



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY – LBY-4101-25-03/2012

P/12/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/019 – Upraszczenie zasad wdrażania funduszy strukturalnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Andrzej Kieszkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83086 z dnia 21.09.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja „Ziemia Gotyku” Lokalna Grupa Działania Brąchnówko 18 87-140 Chełmża
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Puczkarski, Prezes Zarządu Fundacji (dowód: akta kontroli str. 4-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ realizację przez Fundację „Ziemia Gotyku” LGD (zwaną dalej „Beneficjentem” lub „Fundacją”) projektu pod nazwą „Przedszkole otwiera świat II”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013, zwanego dalej „Projektem”, w tym stosowanie ryczałtowego rozliczania wydatków.

Projekt realizowano na podstawie Umowy o dofinansowanie projektu nr PRC.I.3040-UE/6276/2008, zwanej dalej „Umową”, podpisanej w dniu 01 sierpnia 2008 r., ze zmianą z dnia 06 marca 2009 r., w ramach działania 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, poddziałanie 9.1.1. Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej 9. priorytetu Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013 (zwanego dalej „PO KL”), zawartej pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu (zwanym dalej „Instytucją Pośredniczącą” lub „IP”) a Beneficjentem, w którego imieniu Umowę podpisali Paweł Puczkarski i Aleksandra Chudzik Członkowie Zarządu Fundacji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają, zgodnie z Umową i Wytocznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL², zwanymi dalej „Wytocznymi”, wykonanie przez Beneficjenta zadań w ramach Projektu, polegających na:

- realizacji Projektu na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie w okresie wskazanym w tym wniosku;
- prawidłowym wydatkowaniu środków publicznych otrzymanych na realizację Projektu, tj.: spełnieniu wymogu kwalifikowalności objętych badaniem wydatków,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² <http://www.efs.gov.pl/Dokumenty/wso/Strony/wytoczne.aspx>, <http://www.efs.gov.pl/Dokumenty/wso/Strony/archiwum.aspx>

zatrudnianiu i wynagradzaniu personelu oraz rozliczaniu kosztów pośrednich ryczałtem w zaplanowanej we wniosku wysokości w sposób nie prowadzący do podwójnej refundacji wydatków;

- prowadzeniu ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych dokonanych w ramach Projektu;
- wywiązaniu się z obowiązku rozliczenia Projektu pod względem finansowym i rzeczowym;
- dochowaniu zasad archiwizacji dokumentacji Projektu oraz wywiązaniu się z obowiązków w zakresie informacji i promocji;
- osiągnięciu rezultatów Projektu, zgodnych z zaplanowanymi we wniosku o dofinansowanie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą złożenia przez Beneficjenta do Instytucji Pośredniczącej dwóch z pięciu wniosków o płatność z opóźnieniem wynoszącym od 26 do 40 dni po terminie określonym w Umowie. Nie wpływają one na ogólną pozytywną ocenę prawidłowości realizacji Projektu przez Beneficjenta, ponieważ złożenie powyższych wniosków o płatność z opóźnieniem nie miało wpływu na rozliczenie wydatków objętych tymi wnioskami.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość realizacji przez Beneficjenta zadań dotyczących realizacji Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, w tym prawidłowość ryczałtowego rozliczania wydatków.

1.1. Przedmiot umowy.

Opis stanu
faktycznego

Przedmiotem Umowy było udzielenie Beneficjentowi przez Instytucję Pośredniczącą dofinansowania w kwocie 1.343.390,00 zł w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu „Przedszkole otwiera świat II” w ramach PO KL (prowadzenie 39 placówek przedszkolnych na terenie 9 gmin przez okres jednego roku szkolnego) oraz określenie praw i obowiązków Stron związanych z realizacją Projektu w zakresie zarządzania, rozliczania, monitorowania, sprawozdawczości i kontroli, a także w zakresie informacji i promocji. Zgodnie z aneksem z dnia 06.03.2009 r. do Umowy kwota dofinansowania nie mogła przekroczyć poziomu 98,46% wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 7-44)

Okres realizacji Projektu był zgodny z okresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie i trwał od 1 sierpnia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 78)

Całkowita wartość Projektu określona w Umowie wyniosła 1.364.390,00 zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych w kwocie 1.343.390,00 zł, a wkład własny niepieniężny Beneficjenta w kwocie 21.000,00 zł stanowił koszt utrzymania pomieszczeń przedszkolnych przez Partnerów Beneficjenta.

