



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.018.07.2022

**Pani**  
**Monika Woźniak**  
Dyrektor  
Grójecki Ośrodek Kultury w Grójcu  
ul. Józefa Piłsudskiego 3  
05-600 Grójec

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały KPK-KPO.443.219.2022 Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 23 stycznia 2023 r.

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Grójecki Ośrodek Kultury w Grójcu <sup>1</sup> , ul. Józefa Piłsudskiego 3, 05-600 Grójec.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Monika Woźniak, Dyrektor, od 1 czerwca 2020 r.
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 <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Łukasz Jarocki, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/128/2022 z 19 sierpnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

<sup>1</sup> Dalej także: GOK lub Ośrodek lub Grantobiorca.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie przygotowanie i realizację projektu grantowego pn. „Cyfrowa modernizacja Grójeckiego Ośrodka Kultury”<sup>4</sup> w ramach projektu systemowego „Konwersja Cyfrowa Domów Kultury”.

Przedmiotową ocenę uzasadniają przede wszystkim nieprawidłowości stwierdzone w zakresie przygotowania i udzielenia zamówień publicznych dostawcom wyposażenia i wykonawcy szkoleń, które sfinansowano ze środków przyznanego przez NCK grantu. Grantobiorca, przystępując do udzielenia zamówień w ramach Projektu, nie określił w sposób jednoznaczny i wyczerpujący przedmiotu zamówienia, w efekcie czego złożone oferty nie były porównywalne i GOK dokonał uznaniowego wyboru dostawców, bez wskazania żadnych obiektywnych kryteriów. Tym samym nie zapewnił należytej staranności w realizacji Projektu grantowego, do czego zobowiązywała zawarta z Narodowym Centrum Kultury<sup>5</sup> umowa o powierzenie grantu<sup>6</sup> (§ 4 ust. 4). Naruszył również regulacje wewnętrzne GOK, dotyczące udzielania zamówień publicznych<sup>7</sup>. Konsekwencją powyższych zaniedbań było nieprzestrzeganie zasad dotyczących dokonywania wydatków ze środków grantu w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, co stanowiło jednocześnie warunek kwalifikowalności tych wydatków.

GOK nie osiągnął pięciu z siedmiu zaplanowanych w Projekcie wskaźników produktu, co również stanowiło naruszenie Umowy (§ 4 ust. 3) i świadczyło o nieprawidłowej realizacji Projektu (§ 4 ust. 13). Otrzymane z NCK w ramach grantu środki, Ośrodek wydatkował w kwocie 116,8 tys. zł (tj. 72,5% przyznanego dofinansowania), natomiast niewykorzystaną kwotę (44,4 tys. zł) zwrócił w terminie zgodnym z Umową (tj. 13 września 2022 r.).

Grantobiorca terminowo złożył raport końcowy z realizacji Projektu, jednak został on sporządzony nierzetelnie i zawierał, niezgodne ze stanem rzeczywistym, informacje dotyczące m.in. osiągnięcia wskaźników.

GOK, zgodnie z Umową grantową, zapewnił prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków oraz wywiązał się z obowiązku poinformowania opinii publicznej o uzyskaniu z NCK dofinansowania na wyposażenie w sprzęt oraz kompetencje i umiejętności niezbędne do dalszego rozwijania oferty kulturalnej, co jednak, wobec naruszenia podstawowych zasad dotyczących dokonywania wydatków ze środków grantu, nie zmienia negatywnej oceny realizacji Projektu.

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

<sup>4</sup> Dalej także: Projekt lub Projekt grantowy.

<sup>5</sup> Dalej: NCK.

<sup>6</sup> Umową o powierzenie grantu nr 27/2021/KCDK z dnia 21 września 2021 r. zawartą pomiędzy NCK a GOK, dalej: Umowa lub Umowa grantowa.

<sup>7</sup> Wprowadzonego na mocy zarządzenia Dyrektora GOK z 26 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Grójeckim Ośrodku Kultury w Grójcu o wartości nieprzekraczającej kwoty 130000,00 zł netto”; dalej: Regulamin udzielania zamówień.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Grójecki Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury, wyodrębnioną pod względem prawnym i ekonomiczno-finansowym, którego organizatorem jest Gmina Grójec. Zgodnie z § 3 ust. 1 Statutu Grójeckiego Ośrodka Kultury<sup>9</sup>, w kontrolowanym okresie podstawowym celem GOK była działalność kulturalna w zakresie tworzenia, upowszechniania kultury, sztuki i przygotowanie odbiorców do aktywnego uczestnictwa w życiu kulturalnym gminy oraz zaspakajanie i rozwijanie potrzeb kulturalnych mieszkańców.

Do zadań GOK należały m.in.:

- edukacja kulturalna poprzez prezentację w różnych formach sztuki i kultury polskiej, a także europejskiej i światowej;
- promocja i tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką;
- organizowanie różnorodnych form edukacji artystycznej kulturalnej i naukowej dla odbiorców wszystkich grup wiekowych;
- współpraca z instytucjami i organizacjami pozarządowymi (NGO) i niesformalizowanymi grupami mieszkańców działającymi na rzecz kultury i sztuki;
- prowadzenie działalności informacyjnej, wydawniczej i prasowej w dziedzinie kultury, sztuki i historii poprzez wydawanie gazety „Życie Grójca”, telewizji internetowej i audycji radiowych.

Zgodnie z § 4 Statutu powyższe zadania GOK powinien realizować m.in. za pomocą:

- prezentacji dokonań kulturalnych i artystycznych poprzez organizowanie spektakli, koncertów, seansów filmowych, wystaw, plenerów, festiwali oraz innych form działalności kulturalnej o charakterze lokalnym i krajowym;
- organizowania cyklicznych, jak i jednorazowych spotkań, konferencji, seminariów, prelekcji, debat, działań warsztatowych i szkoleniowych;
- prowadzenia zespołów, kół, klubów, sekcji, ognisk itp.;
- prowadzenia działalności promocyjnej i informacyjno-wydawniczej;
- organizowania imprez kulturalnych, rozrywkowych i rekreacyjnych;
- optymalnego wykorzystania warunków lokalowych i wyposażenia.

(akta kontroli: tom I str. 12-16)

W 2021 r. w ramach działalności GOK zorganizowano m.in.: 250 seansów kinowych, w tym 22 seanse dla grup szkolnych<sup>10</sup>, 13 koncertów muzycznych, osiem wystaw w Galerii, pięć przedstawień teatralnych, trzy kabarety i stand up'y, siedem akcji społecznych, 14 warsztatów dla dzieci, młodzieży i seniorów (np. plastyczne, muzyczne, ceramiczne, taneczne, emisji głosu).

