



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR – 4101-25-03/2012

P/12/019

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

[lkr@nik.gov.pl](mailto:lkr@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/12/019 – Upraszczanie zasad wdrażania funduszy strukturalnych                                                                                      |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie                                                                                                        |
| Kontroler                           | Barbara Madejska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83761 z dnia 04.10.2012 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1 – 2) |
| Jednostka kontrolowana              | Stowarzyszenie Społecznego Gimnazjum im. Lady Sue Ryder w Woli Batorskiej (zwanego dalej: Stowarzyszeniem lub Beneficjentem).                        |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Stanisław Ptak, Przewodniczący Stowarzyszenia<br>(dowód: akta kontroli str. 3 – 4)                                                                   |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatkowanie środków na realizację projektu pn. Sukces i przygoda, współfinansowanego ze środków PO KL przebiegało zgodnie z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie. Dwa, spośród siedmiu planowanych do realizacji zadań, zostało zakończonych. Zawansowanie pozostałych zadań wynosiło na koniec października 2012 r. od 88% do 92%. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli za prowadzenie m.in. zajęć dodatkowych i wyrównawczych, na zakup sprzętu, niezbędnego do realizacji projektu, na usługi (m.in. transport dzieci w ramach wyjazdów edukacyjnych) były ponoszone zgodnie z ustalonym harmonogramem finansowym projektu. Ponadto, na dzień 31 października 2012 r. – mimo niezakończenia projektu – udało się osiągnąć zakładany cel główny projektu, tj. wyrównanie szans w dostępie do edukacji pomiędzy uczniami z obszarów wiejskich i miejskich.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Zgodność realizowanego projektu z zapisami umowy o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków, w tym prawidłowość rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem

#### 1.1. Przedmiot umowy

### Opis stanu faktycznego

W dniu 28 grudnia 2010 r. Stowarzyszenie złożyło w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Krakowie (WUP) wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Sukces i przygoda”, w ramach

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

Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki<sup>2</sup>, priorytet IX – rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach; działanie 9.1. – wyrównywanie szans edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty; poddziałanie 9.1.2. – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych. Termin realizacji projektu ustalono na okres od 3 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Umowę o dofinansowanie projektu<sup>3</sup>, wymienionego wyżej, nr UDA-POKL.09.01.02-12-199/10-10 podpisano 30 grudnia 2010 r.

Głównym celem projektu było wyrównanie szans w dostępie do edukacji pomiędzy uczniami z obszarów wiejskich i miejskich. Cele szczegółowe dotyczyły poszerzenia wiedzy i kompetencji uczniów, podniesienia umiejętności praktycznego zastosowania wiedzy, zwiększenia liczby uczniów osiągających sukcesy w nauce, zwiększenie motywacji uczniów i pewności siebie w podejmowaniu decyzji.

Projekt przewidywał realizację następujących zadań: organizacja zajęć sportowych i edukacyjnych w ramach Klubu Podróżnika Turbacz, organizacja zajęć wyrównawczych dla uczniów wykazujących trudności edukacyjne, organizacja zajęć dodatkowych, poszerzających wiedzę, kształtujących kompetencje kluczowe, organizacja zajęć w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej dla uczniów mających problemy w uczeniu się, organizacja zajęć w ramach gimnazjalnego ośrodka kariery.

Kwota dofinansowania projektu była tożsama z kwotą wnioskowaną i wynosiła 558 689 zł, w tym środki europejskie 474 886 zł; dotacja celowa z budżetu krajowego 83 803 zł. Koszty bezpośrednie realizacji projektu określono w wysokości 545 978 zł. Projekt nie przewidywał udziału środków własnych Beneficjenta.

Realizacja projektu odbywała się zgodnie z wnioskiem o jego dofinansowanie oraz umową i nie dokonywano zmian w jego pierwotnie zaplanowanym przebiegu.

