



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.013.01.2019

**Pani
Alicja Szatkowska
Prezes Zarządu
Milickie Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci
i Osób Niepełnosprawnych
ul. Kopernika 20
56-300 Milicz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/042 - „Realizacja zadań zleczanych przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób
Niepełnosprawnych organizacjom pozarządowym”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Milickie Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci i Osób Niepełnosprawnych, ul. Kopernika 20, 56-300 Milicz ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Alicja Szatkowska, Prezes Zarządu, od 26 kwietnia 1993 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych efektów. 2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz okres wcześniejszy, jeżeli obejmował on udział w projekcie lub otrzymanie środków, których rozliczenie nastąpiło w terminie objętym kontrolą
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Dawid Matschay, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/155/2019 z 21 sierpnia 2019 r. 2. Lech Kowalczyk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/ 174/2019 z 30 września 2019 r.

(akta kontroli str. 1, 4-5, 26)

¹ Dalej: Stowarzyszenie.

² Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W badanym okresie Stowarzyszenie prawidłowo zrealizowało formy wsparcia określone w trzech objętych kontrolą umowach z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych⁴. Zadania te obejmowały szeroki zakres działalności w rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, w tym m.in.: aktywizację na rynku pracy, zwiększenie samodzielności oraz wzrost aktywności w życiu społecznym. Zakładane cele projektów wyrażone wskaźnikami produktu, nakładu i rezultatu zostały osiągnięte. Wyjątek w tym zakresie stanowiło nieosiągnięcie wskaźnika produktu w okresie finansowania jednego projektu, z uwagi na udział w nim większej liczby beneficjentów, niż pierwotnie zakładano. Prawidłowo dokumentowano działania obejmujące poszczególne formy wsparcia i pomocy dla uczestników projektów. Zrealizowano również wszystkie założenia z Indywidualnych Planów Działania beneficjentów. Stowarzyszenie w prawidłowych wielkościach wniosło wymagany wkład własny. Sprawozdania z realizacji badanych projektów sporządzono na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

NIK za nieprawidłowe uznała m.in. przyjęcie kwoty 54 405,61 zł jako kosztów kwalifikowalnych w jednym z badanych projektów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych efektów

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o *rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*⁶, zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych mogą być realizowane przez fundacje oraz organizacje pozarządowe na zlecenie PFRON. Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.⁷ realizując siedem projektów w ramach trzech kierunków pomocy⁸, rozliczyło środki otrzymane od PFRON w wysokości 9 480 624,31 zł. Szczegółową kontrolą objęto trzy następujące projekty:

1. *Na etacie*⁹ – umowę z PFRON nr ZZO/000080/01/D zawarto w dniu 7 lutego 2014 r. na zlecenie realizacji zadań w ramach art. 36 ustawy o *rehabilitacji zawodowej*¹⁰, (kierunek pomocy nr 1). Wniosek konkursowy złożono w ramach

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: PFRON.

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1172. Dalej: ustawa o rehabilitacji zawodowej.

⁷ Zestawienie obejmuje również okres wcześniejszy, jeżeli obejmował on udział w projekcie lub otrzymanie środków, których rozliczenie nastąpiło w terminie objętym kontrolą.

⁸ W przypadku konkursów ogłaszanych przez PFRON, zadania o których mowa w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie rodzajów zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych zlecanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1945), muszą zawierać się w jednym ze wskazanych kierunków pomocy: (1) wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy; (2) zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych; (3) wzrost aktywności osób niepełnosprawnych w różnych dziedzinach życia; (4) zapewnienie osobom niepełnosprawnym dostępu do informacji; (5) poprawa jakości funkcjonowania otoczenia osób niepełnosprawnych; (6) upowszechnianie pozytywnych postaw społecznych wobec osób niepełnosprawnych i wiedzy dotyczącej niepełnosprawności (<https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zlecane-opis/>).

⁹ Dalej: projekt nr 1.

¹⁰ Dalej: umowy o zlecenie realizacji zadań.

Konkursu nr 13 ogłoszonego 29 września 2013 r., okres realizacji projektu określono od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2017 r. Projekt ten skierowany był na pozyskanie nowych miejsc pracy i zatrudnienie osób niepełnosprawnych;

2. *Winda równych szans* ²¹ - umowę o zlecenie realizacji zadań, nr ZZO/000154/01/D z zawarto w dniu 18 maja 2017 r. (kierunek pomocy nr 2). Wniosek konkursowy złożono w ramach Konkursu 2/2016 „Kurs na samodzielność – zwiększenie aktywności osób niepełnosprawnych w życiu społecznym” ogłoszonego 24 października 2016 r., okres realizacji projektu określono od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2019 r. Projekt ten dotyczył kompleksowego wsparcia terapeutycznego dla dzieci, młodzieży i dorosłych niepełnosprawnych;

3. *Aktywność drogą do sukcesu*¹² - umowę nr ZZO/000170/01/D zawarto 4 sierpnia 2017 r. (kierunek pomocy nr 3). Wniosek konkursowy złożono w ramach Konkursu 2/2017 „Aktywność i wiedza” ogłoszonego 29 marca 2017 r., okres realizacji projektu określono od 15 maja 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Projekt miał na celu wspieranie wzrostu aktywności osób niepełnosprawnych w życiu społecznym, kulturalnym i sportowym.

