



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

KI.410.3.4.2025

Tomasz Tkaczyk
Prezes Zarządu
Świętokrzyskie Stowarzyszenie
Inicjatyw Społecznych
im. Stanisława Staszica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/063 Rządowy Program Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Świętokrzyskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych im. Stanisława Staszica (dalej: Stowarzyszenie, Beneficjent), Al. Górników Staszycowskich 34, 25-804 Kielce |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Tomasz Tkaczyk, Prezes Zarządu Stowarzyszenia (dalej: Prezes Stowarzyszenia), od 28 czerwca 2023 r. Poprzednio funkcję Prezesa pełnił Łukasz Trojak. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | Wnioskowanie o dotacje, realizacja i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033 oraz efekty udzielonego wsparcia |
| Okres objęty kontrolą | Lata 2022-2025 (do dnia zakończenia kontroli), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, a dotyczących okresu objętego kontrolą |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach |
| Kontroler | Barbara Jaros, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/30/2025 z 12 marca 2025 r. |

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Złożona przez Stowarzyszenie oferta realizacji, w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033 (dalej: RP Fundusz Młodzieżowy, Program), zadania publicznego pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” o całkowitym koszcie 187.500,00 zł spełniała zarówno formalne jak i merytoryczne kryteria wyboru projektów, opisane w regulaminie konkursu ogłoszonego w 2022 r.³ przez Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO lub NIW). Podano w niej prawdziwe informacje o wcześniejszej działalności oferenta oraz posiadanych przez niego zasobach kadrowych, rzeczowych i finansowych. Również zawarte w niej oświadczenia dotyczące niezalegania z opłacaniem należności publicznoprawnych, zgodności danych ujętych we wniosku z Krajowym Rejestrem Sądowym oraz niepodlegania wykluczeniu były zgodne z prawdą. Adresatami projektu była młodzież w wieku licealnym i akademickim.

Działania objęte dotowanym przez NIW-CRSO zadaniem prowadzone były w ustalonych terminach, zgodnie z zawartym w ofercie harmonogramem oraz kosztorysem, jednak wystąpiły nieprawidłowości polegające na niezgodnym z umową o udzielenie dotacji, a także niezgodnym z NIW, powierzeniu przez Stowarzyszenie prowadzenia części szkoleń podmiotom trzecim oraz zlecaniu tych działań bez pisemnych umów. Beneficjent wywiązał się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej związanej z realizacją zadania publicznego, a także prawidłowo wykonywał obowiązki informacyjne. Stwierdzono nieuprawnione rozliczenie z dotacji wydatków w łącznej kwocie 395,60 zł (0,2% otrzymanych środków).

Stowarzyszenie wykonywało obowiązki sprawozdawcze określone regulaminem konkursu – zarówno częściowe jak i końcowe sprawozdanie z realizacji, zadania zostały terminowo przesłane za pośrednictwem Systemu Obsługi Dotacji, a ich papierowe wersje przekazane do NIW-CRSO.

Stan realizacji dotowanego przez NIW zadania odzwierciedlał cele, wskaźniki i efekty założone w RP Fundusz Młodzieżowy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Wnioskowanie o dotacje, realizacja i rozliczanie umów o dotacje projektów finansowanych ze środków otrzymanych w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033 oraz efekty udzielonego wsparcia

Opis stanu faktycznego

1.1. W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie realizowało jedno, sfinansowane ze środków RP Fundusz Młodzieżowy – objęte konkursem ogłoszonym przez Dyrektora NIW-CRSO w 2022 r. – zadanie publiczne, pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych”. Realizacja tego zadania, w ramach Priorytetu 3 – Wzmocnienie

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Zamieszczonym na stronie internetowej NIW-CRSO pod adresem: [Dokumenty - Narodowy Instytut Wolności](#).

kompetencji organizacji młodzieżowych, została Stowarzyszeniu powierzona umową nr 70/FMP23/2022, podpisaną w dniu 12 grudnia 2022 r.

W opisie zadania, zawartym w ofercie jego realizacji (stanowiącej załącznik do umowy), zapisano iż Stowarzyszenie pragnie rozbudować swoje kompetencje w zakresie prowadzenia projektów młodzieżowych oraz szkolenia i animacji młodzieży w wieku licealnym i akademickim. Stwierdzono tam: (...) stworzony zostanie hub młodzieżowy, w którym młodzież będzie posiadała możliwość realizacji własnych projektów, podnoszenia własnych kompetencji oraz będzie miejscem, w którym młodzi ludzie będą mogli realizować swoje pasje. W tym celu zostanie m.in. wynajęta i doposażona przestrzeń biurowa (biuro projektu, realizacja zadania, projektów młodzieżowych, miejsce spotkań i szkoleń), przeprowadzone zostaną projekty własne zrekrutowanych uczestników oraz cykle szkoleń. (...) Grupę docelową zadania stanowi młodzież zamieszkująca teren województwa świętokrzyskiego, w szczególności obszar Miasta Kielce. Oferent będzie docierał do młodzieży bezpośrednio (korzystając ze wszystkich możliwych dróg, np. platformy społecznościowe, tradycyjne media, plakaty i ogłoszenia w miejscach przebywania młodzieży) oraz poprzez organizacje partnerskie zaangażowane podczas realizacji projektu. W szczególności są to organizacje zrzeszające młodzież typu harcerstwo oraz przedstawicielstwa młodzieży funkcjonujące na różnym szczeblu np. rady młodzieżowe gmin, samorządy uczniowskie, studenckie i doktoranckie. Oferent zamierza również szkolić swoich własnych wolontariuszy młodzieżowych. Zakres tematyczny projektów, które będą realizowane przez młodzież to m.in. edukacja, historia, kultura, sport, zdrowie, ekologia, kwestie prawne funkcjonowania reprezentacji młodzieżowych, prowadzenie projektów w organizacji pozarządowej, fundraising⁴. Jako działania objęte projektem wskazano:

- prowadzenie stacjonarnych (w biurze projektu) oraz wyjazdowych szkoleń, spotkań, prelekcji, paneli dyskusyjnych i debat dla młodzieży, a także projektów własnych młodzieży;
- organizację Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieżowego – corocznego wydarzenia dla wszystkich reprezentacji młodzieżowych z województwa, pozwalającego m.in. na zapoznanie się przedstawicielstwa młodzieżowego, wymianę doświadczeń, debatę z władzami regionu oraz szkolenie.