(dowód: akta kontroli str. 92 – 101, 111 – 127)

## **1.2. Rozliczanie kosztów pośrednich**

Opis stanu faktycznego

Koszty pośrednie dla projektu określono w wysokości 12 711 zł i zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie stanowiły 2,39% kosztów ogółem. Koszty pośrednie zostały ustalone ryczałtowo, na podstawie rzeczywistych wydatków poniesionych w latach 2008 – 2009 na sprząatanie, energię elektryczną, wodę, monitoring i gaz (ogrzewanie pomieszczeń). Początkowo koszty pośrednie zostały kwartalnie naliczone we wnioskach o płatność nr 1 i nr 2, a po zmianie zasad finansowania PO KL wprowadzonych od czerwca 2011 r. przez Instytucję Pośredniczącą, koszty te naliczano miesięcznie.

Wysokość poniesionych wydatków, wg stanu na 31 października 2012 r., stanowiących koszty pośrednie, wyniosła 10 786 zł, tj. 85 % planowanych kosztów pośrednich ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 23, 92 – 101, 106 – 108)

## **1.3. Dokonywanie zakupów i usług**

Opis stanu faktycznego

Zasadę konkurencyjności zastosowano do ośmiu zamówień, w tym na zatrudnienie personelu zarządzającego projektem, zatrudnienie personelu realizującego działania merytoryczne, zakup usług oraz zakup sprzętu na potrzeby realizacji projektu (laptopa, drukarki oraz kamery video). Zapytania ofertowe skierowano do wykonawców usług lub dostawców towarów (nie dotyczy zatrudniania personelu). Zapytania określały istotne postanowienia, w tym opis szczegółowy przedmiotu zamówienia, kryteria oceny oferty i termin składania ofert.

Wyboru ofert dokonano wg kryterium najniższej ceny (60%) oraz innych kryteriów (40%), np. odległość od siedziby gimnazjum, odległość schroniska od szlaku turystycznego, możliwość zakupu sprzętu w jednym miejscu, możliwość odbioru osobistego w Krakowie w możliwie krótkim czasie, bez ponoszenia kosztów przesyłki, zamontowanie dodatkowych luster w toalecie. Z wybranymi oferentami zawarto umowy; w przypadku wyboru schronisk

<sup>2</sup> Zwany dalej PO KL

<sup>3</sup> Zwaną w dalszym ciągu „umową o dofinansowanie”

potwierdzenia wyboru dokonano drogą elektroniczną. Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt. 5 umowy o dofinansowanie wyboru ofert udokumentowano odpowiednim protokołem.

Za okres od 3 stycznia 2011 r. do 31 października 2012 r. na realizację projektu wydatkowano kwotę 517 755 zł. Szczegółowa kontrola 30 wydatków, dobranych według kryterium najwyższej kwoty, na sumę 170.335 zł (stanowiącą 33% wydatków bezpośrednich) wykazała, że dotyczyły one realizacji projektu, poniesione zostały w okresie jego trwania i były wydatkami kwalifikowalnymi. Dokumentacja finansowa projektu prowadzona była w sposób systematyczny i uporządkowany. Dokumentacja zawierała rachunki, faktury (wraz z listami uczniów oraz ze stosownymi ich oświadczeniami), listy płac, naliczenia wynagrodzenia wg rachunków wystawionych do umów zlecenia, wyciągi bankowe, wydruki z programu FK – dziennik obrotów za dany miesiąc oraz postępowanie finansowe projektu. Wszystkie wydatki zostały uwzględnione we wnioskach o płatność złożonych za okres od 3 stycznia 2011 r. do 30 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 24 – 27, 89 – 101, 109)

Działania te były zgodne z wymogami określonymi w § 7 umowy o dofinansowanie, tj. były wprowadzone do wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu w sposób przejrzysty, zgodnie z zasadami określonymi w PO KL i możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem.