W ramach działalności GOK funkcjonowało m.in. Kino, Dyskusyjny Klub Filmowy „Jasminum”, Grupa Plastików Ziemi Grójeckiej, Klub szachowy, Chór Miasta Grójec, Dziecięcy Chór „Czyżyki”, Młodzieżowy Chór „Dream of Singing”, Teatr Rodzinny TR

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Statut Grójeckiego Ośrodka Kultury przyjęty na podstawie uchwały nr XL/295/17 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 18 grudnia 2017 r.; dalej: „Statut”.

<sup>10</sup> Łącznie w seansach kinowych uczestniczyło ok. 8,5 tys. widzów.

oraz Grójecki Uniwersytet Otwarty. Ponadto, wydawano miesięcznik kulturalno-informacyjny „Życie Grójca” oraz biuletyn kulturalno-edukacyjny „GOKart”.

W 2021 r. Ośrodkowi przyznano sześć grantów na łączną kwotę 220,1 tys. zł, w tym grant na realizację projektu „Cyfrowa modernizacja Grójeckiego Ośrodka Kultury” w ramach projektu systemowego „Konwersja Cyfrowa Domów Kultury”.

Redaktor Naczelny gazety Życie Grójca<sup>11</sup> - wykonujący obowiązki Dyrektora GOK<sup>12</sup> - wyjaśnił, że z uwagi na stan epidemiologiczny 16 wydarzeń<sup>13</sup> zostało przeniesionych w całości lub części do Internetu (formuła online).

(akta kontroli: tom I str. 4, 31-44; tom II str. 117, 206-207)

W 2019 r. wszystkie wydarzenia oraz zajęcia w Grójeckim Ośrodku Kultury odbywały się w formie stacjonarnej. W 2020 r. GOK planował realizację łącznie 75 wydarzeń. Z uwagi na wprowadzenie stanu epidemiologicznego w Polsce, wydarzenia stacjonarne w dużej części zostały odwołane. W związku z tym zrealizowano 50 wydarzeń, z których<sup>14</sup> odbyło się w formule online z wykorzystaniem Internetu<sup>14</sup>.

(akta kontroli: tom II str. 13138, 157-160, 200)

Celem projekt grantowego pn. „Cyfrowa modernizacja Grójeckiego Ośrodka Kultury” realizowanego przez GOK w ramach projektu systemowego „Konwersja cyfrowa domów kultury” było przeprowadzenie kompleksowej modernizacji zaplecza cyfrowego, w szczególności: dostosowanie placówki do działalności kulturalnej w sieci (np. poprzez pokazy live streaming), umożliwienie pracownikom wykonywanie pracy zdalnej, zapewnienie mieszkańcom lepszego dostępu do informacji o aktualnej ofercie kulturalnej oraz ułatwienie dostępu osobom niepełnosprawnym. Projektowane działania były zgodne z zakresem działalności GOK określonym w Statucie Ośrodka.

(akta kontroli: tom I str. 12-16, 97, 130)

W analizie potrzeb, sporządzonej na potrzeby opracowania wniosku o grant, GOK m.in. wskazało, że w początkowych miesiącach epidemii COVID-19 całkowicie zawieszono działalność. Stopniowe rozpoczęcie prowadzenia działalności online przez GOK ujawniło brak odpowiedniego zaplecza, tj. słabą jakość sprzętu, niewielką jego ilość oraz znaczny wiek urządzeń (np. w przypadku laptopów kilka, a nawet kilkanaście lat). Wskazano na potrzebę zakupu nowych urządzeń, w szczególności podzespołów, oświetlenia, lamp, mikrofonów, okablowania, kamer z odpowiednimi obiektywami, mikrofonów, rejestratorów oraz systemów do szybkiej obsługi sygnału audio-wideo. Dodatkowym problemem była ograniczona liczba odpowiednich stanowisk do obsługi graficznej (jeden komputer z licencją na korzystanie z programu graficznego), co powodowało ograniczenie realizacji zleceń (np. projektowania plakatów, banerów, szaty graficznej) lub generowanie nadgodzin. W związku z tym, zidentyfikowano potrzebę zakupu odpowiedniego sprzętu i oprogramowania oraz przeszkolenia pracowników.

(akta kontroli: tom I str. 60-66)

Zgodnie z Umową grantową, zawartą 21 września 2021 r. pomiędzy NCK a Ośrodkiem, oraz stanowiącym jej integralną część wnioskiem nr 9828/21/A5, GOK na realizację Projektu zaplanował wydatki w kwocie 161,2 tys. zł, sfinansowane

<sup>11</sup> Dalej: Redaktor Naczelny.

<sup>12</sup> Zarządzenie Dyrektora Grójeckiego Ośrodka Kultury z dnia 19 sierpnia 2022 r. w sprawie: wyznaczenia i upoważnienia do wykonywania czynności i obowiązków Dyrektora, wydane w związku z nieobecnością Dyrektora, zgodnie z § 4 ust. 5 Regulaminu organizacyjnego GOK.

<sup>13</sup> Np. Majówka z Kwitnącym GOK-iem; Światowy Dzień Dziecka w Ogródku Jordanowskim; XXIV Festiwal Piosenki Przedszkolnej; Święto Kogutka Grójeckiego; Zakończenie lata w stylu retro.

<sup>14</sup> Np. Wirtualna wystawa prac malarstwa Moniki Eliksiak, Anny Merskiej-Mitan i Anny Młyniec pn. „Zapiski i ślady” (17.04-14.05.2020; ilość uczestników 120); Wirtualne Mistrzostwa Grójca, Szachy (1-13.05.2020; ilość uczestników 31); Internetowy mecz pomiędzy drużynami Llinars z Katalonii, a CKR SSz Grójec, Szachy (13.06.2020; ilość uczestników 50); Koncert Bożonarodzeniowy Online (23.12.2020; liczba wyświetleń 2068).



w całości z grantu uzyskanego z NCK. Umowa była dwukrotnie aneksowana<sup>15</sup>, jednak kwota ta nie uległa zmianie. Ostatecznie GOK z przyznanego przez NCK dofinansowania wydatkował 116,8 tys. zł (72,5 %).

