



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.2.2.2025

Pan
Daniel Dudek
Prezes Zarządu
Fundacji im. Bolesława Pobożnego
ul. Pułaskiego 26, 62-800 Kalisz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/063 – Rządowy Program Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2023

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja im. Bolesława Pobożnego ¹ ul. Pułaskiego 26, 62-800 Kalisz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Dudek, Prezes Zarządu Fundacji ² , od 10 kwietnia 2024 r. W okresie objętym kontrolą ww. funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Krzysztof Łużyński, od 28 stycznia do 9 kwietnia 2024 r. Kamil Ratajczyk, od 24 kwietnia 2023 r. do 27 stycznia 2024 r. Piotr Błaszczuk, do 23 kwietnia 2023 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 2022-2023 oraz efekty udzielonego wsparcia.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2025 ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, a dotyczących okresu objętego kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	Tomasz Otworowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 5/2025 z 8 stycznia 2025 r. Tomasz Mazur, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 13/2025 z 14 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-4)

¹ Numer KRS: 0000744783, zarejestrowana 20 sierpnia 2018 r. Dalej: Fundacja lub Beneficjent.

² Dalej: Prezes.

³ Do 4 lutego.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Fundację zadania pn. Aktywizacja młodzieży z Wielkopolski Południowej, sfinansowanego ze środków publicznych Rządowego Programu Fundusz Młodzieżowy na lata 2022-2033⁶.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Oferta sporządzona przez Beneficjenta w I edycji konkursu zorganizowanego w ramach programu⁷ w 2022 r. zawierała wymagane i zgodne z ówczesnym stanem faktycznym informacje, dane i oświadczenia mające potwierdzenie w dokumentacji źródłowej. Fundacja zrealizowała projekt zgodnie z warunkami umowy na realizację zadania publicznego oraz regulaminem konkursu⁸. Wykorzystano 184,6 tys. zł, tj. 98,5% przyznanej dotacji, wydatki wynikały z zatwierdzonego kosztorysu, poniesiono je zgodnie z harmonogramem umowy i odpowiednio udokumentowano. Były też niezbędne do realizacji projektu i przewidziane w jego budżecie. Beneficjent prawidłowo wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych oraz dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji. Fundacja osiągnęła wszystkie zaplanowane rezultaty, m.in. w zakresie przygotowania, wydruku i dystrybucji dwóch wydań kwartalnika oraz przeprowadzenia szkoleń i warsztatów. Zakupiony ze środków dotacji sprzęt posłużył do rozwoju instytucjonalnego Beneficjenta. Fundacja zapewniła ciągłość przygotowywania drukowanego kwartalnika przez kolejne 15 miesięcy od zakończenia finansowania druku ze środków programu. Następnie publikowała artykuły wyłącznie na portalu internetowym.

III. Opis stanu faktycznego

OBSZAR

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. Beneficjent spełniał warunki uprawniające do udziału w konkursie określone w części A pkt I.4 regulaminu. W ofercie pn. Aktywizacja młodzieży z Wielkopolski Południowej⁹ podał prawdziwe informacje o wcześniejszej działalności, posiadanych zasobach kadrowych, rzeczowych i finansowych, które miały być wykorzystane do realizacji zadania. Fundacja została zarejestrowana w 2018 r. Jej celami statutowymi¹⁰ było m.in.: prowadzenie szeroko pojętej działalności edukacyjnej, w szczególności związanej z historią Polski; podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej; pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej i kulturowej; rozwijanie, umacnianie i promowanie postaw nastawionych na aktywne współdziałanie na rzecz społeczeństwa obywatelskiego; działania sprzyjające rozwojowi wspólnot i społeczności

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Program ustanowiony na podstawie uchwały Rady Ministrów nr 159/2022 z 19 lipca 2022 r. (RM-06111-168-22); dalej: program.

⁷ Fundacja aplikowała wyłącznie w ramach jednego z trzech priorytetów określonych w programie: Priorytet 2 - organizacje młodzieżowe w życiu publicznym.

⁸ Dalej: regulamin.

⁹ Nr ewidencyjny 50382.

