



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny

KPS.410.006.03.2016
P/16/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 87, F +48 22 444 56 98
kps@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

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 Departament Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny
Kontroler	Stanisław Chrzanowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPS.410.006.03.2016 z dnia 9 sierpnia 2016 r. (akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej, 22-400 Biłgoraj, ul. T. Kościuszki 65, zwana dalej również w skrócie Fundacją lub LFZB.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Irena Gadaj, Prezes Zarządu Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej. (akta kontroli str. 3-14)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ realizację w latach 2014-2015 przez Fundację Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej zadania publicznego pn. *Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO*.

Zadanie powyższe jest realizowane w okresie od 1 czerwca 2014 do 30 listopada 2016 r. i dofinansowanie ze środków Funduszu Inicjatyw Obywatelskich (dalej zwanego FIO) łączną kwotą 1.798,0 tys. zł. Wykonanie zadania zlecił Minister Pracy i Polityki Społecznej umową nr 733-III/2014 z dnia 3 września 2014 r. (dalej zwaną umową z Ministrem). Kontrola NIK objęła lata 2014-2015 w których przeprowadzono dwa konkursy ofert na udzielanie mikrodotacji, po jednym w każdym roku. zgłoszono na nie 1.192 wnioski o udzielenie mikrodotacji. Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej wniosków FLZB przyznał w latach 2014-2015 ze środków FIO łącznie 1.209,0 tys. zł na realizację 190 projektów. Przewidziany na lata 2014-2015 zakres zadań został wykonany zgodnie z ww. umową, regulaminem konkursu FIO w 2014 oraz regulaminami projektu *Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO*.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

Koszt realizacji w latach 2014-2016 zadania *Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO* ustalono w umowie z Ministrem na sumę 1.943.975 zł, z tego 1.798.000 zł (92,49%) miała sfinansować dotacja z FIO, a 145.975 zł (7,51%) miał przekazać FLZB ze środków własnych i z innych źródeł. W objętych kontrolą latach 2014-2015 koszt zadania miał wynieść 1.306.475 zł z tego 1.209.000 zł sfinansowane z dotacji FIO.

(akta kontroli str.102-108)

W ramach pierwszego konkursu ogłoszonego 14 lipca 2014 r., w okresie od 15 lipca 2014 r. do 15 sierpnia 2014 r. wpłynęły 603 wnioski. Ocenie formalnej poddano 598² wniosków, z których 170 (28,4%) odrzucono jako nie spełniające wymogów. W wyniku oceny merytorycznej wniosków nie odrzuconych z przyczyn formalnych, dofinansowanie przyznano dla 78 projektów, które uzyskały najwyższe ilości punktów³. Łączna kwota dotacji dla 78 beneficjentów konkursu grantowego wyniosła 377.671 zł, w tym dotacja ze środków FIO 372.000 zł, a dofinansowanie z innych źródeł 5.671 zł. Środki z dotacji w kwocie 3.000 zł przeznaczono na nagrody przyznane laureatom do-

¹ NIK stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według wskazanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Nie oceniano 5 wniosków z tego dla 4 nie zidentyfikowano podmiotu wnioskującego, zaś 1 wniosek złożony został przez podmiot zarejestrowany poza terenem woj. lubelskiego i nie mógł być rozpatrywany.

³ Ocena była dokonywana przez 2 ekspertów, każdy mógł przyznać max. 100 pkt. W 2014 r. granty przyznano wnioskowi ocenionemu w przedziale od 140 do 187 pkt.

datkowego konkursu pn. „Kręci się” dla grantobiorców, którzy zrealizują krótki film lub reportaż multimedialny opowiadający o ich projekcie⁴.

