



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 22 października 2009 r.

**Pan
Bogdan Wieczorek
Prezes Fundacji
Regionalnej Agencji
Promocji Zatrudnienia
w Dąbrowie Górniczej**

LKA-410-21-03/2009
P/09/070

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach skontrolowała Fundację Regionalnej Agencji Promocji Zatrudnienia w Dąbrowie Górniczej, zwaną dalej „Fundacją”, w zakresie efektów realizacji projektu edukacyjnego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (dalej „SPORZL”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Fundacji w zakresie spraw objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

Fundacja w okresie od 1 sierpnia 2007 r. do 30 czerwca 2009 r., w ramach SPORZL, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowała ogólnopolski projekt edukacyjny pn. „Wioska internetowa – kształcenie na odległość na terenach wiejskich”, zwany dalej „Projektem”, zakładający utworzenie 630 wiejskich

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

centrów kształcenia na odległość (dalej zwanych „CK”). Na realizację Projektu Fundacja, zgodnie z umową o jego dofinansowanie (po zmianach), zawartą w dniu 18 września 2007 r. z Ministerstwem Edukacji Narodowej², otrzymała środki finansowe w wysokości 140 726 195 zł.

I. Pozytywnie oceniono realizację następujących zadań:

1. Projekt zrealizowano w zakresie rzeczowym założonym we wniosku o jego dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie. I tak:

W gminach wiejskich utworzono 630 CK, wyposażonych w podłączone do sieci stanowiska komputerowe oraz bibliotekę multimedialną. W ramach Projektu opracowano i udostępniono, również nieodpłatne, szkolenia e-learningowe (łącznie 134), stworzono system Help Desk, zapewniający stałą pomoc techniczną w zakresie użytkowania CK oraz zatrudniono i przeszkolono personel do obsługi CK i Projektu.

Ponadto, wsparciem merytoryczno-technicznym (polegającym m.in. na doposażeniu w sprzęt, oprogramowanie, pokrywaniu części kosztów eksploatacyjnych) objęto 480 Internetowych Centrów Edukacyjno-Oświatowych (ICEO), utworzonych w Jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej w ramach odrębnego projektu.

2. Z otrzymanych na realizację Projektu środków finansowych w wysokości 140 726 195 zł, wykorzystano 140 499 755 zł (99,8 %), w tym na: beneficjentów ostatecznych 111 867 211 zł (79,6 % wydatków ogółem), wynagrodzenia personelu Projektu 14 157 845 zł (10,1 %) oraz inne 14 474 699 zł (10,3 %), związane m.in. z promocją i monitoringiem Projektu oraz wydatkami na audyt w zakresie prawidłowości realizacji Projektu.

Fundacja w ramach Projektu zrealizowała wydatki na kwotę 35 590 237 zł (25,3 %), natomiast pozostałe wydatki w kwocie 104 909 518 (74,7 %) wykonało Przedsiębiorstwo Telekomunikacyjne OPTOLAND S.A. w Warszawie, uczestniczące w Projekcie jako partner, na podstawie umowy o współpracy, zawartej w dniu 6 sierpnia 2007 r. z Fundacją.

Otrzymane środki finansowe na realizację Projektu Fundacja rozliczyła w 22 wnioskach o płatność, przekazywanych do MEN w terminach zgodnych z postanowieniami § 5 ust. 2 i 3 umowy o dofinansowanie. Niewykorzystane środki w kwocie 226 439,86 zł zwrócono na rachunek MEN, a uzyskane przez partnera

² Dalej zwaną „umową o dofinansowanie”.

Projektu dodatkowe przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w łącznej wysokości 22 310,62 zł pomniejszyły wydatki kwalifikowalne.

Objęte badaniem wydatki Fundacji w wysokości 3 035 856,93 zł³ (8,5 % wydatków kwalifikowalnych Fundacji) poniesiono zgodnie z przeznaczeniem, określonym w budżecie Projektu. Ustalono, że wydatki rzetelnie opisano, potwierdzono stosownym dokumentem, możliwym do zweryfikowania oraz zaplanowano w budżecie, co w badanym zakresie odpowiadało wytycznym Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, dotyczącym kwalifikowalności wydatków⁴.

3. Ewidencję księgową, dotyczącą realizacji Projektu, wyodrębniono w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz prowadzenie operacji finansowych, związanych z Projektem, za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie.
4. W umowach z Partnerem Projektu oraz podwykonawcami zawarto warunek udostępniania dokumentów (w tym finansowych), związanych z realizowanym Projektem, przez wymagany czas przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2013 r., co stwierdzono w wyniku badania 10 umów zawartych z podwykonawcami.
5. W celu zapewnienia kontynuacji działań wdrożonych w ramach Projektu, w umowach o współpracy z gminami (lub ich jednostkami organizacyjnymi) oraz OSP, wprowadzono obowiązek utrzymywania i prowadzenia CK, zgodnie z celami Projektu, co najmniej przez 5 lat od jego zakończenia. Na podstawie informacji uzyskanych od 17 podmiotów z terenu województwa śląskiego, z którymi zawarto umowy o utworzenie CK w pierwszym etapie realizacji Projektu, tj. do 30 czerwca 2008 r. stwierdzono, że wszystkie utworzone CK funkcjonowały, a ich zasoby wykorzystywano przez społeczność lokalną przede wszystkim w zakresie dostępu do Internetu, biblioteczki multimedialnej, poszukiwania pracy i możliwości nauki obsługi komputera.