(akta kontroli: tom I str. 108-142, 146-161, 166-181,189)

2. W pierwotnym wniosku o grant w konkursie realizowanym w ramach projektu systemowego pn. „Konwersja cyfrowa domów kultury”, GOK ubiegał się o dofinansowanie w wysokości 199,0 tys. zł<sup>16</sup>, z czego całość stanowiła dofinansowanie z NCK (bez wkładu własnego). Wniosek został złożony w terminie i prawidłowo pod względem trybu i formy, które określono w Regulaminie konkursu. Informacje zawarte we wniosku, dotyczące posiadanych zasobów infrastrukturalnych wnioskodawcy, pomimo drobnych omyłek<sup>17</sup>, były zgodne ze stanem faktycznym. Pierwotny wniosek, według uwag przesłanych do GOK przez pracownika Działu Programów Dotacyjnych NCK<sup>18</sup>, zawierał błędy polegające na wskazaniu:

- w preliminarzu kosztów nazw konkretnych produktów<sup>19</sup>, co ograniczało konkurencyjność;
- w poz. 26 preliminarza kosztu dotyczącego opracowania/zakupu aplikacji mobilnej dla wsparcia dostępu do kultury dla osób głuchoniemych, co stanowiło wydatek niekwalifikowany i naruszało postanowienia zawarte w Regulaminie konkursu grantowego<sup>20</sup>;
- w harmonogramie realizacji Projektu zbyt krótkich terminów realizacji poszczególnych działań.

GOK, zgodnie z uwagami NCK, dokonał aktualizacji wniosku polegającej na: zmianie nazw kosztów<sup>21</sup>; zastąpieniu kosztu opracowania/zakupu aplikacji mobilnej - akcesoriami i sprzętem wspierającym komunikację alternatywną; wydłużeniu terminów realizacji poszczególnych działań. Połączono także poszczególne pozycje w preliminarzu kosztów w większe kategorie oraz zmieniono kwotę dofinansowania (z 199 tys. zł na 161,2 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 95-142, 199-210)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że GOK po raz pierwszy realizował tego typu projekt i pracownicy jednostki nie posiadali doświadczenia w tej dziedzinie. We wniosku niefortunnie ujęto nazwy konkretnych produktów i w związku z informacją z NCK, że może ograniczać to konkurencję, wprowadzono ogólne nazwy w preliminarzu.

(akta kontroli tom II str. 118)

Po aktualizacji wniosku w dniu 21 września 2021 r. zawarto Umowę grantową. Środki z udzielonego przez NCK dofinansowania wpłynęły na rachunek bankowy Ośrodka w dniu 6 października 2021 r.

(akta kontroli: tom I str. 108-142, 294)

3. Termin realizacji Projektu, stosownie do § 3 ust. 1 Umowy przypadał na 30 czerwca 2022 r. Ustalony w Umowie harmonogram<sup>22</sup> zakładał, że w ww. terminie zostaną zrealizowane: szkolenia pracowników GOK zorganizowane przez NCK, zakupy sprzętu i licencji oraz szkolenia zewnętrzne pracowników GOK. Do zakresu

<sup>15</sup> Aneks nr 1, zawarty dnia 27 czerwca 2022 r., którego integralną częścią był wniosek nr 9828/21/A6 złożony w dniu 24 czerwca 2022 r. oraz Aneks nr 2 zawarty w dniu 19 sierpnia 2022 r., którego integralną częścią był wniosek nr 9828/21/A7 złożony w dniu 19 sierpnia 2022 r.

<sup>16</sup> Wniosek nr 9828/21 złożony w dniu 21 maja 2021 r.

<sup>17</sup> W jednym przypadku wskazano, że GOK posiada kamerę statyczną Canon Black Magic, podczas gdy była to kamera statyczna Olympus Black Magic Design. W drugim przypadku we wniosku wskazano na posiadanie laptopa firmy HP podczas gdy był to laptop Pacard Bell.

<sup>18</sup> Korespondencja e-mail z dnia 16 sierpnia 2021 r.

<sup>19</sup> Producentów, programów, modeli.

<sup>20</sup> Określonych w części VII pkt 2 Regulaminu konkursu grantowego.

<sup>21</sup> Na ogólne, bez wskazywania nazw producentów, programów, modeli.

<sup>22</sup> Część F. Harmonogram realizacji projektu grantowego, wg stanu określonego we wniosku nr 9828/21/A5 (załącznik nr 1 do Umowy).

rzeczowego Projektu<sup>23</sup>, finansowanego ze środków grantu, należał zakup: sprzętu cyfrowego (tj. sprzętu komputerowego<sup>24</sup>, sprzętu do streamingu<sup>25</sup>, oświetlenia<sup>26</sup>, sprzętu dla niepełnosprawnych<sup>27</sup> - łącznie 37 szt.), oprogramowania<sup>28</sup>, oraz zakup szkoleń zewnętrznych dla pracowników<sup>29</sup>.

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 Umowy, w ww. terminie przedstawiciele GOK wzięli udział w zorganizowanym przez NCK dwudniowym bezpłatnym szkoleniu stacjonarnym<sup>30</sup>. Ponadto, według oświadczenia Redaktora Naczelnego, pracownicy Ośrodka uczestniczyli w trzech szkoleniach tematycznych online<sup>31</sup> oraz brali udział w trzech indywidualnych konsultacjach z tutorem, z których każda trwała pięć godzin<sup>32</sup>.

(akta kontroli tom I str. 10, 112-113, 136, 247-249; tom II str. 197, 200)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że GOK nie posiada dokumentów potwierdzających udział w szkoleniach tematycznych oraz konsultacjach z tutorem, ponieważ pracownik, który zajmował się projektem niespodziewanie odszedł z pracy i przekazał jedynie szcątkowe informacje o odbytych szkoleniach.

(akta kontroli tom II str. 197, 200)

Ośrodek nie podjął natomiast działań, zapewniających realizację zadań związanych z zakupem sprzętu oraz szkoleń zewnętrznych w pierwotnie uzgodnionym przez strony terminie. W dniu 31 maja 2022 r., tj. po 252 dniach od zawarcia umowy oraz 237 dniach od otrzymania grantu, do NCK skierowano wniosek o wydłużenie realizacji Projektu, wskazując, że w wyniku choroby pracownika GOK musiał opóźnić realizację zakupów w ramach grantu.

Zawarty 27 czerwca 2022 r. aneks nr 1 do Umowy wydłużał termin realizacji Projektu oraz określone w harmonogramie terminy zakupów sprzętu, licencji i szkoleń zewnętrznych do 31 sierpnia 2022 r. Dodatkowo zmodyfikowano zakres planowanych zakupów sprzętu cyfrowego poprzez dodanie w preliminarzu nowej pozycji dotyczącej aparatu fotograficznego wraz z dwoma obiektywami<sup>33</sup> oraz zmianę sprzętu komputerowego (zastąpienie jednego monitora dodatkowym laptopem)<sup>34</sup>.

(akta kontroli tom I str. 143-161)

W zmienionym na mocy ww. aneksu terminie, zgodnie z harmonogramem, GOK dokonał zakupów 47 szt. sprzętu<sup>35</sup>, dwóch licencji<sup>36</sup> oraz jednego szkolenia

<sup>23</sup> Określonego we wniosku nr 9828/21/A5 – załącznik nr 1 do Umowy.