(akta kontroli str. 152-171A, 583-624)

W ramach drugiego konkursu ogłoszonego 1 lutego 2015 r., w okresie od 1 lutego 2015 r. do 28 lutego 2015 r. wpłynęło 589 wniosków, przy czym z powodu niespełnienia kryteriów formalnych odrzucono 119 wniosków (20,2%). Pozostałe 470 wniosków zostało zakwalifikowanych do oceny merytorycznej. Dotacje zostały przyznane na realizację 112 zadań⁵, dla których łączna wysokość przyznanego dofinansowania na realizację zadań projektu wyniosła 474.946 zł (w tym dofinansowanie ze środków FIO w wys. 471.200 zł, natomiast dofinansowanie ze środków własnych wyniosło 3.746 zł (7,9%). Ponadto środki dotacji w kwocie 2.420 zł zostały wydatkowane w ramach konkursu pn. „Kręci się” na nagrody dla grantobiorców (konkurs trwał od 1 maja 2015 r. do 30 września 2015 r.).

(akta kontroli str. 268-292, 583-624)

Umowa z Ministrem podpisana w dniu 3 września 2014 r., przewidywała realizację zadania publicznego od 1 czerwca 2014 r., zaś środki pierwszej transzy dotacji (620.000,00 zł) zostały przekazane 30 września 2014 r. Zrefundowano FLZB wcześniejsze wydatki poniesione na realizację zadania od 1 czerwca 2014 r. Środki części dotacji przekazanej na 2014 r. zostały rozliczone w całości. Druga część dotacji (589.000,00 zł) została przekazana 30 kwietnia 2015 r. Wydatki poniesione wcześniej w 2015 r. zostały zrefundowane.

(akta kontroli str. 128, 267, 583-624)

FLZB wykonało działania przewidziane do realizacji w okresie od 1 czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. W trakcie kontroli NIK trwała realizacja części zadania, której wykonanie zaplanowano w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2016 r.

FLZB złożyło sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego w 2014 r. i 2015 r. w terminach określonych w umowie z Ministrem. Dokonało korekty obydwu sprawozdań na wniosek i w zakresie wymaganym przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej⁶ (zwane dalej MPiPS). Skorygowane sprawozdania zostały przez MPiPS zaakceptowane.

(akta kontroli str. 151-171B, 268-292, 294)

Ustalono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Opis stanu faktycznego

W działalności Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w zbadanym obszarze.

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena ich pomiaru

1. Jako cel główny projektu wskazano zwiększenie zaangażowania obywateli i organizacji pozarządowych z województwa lubelskiego w życie publiczne. Celami szczegółowymi były: zwiększenie liczby inicjatyw społecznych (o około 300), wzrost liczby obywateli angażujących się w działania młodych organizacji i grup nieformalnych (o min. 3.000), wzrost partycypacji obywateli w sprawach publicznych, wzmocnienie potencjału III sektora w województwie lubelskim.

W ofercie, będącej integralną częścią umowy z Ministrem ustalono zakładane rezultaty wykonania całego zadania bez podziału na poszczególne jego etapy. Poniżej docelowe wartości zakładanych rezultatów po zakończeniu zadania w 2016 r. porównano z wykonaniem za lata 2014-2015 wykazanym w sprawozdaniach częściowych FLZB oraz w raportach cząstkowych z ewaluacji realizacji projektu. Zakładano:

- dofinansowanie realizacji min. 300 lokalnych inicjatyw, z tego 10,0% prowadzonych przez grupy nieformalne i samopomocowe (zwane dalej GRNF). W latach 2014-2015 zrealizowano 190 takich inicjatyw, w tym 97 przez GRNF;
- przeszkolenie 24 animatorów i utworzenie przez nich 24 lokalnych baz dla wsparcia NGO⁷ i GRNF. W dotychczasowych edycjach przeszkolono 25 animatorów;
- wsparcie szkoleniowe dla 840 przedstawicieli NGO i GRNF oraz dla wsparcia animacyjne dla co najmniej 1000 takich przedstawicieli. Według sprawozdań w latach 2014-2015 szkoleniami objęto 1609 osób, a wsparciem animacyjnym 670 osób;

⁴ Na dodatkowy konkurs, zrealizowany od 1 września 2014 r. do 31 października 2014 r., wykorzystano łącznie 4.000 zł.

⁵ Dla których wysokość oceny punktowej wynosiła od 157 do 194 punktów.

⁶ Od 2015 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

⁷ Organizacja pozarządowa. Skrót od non-governmental organization.