(dowód: akta kontroli str. 13-14, 41, 45)

Beneficjent realizował Projekt na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie i nie zgłaszał do Instytucji Pośredniczącej zmian w Projekcie.

Strony Umowy w dniu 06 marca 2009 r. podpisały Aneks nr 1 do Umowy, w którym m.in. ustalono aktualizację harmonogramu płatności corocznie w terminie do 15

lutego, a także stosowanie zasady konkurencyjności w przypadku realizacji zamówień przekraczających równowartość 14 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 7, 8)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

1.2. Rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem.

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 4 ust. 2 Umowy oraz zasadami określonymi w podrozdziale 4.2 Wytycznych, Beneficjent rozliczył koszty pośrednie ryczałtem w zaplanowanej we wniosku o dofinansowanie w kwocie 76.254,18 zł, tj. w wysokości 5,95% poniesionych i udokumentowanych bezpośrednich wydatków Projektu, wyliczonej wg metodologii zawartej w tym wniosku. Powyższą metodologię oparto na rzeczywistych kosztach Beneficjenta, poniesionych w okresie przed realizacją Projektu.

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent zaklasyfikował w ramach Projektu koszty bezpośrednie i koszty pośrednie zgodnie z pkt 4.2 Wytycznych. Koszty ujęte w katalogu kosztów pośrednich a przyporządkowane do kosztów bezpośrednich posiadały związek z zadaniem, w ramach którego zostały wykazane i nie prowadziły do podwójnej refundacji wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 78-79)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.3. Dokonywanie zakupów towarów i usług.

Opis stanu
faktycznego

W celu przeprowadzenia badania zgodności realizacji Projektu z postanowieniami § 3 ust. 1 Umowy oraz z zasadami określonymi w podrozdziałach 3.1 i 4.1 Wytycznych, dokonano doboru celowego próby 30 wydatków³ o najwyższych kwotach reprezentujących najważniejsze kategorie ujęte w budżecie Projektu. Ww. wydatki, wykazane we wnioskach o płatność w łącznej kwocie 583.873,24 zł, stanowiły 43,4% wszystkich wydatków kwalifikowalnych, ujętych w budżecie (1.343.390,00 zł). W badanej próbie wydatki na zakup towarów i usług wynosiły 177.057,07 zł (30,3%) i dotyczyły:

- zakupu materiałów do prowadzenia zajęć oraz zabawek w kwocie 74.071,98 zł, wykazanej w trzech wnioskach o płatność za okres od 16.12.2008 r. do 20.03.2009 r. (cztery faktury);
- zakupu gadżetów promocyjnych na kwotę 23.395,09 zł, wykazaną we wniosku za okres od 01.11. do 15.12.2008 r. (jedna faktura);
- wyżywienia w ramach szkolenia nauczycieli w łącznej kwocie 3.000,00 zł, wykazanej w dwóch wnioskach za okres od 01.11.2008 r. do 20.03.2009 r.;
- badań lekarskich nauczycieli w kwocie 2.340,00 zł, wykazanych we wniosku za okres od 01.08. do 31.10.2008 r.;
- szkolenia nauczycieli w kwocie 2.400,00 zł, wykazanego we wniosku za okres od 01.08. do 31.10.2008 r. oraz w kwocie 2.400,00 zł wykazane we wniosku za okres od 16.12.2008 r. do 20.03.2009 r.;
- zakupu środków czystości w kwocie 11.700,00 zł, wykazanego we wniosku za okres od 01.08. do 31.10.2008 r.;
- ubezpieczenia przedszkolaków w kwocie 12.870,00 zł, wykazanego we wniosku za okres od 01.08. do 31.10.2008 r.;
- najmu sali na szkolenie nauczycieli w kwocie 1.200,00 zł, wykazanego we wniosku za okres od 01.11. do 15.12.2008 r.;