¹⁰ Według stanu na 9 lutego 2022 r.

lokalnych; propagowanie wiedzy o samorządności; promocja i organizacja wolontariatu; upowszechnianie wiedzy o samorządzie terytorialnym oraz udzielanie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

(akta kontroli str. 13-21, 41-55, 86)

Fundacja prowadziła od 1 grudnia 2020 r. portal internetowy¹¹. Według statystyk za 2021 r., stronę portalu wyświetlono 450 tys. razy oraz odnotowano od 19 tys. do 800 tys. wejść na profile w pięciu wiodących mediach społecznościowych¹². Na portalu publikowano treści skierowane do ludzi młodych, m.in. artykuły dotyczące działalności kaliskich szkół średnich i wyższych, o tematyce sportowej i możliwości czynnego uprawiania sportu np. szkolenia piłkarskiego młodzieży w Kaliszu i regionie, o wydarzeniach towarzysko-kulturalnych. Do działań kreujących dyskurs publiczny przyczyniały się m.in. reportaże dotyczące analizy przyczyn migracji młodych ludzi z Kalisza i Ostrowa Wielkopolskiego oraz komentarz na temat możliwości utworzenia Uniwersytetu Kaliskiego.

Wskazany w ofercie statutowy cel Fundacji polegający na „szeroko pojętej działalności edukacyjnej” był realizowany poprzez prowadzenie, od czerwca 2020 r., portalu o tematyce historycznej i organizację ogólnopolskiego festiwalu plenerowego widowisk historycznych¹³. Na potrzeby organizacji festiwalu korzystano z usług wolontariuszy, z którymi zawarto 24 umowy, z czego 22 z osobami w wieku od 14 do 28 lat.

W ramach działalności szkoleniowej Fundacja zorganizowała warsztaty i szkolenia dotyczące spraw lokalnych, samorządowych oraz udziału młodzieży w sprawach społecznych¹⁴.

(akta kontroli str. 41-55, 82-88)

Przewidziano realizację zadania przez: Prezesa¹⁵ i Wiceprezesa Zarządu Fundacji¹⁶, trzech redaktorów ww. portalu oraz wolontariuszy.

(akta kontroli str. 48, 81)

Fundacja posiadała, adekwatne do potrzeb projektu, zasoby rzeczowe w postaci siedziby, w skład której wchodziły pomieszczenie biurowe oraz sala nagrań. Wnioskodawca dysponował również komputerem stacjonarnym i przenośnym, aparatem fotograficznym, sprzętem audio oraz oświetleniowym. Wymieniony wyżej sprzęt wykorzystany do realizacji projektu, według stanu na 29 stycznia 2025 r., nie został zbyty i nadal był używany przez Fundację.

Beneficjent planował wykorzystać na potrzeby projektu własne środki finansowe w wysokości 7,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 48, 114-118)

¹¹ www.laternikkaliski.pl

¹² Według danych o liczbie aktywnych użytkowników 17 największych mediów społecznościowych (<https://wearesocial.com/uk/blog/2022/01/digital-2022-another-year-of-bumper-growth-2/>)

¹³ Dni Księstwa Kaliskiego. Zorganizowano trzy edycje, w: 2019, 2021 i 2022 r.

¹⁴ W szkoleniach w większości wzięła udział młodzież w rozumieniu definicji ujętej w regulaminie (osoby w wieku od 15 do 29 lat).

¹⁵ Który miał pełnić jednocześnie funkcję koordynatora projektu.

¹⁶ Będący jednocześnie wiceprezesem stowarzyszenia, które było „organizacją łączącą młodych intelektualistów oraz przedsiębiorców. Naszym celem jest wykształcenie elit, które będą zdolne wziąć aktywny udział w życiu społeczno - politycznym kraju oraz pozytywnie wpłynąć na jakość polskiej debaty publicznej.” (www.kolibier.org).

Składając ofertę Fundacja złożyła zgodne z prawdą oświadczenia o: niezaleganiu z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych i składek na ubezpieczenie społeczne, zgodności danych w ofercie z Krajowym Rejestrem Sądowym, nieznajdowaniu się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Przedstawiona w ofercie kwota przychodu za 2022 r. w wysokości 434,1 tys. zł była zgodna z wykazaną w sprawozdaniu finansowym¹⁷ za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 5-12, 65, 67-78)

Ofertę, na kwotę 250,0 tys. zł¹⁸, Fundacja złożyła 12 września 2022 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o konkursie. Ofertę przygotowano za pośrednictwem elektronicznego Systemu Obsługi Dotacji Narodowego Instytutu Wolności, a jej forma odpowiadała wzorowi określone w załączniku nr 2 do regulaminu. Wniosek, po dokonaniu oceny merytorycznej przez Instytucję Zarządzającą programem¹⁹, uzyskał 99,25 pkt. Na liście rankingowej projektów proponowanych do dofinansowania oferta zajęła 115 miejsce²⁰.