- dotarcie do co najmniej 30.000 osób z działaniami z zakresu zadań projektu. Podano, że odbiorcami tych działań zostało 80.572 osoby;
- powstanie co najmniej 60 nowych NGO w woj. lubelskim co miało być monitorowane za pośrednictwem raportów GUS, rejestru KRS i ankiet ewaluacyjnych. W skorygowanym sprawozdaniu za 2014 r., w punkcie *opis osiągniętych rezultatów* FLZB podało: *Wzrost liczby nowych NGO w woj. lubelskim. W 2014 grant w ramach mikrodotacji otrzymało 25 nowe NGO. W skorygowanym sprawozdaniu za 2015 w tej samej pozycji FLZB podało: Wzrost liczby nowych NGO w woj. lubelskim. W 2015 grant w ramach mikrodotacji otrzymało 58 młodych NGO w woj. lubelskim nie wliczając tych NGO, które otrzymały grant w 201 i 2015 roku;*
- powstanie 300 nowych GRNF. Wykonanie zadań w tym zakresie omówiono w następnym punkcie;
- wsparcie 150 inicjatyw przez lokalne jednostki samorządu terytorialnego, a w latach 2014-2015 wsparcie otrzymało 107 inicjatyw.

Część zakładanych rezultatów projektu została zrealizowana. W przypadku powstawania nowych NGO nie podawano danych w zakresie przewidzianym w ofercie. Zaawansowanie realizacji pozostałych rezultatów wskazywało, że ich osiągnięcie w terminie zakończenia projektu nie było zagrożone.

(akta kontroli str. 16-43, 102,116, 152-170, 583-590)

2. Powstanie 300 nowych GRNF, miało być weryfikowane na podstawie wniosków do konkursu na mikrodotacje, diagnozy lokalnych liderów oraz ankiety ewaluacyjnej. W skorygowanych sprawozdaniach za lata 2014-2015 nie podawano liczby nowo utworzonych grup nieformalnych, ale liczba zgłoszonych przez nie projektów wskazuje na realizację założeń. Według regulaminów konkursów, organizacja lub podmiot składający wniosek o dotację z grupą nieformalną mógł zgłosić w edycji z 2014 r. maksymalnie pięć takich wniosków. Po zmianie regulaminu w 2015 r. organizacja mogła złożyć w imieniu grupy nieformalnej maksymalnie jeden wniosek na konkurs. Ponadto wprowadzono zasadę, że jedna grupa nieformalna mogła składać tylko jeden wniosek na konkurs. Prezes Zarządu FLZB wyjaśniła, że powyższa zmiana „była spowodowana dużą ilością wniosków które składały w imieniu grup nieformalnych organizacje pozarządowe. Analizując treść wniosków które były licznie złożone przez konkretną organizację można wysnuć wniosek, że tak naprawdę były to wnioski tej organizacji a grupy nieformalne były tylko osobami które firmowały wniosek a nie faktycznymi realizatorami działań (...) Fundacja FLZB jako operator projektu Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO nie podlegał takim ograniczeniom ilościowym. W regulaminach konkursów, organizowanych przez FLZB, samodzielne składanie wniosku u operatora wyróżniono jako osobną formę ubiegania się o dotację.

Częstkowe raporty za 2014 r. jak i za 2015 r. z ewaluacji realizacji projektu *Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO* stwierdzają *we wnioskach końcowych, że niepokojącym jest fakt zbyt małej liczby dofinansowanych projektów (...) Ten fakt wynika z mechanizmu pisania wniosków przez stare NGO, które wyszukują sztucznie grupy nieformalne.*

Kontrola stwierdziła przykładowo, że na liście wniosków złożonych do konkursu w edycji z 2014 r. GRNF stanowiły powyżej 78%. Z tym, że niektóre z nich składały kilka wniosków, najczęściej za pośrednictwem tej samej organizacji na różne projekty. Przykładowo na omawianej liście jest 5 wniosków grupy *Archipeląg wiedzy* złożonych za pośrednictwem FLZB na projekty o różnych tytułach z których jeden się powtarza w 2 wnioskach. W 10 wnioskach, złożonych za pośrednictwem 2 organizacji, przez 5 grup nieformalnych, powtarza się imię i nazwisko lidera z powiatu chełmskiego.