#### **1.4. Zatrudnianie personelu**

Opis stanu  
faktycznego

W celu realizacji projektu ogłoszono nabór nauczycieli do zadań merytorycznych projektu oraz kadry zarządzającej. W jego wyniku zgłosił się jeden pedagog spoza kadry gimnazjum społecznego, realizującego projekt, zainteresowany udziałem w zadaniu „pomocna dłoń”. Pozostałe osoby uczestniczące w projekcie rekrutowały się spośród pracowników gimnazjum, w tym koordynator (zatrudniony na stanowisku dyrektora gimnazjum), asystent koordynatora (nauczyciel matematyki), specjalista ds. rozliczenia projektu (zatrudniony na stanowisku głównego księgowego gimnazjum w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu) oraz nauczyciele. Beneficjent posiadał dokumenty uzasadniające wybór osób wchodzących w skład personelu realizującego projekt.

Z nauczycielami realizującymi zadania merytoryczne (w tym na sprawowanie opieki nad uczniami w trakcie wypraw edukacyjnych) zawarto umowy zlecenia. Koordynator projektu oraz specjalista ds. rozliczenia projektu zatrudnieni zostali na umowę o pracę w wymiarze  $\frac{1}{2}$  etatu.

Stawki wynagrodzenia za prowadzenie zajęć wyrównawczych i dodatkowych ustalono w wysokości 65 zł za godzinę; a wynagrodzenie za sprawowanie opieki nad uczniami w ramach wyjazdów edukacyjnych w kwocie 280 zł za dzień. Stawka za wynagrodzenie za prowadzenie zajęć merytorycznych ustalona została w oparciu o przeciętne wynagrodzenie nauczyciela mianowanego z 10 letnim stażem zatrudnionego w Gimnazjum. Decyzję w sprawie wysokości ww. stawek wynagrodzenia podjął koordynator projektu będący równocześnie Dyrektorem Gimnazjum.

(dowód: akta kontroli str. 34 – 69, 71 – 88, 92 – 101, 105, 110)

#### **1.5. Kwalifikowalność wydatków**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrola dokumentacji finansowej projektu, w tym 30 wydatków (wybranych wg kryterium najwyższej wartości), wykazała, że zostały one rzeczywiście poniesione na realizację projektu i były wydatkami kwalifikowalnymi, obejmującymi okres realizacji projektu, z podziałem na miesiące. Faktury i rachunki, w tym rachunki do umów zlecenia, wystawionych przez nauczycieli biorących udział w projekcie oraz za zakupione towary i wykonane usługi, zostały opisane, jako wydatki finansowane ze środków PO KL. Przedmiotowe dokumenty były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez – odpowiednio – koordynatora projektu lub asystenta koordynatora oraz specjalistę ds. rozliczenia projektu.

W dokumentacji finansowej znajdowały się wyciągi bankowe, wydruki z konta – dziennika obrotów za dany miesiąc oraz postępowanie finansowe realizowanego projektu. Do rachunków za

udział w wyprawach edukacyjnych dołączone były oświadczenia uczniów o ich udziale w wyprawie, potwierdzone ich podpisami, wraz z potwierdzeniem zapewnienia transportu, całodziennego wyżywienia i materiałów edukacyjnych do prac w terenie i nauki. Wynagrodzenie nauczycieli, naliczone do wypłaty odpowiednio za zajęcia wyrównawcze lub zajęcia dodatkowe oraz za wyjazdy edukacyjne wynosiło 65 zł za godz. oraz 280 zł i było zgodne z zawartymi umowami z personelem. Dokumentacja finansowa była prowadzona w sposób systematyczny i uporządkowany.

