



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.018.06.2022

Pani
Jolanta Szymańczyk
Dyrektor
Ciechanowski Ośrodek Edukacji Kulturalnej
„Studio”
ul. 17 Stycznia 56A, 06-400 Ciechanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/084 – Realizacja projektu pn. „Konwersja cyfrowa domów kultury” w wybranych samorządowych jednostkach kultury województwa mazowieckiego

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

Jednostka kontrolowana	Ciechanowski Ośrodek Edukacji Kulturalnej „Studio” ¹ , Ulica 17 Stycznia 56A, 06-400 Ciechanów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jolanta Szymańczyk, Dyrektor, od 9 lutego 2018 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	Przygotowanie i realizacja projektów grantowych oraz wykorzystanie środków przyznanych na ich dofinansowanie.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021 – 2022 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych), z uwzględnieniem działań oraz dowodów wytworzonych przed tym okresem, jeśli miały one istotny wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Rafał Ulewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/142/2022 z 3 października 2022 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej także: COEK „Studio” lub Grantobiorca

² Powołanego zarządzeniem nr 45/2018 Prezydenta Miasta Ciechanów z 9 lutego 2018 r.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Ciechanowski Ośrodek Edukacji Kulturalnej „Studio” w sposób prawidłowy przygotował projekt grantowy pn. „Cyfryzacja COEK Studio Ciechanów” w ramach realizacji projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury”⁵.

COEK „Studio” w maju 2021 r. złożył do Narodowego Centrum Kultury⁶ wniosek o grant, rzetelnie go uzasadniając rzeczywistymi potrzebami dotyczącymi realizacji usług cyfrowych. Przyznane środki w kwocie 184,7 tys. zł zostały wydatkowane gospodarnie i zgodnie z umową zawartą z NCK, w całości na zakup sprzętu i wyposażenia cyfrowego, oprogramowania do tworzenia gier miejskich wraz ze szkoleniami wdrożeniowymi oraz na zakup drona i szkolenia z jego obsługi. W przypadku dwóch, z dziewięciu określonych we wniosku kategorii kosztów, wartość poniesionych wydatków różniła się o ponad 15% od wartości określonych w preliminarzu kosztów, co zwiększyło całkowity koszt projektu grantowego i stanowiło zmianę zawartej umowy o powierzenie grantu⁷, na co COEK „Studio” nie uzyskał wymaganej Umową zgody NCK,.

Grantobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków i rzetelnie dokumentował wydatki poniesione na realizację projektu. Wywiązał się również z obowiązku poinformowania opinii publicznej o uzyskaniu środków na zakup sprzętu audiowizualnego z NCK.

NCK, w dniu 7 września 2022 r. zaakceptowało, terminowo złożony przez COEK „Studio”, raport końcowy z realizacji projektu, uznając tym samym projekt grantowy za prawidłowo wykonany.

Realizacja projektu grantowego przyczyniła się do stworzenia cyfrowego studio w siedzibie COEK „Studio”, w którym możliwa jest produkcja audycji audiowizualnych, w tym także publikowanych w czasie rzeczywistym (livestream Clubbasse/DJ Twister), nagrań z drona, streamingów. Ponadto Grantobiorca przygotował grę terenową „Za Zieleń!” w programie Action Track, warsztaty dj-skie, nagrania rozmów z artystami. Planuje również dalsze doposażenie w sprzęt umożliwiający utworzenie radia internetowego, a także zakup instrumentów muzycznych (cyfrowych) oraz sprzętu nagłośnieniowego oraz oświetleniowego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie i realizacja projektów grantowych oraz wykorzystanie środków przyznanych na ich dofinansowanie.

