



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ. 411.003.01.2022

Pani  
Natalia Wegner  
Prezes Zarządu  
Koszalińskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A.  
w Koszalinie  
ul. Przemysłowa 8  
75-216 Koszalin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/001/LSZ – Realizacja Programu Społecznik w latach 2019-2021.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Koszalińska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koszalinie <sup>1</sup> , ul. Przemysłowa 8, 75-216 Koszalin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Natalia Wegner Prezes Zarządu <sup>2</sup> KARR SA od 22 marca 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wydatkowanie i przekazywanie środków zgodnie z Programem Społecznik na lata 2019-2021 i umową zawartą z Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego.</li><li>2. Kontrola nad wydatkowaniem środków przyznanych w ramach Programu Społecznik<sup>3</sup> na lata 2019-2021.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Jarosław Tarasewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 191/2022 z 21 listopada 2022 r.

(akta kontroli str. 1)

---

<sup>1</sup> Dalej: Agencja, KARR SA lub Operator.

<sup>2</sup> Dalej: Prezes.

<sup>3</sup> Dalej: Program.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania KARR SA, jako Operatora Programu, w zakresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

KARR SA wydatkowała oraz przekazywała środki zgodnie z Programem i z warunkami umowy zawartej z Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego. Wywiązała się również z obowiązku przeprowadzania kontroli prawidłowości wydatkowania środków przekazanych beneficjentom Programu.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Wydatkowanie i przekazywanie środków zgodnie z Programem Społecznik i umową zawartą z Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego.

Opis stanu  
faktycznego

1.1. Województwo Zachodniopomorskie<sup>7</sup> podpisało 1 kwietnia 2019 r. z KARR SA umowę<sup>8</sup> o realizację zadania publicznego pod nazwą „Program Społecznik na lata 2019-2021”. Umowa została zawarta na podstawie art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie<sup>9</sup> oraz uchwały nr 488/19 Zarządu WZ z 19 marca 2019 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na „wybór Operatora na realizację Programu Społecznik na lata 2019-2021 w ramach regrantingu” oraz udzielenie dotacji celowej KARR SA. Województwo zobowiązało się do przekazania kwoty 10 500 000 zł w ramach dotacji na: 2019 r. w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 3 500 000 zł; 2020 r. w terminie do 31 stycznia 2020 r. w wysokości 3 500 000 zł oraz 2021 r. w terminie do 31 stycznia 2021 r. w wysokości 3 500 000 zł. KARR SA zgodnie z § 3 ust. 5 umowy zobowiązała się do przekazania wkładu osobowego o łącznej wartości 324 000 zł (po 108 000 zł w poszczególnych latach 2019-2021). Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z § 3 ust. 6 umowy stanowił sumę kosztów kwot dotacji oraz wkładu osobowego i wynosił łącznie 10 824 000 zł (po 3 608 000 zł w poszczególnych latach 2019-2021). Na podstawie aneksu do umowy z 9 kwietnia 2020 r., zmieniono treść § 3 ust. 1 pkt. 2 umowy, tj. zwiększono łączną kwotę dotacji i środków wkładu osobowego na rok 2020 o kwotę 103 935 zł. Pozostawiono udział wysokości kosztów kwot dotacji i wkładu osobowego (§ 3 ust. 6), który w dalszym ciągu wynosił łącznie 10 824 000 zł, z czego: w roku 2019 – 3 504 065 zł; w roku 2020 – 3 711 935 zł; w roku 2021 – 3 608 000 zł. Na podstawie aneksu z 15 kwietnia 2021 r. zmieniono § 3 ust. 1 pkt. 3 umowy, tj. zwiększono dotację na rok 2021 o kwotę 237 348 zł. Łączna wartość dotacji na rok 2021 wynosiła 3 845 348 zł. Wysokość kosztów kwot dotacji i wkładu osobowego (§ 3 ust. 6), w dalszym ciągu wynosiła łącznie 10 824 000 zł z czego: w roku 2019 – 3 504 064 zł; w roku 2020 – 3 474 587 zł oraz w roku 2021 – 3 845 348 zł. Zgodnie z treścią § 3 ust. 5 ww. umowy, procentowy udział wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosił nie mniej niż 3,09%. Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosił nie więcej niż 97,01% (§ 5 ust. 1 umowy).

(akta kontroli str. 22-45)

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

<sup>6</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Jako zleceńodawca, reprezentowane przez Zarząd w osobach Marszałka i Wicemarszałka Województwa; dalej: Województwo lub WZ.