³ rozumianych jako jedna pozycja we wniosku o płatność

- spektaklu muzycznego i teatralnego w łącznej kwocie 43.680,00 zł, wykazanego w dwóch wnioskach za okres od 21.03. do 31.07.2009 r.;
Zakres wydatków był zgodny z Umową i ich preliminarzem.

(dowód: akta kontroli str. 46, 48-63, 79)

Na podstawie § 13b Umowy Beneficjent od dnia 06.03.2009 r. był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności w przypadku realizacji zamówień przekraczających wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro. W okresie od dnia 06.03.2009 r. Beneficjent nie zawierał umów i nie dokonywał zakupów wyrobów i usług o wartości przewyższającej tę kwotę.

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 82)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.4. Zatrudnianie personelu.

Opis stanu
faktycznego

Stosownie do zaleceń dotyczących wydatków związanych z personelem projektu określonych w rozdziale 4 podrozdział 5 Wytycznych, Beneficjent posiadał dokumentację⁴ uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu Projektu oraz dokumentację potwierdzającą prawidłowość ich zatrudnienia. Badanie najliczniejszej grupy pracowników, tj. 36 nauczycieli, wykazało ich zatrudnienie na podstawie umowy o pracę i doręczenie im zakresów obowiązków służbowych. Rekrutacja nauczycieli oraz zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych pedagogów, psychologów i logopedów została przeprowadzona w wyniku odpowiedzi na ogłoszenia opublikowane w lipcu i w sierpniu 2008 r. w ośrodkach akademickich w Toruniu, w Urzędach Pracy i w Urzędach Gmin. Podejmując decyzję o wyborze osób Beneficjent wziął pod uwagę posiadanie kwalifikacji (w tym w odniesieniu do nauczycieli specjalizację w zakresie pedagogiki wczesnoszkolnej), doświadczenie zawodowe, miejsce zamieszkania na terenie gminy, w której realizowany miał być Projekt. Natomiast rekrutacja pracowników organizacyjnych w gminach polegała na zaproponowaniu przez partnerów Fundacji jednego z pracowników Urzędu Gminy, który posiadał doświadczenie edukacyjne lub w realizacji projektów unijnych.

(dowód: akta kontroli str. 72, 83)

W okresie realizacji Projektu Fundacja realizowała cztery inne projekty z zakresu PO KL, a przy trzech z nich zatrudnione były na podstawie umów – zleceń dwie osoby, które przy Projekcie również były zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych w charakterze pracowników merytorycznych. Czas pracy tych osób nie był rejestrowany, ponieważ obowiązujące w okresie realizacji tych projektów postanowienia Wytycznych nie nakazywały obowiązku w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 74-75, 105)

Objęte badaniem wydatki na wynagrodzenia personelu Projektu były zgodne z przepisami krajowymi i Wytycznymi, a ich wysokość odpowiadała stawkom stosowanym u Beneficjenta. Objęte badaniem wydatki osobowe w kwocie 406.816,17 zł, tj. 40,2% ogółu wydatków osobowych rozliczonych w Projekcie (1.012.454,64 zł), dotyczyły:

- wypłaty wynagrodzeń 9 pracowników merytorycznych w terenie w łącznej kwocie 22.500,00 zł, wykazane w pięciu wnioskach o płatność;
- wypłaty wynagrodzeń dla zatrudnionych na podstawie umów o pracę osób zarządzających Projektem w łącznej kwocie 6.400,00 zł, wykazane we wnioskach o płatność za okres od 01.08.2008 r. do 20.03.2009 r.;