Prezes wyjaśnił, że po ogłoszeniu 17 listopada 2022 r. oceny merytorycznej oferty i przyznaniu dotacji w wysokości 187,5 tys. zł, konieczna była aktualizacja wniosku²¹ oraz dostosowanie kosztorysu i harmonogramu do ostatecznej wysokości dotacji. Zmniejszenie wnioskowanej kwoty o 62,5 tys. zł skutkowało ograniczeniem wydatków na usługi cateringu w ramach organizowanych warsztatów, wysokości wynagrodzenia koordynatora i świadczonych usług księgowości oraz wydatków na rozwój instytucjonalny.

Zaktualizowany wniosek, złożony przez Fundację 25 listopada 2022 r., został zaakceptowany.

(akta kontroli str. 81, 86)

2. Narodowy Instytut Wolności²² 12 grudnia 2022 r. zawarł z Fundacją umowę²³ na realizację zadania publicznego o tytule tożsamym z ofertą. Beneficjent planował promocję organizacji młodzieżowych działających na terenie południowej Wielkopolski z wykorzystaniem portalu internetowego oraz dystrybuowanej wśród lokalnej społeczności wersji papierowej dwóch wydań kwartalnika. Ustalono dwa etapy realizacji zadania - od 1 września do 31 grudnia 2022 r. i od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Nie wprowadzono zmian do zakresu, harmonogramu oraz kosztorysu zadania, a wartość dofinansowania nie uległa zwiększeniu.

(akta kontroli str. 89-94)

Fundacja otrzymała dotację w dwóch transzach: 15 grudnia 2022 r. w wysokości 89,1 tys. zł oraz 3 marca 2023 r. w wysokości 98,4 tys. zł. Płatności zostały

¹⁷ Z 30 czerwca 2021 r.

¹⁸ Zgodnie z częścią A pkt III.2 regulaminu, w Priorytecie 2 można było ubiegać się o dotację w wysokości od 100 tys. zł do 250 tys. zł.

¹⁹ Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego NIW.

²⁰ Na ogólną liczbę 128 wniosków.

²¹ Wniosek w generatorze został odblokowany do edycji.

²² Dalej: NIW.

²³ Nr 50/FMP23/2022. Dalej: umowa.

przekazane na rachunek bankowy²⁴ w umownej wysokości i terminie²⁵. Warunkiem otrzymania dotacji w kolejnym roku budżetowym było zatwierdzenie przez NIW sprawozdania częściowego z realizacji zadania w 2022 r. Przekazane 30 stycznia 2023 r. przez Beneficjenta sprawozdanie częściowe zostało zaakceptowane 1 lutego 2023 r. Wydatkowano całą kwotę dotacji (89,1 tys. zł) przekazaną na 2022 r.

(akta kontroli str. 102-110, 434)

Część zadań Fundacja zrealizowała we współpracy z innym podmiotami, co było zgodne ze złożoną ofertą i umową. Ich realizacja została zlecona w formie pisemnych umów i potwierdzona stosownymi dowodami rachunkowymi. Podmiotom zewnętrznym zlecono: organizację warsztatów i szkoleń, druk i dystrybucję kwartalnika, obsługę księgową i rozliczenie projektu.

(akta kontroli str. 44-45)

Dla zadania, zgodnie z umową, prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową. Sposób jej prowadzenia umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych i był zgodny z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶. Ewidencja obejmowała odrębnie 2022 i 2023 r. Podano w niej m.in.: numer identyfikacyjny dokumentu, jego opis oraz opis z dokumentu, datę wykonania operacji, jej wartość, podział dokonania rozliczenia ze środków dotacji lub własnych oraz numer księgi rachunkowej.

(akta kontroli str. 128-129, 206-207, 414)

Beneficjent przechowywał dokumentację księgową wszystkich ujętych w ewidencji dowodów. Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków. Wszystkie zostały odpowiednio udokumentowane, były niezbędne do realizacji projektu i przewidziane w jego budżecie.

(akta kontroli str. 130-205, 208-413, 416)

W 2022 r. rozliczono wydatki sfinansowane ze środków dotacji w wysokości 89,1 tys. zł, tj.:

- prowadzenie warsztatów o łącznej wartości 1,0 tys. zł: „Działania młodzieżowej Rady Miasta”²⁷ oraz „Jak sprawnie koordynować grupę”²⁸, każde o wartości 0,5 tys. zł; udział w warsztatach uczestnicy potwierdzili podpisami na imiennych listach, relacje ze szkoleń zostały zamieszczone m.in. na portalu; w relacjach napisano m.in., że szkolenia były *organizowane przez Fundację im. Bolesława Pobożnego w związku z realizacją projektu „Aktywizacja młodzieży z Wielkopolski Południowej” w ramach priorytetu 2 „Organizacje młodzieżowe w życiu publicznym” realizowanego dzięki Rządowemu Programu Fundusz Młodzieżowy 2022;*
- catering i usługę gastronomiczną o łącznej wartości 2,5 tys. zł na potrzeby warsztatów, w tym integracyjno-networkingowych²⁹ o wartości 2,2 tys. zł;

²⁴ Fundacja była wyłącznym posiadaczem wskazanego rachunku bankowego.