<sup>24</sup> Lp. 1 preliminarza kosztów: 2x monitor, 1x dysk zewnętrzny, 4x pendrive i karty pamięci, 4x laptop, 1x karta graficzna.

<sup>25</sup> Lp. 2 preliminarza kosztów: 2x pamięć RAM, dysk SSD, konwerter HDMI, 1x statyw naramienny, 1x kamera cyfrowa z obiektywem.

<sup>26</sup> Lp. 3 preliminarza kosztów: 1x lampa LED, 4x statyw, 2x blinder, 1x obudowa, 4x żarówka, 3x lampa studyjna.

<sup>27</sup> Lp. 6 preliminarza kosztów: 2x pętla indukcyjna, 2x skaner, 2x komunikator, 1x lupa cyfrowa, 2x klawiatura.

<sup>28</sup> Lp. 4 preliminarza kosztów: 1x licencja montaż wideo, 1x licencja grafika komputerowa subskrypcja roczna.

<sup>29</sup> Lp. 5 preliminarza kosztów: 4x grafika komputerowa, 2x skład DTP.

<sup>30</sup> Szkolenie zorganizowane w dniach 26-27 stycznia 2022 r., w którym uczestniczyło 5 pracowników GOK. Tematyka szkolenia obejmowała: wdrażanie narzędzi cyfrowych w instytucji kultury, autodiagnoza, warsztaty wypowiedzi i autoprezentacji, zarządzanie zespołem z użyciem cyfrowych narzędzi, organizacja i zarządzanie wydarzeń kulturalnych z użyciem cyfrowych narzędzi, budowanie strategii rozwoju instytucji i wdrażania cyfryzacji.

<sup>31</sup> Po jednym pracowniku GOK uczestniczyło w szkoleniach: „Wdrażanie innowacji technologicznej w instytucji” w dniach 8-9 czerwca 2022 r.; „Dostępność cyfrowa domów kultury”, webinarium w dniu 14 czerwca 2022 r.; „Tiktok jako narzędzie promocji działań instytucji kultury” w dniu 15 czerwca 2022 r.

<sup>32</sup> Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2 umowy Grantobiorca był zobowiązany wziąć udział w bezpłatnych indywidualnych konsultacjach z trenerem-tutorem w formie online w trakcie projektu. Grantobiorca dysponował 15 godzinami konsultacji.

<sup>33</sup> Lp. 7 preliminarza kosztów, według wniosku nr 9828/21/A6.

<sup>34</sup> Zamiast dwóch monitorów zaplanowano zakup jednego oraz zwiększono z czterech do pięciu szt. laptopy.

<sup>35</sup> Sprzęt komputerowy - jeden monitor, jeden dysk przenośny, cztery pendrive, cztery karty pamięci, jedna karta graficzna oraz pięć laptopów (łącznie 16 szt., udokumentowane w protokole odbioru z dnia 9 sierpnia 2022 r. i na fakturze z 17 sierpnia 2022 r.); sprzęt do streamingu - jedna kamera, jeden dysk SSD, jeden statyw naramienny, dwie kości pamięci RAM oraz jeden konwerter (łącznie sześć szt., udokumentowane w protokole odbioru z 19 sierpnia 2022 r. i na fakturze z 22 sierpnia 2022 r.); oświetlenie - trzy lampy studyjne LED, dwa blindery, cztery statywy, jeden panel LED i cztery żarówki (łącznie 14 szt., udokumentowane w protokole odbioru z 22 sierpnia 2022 r. i na fakturze z 23 sierpnia 2022 r.); sprzęt dla osób z niepełnosprawnościami - po dwie szt.: pętli indukcyjne, skanery, komunikatory, klawiatury dla słabowidzących oraz jedna lupa cyfrowa (łącznie dziewięć szt., udokumentowane w protokole odbioru z 22 sierpnia 2022 r. i na fakturze z 23 sierpnia 2022 r.); aparat fotograficzny i obiektyw (udokumentowane w protokole odbioru z 19 sierpnia 2022 r. i na fakturze z 22 sierpnia 2022 r.).

<sup>36</sup> Tj. Adobe Creative Cloud All Apps for Teams (2022) oraz Adobe InDesign CC for Teams (2022) - zgodnie z fakturą z 22 sierpnia 2022 r.

zewnętrznego, które zakresem obejmowało projektowanie (grafikę komputerową) i skład publikacji drukowanych i elektronicznych.

(akta kontroli: tom I str. 108-142, 146-161, 166-181; tom II str. 4-40)

Ogłędziny<sup>37</sup> zakupionego sprzętu i wyposażenia wykazały, że był on kompletny, sprawny i bez śladów zniszczenia. Na sprzęcie zamieszczono informację, że został on zakupiony w ramach projektu „Konwersja cyfrowa domów kultury”.

(akta kontroli: tom I str. 271-288)

Zaplanowane w Umowie wskaźniki realizacji Projektu<sup>38</sup> dotyczyły liczby: szkoleń zrealizowanych spoza oferty NCK, osób dorosłych objętych szkoleniami oraz zakupu wyposażenia, w ramach którego wyodrębniono pięć kategorii wyposażenia<sup>39</sup>. Ustalony katalog wskaźników był tożsamy z katalogiem wynikającym z wniosku wzorcowego, udostępnionego przez NCK. Umowa i załączony do niej wniosek nie określały przyjętej przez GOK metodologii liczenia poszczególnych wskaźników.

W złożonym 13 września 2022 r. raporcie końcowym z realizacji Projektu<sup>40</sup> GOK wykazał:

- odbycie jednego z dwóch (szt.) szkoleń spoza oferty NCK;
- zakup 15 z 20 (szt.) sprzętu komputerowego i akcesoriów, przy czym wykazana w raporcie liczba nie odzwierciedlała faktycznie zrealizowanych w tym zakresie zakupów (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*);
- zakup 14 z 19 (szt.) sprzętu do przeprowadzania transmisji online;
- zakup sześciu z 11 (szt.) elementów wyposażenia cyfrowego;
- zakup dwóch z pięciu licencji,

co oznacza, że nie zrealizował pięciu spośród siedmiu wskaźników określonych w Umowie grantowej.

W pełni GOK zrealizował dwa wskaźniki dotyczące: liczby osób dorosłych objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych<sup>41</sup> oraz zakupu wyposażenia, obejmującego sprzęt ułatwiający osobom z niepełnosprawnościami odbiór dóbr kultury<sup>42</sup>.

(akta kontroli: tom I str. 108-127, 166-181, 183-196)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że ze względu na problemy kadrowe, wynikające ze zmiany osób odpowiedzialnych za realizację zadania w GOK, wskaźniki uległy zmianie. W celu dotrzymania terminów wynikających z Umowy w raporcie końcowym uwzględniono stan faktyczny, mając świadomość, że uległ on zmianie. Wyjaśnił ponadto, że w ramach zakupionych dwóch licencji funkcjonuje około 20 niezależnych programów, które są dostępne na pięciu stanowiskach komputerowych.

