwości czasowych uczestników oraz zapewnienia kadry trenerskiej spełniali tylko i wyłącznie podwykonawcy z firm zewnętrznych. Przyznał jednocześnie, iż popełniono błąd nie zwracając się o wyrażenie zgody na możliwość zawarcia umowy z firmami zewnętrznymi na zlecenie podwykonawstwa poszczególnych paneli szkoleniowych.

(dowód: akta kontroli str. 1230)

Ocena cząstkowa

Stowarzyszenie osiągnęło zakładane efekty realizacji projektów objętych *PO FIO*. Niemniej jednak powierzenie części realizacji zadań, obejmujących szkolenia, podmiotom zewnętrznym nie miało podstaw prawnych i zostało wykonane wbrew zapisom złożonych ofert oraz zawartych ze Zleceniodawcą umów.

3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków

Opis stanu faktycznego

3.1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie zlecało, na podstawie odrębnych umów¹⁸, prowadzenie ksiąg rachunkowych podmiotom zewnętrznym. Dla zadań publicznych *PO FIO*, tj.: [1] „Cały czas do przodu”, [2] „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”, [3] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, co było zgodne z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*¹⁹ (dalej: *ustawa o rachunkowości*). Prowadzono ją w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty realizacji ww. zadań wynikały z wyodrębnionej ewidencji księgowej.

(dowody: akta kontroli str. 867-870, 947-952, 1049-1052, 1203-1216)

3.2. Sprawozdania końcowe z wykonania projektów *PO FIO* zawierały zestawienie faktur (rachunków), na podstawie których rozliczono wydatki poniesione na ich realizację. Badanie wybranych losowo faktur i rachunków wykazało, że:

- rozliczenia obejmowały wydatki poniesione w okresie realizacji danego projektu, oraz wynikające z kosztorysu oferty SAWG i kosztorysu określonego w załączniku do umowy o realizację zadania publicznego, zawartej ze Zleceniodawcą;
- rozliczeń dokonano na podstawie dokumentów stwierdzających wykonanie operacji gospodarczych, które stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art. 20 *ustawy o rachunkowości*;
- badane faktury zawierały trwały zapis, obejmujący dane wymagane „Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji w ramach *PO FIO*”.

W wyniku kontroli operacji gospodarczych, dokonanych w ramach realizowanych projektów, skutkujących w latach 2012-2014 wypłatą środków finansowych udokumentowanych fakturami, rachunkami oraz wyciągami bankowymi ustalono, że:

¹⁸ Umowy: nr 11/2012 z dnia 18 maja 2012 r., nr 2/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r.

¹⁹ Dz. U. z 2016 r., poz. 1047.

- zostały przewidziane w budżetach projektów i poniesiono je w okresie ich realizacji;
- wynikały z oryginalnych dowodów księgowych, ujętych w ewidencji księgowej;
- dokumenty księgowe były sporządzone poprawnie, a przed ich ujęciem dokonano kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej.

(dowody: akta kontroli str. 56-65, 113-125, 166-178, 871-946, 953-1048, 1053-1108)

3.3. W trzech badanych projektach sposób rozliczania limitów kosztów związanych z obsługą realizacji zadań przez Stowarzyszenie był zgodny z *zasadami PO FIO*²⁰. SAWG zachowało limity wydatków dotacji na poszczególne kategorie kosztów kwalifikowalnych, określone w kosztorysach projektów zatwierdzonych przez MPiPS, a badanie wybranych do kontroli dokumentów księgowych, potwierdzających zrealizowanie operacji gospodarczych w ramach realizowanych projektów, wykazało że koszty zaliczono do poszczególnych kategorii kosztów zgodnie z realizacją danego zadania.

