



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.014.03.2016
P/16/039

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/039 – Realizacja Programu Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w latach 2012-2015.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Stefan Padzik, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/49/2016 z dnia 06 lipca 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Związek Młodzieży Wiejskiej – Zarząd Krajowy w Warszawie ¹ , ul.Chmielna 6 00-020 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Suszyński, Prezes Zarządu Krajowego ² ZMW. (dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości³ realizację przez Związek Młodzieży Wiejskiej zadań dotowanych w Programie Fundusz Inicjatyw Obywatelskich⁴.

W kontrolowanym okresie Związek zrealizował trzy zdania publiczne dofinansowane z FIO. Działania podjęte w ramach zadań i wykorzystanie środków były zgodne z umowami zawartymi z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej⁵, ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶ oraz ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷.

W wyniku realizacji zadań osiągnięto zakładane w umowach efekty i cele dotyczące wzrostu wiedzy na temat ekonomii społecznej i aspektów praktycznych i teoretycznych funkcjonowania wolontariatu wśród uczestników programów, a także przeprowadzenia modułów szkoleniowych, konferencji, wyjazdów studyjnych i wykonania modeli partnerstwa lokalnego, modeli szkolnego przedsiębiorstwa społecznego, modeli tworzenia grup samokształceniowych oraz opracowania strategii rozwoju szkolnego przedsiębiorstwa społecznego.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- dokonywania poprawek błędnych dekretacji na dowodach księgowych przy użyciu korektora, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- realizacji płatności gotówkowych w przypadku gdy był możliwy obrót bezgotówkowy, co było niezgodne z zasadami FIO⁸.

¹ Dalej „ZMW” lub „Związek”

² Dariusz Suszyński funkcję Prezesa Zarządu Krajowego pełni od dnia 08 grudnia 2012 r. Do dnia 07 grudnia 2012 r. funkcję Prezesa Zarządu Krajowego ZMW pełnił Michał Modrzejewski.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dalej także FIO. Skrótom oznaczono ogólną nazwę Programu Fundusz Inicjatyw Gospodarczych tj. Program Operacyjny Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2009-2013 i Program Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014 -2020.

⁵ Dalej także MPi PS

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm. Dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047. Dalej ustawa o rachunkowości.

⁸ W latach 2012-2013 Zasady przyznawania i rozliczania dotacji (...), a od 2014 r. Regulamin konkursu (...).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu
faktycznego

1.1 W latach 2012 - 2015 MPiPS przyznało Związkowi dofinansowanie z FIO na realizację trzech zadań:

- FIO 2012 P4 Przedsiębiorcza młodzież ambasadorem rozwoju ekonomii społecznej na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich – dotacja przekazana z FIO w kwocie 200,0 tys. zł wg umowy Nr 166 I/12 z 16 lipca 2012 r.
- FIO 2013 P2 Model szkolnego przedsiębiorstwa społecznego na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich – dotacja w kwocie 155,0 tys. zł wg umowy Nr 436 I/13 z 12 lipca 2013 r.
- FIO 2014 P2 Młodzieżowi ambasadorzy szkolnych przedsiębiorstw społecznych na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich – dotacja w kwocie 100,0 tys. zł wg umowy nr 565 I/2014 z 31 lipca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.124)

Składane przez Związek oferty oraz podpisane umowy były zgodne ze wzorami określonymi w załącznikach do rozprządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁹.

(dowód: akta kontroli str.5-32,47-70,88-111)

Oferty składane przy występowaniu o dotację z FIO zawierały m.in. określenie miejsca realizacji zadania, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania i harmonogram w podziale na działania. Opis działań był spójny z harmonogramem i kosztorysem.