(kontrola str. 160, 279,280, 685,686, 695,696)

3. Liczba wniosków odrzuconych z powodów niespełnienia wymogów formalnych wyniosła 28,4% w 2014 r. i 20,2% w 2015 r. Kontrola NIK stwierdziła, iż najczęściej przyczynami formalnymi odrzucenia wniosków ofertowych były błędy w sporządzaniu budżetu (kosztorysu) zadania ofertowego. Z tego powodu nie zakwalifikowano 44 wniosków w 2014 r. i 55 w 2015 r. Stanowiło to 25,9% ze 170 wniosków odrzuconych w 2014 r. oraz 46,2% ze 119 wniosków odrzuconych w 2015 r. Powodem odrzucenia były popełnione we wnioskach ofertowych błędy rachunkowe lub niewypisanie wszystkich pozycji rodzajowych w kosztorysach zadania. Drugim pod względem liczebności powodem dla odrzucenia wniosków z przyczyn formalnych był brak wkładu własnego

w wymaganej regulaminem konkursu wysokości⁸ lub jego niewłaściwy rodzaj. Dotyczyło to 34 przypadków w 2014 r. (20,0%) oraz 19 przypadków w 2015 r. (16,0%). Kolejną przyczyną pod względem ilości przypadków było powtórzenie wniosku przez ten sam podmiot w tej samej edycji konkursu. W wyniku sprawdzania, czy ten sam skład grupy nieformalnej złożył taki sam rodzajowo wniosek (albo ten sam wniosek o zmienionej tylko nazwie) zostało odrzuconych 25 wniosków w 2014 r. (14,7% ogółu) oraz 7 w 2015 r. (5,9%).

4. W ewidencji FLZB wnioski były wykazywane według siedziby organizacji, mającej osobowość prawną, reprezentującej grupy nieformalne lub samopomocowe, które faktycznie mogły działać w innych powiatach. W takim wypadku siedziba patronującej organizacji mieściła się w innym miejscu niż realizowane zadanie i jego wykonawca. Przykładowo w 2014 r. Fundacja Działań Edukacyjnych KReAdukcja z siedzibą w Lublinie złożyła 4 wnioski ofertowe jako reprezentant grup nieformalnych z powiatu łęczyńskiego. Zarówno siedziby grup nieformalnych jak i miejsca wykonywania zadania projektowego znajdowały się na terenie powiatu łęczyńskiego, podczas gdy w ewidencji były wykazywane wg siedziby wnioskodawcy tj. jako inicjatywa z powiatu lubelskiego, przy czym raz opisanego jako Lublin, czyli powiat grodzki a w innym miejscu jako powiat lubelski ziemski. W trakcie kontroli stwierdzono m. in., że za pośrednictwem FLZB, w imieniu grup nieformalnych lub samopomocowych złożono w 2014 r. 69 wniosków ofertowych, z czego 25 wniosków dotyczyło realizacji zadań przez podmioty z terenu powiatu biłgorajskiego, zaś 44 z obszaru 14 innych powiatów. Z kolei w 2015 r. za pośrednictwem FLZB zostały złożone 104 wnioski ofertowe, z czego 13 wniosków dotyczyło realizacji zadań przez podmioty z terenu powiatu biłgorajskiego, zaś 91 pozostałych z terenu 19 innych powiatów. Wprawdzie rozbieżności takie nie występowały, w przypadku organizacji lokalnych działających we własnym imieniu, na terenie będącym ich siedzibą, ale ich wnioski stanowiły mniejszość, np. w 2014 r. niecałe 22%. Z danych zbiorczych FLZB nie wynikało jak kształtowała się aktywność w poszczególnych obszarach, np. ile wniosków o dotacje FIO wpływało z poszczególnych powiatów województwa lubelskiego. W ocenie NIK stanowiło to wadę uniemożliwiającą wskazywanie rejonów, gdzie należy prowadzić bardziej intensywne działania w zakresie informacyjno-szkoleniowym oraz doradczym. Nie pozwalało to też określić skuteczności działań animacyjnych i szkoleniowych na poszczególnych obszarach. Tymczasem podana wcześniej stosunkowo duża liczba wniosków odrzuconych z przyczyn formalnych wskazuje na ograniczoną skuteczność szkoleń prowadzonych dla przedstawicieli NGO i GRNF, w ramach dotowanego z FIO zadania.