Opis stanu faktycznego

1. COEK „Studio” został powołany Uchwałą Rady Miasta Ciechanów Nr 263/XXVIII/08 z 27 listopada 2008 roku. Celem Grantobiorcy, wskazanym w § 5 Statutu⁹, było m.in. prowadzenie działalności kulturalnej oraz pozyskanie i przygotowanie społeczności lokalnej do aktywnego uczestnictwa i zapewnienie równego dostępu mieszkańców do kultury. COEK „Studio” realizował zadania własne gminy w zakresie działalności kulturalnej, do których w szczególności należało: prowadzenie różnych form

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Finansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach działania 3.2 „Innowacyjne rozwiązania na rzecz aktywizacji cyfrowej” III Osi Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

⁶ Dalej: NCK.

⁷ Umowa o powierzenie grantu nr 175/2021/KCDK z 29 października 2021 r., dalej: Umowa.

⁸ 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.

⁹ Nadanego uchwałą Nr 111/IX/2019 Rady Miasta Ciechanów z 19 czerwca 2019 r., dalej: Statut.

upowszechniania kultury, działalności artystycznej i naukowej dla odbiorców w różnym wieku; rozpoznawanie, rozwijanie i zaspokajanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych mieszkańców; upowszechnianie dorobku i osiągnięć kultury.

COEK „Studio” przedłożył Radzie Miasta Ciechanów sprawozdanie z działalności w 2021 roku¹⁰, zgodnie z którym Grantobiorca:

- wyprodukował audycje online, które ukazywały się cyklicznie na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych, w tym m.in.: „Ferie ze spektaklem”, „STUDIOreportaż”, „Alfabet Kina”;
- prowadził cykliczne zajęcia, jak np.: joga, balet, plastyczne, taneczne, muzyczne, teatralne, architektury;
- zaprezentował 11 wystaw, w tym fotograficzne, sztuki rękodzielniczej oraz prac malarskich;
- zorganizował 23 koncerty.

(akta kontroli str. 7-15, 503-537)

W 2019 roku wszystkie wydarzenia organizowane przez COEK „Studio”, w tym: 43 warsztaty, spotkania i zajęcia edukacyjne; 18 spektakli teatralnych; 15 wystaw; dziewięć koncertów; dwa jarmarki (wielkanocny i bożonarodzeniowy) odbyły się w formie stacjonarnej. W 2020 roku, ze względu na stan pandemii, Grantobiorca (od 16 marca 2020 r.) zaczął przenosić zajęcia do sieci. Spośród 107 wydarzeń zorganizowanych przez COEK „Studio”, 33 odbyły się stacjonarnie, zaś pozostałe w formie on-line¹¹, lub przy zachowaniu wytycznych sanitarno-epidemiologicznych¹². Epidemia unaoczniała braki sprzętowe, które uniemożliwiały produkcję treści w sposób atrakcyjny dla odbiorcy. We wniosku wskazano też, że przeniesienie działalności Grantobiorcy do sieci było trudne z powodu braku własnych, już zdigitalizowanych zasobów.

(akta kontroli str. 490-502)

Projekt grantowy pn. „Cyfryzacja COEK Studio Ciechanów” realizowany przez Grantobiorcę w ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury” był zgodny z zakresem jego działalności określonym w Statucie. Celem projektu było wyposażenie pracowników w kompetencje i umiejętności niezbędne do prowadzenia i rozwijania działań w zakresie edukacji kulturalnej oraz animacji kultury w społeczności lokalnej oraz doposażenie w sprzęt niezbędny do prowadzenia działań w formie cyfrowej lub online. COEK „Studio” wskazał także na zakup drona, dzięki któremu sposób prezentacji wydarzeń będzie konkurencyjny w stosunku do podmiotów komercyjnych.

(akta kontroli str. 102-104)

Na realizację projektu grantowego COEK „Studio” ostatecznie zaplanował środki w wysokości 184,7 tys. zł, które wydatkował w całości z funduszy otrzymanych od NCK. Poza tą kwotą Grantobiorca wydatkował 0,4 tys. zł ze środków własnych.