W ramach ww. projektów Stowarzyszenie wykorzystało łącznie środki przekazane od PFRON w wysokości 4 590 679,24 zł (48,4% wszystkich środków z PFRON¹³). Kwoty te były zgodne ze złożonymi wnioskami.

Z przyznanych środków Stowarzyszenie wykorzystało w przypadku projektu nr 1, w trzech okresach finansowania, odpowiednio: 191 156,16 zł (98,8%), 177 038,48 zł (99,9%), 218 724,33 (99,7%) a uzyskane oszczędności, odpowiednio: 2 278,17 zł, 168,61 zł, i 593,12 zł zostały zwrócone do PFRON. W projekcie nr 2 Stowarzyszenie w dwóch okresach finansowania wykorzystało przyznane środki odpowiednio: 1 899 642,42 zł (97,3%) i 2 039 187,65 (98,0%) a zwrócone oszczędności wyniosły 52 623,38 zł i 42 119,11 zł. W projekcie nr 3 wykorzystano środków w wysokości 64 930,16 zł (95,1%) oraz zwrócono oszczędności w wysokości 3 379,64 zł.

Tabela 1. Liczba beneficjentów projektów poddanych badaniu¹⁴

Projekt	Liczba beneficjentów ostatecznych projektu (dzieci, młodzieży i dorosłych niepełnosprawnych) – planowana/zrealizowana		Różnica
Na etacie (projekt wieloletni)	Planowana* (za okres od 1.04.2014 r. do 31.03.2015 r.)	35	0
	Zrealizowana** (za okres od 1.01.2014 r. do 31.03.2015 r.)	35***	
	Planowana* (za okres od 1.04.2015 r. do 31.03.2016 r.)	55	0
	Zrealizowana** (za okres od 01.04.2015 r. do 31.03.2016 r.)	55***	
	Planowana* (za okres od 1.04.2016 r. do 31.03.2017 r.)	55	0
	Zrealizowana** (za okres od 1.04.2016 r. do 31.03.2017 r.)	55***	
Winda równych szans 2 (projekt wieloletni)	Planowana* (za okres od 1.04.2017 r. do 31.03.2018 r.)	117	+31
	Zrealizowana** (za okres od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r.)	148***	
	Planowana* (za okres od 1.04.2018 r. do 31.03.2019 r.)	135	+10
	Zrealizowana** (za okres od 1.04.2018 r. do 31.03.2019 r.)	145***	

¹¹ Dalej: projekt nr 2.

¹² Dalej: projekt nr 3.

¹³ Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2019 r. wydatkowało środki otrzymane od PFRON w wysokości 9 480 624,31 zł, natomiast w ramach poddanych szczegółowemu badaniu 3 projektów wydało 4 590 679,24 zł, tj. 48,4%.

¹⁴ Opracowanie własne NIK na podstawie ustaleń kontroli.

Aktywność drogą do sukcesu	Planowana*	320	+50
	Zrealizowana**	370***	

*zgodnie z umowami i aneksami umów o zlecenie realizacji zadań

**zgodnie ze sprawozdaniami końcowymi z realizacji projektów w ramach art. 36 ustawy o *rehabilitacji zawodowej* oraz listami obecności i listami uczestników

***jeden beneficjent może wziąć udział w kilku wydarzeniach w różnych okresach finansowania w ramach danego projektu

(akta kontroli str. 49, 55, 58, 124, 193-203, 334, 418, 540, 695, 738, 740, 777-792, 843, 849-850, 898, 932, 995, 1082, 3248-3260)

Zgodnie z wyjaśnieniami dwóch Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia, różnice pomiędzy zaplanowaną a zrealizowaną liczbą uczestników wynikały z dużego zainteresowania i zapotrzebowania osób niepełnosprawnych na tego rodzaju wydarzenia, a rekrutacja na nie, prowadzona była w trybie ciągłym w całym okresie trwania.

Dla projektu nr 3 nie było wymagane prowadzono listy obecności z uwagi na charakter realizowanych wydarzeń¹⁵. Zgodnie z postanowieniami zawartej przez Stowarzyszenie z PFRON umowy - Wnioskodawca zobowiązany był do stworzenia listy uczestników. Prowadzono ją w formie elektronicznej osobno dla każdego z wydarzeń. Obowiązek wynikający z § 7 ust. 5 umów zawartych w ramach projektu nr 1 i 2 wskazujący, że *Zleceniobiorca [Stowarzyszenie] zobowiązany jest do uzyskania od każdego beneficjenta ostatecznego projektu (nie rzadziej niż raz w miesiącu), poświadczenia korzystania ze wsparcia w ramach projektu (podpis na liście obecności dotyczącej formy wsparcia, z której korzysta beneficjent)*, wypełniono poprzez prowadzenie odpowiednio *miesięcznych kart wsparcia* oraz indywidualnych miesięcznych karty obecności, na których beneficjenci potwierdzali podpisem uczestnictwo w projekcie.

Zrealizowano wszystkie formy wsparcia przewidziane we wnioskach o zlecenie realizacji zadań projektów nr 1-3. W trakcie realizacji projektu nr 1 i 2 część uczestników zrezygnowała (odpowiednio 24 i 13 osób), a przyjęte w ich miejsce osoby zrealizowały wszystkie cele założone w Indywidualnych Planach Działania¹⁶. O zmianach poinformowano PFRON, który miał bieżący dostęp do systemu Ewidencji Godzin Wsparcia¹⁷.