(dowód: akta kontroli str.5-16,47-59,88-95)

Sprawozdania z wykonania zadań publicznych składano w terminie określonym w umowach. Zawierały one opisy wykonanych zadań z wyszczególnieniem podmiotów realizujących poszczególne działania. Zawarto w nich szczegółowe informacje o zrealizowanych działaniach zgodnie z podpisanymi umowami, uwzględniając wszystkie planowane działania i zakresy. Określono liczbowo skalę działań zrealizowanych w ramach zadań. W sprawozdaniach określono, że wszystkie przekazane środki z FIO zostały wykorzystane. Wszystkie skontrolowane sprawozdania zostały zaakceptowane przez MPiPS

(dowód: akta kontroli str.35-45,76-87,113-123,129,193,206-208)

1.2 Realizacja działań i wydatków w związku z wykonywaniem dotowanych zadań odbywała się zgodnie z zakresem przewidzianym w umowach i ofertach. Wydatki poniesione przez Związek na realizację zadań z FIO były niezbędne dla realizacji projektu, racjonalne i efektywne, zostały faktycznie poniesione, udokumentowane oraz zostały przewidziane w budżecie projektu, zgodnie ze szczegółowymi wytycznymi określonymi w „Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji w ramach PO FIO”. Realizowany zakres działań nie został zmieniony w stosunku do złożonej oferty.

(dowód: akta kontroli str.5-16,40-44,47-56, 81-86,88-98,117-121)

1.3 Związek nie pobierał opłat lub wpłat od adresatów realizowanych zadań. Ustalono, że działania Związku objęte dotacjami FIO miały charakter nieodpłatny.

(dowód: akta kontroli str.41,82,118)

⁹ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

2. Osiągnięcie zakładanych efektów i ocena metod ich pomiaru.

2.1 Związek osiągnął zakładane w umowach rezultaty i cele. W ramach realizowanego zadania „Przedsiębiorcza młodzież ambasadorem rozwoju ekonomii społecznej na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich” zgodnie z umową o dofinansowanie z FIO zakładano osiągnięcie wśród uczestników programu wzrostu wiedzy na temat ekonomii społecznej oraz praktycznego i teoretycznego aspektu funkcjonowania wolontariatu. Zrealizowano wszystkie planowane działania. Przeprowadzono cztery moduły szkoleniowe, dwie ogólnopolskie i osiem konferencji lokalnych, oraz jeden wyjazd studyjny. Opracowano po cztery modele: partnerstwa lokalnego, szkolnego przedsiębiorstwa społecznego w formie spółdzielni uczniowskich, tworzenia grup samokształceniowych oraz cztery strategie rozwoju szkolnego przedsiębiorstwa społecznego.

(dowód: akta kontroli str.11,187-188)

Zadanie „Model szkolnego przedsiębiorstwa społecznego na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich” realizowane w 2013 r. dotyczyło osiągnięcia wśród uczestników programu wzrostu poziomu wiedzy na temat ekonomii społecznej oraz praktycznego i teoretycznego aspektu funkcjonowania wolontariatu. Zrealizowano wszystkie planowane działania polegające na zorganizowaniu czterech modułów szkoleniowych, dwóch konferencji ogólnopolskich i ośmiu konferencji lokalnych oraz jednego wyjazdu studyjnego. Opracowano po cztery modele: partnerstwa lokalnego, szkolnego przedsiębiorstwa społecznego, tworzenia grupy samokształceniowej oraz cztery strategie rozwoju szkolnego przedsiębiorstwa społecznego.

(dowód: akta kontroli str.53,189-190)

Realizując zadanie „Młodzieżowi ambasadory szkolnych przedsiębiorstw społecznych na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich” osiągnięto zakładane rezultaty polegające na podniesieniu wiedzy uczestników na temat ekonomii społecznej oraz praktycznego i teoretycznego aspektu funkcjonowania wolontariatu. W ramach zadania zrealizowano wszystkie planowane działania. Przeprowadzono cztery moduły szkoleniowe, jedną konferencję ogólnopolską i cztery konferencje lokalne. Opracowano po dwa modele: partnerstwa lokalnego, szkolnego przedsiębiorstwa społecznego, tworzenia grupy samokształceniowej oraz dwie strategie rozwoju szkolnego przedsiębiorstwa społecznego.