²⁵ Zgodnie, z którymi pierwsza transza miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, a druga w terminie do 30 dni od dnia otrzymania środków przez NIW przeznaczonych na dofinansowanie zadań realizowanych z programu.

²⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

²⁷ <https://latarnikkaliski.pl/dzialania-mlodziezowej-rady-miasta-oczami-ani-druciarek/>

²⁸ <https://latarnikkaliski.pl/relacja-ze-szkolenia-jak-sprawnie-koordynowac-grupe/>

²⁹ Na temat znaczenia networkingu i sposobów sieciowania się organizacji, w którym udział wzięły osoby zaangażowane w projekt (<https://latarnikkaliski.pl/aktywizujemy-mlodziez-z-wielkopolski-poludniowej/>)

na fakturach dokumentujących zakup ww. usług nie odnotowano, aby obejmowały one zakup napojów alkoholowych³⁰;

- wynagrodzenie redaktora zadania o wartości 7,0 tys. zł, ustalonej w umowie zlecenia na 2022 r.;

- przygotowanie i oddanie do druku kwartalnika (skład) w wysokości 4,3 tys. zł, w tym autorskie prawa majątkowe, o wartości nieprzekraczającej 10,0 tys. zł;

- druk kwartalnika (15 tys. egzemplarzy) o wartości 32,0 tys. zł;

- dystrybucję kwartalnika o łącznej wartości 1,1 tys. zł; w ewidencji dowodów księgowych umowę zlecenia nr 9/2022/FM/UZ z 1 grudnia 2022 r., zgodnie z opisem dowodu, opisano jako skład kwartalnika, pomimo że treść umowy dotyczyła wykonania czynności polegającej na dystrybucji kwartalników; zapłacono, zgodnie z umową 1,1 tys. zł; skład kwartalników został ujęty w innej umowie - nr 8/2022/FM/UZ z 1 grudnia 2022 r. - według której wykonawca zobowiązał się wykonać dzieło polegające na samodzielnym, autorskim przygotowaniu i oddaniu do druku w pełni przygotowanego numeru czasopisma; niezgodności ewidencji Prezes wyjaśnił *omyłkowym przesunięciem numeracji. Opis składu kwartalnika powinien znajdować się przy umowie nr 8/2022/FM/UZ a omyłkowo został takowy stworzony przy umowie nr 9/2022/FM/UZ;*

- dystrybucję kwartalnika (na podstawie sześciu umów) o łącznej wartości 6,1 tys. zł;

- wynagrodzenie koordynatora projektu w wysokości 3,6 tys. zł;

- zakupy sprzętu o łącznej wartości 30,8 tys. zł, z czego:

- dwie karty pamięci 128 GB o łącznej wartości 0,2 tys. zł;

- interface audio dla producentów wielośladowego nagrywania - 1,6 tys. zł

- aparat fotograficzny - 9,5 tys. zł;

- monitor 16" - 0,6 tys. zł;

- bezprzewodowy system transmisji video - 5,6 tys. zł;

- bezprzewodowy, interkomowy system słuchawkowy - 4,4 tys. zł;

- laptop - 9,1 tys. zł;

- wynagrodzenie za usługi księgowe w 2022 r. w wysokości 1,8 tys. zł³¹.

(akta kontroli str. 128-205, 414-415, 436)

W 2023 r. ze środków dotacji rozliczono koszty o wartości 95,5 tys. zł oraz 7,4 tys. zł ze środków własnych.

Ze środków dotacji sfinansowano:

- wynagrodzenie redaktora o łącznej wartości 36,3 tys. zł, z czego za miesiące od stycznia do września po 3,1 tys. zł/m-c³², za październik i listopad po 3,9 tys. zł i za grudzień 1,4 tys. zł; w umowach zawartych w 2023 r. zmieniono, w porównaniu do 2022 r., sposób wynagrodzenia redaktora z kwoty ryczałtu na stawkę godzinową w wysokości 23,00 zł/h, która od 1 lipca 2023 r. uległa podwyższeniu do 23,50 zł/h; zgodnie z § 4 ust. 2 umowy zlecenia nr 1/2023/FMUZ z 1 stycznia 2023 r., wynagrodzenie było wypłacone na podstawie rachunków potwierdzających wykonanie umowy i godzinowej ewidencji czasu pracy w miesięcznych okresach.