(akta kontroli str. 38, 833, 971-992, 1029, 1067, 2062-2148, 2157-2158, 2231, 2261-2408, 3292, 3346-3347, 3415, 3630-3653, 3859-3895)

W objętych kontrolą projektach przyjęto następujące jednostkowe stawki wynagrodzeń¹⁸:

- kierownik projektu odpowiednio 39,80 zł, 53,00 zł, 45,00 zł,
- koordynator finansowy, obsługa księgowa, obsługa kadrowo-płacowa odpowiednio 38,80zł, 53,00 zł, 45,00 zł,
- trenerzy pracy i psycholodzy/nauczyciel terapeuta/terapeuta opiekun odpowiednio od 24,64 zł do 25,34 zł, 39,00 zł, 50,00 zł.

(akta kontroli str. 378-379, 764, 873, 861, 1848-2061)

W projektach nr 1-3 udział wzięły łącznie 454 osoby, w tym 338 osób w jednym z badanych projektów, 90 osób w dwóch projektach, a 26 osób we wszystkich trzech.

(akta kontroli str. 38, 833, 971-992, 1029, 1067, 3411-3412)

¹⁵ Imprezy otwarte: splay kajakowy, piknik, turniej boccia, turniej sportowy.

¹⁶ Dalej: IPD.

¹⁷ Dalej: EGW.

¹⁸ W przypadku projektu nr 1 i 2 podane stawki dotyczą wynagrodzenia za ostatni okres finansowania.

W trakcie realizacji projektów dokonano zmian kwot dofinansowania ze środków PFRON:

- w projekcie nr 1 aneksem nr 4 z 1 marca 2016 r. do umowy ustalono wysokości dofinansowania na 243 686,07 zł. Aneksem nr 5 z 7 kwietnia 2016 r. do ww. umowy¹⁹, ustalono wysokości dofinansowania na 219 317,45 zł;
- w projekcie nr 2, załącznikiem nr 1 do umowy²⁰ ustalono wysokości dofinansowania na 2 098 000,00 zł, natomiast aneksem nr 2 z 9 maja 2018 r. do ww. umowy²¹, ustalono kwotę dofinansowania PFRON na 2 081 806,80 zł.

W obu przypadkach zmieniono zakres rzeczowy realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 27, 92, 368, 722-712, 759, 1251, 1280)

W objętych badaniem projektach dokumentację:

- przechowywano z zachowaniem 5-letniego okresu licząc od początku roku następującego po roku zakończenia realizacji projektów, zgodnie z § 4 ust. 1²² umów o realizację zadań,
- prowadzono w sposób umożliwiający ocenę wykonania projektu pod względem rzeczowym i finansowym, oraz w sposób umożliwiający przedstawienie do PFRON informacji o faktycznie poniesionych kosztach, według podziału na koszty bieżące (niepodlegające ewidencji majątku trwałego) oraz koszty inwestycyjne (podlegające ewidencji majątku trwałego) (zgodnie z § 4 ust. 2 umów). Umowy zawierały postanowienia wynikające z art. 16 ust. 1 w zw. z 11 ust. 2 oraz art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³.

(akta kontroli str. 27-47, 828-841, 1058-1073)

Realizację podjętych działań w ramach projektów udokumentowano w postaci listy beneficjentów ostatecznych projektu (projekt nr 1-3), a także indywidualnych i zbiorowych zaproszeń na wydarzenia, projektu graficznego kalendarza, folderu informacyjnego z okazji 25-lecia Stowarzyszenia (projekt nr 3). Wypełniono tym samym wymóg posiadania dodatkowych materiałów dokumentujących wykonane zadania, zgodnie z § 5 ust. 3 pkt 1 poszczególnych umów o zlecenie realizacji zadań.

Stowarzyszenie opublikowało informacje o projektach nr 2 i 3²⁴ na swojej stronie internetowej²⁵, w tym w zakresie:

- współfinansowania projektu ze środków PFRON,
- terminu realizacji projektu,
- warunków rekrutacji do projektu,
- form wsparcia realizowanych w ramach projektu,

¹⁹ Załącznik nr 1 do aneksu: Część C Wniosku-Budżet projektu.

²⁰ Część C Wniosku Budżet-projektu.

²¹ Załącznik nr 1 do aneksu: Część C Wniosku-Budżet projektu.

²² Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca zobowiązany jest do przechowywania, na potrzeby przeprowadzanych przez PFRON ewentualnych kontroli, dokumentacji związanej z realizacją projektu przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku zakończenia realizacji projektu.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

²⁴ Umowa o realizację projektu nr 1 nie przewidywała publikacji informacji o projekcie na stronie internetowej Stowarzyszenia.

²⁵ <http://www.mspdion.org.pl/>.

- harmonogramu poszczególnych działań w ramach projektu,
- aktualności dotyczących realizowanego projektu.

Wypełniono tym samym obowiązek wynikający z § 13 ust. 4 pkt 1-6 umów z 18 maja 2017 r. i z 4 sierpnia 2017 r.