(akta kontroli str. 108-109, 142-144, 187-189, 197-199, 210-215, 259-267)

2. COEK „Studio” złożył pierwotny wniosek o grant w konkursie realizowanym w ramach projektu systemowego pn. „Konwersja cyfrowa domów kultury” (nr 7514/21) 6 maja 2021 r. na kwotę 198,0 tys. zł, która w pełnej wysokości miała zostać sfinansowana ze środków NCK. Wniosek został złożony w terminie i prawidłowo pod względem trybu i formy, które określono w Regulaminie konkursu. Informacje zawarte we wniosku, w tym opis projektu, były zgodne ze stanem faktycznym. W związku ze zmniejszeniem kwoty przyznanego przez NCK grantu (ze 198,0 tys. zł

¹⁰ Pismem nr COEK.STUDIO.41.1.2022 z 28 stycznia 2022 r.

¹¹ Akcja „#zostańwdomu”, w ramach której zorganizowano cykl konkursów, w tym m.in. o tematyce plastycznej, muzycznej, integracyjnej; ponadto prezentowano filmy, w których pracownicy COEK „Studio” czytali bajki oraz legendy dla dzieci. Ciechanowski Jarmark Wielkanocny 4 kwietnia 2020 r. odbył się on-line. Podobnie zaprezentowano audycję „Łyk kultury online”, w której przeprowadzane były wywiady ze znanymi aktorami i muzykami.

¹² Np. w ramach akcji: „Koncertowanie pod blokiem”, „Spotkania z teatrem”, wystawy prac fotograficznych, malarskich w gablotach przy ul. Warszawskiej w Ciechanowie.

na 184,7 tys. zł), Grantobiorca dokonał zmian treści wniosku, zmniejszając liczbę osób, które objęte zostaną szkoleniami¹³ z 48 do ośmiu.

(akta kontroli str. 29-43, 100-115)

3. Przedmiotem umowy o powierzenie grantu nr 175/2021/KCDK z 29 października 2021 r.¹⁴ była cyfryzacja COEK „Studio”, która polegała na zakupie sprzętu, w tym m.in.: kamer studyjnych, mikrofonów kierunkowych oraz profesjonalnego drona, a także programu do tworzenia gier miejskich Action-Track. Ponadto Grantobiorca zobowiązał się do zakupu szkoleń dla pracowników w celu podniesienia ich kompetencji cyfrowych i internetowych. Grantobiorca zrealizował projekt w terminie określonym we wniosku oraz w Umowie.

(akta kontroli str. 71-92)

Oględziny¹⁵ zakupionego ww. sprzętu i wyposażenia, wykazały, że był on kompletny, sprawny, bez śladów zniszczenia. Sprzęt został oznaczony numeracją zgodną z ewidencją środków trwałych i ewidencją wyposażenia, a także zamieszczono na nim informację, że został zakupiony ze środków otrzymanych od NCK w ramach objętego kontrolą projektu grantowego.

(akta kontroli str. 289-293, 538-542)

COEK „Studio” opracował strategię cyfrową, której projekt został przesłany do NCK w załączeniu do raportu końcowego. Projekt strategii uwzględniał potrzeby wynikające z planowanych do realizacji zakupów sprzętu w ramach projektu, poprzez doposażenie w sprzęt służący do realizacji działań edukacyjnych i animacyjnych, jak np. komputer posiadający oprogramowanie oraz licencje umożliwiające Grantobiorcy działalność on-line. W zakresie zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, w tym osobom niepełnosprawnym, zakupiono pętlę indukcyjną.

(akta kontroli str. 482-489)

Pracownicy COEK „Studio” w okresie realizacji projektu wzięli udział jedynie w dwóch z trzech obowiązkowych szkoleń organizowanych przez NCK, tj. „Projektowanie oferty kulturowej on-line”¹⁶ oraz „Autoprezentacja: Jak wyglądać profesjonalnie”¹⁷ (szczegółowy opis zamieszczono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). Ponadto indywidualne konsultacje z tutorem pracownicy COEK „Studio” odbyli w wymiarze 15 godzin. Grantobiorca zrealizował wskaźniki realizacji projektu wskazane we wniosku konkursowym, w tym: tj.