<sup>8</sup> Nr 0000045345 (znak: WWS/32/19).

<sup>9</sup> Dz. U. 2022 poz. 1327 ze zm.

KARR SA przygotowała regulaminy konkursu na mikrodotacje i regionalne inicjatywy obywatelskie<sup>10</sup>, które stanowiły załączniki do oferty na realizację zadania publicznego. W regulaminach konkursu na mikrodotacje i naboru wniosków na RIO, w rozdziale pn. „Rozliczenie działań realizowanych w ramach udzielonej mikrodotacji/regionalnej inicjatywy obywatelskiej” zapisano, że realizatorzy zgodnie z zapisami umowy na udzielenie mikrodotacji byli zobowiązani do prawidłowej realizacji i rozliczenia działań. W trakcie realizacji inicjatyw oddolnych realizatorzy mieli możliwość uzyskania wsparcia monitorującego ze strony animatorów lokalnych oraz wsparcia doradczo-informacyjnego w siedzibie Operatora. W przypadku pojawienia się wątpliwości co do jakości, terminowości i rzetelności realizowanych działań Operator mógł dokonać czynności kontrolnych. W ciągu 10 dni kalendarzowych od momentu zakończenia realizacji założeń wniosku o udzielenie mikrodotacji, realizatorzy mieli obowiązek przekazania sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz potwierdzenia (skan podpisany zgodnie z reprezentacją) złożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego, wraz z załącznikami potwierdzającymi poniesione koszty realizacji oraz wkładu własnego.

Po zatwierdzeniu sprawozdania przez Operatora realizator zobowiązany był przesłać w wersji papierowej oryginał podpisanego sprawozdania oraz potwierdzenie złożenia sprawozdania do siedziby Operatora. W przypadku realizacji projektu wraz z grupą nieformalną, członkowie grupy zobowiązani byli również do podpisania sprawozdania rzeczowo-finansowego. Realizator był zobowiązany do wypełnienia i złożenia ankiety ewaluacyjnej do sprawozdania rzeczowo-finansowego. Realizator bez względu na liczbę realizowanych inicjatyw, wypełniał ankietę ewaluacyjną tylko raz na dany rok kalendarzowy. Pozostałe dokumenty niezbędne do rozliczenia projektu - faktury, rachunki, umowy, porozumienia z wolontariuszami, zdjęcia itp. - należało załączyć do sprawozdania wyłącznie w generatorze wniosków. Realizator musiał załączyć dokumentację fotograficzną - minimum pięć zdjęć w dobrej rozdzielczości, w tym jedno zdjęcie plakatu informacyjnego. Realizator nie składał do Operatora załączników do sprawozdania rzeczowo-finansowego w wersji papierowej. W przypadku niedotrzymania terminu złożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego wraz z niezbędnymi załącznikami oraz niespełnienia za pierwszym razem żądania złożenia ww. dokumentów, podmiot kwalifikowany nie mógł ubiegać się o dofinansowanie w ramach Programu Społecznik na lata 2019-2021 w następnym roku kalendarzowym.

(akta kontroli str. 46-85, 86-125)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: „(...)Zasady monitoringu i ewaluacji Operator określił w złożonej ofercie na realizację zadania publicznego i były one zgodne z § 8 Programu tj. Operator na bieżąco monitorował realizację zadania wynikającą z Programu, w tym liczbę udzielonych mikrodotacji czy wspartych RIO, wysokość środków finansowych. Ewaluację Operator dokonywał po zakończeniu każdego roku realizacji. Operator w ramach realizacji zadania publicznego przewidział zorganizowanie cyklicznych badań ankietowych oczekiwań i potrzeb organizacji pozarządowych uzupełnionych o statystykę opisową niektórych parametrów Programu w celu sformułowania rekomendacji dotyczących w szczególności: - Adekwatności wysokości wsparcia finansowego w filarach mikrodotacji oraz regionalnych inicjatyw obywatelskich. - Równomiernej pod względem przestrzennym dystrybucji środków finansowych, by zweryfikować i poddać ewaluacji podział województwa na subregiony. W celu zminimalizowania kosztów opracowania badań Operator nałożył na realizatorów inicjatyw obowiązek wypełnienia ankiety i załączenia jej do sprawozdania końcowego (przy założeniu, że realizator – bez względu na grupy nieformalne, czy aplikowanie w obu filarach programu – składa ankietę tylko raz). (...)

<sup>10</sup> Dalej: RIO.