(akta kontroli: tom II str. 239)

Określone w Umowie oraz wykazane w raporcie końcowym kategorie wskaźników nie odpowiadały bezpośrednio pozycjom preliminarza kosztów, w oparciu o które GOK formułował zapytania ofertowe i zrealizował zakupy<sup>43</sup>. W konsekwencji, poza

<sup>37</sup> Przeprowadzono w dniu 19 października 2022 r.

<sup>38</sup> Wg stanu określonego we wniosku 9828/21/A7 z dnia 19 sierpnia 2022 r.

<sup>39</sup> Tj.: 4.1. podstawowy sprzęt komputerowy i akcesoria; 4.2. sprzęt do przeprowadzania transmisji on-line (audio-video, nagłośnieniowy); 4.3. elementy wyposażenia cyfrowego (sal multimedialnych/sal AR; do realizacji streamingów on-line, realizacji telewizyjnych itp.; studiów nagrań); 4.4. oprogramowanie oraz licencje; 4.5. sprzęt ułatwiający osobom z niepełnosprawnościami odbiór dóbr kultury.

<sup>40</sup> Raport 9828/21/R1.

<sup>41</sup> Planowana i wykonana wartość wskaźnika: pięć osób, w tym jedna kobieta i czterech mężczyzn.

<sup>42</sup> Planowana i wykonana wartość wskaźnika: dziewięć szt.

<sup>43</sup> W jednym przypadku zapytanie ofertowe dotyczyło aparatu fotograficznego wraz z obiektywem (Lp. 7 preliminarza) – umowa oraz raport końcowy nie przewidywały takiej kategorii wskaźników; w dwóch przypadkach zapytanie ofertowe grupowało zamówienia w inny sposób niż przewidywały to kategorie wskaźników, o których mowa w umowie i raporcie końcowym - tj. zapytania ofertowe dotyczyły sprzętu do realizacji streamingu (Lp. 2 preliminarza) i wyposażenia oświetleniowego (Lp. 3 preliminarza), zaś w umowie i raporcie końcowym przewidziano kategorie wskaźników dotyczące sprzętu do przeprowadzenia transmisji on-line, audio-video, nagłośnieniowy (Lp.9) oraz sprzęt do przeprowadzania transmisji on-line realizacji telewizyjnych itp. studiów nagrań (Lp. 10).



czterema kategoriami wskaźników<sup>44</sup>, nie było możliwe bezpośrednio ich przyporządkowanie do sprzętu wskazanego w zapytaniach ofertowych i na fakturach. Ogólna liczba jednostek zakupionego wyposażenia (według protokołów odbioru i faktur) wynosiła 49 szt.<sup>45</sup>, podczas gdy wartość planowanych w tym zakresie według Umowy wskaźników<sup>46</sup> wynosiła 64 szt., a w raporcie końcowym GOK wykazał 46 szt. (akta kontroli: tom I str. 134-137, 175-178, 183-196; tom II str. 4-40)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że GOK starał się przedstawić wszystkie wskaźniki z możliwie największą starannością i dokładnością. Kończąc Projekt posiadano jedynie szcątkowe informacje od pracownika, który nagle odszedł z pracy w czerwcu 2022 r. Pracownik, który podjął się dokończenia realizacji Projektu złożył raport końcowy w oparciu o pozyskane kompetencje, które nabył w ciągu niespełna miesiąca.

(akta kontroli: tom II str. 208)

Ośrodek opracował strategię cyfrową, wykorzystując w tym celu udostępniony przez NCK wzorcowy dokument w postaci ujednoliconego zestawu pytań dotyczących m.in. potrzeb wnioskodawcy, działań planowanych w okresie od trzech do pięciu lat oraz wizji rozwoju instytucji, z uwzględnieniem roli zakupionego w ramach Projektu sprzętu. Według wyjaśnień Redaktora Naczelnego, strategię przygotowano po przeprowadzonym przez NCK szkoleniu, w dniu 10 sierpnia 2022 r. Strategia została przekazana do NCK w załączeniu do raportu końcowego (tj. 13 września 2022 r.).

(akta kontroli: tom I str. 67-80, 195; tom II str. 200)

**4. W GOK wyodrębniono ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych od NCK w ramach przyznanego grantu. Środki te zostały zgromadzone na oddzielnym rachunku bankowym<sup>47</sup>. Grantobiorca nie osiągnął przychodów z tytułu produkcji materiałów przy wykorzystaniu zakupionego sprzętu w ramach przyznanego grantu.**

(akta kontroli: tom I str. 292-295; tom II str. 41-46, 196, 201-204)

Na realizację projektu NCK Grantobiorca udzielił łącznie siedmiu zamówień, każde o wartości nieprzekraczającej 50 tys. zł netto, przez co nie był zobligowany do wykorzystania narzędzia „baza konkurencyjności”<sup>48</sup>, o którym mowa § 4 ust. 5 Umowy oraz nie stosował przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>49</sup>.

Udzielenie każdego z zamówień poprzedzono skierowaniem zapytania ofertowego do potencjalnych wykonawców, tj. w przypadku zamówienia na:

- sprzęt komputerowy oraz akcesoria – zapytanie ofertowe skierowano do pięciu podmiotów, z których trzy złożyły oferty<sup>50</sup>;
- sprzęt do realizacji streamingu oraz akcesoria – zapytanie ofertowe skierowano do siedmiu podmiotów, z których cztery złożyły oferty<sup>51</sup>;
- wyposażenie oświetleniowe oraz akcesoria – zapytanie ofertowe skierowano do siedmiu podmiotów, z których trzy złożyły oferty<sup>52</sup>;

<sup>44</sup> Tj.: 1. Liczba szkoleń zrealizowanych spoza oferty NCK (Lp.1); 4.1. Zakup wyposażenia: podstawowy sprzęt komputerowy i akcesoria (Lp.8); 4.4. Zakup wyposażenia: oprogramowanie oraz licencje (Lp.11); 4.5. Zakup wyposażenia: sprzęt ułatwiający osobom z niepełnosprawnościami odbiór dóbr kultury (Lp.12).

<sup>45</sup> Tj.: 16 szt. sprzętu komputerowego, sześć szt. sprzętu do streamingu, 14 szt. oświetlenia, dwie licencje, dziewięć szt. sprzętu dla niepełnosprawnych oraz aparat i obiektyw.

<sup>46</sup> Od Lp. 8 do Lp. 12 wykazu wskaźników (wskaźniki od 4.1 - 4.5.).