Jako zakładane rezultaty realizacji zadania wyszczególniono:

1. stworzenie biura projektowego, które będzie wykorzystywane nie tylko w ramach projektu, ale również po jego zakończeniu, do prowadzenia różnorodnych działań młodzieżowych;
2. organizację kilkudziesięciu (ośmiu w roku 2022 i 16 w roku 2023) działań skierowanych bezpośrednio do młodzieży – szkoleń, debat, prelekcji oraz własnych projektów młodzieżowych, która będzie skutkowałą wzrostem kompetencji młodych ludzi biorących w nich udział;
3. organizację Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieży, który przyczyni się do unifikacji środowiska młodzieżowego z całego województwa, poprawy

⁴ Według definicji zawartej na stronie internetowej <https://fakty.ngo.pl/slownik/fundraising> fundraising to pojęcie z języka angielskiego odnoszące się do słowa fund (fundusze) i raise (zbierać). Oznacza proces systematycznego, zaplanowanego zbierania funduszy poprzez zwracanie się do potencjalnych darczyńców o wsparcie dla określonych działań organizacji.

polityk publicznych (wskutek spotkań i debaty z władzą publiczną) oraz wzrostu kompetencji uczestników kongresu.

Zadeklarowana w ofercie liczba indywidualnych beneficjentów zadania to 1000 osób, a liczba organizacji będących beneficjentami – pięć.

Na realizację działań objętych ofertą Stowarzyszenia NIW przyznał mu dotację w wysokości 187.500,00 zł, z tego 88.750,00 zł na rok 2022 i 98.750,00 zł na rok 2023. Dotacja miała stanowić jedyne źródło finansowania kosztów zadania publicznego zleconego umową nr 70/FMP23/2022. Termin jego realizacji oraz ponoszenia kosztów ustalono:

- dla działań planowanych w 2022 r. – na okres od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2022 r.;
- dla działań planowanych w 2023 r. – na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 121-145)

Stowarzyszenie⁵ spełniało wymogi formalne do udziału w Programie, tj. jako organizacja pozarządowa w rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁶ było – zgodnie z postanowieniami zawartymi w części A pkt I.4 regulaminu konkursu – podmiotem uprawnionym do udziału w konkursie, a swoją ofertę złożyło, za pośrednictwem Systemu Obsługi Dotacji NIW-CRSO (generatora ofert on-line), 13 września 2022 r., tj. w ostatnim dniu terminu wyznaczonego przez NIW.

(akta kontroli str. 5-8, 121)

Zarówno podane w punkcie IV oferty (charakterystyka oferenta) informacje o wcześniejszej działalności Stowarzyszenia, w szczególności w zakresie, którego dotyczyło objęte nią zadanie publiczne, oraz posiadanych zasobach kadrowych rzeczowych i finansowych, jak również zawarte w niej oświadczenia dotyczące niezalegania z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zgodności danych ujętych w części II z Krajowym Rejestrem Sądowym, a także nieznanowania się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymywania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były zgodne z prawdą.

(akta kontroli str. 5-8, 11-65, 133-134, 140-141, 159-351)

W punkcie IV.3 oferty, jako partnerów zaangażowanych do realizacji zadania, Stowarzyszenie wskazało: Młodzieżową Radę Miasta Kielce (dalej również: MRM), Sejmik Młodzieżowy Województwa Świętokrzyskiego, Samorząd Studencki Uniwersytetu Jana Kochanowskiego, Samorząd Doktorantów Uniwersytetu Jana Kochanowskiego, Samorząd Studencki Politechniki Świętokrzyskiej i Samorząd Doktorantów Politechniki Świętokrzyskiej.

(akta kontroli str. 134)

1.2. W ramach działań przewidzianych do realizacji w roku 2022 Stowarzyszenie w grudniu wynajęło, wyremontowało oraz wyposażyło, zlokalizowane w Kielcach w budynku przy ul. Targowej 18 – służące za biuro projektowe/Stowarzyszenia – pomieszczenia o łącznej powierzchni 57,89 m², zorganizowało integracyjno-

⁵ Wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (pod numerem 0000899913) z dniem 11 maja 2021 r.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, ze zm.

szkoleniowy wyjazd do Kościeliska oraz Świętokrzyski Kongres Młodzieży, a także przeprowadziło dwa projekty młodzieżowe.

W trzydniowym wyjeździe do Kościeliska (w terminie od 16 do 18 grudnia 2022 r.) wzięło udział 47 osób⁷. W jego ramach przeprowadzono osiem działań, tj.:

- dwa szkolenia: z założeń RP Fundusz Młodzieżowy i projektu „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” oraz z podstaw projektu młodzieżowego – na przykładzie organizacji „Świętokrzyskie Futra”;
- cztery połączone z warsztatami szkolenia, które dotyczyły: umiejętności komunikacyjnych i liderekich, podstaw przygotowania i prowadzenia projektu, realizacji projektów młodzieżowych z Erasmus+ oraz zdobywania finansowania z podstawowych źródeł lokalnych;
- warsztaty animacyjno-integracyjne;
- przedstawienie działań i dyskusję nt. Młodzieżowej Rady Miasta Kielce.

Ustalone podczas ww. wyjazdu dwa projekty młodzieżowe miały formę spotkań z elementami projektów bazowych oraz dyskusji nt. możliwości ich realizacji w 2023 r. – wypracowano pomysły projektowe. Sześciu uczestników tych działań zostało członkami młodzieżowymi Stowarzyszenia.

W Świętokrzyskim Kongresie Młodzieżowym, który odbył się 29 grudnia 2022 r. w kieleckim Grand Hotelu, uczestniczyły 22 osoby. W jego ramach zostało przeprowadzonych siedem działań:

- trzy prelekcje przedstawiciela Rady Działalności Pożytku Publicznego: pt. „Programy wspierające organizacje pozarządowe i inicjatywy oddolne”, pt. „Jak prowadzić dialog obywatelski z władzami” oraz pt. „Włączanie młodego pokolenia w kreowanie aktywnego społeczeństwa obywatelskiego w Polsce”;
- dwie prezentacje – pierwsza dotycząca projektu „Kielecka Szkoła Liderów”, druga – projektów „Program aktywizacji młodzieży w samorządach województwa świętokrzyskiego” oraz „Świętokrzyskie plus młodzież”;
- dwa warsztaty: pt. „Jak być liderem? Wypowiedzi publiczne” oraz pt. „Jak zrealizować projekt w ramach Erasmus+”.