³⁰ Według regulaminu zakup napojów alkoholowych był kosztem niekwalifikowalnym.

³¹ Umowa dotyczyła wyłącznie usług świadczonych w ramach projektu.

³² Za miesiąc styczeń 2023 r. ze środków z dotacji sfinansowano 2,2 tys. zł, a ze środków własnych 0,9 tys. zł.

W opisach dowodów księgowych za październik i listopad podano, że ze środków dotacji wypłacono po 3,9 tys. zł, a ze środków własnych po 0,8 tys. zł, a za grudzień 1,4 tys. zł ze środków z dotacji i 0,3 tys. zł ze środków własnych. Prezes wyjaśnił, że w październiku i listopadzie rozliczono wynagrodzenie w kwocie 3,9 tys. zł, które stanowiło wynagrodzenie brutto, środki własne w kwocie 0,8 tys. zł stanowiły koszt ZUS płatny po stronie pracodawcy, który nie jest widoczny na rachunku. Od października 2023 r. Zleceniobiorcy zmienił się schemat podlegania do ZUS, stąd dodatkowe koszty ZUS. Za grudzień wystąpiła analogiczna sytuacja jak, za październik i listopad. Ww. dodatkowe koszty nie zostały ujęte w ewidencji, z uwagi na nieprzekroczenie wniesionego do Projektu wartości wkładu własnego w wysokości 7,4 tys. zł i stanowiły koszt statutowy niezwiązany z zadaniem; - wynagrodzenie za koordynację projektu w łącznej kwocie 18,7 tys. zł, po 1,6 tys. zł na miesiąc.

Wydatki ze środków własnych zostały poniesione na:

- wynagrodzenie osób prowadzących warsztaty w łącznej wysokości 1,5 tys. zł (zawarto pięć umów, z czego cztery o wartości 0,25 tys. zł³³ i jedną - 0,5 tys. zł³⁴);
- częściowe wynagrodzenie usługi redaktora za miesiąc styczeń w wysokości 0,9 tys. zł (z całkowitej wartości wynagrodzenia 3,1 tys. zł);
- dystrybucję kwartalnika o łącznej wartości 5,0 tys. zł (zawarto pięć umów o wartości 1,0 tys. zł każda).

(akta kontroli str. 206-413, 416, 437-438, 445)

Prezes wyjaśnił, że zmiana sposobu kwalifikacji kosztu dystrybucji kwartalnika oraz kosztu organizacji warsztatów ze środków z dotacji w 2022 r. na środki własne w 2023 r. wynikała z konieczności planowania struktury kategorii kosztów, o której mowa w części A pkt IV.4 regulaminu oraz do wysokości 7,4 tys. zł przyjętego wkładu własnego. Podział kosztów stanowił czysto techniczny zapis.

(akta kontroli str. 414-416, 437, 445)

W ofercie i sprawozdaniu wykazano koszty w wysokości 0,5 tys. zł w 2022 r. i 1,0 tys. zł w 2023 r. na pomoc techniczną przy organizacji warsztatów. Był to wkład osobowy w postaci pracy społecznej 3 osób w liczbie 15 godzin w 2022 r. oraz 28 godzin w 2023 r., niestanowiący wydatku pieniężnego.

(akta kontroli str. 60-63, 99, 106, 128-129, 206-207)

Opisów dowodów księgowych dokonano na ich odwrocie w sposób trwały i zgodny z zasadami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, a ich treść odpowiadała opisowi szczegółowo ustalonemu w § 6 ust. 2 umowy.

(akta kontroli str. 130-205, 208-413, 416)

Wszystkie materiały (artykuły, wywiady, informacje o warsztatach) wytworzone w wyniku realizacji projektu i opublikowane, zarówno w wersji papierowej kwartalnika, jak i elektronicznej na portalu, były opatrzone nadrukiem o treści informacyjnej określonej w części A pkt IX. 5 regulaminu. Materiały wytworzone zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej były opatrzone logiem

³³ <https://latarnikkaliski.pl/tegoroczny-budzet-obywatelski-wypelnia-pomysly-mlodziezy/>,
<https://latarnikkaliski.pl/szkolenie-tworzenie-i-zarzadzanie-ngo-relacja/>,
<https://latarnikkaliski.pl/mozliwosci-dzialalnosci-spolecznej-relacja/>,
<https://latarnikkaliski.pl/szkolenie-o-zarzadzaniu-budzetem-w-projektach-relacja/>

³⁴ <https://latarnikkaliski.pl/jak-skutecznie-pozyskiwac-fundusze-dla-ngo-kilka-praktycznych-rad-o-fundraisingu-relacja/>, <https://latarnikkaliski.pl/jak-zbudowac-dobra-strategie-dzialania-organizacji-kilka-praktycznych-rad-o-strategii-relacja/>.