<sup>47</sup> GOK osiągnął przychody z tytułu odsetek bankowych od środków grantu przechowywanych na oprocentowanym rachunku w wysokości 0,22 zł. Środki nie zostały zwrócone do NCK, gdyż jak wyjaśnił Redaktor Naczelny, łączne koszty opłat bankowych (275,0 zł) wynikające z prowadzenia rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi grantu przewyższały przychody z tytułu odsetek.

<sup>48</sup> Zgodnie z §4 ust. 5 umowy o powierzenie grantu nr 27/2021/KCDK Grantobiorca udzielający zamówień w Projekcie grantowym o wartości równej lub niższej niż kwota 130 tys. zł netto, a jednocześnie przekraczającej 50 tys. zł netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), zobligowany jest do stosowania bazy konkurencyjności dostępnej pod adresem <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>.

<sup>49</sup> Dz.U z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: Pzp.

<sup>50</sup> W wyniku postępowania w dniu 9 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 01/08/2022/GOK na kwotę 45,1 tys. zł.

<sup>51</sup> W wyniku postępowania w dniu 12 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 06/08/2022/GOK na kwotę 25,5 tys. zł.

<sup>52</sup> W wyniku postępowania w dniu 12 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 05/08/2022/GOK na kwotę 10,0 tys. zł.

- zakup oprogramowania i licencji – zapytanie ofertowe skierowano do sześciu podmiotów, z których jeden złożył ofertę<sup>53</sup>;
- szkolenia pracowników – zapytanie ofertowe skierowano do czterech podmiotów, z których trzy złożyły ofertę<sup>54</sup>;
- sprzęt dla osób z niepełnosprawnościami – zapytanie ofertowe skierowano do pięciu podmiotów, z których trzy złożyły ofertę<sup>55</sup>;
- aparat fotograficzny – zapytanie ofertowe skierowano do ośmiu podmiotów, z których dwa złożyły ofertę<sup>56</sup>.

Sporządzone przez GOK zapytania ofertowe nie zawierały jednoznacznego oraz wyczerpującego opisu przedmiotu zamówienia (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli: tom I str. 305-417; tom II str. 1-2, 48-115)

Gratobiorca wydatkował 116,8 tys. zł z 161,2 tys. zł otrzymanych z NCK (tj. 72,5%). Wszystkie wydatki poniesione zostały w okresie od 23 sierpnia 2022 r. do 24 sierpnia 2022 r., a więc w okresie ich kwalifikowalności (który zgodnie z Umową ustalono w przedziale od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r.)<sup>57</sup> oraz przeznaczone były na zakupy sprzętu, wyposażenia, akcesoriów, licencji oraz usług i szkoleń wskazanych w rozdziale VII Regulaminu konkursu oraz Katalogu wydatków kwalifikowalnych<sup>58</sup>, jak też były zgodne ze złożonym wnioskiem i jego aktualizacją.

(akta kontroli: tom I str. 177, 418; tom II str. 4-33)

**5. GOK dwukrotnie dokonywał zmian w Projekcie, zawierając z NCK aneksy do Umowy.**

Aneksem nr 1 z 27 czerwca 2022 r. wydłużono termin realizacji Projektu z 30 czerwca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r., co spowodowało również przesunięcie okresu kwalifikowalności wydatków oraz terminów realizacji działań ujętych w harmonogramie Projektu. Zmodyfikowano także dwie pozycje kosztów w preliminarzu<sup>59</sup> oraz zwiększono wartość dwóch kategorii wskaźników dotyczących zakupu wyposażenia<sup>60</sup>. Wprowadzone zmiany uzasadniono m.in. opóźnieniami realizacji zakupów w ramach grantu w związku z długotrwałą, ciężką chorobą jednego z pracowników sekcji administracyjno-finansowej; zmianą struktury kadry, w wyniku czego zmieniły się zapotrzebowania na sprzęt cyfrowy; błędnym oszacowaniem pierwotnego preliminarza.

Kolejne zmiany wprowadzone Aneksem nr 2 z 19 sierpnia 2022 r., polegały przede wszystkim na: zmianie limitów kosztów w czterech pozycjach preliminarza<sup>61</sup> i doprecyzowaniu nazwy jednego kosztu (sprzętu)<sup>62</sup> oraz zwiększeniu wskaźników dotyczących: liczby osób dorosłych objętych szkoleniami<sup>63</sup> oraz zakupu oprogramowania i licencji<sup>64</sup>. W uzasadnieniu wskazano, że badanie rynku oraz zapytania ofertowe wskazały znaczny wzrost cen szkoleń dla pracowników na przestrzeni kilku miesięcy, w związku z czym kwoty ujęte w preliminarzu zostały

<sup>53</sup> W wyniku postępowania w dniu 15 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 07/08/2022/GOK na kwotę 6,9 tys. zł.

<sup>54</sup> W wyniku postępowania w dniu 11 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 01/08/2022/GOK na kwotę 8,5 tys. zł.

<sup>55</sup> W wyniku postępowania w dniu 12 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 03/08/2022/GOK na kwotę 10,0 tys. zł.

<sup>56</sup> W wyniku postępowania w dniu 12 sierpnia 2022 r. zawarto umowę Nr 04/08/2022/GOK na kwotę 10,8 tys. zł.

<sup>57</sup> Zgodnie z harmonogramem realizacji projektu grantowego termin realizacji szkolenia pracowników przeprowadzonego przez NCK przypadła na okres od 1 września 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. zaś szkolenia zewnętrznego od 24 sierpnia 2022 r. do 26 sierpnia 2022 r.

<sup>58</sup> Pkt 4.12.2 lit. b) dla naboru: POPC.03.02.00-IP.01-00-007/21, str. 66.

<sup>59</sup> Tj. koszty ujęte w: Lp. 1 Sprzęt komputerowy – zmiana z 56,8 tys. zł na 46,0 tys. zł oraz dodano pozycję Lp. 7 Aparat fotograficzny, w wysokości 10,8 tys. zł.

<sup>60</sup> Tj.: Lp. 9 – 4.2. Zakup wyposażenia: sprzęt do prowadzenia transmisji on-line (audi-video, nagłośnieniowy) z 16 szt. do 19 szt. oraz Lp. 10 – 4.3. Zakup wyposażenia: elementy wyposażenia cyfrowego (...) z 8 szt. do 11 szt.

<sup>61</sup> Tj. koszty ujęte w: Lp. 3 Wyposażenie oświetleniowe - zmiana z 46,6 tys. zł na 32,0 tys. zł; Lp. 4 Zakup oprogramowania i licencji - zmiana z 4,0 tys. zł na 8,0 tys. zł; Lp. 5 Szkolenia pracowników – zmiana z 4,0 tys. zł na 10,6 tys. zł; Lp. 6 Sprzęt dla osób z niepełnosprawnościami – zmiana z 6,0 tys. zł na 10,0 tys. zł.