(akta kontroli str. 187-192, 554-557, 784-785, 936-992)

Podczas realizacji projektu nr 1 na drugi okres finansowania (od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2016 r.), aneksem nr 2 z 14 maja 2015 r., obniżono wskaźnik produktu do osiągnięcia²⁶ z 190,1 do 132,13. W trzecim okresie finansowania (od 1 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2017 r.), aneksem nr 5 z 7 kwietnia 2016 r. obniżono wskaźnik produktu do osiągnięcia z 132,13 do 132,07 oraz podwyższono progi:

- nieprzekroczenia pierwszego wskaźnika nakładu²⁷ z 3 221,95 do 3 987,50,
- nieprzekroczenia drugiego wskaźnika nakładu²⁸ z 24,39 do 30,19,
- nieprzekroczenia trzeciego wskaźnika nakładu²⁹ z 59 069,03 do 73 105,82.

Dwie Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniły, że w każdym okresie finansowania projektu nr 1 wzrastała liczba beneficjentów, co przekładało się na zmianę wskaźników oraz kwoty dofinansowania.

(akta kontroli str. 724, 1059, 1165, 3190)

Podczas realizacji projektu nr 2 w drugim okresie finansowania (od 1 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2019 r.), aneksem nr 2 z 9 maja 2018 r., obniżono wskaźnik produktu do osiągnięcia³⁰ z 376,88 na 332,61, podwyższono progi nieprzekroczenia wskaźnika nakładu³¹ z 44,27 do 46,35 oraz podwyższono planowaną liczbę beneficjentów ostatecznych ze 117 do 135 osób.

(akta kontroli str. 318-324, 334, 724, 1059, 1165, 3190)

Stowarzyszenie w pierwszym okresie finansowania projektu nr 2 (od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2018 r.) nie osiągnęło wskaźnika produktu zaplanowanego w umowie nr ZZO/000154/01/D z 18 maja 2017 r. na 376,88, wobec realizacji na poziomie 341,39.

Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. umowy *Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonywania projektu zgodnie ze złożonym do PFRON wnioskiem o zlecenie realizacji zadań, z uwzględnieniem aktualizacji wniosku, a także w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.* We wniosku o zlecenie realizacji zadań z 21 kwietnia 2017 r. i ww. umowie zobowiązano się do osiągnięcia:

- wskaźników produktu w pierwszym okresie finansowania: 376,88 (strona 50 wniosku oraz § 1 ust. 5 pkt 2 umowy),
- planowanej liczby osób niepełnosprawnych, które miały zostać objęte wsparciem: 117 osób (strona 10 wniosku).

Rozbieżności pomiędzy wnioskiem/umowa a realizacją wskaźnika produktu, zgodnie z wyjaśnieniem Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia, spowodowane były udziałem w projekcie 31 beneficjentów więcej, niż zakładano we wniosku. Rekrutacja do ww. projektu, prowadzona w trybie ciągłym, cieszyła się dużym zainteresowaniem a w kwocie dofinansowania projektu objęto wsparciem większą liczbę osób niż zaplanowano.

²⁶ Określony jako średnia liczba godzin wsparcia udzielonego beneficjentowi ostatecznemu projektu.

²⁷ Określony jako iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby beneficjentów ostatecznych projektu.

²⁸ Określony jako iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby godzin wsparcia udzielonego.

²⁹ Określony jako iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby beneficjentów ostatecznych projektu, którzy zostaną zatrudnieni w wyniku realizacji projektu.

³⁰ Określony jako średnia liczba godzin wsparcia udzielonego beneficjentowi ostatecznemu projektu.

³¹ Określony jako iloraz kwoty dofinansowania oraz liczby godziny wsparcia udzielonego.

Sprawozdanie z realizacji 1. okresu finansowania projektu nr 2 zostało zaakceptowane przez PFRON.

(akta kontroli str. 28, 42, 182, 319, 2230-2231, 3346)

Projekty nr 1-3 zakładały formy wsparcia ukierunkowane zarówno na pobudzenie czynnej aktywności uczestników³², jak również na konsumpcję usług³³. Ewaluacja projektów obejmowała ocenę długoterminowych konsekwencji - tym samym zostały spełnione zasady określone w rozdziale *Regulaminach składania, rozpatrywania i realizacji* poszczególnych projektów. Opis ewaluacji projektu był zgodny z podjętymi działaniami w ramach poszczególnych form wsparcia.

W wyniku projektu nr 1, realizowanego w ramach kierunku pomocy 1: *wejście osób niepełnosprawnych na rynek pracy*, zatrudnienie uzyskało i utrzymało przez sześć miesięcy dziewięć osób, co było zgodne ze wskaźnikami zawartymi w umowie z 7 lutego 2014 r. oraz aneksami na kolejne okresy finansowania.

W projekcie nr 2, realizowanym w ramach kierunku pomocy 2: *zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych*, udokumentowano osiągnięcie celów projektu w postaci IPD dla wszystkich beneficjentów z obu okresów finansowania³⁴. Badanie próby 10 IPD wykazało, że:

- do IPD dołączone zostały aktualne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności beneficjentów ostatecznych,
- IPD zawierały indywidualne, wyspecjalizowane oceny poziomu funkcjonowania, wskazania, uwagi, programy dla danego beneficjenta,
- 39 specjalistów opiniujących i realizujących badane IPD było zatrudnionych w Stowarzyszeniu na podstawie umowy o pracę lub umów cywilnoprawnych oraz posiadało adekwatne do podejmowanych funkcji wykształcenie i kursy specjalistyczne.

Ze zgromadzonej dokumentacji wynika, że realizację zadań powierzano osobom o adekwatnych do podejmowanych działań kwalifikacjach.

Sprawdzenie osiągniętych w projektach wyników dokonywano poprzez ankiety (projekt nr 3), które miały charakter anonimowy i dobrowolny.

(akta kontroli str. 27-99, 828-869, 1058-1101, 2409-2507, 3173-3183, 3189, 3290-3307)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W § 1 ust. 5 pkt 2 umowy z PFRON z 18 maja 2017 r. i we wniosku o zlecenie realizacji zadań określono wskaźnik produktu, który Stowarzyszenie zobowiązało się osiągnąć, zgodnie z § 1 ust. 2 umowy.

Kontrola NIK wykazała, że w związku z podjęciem decyzji o rekrutacji 31 uczestników więcej (27%) niż zakładano w umowie i we wniosku o zlecenie realizacji zadań, w pierwszym okresie finansowania wskaźnik ten nie został osiągnięty. Stowarzyszenie nie dopełniło obowiązku wynikającego z § 9³⁵ i § 18 ust.

³² W projekcie nr 1 przewidziano m.in. wsparcie psychologa, doradcy zawodowego, trenera pracy, szkolenia i praktyki zawodowe czy monitoring. W projekcie nr 2 przewidziano m.in. specjalistyczne terapie i zajęcia takie jak terapia zajęciowa, logopedyczna, muzyczna, psychologiczna, pedagogiczna, hipoterapia, dogoterapia, rehabilitacja funkcjonalna.

³³ Projekt nr 3 obejmował: spływ kajakowy, piknik, turniej boccia, turniej sportowy.

³⁴ Liczba beneficjentów za pierwszy okres finansowania od 01.04.2017 r. do 31.03.2018 r. wyniosła 148 a za drugi okres finansowania od 01.04.2018 r. do 31.03.2019 r. 145.

³⁵ § 9 Zleceniobiorca zobowiązany jest do powiadomienia PFRON w formie pisemnej o każdym zdarzeniu mającym wpływ na realizację jego zobowiązań wynikających z umowy oraz o każdym zdarzeniu mającym wpływ na wysokość przyznanej pomocy finansowej – w terminie 7 dni od daty zaistnienia tego zdarzenia.

5³⁶ umowy, tj. nie podjęło działań mających na celu poinformowanie PFRON o powyższych zmianach oraz aktualizację umowy i wniosku (w zakresie zmiany wskaźnika produktu) w formie pisemnej.

Prezes Zarządu wyjaśniła m.in., że PFRON rozliczył projekt na podstawie § 6 ust. 1³⁷ umowy, poprzez akceptację sprawozdania zawierającego mniejszy wskaźnik produktu. Podkreśliła także, że strony umowy dopuszczają możliwość zmian zasad i treści projektu w formie aneksów do umowy lub pisemnych wyjaśnień PFRON do wszelkich wątpliwości w związku z realizacją umowy.

W ocenie NIK, z § 18 ust. 5 umowy wynika jednoznacznie, że zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Złożenie sprawozdania o którym mowa w § 5 umowy i jego akceptacja przez PFRON, nie stanowi zmiany umowy, a jedynie wypełnienie obowiązków Zleceniobiorcy w zakresie rozliczenia finansowego projektu. Ponadto należy wskazać, że w drugim okresie finansowania ww. umowy, jak również w przypadku realizacji projektu nr 1, stosowne aneksy do zawartych z PFRON umów były zawierane w formie pisemnej.

(akta kontroli str. 27-42, 56-58, 3414-3417)

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie Stowarzyszenie zrealizowało zadania zlecone przez PFRON, określone w trzech poddanych kontroli umowach. Zakładane wskaźniki produktu, nakładu i rezultatu zostały zrealizowane z wyjątkiem nie osiągnięcia wskaźnika produktu w pierwszym okresie finansowania w jednej z umów. Indywidualne Plany Działania, określone dla projektu nr 2, zostały zrealizowane dla każdego beneficjenta.

OBSZAR

2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków

Opis stanu
faktycznego

Suplementem nr 1/2016 z 1 lipca 2016 r. do uchwały nr 7/21-06/2016 r. Zarządu Stowarzyszenia, wprowadzono zakładowy plan kont zawierający w szczególności: opis księgowości, powiązania z innymi kontami, treści operacji kont księgi głównej (konta syntetyczne) i kont pomocniczych (konta analityczne). Zawarto w nim również wyodrębnione konta ksiąg pomocniczych z podziałem na działalność statutową odpłatną i nieodpłatną Stowarzyszenia, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.

W suplemencie do zakładowego planu kont z 2 stycznia 2017 r. wskazano w działalności statutowej nieodpłatnej konta dla projektów nr 1-3³⁸. Kwoty podane w rozliczeniach projektów były zgodne z zapisami właściwych kont analitycznych za objęty rozliczeniem okres.

Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa w zakresie zdarzeń dotyczących realizacji projektu, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, tym samym wypełniono nałożone na Stowarzyszenie wymogi wskazane w:

³⁶ § 18 ust. 5. Zmiany umowy (z PFRON) wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Załączniki do umowy stanowią integralną część umowy. Wszelkie wątpliwości związane z realizacją umowy wyjaśniane będą w formie pisemnej.

³⁷ § 6 ust. 1. Rozliczenie finansowe projektu dokonywane jest na podstawie ogólnych zasad określonych w niniejszej umowie, z zastrzeżeniem, iż w rozliczeniu tym brana jest pod uwagę również faktyczna (tj. osiągnięta podczas realizacji projektu) wartość wskaźników nakładu oraz produktu w odniesieniu do wartości tych wskaźników określonych w § 1 ust. 5 umowy. Zmniejszenie łącznej liczby godzin wsparcia udzielonego w projekcie skutkuje koniecznością zwrotu do PFRON części dofinansowania. Kwota dofinansowania możliwa do uznania w rozliczeniu wyliczana jest wg następującego wzoru: iloczyn faktycznie osiągniętej liczby beneficjentów ostatecznych projektu oraz liczby godzin wsparcia udzielonego w trakcie realizacji projektu przypadających na jednego beneficjenta ostatecznego projektu oraz planowanej kwoty na jedną godzinę wsparcia udzielonego beneficjentowi ostatecznemu projektu.

³⁸ Konta analityczne rozpoczynające się na 1 poziomie szczegółowości odpowiednio liczbami 075, 076 i 078.

- art. 10 ust. 1 i art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*³⁹,
- art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁴⁰,
- § 4 ust. 1 umów, między PFRON a Stowarzyszeniem, o zlecenie realizacji zadań w ramach Projektów 1-3.

Uchwałą nr 1/257/2005 z 26 stycznia 2005 r. Zarząd Stowarzyszenia wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęty dokument spełniał wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt 3 UoR wskazujące, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości dotyczące m. in.: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: *zakładowego planu kont, ustalającego (...) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej*.

Na podstawie badanej próby 39 dokumentów księgowych stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z wymogami art. 24 UoR, w tym m.in. rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco. Próba objęto po 10 dokumentów z Projektu nr 1 i 3 oraz 19 dokumentów z Projektu nr 2, na łączną kwotę 566 069,75 zł.

Badane dowody księgowe dokumentujące zdarzenia dotyczące realizacji projektów, opatrzone następującymi klauzulami:

- „*płatne ze środków PFRON w wysokości... – dot. umowy nr ..., projektu pn.*” – w przypadku kosztów finansowanych w całości lub w części ze środków PFRON,
- „*płatne ze środków stanowiących wkład własny Zleceniobiorcy finansowy ze źródeł niepublicznych, w wysokości... – dot. umowy nr ..., projektu pn. ...*” – w przypadku kosztów finansowanych w całości lub w części przez Zleceniobiorcę w ramach wkładu własnego,
- „*płatne ze środków stanowiących wkład własny Zleceniobiorcy finansowy ze źródeł publicznych, pochodzących z... (innych niż PFRON), w wysokości... – dot. umowy nr ..., projektu pn. ...*” – w przypadku kosztów finansowanych w całości lub w części przez Zleceniobiorcę w ramach wkładu własnego,
- „*sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym*”

wskazanymi w § 4 ust. 5 umów o zlecenie realizacji zadań projektów nr 1-3. Karty pracy wolontariuszy⁴¹ Stowarzyszenie opatrzyło klauzulą: „wkład własny niefinansowy Zleceniobiorcy wyceniony na kwotę ... zł – dot. umowy nr ..., projektu pn. ...”, wypełniając obowiązek określony w § 4 ust. 6 ww. umów.

(akta kontroli str. 1831-1843, 2786-3172, 3264-3281)

Oprócz badanych projektów nr 1-3, Stowarzyszenie w okresie od 1 kwietnia 2014 r.⁴² do 30 czerwca 2019 r. zrealizowało 10 umów związanych z bezpośrednim dofinansowaniem z PFRON w ramach art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o *rehabilitacji zawodowej* oraz 12 umów związanych z pośrednim dofinansowaniem z PFRON (zleconych przez samorząd województwa lub powiatu), w ramach art. 36 ust. 2 ustawy o *rehabilitacji zawodowej*. Podejmowane w wyniku ww. umów działania nie były zbieżne w terminie i formie z zadaniami realizowanymi w poddanych badaniu szczegółowemu projektach nr 1-3.

(akta kontroli str. 21, 27-47, 828-841, 1058-1073, 1288-1500, 3308-3311)

³⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 688, ze zm. Dalej: ustawa dppw.

⁴⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 351. Dalej: UoR.

⁴¹ Wkład własny niefinansowy w postaci pracy wolontariuszy Stowarzyszenie wniosło w projektach nr 2 i 3.

⁴² Początek realizacji projektu nr 1 – *Na etacie*.

Wkład własny Stowarzyszenia do każdego z badanych projektów wniesiono w wysokości przekraczającej wartość wymagalną w ogłoszeniach o konkursie⁴³, w tym:

- w projekcie nr 1 w trzech okresach finansowania odpowiednio w wysokości 6,7%, 5,3% i 5,8%,
- w projekcie nr 2 w dwóch okresach finansowania odpowiednio w wysokości 5,9% i 5,9%,
- w projekcie nr 3 w wysokości 27,2%.

Stowarzyszenie w ramach realizacji projektów nr 1-3 nie uzyskiwało przychodów, nie pobierało opłat oraz nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy dppw.

(akta kontroli str. 183-184, 540-541, 776-778, 932-933, 3189, 3248-3262)

Badanie próby 20 kart pracy wolontariuszy z projektów 2 i 3⁴⁴ wykazało, że:

- karty pracy były prowadzone na bieżąco wraz ze szczegółowym opisem wykonywanej pracy,
- karty pracy były podpisane przez wolontariuszy oraz osoby upoważnione do odbioru pracy,
- we wszystkich przypadkach obliczenia wartości pracy wolontariusza przyjęto do kalkulacji kwoty wyższe niż wskazane w ogłoszeniu. Każdy z wolontariuszy posiadał kompetencje, co najmniej na poziomie stałego personelu Stowarzyszenia, tym samym wypełniono wymogi określone w *Zasadach wspierania realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, zleczanych organizacjom pozarządowym przez PFRON dla każdego z projektów.*

(akta kontroli str. 1831-1843, 2413-2415, 3173-3183, 3312-3343, 3623-3629)

Na próbie 12⁴⁵ dowodów księgowych zbadano zasadność kwalifikowalności kosztów⁴⁶ w badanych projektach. Dowody te dotyczyły m.in. poniesionych wydatków na personel, dojazdu uczestników, eksploatacji pomieszczeń, inwestycji, zlecenia działań wykonawcy zewnętrznemu, audytu zewnętrznego projektu.

Stowarzyszenie w poddanych badaniu projektach rozliczało koszty pośrednie na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

(akta kontroli str. 87, 860, 1103, 2786-2806, 2848-2854, 2866-2872, 2882-2884, 2898-2966, 3022, 3140-3172)

W treści ogłoszeń konkursów o zlecenie realizacji zadań, wskazano limity kosztów kwalifikowalnych:

⁴³ Dla konkursów, w ramach których wybrano projektu nr 1 i 2, minimalna procentowa wysokość wkładu własnego została określona na 5% kosztów kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu. W przypadku projektu nr 3 wartość ta została określona na 20%.

⁴⁴ Po 10 kart pracy z każdego z projektów.

⁴⁵ 2 dowody z projektu nr 1, 7 dowodów z projektu nr 2, 3 dowody z projektu nr 3.

⁴⁶ Zasady kwalifikowalności kosztów (pomocy finansowej udzielanej na pokrycie tych kosztów lub tej części kosztów, które nie zostały sfinansowane z innych źródeł) zostały określone w *Wytocznych w zakresie kwalifikowalności kosztów w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*, publikowanych na stronie PFRON stanowiące załącznik do *Zasad wspierania realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, zleczanych organizacjom pozarządowym przez PFRON dla każdego konkursu*. Dla projektów 1-3 są to odpowiednio strony:

<https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zleczane-konkursy-zamkniete/konkurs-xiii/zasady-wspierania-realizacji-zadan-z-zakresu-rehabilitacji-zawodowej-i-spoecznej-osob-niepelnosprawnych-zleczanych-organizacjom-pozarządowym-przez-pfron/>; <https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zleczane-konkurs/kurs-nas-amodzielnosc-k/zasady-wspierania-realizacji-zadan-z-zakresu-rehabilitacji-zawodowej-i-spoecznej-osob-niepelnosprawnych-zleczanych-organizacjom-pozarządowym-przez-pfron/>; <https://www.pfron.org.pl/organizacje-pozarządowe/projekty-i-konkursy-dla-organizacji-pozarządowych/zadania-zleczane-konkurs/aktywnosc-i-wiedzakonk/zasady-wspierania-realizacji-zadan-z-zakresu-rehabilitacji-zawodowej-i-spoecznej-osob-niepelnosprawnych-zleczanych-organizacjom-pozarządowym-przez-pfron/>. Dalej: „Wytoczne w zakresie kwalifikowalności kosztów”.

- koszty osobowe personelu administracyjnego (10% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu),
- koszty funkcjonowania jednostek wskazanych przez Wnioskodawcę do realizacji projektu⁴⁷ (od 4% do 9% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu, w zależności od wartości projektów),
- nakłady na nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia; koszty najmu (dzierżawy, leasingu) ww. składników majątkowych; koszty remontów, adaptacji i modernizacji pomieszczeń (10% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu).

W projekcie nr 1, w trzech okresach finansowania, koszty osobowe wyniosły odpowiednio 9,3%, 6,1%, 9,3% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu, koszty funkcjonowania jednostek 0,6%, 0,04%, 0,02% a nakłady na nabycie środków trwałych 0,00%, 0,00%, 0,00%.

W projekcie nr 2 w dwóch okresach finansowania koszty osobowe wyniosły odpowiednio 5,7% i 5,4% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu, koszty funkcjonowania jednostek 1,4% i 1,0 % a nakłady na nabycie środków trwałych 7,2% i 7,3%.

W projekcie nr 3 koszty osobowe wyniosły 7,1% łącznych kosztów kwalifikowalnych projektu, koszty funkcjonowania jednostek 0,00% a nakłady na nabycie środków trwałych 0,00%.

(akta kontroli str. 153-157, 510-514, 719-720, 920-927, 1104, 1277-1278)

Badanie próbie 12 dokumentów księgowych obejmujących koszty kwalifikowalne wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z planem określonym w budżecie.

W projektach nr 1 i 3 nastąpił zwrot niewykorzystanych środków w ramach dofinansowania w kwotach odpowiednio 593,12 zł i 3 379,64 zł.

Podczas realizacji projektu nr 2 Stowarzyszenie zagospodarowało, po wcześniejszej zgodnie PFRON, zaoszczędzone środki w pierwszym i drugi okresie finansowania w kwotach odpowiednio 46 933,15 zł i 95 757,45 zł na nagrody uznaniowe dla pracowników merytorycznych zatrudnionych w projekcie.

(akta kontroli str. 155, 294-297, 512, 661-664, 995)

Zlecenie realizacji zadań podmiotom zewnętrznym wystąpiło w jednym poddanym badaniu projekcie – projekcie nr 2 pod nazwą „Winda równych szans 2”. Stowarzyszenie przeprowadziło postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, określonego w ustawie z 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴⁸ na:

- kompleksowy remont dachu wraz z termomodernizacją w budynku nr 5 w Krośnicach⁴⁹;
- kompleksowy remont instalacji c.o. w części budynku mieszkania treningowego w Krośnicach, przy ul. Sanatoryjnej 24⁵⁰.

Zgodnie z rozdziałem VIII ust. 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności kosztów w ramach art. 36 ustawy o rehabilitacji zawodowej*, Stowarzyszenie (w przypadku ww. zadań) stosowało przepisy PZP. Kontrola ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie stosowania ustawy PZP.

⁴⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 1843. Dalej: PZP.

⁴⁹ Ogłoszenie nr 562312-N-2018 z 22 maja 2018 r. Szczegóły dostępne na <http://bip.mspdion.org.pl/a,15316,kompleksowy-remont-dachu-wraz-z-termomodernizacja-w-budynku-nr-5-wkrosnicach.html>.

⁵⁰ Ogłoszenie nr 557824-N-2017 z 25 lipca 2017 r. <http://bip.mspdion.org.pl/a,15309,kompleksowy-remont-instalacji-co-w-czesci-budynku-mieszkania-treningowego-w-krosnicach-przy-ul-sanat.html>.

(akta kontroli str. 91, 385, 3158-3164, 3418-3622, 3896-3907)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Zgodnie z rozdziałem VI.1 ust. 5 - *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności kosztów* - regulaminowe premie uznaniowe mogą być przyjmowane jako koszt kwalifikowalny projektu jedynie w sytuacji, gdy w wyniku jego realizacji zostaną osiągnięte efekty (rezultaty) wyższe od zakładanych na etapie składania wniosku do PFRON. W § 1 ust. 5 pkt 2 umowy z dnia 18 maja 2017 r. wartość wskaźnika produktu ustalono na 376,88, natomiast faktycznie osiągnięto ten wskaźnik na poziomie niższym, tj. 341,39.

Kontrola NIK wykazała, że pomimo nieosiągnięcia efektów wyższych niż zakładano, w projekcie nr 2 pod nazwą *Winda równych szans 2*, w okresie finansowania od 1 kwietnia 2017 r. do 31 marca 2018 r., za koszt kwalifikowalny przyjęto wartość wypłaconych nagród w łącznej kwocie 54 405,61 zł⁵¹.

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniła, że zaliczenie do kosztów kwalifikowalnych przyznanych pracownikom środków odbyło się na podstawie *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności kosztów*, a PFRON wyraził zgodę na przesunięcia zaoszczędzonych środków w ramach budżetu. Ponadto poinformowała, że wskaźnik produktu był mniejszy niż zakładany, jednak w efekcie końcowym objęto pomocą 31 beneficjentów więcej niż planowano.

W ocenie NIK uznanie ww. nagród za koszt kwalifikowalny, było nieprawidłowe, ponieważ nie osiągnięto efektu wyższego od zakładanego w zakresie wskaźnika produktu. Dodatkowo należy podkreślić, że zatwierdzanie przez PFRON zmian w budżecie projektu, nie jest równoznaczne z uznaniem ww. nagród za koszt kwalifikowalny.

(akta kontroli str. 27-47, 114-115, 294-316, 1036-1046, 1855-1949, 2229-2231, 3150-3157, 3374-3409)

OCENA CZĄSTKOWA

Stowarzyszenie wniosło wymagany wkład własny do projektów. Sprawozdania z realizacji projektów sporządzono na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami. NIK jako nieprawidłowe uznała, przyjęcie kwoty 54 405,61 zł jako kosztów kwalifikowalnych jednego z badanych projektów.

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Zapewnienie dokonywania zmian/aktualizacji umów i wniosków o zlecenie realizacji zadań, w trybach przewidzianych przez PFRON.
2. Przyjmowanie regulaminowych premii uznaniowych jako kosztów kwalifikowalnych jedynie w sytuacji osiągnięcia przez Stowarzyszenie efektów projektu wyższych od zakładanych w umowach i we wnioskach o zlecenie realizacji zadań.
3. Uzgodnienie z PFRON, w trybie § 9 umowy z dnia 18 maja 2017 r., zasadności dokonania korekty sprawozdania z realizacji projektu *Winda równych szans 2* za pierwszy okres finansowania, w zakresie przyjęcia regulaminowych premii uznaniowych jako kosztów kwalifikowalnych.

⁵¹ Koszty „uznaniowego dodatku okresowego” w wysokości 7 412,46 zł (omyłkowa nazwa premii regulaminowej) oraz koszty premii uznaniowej w wysokości 46 993,15 zł.

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 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 we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wrocław, października 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Lech Kowalczyk
doradca ekonomiczny