*Dodatkowo Animatorzy Lokalni oraz facylitatorka prowadzili monitoring liczby przyznanych mikrodotacji/ dofinansowanych inicjatyw obywatelskich w ramach zadania publicznego, podpisanych umów, terminów realizacji, terminów sprawozdań z rozliczenia mikrodotacji i inicjatyw obywatelskich. Realizatorzy otrzymywali stałe wsparcie ze strony animatorów lokalnych wzmocnionych liderami lokalnymi, które miało zapobiec pojawianiu się rozbieżności w realizacji inicjatyw, czy pojawieniu się niepotrzebnych problemów. Wizyty monitoringowe odbyły się także na wniosek lokalnej organizacji czy grupy (zaproszenie). Liczba przeprowadzonych wizyt monitorujących wyniosła min. 20% udzielonych dotacji. Kontrola realizowanych inicjatyw odbywała się również przez personel administracyjny na etapie weryfikacji złożonych dokumentów rozliczających otrzymane wsparcie finansowe.*

(akta kontroli str. 191-192)

W powołanych wyżej regulaminach w rozdziale pn. „Promocja działań” zapisano, że realizatorzy mieli obowiązek informowania wszystkich interesariuszy o źródle finansowania poprzez stosowanie nazwy „Społecznik na lata 2019-2021 - Program Marszałkowski”. Na materiałach powinny również zostać umieszczone logo Pomorza Zachodniego, logo KARR SA oraz nazwa „Społecznik na lata 2019-2021 - Program Marszałkowski”. Powinny one być umieszczone na wszystkich materiałach związanych z realizacją projektu, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych, edukacyjnych, a także zakupionych środkach trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. Obowiązek informacyjny w zakresie stosowanej nazwy i oznakowania dotyczył również stron internetowych realizatorów i portali społecznościowych.

(akta kontroli str. 46-85, 86-125)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: (...) *Zobowiązania dla realizatorów projektów do zapewnienia promocji o źródle finansowania zostały określone w punkcie 10.2. Regulaminu konkursu na mikrodotacje oraz punkcie 11 Regulaminu naboru wniosków na RIO, a także w § 6 umowy na udzielenie mikrodotacji oraz § 6 na realizację RIO (...).*

(akta kontroli str. 191-192)

Realizatorzy każdorazowo mieli obowiązek informowania Operatora drogą mailową na adres [spolecznik@karsa.pl](mailto:spolecznik@karsa.pl) o terminie realizowanych wydarzeń głównych (np. festyn, warsztaty, szkolenia, pogadanki tematyczne, uroczyste otwarcia, imprezy itp.), ich podsumowaniu oraz zakończeniu wraz z dokumentacją zdjęciową. Wszystkie ww. logotypy dostępne były na stronie internetowej KARR SA i Urzędu Marszałkowskiego WZ w zakładce „Społecznik”. W regulaminach zastrzeżono, że niestosowanie się do obowiązków informacyjnych w odniesieniu do wytworzonych w projekcie materiałów może skutkować uznaniem wydatków związanych z wytworzeniem tych materiałów za niekwalifikowane, co stanowiło podstawę zwrotu środków pieniężnych na konto Operatora.

(akta kontroli str. 191-192)

W regulaminie zobowiązano realizatorów projektów do zapewnienia co najmniej 10% wkładu własnego liczonego od wartości dotacji – wkładu finansowego lub/i wkładu osobowego, tj. pracę społeczną członków i świadczenia wolontariuszy.

(akta kontroli str. 46-85, 86-125)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: (...) *Zobowiązania dla realizatorów projektów do zapewnienia co najmniej 10% wkładu własnego zostały określone w punkcie 5.1.2 Regulaminu konkursu na mikrodotacje oraz punkcie 6.6 Regulaminu naboru wniosków na RIO oraz w umowie na udzielenie mikrodotacji i umowie na realizację RIO.*”

(akta kontroli str.192)