W poszczególnych projektach ze środków dotacji *PO FIO* sfinansowano następujące wydatki:

- [1] „Cały czas do przodu”: z tytułu kosztów osobowych merytorycznych – 78 420 zł (58,6% dotacji), wg *zasad PO FIO* – brak limitu; z tytułu obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych – 13 000 zł (9,7% dotacji), wg *zasad PO FIO* – do 10% dotacji; z tytułu kosztów związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania – 39 786 zł (29,8% dotacji), wg *zasad PO FIO* – bez limitu; z tytułu kosztów związanych z działaniami promocyjnymi projektu – 2 500 zł (1,9%), wg *zasad PO FIO* – do 5%;
- [2] „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”: z tytułu kosztów osobowych merytorycznych – 70 080 zł (55,6% dotacji), wg *zasad PO FIO* – brak limitu; z tytułu obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych – 12 500 zł (9,9% dotacji), wg *zasad PO FIO* – do 10% dotacji; z tytułu kosztów związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania – 41 192 zł (32,6% dotacji), wg *zasad PO FIO* – bez limitu; z tytułu kosztów związanych z działaniami promocyjnymi projektu – 2 344 zł (1,9%), wg *zasad PO FIO* – do 5%;
- [3] „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”: z tytułu kosztów osobowych merytorycznych – 50 720 zł (56,5% dotacji), wg *zasad PO FIO* – brak limitu; z tytułu obsługi zadania publicznego, w tym kosztów administracyjnych – 7 208 zł (8,0% dotacji), wg *zasad PO FIO* – do 10% dotacji; z tytułu kosztów związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów zadania – 25 167 zł (28,0% dotacji), wg *zasad PO FIO* – bez limitu; z tytułu kosztów wyposażenia związanego z realizacją zadania – 6 000 zł (6,7% dotacji), wg *zasad PO FIO* – do 10%; z tytułu kosztów związanych z działaniami promocyjnymi projektu – 680 zł (0,8%), wg *zasad PO FIO* – do 5%.

(dowody: akta kontroli str. 68-77, 113-125, 166-178, 829-831)

3.4. SAWG, w ramach realizowanych projektów, nie finansował ze środków *PO FIO* wydatków z tytułu kosztów niekwalifikowalnych, tj. rodzajów wydatków które nie mogły być finansowane ze środków takiej dotacji, o której mowa

²⁰ Zgodnie z zasadami FIO dla danego roku w części A, rozdział „Środki finansowe na realizację zadań publicznych”, pkt 6 – „Koszty kwalifikowalne”.

w *zasadach PO FIO*²¹. Zakres poniesionych wydatków był zgodny z umowami o realizację zadań publicznych, zleconych w ramach *PO FIO*. Zostały one także poniesione przez SAWG w okresie kwalifikowalności. Wszystkie koszty przewidziane w ramach trzech realizowanych projektów *PO FIO* były kosztami kwalifikowanymi do objęcia dotacją.

(dowody: akta kontroli str. 871-946, 953-1048, 1053-1108)

3.5. W trakcie realizacji przez Stowarzyszenie trzech analizowanych projektów, finansowanych ze środków dotacji *PO FIO*, dokonywano płatności gotówkowych na łączną kwotę 189 386 zł.

(dowody: akta kontroli str. 1109-1113)

3.6. W ofertach SAWG o przyznanie dotacji w ramach *PO FIO* zawierano informację o zleceniu wykonania niektórych elementów realizowanych zadań publicznych podwykonawcom²², co zostało uwzględnione i zaaprobowane przez Zleceniodawcę w zawieranych umowach dotacyjnych, dotyczących projektu „Cały czas do przodu” i projektu „Inspirujące lekcje doskonalenia wewnętrznego dla Liderów organizacji pozarządowych”, w zakresie związanym z realizacją następującej części zadań: zakwaterowania, wyżywienia, ubezpieczenia, transportu podczas realizacji szkoleń w ramach Akademii Lidera, cateringu podczas spotkania podsumowującego, czy wydruku materiałów promocyjnych. Natomiast w przypadku projektu „Śląskie organizacje pozarządowe wspierają aktywne społeczeństwo obywatelskie”, dotyczyło to realizacji (przez wybranych przez SAWG partnerów) następującej części zadań udziału w szkoleniach związany z zaprezentowaniem doświadczeń gminy przy nawiązywaniu współpracy na rzecz społeczeństwa obywatelskiego z organizacjami pozarządowymi, wsparcia merytorycznego przy przygotowaniu broszury „Wsparcie finansowe dzięki funduszom unijnym na lata 2014-2020 - poradnik dla śląskich organizacji”.