Warsztaty z zakresu umiejętności komunikacyjnych, liderekich, integracyjnych oraz przywódczych (17 i 29 grudnia 2022 r.) zostały przeprowadzone przez Fundację Centrum Terapeutycznego „MAM”.

(akta kontroli str. 148, 352-361, 406-407, 634-646, 742-745, 755-757,)

W 2023 r. w ramach „Kieleckiej Szkoły Liderów Młodzieżowych” Stowarzyszenie przeprowadziło 28 działań skierowanych bezpośrednio do młodzieży (szkolenia, debaty, warsztaty, projekty młodzieżowe) oraz zorganizowało Świętokrzyski Kongres Młodzieżowy.

Wśród działań skierowanych bezpośrednio do młodzieży znalazły się:

- warsztaty kreatywne foto-video, przeprowadzone – jako projekt własny młodzieży – w biurze projektu 5 maja 2023 r., dla 20 osób;
- debaty na temat polityki młodzieżowej połączone ze szkoleniem na temat przedstawicielstwa młodzieżowego oraz przedstawieniem założeń projektu i omówieniem programów NIW-CRSO, zrealizowane w dniach 26, 27 i 30 października 2023 r. w dziewięciu kieleckich szkołach średnich⁸; nie były

⁷ Liczbę uczestników poszczególnych działań realizowanych w latach 2022-2023 w ramach projektu „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” podano na podstawie podpisów na listach obecności.

⁸ Sześciu liceach ogólnokształcących i trzech zespołach szkół. Były to: I LO im. Stefana Żeromskiego, VI LO im. Juliusza Słowackiego, III LO z Oddziałami Integracyjnymi im. Cypriana Kamila Norwida, X LO Mistrzostwa Sportowego im. Józefa Wybickiego, LO im. Juliusza Verne’a, II LO im. Jana Śniadeckiego, Zespół Szkół Nr 3 w Kielcach (tj. VII LO im. Józefa Piłsudskiego i Technikum Nr 8),

sporządzane listy obecności, a jedynie dokumentacja zdjęciowa; liczba uczestników oszacowana przez Stowarzyszenie to ok. 1250 osób;

- warsztaty i debata nt. polityki młodzieżowej miasta Kielce oraz trzy szkolenia z zakresu komunikacji – przeprowadzone 22 listopada 2023 r. w CK Technik – dla liderów młodzieżowych oraz członków samorządów uczniowskich z kieleckich szkół średnich; w warsztatach wzięło udział 68 osób (w czterech grupach), w szkoleniach – 97 osób;
- cykl czterech szkoleń z zakresu komunikacji przeprowadzonych – przez Fundację Centrum Terapeutycznego MAM – w biurze projektu w dniach 11-13 i 18-21 grudnia 2023 r. (tematy spotkań: „Kim jestem w oczach zespołu? – czyli o roli lidera”; „Skuteczna komunikacja, to znaczy jaka?”; „Jak rozwiązywać spory i konflikty – czyli o 5 typach konfliktów i 5 strategiach rozwiązywania”; „Ważny i ważniejszy – czyli o współpracy w grupie”); uczestniczyły w nim dwie grupy młodzieży – ośmioosobowa (grupa B) oraz 10-osobowa (grupa C);
- szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej przeprowadzone – przez specjalistów Świętokrzyskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – w biurze projektu w dniach 18-22 i 27 grudnia 2023 r. (poruszane zagadnienia: motywacja do udzielania pierwszej pomocy, bezpieczeństwo własne i poszkodowanego, zasady wzywania pomocy, sprawdzenie stanu świadomości, udrażnianie dróg oddechowych, kontrola podstawowych czynności życiowych, resuscytacja krążeniowo-oddechowa z QCPR, zasady praktycznego wykorzystania AED); uczestniczyło w nich łącznie 65 osób (sześć grup o liczebności od ośmiu do 12 osób każda);
- projekty własne młodzieży – ich realizacja polegała na stałej współpracy z Młodzieżową Radą Miasta Kielce i wspieraniu jej działań – Stowarzyszenie w szczególności umożliwiło organizację spotkań MRM w biurze projektu, zapewniało bieżące doradztwo w zakresie jej planów projektowych, jak również udzielało wsparcia logistycznego i doradztwa w okresie kampanii informacyjnej i wyborów do MRM nowej kadencji, która rozpoczęła się od listopada 2023 r.; aby wspomóc proces transferu wiedzy zorganizowano (1 oraz 5 grudnia 2023 r.) dwa spotkania szkoleniowe dla nowej MRM, a następnie (29 grudnia 2023 r.) tzw. planning meeting, mający na celu wypracowanie planu działań MRM na 2024 rok; zorganizowano również dwa spotkania integracyjne (14 grudnia – po zaprzysiężeniu MRM nowej kadencji oraz 29 grudnia) połączone z udziałem samorządowców uczniowskich z kieleckich szkół, a także prezentacją założeń programu Erasmus+ dla młodzieży; ponadto Stowarzyszenie przygotowało dla MRM rollup⁹ oraz zestaw koszulek i bluz z logotypem MRM (załącznikiem do których była informacja o sfinansowaniu ich ze środków NIW-CRSO); w ww. spotkaniach MRM 1 i 5 grudnia 2023 r. uczestniczyło 14 osób, a 29 grudnia – 10 osób.

Świętokrzyski Kongres Młodzieżowy (edycja 2023) odbył się 6 grudnia 2023 r. na terenie Akademii Nauk Stosowanych im. prof. Edwarda Lipińskiego w Kielcach.

Zespół Szkół Ekonomicznych im. Mikołaja Kopernika oraz Zespół Szkół Informatycznych im. Józefa Hauke-Bosaka.

⁹ Specjalny stojak reklamowy, składający się z listwy mocującej, tyczki i zadrukowanej planszy reklamowej, chowanej do specjalnej kasety wyposażonej w system zwijający. Rollup umożliwia złożenie reklamy i zabezpieczenie przed zniszczeniem np. w transporcie.