5. W celu porównania różnic aktywności w poszczególnych powiatach województwa lubelskiego, kontrola NIK, ustaliła liczby wniosków o dotacje według siedziby wykonawcy i terenu realizacji zadania. Jako wskaźnik aktywności przyjęto liczbę mieszkańców powiatu (lub miasta na prawach powiatu) przypadającą na jeden zgłoszony do konkursu wniosek. W 2014 r. przy średnio 3,6 tys. mieszkańców przypadających na zgłoszony wniosek, różnice wahały się od 1,9 tys. w powiecie janowskim do 9,7 tys. w powiecie puławskim. W przypadku wniosków uznanych za formalnie poprawne zróżnicowanie było wyższe i zawierało się dla 1 wniosku w granicach od 2,3 tys. mieszkańców (pow. parczewski) do 19,4 tys. (pow. puławski), przy 5,0 tys. średnio dla woj. lubelskiego.

W 2015 r. różnice wynosiły od 1,8 tys. mieszkańców na jeden złożony wniosek w powiecie hrubieszowskim do 16,4 tys. w powiecie kraśnickim., przy średniej 3,6 tys. W przypadku wniosków uznanych za formalnie poprawne zróżnicowanie było niższe i zawierało się dla 1 wniosku w granicach od 2,5 tys. mieszkańców (pow. parczewski i włodawski) do 16,4 tys. mieszkańców (pow. kraśnicki), przy wielkości średniej dla woj. lubelskiego w wysokości 4,6 tys. mieszkańców.

Zmierzona współczynnikiem korelacji liniowej zależność między liczbami złożonych wniosków i mieszkańców w poszczególnych powiatach pogorszyła się z 0,866 w 2014 r. do 0,672 w 2015 r.⁹

Zagadnienie terytorialnego zróżnicowania aktywności w ramach województwa lubelskiego nie było przedmiotem ocen ewaluacyjnych, ani nie było omawiane w sprawozdaniach jako element oceny realizacji projektu.

(akta kontroli str. 583-590, 649, 650)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁸ Minimum 10,0% wnioskowanej kwoty dotacji.

⁹ Korelacja pokazuje w jakim stopniu zmianie jednej wartości towarzyszy zmiana drugiej. Do pomiaru zastosowano współczynnik korelacji liniowej Pearsona. Przyjmuje on wartości od -1 (odwrotna zależność) do 1 (pełna proporcjonalna zależność).

Zamiast przewidzianego w ofercie rezultatu dotyczącego powstawania nowych NGO, FLZB wykazywało w sprawozdaniach liczbę mikrodotacji udzielanych młodym organizacjom pozarządowym. NIK nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie, ponieważ skorygowane sprawozdania zostały zatwierdzone przez MPIPS, a okres kontroli nie obejmował całości realizacji zadania dla którego ustalono końcowe rezultaty. Należy jednak zauważyć, że FLZB realizuje zadanie na podstawie Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020 w priorytecie 1 *Małe inicjatywy*, którego dotyczył cel szczegółowy nr 1 *Zwiększenie ilości oddolnych inicjatyw*. Wskaźnikami rezultatu dla tego celu są: a) *liczba założonych na bazie lokalnych inicjatyw nieformalnych organizacji pozarządowych*, b) *odsetek lokalnych inicjatyw i podmiotów funkcjonujących rok po zakończeniu projektu*. W związku z tym uzasadnione jest podanie w sprawozdaniu końcowym rezultatu dotyczącego powstawania nowych NGO, zwłaszcza, że FLZB zobowiązał się do tego w ofercie.