KARR SA jako Operator zgodnie z § 4 uchwały Zarządu WZ<sup>11</sup> przygotowała regulamin wyboru członków i prac komisji oceniającej wnioski złożone na mikrodotacje. Regulamin gwarantował udział w pracach komisji: przedstawicielom Operatora; przedstawicielom Samorządu WZ i przedstawicielom różnych środowisk, w tym samorządów lokalnych i ekspertów. Zebrane i zweryfikowane formalnie formularze zgłoszeniowe kandydatów na członków komisji zostały przekazane Zarządowi Województwa celem powołania Komisji oceniającej wnioski w drodze uchwały – odrębnie dla każdego z pięciu subregionów. Podobnie KARR SA, zgodnie z § 5 Zarządu WZ, przygotowała regulamin wyboru członków Zespołu oceniającego wnioski na realizację RIO. Członkami Zespołu Oceniającego mogli być przedstawiciele Samorządu WZ i Operatora. Zespół Oceniający mógł w poszczególnych naborach korzystać z tzw. „głosu doradczego” (załącznik nr 1 do ww. regulaminu) dotyczącego działań młodzieżowych. Kandydaci chcący pełnić rolę głosu doradczego w danym naborze powinni byli wykazać znajomość tematyki, doświadczenie społeczne oraz dotychczasowe kontakty we wskazanej materii itp.). Kandydatury osób pełniących rolę głosu doradczego były akceptowane w drodze uchwały Zarządu WZ.

(akta kontroli str. 126-140)

KARR SA opracowała wzory dokumentów do wykorzystania przy realizacji Programu Społecznik, w tym wniosek na mikrodotacje, wniosek na inicjatywy obywatelskie i odpowiednio do tego: wzór umowy, sprawozdania z realizacji inicjatyw, karty oceny formalnej i merytorycznej, karty do głosowania oraz ankiety ewaluacyjne.

(akta kontroli str. 60-125)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: „(...) Wzory dokumentów do wykorzystania przy realizacji Programu, w tym m.in. wniosek na mikrodotacje, wniosek na inicjatywy obywatelskie i odpowiednio do tego: wzór umowy, sprawozdania z realizacji inicjatyw, karty oceny formalnej i merytorycznej, karty do głosowania stanowiły załączniki do oferty na realizację zadania publicznego złożonej w otwartym konkursie ogłoszonym przez Urząd Marszałkowski WZ oraz były dostępne dla realizatorów na stronie internetowej programu oraz w generatorze Witkac.”

(akta kontroli str. 192)

1.2. Podjęte działania pozwoliły KARR SA na przeprowadzenie konkursu na mikrodotacje i na inicjatywy obywatelskie dla realizatorów zadań w sposób umożliwiający wydatkowanie tych środków w roku, na który została udzielona Agencji dotacja celowa.

(akta kontroli str. 46-196)

1.3. W okresie objętym kontrolą w każdym roku ogłaszano otwarty konkurs/nabór wniosków na mikrodotacje i na RIO dla realizatorów zadań<sup>12</sup>, tj.:

- w 2019 r. przeprowadzono po jednym naborze na mikrodotacje i RIO; na mikrodotacje wpłynęło 1 037 wniosków, z tego 537 otrzymało dofinansowanie w formie dotacji; na RIO wpłynęły łącznie 382 wnioski, z tego 89 wniosków otrzymało dofinansowanie;

- w 2020 r. przeprowadzono po dwa nabory na mikrodotacje i RIO; na mikrodotacje wpłynęło w I naborze 985 wniosków, z tego 351 otrzymało dofinansowanie w formie dotacji; w II naborze wpłynęło 585 wniosków, z tego 226 otrzymało dotacje; na RIO wpłynęło w I naborze łącznie 186 wniosków, z tego 70 wniosków otrzymało dofinansowanie; w II naborze wpłynęło łącznie 210 wniosków, z tego 50 wniosków otrzymało dofinansowanie;

<sup>11</sup> Uchwała nr 219/19 z 12 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Społecznik.

<sup>12</sup> Ogłoszono konkurs i nabór wniosków; zebrano oferty w konkursie, oceniono je i dokonano wyboru realizatorów inicjatyw; poddano pod elektroniczne głosowanie publiczne wnioski na RIO; podano do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na własnej stronie internetowej, informacje o wyborze realizatorów mikrodotacji i RIO.

- w 2021 r. przeprowadzono po dwa nabory na mikrodotacje i RIO; na mikrodotacje wpłynęło w I naborze 984 wnioski, z tego 350 otrzymało dofinansowanie w formie dotacji; w II naborze wpłynęło 886 wniosków, z tego 200 otrzymało dotacje; na RIO wpłynęły w I naborze łącznie 134 wnioski, z tego 41 wniosków otrzymało dofinansowanie; w II naborze wpłynęło łącznie 161 wniosków, z tego 59 wniosków otrzymało dofinansowanie.