⁴ podania o pracę, CV oraz dokumenty poświadczające posiadane kwalifikacje i wykształcenie

- wypłaty wynagrodzeń dla 36 nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach na podstawie umów o pracę w łącznej kwocie 372.756,17 zł, wykazanej we wnioskach o płatność za okres od 01.08.2008 r. do 18.06.2009 r.;
- wypłaty wynagrodzeń dla pedagoga, psychologa i logopedów w kwocie 5.160,00 zł, wykazane we wniosku o płatność za okres od 19.06. do 31.07.2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 84-85)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.5. Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu
faktycznego

Objęte badaniem wydatki⁵ wykazane w ewidencji księgowej i na rachunku bankowym Projektu zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta w okresie określonym w § 5 ust. 1 Umowy, a dokumenty księgowe (faktury i rachunki) zostały wystawione Fundacji. Zakupione towary i usługi, na które poniesiono powyższe wydatki, zostały faktycznie zrealizowane. Objęte badaniem wydatki wykazane przez Beneficjenta we wnioskach o płatność nie należały do katalogu wydatków niekwalifikowalnych, o których mowa w podrozdziale 4.1 Wytycznych.

(dowód: akta kontroli str. 46, 48-63)

Beneficjent w okresie realizacji Projektu realizował cztery inne projekty współfinansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej w ramach PO KL. Badanie dokumentacji księgowej (rachunków i faktur) nie wykazało, aby w powyższych projektach finansowane były wydatki objęte badaniem w ramach Projektu (nie wystąpiło podwójne finansowanie).

(dowód: akta kontroli str. 101)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.6. Ewidencja księgowa

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 7 Umowy, Beneficjent prowadził za pośrednictwem Biura Rachunkowego w Toruniu wyodrębnioną dla potrzeb realizacji Projektu ewidencję księgową wydatków. Sposób jej prowadzenia był zgodny z przyjętymi przez Fundację zasadami (polityką) rachunkowości⁶. Pełna ewidencja księgowa Projektu prowadzona była elektronicznie na odrębnych (przypisanych do Projektu) kontach analitycznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych.

(dowód: akta kontroli str. 47, 65-69)

Kwoty objęte badaniem wykazane w ewidencji księgowej i na rachunkach bankowych były ze sobą zgodne. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków zostały ujęte w ewidencji księgowej w prawidłowej kwocie.

(dowód: akta kontroli str. 46, 48-63)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.7. Wnioski o płatność.

Opis stanu
faktycznego

W ramach realizacji Projektu Beneficjent złożył do IP 5 wniosków o płatność, w których zadeklarował wydatki kwalifikowalne na kwotę 1.357.836,96 zł.

(dowód: akta kontroli str. 56, 87)

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 Umowy oraz Anekssem nr 1 do Umowy, Beneficjent składał wnioski o płatność wg wzoru wygenerowanego ze strony internetowej Ministerstwa

⁵ o których w pkt. 1.3. i pkt. 1.4. wystąpienia pokontrolnego

⁶ na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Rozwoju Regionalnego (do Umowy nie był załączony wzór powyższego wniosku) oraz przedkładał wraz z nimi wydruki z ewidencji księgowej, poświadczane za zgodność z oryginałem kserokopie wyciągów z rachunków bankowych potwierdzające wydatki i podpisane przez Beneficjenta zestawienia płatności gotówkowych

(dowód: akta kontroli str. 87)

Objęte badaniem wydatki wykazane we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej i wyciągach bankowych z rachunku Projektu. Wskazane we wnioskach o płatność dowody księgowe, dokumentujące ich poniesienie były zgodne z oryginałami. IP nie kwestionowała kwalifikowalności wydatków do refundacji. Uwagi IP do wniosków o płatność dotyczyły głównie zagadnień technicznych i formalnych, w tym m.in. niekompletnego opisu załączników, błędnych dat, sposobu uszczegółowienia informacji o postępie rzeczowym w realizacji zadań Projektu. Dane dotyczące pism IP przekazanych Beneficjentowi z uwagami do wniosków o płatność przedstawiały się następująco:

Nr wniosku o płatność	Okres rozliczeniowy	Data pisma Instytucji Pośredniczącej z uwagami	
		do I wersji wniosku o płatność	do II wersji wniosku o płatność
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-01	01.08. - 31.10.2008	20.01.2009	x
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-02	01.11. - 15.12.2008	17.02.2009	24.02.2009
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-03	16.12.2008 - 20.03.2009	19.05.2009	x
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-04	21.03. - 18.06.2009	23.07.2009	x
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-05	19.06. - 30.06.2009	25.03.2010	x

Beneficjent dokonał wskazanych przez IP korekt wniosków, które przekazał do IP w wyznaczonych terminach. IP w jednym przypadku zakwestionowała kwotę wydatków kwalifikowalnych, tj. we wniosku o płatność nr WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-02 za okres rozliczeniowy od 01.11 do 15.12.2008 r. i skorygowała je z kwoty 228.441,03 zł do kwoty 229.742,06 zł, z powodu wykazania przez Beneficjenta rozliczanych kosztów pośrednich na niższym niż wynikającym z Umowy poziomie 5,95% kosztów bezpośrednich. Powyższa uwaga została uwzględniona przez Beneficjenta w poprawionym wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 88)

W wyniku weryfikacji przez IP wniosków, Beneficjent dokonał 6 korekt. Dane dotyczące ww. korekt przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr wniosku o płatność	Okres rozliczeniowy	Korekty I wersji wniosku o płatność	Korekty II wersji wniosku o płatność
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-01	01.08. - 31.10.2008	20.01.2009	-
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-02	01.11. - 15.12.2008	09.02.2009	24.02.2009
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-03	16.12.2008 - 20.03.2009	19.05.2009	-
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-04	21.03. - 18.06.2009	23.07.2009	-
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-05	19.06. - 30.06.2009	25.03.2010	-

Nie stwierdzono kwestionowania przez IP prawidłowości udokumentowania wydatków kwalifikowalnych ujętych we wnioskach o płatność, skutkującego ich wyłączeniem z danego wniosku i włączeniem go do następnego wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 88)

IP zatwierdziła wszystkie wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w terminie od 30 do 218 dni od dnia złożenia pierwszych wersji tych wniosków. Dane dotyczące ww. terminów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr wniosku o płatność	Okres rozliczeniowy	Data złożenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Liczba dni kalendarzowych
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-01	01.08. - 31.10.2008	10.12.2008	21.01.2009	42
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-02	01.11. - 15.12.2008	19.12.2008	03.03.2009	74
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-03	16.12.2008 - 20.03.2009	16.04.2009	27.05.2009	41
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-04	21.03. - 18.06.2009	23.06.2009	23.07.2009	30
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-05	19.06. - 30.06.2009	24.08.2009	30.03.2010	218

Zatwierdzenie przez IP wniosku za okres:

- 01.11. - 15.12.2008 r. dokonane zostało po 74 dniach od jego złożenia, przy dokonanych korektach przekazanych do IP w dniu 09.02. i w dniu 24.02.2009 r.

- 19.06. - 30.06.2009 r. dokonane zostało po 218 dniach od jego złożenia, przy czym IP pismem znak PRC.II.0728-04-13/09 z dnia 11.03.2010 r. wskazała na nieprawidłową datę okresu realizacji Projektu, ponieważ datą końcową, do której uznawane były wydatki kwalifikowalne, był dzień 31.07.2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 88, 92-100)