Stosowany przez FLZB sposób ewidencji nie uwzględnia różnic w lokalizacji działania GRNF i patronujących im organizacji. Zdaniem NIK prowadzona przez FLZB ewidencja wniosków ofertowych oraz sprawozdawczość i ewaluacja realizowanych zadań powinny zawierać informację o rozkładzie terytorialnym. Jest to warunek identyfikacji obszarów wymagających aktywizacji oraz podstawa dokonywania oceny skuteczności działań animacyjnych i szkoleniowych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w zbadanym obszarze.

Ocena cząstkowa

3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków

Zadania sfinansowane z dotacji za rok 2014 i 2015 zostały rozliczone przez FLZB na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. W księgach wyodrębniono ewidencję księgową zadania zleconego z FIO.

Na potrzeby obsługi księgowo-finansowej projektu „Lubelskie Lokalnie Mikrodotacje FIO” założono odrębne konto księgowe wraz z rozwińciami analitycznymi dla poszczególnych kosztów rodzajowych. Obsługę księgową zadania prowadziło biuro rachunkowe na podstawie umowy z dnia 30 maja 2014 r. zawartej na okres od 1 czerwca 2014 r. do 30 listopada 2016 r.

(akta kontroli str. 583-590, 647,648)

W 2014 r. całość kosztów realizacji zadania wyniosła 669.934 zł, w tym koszty sfinansowane ze środków dotacji FIO stanowiły 92,5% (620.000 zł). Środki inne niż dotacja wynosiły 7,5% (49.934 zł), w tym środki własne FLZB 32.934 zł, środki uzyskane z tytułu umowy o współpracę z innymi organizacjami i jednostkami samorządu terytorialnego 17.000 zł. Ponadto w ramach uzgodnienia pomiędzy FLZB a z Akademią Rozwoju Filantropii w Polsce sfinansowano w 2014 r. część kosztów projektu „Lubelskie Mikrodotacje FIO” z puli środków innego projektu („Działaj lokalnie”) w wys. 3.584 zł. W skorygowanym sprawozdaniu za 2014 r. powyższą kwotę zaliczono do środków własnych.

Za 2015 r. całość kosztów wynosiła 635.287 zł, w tym koszty sfinansowane ze środków dotacji 92,7% (589.000 zł). Środki inne niż ww. dotacja stanowiły 7,3% (46.287 zł). W skorygowanym sprawozdaniu za 2015 r. całą kwotę 46.287 zł przedstawiono jako środki z innych źródeł, nie wykazując finansowania ze środków własnych FLZB. W § 3 pkt 9 umowy z Ministrem FLZB zobowiązał się m.in. do przekazania na realizację zadania w 2015 r. 32.541 zł środków finansowych własnych oraz 15.000 zł środków z innych źródeł¹⁰. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że na wykazaną w sprawozdaniu kwotę 46.287 zł składało się 23.695 zł pochodzących z dochodów własnych oraz 22.592 zł środków z innych źródeł w tym m.in. przewidziane w umowie 15.000 zł uzyskane z tytułu umowy o współpracę z innymi organizacjami i jednostkami samorządu terytorialnego. Ponadto rozliczono 7.592 zł sfinansowane w 2015 r. z puli środków innego projektu („Działaj lokalnie”) w ramach uzgodnienia pomiędzy FLZB a z Akademią Rozwoju Filantropii w Polsce. W sprawozdaniu za 2015 r. FLZB wykazało do zwrotu niewykorzystaną dotację w kwocie 191 zł.

(akta kontroli str. 162, 282, 604, 606)

Według sprawozdań, FLZB uzyskała w 2014 r. przychody ogółem w wysokości 1.031.970 zł, w tym m.in. 116.366 zł z 1% odpisu podatku dochodowego od osób fizycznych i 647.500 zł ze źródeł publicznych. W 2015 r. było to odpowiednio 1.015.710 zł przychodów, w tym 95.947 zł z 1% odpisu i 616.500 zł ze źródeł publicznych. Kwoty dotacji FIO stanowiły 60,1% przychodów ogółem w 2014 r. i 58,0% w 2015 r.

¹⁰ Lub 17.000 zł, jeżeli zsumować poszczególne pozycje, ponieważ umowa zawiera błąd rachunkowy.