(dowód: akta kontroli str. 34 – 69, 89 – 101, 105, 109)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

W okresie realizacji projektu P.G. zatrudniony jako nauczyciel matematyki na dokumentach księgowych dotyczących realizacji projektu swym podpisem potwierdzał zgodność wykonywania pracy z umową, a także potwierdzał prawidłowość wystawionego rachunku. Jednocześnie P.G. był asystentem koordynatora projektu, który także sprawował opiekę nad uczniami oraz prowadził zajęcia wyrównawcze z matematyki. Stąd też w swoim imieniu wystawiał rachunki za czynności realizowane w ramach projektu, których prawidłowość osobiście także potwierdzał. W toku kontroli NIK dokonano stosownych korekt w całej dokumentacji i koordynator projektu potwierdził prawidłowe wykonanie pracy oraz poprawność wystawionych rachunków.

(dowód: akta kontroli str. 109 i 130)

## 1.6. Ewidencja księgowa

Opis stanu  
faktycznego

Zapisy umowy stanowiły, że dofinansowanie będzie przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany przez beneficjenta środków, z którego niezwłocznie będą przekazywane na wyodrębnione subkonto (§ 8 pkt 5).

Środki były przekazywane na wyodrębnione konto bankowe w Małopolskim Banku Spółdzielczym w Niepołomicach.

WUP przekazywał środki finansowe na konto Stowarzyszenia w terminach od 14 do 74 dni od zatwierdzenia wniosku lub korekty. Umowa nie precyzowała terminów przekazywania środków na konto beneficjenta. Terminy przekazywania środków były zgodne z harmonogramem płatności i nie miały wpływu na realizację projektu.

Przekazywanie środków z konta Stowarzyszenia na subkonto Gimnazjum dokonywane było w terminach od 0 do 51 dni, licząc od daty ich otrzymania. Opóźnienia w przekazywaniu środków europejskich oraz dotacji celowej na subkonto Gimnazjum spowodowane było brakiem dostępności osób upoważnionych do zatwierdzenia przelewów z konta transferowego, w tym m.in. z uwagi na fakt absencji skarbnika.

Szczegółowa analiza dokumentów finansowych dot. projektu, w tym obrotów na koncie, wykazała ich zgodność z dokonanymi operacjami finansowymi.

(dowód: akta kontroli str. 92 – 102, 109)

## 1.7. Wnioski o płatność

Opis stanu  
faktycznego

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych zostało złożonych 9 wniosków o płatność za okres od 3 stycznia 2011 r. do 31 sierpnia 2011 r., na łączną kwotę 475 822 zł (ponad 85% wydatków planowanych).

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie (§ 10 ust. 1), termin składania przedmiotowych wniosków wynosił 8 dni roboczych. Beneficjent składał wnioski w terminach od 3 do 12 dni kalendarzowych po dacie zakończenia danego etapu realizacji projektu, przy czym upływ czasu liczony w dniach roboczych wynosił od 3 do 7 dni roboczych.

Sporządzono 12 korekt wniosków o płatność, w tym 5 przez Gimnazjum (pozostałe to korekty dokonane przez WUP – dotyczyły oczywistych pomyłek pisarskich). Korekty i sprostowania wniosków o płatność, dokonane przez Gimnazjum, dotyczyły m.in. uzupełnienia okresu realizacji projektu, weryfikacji danych finansowych przedstawionych w kolumnach (rozbieżność danych), uszczegółowienia opisu odnośnie zadań i liczby osób biorących udział w poszczególnych zadaniach (w podziale na płeć), podania liczby godzin zrealizowanych w ramach projektu, harmonogramu płatności, uszczegółowienia opisu

odnośnie planowanych działań w projekcie do czasu złożenia kolejnego wniosku, podanie wszystkich rezultatów miękkich i twardych podanych we wniosku o dofinansowanie, podanie liczby uczestników w danym zadaniu.

Zatwierdzanie wniosków o płatność lub korekt następowało w okresie od 0 do 60 dni od daty ich złożenia. Nie stwierdzono przypadków wyłączenia wydatków, ani kwestionowania ich kwalifikowalności przez Instytucję Pośredniczącą.