(dowód: akta kontroli str.94,185-186)

W działaniach zrealizowanych w ramach kontrolowanych zadań wzięli udział uczniowie szkół rolniczych (odpowiednio 64 uczniów¹¹ w 2012 r., 48¹² w 2013 r. i 34 uczniów¹³ w 2014 r.). Realizację konferencji i modułów szkoleniowych

¹⁰ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

¹¹ W programie wzięli udział uczniowie szkół rolniczych z: Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. A. Zamojskiego w Jabloniu, Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych im. J. Marcinka w Koźminie Wielkopolskim, Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Sandomierzu i Zespołu Szkół Rolniczych im. W. Grabskiego w Sędziejowicach

¹² W programie wzięli udział uczniowie szkół rolniczych z: Zespołu Szkół Agro-Technicznych im. W. Witaosa w Ropczycach, Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Dobryszycach, Zespołu Szkół im. W.S. Reymonta w Wólce Gościeradowskiej i Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. B. Chrobrego w Chrobrzu.

¹³ W programie wzięli udział uczniowie szkół rolniczych z: Zespołu Szkół Rolniczych im. W. Witosa w Zarzeczcu oraz Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego im. A. Dygańskiego w Sichowie Dużym.

dokumentowno za pomocą list obecności i dzienników zajęć. Wzrost wiedzy na temat ekonomii społecznej i aspektów funkcjonowania wolontariatu oceniono na podstawie ankiet ewaluacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 185-190,230-238,242-244)

2.2. Analiza wybranych usług w ramach ww.zadań (wykłady dydaktyczne, warsztaty szkoleniowe, sprawowanie nadzoru pedagogicznego i opieka nad grupami) wykazała, że ich koszty jednostkowe nie przekraczały cen rynkowych.

(dowód: akta kontroli str.226-227)

Przeprowadzone w ramach zadań działania były zgodne z zakresem przewidzianym w umowach o dofinansowanie z FIO i niezbędne dla ich realizacji i uzyskania zakładanego efektu. Działania te zostały udokumentowane m.in.: programami konferencji, listami obecności uczestników modułów szkoleniowych, umowami z osobami prowadzącymi szkolenia i nauczycielami sprawującymi opiekę nad grupami.

(dowód: akta kontroli str.130)

2.3 Osoby i podmioty zatrudnione przy realizacji zadań w ramach każdego z dotowanych projektów posiadały doświadczenie i kwalifikacje zapewniające właściwą realizację działań. Działania zadania „Przedsiębiorcza młodzież ambasadorem rozwoju ekonomii społecznej na obszarach wiejskich i miejsko – wiejskich” w 2012 r. realizowało osiem osób w tym m.in. nauczyciele opiekuni posiadający wyższe wykształcenie magisterskie i doświadczenie pedagogiczne, koordynatorzy projektu posiadający wykształcenie średnie i wyższe magisterskie i doświadczenie z zakresu szkoleń oraz funduszy europejskich. Osoba prowadząca szkolenia posiadała wykształcenie wyższe magisterskie i doświadczenie eksperta ds. funduszy europejskich i rozwoju obszarów wiejskich.

Zadanie „Model szkolnego przedsiębiorstwa społecznego na obszarach wiejskich i miejsko – wiejskich” realizował 6 osobowy zespół w tym m.in. nauczyciele - opiekuni posiadający wykształcenie wyższe magisterskie i doświadczenie pedagogiczne i koordynator projektu posiadający wykształcenie wyższe magisterskie i doświadczenie w zakresie projektów, programów europejskich.

Zadanie „Młodzieżowi ambasadorowie szkolnych przedsiębiorstw społecznych na obszarach wiejskich i miejsko – wiejskich” realizowało pięć osób w tym m.in. dwóch nauczycieli – opiekunów legitymujących się wykształceniem wyższym i wyższym magisterskim oraz doświadczeniem pedagogicznym, jedna osoba prowadząca szkolenia posiadająca wykształcenie wyższe magisterskie oraz doświadczenie eksperta z zakresu programów edukacyjnych w Komisji Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str.177)

2.4 W wyniku analizy poziomu wynagrodzeń osobowych wypłacanych przy realizacji zadań dotowanych z FIO w latach 2012-2014 ustalono, że koszty kategorii II – Koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne w latach 2013- 2014 wyniosły po 14,0 tys. zł rocznie. W 2012 r. wyniosły 16,8 tys. zł i zostały poniesione na wynagrodzenie koordynatora projektu (2,0 tys. zł miesięcznie) i wynagrodzenie obsługi księgowej projektu (0,8 tys. zł miesięcznie). Koszty w latach 2012 – 2013 były pokrywane z dotacji i ze środków własnych Związku; w roku 2014 wyłącznie ze środków dotacji. W kosztach tych w latach 2012 -2013 zawarto także koszty obsługi prawnej projektu.