Wg wyciągów bankowych IP przekazała refundację na rachunek Beneficjenta w terminie od 8 do 10 dni od dnia zatwierdzenia poszczególnych wniosków o płatność. Dane dotyczące ww. terminów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr wniosku o płatność	Okres rozliczeniowy	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Płatność z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego (dotacja celowa)		Liczba dni od zatwierdzenia wniosku o płatność do przekazania środków
			Kwota płatności	Data przekazania środków Beneficjentowi	
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-01	01.08. - 31.10.2008	21.01.2009	zaliczka dotacji w kwocie 403.000,00 zł w dniu 26.09.2008 r.	26.09.2008	x
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-02	01.11. - 15.12.2008	03.03.2009	426.696,09 zł w dniu 13.03.2009 r.	13.03.2009	10
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-03	16.12.2008 - 20.03.2009	27.05.2009	384.693,91 zł w dniu 05.06.2009 r.	05.06.2009	9
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-04	21.03. - 18.06.2009	23.07.2009	128.999,10 zł w dniu 31.07.2009 r.	31.07.2009	8
WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-05	19.06. - 30.06.2009	30.03.2010	-	-	-
Razem			1.343.389,10		

Realizację Projektu zakończono w dniu 30 czerwca 2009 r. IP pismem znak PRC.II.0728-04-13/09 z dnia 11.03.2010 r. wskazała, że datą końcową, do której uznawane były wydatki kwalifikowalne, był dzień 31.07.2009 r., w związku z czym dokonano refundacji w lipcu wypłat należnych za czerwiec 2009 r. wynagrodzeń osobom zatrudnionym przy realizacji Projektu, co było zgodne z opracowaniem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego znak MRR/KL/1(3)/09/08 pod nazwą Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013 Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Rozdział 3 Podrozdział 3.2 pkt 8, w którym przyjęto możliwość uznania wydatków za kwalifikowalne w sytuacji ich poniesienia po okresie określonym w umowie o dofinansowanie, pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji projektu i zostaną uwzględnione w końcowym wniosku o płatność⁷.

(dowód: akta kontroli str. 55, 102-104)

Środki dotacji wykorzystano na ustalonym Umową poziomie 98,46% wydatków kwalifikowalnych (1.336.926,00 zł), a pozostałą kwotę rozliczonych wydatków

⁷ Źródło: http://www.efs.2004-2006.gov.pl/NR/rdonlyres/97410234-0A76-4EAA-9133-51A530981E1/48931/Wytycz_kwalifik_POKL_v3.pdf

kwalifikowalnych (20.910,69 zł) stanowił koszt utrzymania pomieszczeń przedszkolnych (ogrzewanie, woda, gaz), stanowiący niepieniężny wkład własny samorządów lokalnych (partnerów Projektu), ujęty w kosztach pośrednich rozliczanych ryczałtem. Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone do IP. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli IP nie przeprowadziła kontroli zakończenia Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 89)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Beneficjent złożył do IP dwa z pięciu wniosków o płatność po terminie określonym w § 10 ust. 1 Umowy (10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego), wynoszącym od 26 dni (złożony do IP w dniu 16.04.2009 r. wniosek WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-03 za okres od 16.12.2008r. do 20.03.2009 r.) do 40 dni (złożony do IP w dniu 10.12.2008 r. wniosek WNP-POKL.09.01.01-04-002/08-01 za okres od 01.08. do 31.10.2008 r.).

(dowód: akta kontroli str. 87)

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że z powodu upływu czasu od zakończenia Projektu, nie potrafi podać powodów powyższych opóźnień w złożeniu wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 73)

Powyższe opóźnienia nie miały wpływu na rozliczenie wydatków objętych wnioskami.

1.8. Obowiązki informacyjne

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 21 Umowy, Beneficjent informował opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania, tj. oznaczył miejsca realizacji Projektu, umieszczając na terenie 9 gmin i przedszkoli plakaty informacyjne oraz na stronach internetowych Fundacji i urzędów gmin partnerskich oraz w Gazecie Pomorskiej w dniu 22.08.2008 r. Beneficjent oznaczył udostępnionym przez IP logotypem miejsca realizacji Projektu i sprzęt zakupiony w ramach Projektu oraz dokumentację Projektu (wniosek o dofinansowanie, dokumentację zapytań ofertowych, faktury i inne dowody dokumentujące wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu).