<p>Ustalono nieprawidłowości</p> <p>Uwagi dotyczące badanej działalności</p>	<p>W działalności Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>W skorygowanym sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania za 2015 r., w cz. II pkt 2 Rozliczenie ze względu na źródło finansowania, przedstawione dane o wkładzie środków własnych nie pokrywają się z zapisami umowy i danymi przedstawionymi podczas kontroli. NIK nie wnosi w tej sprawie zastrzeżeń, ponieważ Regulamin konkursu FIO na 2014 r. cz. B rozdz. I pkt 2.5 pozwala operatorowi zaliczyć jako własne środki z innych źródeł. Ponadto udział środków własnych liczony jest dla całego projektu – nie ma obowiązku spełnienia procentowego udziału odrębnie dla każdego roku.</p> <p>Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w zbadanym obszarze.</p>
<p>Ocena cząstkowa</p> <p>Opis stanu faktycznego</p>	<p>4. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi projektami, metod zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów</p> <p>W przypadku gdy wniosek ofertowy po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej uzyskał liczbę punktów kwalifikującą go do uzyskania mikrodotacji, ale kosztorys zadania zamieszczony w ofercie wymagał wyjaśnień FLZB stosował formę negocjacji. Negocjacje dotyczące wysokości złożonego kosztorysu dokonywane były w drodze telefonicznej na podstawie informacji zawartej w karcie oceny od ekspertów oceniających wnioski. Następnie wnioskodawca przysyłał poprawiony zgodnie z wytycznymi ekspertów budżet, który był załącznikiem do umowy. W edycji konkursu w 2014 r. ten tryb nie był stosowany, natomiast w 2015 r. miał zastosowanie w odniesieniu 78 wniosków ze 112 którym przyznano dofinansowanie. Łączna wysokość wnioskowanych dotacji, które zostały wskazane do negocjowania pozycji kosztorysowych wynosiła 378.193 zł. W wyniku negocjacji obniżono koszt zadań w kosztorysach wniosków ofertowych łącznie o 59.942 zł, tj. średnio o 768 zł na 1 wniosek.</p> <p>Pracownicy FLZB prowadzili monitoring w miejscu realizacji projektów, na które przyznano dotacje w latach 2014-2015.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 367B, 639, 640, 698-700)</p> <p>Według opinii Prezesa Zarządu FLZB, aby uzyskać poprawę efektów projektu <i>Lubelskie Lokalne Mikrodotacje FIO</i>, należałoby zmienić definicję okresu funkcjonowania młodej organizacji z 18 do 36 miesięcy, a także ze względu na dużą ilość wniosków, zwiększyć wielkość puli środków na mikrodotacje.</p> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 367C)</p>
<p>Ustalono nieprawidłowości</p> <p>Ocena cząstkowa</p>	<p>W działalności Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p>Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju w zbadanym obszarze.</p>
<p>Wnioski pokontrolne</p> <p>Prawo zgłoszenia zastrzeżeń</p>	<p>IV. Uwagi i wnioski</p> <p>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 Kontroli¹¹, wnosi o:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rozważenie zmiany ewidencji dotyczącej wnioskodawców Programu FIO w sposób uwzględniający analizowanie aktywności według faktycznego miejsca realizacji zadań. 2. Wykazanie w sprawozdaniu końcowym rezultatu dotyczącego powstania nowych organizacji pozarządowych. 3. Prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach z realizacji zadania wkładu środków własnych oraz z innych źródeł. <p>V. Pozostałe informacje i pouczenia</p> <p>Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Prezesa Zarządu Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju, drugi do akt kontroli.</p> <p>Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Prezesowi Zarządu Fundacji Fundusz Lokalny Ziemi Biłgorajskiej w Biłgoraju przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Społecznych i Rodziny Najwyższej Izby Kontroli.</p>

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

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 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 25 listopada 2016 r.

Kontroler:
Specjalista
kontroli państwowej

Stanisław Chrzanowski

Dyrektor
Departamentu Pracy,
Spraw Społecznych i Rodziny


z up. Andrzej Lewiński
Wicedyrektor