Komitetu do spraw Pożytku Publicznego oraz programu. Oznaczenia były widoczne i umożliwiały odczytanie informacji dotyczącej źródła finansowania. Zakupiony ze środków programu sprzęt³⁵ opatrzone również niezbędnymi oznaczeniami. Dodatkowo drzwi wejściowe do siedziby Fundacji zostały oznaczone logo NIW.

(akta kontroli str. 114-118, 414, 417-421)

Fundacja nie wykorzystała 2,9 tys. zł ze środków dotacji, z czego 1,8 tys. zł na druk kwartalnika oraz 1,1 tys. zł na jego skład. Prezes wyjaśnił, że *niewykorzystanie środków wynikało z otrzymanej od usługodawców ostatecznej korzystniejszej wyceny w porównaniu do okresu sporządzania oferty. Beneficjent dokonał terminowego zwrotu środków na rachunek NIW 15 stycznia 2024 r.*

(akta kontroli str. 416)

Beneficjent nie zbył zakupionego ze środków dotacji sprzętu. Według stanu na 29 stycznia 2025 r., cały sprzęt³⁶ znajdował się w siedzibie Fundacji. Dodatkowo Beneficjent posiadał i nadal używał sprzęt³⁷ wymieniony w ofercie w zasobach sprzętowych przeznaczonych do realizacji zadania. Dystrybucja kwartalnika była nieodpłatna i nie osiągnięto przychodów z tytułu realizacji zadania.

(akta kontroli str. 48, 114-118)

3. Fundacja wykonywała obowiązki sprawozdawcze zgodnie z warunkami umowy i regulaminu. Beneficjent złożył sprawozdanie częściowe za okres realizacji projektu w 2022 r., o czym szerzej w pkt 2 niniejszego wystąpienia oraz sprawozdanie końcowe. Sprawozdanie końcowe sporządzono według wzoru określonego w regulaminie i złożono terminowo³⁸.

Beneficjent wykorzystał łącznie 184,6 tys. zł, tj. 98,5% przyznanej dotacji³⁹, z czego, według sprawozdania częściowego, 89,1 tys. zł (tj. 100% otrzymanej kwoty na 2022 r.) i końcowego, 95,5 tys. zł (tj. 97% z otrzymanych 98,4 tys. na 2023 r.).

(akta kontroli str. 92, 95-100, 102-107)

Według sprawozdania częściowego i końcowego Beneficjent poniósł koszty merytoryczne, w tym promocji, związane bezpośrednio z realizacją zadania, w wysokości 132,5 tys. zł, z czego 53,4 tys. zł w 2022 r. i 79,2 tys. zł w 2023 r., koszty obsługi zadania publicznego 30,1 tys. zł, z czego 5,4 tys. zł w 2022 r. i 24,7 tys. zł w 2023 r. oraz koszty związane z rozwojem instytucjonalnym organizacji 30,8 tys. zł w całości poniesione w 2022 r. Koszty z dwóch ostatnich kategorii stanowiły po 16% przyznanej kwoty dotacji i odpowiadały limitom określonym ww. punkcie regulaminu⁴⁰.

³⁵ Za wyjątkiem, z przyczyn technicznych, kart pamięci.

³⁶ 2x karta pamięci KINGSTON Canvas Go! Plus SDXC 128 GB, interface SCARLETT 18i8 Gen3 FOCUSRITE, Blackmagic Pocket Cinema Camera 6K, monitor LG 24MP60G-B, monitor LG 24MP60G-B, Hollyland Solidcom C1 – bezprzewodowy system intercom z 3 słuchawkami, laptop MSI GP66 Leopard 11UG-017PL, 15,6" 240Hz i7-11800H 1 TB-SSD 32GB RTX 3070-8GB Win10 Home.

³⁷ Aparat fotograficzny, sprzęt audio, komputer stacjonarny, laptop, sprzęt oświetleniowy, licencje na program Adobe Premiere Pro, ważność do 25 stycznia 2026 r.

³⁸ Zgodnie z postanowieniami umowy, sprawozdanie końcowe należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania tj. 31 grudnia 2023 r.

