



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Pracy, Spraw  
Socjalnych i Zdrowia**

Warszawa, dnia      grudnia 2010 r.

**Pan  
Jan Zając  
Prezes Zarządu Krajowego  
Polskiej Organizacji Pracodawców  
Osób Niepełnosprawnych**

KPZ-4101-04-03/2010  
P/10/096

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Polską Organizację Pracodawców Osób Niepełnosprawnych (zwaną dalej POPON) w zakresie realizacji programów wspierających wzrost zatrudnienia osób niepełnosprawnych, dofinansowanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych<sup>2</sup> w latach 2007-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 listopada 2010 r., na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, realizację przez POPON powierzonych umowami zadań w zakresie objętym kontrolą. Ocenę pozytywną obniżają stwierdzone w toku kontroli uchybienia formalno-rachunkowe, które jednak nie miały wpływu na realizację zadań w ramach przyznanego dofinansowania.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Zwanego dalej „PFRON”.

W okresie objętym kontrolą POPON zawarł z PFRON 5 umów związanych z aktywizacją zawodową osób niepełnosprawnych, na kwotę 6 917,2 tys. zł (w tym z PFRON 5 271,4 tys. zł). Środki kwalifikowalne otrzymane z PFRON wykorzystano w kwocie 4 812,0 tys. zł, co stanowiło 91,3% ogółu otrzymanych środków.

Realizacja zawartych z PFRON umów przebiegała terminowo, w ramach ustalonego dofinansowania. W każdym projekcie zachowane zostały programowe wskaźniki procentowe realizacji wsparcia, z uwzględnieniem proporcji między wkładem własnym, wskazanym w budżecie zadania, a wielkością przyznanego dofinansowania. Udział środków własnych POPON w realizację projektów udokumentowano w ewidencji finansowo – księgowej zgodnie z określonymi w wymogami.

Działania POPON na rzecz włączania osób niepełnosprawnych w rynek pracy oraz uczestnictwa w życiu społecznym miały charakter ponadregionalny. Przy tym liczba ośrodków uczestniczących w projektach z roku na rok malała,<sup>3</sup> co związane było, m.in., z wysokością otrzymanego dofinansowania.

Prowadząc działania na rzecz aktywizacji zawodowej i wprowadzania osób niepełnosprawnych na rynek pracy oraz realizacji zasady równości szans osób niepełnosprawnych na rynku pracy, POPON uzyskał zaplanowane efekty. Osiągnięto też zakładane we wnioskach o dofinansowanie wskaźniki. W celu zweryfikowania tych rezultatów POPON przeprowadzał monitoring efektów i badania ankietowe wśród niepełnosprawnych.

Wszystkie projekty były zgodne z celami operacyjnymi programów. Dla ich realizacji prowadzono pośrednictwo pracy, działania edukacyjne i doradcze z udziałem specjalistów w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej, a także akcje informacyjne.

W ramach zadań zleconych<sup>4</sup> prowadzono zintegrowane działania na rzecz włączania osób niepełnosprawnych w rynek pracy, w szczególności poprzez sporządzanie analiz potrzeb osoby niepełnosprawnej, pomocy w planowaniu rozwoju zawodowego, przygotowaniu indywidualnych planów drogi życiowej i zawodowej<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> W roku 2007 r. w projektach współfinansowanych przez PFRON uczestniczyło 12 ośrodków, w I półroczu 2010 r. – 9, w tym w Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Łodzi, Poznaniu, Rzeszowie, Warszawie, Wrocławiu, Kielcach, Lublinie, Opolu i Gorzowie Wielkopolskim (w II półroczu 2007 r.). W 2010 r. w związku z przyznaniem niższej od wnioskowanej kwoty dofinansowania na kolejny okres realizacji projektu „Furtki do rynku pracy”, zdecydowano o zamknięciu (od 01 września 2010 r.) kolejnej Furtki w Krakowie.

<sup>4</sup> Umowa nr ZZB/000001/BF/D z dnia 24 marca 2009 r. (5. projektów) i umowa ZZB/000074/BF/D z dnia 15 grudnia 2009 r. pn. „Furtki do rynku pracy (zadanie 4) i (zadanie 6), dofinansowanie od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r.

<sup>5</sup> IPD Indywidualny Plan Drogi Życiowej i Zawodowej – dostosowany do zdrowia, umiejętności, wykształcenia, predyspozycji i oczekiwań osoby niepełnosprawnej.

Opis 26 dokumentów księgowych, dotyczących kosztu wynajmu pomieszczeń dla potrzeb realizacji projektu „Furtki do rynku pracy”, na kwotę 31,6 tys. zł (8% wydatków kwalifikowalnych na zadanie ogółem), nie spełniał wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.<sup>6</sup> Dokumenty opatrzone były podpisem osoby sprawdzającej, brakowało natomiast daty dokonania sprawdzenia.

\* \* \*

Przedstawiając Panu Prezesowi powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, działając na podstawie art. 60 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, wnosi o wyeliminowanie uchybień w opisie dowodów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Pracy, Spraw Socjalnych i Zdrowia NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).