- uczestniczył w pięciu szkoleniach spoza oferty NCK¹⁸, w wyniku których pracownicy Grantobiorcy otrzymali łącznie 28 certyfikatów ukończenia tych szkoleń (przy zaplanowanej liczbie 15), w tym w przypadku szkolenia na obsługę drona, czterech pracowników zdało państwowy egzamin i uzyskało certyfikaty wydane przez Urząd Lotnictwa Cywilnego. W raporcie końcowym z realizacji projektu grantowego została podana liczba 15 zrealizowanych szkoleń spoza oferty NCK.

(akta kontroli str. 153-162, 200-208, 268-282, 467)

Dyrektor wyjaśniła, że wpisała do raportu liczbę 15 szkoleń, gdyż była zgodna z zakładanym wskaźnikiem, który Grantobiorca zrealizował w 100%. Dyrektor dodała, że pozostała ilość odbytych szkoleń nie była ujęta w zakładanych wskaźnikach i została potraktowana, jako wartość dodana.

(akta kontroli str. 380)

¹³ W zakresie kompetencji cyfrowych - wskaźnik 2. oraz w zakresie programowania - wskaźnik 3.

¹⁴ Zawarto jeden aneks do tej umowy w dniu 10 marca 2022 r.

¹⁵ Przeprowadzone 13 października 2022 r. w budynku będącym siedzibą COEK „Studio”.

¹⁶ W dniach 18-19 stycznia 2022 r.

¹⁷ 19 kwietnia 2022 r.

¹⁸ W tym: szkoleniu z montażu i edycji wideo (pięć osób), obróbki dźwięku (pięć osób), na operatora kamery (pięć osób), „Gamifikacji i mobilne gry terenowe jako narzędzie edukacji kulturalnej i angażowania lokalnej społeczności (dziewięć osób), z obsługi drona (cztery osoby).

- zakupił wyposażenie cyfrowe studia, na które składało się 19 elementów określonych w preliminarzu kosztów (z zaplanowanych 19);

Powyższe zadania zostały wykonane zgodnie z harmonogramem realizacji projektu grantowego określonym w Umowie.

(akta kontroli str. 153-162, 200-208, 268-282, 385, 392-396, 417-424)

4. COEK „Studio” wyodrębnił ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych od NCK w ramach przyznanego grantu. Środki te zostały zgromadzone na oddzielnym rachunku bankowym. Grantobiorca nie osiągał przychodów z tytułu produkcji materiałów przy wykorzystaniu zakupionego sprzętu audiowizualnego, ani też z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(akta kontroli str. 296, 300-324)

COEK „Studio” udzielił łącznie siedmiu zamówień, (z których żadne nie przekroczyło wartości 130 tys. zł netto), na zakup wyposażenia oraz organizację szkoleń, w tym:

- czterech o łącznej wartości 176,3 tys. zł na zakup sprzętu¹⁹, oprogramowania do tworzenia mobilnych gier miejskich wraz z programem szkoleniowym, drona z kamerą i obiektywem i na szkolenie z jego obsługi, spośród których jedno zamówienie²⁰ zamieścił w bazie konkurencyjności, w jednym przypadku²¹ skierował zapytania ofertowe do trzech wykonawców, i w jednym²² - do wyłącznego dystrybutora oprogramowania, co było zgodne z § 8 pkt 11 Regulaminu udzielania zamówień publicznych²³.

- trzech na łączną kwotę 8,7 tys. zł na zakup kodu uruchamiającego drona, dodatkowego akumulatora oraz szkoleń z montażu i edycji wideo, z obróbki dźwięku, kursu na operatora kamery z wyłączeniem stosowania ww. Regulaminu²⁴. Zakupów tych dokonano u dostawców wcześniej zakupionego sprzętu.