(dowód: akta kontroli str. 19, 90-91)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.9. Realizacja celu projektu.

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent osiągnął zakładane dla Projektu twarde wskaźniki produktu i rezultatu, tj.: uruchomiono 39 oddziałów przedszkolnych na terenie 9 gmin; przeszkolono 39 nauczycieli (100% planowanych); przeprowadzono 34 275 godzin zajęć przedszkolnych i ze specjalistami, tj. 106,36% planowanych (plan 31 200 godzin); przeprowadzono 234 godziny dodatkowych zajęć muzycznych i teatralnych (100% planowanych); przeprowadzono 72 godziny szkoleń specjalistycznych (100% planowanych); rozprowadzono 50 plakatów promocyjnych i 585 kompletów gadżetów promocyjnych (100% planowanych); wczesną edukacją przedszkolną objęto 519 dzieci w wieku 3-5 lat, tj. 103,8% planowanej ich liczby (500); zaktywizowano 457 rodziców poprzez bezpośrednie uczestniczenie w zajęciach, tj. 114,0% planowanej ich liczby (400). Dokonane przez Beneficjenta pomiary przyjętymi narzędziami, w tym między innymi ankiety z rodzicami, dokumentacja prowadzona przez nauczycieli, wykazały uzyskanie miękkich rezultatów Projektu. Utworzone w 2008 r. w ramach Projektu 39 placówek przedszkolnych funkcjonowało do czasu kontroli NIK.

(dowód: akta kontroli str. 91, 105)

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

1.10. Przechowywanie dokumentacji.

Opis stanu faktycznego	Zgodnie z § 17 ust. 2 Umowy, Beneficjent przechowywał dokumentację związaną z realizacją Umowy w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo, tj. w pomieszczeniu biura Fundacji w zamykanych na klucz szafach metalowych.
---------------------------	--

(dowód: akta kontroli str. 91)

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

2. Uproszczenie zasad rozliczania przez beneficjenta projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki polegające na ryczałtowym rozliczaniu wydatków.

Prezes Zarządu Fundacji w wyjaśnieniach w sprawie uproszczenia zasad rozliczania Projektu polegającego na ryczałtowym rozliczaniu wydatków podał, że możliwość rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem nie przyczyniła się do zmniejszenia obciążenia administracyjnego i finansowego, związanego z realizacją Projektu. Możliwość ryczałtowego rozliczania wydatków miała pozytywne efekty, ponieważ stworzyła możliwość opracowania metody ich wyliczenia procentowego, w tym własnego wkładu niepieniężnego, pomniejszającego wielkość kosztów pośrednich. Beneficjent nie ma zdania na temat czy należy lub nie należy udoskonalić powyższy sposób rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, ponieważ przy następnych realizowanych projektach koszty pośrednie były rozliczane na podstawie rachunków, tj. faktycznie poniesionych wydatków. Doświadczenia w realizacji przez Fundację projektów dofinansowanych środkami UE wskazują na potrzebę zmian w procedurach wdrażania środków z funduszy strukturalnych w perspektywie finansowej 2014-2020 poprzez zmniejszenie ilości dokumentów papierowych, tworzonych w trakcie realizacji projektów oraz na ograniczenie zmian Wytycznych, w tym zmian w czasie realizacji projektów i poprzez obowiązywanie jednolitych wytycznych w całym okresie realizacji projektów.

(dowód: akta kontroli str. 70-71)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne	W związku z zakończeniem przez Beneficjenta realizacji Projektu oraz złożeniem wszystkich przewidzianych harmonogramem wniosków o płatność, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.
---------------------	---

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸, 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 Bydgoszczy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania uwag i wniosków, nie oczekuje przedstawienia przez Panią informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz
....., dnia
miejsowość *data*

Kontroler
Andrzej Kieszkowski
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
Dyrektor
Jarosław Wenderlich

.....
podpis

.....
podpis

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz.82