Wzięło w nim udział 141 osób. Podczas kongresu przeprowadzono siedem działań, tj.:

- dwa panele dyskusyjne – pierwszy pt. „Infrastruktura oraz kadry formalnej i pozaformalnej edukacji młodzieży”, drugi pt. „Obraz współczesnej młodzieży. Problemy i wyzwania”;
- pięć szkoleń i warsztatów: trzy pn. „Ku własnym wyborom. Komunikacja w grupie” oraz po jednym pn. „Zdolności liderские” i pn. „Kompetencje finansowe.”

W panelach oraz z krótkimi wystąpieniami wzięli udział m.in. parlamentarzyści z regionu, wicewojewoda świętokrzyski, rektor Akademii Nauk Stosowanych im. prof. Edwarda Lipińskiego w Kielcach, przedstawiciele MRM oraz organizacji młodzieżowych (tj. Regionalnego Centrum Wolontariatu, Chorągwi Kieleckiej ZHP, Fundacji im. Stefana Artwińskiego), terapeuta z Centrum Terapeutycznego MAM.

(akta kontroli str. 153, 647-697, 742-745, 758-780, 819-826)

W częściowym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego podano, że liczba osób będących w 2022 r. beneficjentami projektu wynosiła 500, a w końcowym sprawozdaniu, że w 2023 r. było to 1760 osób, podczas gdy według podpisów na listach obecności:

- w działaniach zrealizowanych w 2022 r. wzięło udział 69 osób, tj.: 47 osób w integracyjno- szkoleniowym wyjeździe do Kościeliska, w ramach którego przeprowadzono osiem działań (szkoleń, warsztatów itp.) i 22 osoby w Świętokrzyskim Kongresie Młodzieży, w ramach którego przeprowadzono siedem działań; brak informacji o liczbie osób uczestniczących w dwóch spotkaniach z zakresu projektów własnych młodzieży;
- w działaniach zrealizowanych w 2023 r. – za wyjątkiem przeprowadzonych w październiku, w kieleckich szkołach średnich, debat połączonych m.in. ze szkoleniem nt. przedstawicielstwa młodzieżowego (dla których nie było list obecności, zaś w sprawozdaniu zadeklarowano, że uczestniczyło w nich 1250 osób) – wzięło udział 451 osób, tj.: 310 osób w 19 działaniach o charakterze szkoleniowym (szkoleń, warsztatów itp.) oraz 141 osób w Świętokrzyskim Kongresie Młodzieży, w ramach którego przeprowadzono siedem działań.

Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, wyjaśnił: *Choć nie zostało to nigdzie opisane, to już na etapie sporządzania oferty, w której liczba indywidualnych beneficjentów zadania/projektu została przez nas określona na 1000 osób, zakładaliśmy, że jedna osoba uczestnicząca w pięciu różnych szkoleniach będzie wykazywana jako pięciu beneficjentów (z uwagi na zróżnicowany zakres tematyczny). Stąd ich liczba podana w sprawozdaniu za 2022 r. była wartością wynikającą z przemnożenia liczby osób biorących udział w poszczególnych działaniach (szkoleniach, warsztatach itd.) przez liczbę tych działań, tzn. 47 uczestników wyjazdu do Kościeliska uczestniczących w ośmiu zrealizowanych tam działaniach to 376 beneficjentów, zaś 22 osoby uczestniczące w siedmiu działaniach Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieżowego to 154 beneficjentów, co daje łącznie 530 (w sprawozdaniu liczba ta została „zaokrąglona” do 500 osób). W sprawozdaniu końcowym, z uwagi na fakt osiągnięcia w 2023 r. wyższej niż zakładana we wniosku liczby beneficjentów, podaliśmy wartości szacunkowe – dla 28 działań o charakterze szkoleniowym było to łącznie ok. 1620 osób, dla siedmiu działań w ramach Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieży ok. 120 osób, a dla projektów własnych młodzieży ok. 20 osób, co daje ok. 1760 beneficjentów. W odniesieniu do liczby uczestników przeprowadzonych*

w dziewięciu szkołach średnich debat nt. polityki młodzieżowej połączonych m.in. ze szkoleniem nt. przedstawicielstwa młodzieżowego przyjęliśmy metodę szacunkową, ponieważ wypełnianie list obecności byłoby bardzo czasochłonne, a więc ograniczało czas poświęcony na spotkania z młodzieżą. Zadeklarowaną liczbę beneficjentów tych działań potwierdza dokumentacja fotograficzna.

(akta kontroli str. 147, 152, 634-697, 782)

Według informacji zawartych w punkcie III.4 oferty na realizację zadania publicznego pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” całość objętych nim działań miała być realizowana przez Stowarzyszenie (nie wskazano tam żadnych działań, które miałyby być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy). Tymczasem, jak wskazano wyżej, część ze szkoleń tak w 2022 r. jak i w 2023 r. przeprowadziła Fundacja Centrum Terapeutycznego „MAM” i Stowarzyszenie Świętokrzyskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe. Na ich prowadzenie Stowarzyszenie nie zawierało pisemnych umów. Jedynym, oprócz dokumentacji fotograficznej, bezpośrednim dowodem zlecenia tych działań są faktury wystawione Beneficjentowi.

(akta kontroli str. 131, 148, 153, 406-407, 530-533)

Na wniosek Stowarzyszenia honorowe patronaty nad „Kielecką Szkołą Liderów Młodzieżowych” objęli w 2022 r. wojewoda świętokrzyski oraz Prezydent Miasta Kielce, zaś w 2023 r. również Marszałek Województwa Świętokrzyskiego.

(akta kontroli str. 698-720)

Środki finansowe na realizację przez Stowarzyszenie zleconego mu przez NIW zadania publicznego pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” wpłynęły na – należący do Beneficjenta i wskazany w umowie – rachunek bankowy w kwotach i terminach wynikających z postanowień § 3 ust. 1 w zw. z ust. 2 tej umowy, tj.:

- kwota 88.750,00 zł w dniu 13 grudnia 2022 r.
- kwota 98.750,00 zł w dniu 23 marca 2023 r.