<sup>62</sup> Lp. 7 Aparat fotograficzny i akcesoria.

<sup>63</sup> Zwiększenie z czterech osób do pięciu.

<sup>64</sup> Zwiększenie z dwóch szt. do pięciu.

błędnie oszacowane, a także zaszły zmiany w strukturze kadry, a wraz z nią zapotrzebowanie na szkolenia oraz niezbędny do realizacji działań sprzęt online.

(akta kontroli: tom I str. 143-181)

6. Grantobiorca, z przyznanych na podstawie Umowy środków grantu w wysokości 161,2 tys. zł, wykorzystał 116,8 tys. zł, zaś niewykorzystana kwota w wysokości 44,4 tys. zł została zwrócona w terminie zgodnym z Umową (tj. 13 września 2022 r.).

(akta kontroli: tom I str. 108-142, 292-295; tom II str. 1-33)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że powodem niewykorzystania całej przyznanej kwoty był m.in. niższe niż szacowane koszty zakupu oświetlenia, na które wydatkowano 10,0 tys. zł, przy szacowanych w kolejnych wnioskach kosztach w wysokości 46,6 tys. zł, a następnie 32,0 tys. zł. Wyjaśnił ponadto, że źle oszacowane zostały również koszty szkoleń dla pracowników oraz zakupu sprzętu dla osób z niepełnosprawnościami, które pierwotnie wynosiły odpowiednio: 4,0 tys. zł i 6,0 tys. zł, a po zmianie preliminarza (aneksem nr 2): 10,6 tys. zł oraz 10,0 tys. zł.

(akta kontroli: tom II str. 118, 247)

Zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy, w dniu 13 września 2022 r. GOK przedłożył NCK raport końcowy, który do dnia zakończenia kontroli (tj. do 28 października 2022 r.) nie został zaakceptowany przez NCK. W raporcie końcowym wystąpiły błędy (szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

(akta kontroli: tom I str. 183-196; tom II str. 170)

7. GOK wypełnił obowiązki informacyjne, o których mowa w §11 Umowy. Grantobiorca poinformował opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków NCK w ramach programu Konwersja Cyfrowa Domów Kultury m.in. poprzez informację zamieszczoną:

- w czasopiśmie „Życie Grójca”<sup>65</sup>,
- w Informacyjnym Portalu Mieszkańców grojec24.net<sup>66</sup>;
- w serwisie internetowym grojec.naszemiasto.pl<sup>67</sup>;
- na profilu facebook<sup>68</sup>.

Zakupiony sprzęt oraz wytworzone w ramach projektu dokumenty (np. zaświadczenie o uczestnictwie w szkoleniu) zostały oznaczone barwami Rzeczypospolitej Polskiej oraz znakami Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich. Dodatkowo w GOK umieszczono baner z informacją, że w Ośrodku realizowany jest projekt grantowy.

(akta kontroli: tom I str. 271-288, 296-304; tom II str. 48-115)

8. Zakupiony sprzęt został wykorzystany do zarejestrowania przebiegu Grójeckiego Festiwalu Jabłka 2022<sup>69</sup> (z którego przygotowywana jest relacja) oraz spektaklu pt. „Grójeckie Klimakterium”<sup>70</sup>. Ponadto, komputery i oprogramowanie zakupione w ramach Projektu wykorzystano przy tworzeniu plakatów promujących wydarzenia organizowane przez Grójecki Ośrodek Kultury (np. bezpłatne warsztaty filmowe).

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że planowane jest wykorzystanie zakupionego sprzętu przy realizacji Warsztatów Filmowych obejmujących m.in. zajęcia z reżyserii filmowej i teatralnej; organizacji produkcji w sztuce filmowej; animacji filmowej; fotografii; sztuki operatorskiej; montażu filmowego. Dodatkowo zaplanowano wykorzystanie sprzętu przy realizacji warsztatów dla dorosłych, seniorów i osób powyżej 12 roku życia z terenów Miasta i Gminy Grójec, na które w sekretariacie GOK prowadzone są

<sup>65</sup> Miesięcznik Kulturalno-Informacyjny „Życie Grójca” wydawany przez Grójecki Ośrodek Kultury (informacja opublikowana w wydaniu z sierpnia 2021 r. str. 9).

<sup>66</sup> <https://www.grojec24.net/news-grojecki-osrodek-kultury-zdobywa-pokazna-dotacje.8006.html>, ostatnie wejście 25 października 2022 r.

<sup>67</sup> <https://grojec.naszemiasto.pl/grojecki-osrodek-kultury-uzyskal-160-tysiecy-zlotych-na/ar/c1-8375188>; ostatnie wejście 25 października 2022 r.

<sup>68</sup> <https://www.facebook.com/gokgrojec/photos/a.119626708141039/3429419683828375>, ostatnie wejście 25 października 2022 r.

<sup>69</sup> Grójecki Festiwal Jabłka 2022 odbył się w dniu 1 października 2022 r.

<sup>70</sup> Spektakl pn. „Grójeckie Klimakterium” odbył się w dniu 20 października 2022 r.



zapisy. Wyjaśnił ponadto, że w ostatnim czasie nie zrealizowano żadnej transmisji live-stream, ponieważ pracownik, który obsługuje sprzęt przebywa na urlopie rodzicielskim.

(akta kontroli: tom I str. 282, 290-291; tom II str. 142-144)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. We wszystkich, sporządzonych przez GOK, zapytaniach ofertowych, w wyniku których wybrano dostawców wyposażenia i szkoleń sfinansowanych ze środków grantu i poniesiono wydatki na łączną kwotę 112,8 tys. zł<sup>71</sup>, nie określono przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty, do czego zobowiązywał § 3 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień. Zastosowany przez Ośrodek ogólny opis przedmiotu zamówienia (np. 2 szt.- obiektywy do aparatu cyfrowego; 2x skaner; 3x lampy studyjne) spowodował, że złożone oferty różniły się pod względem parametrów oferowanych produktów. Tym samym, GOK dokonując wyboru dostawców, nie posiadał porównywalnych danych, zarówno pod względem ceny, jak i jakości, które zapewniłyby, że wydatki poniesiono racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów<sup>72</sup>. Stanowiło to naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 4 ust. 4 Umowy i miało wpływ na ocenę poniesionych wydatków pod kątem ich kwalifikowalności.

W myśl podrozdziału 6.2.<sup>73</sup> pkt 3 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków<sup>74</sup>, do stosowania których, na mocy § 4 ust. 1 pkt 1 Umowy, zobowiązany był GOK, wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który (m.in.) został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W ocenie NIK, Ośrodek nie zachował należytej staranności przy określaniu przedmiotu zamówienia i wyborze dostawców, w wyniku czego poniesione wydatki nie zostały dokonane w sposób zapewniający zachowanie ww. zasad.