Zgodnie z umową (§ 10 ust. 3), termin dokonywania przez Instytucję Pośredniczącą weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków wynosił 20 dni roboczych od daty otrzymania lub korekty. W praktyce, zatwierdzanie wniosków przez WUP następowało w terminach od 0 do 37 dni od daty złożenia wniosku lub korekty wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 5, 9 – 22, 31 – 33, 92 – 102, 109, 130)

Realizacja projektu była objęta kontrolą WUP w dniach od 13 do 15 czerwca 2012 r. w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych, poprawności dokumentacji dot. personelu projektu, sposobu rekrutacji uczestników projektu, sposobu gromadzenia i przetwarzania danych, zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność z dokumentacją realizacji projektu, poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych i zasady konkurencyjności, poprawności udzielania pomocy publicznej, sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu. Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość realizacji projektu i uznał, że nie są potrzebne usprawnienia, z wyjątkiem usprawnień w zakresie wypełniania wniosków o płatność. Ponadto WUP w dniu 17 maja 2011 r. dokonał sprawdzenia faktycznego przeprowadzania zajęć z młodzieżą.

(dowód: akta kontroli str. 28, 103 – 104, 128 – 129)

## **1.8. Obowiązki informacyjne**

Opis stanu  
faktycznego

Oględziny zakupionego sprzętu i pomieszczeń Gimnazjum wykazały, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku, wynikającego z § 23 ust. 3 umowy o dofinansowanie, tj. umieszczenia obowiązujących logotypów na dokumentach dotyczących projektu oraz na sprzęcie, finansowanym w ramach projektu.

(dowód: akta kontroli str. 29 – 30, 111 – 127)

## **1.9. Realizacja celu projektu**

Opis stanu  
faktycznego

Zaawansowanie finansowe w realizacji projektu, wg stanu na dzień 31 października 2012 r., wynosiło 517 755 zł, co stanowiło ok. 93% planowanych wydatków. Postęp rzeczowy projektu to: całkowite wykonanie adaptacji pomieszczeń do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz zakończenie realizacji zadania obejmującego zajęcia w ramach Klubu Podróżnika. W toku realizacji pozostawały m.in. zadania dotyczące: zarządzania projektem (wydatkowano 92% planowanych kosztów, tj. 147 314 zł), organizacji zajęć wyrównawczych (wydatkowano 88%, tj. 63 878 zł), organizacji zajęć dodatkowych (wydatkowano 91 %, tj. 22 647 zł), organizacji zajęć „pomocna dłoń” (wydatkowano 89%, tj. 122 133 zł).

W trakcie realizacji projektu nie było przypadku skreślenia ucznia z udziału w zajęciach z jego winy, a także nie zdarzyło się, aby uczeń nie wziął udziału w planowanych zajęciach, co generowałoby straty wynikające z poniesionych kosztów (np. absencja na wyprawie edukacyjnej, wyjeździe studyjnym, lekcjach w terenie).

(dowód: akta kontroli str. 71 – 88, 106 – 108)

Beneficjent przyjął, że kompleksowa analiza skuteczności realizacji i osiągnięcia zamierzonych efektów zostanie dokonana po zakończeniu okresu przewidzianego dla projektu, niemniej na pozytywną ocenę NIK zasługuje sporządzenie ewaluacji projektu, polegającej na gromadzeniu danych z różnych źródeł, czasowej analizie wyników nauczania oraz sporządzaniu wniosków i arkuszy ewaluacyjnych dotyczących pomiaru efektów. Z przeprowadzonych analiz wynika, że dotychczasowe działania przyniosły skutek w postaci podniesienia wyników edukacyjnych uczniów i wyrównano szanse edukacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 71 – 88)

## 1.10. Przechowywanie dokumentacji

Opis stanu  
faktycznego

Dokumentacja związana z projektem przechowywana była w zamykanych szafach, znajdujących się w sekretariacie Gimnazjum. Sposób przechowywania zapewniał dostępność, poufność oraz bezpieczeństwo dokumentów projektu, a zatem zostały spełnione wymogi określone § 17 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 92 – 101, 111 – 127)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie, tj. w punktach od 1.1 do 1.10, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze, tj. w zakresie zgodności realizowanego projektu z wnioskiem oraz umową o dofinansowanie.