(akta kontroli str. 175-176)

Prezes Zarządu KARR SA w przedmiocie oceny i wyboru realizatorów projektów wyjaśniła, że: „(...) Nabór i ocena wniosków na udzielenie mikrodotacji były prowadzone zgodnie z założeniami przedstawionymi w punkcie 6.1 oraz 6.2 oferty na realizację zadania publicznego. Ocena formalna dokonywana była w sposób zero - jedynkowy (tj. spełnia/nie spełnia) przy pomocy generatora wniosków. W ramach procesu oceny merytorycznej w naborze II na rok 2020 oraz w naborze I i II na rok 2021 założono udział tzw. „Głosu doradczego”. Wnioski, które otrzymały pozytywną ocenę merytoryczną i dotyczyły celu określonego w części II, pkt. 2.3. f Regulaminu konkursu na mikrodotacje - projekty młodzieżowe - podlegały weryfikacji głosu doradczego w celu udzielenia rekomendacji do dofinansowania. Głos doradczy stanowili reprezentanci Rady Młodzieży WZ. Rada Młodzieży WZ w każdym z subregionów zarekomendowała po 15 projektów. Oznacza to udzielenia rekomendacji łącznie dla 75 projektów w skali województwa. Pozostałe projekty o tematyce młodzieżowej, które nie otrzymały rekomendacji głosu doradczego znalazły się na liście rankingowej w kolejności zgodnej z przyznaną punktacją. (...) decyzją Marszałka WZ nabór I oraz nabór II na rok 2021 był dedykowany działaniom proekologicznym. Każdy projekt wpisujący się w działania proekologiczne otrzymał dodatkowo 5 punktów. W roku 2021 na działania proekologiczne przyznano 373 mikrodotacje. (...)w ramach II naboru na rok 2021 zostało dofinansowanych dodatkowo 50 mikrodotacji z podziałem na każdy subregion. Po każdym podsumowaniu wyników ocen na wszystkich posiedzeniach Komisji Oceniającej wnioski zostały opublikowane - listy projektów wybranych do dofinansowania oraz listy wniosków rezerwowych na stronie Programu Społecznik oraz na stronie www.wzp.pl. Z podmiotami, których wnioski się zakwalifikowały do dofinansowania podpisane zostały umowy na udzielenie mikrodotacji określające termin realizacji projektów oraz termin sprawozdań z wydatkowania środków. W trakcie realizacji inicjatyw oddolnych realizatorzy mieli możliwość uzyskania wsparcia monitorującego ze strony animatorów lokalnych oraz wsparcia doradczo-informacyjnego w siedzibie Operatora. Realizatorzy zobligowani byli do złożenia sprawozdania rzeczowo - finansowego w terminie 10 dni od momentu zakończenia realizacji projektu. W ramach wszystkich naborów złożono 4 574 wniosków łącznie. Nabór wniosków na realizację inicjatyw obywatelskich był prowadzony zgodnie z opisem w części 6.1 oferty. W ramach wszystkich naborów złożono 887 wniosków. W wyniku działań przyznano łącznie 239 inicjatyw obywatelskich. Ocena wniosków na realizację inicjatyw obywatelskich z uwzględnieniem podziału na zasięg oddziaływania, tj. powiatowy lub regionalny była prowadzona zgodnie z założeniami przedstawionymi w punkcie 6.2 oferty. Kompletna dokumentacja realizacji zadania publicznego zaktualizowana została w porozumieniu z przedstawicielami sektora pozarządowego. W przypadku inicjatywy obywatelskiej wzory dokumentów stanowiły załączniki do właściwego Regulaminu naboru wniosków na inicjatywy obywatelskie. W roku 2021 decyzją Marszałka WZ projekty o charakterze proekologicznym zostały dodatkowo premiiowane. Każdy projekt wpisujący się w działania proekologiczne otrzymał dodatkowo 50 głosów. Dodatkowo w ramach naborów na rok 2021 wnioski, które otrzymały pozytywną ocenę formalno-prawną i dotyczyły celu określonego w części II, pkt. 2.3. f Regulaminu naboru wniosków na Regionalne Inicjatywy Obywatelskie - projekty młodzieżowe - podlegały weryfikacji głosu doradczego w celu udzielenia rekomendacji do dofinansowania.

*Głos doradczy stanowili reprezentanci Rady Młodzieży WZ. Uzyskanie rekomendacji umożliwiło zdobycie dodatkowych 50 pkt w procesie głosowania. Po zakończeniu prac wszystkich członków Zespołu Oceniającego oraz głosu doradczego na platformie do głosowania opublikowane zostały listy projektów pozytywnie zaopiniowanych w celu poddania tych projektów pod głosowanie. Głosowanie na RIO w ramach pierwszego naboru odbyło się przy pomocy platformy [www.pomorzechachodnie.wybiera.pl](http://www.pomorzechachodnie.wybiera.pl) oraz [www.pomorzechachodnie.konsultuje.pl](http://www.pomorzechachodnie.konsultuje.pl). Terminy związane z trwaniem naboru i poszczególnych etapów oceny znajdowały się w Regulaminie naboru wniosków na inicjatywy obywatelski. Z podmiotami, których wnioski się zakwalifikowały do dofinansowania podpisane zostały umowy na realizację regionalnej inicjatywy obywatelskiej określające termin realizacji projektów oraz termin sprawozdań z wydatkowania środków. W trakcie realizacji inicjatyw oddolnych realizatorzy mieli możliwość uzyskania wsparcia monitorującego ze strony animatorów lokalnych oraz wsparcia doradczo-informacyjnego w siedzibie Operatora. Realizatorzy zobligowani byli do złożenia sprawozdania rzeczowo – finansowego w terminie 10 dni od momentu zakończenia realizacji projektu.”*

(akta kontroli str.192-194)

Na podstawie badania wybranej przez kontrolera próby spraw<sup>13</sup> - 30 udzielonych mikrodotacji (po 10 z każdego roku) i 15 inicjatyw (po pięć z każdego roku) stwierdzono, że:

– w 40 sprawach dofinansowanie wypłacono w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia podpisania umowy<sup>14</sup>.

W pięciu sprawach (11,1%) pomiędzy datą podpisania umowy i przelewu środków finansowych upłynęło: 15 dni<sup>15</sup> (trzy sprawy), 16 dni<sup>16</sup> (jedna) i 22 dni<sup>17</sup> (jedna). Analiza dokumentów tych spraw wykazała, że wypłaty środków dokonano w terminie dłuższym niż 14 dni od dnia podpisania z powodu niezłożenia przez realizatora projektu kompletu wymaganych załączników niezbędnych do przekazania środków na realizację mikrodotacji lub RIO;

– we wszystkich objętych badaniem umowach zobowiązano realizatorów projektów do zapewnienia co najmniej 10% wkładu własnego liczonego od wartości dotacji – wkładu finansowego lub/i wkładu osobowego, tj. pracę społeczną członków i świadczenia wolontariuszy. Kwota wkładu własnego finansowego lub osobowego wynosiła od 15 % do 55% kwoty dofinansowania;

– we wszystkich objętych badaniem umowach, działania sfinansowane z mikrodotacji lub RIO wymienione jako zrealizowane w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym, odpowiadały działaniom zaplanowanym do realizacji i wskazanym we wniosku o dofinansowanie w formie mikrodotacji lub RIO i w umowie.

– we wszystkich badanych umowach realizatorzy w terminie rozliczyli realizację mikrodotacji i RIO oraz złożyli sprawozdania rzeczowo-finansowe. W siedmiu przypadkach dokonano zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania (w kwotach od 3,17 zł do 1 852 zł).

(akta kontroli str. 177-190)

1.4. Przyznane środki na realizację zadania publicznego zostały wykorzystane zgodnie z założeniami Programu. Po zakończeniu realizacji zadania publicznego Operator zwrócił kwotę dotacji w wysokości 144 814 zł, na która składały się:

<sup>13</sup> Próbę dobrano w sposób mieszany, do próby celowo wybrano projekty realizowane w 2021 r. przez Stowarzyszenie Aktywności Lokalnej „Era Kobiet”, pozostałe wybrano losowo ze wszystkich spraw realizowanych w ramach Programu Społecznik w latach 2019-2021 w subregionie D (powiaty: Miasto Koszalin, koszaliński, białogardzki, sławieński i szczecinecki); dalej: próba spraw.

<sup>14</sup> W 20 sprawach w terminie od jednego do siedmiu dni i w 20 sprawach w terminie od ośmiu do 14 dni.

<sup>15</sup> Dotyczy umów ze Stowarzyszeniem Aktywności Lokalnej Era Kobiet nr 15/D/2021/II z 31 maja 2021 r. i nr 20/RIO/2021/II z 31 maja 2021 r. oraz umowy z Klubem Szachowym Hetman Koszalin nr 1/RIO/2021/II z 31 maja 2021 r.

<sup>16</sup> Dotyczy umowy ze Stowarzyszeniem Koszalińska Kompania Rycerska nr 17/RIO/2020 z 15 stycznia 2020 r.

<sup>17</sup> Dotyczy umowy ze Stowarzyszeniem Aktywności Lokalnej Era Kobiet nr 16/D/2021/II z 31 maja 2021 r.



- koszty merytoryczne: zwrot niewykorzystanych środków w ramach mikrodotacji (95 172 zł); zwrot niewykorzystanych w ramach RIO (40 010 zł); niewykorzystana kwota dotacji w ramach pozycji wynagrodzenia animatorów (4 228 zł);
- koszty administracyjne: wynagrodzenie koordynatorki (327 zł); wynagrodzenie facylitatorki (280 zł); wynagrodzenie asystentki koordynatorki (1 874 zł); usługi pocztowe/kurierskie (614 zł); usługi telekomunikacyjne (426 zł); działania promocyjne (46 zł) oraz delegacje personelu projektu (1 837 zł).

(akta kontroli str.194)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: „(...) wkład osobowy został uwzględniony w ofercie na poziomie 324 000 zł (3,09%) i obejmował prace wolontariuszy (liderów lokalnych). Godzina pracy została wskazana na poziomie 30 zł. Założeniem było zaangażowanie min. 30 osób , natomiast docelowa w ramach realizacji zadania publicznego zaangażowanych zostało 39 wolontariuszy , którzy brali aktywny udział w procesie animacji. Łączna ilość przepracowanych godzin wyniosła 11 963,5 godzin. Liderzy lokalni zaangażowani byli na podstawie porozumień wolontariackich, a wkład własny osobowy został rozliczony na podstawie ewidencji godzin pracy. Liderzy lokalni odpowiadali m.in. za pomoc w organizacji spotkań animacyjnych i dyżurów, pozyskiwanie nowych odbiorców zadań, bieżące komunikowanie się z lokalnymi potencjalnymi realizatorami inicjatyw obywatelskich, pomoc w realizacji inicjatyw – w roli mentora. W ramach zadania publicznego rozliczona wkład własny osobowy w kwocie 358 905 zł, co stanowiło 3,09 % wartości całego zadania.(...).

(akta kontroli str.194-195)

1.5. W przedmiocie stosowanych w okresie objętym kontrolą form wsparcia i doradztwa dotyczącego realizacji Programu, Prezes Zarządu KARR S.A. wyjaśniła, że Agencja jako Operator Programu „(...)w całym okresie realizacji zadania publicznego prowadził wsparcie i doradztwo w odniesieniu do wszystkich uczestników Programu. Animatorzy zapoznawali uczestników spotkań z dobrymi praktykami, tj. małymi projektami zrealizowanymi w regionie w podobnych inicjatywach (np. w ramach poprzednich edycji Programu). Przedstawiane były dobre praktyki, które mogły przyczynić się do zwiększenia aktywności społeczności lokalnych i wypracowaniu/dopracowaniu wniosków i pomysłów. Tematyka dyżurów i spotkań obejmowała, zagadnienia związane z udziałem w konkursie na mikrodotacje oraz zasadami ich rozliczania; zasady funkcjonowania inicjatyw obywatelskich Pomorza Zachodniego czy promocja pozytywnie zaopiniowanych wniosków mieszkańców. Zarówno na etapie prowadzonego naboru, jak i w trakcie realizacji inicjatyw lokalnych animatorzy lokalni organizowali dyżury lokalne na terenie gmin. W trakcie dyżurów Animatorzy lokalni świadczyli wsparcie merytoryczne w przygotowaniu dobrej jakości wniosków, natomiast po podpisaniu umów z odbiorcami – wsparcie w efektywnym wydatkowaniu środków oraz monitorowaniu realizowanych w ramach mikrodotacji oraz RIO projektów oraz prawidłowym ich rozliczeniu. Do koordynacji tego działania zaangażowany był także pozostały personel administracyjny oraz personel Partnerów SZOWES.”

(akta kontroli str.195-196)

Osiągnięte rezultaty stosowanych form wsparcia obejmowały liczbę dyżurów animatorów lokalnych na terenie poszczególnych gmin oraz przeprowadzonych spotkań animacyjnych, z tego odpowiednio w:

- 2019 roku: założona liczba dyżurów - min. 113 rocznie; wartość osiągnięta - 125; założona liczba przeprowadzonych spotkań animacyjnych - min. 21 rocznie; wartość osiągnięta - 41;
- 2020 roku: założona liczba dyżurów - min. 113 rocznie; wartość osiągnięta - 123; założona liczba spotkań animacyjnych - min. 21 rocznie; wartość osiągnięta - 28;

- 2021 roku: założona liczba dyżurów - min. 113 rocznie; wartość osiągnięta - 121; założona liczba przeprowadzonych spotkań animacyjnych - min. 21 rocznie; wartość osiągnięta - 47.

(akta kontroli str.195-196)

1.6. Badanie próby spraw, w tym zapisów treści wniosków o dofinansowanie oraz umów, sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz załączonej dokumentacji wykazało, że mikrodotacje i RIO dotyczyły realizacji celów Programu Społecznik: tj. „budowania tożsamości i spójności regionu poprzez wspierania i promowania inicjatyw mieszkańców Pomorza Zachodniego (...)” (§ 2) i pozwoliły na osiągnięcie zakładanych efektów ilościowych, tj. min. 500 mikrodotacji i 100 inicjatyw obywatelskich (§ 7 ust. 1 pkt 1).

(akta kontroli str. 179-190, 267-275)

1.7. W badanej próbie 45 spraw nie było przypadków, by jeden podmiot więcej niż raz otrzymał dofinansowanie i w ramach tych środków finansowych zostało zakupione takie samo wyposażenie/sprzęt (np. komputer, aparat fotograficzny).

(akta kontroli str. 177-190)

Prezes Zarządu KARR SA wyjaśniła, że: (...)Regulamin konkursu na mikrodotację oraz Regulamin naboru wniosków na Regionalne Inicjatywy Obywatelskie nie odnosił się do kwestii zakupu przez jednego Wnioskodawcę jednorodnego sprzętu/wyposażenia w ramach poszczególnych inicjatyw, które otrzymały dofinansowanie. Tym samym KARR S.A. nie jest zobligowana do monitorowania tego typu kwestii i gromadzenia tego typu danych.

(akta kontroli str. 196)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania KARR SA w przedstawionym wyżej zakresie. Operator wydatkował i przekazywał środki zgodnie z Programem i z warunkami umowy zawartej z Zarządem WZ.

OBSZAR

## **2. Kontrola nad wydatkowaniem środków przyznanych w ramach Programu.**

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Na podstawie badania wybranej przez kontrolera próby spraw (45) stwierdzono, że kontrola przeprowadzana przez KARR SA jako Operatora polegała na: ocenie formalnej złożonych wniosków, ocenie merytorycznej złożonych wniosków z elementami formalnymi, weryfikacji sprawozdań rzeczowo-finansowych przez animatorów lokalnych oraz w siedzibie Operatora przez personel projektu, ponadto w przypadku dziesięciu umów (22,2% badanej próby) dokonano monitoringu (wizyty monitorujące) u realizatora projektu. W przypadku jednej umowy (2,2%) Operator dokonywał oględzin zakupionego na podstawie dokumentacji zdjęciowej załączonej do sprawozdania rzeczowo-finansowego.

(akta kontroli str. 179-190)

2.2. W próbie spraw nie było przypadku wykorzystania środków finansowych niezgodnie z Programem lub umową. Operator w związku z tym nie podejmował działań mających na celu odzyskanie środków.

(akta kontroli str. 179-190)

2.3. W toku kontroli NIK, do wszystkich 45 beneficjentów Programu objętych szczegółowym badaniem, skierowano pytania ankietowe dotyczące przebiegu współpracy z KARR SA i pomocy ww. podmiotu w przygotowaniu i złożeniu wniosku, udzielonego wsparcia i doradztwa w trakcie realizacji projektu, wsparcia przy

rozliczaniu projektu i uwag dotyczących funkcjonowania Programu. Do zakończenia czynności kontrolnych 23 beneficjentów udzieliło odpowiedzi na pytania ankietowe. Wszyscy ankietowani pozytywnie ocenili współpracę z Operatorem i animatorami w terenie na etapach przygotowania, realizacji i rozliczania dofinansowania zrealizowanych projektów. W trzech przypadkach beneficjenci wskazywali na bardzo dużą pracochłonność rozliczania projektu i dużą pomoc animatorów i pracowników Operatora w zakresie dokumentowania realizowanych projektów i minimalizowania w ten sposób ryzyka ewentualnego zwrotu dotacji. W sześciu przypadkach beneficjenci opisywali prowadzony przez KARR SA i animatorów monitoring i kontrole realizacji projektów.

(akta kontroli str. 279-307)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia podejmowane przez KARR SA działania w kontrolowanym zakresie. Agencja przeprowadzała kontrole wydatkowania środków przekazanych beneficjentom w ramach Programu zgodnie z postanowieniami programu i umowy.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji zadań przez KARR SA, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 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 Szczecinie. 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.

Szczecin, 30 grudnia 2022 r.

Kontroler  
Jarosław Tarasewicz  
specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*