Koszty osobowe merytoryczne rozliczane w I kategorii wyniosły: w 2012 r. – 52,48 tys. zł, w 2013 r. – 43,28 tys. zł i w 2014 r. – 20,84 tys. zł i były pokrywane w całości ze środków dotacji. Na koszty te składały się wynagrodzenia osób

prowadzących szkolenia teoretyczne, wynagrodzenia specjalisty ds. przedsiębiorczości społecznej i wynagrodzenia nauczycieli – opiekunów grup. Stawka godzinowa prowadzącego szkolenia teoretyczne wyniosła 110 zł za godzinę, zaś stawka specjalisty ds. przedsiębiorczości społecznej 1100-1200 zł za działanie, stawka miesięcznego wynagrodzenia dla nauczycieli – opiekunów wynosiła 500-800 zł.

Związek nie wnosił osobowego niefinansowego wkładu własnego świadczeń wolontariuszy.

(dowód: akta kontroli str.40,81,117,183,226-227)

2.5 Wkład własny Związku w finansowanie zadania w 2012 r. „Przedsiębiorcza młodzież ambasadorem rozwoju ekonomii społecznej na obszarach wiejskich i miejsko – wiejskich” został częściowo sfinansowany w wysokości 2,75 tys. zł z Funduszu Składowego Społecznego Ubezpieczenia Rolników (FSSUR) na przeprowadzenie akcji informacyjno-edukacyjnej, szkoleń oraz pokazów dla rolników i członków ich rodzin pn. „Bezpieczne gospodarstwo rolne – bezpieczna praca 2012” i z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW) na przeprowadzenie „Turnieju wiedzy o ochronie dziedzictwa przyrodniczego, ekologii i ochronie zwierząt” - 24,07 tys. zł.

W 2013 r. wkłady innych programów w finansowanie zadania „Model szkolnego przedsiębiorstwa społecznego na obszarach wiejskich i miejsko – wiejskich” wynosiły: 0,365 tys. zł z FSSUR na przeprowadzenie ogólnopolskiej kampanii informacyjno-szkoleniowej, szkoleń oraz specjalistycznych pokazów dla rolników i członków ich rodzin pn. „Bezpieczne gospodarstwo rolne – bezpieczna praca 2013” oraz 19,75 tys. zł z Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa na realizację konferencji szkoleniowej oraz wyjazdu studyjnego pn. „Akademickie Forum Rozwoju Obszarów Wiejskich” i 1,2 tys. zł z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencję Programu „Uczenie się przez całe życie” na realizację projektu „Nowoczesne technologie upraw szansą dla absolwentów szkół rolniczych”.

W wyżej wymienionych programach z których współfinansowano w 2012 i w 2013 r. programy FIO występowały wspólne działania i cele m.in. zorganizowanie wyjazdu studyjnego do Tranovic (Republika Czeska) w celu zwiedzania biogazowni (w 2013 r. 44 uczestników w ramach FIO i 36 osób w ramach programu „Akademickie Forum Rozwoju Obszarów Wiejskich”), przeprowadzenie w 2012 r. warsztatów szkoleniowych i turnieju wiedzy młodzieży w zakresie ochrony środowiska, ekologii, odnawialnych źródeł energii, a także zapoznanie uczestników ze sposobami racjonalnego wykorzystania środowiska naturalnego, możliwościami wykorzystania alternatywnych źródeł energii, ekologicznej produkcji rolnej (64 uczniów w ramach FIO i 32 osoby w ramach projektu „Turnieju wiedzy o ochronie dziedzictwa przyrodniczego, ekologii i ochronie zwierząt”).

Związek wygenerował w okresie objętym kontrolą przychody w kwocie 29 142,2 tys. zł, w tym w 2012 r. – 7 664,4 tys. zł, w 2013 r. – 6 077,9 tys. zł, w 2014 r. – 8 103,2 tys. zł oraz w 2015 r. kwotę 7 296,7 tys. zł. Na wykonanie zadań wydatkowano z FIO kwotę 454,9 tys. zł w tym w 2012 r. 200,0 tys. zł, w 2013 r. – 154,9 tys. zł, w 2014 r. – 100,0 tys. zł, w 2015 r. nie wydatkowano środków z FIO. Procentowy udział dotacji FIO w przychodach Związku wynosił odpowiednio 2,6%, 2,5% i 1,2%.

(dowód: akta kontroli str.201-203,209,228,229)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zbadanym obszarze.

3. Przestrzeganie przepisów i procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków.

- 3.1. Dla zadań finansowanych z FIO, Związek prowadził zgodnie z obowiązującymi przepisami¹⁴, wyodrębnioną dokumentację i ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W księgach rachunkowych na odrębnych kontach ewidencjonowano wydatki z dotacji FIO, ze środków własnych i z innych źródeł. Dla realizowanych projektów koszty podane w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str.140-141,144,147-148,151,154-155,158)

- 3.2 Analiza 45 dowodów i zapisów księgowych, na podstawie których rozliczono zadania (po 15 dowodów z każdego projektu) na łączną kwotę 186,9 tys. zł wykazała, że wydatki, których dotyczyły były przewidziane w budżecie zadania i poniesiono je w terminach zgodnych z § 2 umów o dofinansowanie z FIO. Dowody księgowe były zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości i opisane w sposób trwały. Zgodnie z zasadami PO FIO i Regulaminem FIO zawierały: opis merytoryczny, pieczęć związku, dane o umowie i zadaniu FIO, informację o kwocie opłaconej z dotacji i ze środków własnych. Dokumenty zostały sprawdzone i zaakceptowane do zapłaty przez Prezesa Zarządu ZMW i członka Zarządu.

(dowód: akta kontroli str.131-138,223,225)

- 3.3. Związek rozliczył zadania zgodnie z ustalonymi limitami określonymi w Zasadach PO FIO i Regulaminem FIO i zakwalifikował koszty do kategorii I-IV i VII-VIII. I tak:

- koszty osobowe merytoryczne (kategoria I), w tym wynagrodzenie prowadzących szkolenie, specjalistów ds. przedsiębiorczości i nauczycieli opiekunów stanowiły: 26,2% wartości dotacji dla zadania „Przedsiębiorcza młodzież ambasadorem rozwoju ekonomii społecznej na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich”, 27,9% dla zadania „Model szkolnego przedsiębiorstwa społecznego na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich” i 20,8% dla zadania „Młodzieżowi ambasadorzy szkolnych przedsiębiorstw społecznych na obszarach wiejskich i miejsko-wiejskich”,
- w 2012 i 2013 r. koszty administracyjne (kategoria II) tj. wynagrodzenie koordynatora i obsługi księgowej sfinansowano z dotacji i ze środków własnych, a w 2014 wyłącznie z dotacji. W latach 2012-2014 koszty funkcjonowania organizacji związane z realizacją zadania (kategoria IV) w tym koszty eksploatacyjne wynosiły odpowiednio 3,0%, 3,2% i 6,0% wartości dotacji. Suma kosztów kategorii II i IV stanowiła 14,9% wartości dotacji. Zgodnie z zasadami PO FIO i Regulaminem FIO suma kosztów obu kategorii nie przekroczyła 20% wartości dotacji.
- koszty związane z uczestnictwem adresatów zadania (kategoria III) poniesiono: w 2012 r. – 84,3% wartości dotacji, w 2013 r. – 82,3% i w 2014 r. – 68,2% dotyczyły głównie zakwaterowania i wyżywienia uczestników programów, zwrotu kosztów dojazdów, wynajem sal, materiałów szkoleniowych, transportu,
- nie ponoszono kosztów wyposażenia związanych z realizacją zadań oraz kosztów adaptacji pomieszczeń,

¹⁴ Art. 2 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości oraz art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i z § 7 umów z MPi PS na dofinansowanie z FIO.

- koszty związane z działaniami promocyjnymi projektu poniesione w 2012 r. i w 2013 r. i koszty wyjazdów służbowych poniesione w latach 2012-2014 stanowiły znacznie poniżej 5,0% wartości dotacji w każdym z tych lat.

W ramach kategorii I wydatków – Koszty osobowe merytoryczne nie rozliczano wydatków osobowych dotyczących kategorii II.

(dowód: akta kontroli str.40,81,177)

- 3.4 W roliczeniach kosztów nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych wymienionych w części A, rozdział III, punkt 7 – „Koszty niekwalifikowalne” Zasad PO FIO i Regulaminu FIO.

(dowód: akta kontroli str.139).

- 3.6. Związek wszystkie objęte kontrolą zadania realizował we własnym zakresie bez udziału podwykonawców.

(dowód: akta kontroli str.36-38,77-79,94)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W wyniku analizy wszystkich 434 dowodów księgowych dotyczących trzech realizowanych projektów ze środków FIO stwierdzono 20 dowodów księgowych na łączną kwotę 165,7 tys. zł, na których nanoszono poprawki poprzez wymazywanie błędnych zapisów przy pomocy korektora, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str.184)

Kierownik Biura ZMW wyjaśniła, iż nieprawidłowe nanoszenie poprawek na dokumentach księgowych spowodowane zostało pośpiechem związanym ze spiętrzeniem prac przy rozliczaniach projektów.

(dowód: akta kontroli str.204)

2. Przy realizacji trzech projektów ze środków FIO stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań poprzez płatności gotówkowe. W dwóch przypadkach faktury częściowo opłacono przelewem w łącznej kwocie 2,9 tys. zł, a pozostałą należność w łącznej kwocie 3,8 tys. zł¹⁵ uregulowano gotówką. Stanowiło to naruszenie zasady FIO dotyczącej obowiązku dokonywania płatności bezgotówkowo.

(dowód: akta kontroli str.175-176)

Kierownik Biura ZMW wyjaśniła: *Regulowanie zobowiązań gotówką dotyczy sytuacji nagłych, wymagających podjęcia szybkiej decyzji. Niektóre wymienione faktury były tylko w części opłacone gotówką, a resztę opłacono przelewem.*

(dowód: akta kontroli str.204)

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, iż zgodnie z zasadami FIO dopuszczalne jest dokonywanie płatności gotówkowych w przypadkach gdy niemożliwy jest obrót bezgotówkowy.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

¹⁵ F-ra nr 008/12/2013 z dnia 19.12.2013 r. na kwotę 4,2 tys. zł – 3,0 tys. zł uregulowano gotówką pozostałą kwotę uregulowano przelewem, F-ra nr 4/12/2013 z 27.12. 2013 r. na kwotę 2,5 tys. zł – uregulowano gotówką 0,8 tys. zł pozostałą kwotę uregulowano przelewem.

4. Skuteczność nadzoru nad realizowanymi projektami, metod zarządzania nimi i ewaluacji osiągniętych rezultatów.

Opis stanu
faktycznego

Kierownik Biura Członek Zarządu ZMW oświadczyła, że nie stwierdzono żadnych trudności lub ograniczeń wynikających ze sposobu realizacji FIO. Nie miało miejsca ograniczenie dotacji bez możliwości podjęcia negocjacji w sprawie zmiany zakresu realizowanego zadania.

(dowód: akta kontroli str.205)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o:

1. Poprawianie błędnych zapisów w dokumentach księgowych zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości;
2. Wyeliminowanie przypadków obrotu gotówkowego w sytuacjach, gdy jest możliwość dokonania przelewu.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa , dnia września 2016 r.

Kontroler
Stefan Padzik
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

podpis

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 ze zm.