(akta kontroli str. 117-141, 163-185, 190-196, 209-258, 265-267)

Wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie od 20 grudnia 2021 r. do 21 lutego 2022 r., a więc w okresie ich kwalifikowalności (który zgodnie z zawartą Umową ustalono w przedziale od 1 sierpnia 2021 r. do 31 maja 2022 r.) oraz przeznaczone były na zakupy sprzętu, wyposażenia, akcesoriów, oprogramowania i szkoleń wskazanych w rozdziale VII Regulaminu konkursu oraz Katalogu wydatków kwalifikowalnych²⁵, jak też były zgodne ze złożonym wnioskiem i jego aktualizacją. W jednym przypadku stwierdzono, iż na zakup sprzętu cyfrowego, wydatkowano 99,1 tys. zł, z czego kwota 0,4 tys. zł wykraczała poza wysokość wydatków kwalifikowalnych, o której mowa w § 2 ust. 5 Umowy i została pokryta ze środków własnych.

(akta kontroli str. 66, 259-262, 463-465)

5. Umowa o powierzenie grantu została zmieniona aneksem z 10 marca 2022 r., na mocy którego zmodyfikowano zakres rzeczowy przedmiotu umowy, a także dokonano przesunięć pomiędzy pozycjami preliminarza kosztów o łącznej wartości 3,6 tys. zł²⁶, które to środki wydatkowane 31 stycznia 2022 r. oraz 21 lutego 2022 r., tj. przed dokonaniem ww. zmian preliminarza kosztów, a których wartość przekraczała

¹⁹ Składającego się z: zestawu trzech mikrofonów wraz ze statywami, dwóch mikrofonów bezprzewodowych, dwóch mikrofonów nagłownych, dwóch kamer studyjnych ze statywami, okablowania, zielonej planszy (tzw. green screen), trzech lamp studyjnych, dwóch industrialnych lamp studyjnych, dwóch lamp reporterskich wraz z torbą i statywem, komputera do obróbki materiału audio i wideo, pętli indukcyjnej.

²⁰ Na zakup sprzętu o wartości 99,1 tys. zł

²¹ Na dostawę drona z kamerą i obiektywem o wartości 34,9 tys. zł.

²² Na zakup oprogramowania do tworzenia mobilnych gier miejskich wraz z programem szkoleniowym o wartości 32,6 tys. zł.

²³ Wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora COEK „Studio” nr 1/2021 z 26 stycznia 2021 r.

²⁴ Regulamin przewidywał w §6 możliwość wyłączenia stosowania do zamówień poniżej 15,0 tys. zł.

²⁵ Pkt 4.12.2 lit. b) dla naboru: POPC.03.02.00-IP.01-00-007/21, str. 66.

²⁶ Z czego: 2563,00 zł zostało przeniesionych z pozycji nr 8 „zakup szkolenia-kursu z obsługi drona wraz z licencją dla pracowników COEK „Studio” na pozycję nr 2 „zakup drona – z kamerą i obiektywem”; 1008,00 zł z pozycji nr 7 „zakup pętli indukcyjnych dla osób niesłyszących” na pozycję nr 6 „zakup zestawu sprzętu oświetleniowego”.

15% poszczególnych jego pozycji (szczegółowy opis zamieszczono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli str. 90-92, 365-378)

6. Grantobiorca wykorzystał całą kwotę przyznanego grantu na wydatki kwalifikowalne. Zgodnie z § 5 ust. 5 umowy o powierzenie grantu, Grantobiorca 29 czerwca 2022 r. przedłożył NCK raport końcowy.