Termin późniejszego przekazania przez NIW dotacji na rok 2023 związany był z koniecznością uzupełnienia przez Stowarzyszenia sprawozdania częściowego (za 2022 r.) oraz przekazania dodatkowych wyjaśnień.

(akta kontroli str. 123, 156-158, 722, 727-732)

W związku z realizacją w latach 2022-2023 zadania dotowanego z RP Fundusz Młodzieżowy Stowarzyszenie rozliczyło wydatki w łącznej kwocie odpowiadającej wysokości przyznanej dotacji, tj. 187.500,00 zł, z tego 88.750,00 zł za działania prowadzone w 2022 r. i 98.750,00 zł za działania prowadzone w 2023 r.

Według częściowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego na koszty realizacji zadania w 2022 r., w wysokości 88.750,00 zł, składały się:

- koszty realizacji działań w wysokości 53.731,80 zł, z tego: 39.261,32 zł organizacja szkoleń i seminariów młodzieży, 1.000,00 zł realizacja projektów własnych młodzieży i 13.470,48 zł organizacja Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieżowego;
- koszty administracyjne w wysokości 5.500,00 zł, z tego: 4.500,00 zł koordynacja (etat dyrektora projektu) i 1.000,00 zł prowadzenie księgowości;
- koszty rozwoju instytucjonalnego w wysokości 29.518,20 zł, z tego: 11.729,70 zł zakup kompletu mebli i wyposażenia biurowego, 3.083,00 zł projektor

multimedialny i osprzęt, 4.089,00 zł pozostały elektroniczny sprzęt biurowy, 9.980,09 zł remont biura, materiały i 636,41 zł czynsz i media za biuro.

Według końcowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego na koszty realizacji zadania w 2023 r., w wysokości 98.750,00 zł składały się:

- koszty realizacji działań w wysokości 49.575,00zł, z tego: 18.475,07 zł organizacja szkoleń i seminariów młodzieży, 8.385,90 zł realizacja projektów własnych młodzieży i 22.714,03 zł organizacja Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieżowego;
- koszty administracyjne w wysokości 41.375,00 zł, z tego: 40.500,00 zł koordynacja (etat dyrektora projektu) i 875,00 zł prowadzenie księgowości;
- koszty rozwoju instytucjonalnego w wysokości 7.800,00 zł poniesione na czynsz i media za biuro.

Rozliczone w latach 2022-2023 koszty merytoryczne (103.306,80 zł) stanowiły 55,1% kosztów realizacji zadania. Koszty administracyjne (46.875,00 zł) oraz koszty rozwoju instytucjonalnego (37.318,20 zł), stanowiące odpowiednio 25,0% i 19,9% dotacji przekazanej na realizację zadania, mieściły się w limitach ustalonych w części A pkt IV.4 regulaminu konkursu.

(akta kontroli str. 135-138, 148-150, 154-155, 362-633)

Stosownie do obowiązku wynikającego z § 6 ust 1 umowy zawartej z NIW Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych”, zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

Badanie dokumentacji obejmującej 100% wydatków rozliczonych jako koszty realizacji zadania wykazało w szczególności, że:

- płatności dokonywano w formie bezgotówkowej;
- przy realizacji zadania Stowarzyszenie nie uzyskiwało przychodów;
- wydatki ponoszono w terminie realizacji zadania i były one dokumentowane za pomocą dowodów księgowych spełniających wymagania dla dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 395,60 zł, były kwalifikowalne;
- dowody księgowe były na odwrocie opisane w sposób trwały, zgodnie z wymogami art. 21 ustawy o rachunkowości, jednak opisy nie zawierały dosłownego brzmienia ustalonego w regulaminie konkursu (część B, pkt I.3) oraz § 6 ust. 2 umowy z NIW;
- nie zachodziła sytuacja podwójnego finansowania wydatków.

(akta kontroli str. 362-633, 792-818)

Zgodnie z regulaminem konkursu za kwalifikowalne uznawano jedynie wydatki, które były: niezbędne dla realizacji projektu, racjonalne i efektywne, faktycznie poniesione w okresie realizacji projektu, udokumentowane, przewidziane w budżecie projektu, zgodne ze szczegółowymi wytycznymi określonymi w tym regulaminie, zgodne z odrębnymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W sprawozdaniu z realizacji zadania w 2022 r. Stowarzyszenie rozliczyło m.in. wydatki na jedzenie w barach na łączną kwotę 167,48 zł, z tego: wystawioną przez MC Donald's fakturę z 16.12.2022 r. na kwotę 41,70 zł i paragon fiskalny

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

z 18.12.2022 r. na kwotę 58,80 zł, wystawiony przez PKN Orlen S.A. paragon fiskalny z 18.12.2022 r. na kwotę 16,98 zł oraz wystawiony przez restaurację Pasta Mia paragon fiskalny 19.12.2022 r. na kwotę 50,00 zł.

W sprawozdaniu z realizacji zadania w 2023 r. zostały rozliczone, niezwiązane z projektem, wydatki w kwocie 228,12 zł, poniesione na sfinansowanie nie dotyczących go treści zamieszczanych na portalu Facebook – w ewidencji księgowej zadania ujęto – wystawione przez firmę Meta – dwie nie zawierające dekretacji faktury VAT (z 30.11.2023 r. i 04.12.2012 r. – na kwotę 500,00 zł każda) potwierdzające zasilenie konta, zamiast przedłożonych z nimi do kontroli, zawierających stosowne dekretacje dziewięciu rozliczeniowych faktur VAT, na których wyszczególnione są posty/wpisy, których one dotyczą; z dekretacji na wskazanych dziewięciu fakturach opiewających na łączną kwotę 1171,16 zł wynika, iż koszt promocji na portalu Facebook działań realizowanych w ramach zadania wyniósł 771,88 zł co oznacza, że kwota 228,12 zł (stanowiąca różnicę między rzeczywistym kosztem tej promocji a wartością ujętych w ewidencji księgowej faktur zaliczkowych) nie powinna zostać pokryta ze środków dotacji. Ogółem ww. niekwalifikowalne wydatki rozliczone z dotacji wyniosły 395,60 zł, co stanowiło 0,2% środków przekazanych Beneficjentowi przez NIW.

Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, wyjaśnił: *Jeśli chodzi o ujęte w kosztach realizacji zadania wydatki na jedzenie według faktur/paragonów z dni 16, 18 i 19 grudnia 2022 r., to z uwagi na fakt, że dotyczyły one zakupu posiłków dla członków Stowarzyszenia w trakcie wyjazdu integracyjno-szkoleniowego do Kościeliska, byliśmy przekonani, że można je rozliczyć w ramach zadania. (...) oraz – w odniesieniu do wydatków za promocję na portalu Facebook – Sytuacja ta wynika z faktu, że przekazując do księgowości dwie wskazane faktury zaliczkowe zapomniałem ich opisać, natomiast w czasie, gdy drukowałem faktury rozliczeniowe były one na bieżąco opisywane, jednak przez nieuwagę nie przekazałem ich księgowemu. Ponieważ byłem przekonany, że ujęte na nich koszty dotyczące realizacji zadania wyczerpują kwotę wpłaconych zaliczek nie zwróciłem uwagi, iż w rzeczywistości są one niższe o 228,12 zł.*

(akta kontroli str. 146-155, 364-366, 386-387, 392-397, 477-480, 538-559, 783-784, 786-791)

Na odwrocie związanych z realizacją zadania dowodów księgowych, zamiast – wskazanego w regulaminie konkursu (część B, pkt I.3) oraz § 6 ust. 2 umowy z NIW – sformułowania „Sfinansowano z dotacji Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy w wysokości ... w ramach realizacji zadania określonego umową nr ...” zamieszczano opisy o treści: „Operacja dotyczy realizacji zadania publicznego pod nazwą „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” zgodnie z zawartą umową o realizację zadania publicznego nr 70/FMP23/2022 z dnia 12.12.2022 r. Wydatek dotyczy (...) w ramach kategorii kosztorysu (...) Kwota dokumentu w całości została pokryta ze środków pochodzących z dotacji w ramach umowy nr 70/FMP23/ 2022 z dnia 12.12.2022 r.”

Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, wyjaśnił: *Związane z realizacją zadania dowody księgowe, zgodnie z wymogiem wynikającym z regulaminu konkursu oraz postanowień umownych, były na odwrocie opisywane w sposób trwały, wskazujący nazwę projektu, dane umowy (numer i datę zawarcia), kategorię kosztów w ramach której poniesiono dany wydatek i wysokość kosztu pokrytego ze*

środków dotacji. Niezastosowanie dosłownego sformułowania użytego przez NIW było wynikiem przeoczenia.

(akta kontroli str. 367-476, 483-633, 784)

W § 7 umowy na realizację zadania pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych NIW zobowiązał Beneficjenta:

- do informowania, że zadanie publiczne jest finansowane ze środków otrzymanych od NIW-CRSO, informacja na ten temat powinna być się znaleźć we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego (§ 7 ust. 1);
- do umieszczania logo NIW i RP Fundusz Młodzieżowy oraz informacji, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwiały, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Szczegółowe wytyczne dotyczące umieszczania logotypów w poszczególnych formach opisane zostały w dokumencie: „Wytyczne promocji projektów dofinansowanych ze środków NIW-CRSO” dostępnym na stronie internetowej NIW.

Na podstawie dokumentacji z realizacji zadania oraz w wyniku oględzin siedziby Stowarzyszenia a także jego profilu na portalu Facebook (gdzie zamieszczano dokumentację fotograficzną z poszczególnych działań) ustalono, że obowiązki informacyjne były wykonywane zgodnie z umową.

(akta kontroli str. 124, 634-697, 742-780, 819-826)

Środki finansowe dotacji na realizację zadania zostały wykorzystane w całości. Zgodnie z postanowieniami regulaminu konkursu każdą z dwóch transzy dotacji Stowarzyszenie wydatkowało w terminie, tj. do końca roku budżetowego, na który została ona przyznana.

(akta kontroli str. 364-633, 792-818)

Beneficjent nie zbywał będących na wyposażeniu biura projektu/Stowarzyszenia rzeczy¹¹ kupionych (za łączną kwotę 18.901,00 zł) ze środków dotacji przyznanej na realizację zadania pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych”.

(akta kontroli str. 146, 149, 416-421, 742-754)

1.3. Stowarzyszenie wykonywało obowiązki sprawozdawcze, o których mowa w części B punkt I.1 regulaminu konkursu. Zarówno częściowe sprawozdanie z realizacji, sfinansowanego ze środków RP Fundusz Młodzieżowy, zadania pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych (za rok 2022) jak i sprawozdanie końcowe (za rok 2023) zostały złożone za pośrednictwem Systemu Obsługi Dotacji, odpowiednio 30 stycznia 2023 r. i 30 stycznia 2024 r.

Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, wyjaśnił: *Zgodnie z wymogami wynikającymi z regulaminu konkursu Stowarzyszenie oprócz sprawozdań przesyłanych za pośrednictwem Systemu Obsługi Dotacji przekazywało do NIW ich papierowe (podpisane przeze mnie) wersje. Sprawozdanie częściowe zostało*

¹¹ Były to, wskazane wyżej, przedmioty takie jak: meble, projektor multimedialny z osprzętem i inny elektroniczny sprzęt biurowy, w tym ekspres do kawy.

przesłane pocztą, zaś końcowe dostarczone osobiście. Niestety nie zachowaliśmy dokumentacji potwierdzającej ten fakt, gdyż nie było to wymagane.

(akta kontroli str. 146-155, 722, 727-736, 784)

W części B punkt I.1 regulaminu konkursu zapisano, że w Systemie Obsługi Dotacji Oferenci zobowiązani są do przedstawienia, w formie ankiety, aktualnych danych dotyczących osiągnięcia wskaźników RP Fundusz Młodzieżowy. Uszczegółowienie tego wymogu stanowił § 9 ust. 10 umowy, zobowiązujący Beneficjenta do wypełnienia, wraz ze sprawozdaniem końcowym, ankiety podsumowującej realizację projektu.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił: *Aktualne dane dotyczące osiągnięcia wskaźników RP Fundusz Młodzieżowy były przekazywane w sprawozdaniach sporządzanych w Systemie Obsługi Dotacji – część I punkt 1. Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania. Ponieważ NIW nie kierował do Stowarzyszenia żadnej odrębnej ankiety w tym zakresie, nie była ona wypełniana. Należy jednak podkreślić, że nie było to konieczne, gdyż poziom osiągnięcia wskaźników Programu wynikał wprost z danych i informacji zawartych we wskazanym punkcie sprawozdań, gdzie zwymiarowane były rezultaty uzyskane podczas realizacji zadania.*

(akta kontroli str. 124-125, 785)

Informacje zawarte zarówno w sprawozdaniu częściowym jak i w sprawozdaniu końcowym były zgodne ze stanem realizacji zadania.

(akta kontroli str. 128-155, 364-697, 731, 733-739, 742-780, 819-826)

Według § 9 ust. 3 umowy na realizację zadania NIW mógł wezwać Beneficjenta do złożenia częściowego sprawozdania z realizacji zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹² (dalej: rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r.). W dotyczącej realizacji zadania pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” korespondencji mailowej między NIW-CRSO a Stowarzyszeniem brak takiego wezwania. Jak wyjaśnił Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, nie było ono wzywane przez NIW do złożenia sprawozdania częściowego sporządzonego według wzoru z załącznika nr 5 do ww. rozporządzenia.

(akta kontroli str. 124-125, 127, 142-145, 723-741, 784-785)

Zgodnie z § 9 ust. 4 umowy zawartej z NIW Beneficjent miał obowiązek złożenia, w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, sprawozdania końcowego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił: *Nie składaliśmy sprawozdania końcowego sporządzonego według wzoru, o którym mowa w załączniku nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. ponieważ po złożeniu końcowego sprawozdania w Systemie Obsługi Dotacji i dostarczeniu jego wydruku do NIW nie wskazywano na taką konieczność, a ww. sprawozdanie zostało zatwierdzone.*

(akta kontroli str. 124-125, 127, 142-145, 785)

¹² Dz. U. poz. 2057.

W dniu 31 stycznia 2023 r. ówczesny wiceprezes stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, zwrócił się do NIW z prośbą o możliwość poprawienia sprawozdania za 2022 r. z uwagi na konieczność uzupełnienia zawartych w nim informacji. Po odblokowaniu sprawozdania w Systemie Obsługi Dotacji zostało ono 23 lutego 2023 r. zmodyfikowane i ten dzień widnieje jako data złożenia dokumentu.

Na żądanie NIW z 9 marca 2023 r., Stowarzyszenie złożyło 14 marca wyjaśnienia w zakresie przyczyn osiągnięcia mniejszej od zaplanowanej liczby beneficjentów działań przeprowadzonych w 2022 r. (500 osób, przy zakładanym 1000 osób) oraz jej wpływu na wydatkowanie środków z przyznanej dotacji. Jak podano ograniczona skala działań wynikała z ograniczeń finansowych w projekcie – czasu przekazania dotacji a także faktu, że realizacja zadania przypadła na okres świąteczno-noworoczny, co negatywnie odbiło się na realnej frekwencji oraz zainteresowaniu poszczególnymi działaniami. W wyjaśnieniach wskazano także, że z uwagi na ww. nadzwyczajne okoliczności organizacyjne została podjęta decyzja o dopasowaniu formy realizacji zadania (wybór szkolenia wyjazdowego), a mimo tych trudności wszystkie zaplanowane elementy zadania wykonane zostały na zadowalającym poziomie jakościowym. Podniesiono, iż przyznana na rok 2022 dotacja została wykorzystana w całości, a liczba uczestników rozumiana wskaźnikowo nie była według oferty jedynym czynnikiem determinującym stopień koniecznego wykorzystania dotacji, gdyż realizowane były też działania związane z wynajęciem, remontem oraz doposażeniem biura projektu, co zostało wykonane w ekspresowym tempie. Dodatkowo zaznaczono, że koszty merytoryczne obejmowały m.in. przygotowanie programów oraz materiałów szkoleniowych, które będą wykorzystywane w trakcie całego zadania.

W dniu 16 marca 2023 r. NIW poinformował Stowarzyszenie, iż w związku z weryfikacją sprawozdania zostało ono zaakceptowane.

(akta kontroli str. 146-150, 727-732)

Niektóre informacje zawarte w sprawozdaniach z realizacji zadania pn. „Kielecka Szkoła Liderów Młodzieżowych” nie odpowiadały stanowi faktycznemu. I tak:

- w sprawozdaniu za 2022 r. podano, że wszystkie szkolenia podczas wyjazdu do Kościeliska zostały zrealizowane na grupie 55 osób, podczas gdy z podpisów na liście obecności wynika, iż było to 47 osób;
- w sprawozdaniu za 2023 r. (jako zwymiarowany poziom osiągnięcia rezultatu) podano, że liczba działań skierowanych do młodzieży wynosiła 34, zaś w kolumnie obok (informacja o osiągnięciu wskaźnika), że było ich 33, tymczasem faktycznie – bez siedmiu działań zrealizowanych w trakcie Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieży – było ich 28.

Jak wyjaśnił Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, przyczyną musiała być niezauważona pomyłka (niedopatrzenie).

(akta kontroli str. 147, 152-153, 634-638, 783)

Ani w sprawozdaniu za 2022 r., ani w przekazanych do NIW wyjaśnieniach nie zostało wskazane, że część działań (szkoleń) była realizowana przez Fundację Centrum Terapeutycznego MAM. Prezes Stowarzyszenia zapytany o przyczynę niezamieszczenia w nich tej informacji stwierdził, że nie pamięta.

(akta kontroli str. 146-150, 729-731, 782)

Po otrzymaniu przekazanego przez Stowarzyszenie sprawozdania za 2023 r., będącego sprawozdaniem końcowym, 12 lutego 2024 r. NIW-CRSO zażądał, by Stowarzyszenie przedstawiło dokładniejsze informacje nt. zrealizowanych

w ramach zadania projektów własnych młodzieży. Chodziło o wyjaśnienie co to były za projekty, kto (jakie grupy młodzieży) je realizował, ile ich było i jakie wydatki poniesiono na każdy z nich. NIW poprosił także o przedłożenie listy zrealizowanych projektów wraz z informacją o środkach wydanych na każdy z nich, a także dokumentów (np. zdjęć) potwierdzających realizację tych projektów. Dwa dni później Stowarzyszenie wysłało stosowne informacje oraz dokumenty, tj. zdjęcia, listy obecności, podpisane przez MRM zaświadczenie o współpracy ze Stowarzyszeniem w latach 2022-2023 w realizacji projektów skierowanych do młodzieży i podpisane 18 października 2023 r. porozumienie między Stowarzyszeniem a MRM.

W dniu 15 lutego 2024 r. NIW poinformował Stowarzyszenie, że po weryfikacji sprawozdanie zostało zaakceptowane.

(akta kontroli str. 151-155, 733-741)

1.4. Z analizy dokumentacji związanej z realizacją zadania pn. „Kielecka szkoła Liderów Młodzieżowych” wynika, że Stowarzyszenie wykonało wszystkie działania objęte ofertą realizacji tego zadania publicznego, tj.:

- stworzone zostało biuro projektowe/biuro Stowarzyszenia,
- przeprowadzono 48 działań takich jak szkolenia, warsztaty, dyskusje/debaty, prelekcje (15 w 2022 r. i 33 w 2023 r., w tym po siedem w ramach każdej z dwóch edycji Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieży), przy przewidzianych w ofercie 24 takich działaniach (ośmiu w 2022 r. i 16 w 2023 r.) jak również prowadzono projekty młodzieżowe w ramach stałej, systemowej współpracy między Stowarzyszeniem a Młodzieżową Radą Miasta Kielce;
- zorganizowano dwie edycje Świętokrzyskiego Kongresu Młodzieży.

Osiągnięte zostały zakładane w ofercie wskaźniki rezultatów. Liczba osób będących beneficjentami projektu była wyższa od przewidywanej.

(akta kontroli str. 128-139, 146-155, 362-633, 786-791)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Mimo, iż według § 4 ust. 1 umowy zawartej przez NIW ze Stowarzyszeniem wykonanie części zadania przez podmiot niebędący jej stroną było dopuszczalne jedynie w odniesieniu do działań wskazanych w punkcie III.4 oferty, w zakresie określonym w kolumnie Zakres działania realizowany przez podmiot niebędący stroną umowy, gdzie zostało zapisane, że całość zadania będzie zrealizowana przez Stowarzyszenie, prowadzenie części szkoleń powierzyło ono Fundacji Centrum Terapeutycznego „MAM” i Stowarzyszeniu Świętokrzyskie Ochotnicze Wodne Pogotowie Ratunkowe. Było to niezgodne z art. 14 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego stanowiącym, że zadanie publiczne nie może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy, o której mowa w ust. 1 (tj. umowy o powierzenie zadania publicznego), chyba że zezwala ona na wykonanie określonej części zadania przez taki podmiot. Zlecenie realizacji szkoleń następowało ustnie – nie podpisywano umów. Wobec konieczności powierzenia realizacji części szkoleń innym podmiotom Stowarzyszenie nie uzgadniało tego z NIW, choć stosownie do postanowień zawartych w części A punkt IX.7 regulaminu konkursu był taki wymóg.

(akta kontroli str. 123, 131, 148, 153, 406-407, 530-533)

Odnośnie przyczyn zlecenia szkoleń ww. podmiotom Prezes Stowarzyszenia, Pan Tomasz Tkaczyk, wyjaśnił: *Wynikało to z faktu, że w toku realizacji projektu*

pojawiło się zapotrzebowanie na szkolenia z tego zakresu tematycznego, a ponieważ Stowarzyszenie nie miało odpowiednich do ich przeprowadzenia kompetencji, właściwe było skorzystanie z usług wykwalifikowanych podmiotów. Obydwa z nich dysponują specjalistyczną kadrą i prowadzą tego typu działania od ponad 10 lat. Jednocześnie byliśmy przekonani, że zlecając realizację niektórych działań takim podmiotom nie wykraczamy poza możliwości przewidziane w umowie – analogicznie jak w przypadku zamawiania np. usług reklamowych, poligraficznych czy remontowych. Zapytany o to dlaczego, wobec konieczności powierzenia tych działań innym podmiotom Stowarzyszenie nie uzgadniało tego z NIW. Prezes stwierdził: Była to konsekwencja wskazanego wcześniej przekonania, że zlecając prowadzenie szkoleń takim podmiotom nie wykraczamy poza możliwości przewidziane w umowie podpisanej z NIW. W zakresie powodów, dla których nie były zawierane umowy podał natomiast: Ponieważ obydwie podmioty, którym zlecaliśmy realizację części szkoleń prowadzą tego typu działalność w sposób ciągły, zorganizowany i profesjonalny, a tym samym miały ustaloną renomę, mieliśmy przeświadczenie, że wystarczająca jest umowa ustna (ustalony zakres szkoleń, ich terminy i miejsce przeprowadzenia).

(akta kontroli str. 781-782)

2. Stowarzyszenie rozliczyło z NIW niekwalifikowalne wydatki w łącznej kwocie 395,60 zł. Dotyczyło to wskazanych w opisie stanu faktycznego wydatków na zakup jedzenia w barach (167,48 zł) oraz sfinansowanie zamieszczanych na portalu Facebook wpisów, które nie miały związku z projektem (228,12 zł).

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Prezesa Stowarzyszenia przyczyną ujęcia w rozliczeniu dotacji wydatków na jedzenie było przekonanie, że można je rozliczyć w kosztach zadania, a w odniesieniu do wydatków na promocję – nieprzekazanie do księgowości faktur rozliczających wpłacone uprzednio zaliczki na ten cel.

(akta kontroli str. 146-155, 364-366, 386-387, 392-397, 477-480, 538-559, 783-784, 786-791)

IV. Uwagi i wnioski

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

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza uwag.

Wnioski 1. Zlecenie podmiotom trzecim działań objętych zadaniami dotowanymi przez NIW-CRSO jedynie w sytuacji, gdy pozwalają na to postanowienia pospisywanych umów o dotację.

 2. Nierozliczanie ze środków dotacji udzielanych przez NIW-CRSO wydatków niekwalifikowalnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

| | |
|---|---|
| Prawo zgłoszenia zastrzeżeń | Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje <i>prawo zgłoszenia</i> na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust.2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń. |
| Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków | Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę 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. 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. |

Kielce, 25 kwietnia 2025 r.

Kontroler
Barbara Jaros
starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
Dyrektor
Grzegorz Walendzik

/podpisano elektronicznie/