³⁹ 187 474,50 zł.

⁴⁰ Koszty kategorii II nie mogły przekraczać 25% przyznanej kwoty dotacji, a kategorii III 20%.

(akta kontroli str. 95-100, 102-107)

Sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane 8 lutego 2024 r. Instytucja Zarządzająca nie wzywała Fundacji do złożenia wyjaśnień, w tym do sprawozdania i nie przeprowadzała kontroli. 5 września 2023 r. NIW zwrócił się z prośbą o informację o planowanych w kolejnym kwartale 2023 r. działaniach w ramach projektu, a Beneficjent przekazał stosowną odpowiedź.

(akta kontroli str. 101, 446)

4. Wszystkie wskaźniki założone na 2022 r. i planowane docelowe wartości na 2023 r. zostały osiągnięte, i tak:

- zatrudniono na podstawie umowy o wolontariat 6 wolontariuszy do dystrybucji kwartalników oraz pomocy przy organizacji warsztatów;
- pozyskano blisko 27 tys. odbiorców materiałów powstałych w ramach kwartalnika (artykuły, wywiady); poza dotarciem do 30 tys. odbiorców egzemplarzy papierowego kwartalnika, potwierdzono również blisko 27 tys. wyświetleń artykułów w wersji elektronicznej;
- opublikowano 8 publikacji o działaniach organizacji młodzieżowych⁴¹;
- w szkoleniach i warsztatach wzięli udział przedstawiciele 6 organizacji młodzieżowych⁴²;
- opublikowano 75 informacji prasowych nt. inicjatyw podejmowanych przez organizacje młodzieżowe⁴³;
- wydrukowano i rozdystrybuowano 30 tys. numerów dwóch edycji kwartalnika;
- przeprowadzono i opublikowano 2 wywiady⁴⁴ przedstawicielki Młodzieżowej Rady Miasta Kalisza z przedstawicielami organizacji senioralnych⁴⁵;
- zorganizowano i przeprowadzono 6 warsztatów⁴⁶;
- zrealizowano 16 wywiadów z przedstawicielami organizacji młodzieżowych oraz młodzieży⁴⁷;
- 80 osób uczestniczyło w zorganizowanych warsztatach⁴⁸;
- w 2023 r. złożono jeden wniosek do budżetu obywatelskiego wypracowany w trakcie warsztatów⁴⁹;
- w 2023 r. skierowano do Prezydenta Kalisza postulat w sprawie uwzględnienia w budżecie obywatelskim środków, o których wydatkowaniu decydowałyby wyłącznie osoby młode.

W pkt 5 oferty dotyczącym opisu zakładanych rezultatów zadania publicznego założono, że w 2023 r. złożone zostaną min. 2 wnioski do kaliskiego budżetu

⁴¹ M.in.: kaliski oddział Stowarzyszenia KoLiber, Fundacja Inicjatywa dla Opatówka, Samorząd Uczniowski I LO w Kaliszu oraz Duszpasterstwo Akademickie w Kaliszu.

⁴² Samorząd Uczniowski Technikum im. Św. Józefa w Kaliszu, Fundacja Playpoint z Kalisza, Fundacja Dziewięciu Braci z Kalisza, Młodzieżowa Rada Miasta Kalisza, Stowarzyszenie KoLiber Oddział w Kaliszu, Forum Organizacji Pozarządowych Ziemi Kaliskiej.

⁴³ M.in. dotyczące: praw zwierząt, wydarzeń roku akademickiego, turnieju e-calisia, kaliskiego marszu równości, gry miejskiej, innowacyjnych osiągnięciach studentów uczelni kaliskich, wydarzeń kulturalno-sportowych.

⁴⁴ Po jednym w 2022 r. i 2023 r.

⁴⁵ Z przedstawicielami Kaliskiej Rady Seniorów oraz Stowarzyszenia Emerytów i Rencistów.

⁴⁶ Tematyka warsztatów została wymieniona w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

⁴⁷ M.in.: Inicjatywa Kalisz gra w planszówki, motocyklowa grupa „Drogowi Poeci”, Kaliskie Towarzystwo Szachowe, Młodzi Ludowcy, Schronisko dla zwierząt w Kaliszu.

⁴⁸ Liczba uczestników potwierdzona na podstawie imiennych list obecności warsztatów.