W raporcie końcowym Grantobiorca nie wykazał jednak pełnego wydatku poniesionego w związku z zakupem sprzętu. Z poniesionych na ten cel środków w wysokości 99,1 tys. zł, w raporcie²⁷ wykazano 98,7 tys. zł sfinansowane ze środków NCK, tym samym rozliczono pełną kwotę przyznanego grantu. Pomimo niewykazania poniesionego ze środków własnych wydatku w wysokości 0,4 tys. zł, COEK „Studio” załączył do raportu końcowego fakturę²⁸, w opisie której wyszczególnił ten fakt. NCK w korespondencji elektronicznej prowadzonej w okresie między 3 sierpnia 2022 r.²⁹ a 25 sierpnia 2022 r.³⁰ wskazało elementy raportu wymagające poprawek i uzupełnień³¹. Ostateczna wersja raportu została zaakceptowana 7 września 2022 r.

(akta kontroli str. 425-481)

7. COEK „Studio” wypełnił obowiązki informacyjne, które zostały określone w §11 umowy o powierzenie grantu, m.in. poprzez oznaczanie dokumentów (umów, formularzy ofert itp.) znakiem Unii Europejskiej, Rzeczypospolitej Polskiej oraz Funduszy Europejskich, informowanie o otrzymaniu grantu za pośrednictwem mediów, w tym m.in. w ramach relacji zamieszczanych w mediach społecznościowych (Facebook), w lokalnych rozgłośniach radiowych, prasie, na własnej stronie internetowej oraz na stronie Urzędu Miasta Ciechanów.

(akta kontroli str. 297-298, 327-362)

8. Przeprowadzone szkolenia i zrealizowane zakupy sprzętu, wyposażenia i usług posłużyły COEK „Studio” do utworzenia studia filmowego, w którym realizowane są produkcje audycji audiowizualnych, w tym także publikowanych w czasie rzeczywistym (livestream Clubbasse/DJ Twister), nagrań z drona, streamingów, a także tworzenie relacji z imprez plenerowych (np.: „Spotkania z teatrem”, „Otwórz się na musical”). Ponadto Grantobiorca przygotował grę terenową „Za Zieleni!” w programie Action Track, warsztaty dj-skie, nagrania rozmów z artystami³².

W strategii cyfrowej zaplanowano doposażenie COEK „Studio” m.in. w mobilną scenę, sprzęt umożliwiający stworzenie radia internetowego, a także dodatkowe urządzenia oświetleniowe i nagłośnieniowe, jak i szkolenia w zakresie projektowania graficznego, operowania: kamerą, światłem, dronem; zarządzania on-line oraz z programów cyfrowych.

(akta kontroli str. 298-299, 482-489)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W trakcie Projektu COEK „Studio” dokonał przesunięć powyżej 15% w dwóch z dziewięciu pozycji kosztorysowych preliminarza kosztów³³, przed

²⁷ W zestawieniu faktur (C.I) oraz w rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów (C.II).

²⁸ Nr 167/2022 z 15 lutego 2022 r.

²⁹ NCK złożyło uwagi do pierwszej wersji raportu – nr 7514/21/R1.

³⁰ NCK zaakceptował wprowadzone zmiany w ostatecznej wersji raportu – nr 7514/21/R5.

³¹ Uzupełnienia opisów w częściach B.I. i od B.III do B.VIII dotyczących: działań podjętych w celu realizacji projektu; działań naprawczych; rozszerzenia informacji nt. szkoleń; wdrożenia opracowanej strategii rozwoju cyfrowego i kontynuacji działań; opisanie w jaki sposób została zachowana zasada równości szans w obrębie płci oraz dla osób niepełnosprawnych. Uwagi dotyczyły także części C raportu, tj. rozliczenia finansowego projektu grantowego. NCK zwrócił szczególną uwagę na potrzebę skompletowania dokumentów dla potwierdzenia kwalifikowalności każdego z wydatków poprzez posegregowanie pozycji rozliczenia zgodnie z pozycjami preliminarza kosztów. Na fakturach brakowało informacji, że projekt był współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego; podpisy księgowej oraz dyrektora Grantobiorcy były nieczytelne; Grantobiorca nie załączył także umów, protokołów odbioru, dokumentów OT (przyjęcia środka trwałego do używania), programu szkoleń, list obecności oraz certyfikatów.

³² Rozmowa z artystką :<https://www.youtube.com/watch?v=2AXoPSkmYWI>.

³³ Według stanu określonego w części E.II wniosku nr 7514/21/A5 (załącznik nr 1 do Umowy).

zawarciem pisemnego aneksu do umowy i uzyskaniem zgody z NCK, co było niezgodne z § 15 ust. 2 i ust. 7 Umowy.

Ośrodek w okresie od 21 stycznia 2022 r. do 21 lutego 2022 r. zrealizował zakupy i poniósł z tego tytułu, płatne ze środków grantu wydatki, w wyniku czego wartość dwóch pozycji kosztorysowych uległa zmniejszeniu powyżej 15%³⁴. Aneks potwierdzający wprowadzone zmiany został zawarty pomiędzy NCK, a Grantobiorcą dopiero w dniu 10 marca 2022 r., pomimo, że w myśl § 15 ust. 7 Umowy, przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami w preliminarzu kosztów, płatnymi w ramach grantu, powyżej 15% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej, wymagały pisemnego aneksu do umowy i zgody obu stron.

(akta kontroli str. 86, 90-92, 210-215, 259-262)

Dyrektor wyjaśnił, że uzyskane ze zmniejszenia kosztów fundusze postanowiono wydatkować na inne pozycje w projekcie. Pismem z dnia 18 lutego 2022 r. zwrócono się do dyrektora NCK z prośbą o dokonanie przesunięć pomiędzy pozycjami preliminarza kosztów, licząc się z faktem, iż zobowiązania zostały już zaciągnięte. W przypadku ewentualnego braku zgody NCK na zmiany, zwiększone pozycje budżetowe COEK planował pokryć z funduszy własnych.

(akta kontroli str. 366-367)

2. Pracownicy COEK „Studio” w okresie realizacji projektu nie wzięli udziału w jednym z dwóch obowiązkowych szkoleń tematycznych organizowanych przez NCK, a obowiązek uczestniczenia w minimum dwóch szkoleniach tematycznych odbywających się online z listy szkoleń dostarczonej Grantobiorcy przez NCK, po odbyciu szkolenia dwudniowego w jego siedzibie, wynikał z § 4 ust. 2 pkt 3 umowy.

(akta kontroli str. 385)

Dyrektor wyjaśnił, iż mailem z dnia 7 kwietnia 2022 r. został poinformowany przez pracownika NCK, iż musi wziąć udział jeszcze w jednym szkoleniu tematycznym z listy przesłanej z NCK, co uczynił w dniu 19 kwietnia 2022 r. poprzez udział w szkoleniu „Autoprezentacja: Jak wyglądać profesjonalnie”.

(akta kontroli str. 385, 409-411)

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień, NIK wskazuje, iż Grantobiorcę obowiązywała Umowa, która w zakresie § 4 ust. 2 pkt 3 nie została zmieniona. Wiadomość mailowa nie może stanowić podstawy niezrealizowania obowiązków umownych.

IV. Wnioski

Z uwagi na zakończeniu projektu, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości.

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 w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

³⁴ Zmiany w: Lp. 7. Zakup pętlí indukcyjnych dla osób niesłyszących z 1,5 tys. zł do 0,5 tys. zł (67,2 %) oraz w Lp. 8 zakup szkolenia - kursu z obsługi drona wraz z licencją dla pracowników COEK STUDIO z 12,3 tys. zł do 9,8 tys. zł (20,8 %).

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

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 28 października 2022 r.

Kontroler
Rafał Ulewicz
specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

p.o. DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie


Michał Musioł

WORLD BANK
INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT

Washington, D.C.