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że w związku z nagłym odejściem pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie Projektu (w czerwcu 2022 r.), zadania te powierzono innemu pracownikowi, który pomimo podjętych starań nie posiadał zasadniczej wiedzy i opierał się na szczątkowej dokumentacji pozostawionej mu przez poprzednika. W tym celu zapoznał się z regulaminem, umową o dotację, skontaktował się z pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Grójec odpowiedzialnymi za zamówienia publiczne oraz prawnikami. Wszyscy stwierdzili, że aby zrealizować projekt w terminie, jedynym rozwiązaniem jest tryb zapytań ofertowych i badanie rynku. Pracownik, pomimo małej ilości czasu, podjął to wyzwanie, aby zrealizować projekt i zakupić niezbędny sprzęt, który wpłynie na jakość oferty i zajęć dla mieszkańców powiatu grójeckiego.

(akta kontroli: tom I str. 52, 54, 112-113, 305-418; tom II str. 197)

<sup>71</sup> Na którą składały się: wydatki na sprzęt komputerowy i akcesoria, obejmujące trzy z sześciu pozycji zakupowych tj. monitor, dysk przenośny i pięć laptopów w kwocie 41 129,97 zł oraz wszystkie pozostałe wydatki tj.: sprzęt do realizacji streamingu w kwocie 25 490,00 zł; wyposażenie oświetleniowe oraz akcesoria w kwocie 10 040,00 zł; oprogramowanie i licencje w kwocie 6 903,55 zł; szkolenia pracowników w kwocie 8 487,00 zł; sprzęt dla osób z niepełnosprawnościami w kwocie 9 992,00 zł; aparat fotograficzny i akcesoria w kwocie 10 790,00 zł.

<sup>72</sup> W czterech z siedmiu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 89,1 tys. zł dokonano wyboru oferty innej niż najkorzystniejsza cenowo.

<sup>73</sup> Pt. Ocena kwalifikowalności wydatku.

<sup>74</sup> Wytuczne Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, z 21 grudnia 2021 r., zamieszczone na stronie internetowej [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl); dalej: Wytuczne.



2. Grantobiorca nie osiągnął planowanej wartości pięciu z siedmiu wskaźników, określonych w Umowie i wniosku o grant (po zmianach), co stanowiło naruszenie § 4 ust. 3 Umowy, a także w myśl § 4 ust. 13 Umowy, świadczyło o nieprawidłowej realizacji Projektu. Niepełna realizacja dotyczyła liczby szkoleń zrealizowanych spoza oferty NCK<sup>75</sup> oraz zakupu wyposażenia w postaci: sprzętu komputerowego i akcesoriów<sup>76</sup>, sprzętu do przeprowadzania transmisji online<sup>77</sup>; elementów wyposażenia cyfrowego<sup>78</sup> oraz oprogramowania i licencji<sup>79</sup>. Dodatkowo, zakupiony przez GOK aparat fotograficzny wraz z obiektywem nie zostały wykazane w raporcie końcowym z realizacji Projektu w żadnym wskaźniku.

(akta kontroli: tom I str. 108-181, 183-196; tom II str. 4-40)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że ze względu na problemy kadrowe, wynikające ze zmiany osób odpowiedzialnych za realizację zadania w GOK, wskaźniki uległy zmianie. Sytuacja ta bezpośrednio wpłynęła na realizację zadania, jak również na całokształt działalności GOK, gdzie przy zatrudnieniu 14 osób rotacja na dwóch kluczowych stanowiskach znacząco ograniczyła możliwość realizacji zadania.

(akta kontroli: tom II str. 239)

3. Raport końcowy z realizacji Projektu zawierał błędy i nie odzwierciedlał faktycznego wykonania wskaźników, na podstawie zrealizowanych zakupów. W raporcie (część D) GOK wykazał, że wskaźnik dotyczący zakupu wyposażenia podstawowego sprzętu komputerowego i akcesoriów zrealizował w wysokości 15 szt., zgodnie ze specyfikacją i fakturą. Z dokumentów tych wynikało natomiast, że dostawa obejmowała 16 szt. sprzętu. Ponadto, w żadnej pozycji wykonania wskaźników nie uwzględniono zrealizowanego zakupu aparatu fotograficznego wraz z obiektywem. Dodatkowo w części opisowej raportu (część B.VII.) GOK zamieścił informację, wskazującą, że Ośrodek nie rozpoczął jeszcze przetargów na sprzęt oraz szkolenie w ramach Projektu, podczas gdy zadania te zostały przez Ośrodek zrealizowane.

(akta kontroli: tom I str. 183-196; tom II str. 4-8, 30-35, 211)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że GOK starał się przedstawić wszystkie wskaźniki z możliwie największą starannością i dokładnością. Kończąc Projekt posiadano jedynie szczerkowe informacje od pracownika, który nagle odszedł z pracy w czerwcu 2022 r. Pracownik, który podjął się dokończenia realizacji Projektu złożył raport końcowy w oparciu o pozyskane kompetencje, które nabył w ciągu niepełna miesiąca.

(akta kontroli: tom II str. 208)

4. Ośrodek nie wywiązał się z obowiązku określonego w § 12 ust. 4 Umowy dotyczącego poinformowania NCK o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu. W trakcie kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających realizację ww. obowiązku.

(akta kontroli: tom I str. 122; tom II str. 251-252)

Redaktor Naczelny wyjaśnił, że pracownik, który był odpowiedzialny za realizację Projektu nie pamięta, czy dopełnił tego obowiązku.

(akta kontroli: tom II str. 240)

<sup>75</sup> Zrealizowano jedno szkolenie, planowano dwa.

<sup>76</sup> Zakupiono 16 szt. (planowano 20 szt.).

<sup>77</sup> Zakupiono 14 szt. (planowano 19 szt.).

<sup>78</sup> Zakupiono sześć szt. (planowano 11 szt.).

<sup>79</sup> Zakupiono dwie szt. (planowano 5 szt.).

## IV. Wnioski

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

1. Złożenie do NCK korekty raportu z realizacji Projektu grantowego, zawierającego dane zgodne ze stanem faktycznym.
2. Poinformowanie NCK o miejscu przechowywania dokumentów, związanych z realizacją Projektu.

## 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 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 10 listopada 2022 r.

Kontroler  
dr Łukasz Jarocki  
gł. specjalista k.p.  
/-/

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor  
/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonała p.o. Wicedyrektora Delegatury w Warszawie Wiesława Bronisz.

DYREKTOR  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
z up.  
Wiesława Bronisz  
p.o. Wicedyrektora