⁴⁹ Wniosek pn. „Wielkie szachy plenerowe” według stanu na 3 lutego 2025 r. był w trakcie realizacji. Uchwała Rady Miasta Kalisza nr X/140/2024 z 19 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2024.

obywatelskiego, z kolei w pkt 6 w tabelarycznym ujęciu planowanego poziomu rezultatów przyjęto wyłącznie 1 wniosek. Prezes wyjaśnił, że *w trakcie sporządzania oferty wstępnie założono dwa wnioski, a przed formalnym jej złożeniem, dokonano zmiany na jeden wniosek a pominięto dokonanie stosownej korekty w opisie wskaźników.*

Wniosek do Prezydenta Kalisza o wydzielenie w kaliskim budżecie obywatelskim części do dysponowania przez osoby młode, jak wyjaśnił Prezes, *nie uzyskał przychylności władz miasta.*

Kwartalnik dystrybuowano nieodpłatnie wśród mieszkańców Kalisza. Zatrudnione osoby oraz wolontariusze umieszczali gazety w skrzynkach pocztowych prywatnych posesji oraz osiedli mieszkaniowych. Dwa wydania w 2022 r. i 2023 r. sfinansowano ze środków dotacji, a kolejne ze środków własnych lub innych źródeł zewnętrznych. Tematyka artykułów dotyczyła m.in.: egzaminu maturalnego i wyboru dalszej ścieżki kształcenia, problemów młodego pokolenia, niskiej dzietności i depresji wśród młodych ludzi. W części opisowej oferty dotyczącej zakładanych rezultatów projektu podano, że w zależności od możliwości finansowych, Fundacja wyraziła gotowość do kontynuowania dalszego wydawania wersji papierowej kwartalnika na bazie doświadczeń uzyskanych przy przygotowaniu jego dwóch pierwszych wydań. Począwszy od 2022 r. kwartalnik wydawano do czerwca 2024 r. Jak wyjaśnił Prezes, wstrzymanie dalszego redagowania kwartalnika wynikało z przeprowadzonych *zmian w strukturze redakcji (w tym zmiana redaktora naczelnego portalu w lipcu 2024 roku), zmiany zarządu Fundacji (w kwietniu 2024 roku, co pociągnęło za sobą również zmianę strategii wydawania publikacji – postawiono na krótkie materiały wideo typu rolki/Reels/Shorts) oraz restrukturyzacji zespołu. Koszt wydania kwartalnika znacząco wzrósł w ostatnich miesiącach – podwyższyły się koszty druku i papieru, a dodatkowo wzrosły koszty dystrybucji w związku z podwyższeniem płacy minimalnej. W rezultacie wydawanie tego typu publikacji zostało na ten moment zawieszono, z kolei baza odbiorców portalu znacząco powiększyła się.*

(akta kontroli str. 44-47, 95-100, 102-107, 417-430, 441-442, 445, 457)

Według danych będących w posiadaniu Fundacji, w okresie od 20 grudnia 2021 r. do 19 stycznia 2025 r., liczba obserwujących profil portalu na jednym z mediów społecznościowych wzrosła z 5,0 tys. do 11,1 tys. Spośród tej grupy, 9% to osoby w wieku 18-24 lata a 26% w wieku 25-34 lat. Ponadto, 68% wszystkich odbiorców zlokalizowano na terenie Kalisza, z czego 60% stanowiły kobiety, a 40% mężczyźni. Z kolei liczba wyświetleń jednego z profili w mediach społecznościowych w IV kwartale 2024 r. wyniosła 1 475,0 tys.

(akta kontroli str. 83, 87-88)

Prezes dodał, że *relacje nawiązane podczas realizacji zadania z organizacjami młodzieżowymi, takimi jak Młodzieżowa Rada Miasta Kalisza czy Fundacja Playpoint, zaowocowały wartościowymi inicjatywami, na przykład turniejem e-sportowym E-Calisia, który od samego początku był skierowany do młodzieży. Turniej ten odbywa się cyklicznie do dziś. To między innymi dzięki niemu zacieśniły się więzi między członkami tych organizacji. Jest to oczywiście tylko jeden z przykładów, w których młodzi mieszkańcy Kalisza i okolic mieli okazję wzajemnie się inspirować i działać*

na rzecz lokalnej społeczności. Zakupiony w ramach rozwoju instytucjonalnego sprzęt służy redakcji do dziś.

(akta kontroli str. 442)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK 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 NIK w Poznaniu. 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.

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

Poznań, 12 lutego 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Poznaniu

Kontrolerzy

Dyrektor

Tomasz Otworowski
specjalista kontroli państwowej

z up. Zuzanna Kaźmierczak
p.o. wicedyrektor

/podpisano elektronicznie/

/podpisano elektronicznie/

Tomasz Mazur
starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/