NIK zwraca jednak uwagę na konieczność zwiększenia nadzoru nad podmiotami współpracującymi w zakresie godzin otwarcia CK. W dwóch przypadkach,

³ W kategoriach: 5.1.1.3 „Inne wydatki”: audyt, kampania promocyjna bezpośrednia, ogólnopolska kampania prasowa, ewaluacja, zestaw archiwizacyjny oraz kategoria 5.1.1.1. „wydatki związane z personelem”: badanie lokalnych potrzeb szkoleniowych.

⁴ „Kwalifikowalność wydatków w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich”.

tj. w Koniakowie i Niegowie⁵, godziny otwarcia CK nie odpowiadały zaleceniom określonym w piśmie z dnia 7 sierpnia 2008 r. MEN, zgodnie z którym czas otwarcia CK po zakończeniu Projektu powinien być dostosowany do potrzeb i możliwości gmin, natomiast, ze względu na charakter i zadania, CK powinny być dostępne przede wszystkim w godzinach popołudniowych w dniach roboczych oraz przynajmniej w sobotę w dni wolne od pracy.

II. Równocześnie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zdaniem NIK, w kwietniu 2009 r. zakupiono 15 laptopów wraz z oprogramowaniem za 85 499,80 zł, co było działaniem nieracjonalnym i niegospodarnym z punktu widzenia możliwości efektywnego ich wykorzystania na potrzeby Projektu, ponieważ w momencie zakupu tego sprzętu Fundacja posiadała 51 laptopów zakupionych w ramach Projektu, z których 18 (35 %) nie było wykorzystywanych na potrzeby Projektu w okresie od października 2008 r. do końca czerwca 2009 r.

NIK nie podziela wyjaśnienia Pana Prezesa, że zakup dodatkowych laptopów uzasadniało zwiększenie ilości osób obsługujących Projekt w ostatnim jego etapie, tym bardziej że do zakończenia realizacji Projektu pozostały trzy miesiące.

2. Dokonując wyboru audytorów Projektu nie zachowano wytycznych instytucji zarządzającej na temat audytów projektów realizowanych w ramach SPORZL⁶, dotyczących ustalenia spełnienia wymogu bezstronności osób uczestniczących w przeprowadzaniu audytu oraz spełnienia wymogu niezależności od badanego beneficjenta. W dokumentacji z postępowania oraz w ofertach podmiotów wybranych do przeprowadzania audytu nie było dokumentów poświadczających spełnienie ww. wymogów. Nadto w umowach o przeprowadzenie audytu⁷ nie zawarto wszystkich wymaganych w wytycznych elementów, tj. nie było danych osób, które miały wykonywać audyt oraz nie określono minimalnego poziomu ufności dla badania audytowego.

Według wyjaśnień Pana Prezesa, potwierdzanie spełnienia powyższych wymogów odbywało się ustnie w rozmowach z wykonawcami, a informacje o składzie

⁵ CK Koniaków otwarte było w dni robocze w godzinach: 7.30-15.00 (1 dzień) i 8.30-16.00 (4 dni), a w Niegowie w dni robocze w godzinach: 7.30-15.00 (2 dni), 7.30-15.30 (2 dni) i 7.30-16.30 (1 dzień).

⁶ Ministerstwo Rozwoju Regionalnego „Wytyczne instytucji zarządzającej na temat audytów projektów realizowanych w ramach sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich.”

⁷ Umowy z 15 kwietnia 2008 r. i 9 grudnia 2008 r. z Biurem Biegłego Rewidenta „AK-PA” z Gdyni, z 9 czerwca 2009 r. z Biurem Rachunkowym Jerzy Łopacki z Gdyni.

osobowym zespole audytowego odnotowano m.in. w raportach z audytu, co zdaniem NIK nie spełniało ww. wytycznych.

3. W sprawozdaniach: za II półrocze 2008 r., rocznym za 2008 r., za I półrocze 2009 r. i końcowym z realizacji Projektu, nie wykazano, jak wyjaśniono w wyniku pomyłki, wydatków kwalifikowalnych sfinansowanych przychodem w wysokości 22 245,89 zł. Ponadto w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu, zatwierdzonym w dniu 6 sierpnia 2009 r., wydatki kwalifikowalne wykazano w kwocie o 1 000 zł wyższej od faktycznych, wskutek nieuwzględnienia korekty wynikającej z weryfikacji wniosku o płatność z dnia 28 lipca 2009 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- **sporządzenie korekty sprawozdań z realizacji Projektu za: II półrocze 2008 r., rocznego za 2008 r., za I półrocze 2009 r. i końcowego.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, 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 prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.