(dowody: akta kontroli str. 22-35, 36-55, 78-112, 128-156)

Ustalona
nieprawidłowość

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

W badanym okresie Stowarzyszenie, w związku ze zrealizowaniem działań w ramach trzech projektów, dokonało płatności gotówką na ogólną kwotę 189 386 zł, stanowiącą 49% wszystkich wydatków poniesionych na realizację tych projektów. W 2012 r. taką formą płatności objęto kwotę 50 142 zł, w 2013 r. była to kwota 110 871 zł, a w 2014 r. kwota 28 373 zł. Rodzaj opłaconych gotówką wydatków obejmował m.in. usługi hotelowo-konsumpcyjne, wydruk materiałów szkoleniowych, usługi transportowe, najem lokalu. Było to niezgodne z *zasadami PO FIO*, nakładającymi obowiązek dokonywania przez zleceniobiorcę płatności bezgotówkowej w formie przelewu.

W sprawie tej Prezes Zarządu wyjaśnił, że gotówkowa realizacja płatności wynikała z ustaleń, jakie zawarły ze sobą podmioty gospodarcze/osoby fizyczne przy podpisywaniu umów, oraz z braku zaufania podmiotów dotychczas ze sobą niewspółpracujących.

W ocenie NIK płatności ww. zobowiązań można było dokonać bezgotówkowo, a stosowanie ogólnej zasady obrotu bezgotówkowego było obowiązkowe.

²¹ Zgodnie z zasadami FIO dla danego roku w części A, rozdział „Środki finansowe na realizację zadań publicznych”, pkt 7 – „Koszty niekwalifikowalne”.

²² Wybranych w rozumieniu *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji, w ramach PO FIO*, w sposób zapewniający jawność i uczciwą konkurencję, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy o d.p.p.w., zgodnie z treścią oferty SAWG.

(dowody: akta kontroli str. 1109-1113)

Ocena cząstkowa

W Stowarzyszeniu przestrzegano przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków publicznych w ramach *PO FIO*. Wyjątek dotyczył płatności ponoszonych w ramach wydatków i związanych z realizacją poszczególnych projektów, które były realizowane gotówką zamiast w formie bezgotówkowej.

Opis stanu
faktycznego

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

4.1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie, realizując projekty *PO FIO*, nie odnotowało w swojej działalności trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji *PO FIO*, które miałyby negatywny wpływ na jakość realizacji dotowanych zadań. Czas oczekiwania na umowy i na środki dotacji był na tyle optymalny, że nie miał negatywnego wpływu na realizację harmonogramów poszczególnych projektów oraz jakość dotowanych zadań. Prezes Stowarzyszenia wskazał, że nie wystąpiły przypadki ograniczenia przyznanej dotacji i nie było negocjacji w sprawie zmiany zakresu realizowanego zadania.

(dowody: akta kontroli str. 1217-1218)

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²³ (dalej: *ustawa o NIK*), wnosi o:

1. Zapewnienie wykonywania zadań publicznych w zakresie i na zasadach określonych w umowach o powierzenie realizacji zadania publicznego zleconego w ramach *PO FIO*.
2. Zapewnienie przestrzegania zasady obrotu bezgotówkowego w ramach dokonywanych przez Stowarzyszenie płatności, związanych z realizacją projektów w ramach *PO FIO*.
3. Kwalifikowanie umów określających wzajemne prawa i obowiązki stron, obejmujących zlecenie przez Stowarzyszenie prowadzenia szkoleń, do umów o świadczenie usług (do których stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu).

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

²³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 ze zm.

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.

Wrocław, dnia października 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:
Marian Karbarz
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis