



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.2.1.2025

Arkadiusz Jachimowicz
Prezes Zarządu
Elbląskie Stowarzyszenie
Wspierania Inicjatyw
Pozarządowych
ul. Związku Jaszczurczego 17
82-300 Elbląg

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Elbląskie Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Pozarządowych, ul. Związku Jaszczurczego 17, 82-300 Elbląg (dalej: ESWIP lub Stowarzyszenie)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Jachimowicz, Prezes Zarządu, od 16 czerwca 2021 r.
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 Olsztynie
Kontrolerzy	Leszek Żywucki, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/8/2025 z 13 stycznia 2025 r. Piotr Simoniuk, Starszy specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/25/2025 z 26 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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Stowarzyszenie w 2024 roku zadań pn. „Warmińsko-Mazurski Fundusz Inicjatyw Młodzieżowych”³ i „Młodzi dla Elbląga”⁴, sfinansowanych ze środków Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Stowarzyszenie spełniało warunki określone w Regulaminie konkursu Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy Edycji 2024, przedstawiając w złożonych ofertach wymagane i prawdziwe dane o niezbędnym doświadczeniu oraz posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych. Powierzone ESWIP zadania publiczne wykonywano zgodnie z zapisami umów zawartych z Narodowym Instytutem Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego⁵, terminowo realizując zakres rzeczowy umów i wskaźniki⁶. Ponadto w Stowarzyszeniu prowadzono wyodrębnioną księgowość dla obu projektów oraz wywiązywano się z obowiązków informacyjnych i sprawozdawczych wobec NIW-CRSO. Działania Stowarzyszenia wykonywane w ramach przyznanej dotacji z NIW-CRSO były skierowane do młodzieży w wieku 15-29 lat, a wydatki poniesione w 2024 r., związane z ich realizacją były kwalifikowalne.

Sprawozdania do NIW-CRSO zostały złożone w terminie, a dane w nich przedstawione odzwierciedlały stan faktyczny. Ponadto terminowo i w prawidłowej wysokości dokonano zwrotu niewykorzystanych części dotacji.

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.

Elbląskie Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Pozarządowych zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 20 lutego 2001 r. Zgodnie z postanowieniami Statutu Stowarzyszenie działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach. Do celów Stowarzyszenia określonych w § 6 Statutu należało m.in.:

- podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
- wspomaganie rozwoju wspólnot i społeczności lokalnych,
- działanie na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży.

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

³ Projekt realizowany w ramach Edycji 2024.

⁴ Projekt realizowany w ramach Edycji 2024.

⁵ Dalej: NIW-CRSO

⁶ Wskaźniki, które zostały przewidziane do realizacji w 2024 r.

Stowarzyszenie realizowało swoje cele statutowe m.in. poprzez:

- prowadzenie domów sąsiedzkich, klubów oraz innych rozwiązań (w tym działalność doradcza i edukacyjna) w zakresie partycypacji publicznej, inicjatywy lokalnej i inicjatywy uchwałodawczej,
- prowadzenie działalności edukacyjno-oświatowej i informacyjnej,
- prowadzenie centrum integracji społecznej, klubów integracji społecznej oraz młodzieżowych klubów integracji społecznej,
- organizowanie konferencji, debat, wykładów, seminariów, wizyt studyjnych i innych form edukacji i debaty.

ESWIP było organizacją pozarządową w rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i prowadziło działalność pożytku publicznego.

(akta kontroli str. (2-10))

1.1. Warmińsko-Mazurski Fundusz Inicjatyw Młodzieżowych

W dniu 25 września 2023 r. ESWIP (oferent nr 1) złożyło wniosek nr 60291 do NIW-CRSO w elektronicznym Systemie Obsługi Dotacji⁷ na realizację zadania pn. „Warmińsko-Mazurski Fundusz Inicjatyw Młodzieżowych” (Edycja 2024, Priorytet 1). Wniosek ten został złożony wspólnie ze Stowarzyszeniem Braniewski Instytut Rozwoju⁸ (oferent nr 2).

Stowarzyszenie spełniało wymogi formalne udziału w Programie i było podmiotem uprawnionym do udziału w konkursie, zgodnie z postanowieniami części A. pkt I.4. regulaminu Edycji 2024.

W części oferty dotyczącej charakterystyki oferenta (pkt IV oferty) podano prawdziwe informacje o:

- wcześniejszej działalności oferenta, wskazując cztery zrealizowane projekty adresowane do młodzieży pod nazwą:
 - „GOZpodarnie odpowiedzialni”, realizacja w latach 2021-2023, dofinansowanie ze środków Programu NOWEFIO,
 - „Think outside the box. Ekologia w cyklu nauki zawodowej”, realizacja w latach 2021-2024, ponadnarodowy projekt dofinansowany z Funduszy Europejskich,
 - „Model partycypacyjnej pracy z młodzieżą w Domu pod Cisem”, realizacja w latach 2020-2021, dofinansowanie z Fundacji „Fundusz Współpracy”,
 - „Elbląg okiem młodych”, realizacja w latach 2015-2016, dofinansowanie z funduszy EOG⁹ i Miasta Elbląg,
- zasobach kadrowych (wskazano cztery osoby zajmujące się projektem),
- zasobach rzeczowych (wskazano m.in. dysponowanie biurem w Elblągu wyposażonym w sale szkoleniowe, sprzęt biurowy, dostęp do internetu oraz możliwość korzystania z parkingu),
- partnerach zaangażowanych w realizację zadania tj. Stowarzyszeniu Braniewski Instytut Rozwoju.

⁷ Dalej: SOD.

⁸ Dalej: BIR.

⁹ Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Złożony wniosek nie zawierał informacji dotyczących zasobów finansowych. Ponadto w części VI oferty Stowarzyszenie przedstawiło zgodne z prawdą dane dotyczące:

- niezalegania z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych;
- niezalegania z opłacaniem należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne;
- zgodności danych zawartych w części II oferty z Krajowym Rejestrem Sądowym;
- nieznajdowania się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymywania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

(akta kontroli str. 11-62)

Stowarzyszenie zawarło w dniu 2 stycznia 2024 r. ze Stowarzyszeniem Braniewski Instytut Rozwoju umowę partnerską dotyczącą wspólnej realizacji zadania publicznego pn. „Warmińsko-Mazurski Fundusz Inicjatyw Młodzieżowych”. Przedmiotem umowy było uregulowanie wzajemnych praw i obowiązków Stron w związku z planowaną realizacją ww. zadania publicznego. Ponadto zapisy umowy określiły zasady sprawozdawczości oraz monitoringu i kontroli, wskazując Partnera Wiodącego (ESWIP) jako odpowiedzialnego za monitorowanie prawidłowości realizacji projektu i sporządzenie oraz przekazanie sprawozdań.

W dniu 5 czerwca 2024 r. ESWIP zawarł z NIW umowę nr 7/FM/P1/2024 na realizację zadania publicznego pn. „Warmińsko-Mazurski Fundusz Inicjatyw Młodzieżowych”, zleconego w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033, na podstawie której otrzymał wspólnie ze Stowarzyszeniem Braniewski Instytut Rozwoju dofinansowanie w łącznej kwocie 1 100 000,00 zł. Umowa nie przewidywała wkładu własnego ESWIP.

W § 2 umowy dotyczącym realizacji zadania publicznego w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy określono, że zadanie zostanie zrealizowane etapami w 2024 r., 2025 r. i 2026 r. Ostateczny termin realizacji zadania określony został na 31 grudnia 2026 r. Na każdy rok budżetowy określony został harmonogram i kosztorys realizacji poszczególnych zadań. Łącznie na realizację projektu zaplanowano 1 100 000,00 zł.¹⁰ W 2024 r. przewidziano 366 666,00 zł¹¹, w 2025 r. – 366 667,00 zł¹², a w 2026 r. 366 667,00 zł¹³.

(akta kontroli str. (32, 63-74)

Przelew środków z NIW na realizację zadania publicznego w kwocie 313 741,00 zł wpłynął w dniu 12 czerwca 2024 r. na rachunek bankowy ESWIP wskazany w umowie o realizację zadania publicznego. Stowarzyszenie było jedynym posiadaczem tego rachunku bankowego.

(akta kontroli str. 75-76)

Zawarta umowa nie zawierała zapisów o częściowej realizacji zadania przez podmiot niebędący stroną umowy, o którym mowa w art. 16 ust. 4 ustawy z dnia

¹⁰ W tym ESWIP – 941 225,00 zł i BIR 158 775,00 zł.

¹¹ W tym ESWIP – 313 741,00 zł i BIR 52 925,00 zł.

¹² W tym ESWIP – 313 742,00 zł i BIR 52 925,00 zł.

¹³ W tym ESWIP – 313 742,00 zł i BIR 52 925,00 zł.

24 kwietnia 2003 r. o działalność pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁴.

Zgodnie z zapisami umowy na potrzeby realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową. Sposób jej prowadzenia umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych. ESWIP prowadziło dokumentację finansowo-księgową w programie Symfonia (konto księgowo 527).

(akta kontroli str. 67-74, 77-79)

W 2024 r. Stowarzyszenie planowało wydatkować środki w łącznej kwocie 313 741,00 zł na następujące kategorie wydatków:

Działania w ścieżce 1 – Tworzenie i aktywizacja rad młodzieżowych, w kwocie 78 462,50 zł, z tego:

- małe granty – mikrodotacje dla grup młodzieżowych, na kwotę 33 450,00 zł,
- animacja i edukacja – zatrudnienie i delegacje animatorów oraz zakup gier animacyjnych, na kwotę 39 387,50 zł,
- promocja Funduszu i inicjatyw młodzieżowych, na kwotę 5 625,00 zł.

Działania w ścieżce 2 – Aktywizacja samorządów uczniowskich i studenckich, w kwocie 171 253,50 zł, z tego:

- małe granty – mikrodotacje dla grup młodzieżowych, na kwotę 132 666,00 zł,
- animacja i edukacja – zatrudnienie i delegacje animatorów oraz zakup gier animacyjnych, na kwotę 38 587,50 zł.

Koszty administracyjne w kwocie 64 025,00 zł, w tym:

- koszty zatrudnienia pracowników 60 825,00 zł (z czego zatrudnienie koordynatora projektu – 25 200,00 zł, koordynatora ds. dotacji – 23 625,00 zł i księgowej – 12 000,00 zł),
- wynajem lokalu na biuro projektu 3 000,00 zł,
- zakup materiałów biurowych i piśmienniczych do obsługi zadania 200,00 zł.

W 2024 r. dokonano trzech zmian w projekcie, które przedstawiały się następująco:

- pierwsza dotyczyła kalkulacji kosztów i wprowadzenia nowej pozycji 1.2.5. do kosztorysu pn. Zakup gier animacyjnych. Zgodnie z częścią A rozdział IX punkt 7 Regulaminu Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022–2033¹⁵, zmiana ta wymagała sporządzenia aneksu do umowy. Wniosek o aneks został złożony w dniu 29 listopada 2024 r. w SOD tj. zgodnie z regulaminem FM, ponad miesiąc przed końcem roku kalendarzowego¹⁶ oraz przed końcem realizacji finansowanego zadania¹⁷. Aneks został zawarty w dniu 12 grudnia 2024 r., tj. zgodnie z regulaminem FM, przed sporządzeniem sprawozdania z realizacji projektu¹⁸,
- druga dotyczyła zmiany sposobu rozliczenia z animatorem (kalkulacja). Zgłoszono ją do NIW w dniu 17 października 2024 r. Stosownie do § 7 ww. Regulaminu, zmiana ta nie wymagała aneksowania umowy.

¹⁴ Dz. U. z 2003 r. nr 96 poz. 873 ze zm., dalej: udpp.

¹⁵ Dalej: Regulamin FM.

¹⁶ Część A rozdział IX punkt 7 regulaminu FM.

¹⁷ Część A rozdział IX punkt 7 regulaminu FM.

¹⁸ Część A rozdział IX punkt 7 regulaminu FM.

- trzecia dotyczyła przesunięcia kwot między istniejącymi pozycjami kosztorysu. Stosownie do części A rozdział IX punkt 7 ww. Regulaminu, nie było wymagane zgłoszenie tej zmiany do NIW¹⁹. Dokładny zakres zmian został szczegółowo opisany w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.

(akta kontroli str. 32-33, 80-110)

Konkurs został przeprowadzony stosownie do pkt 1 oferty - Małe granty, str. 6 i 10 wniosku (odpowiednio dla ścieżki 1²⁰ i 2²¹), ponieważ opracowano regulamin konkursu, odrębny dla 1 i 2 ścieżki.

Ogłoszenie o naborze wniosków w ramach działań w ścieżce 1 i 2 Małe Granty ukazało się na stronie internetowej Elbląskiego Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Pozarządowych i Braniewskiego Instytutu Rozwoju w dniu 6 maja 2024 r. oraz w mediach społecznościowych. Ponadto zostało rozesłane za pośrednictwem innych kanałów (portal internetowy Nowiny Północne i Portal Braniewo). Podmiotom zainteresowanym wzięciem udziału w konkursie udzielano wyjaśnień drogą e-mailową m.in. w zakresie postanowień regulaminu, sposobu składania wniosków. Ogłoszenie i nabór wniosków przeprowadzono przed podpisaniem umowy z NIW.

Nabór wniosków został przeprowadzony w terminie od 13 maja do 31 maja 2024 r. Ocenę formalną złożonych wniosków przeprowadził koordynator projektu, zgodnie z pkt VI regulaminu konkursu grantowego. Natomiast ocenę merytoryczną przeprowadziła Komisja powołana w dniu 31 maja 2024 r. przez koordynatora projektu. Stowarzyszenie opublikowało listy rankingowe na swojej stronie internetowej w dniu 5 lipca 2024 r.

W wyniku przeprowadzonego konkursu Stowarzyszenie podpisało umowy o powierzenie grantu z 18 poniżej wymienionymi uprawnionymi podmiotami:

- Stowarzyszenie Stawiam na Węgorzewo,
- Fundacja Żółty Szalik,
- Stowarzyszenie Ekipa z Bagien,
- Stowarzyszenie LO-FAN,
- Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Spółdzielczości i Przedsiębiorczości Lokalnej WAMA-COOP,
- Fundacja st.ART,
- Olsztyńskie Towarzystwo Muzyczne,
- Fundacja Empatio,
- Fundacja Alpaki Sajówka,
- Towarzystwo Naukowe Pruthenia,
- Stowarzyszenie Inicjatyw Możliwych Rzeczjasna,
- Fundacja Rozwoju Warmii i Mazur,
- Fundacja Komandosi Życia,

¹⁹ Nie było innych zmian dotyczących m.in. terminu realizacji zadania, personelu projektu, zmian o charakterze technicznym, tj. zmiany nazwy organizacji, siedziby organizacji, reprezentacji organizacji (zawarte w komparycji umowy), mailowego adresu kontaktowego itd., zmian terminów realizacji działań, które nie naruszają dat granicznych projektu.

²⁰ Ścieżka nr 1 – Tworzenie i aktywizacja rad młodzieżowych, realizowana w ramach priorytetu merytorycznego nr 1 – Aktywizacja młodzieży w samorządach zgodnie z Rządowym Programem Fundusz Młodzieżowy (Edycja 2024).

²¹ Ścieżka nr 2 – Aktywizacja samorządów uczniowskich i studenckich, realizowana w ramach priorytetu merytorycznego nr 1- Aktywizacja młodzieży w samorządach zgodnie z Rządowym Programem Fundusz Młodzieżowy (Edycja 2024).

- Ogólnopolskie Stowarzyszenie Anglistów English Teaching,
- Stowarzyszenie na Rzecz Ośrodka Aktywności,
- TPD Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu,
- Fundacja Aktywizacji i Rozwoju FAIR,
- Stowarzyszenie My Happiness.

(akta kontroli str. 111-140, 244-247)

Stosownie do § 2 pkt 9 załącznika nr 6, Ramowy wzór umowy wieloletniej - Priorytet 1 regulaminu Edycji 2024, Umowy o powierzenie grantu dla ścieżki 1 i ścieżki 2 zawierały zapisy dotyczące:

- przeznaczenia środków finansowych otrzymanych przez realizatorów projektów wyłącznie na działalność pożytku publicznego (§ 3 ust. 2 umów),
- zobowiązaniu realizatorów projektów do złożenia sprawozdania z realizacji projektu po zakończeniu jego realizacji, w terminie 14 dni (§ 7 ust. 1 umów),
- zobowiązaniu realizatorów projektów do poddania się kontroli zleceńodawcy oraz udostępniania mu dokumentacji (§ 8 umów),
- zobowiązaniu realizatorów projektów do przechowywania dokumentacji na zasadach określonych dla Operatorów projektu (§ 3 ust. 3 umów),
- zobowiązaniu realizatorów projektów do niepobierania świadczeń pieniężnych od odbiorców realizowanych przez nich projektów (§ 3 ust. 4 umów).

Realizatorzy projektów otrzymali środki finansowe na ich realizację przelewem bankowym na rachunek wskazany w umowie, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu.

Monitorowanie i ocena realizacji wniosków przebiegała zgodnie z opisem zawartym w ofercie, w części dotyczącej opisu realizacji działań, działanie 1 – Małe granty. Koordynator ze strony ESWIP oraz animatorzy pozostawali w kontakcie mailowym z realizatorami projektu. W trakcie kontaktu udzielano informacji i wskazówek m.in. odnośnie poprawnego wydatkowania środków.

Sprawozdania z realizacji projektów były składane przez poszczególne podmioty drogą mailową lub w wersji papierowej. Każde złożone sprawozdanie było weryfikowane pod względem merytorycznym i finansowym. W przypadku stwierdzenia przez Stowarzyszenie konieczności naniesienia poprawek, realizatorzy projektu byli wzywani o ich wprowadzenie do sprawozdania. ESWIP zwracało się do wszystkich beneficjentów projektu o przesłanie próby dokumentów potwierdzających realizację działań. Stowarzyszenie informowało drogą mailową o zatwierdzeniu sprawozdania i rozliczenia lub wzywało do zwrotu części nieprawidłowo wydatkowanej dotacji²², albo niewydatkowanej dotacji²³.

(akta kontroli str. 111-113, 142-150, 157, 165-170, 175-188, 192-206)

Ostatecznie na realizację projektu w 2024 r. wydatkowano łącznie 358 209,85 zł²⁴. Z tej kwoty ESWIP wydatkowało kwotę 305 285,15 zł, która została przeznaczona, na następujące kategorie wydatków:

Działania w ścieżce 1 – Tworzenie i aktywizacja rad młodzieżowych, w kwocie

²² Dwa przypadki.

²³ W przypadku niewydatkowanej dotacji, realizatorzy zwracali niewykorzystaną kwotę na konto bez konieczności wezwania, na podstawie §10 Umowy o powierzenie grantu.

²⁴ W tym ESWIP – 305 285,15 zł i BIR 52 924,70 zł.

93 957,10 zł, z tego:

- małe granty – mikrodotacje dla grup młodzieżowych, na kwotę 49 469,83 zł,
- animacja i edukacja – zatrudnienie i delegacje animatorów oraz zakup gier animacyjnych, na kwotę 38 838,28 zł,
- promocja Funduszu i inicjatyw młodzieżowych, na kwotę 5 648,99 zł.

Działania w ścieżce 2 – Aktywizacja samorządów uczniowskich i studenckich, w kwocie 147 303,05 zł, z tego:

- małe granty – mikrodotacje dla grup młodzieżowych, na kwotę 108 198,95 zł,
- animacja i edukacja – zatrudnienie i delegacje animatorów, na kwotę 36 000,00 zł,
- delegacje animatorów, na kwotę 3 104,10 zł.

Koszty administracyjne, w kwocie 64 025,00 zł, w tym:

- koszty zatrudnienia pracowników 60 825,00 zł (z czego zatrudnienie koordynatora projektu – 25 200,00 zł, koordynatora ds. dotacji – 23 625,30 zł i księgowej – 12 000,00 zł),
- wynajem lokalu na biuro projektu 3 000,00 zł,
- zakup materiałów biurowych i piśmienniczych do obsługi zadania 199,70 zł.

Całkowity koszt realizacji działań zamknął się kwotą 266 984,85 tys. zł²⁵ i stanowił 74,53% kosztów realizacji zadania, w tym tzw. kwota przeznaczona na małe granty wyniosła 157 668,78 zł i stanowiła 59,06% kosztów realizacji zadania. Koszty administracyjne wyniosły 91 225,00 zł²⁶ i stanowiły 25,47% kosztów realizacji zadania.

W ramach realizacji ww. zadania Stowarzyszenie realizowało działania animacyjne i edukacyjne, które pobudzały do aktywności środowiska młodzieżowe zainteresowane utworzeniem powiatowej lub gminnej rady młodzieżowej oraz podnosiły kompetencje środowisk młodzieżowych skupionych przy funkcjonujących samorządach uczniowskich i organizacjach uczelnianych. Powyższymi działaniami Stowarzyszenie objęło organizacje młodzieżowe z powiatów: elbląskiego, ostródzkiego, iławskiego, działdowskiego, nidzickiego, szczycieńskiego, mrągowskiego, kętrzyńskiego, giżyckiego, gołdapskiego, węgorzewskiego, piskiego, etckiego, oleckiego oraz miast Elbląg i Olsztyn. Zatrudnieni przez Stowarzyszenie animatorzy prowadzili spotkania grupowe, angażujące młodzież i organizacje patronackie oraz indywidualne konsultacje z opiekunami rad i samorządów uczniowskich. Spotkania odbywały się w miejscu prowadzenia działalności rad, w miejscu realizacji działań projektowych, szkołach, siedzibie BIR lub zdalnie. W ramach realizacji działania w ścieżce nr 1 i nr 2 przeprowadzono odpowiednio 33 i 37 spotkań, które udokumentowano notatkami zawierającymi podstawowe informacje z ich przebiegu oraz listami obecności.

(akta kontroli str. 151-156, 158-164, 171-174, 189-191, 232-243)

W 2024 r. Stowarzyszenie nie złożyło do NIW-CRSO sprawozdania końcowego oraz ankiety podsumowującej realizację działań, ponieważ zadanie było w trakcie realizacji.

²⁵ W tym koszty poniesione przez BIR w kwocie 25 724,70 zł (wynagrodzenie i delegacje animatorów/edukatorów)

²⁶ W tym koszty poniesione przez BIR w kwocie 27 200,00 zł.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 28 stycznia 2025 r. sprawozdanie częściowe z wykonywania części zadania publicznego za 2024 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego²⁷. Wykazana w sprawozdaniu kwota zrealizowanego zadania wydatkowana przez ESWIP wynosiła 305 285,15 zł i była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej. Ponadto informacje zawarte w sprawozdaniu były zgodne ze stanem faktycznym i stopniem realizacji danego zadania zleconego.

Stowarzyszenie otrzymało w dniu 19 lutego 2025 r. za pośrednictwem wiadomości e-mail skierowanej przez Przedstawiciela NIW-CRSO prośbę o wyjaśnienie w terminie 7 dni przyczyn przekroczenia limitu procentowego w kategorii I w kosztach realizacji działań (nieosiągnięcia 60% na realizację inicjatyw młodzieżowych) oraz przekroczenia limitu procentowego w kategorii II (koszty administracyjne). W dniu 26 lutego 2025 r. Przedstawiciel Stowarzyszenia w przesłanej odpowiedzi (wiadomość e-mail) wyjaśnił, że powodem nieosiągnięcia 60% wskaźnika było zwrócenie grantu w wysokości 5 000,00 zł przez Stowarzyszenie My Happiness, zwrot niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej kwocie 1 311,00 zł²⁸ oraz niewykorzystanie części dotacji zaplanowanej na mikrogranty w wysokości 2 136,22 zł. Ponadto Stowarzyszenie wyjaśniło, że ostateczna kwota wydatkowana na koszty realizacji działań była niższa niż planowana, co przełożyło się na zmianę proporcji procentowych w poszczególnych kategoriach kosztów. Całkowita kwota niewykorzystanej dotacji, która została zwrócona na konto NIW-CRSO wyniosła 8 456,15 zł²⁹. Stowarzyszenie wskazało, że z uwagi na późny termin rezygnacji z grantu przez grantobiorcę oraz zwrotów dokonanych przez pozostałych realizatorów inicjatyw nie było czasowych możliwości ogłoszenia dodatkowego naboru i wykorzystania całości zaplanowanej kwoty.

Stowarzyszenie zrealizowało działania zaplanowane na 2024 r. i osiągnęło planowany poziom rezultatów zgodny ze złożoną ofertą (średni poziom osiągnięcia rezultatu - 100%). W ramach realizacji w 2024 r. ścieżki nr 1 Stowarzyszenie zaplanowało przyznanie co najmniej trzech małych grantów na tworzenie i aktywizację rad młodzieżowych. Realizując ww. zadanie Stowarzyszenie przyznało sześć grantów³⁰. Ponadto w ramach realizacji w 2024 r. ścieżki nr 2 Stowarzyszenie zaplanowało przyznanie co najmniej dwunastu małych grantów na aktywizację samorządów uczniowskich i studenckich. Realizując ww. zadanie Stowarzyszenie przyznało dwanaście grantów wspierających istniejące samorzady uczniowskie.

NIW-CRSO w przesłanej w dniu 7 kwietnia 2025 r. wiadomości e-mail poinformowało, że zweryfikowało i zaakceptowało sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego.

(akta kontroli str. 207-231)

²⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 2057, dalej: Załącznik nr 5.

²⁸ Przez: Stowarzyszenie Stawiam na Węgorzewo w kwocie 195,10 zł; Stowarzyszenie LO-FAN w kwocie 2,29 zł; Stowarzyszenie WAMA-COOP w kwocie 623,78 zł; Fundacja Aktywizacji i Rozwoju FAIR w kwocie 231,90 zł; Fundacja Empatio w kwocie 0,23 zł; Ogólnopolskie Stowarzyszenie Anglistów ET w kwocie 257,70 zł.

²⁹ W tym kwota niewykorzystanych środków przez BIR w wysokości 0,30 zł.

³⁰ Cztery granty zostały przyznane istniejącym radom młodzieżowym, natomiast dwa granty zostały przyznane radom młodzieżowym, które zawiązały się w wyniku udzielonego wsparcia (Młodzieżowa Rada Miasta Giżycko, Bartoszycka Rada Młodzieżowa)

1.2. Młodzi dla Elbląga

W dniu 25 września 2023 r. ESWIP złożył wniosek nr 60675 do NIW-CRSO w elektronicznym Systemie Obsługi Dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Młodzi dla Elbląga”.

W części oferty dotyczącej charakterystyki oferenta (pkt IV oferty) podano prawdziwe informacje w zakresie wcześniejszej działalności oferenta, wskazując cztery zrealizowane projekty adresowane do młodzieży (projekty tożsame z projektami wykazanymi we wniosku nr 60291), zasobach kadrowych (wskazano pięć osób zajmujących się projektem) i rzeczowych (wskazano m.in. dysponowanie biurem w Elblągu wyposażonym w sale szkoleniowe i sprzęt komputerowy i biurowy) oraz finansowych (wskazano przychody Stowarzyszenia za 2023 r.).

Projekt nie przewidywał udziału partnera.

Oświadczenia zawarte w ofercie były zgodne z prawdą i wynikały z załączonych zaświadczeń i odpisów i dotyczyły:

- niezalegania z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych (zaświadczenie z Urzędu Skarbowego w Elblągu z dnia 19 września 2023 r.),
- niezalegania z opłacaniem należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (zaświadczenie z ZUS w Elblągu z dnia 19 września 2023 r.),
- zgodności danych zawartych w części II oferty z Krajowym Rejestrem Sądowym,
- nieznajdowania się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymywania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W dniu 29 kwietnia 2025 r. ESWIP zawarł z NIW-CRSO umowę nr 25/FM23/2024 na realizację zadania publicznego pn. „Młodzi dla Elbląga”, zleconego w ramach Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033 na podstawie, której otrzymał dofinansowanie na kwotę 206 121,27 zł. Umowa nie przewidywała wkładu własnego ESWIP oraz nie zawierała zapisów o częściowej realizacji zadania przez podmiot niebędący stroną umowy, o którym mowa w art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r. o udpp.

(akta kontroli str. 248-293, 297-303)

Przelew środków z NIW-CRSO na realizację zadania publicznego „Młodzi dla Elbląga” w kwocie 103 060,63 zł wpłynął w dniu 8 maja 2024 r. na rachunek bankowy ESWIP wskazany w umowie o realizację zadania publicznego. ESWIP był jedynym posiadaczem tego rachunku bankowego.

Zgodnie z zapisami umowy na potrzeby realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową. Sposób jej prowadzenia umożliwiał identyfikację poszczególnych operacji księgowych. ESWIP prowadził dokumentację finansowo-księgową w programie Symfonia.

W załączniku nr 1 do ww. umowy określono, że zadanie zostanie zrealizowane etapami w 2024 i 2025 r. Ostateczny termin realizacji zadania określony został na 31 grudnia 2025 r. Na każdy rok budżetowy określony został harmonogram i kosztorys realizacji poszczególnych zadań. Łącznie na realizację projektu zaplanowano 206 121,27 zł. W 2024 r. przewidziano kwotę 103 060,63 zł, a w 2025 r. kwotę w wysokości 103 060,64 zł.

(akta kontroli str. 294-305, 324-330)

W 2024 r. ESWIP planowało przeznaczyć dotację na następujące rodzaje wydatków:

- Działanie 1. Rekrutacja młodzieży, na kwotę 600,00 zł.
- Działanie 2. Spotkania z młodzieżą, na kwotę 69 660,63 zł.
- Działanie 3. Pismo Pozarządowiec, na kwotę 7 000,00 zł.
- Działanie 4. Akcje społeczne, na kwotę 1 000,00 zł.
- Działanie 5. Inicjatywy młodzieżowe, na kwotę 2 000,00 zł.
- Koszty administracyjne:
 - zatrudnienie koordynatora projektu, na kwotę 18 000,00 zł;
 - wynajem pomieszczeń oraz media, na kwotę 4 800,00 zł.

(akta kontroli str. 306-323)

W projekcie nie dokonano żadnych zmian wymagających zgłoszenia zleciodawcy oraz aneksu, tj. nie wprowadzono zmian w harmonogramie związanych ze zmianą okresu realizacji zadania publicznego i zmian w kosztorysie związanych ze zmianą kwoty dofinansowania oraz wkładu własnego oraz zmiany rachunku bankowego, czy też przesunięcia środków między kategoriami wydatków majątkowych i bieżących.

W trakcie realizacji projektu Stowarzyszenie wprowadziło zmianę dotyczącą organizacji pierwszej z akcji społecznych. Została ona zrealizowana 20 kwietnia 2024 r. (w ofercie realizacja działania była przewidziana od 01 maja 2024). Fakt ten został odnotowany w sprawozdaniu z realizacji zadania.

Ponadto podczas realizacji zadania dokonano następujących przesunięć budżetowych, niewymagających zgłoszenia do NIW:

- poz. 1.2.1. Wynagrodzenie dla ekspertów - nie wykorzystano całej kwoty przeznaczonej na ekspertów podczas spotkań w kwocie 589,60 zł - część spotkań prowadzona była przez animatora,
- poz. 1.2.3. Poczęstunek na warsztaty – podczas jednego ze spotkań młodzieżowych odbył się grill co spowodowało zwiększenie wydatków w tej pozycji o kwotę 677,59 zł. Na pokrycie tej kwoty przesunięto zaoszczędzone środki z poz. 1.2.1. Wynagrodzenie dla ekspertów oraz poz. 1.4.1. Akcje społeczne,
- poz. 1.5.1. Inicjatywy – wydatki w ramach pozycji zostały zwiększone o 389,45 zł. Na pokrycie tej kwoty przesunięto zaoszczędzone środki z poz. 1.4.1. Akcje społeczne.

(akta kontroli str. 306-307)

Ostatecznie na realizację projektu wydatkowano kwotę 102 827,81 zł, która została przeznaczona na następujące rodzaje wydatków:

- Działanie 1. Rekrutacja młodzieży, na kwotę 599,99 zł.
- Działanie 2. Spotkania z młodzieżą, na kwotę 69 457,82 zł.
- Działanie 3. Pismo Pozarządowiec, na kwotę 7 100,00 zł.
- Działanie 4. Akcje społeczne, na kwotę 500,00 zł.
- Działanie 5. Inicjatywy młodzieżowe, na kwotę 2 389,45 zł.
- Koszty administracyjne:
 - zatrudnienie koordynatora projektu, na kwotę 17 980,55 zł.
 - wynajem pomieszczeń oraz media, na kwotę 4 800,00 zł.

Stowarzyszenie zrealizowało w 2024 r. trzynastcie spotkań z młodzieżą. Spotkania odbywały się w formule warsztatowej, panelu eksperckiego oraz

aktywności w „terenie” pod nadzorem animatora. Tematyka spotkań i warsztatów dotyczyła m.in. dialogu obywatelskiego, procesów konsultacji, komunikacji interpersonalnej, mediów i umiejętności dziennikarskich. W przeprowadzonych spotkaniach udział wzięła młodzież w wieku 14-17 lat. Frekwencja poszczególnych spotkań była zróżnicowana i mieściła się w przedziale od 4 do 14 uczestników. Ponadto w 2024 r. Stowarzyszenie zrealizowało dwie inicjatywy społeczne. Pierwsza dotyczyła międzypokoleniowego spotkania przy okazji zbliżających się Świąt Bożego Narodzenia. Druga była poświęcona zagadnieniom zdrowia fizycznego i dobrostanu psychicznego młodzieży. Koordynatorem projektu byli pracownicy Stowarzyszenia.

Koszty realizacji działań wyniosły 80 047,26 zł i stanowiły 77,85% wszystkich kosztów realizacji zadania w 2024 r. Natomiast koszty administracyjne wyniosły 22 780,55 zł i stanowiły 22,15% wszystkich kosztów realizacji zadania.

W 2024 r. Stowarzyszenie nie złożyło do NIW-CRSO sprawozdania końcowego oraz ankiety podsumowującej realizację działań, ponieważ zadanie było w trakcie realizacji.

Stowarzyszenie złożyło w dniu 30 stycznia 2025 r. sprawozdanie częściowe z wykonywania części zadania publicznego za 2024 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 5. Wykazana w sprawozdaniu kwota zrealizowanego zadania wydatkowana przez ESWIP wynosiła 102 827,81 zł i była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej. Ponadto informacje zawarte w sprawozdaniu były zgodne ze stanem faktycznym i stopniem realizacji danego zadania zleconego. Stowarzyszenie dokonało terminowego zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji w wysokości 232,82 zł na rachunek bankowy NIW-CRSO.

Stowarzyszenie zrealizowało działania zaplanowane na 2024 r. i osiągnęło planowany poziom rezultatów zgodny ze złożoną ofertą (średni poziom osiągnięcia wartości wskaźników - 100%).

NIW-CRSO zaakceptowało sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego (zmiana statutu sprawozdania w SOD na zaakceptowane).

(akta kontroli str. 331-340, 346-398)

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 *prawo zgłoszenia* na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Olsztynie. 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.

Olsztyn, 30 maja 2025 r.

Kontroler

Piotr Simoniuk

Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Olsztynie

Dyrektor

Mariusz Lenkiewicz

/podpisano elektronicznie/