## 2. Uproszczenie zasad rozliczania przez beneficjenta projektu, polegające na ryczałtowym rozliczaniu wydatków

### 2.1. Opinia beneficjenta dot. możliwości rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem (stopień zmniejszenia obciążenia administracyjnego związanego z realizacją projektu)

Opis stanu  
faktycznego

W ocenie Przewodniczącego Stowarzyszenia naliczanie kosztów pośrednich ryczałtem, na bazie kosztów podstawowych, znacznie uprościło ewidencję ze strony obsługi wniosku i organizacji płatności. Alternatywą dla rozliczania kosztów pośrednich mogłaby być ścisła ewidencja wydatków, na podstawie naliczanego procentu od przedstawionych faktur za koszty nie znajdujące się w definicji kosztów podstawowych, a mających jednak swój ciężar finansowy.

(dowód: akta kontroli str. 7)

### 2.2. Opinia beneficjenta nt. stopnia zmniejszenia obciążenia finansowego związanego z realizacją projektu wskutek możliwości rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem.

Opis stanu  
faktycznego

Przyjęta wysokość 2,39% kosztów podstawowych wystarczyła na pokrycie tych wszystkich kosztów, które są istotne dla projektu, a nie znalazły się w puli kosztów bezpośrednich. Zgodnie z metodologią naliczenia kosztów pośrednich w projekcie, który Beneficjent rozliczał, do kosztów pośrednich zaliczone zostały opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę, ochronę oraz za sprząatanie. Niezaliczenie tych wydatków do budżetu projektu powodowałoby zwiększenie kosztów w budżecie szkoły.

(dowód: akta kontroli str. 7)

### 2.3. Pozytywne i negatywne efekty ryczałtowego sposobu rozliczania kosztów pośrednich (stopień użyteczności w ocenie beneficjenta)

Opis stanu  
faktycznego

Pozytywnymi efektami ryczałtowego naliczania wydatków pośrednich było rzeczywiste uproszczenie formuły samego rozliczania oraz oszczędność czasu zarówno dla osób bezpośrednio uczestniczących w projekcie jak i dla koordynatorów zajmujących się administracją projektu. Obecna formuła jest prosta i użyteczna.

(dowód: akta kontroli str. 7)

### 2.4. Możliwość udoskonalenia ryczałtowego rozliczania wydatków w ocenie Stowarzyszenia

Opis stanu  
faktycznego

Uproszczenia naliczania kosztów pośrednich, w ocenie Stowarzyszenia, powinno iść w kierunku nie samej formuły bazowej, ale zmiany w harmonogramie przedstawiania tych

kosztów do zapłaty. Zdecydowanie wygodniej i łatwiej byłoby, gdyby przelew za koszty pośrednie za zadany miesiąc mógł być składany np. do 7 dnia kolejnego miesiąca. Uproszczeniem byłaby również możliwość księgowania kosztów pośrednich w okresach kwartalnych, a nie jak w tym momencie w okresach miesięcznych

(dowód: akta kontroli str. 7 – 8)

## **2.5.Opinia Beneficjenta dot. możliwości uproszczenia w procedurze wdrażania środków z funduszy strukturalnych w perspektywie finansowej 2014 – 2020**

Na etapie pisania wniosku utrudnieniem była zbyt mała ilość miejsca na opis (limit znaków). Przykładowo w obecnie rozliczanym wniosku nie było możliwe dokładne określenie kryterium rekrutacji, co powodowało późniejsze niejasności. Ułatwieniem byłoby również uproszczenie na etapie pisania wniosku, sprowadzające się do braku konieczności określenia dokładnych efektów, które ma przynieść projekt. Nie chodzi tutaj generalnie o zlikwidowanie formuły pomiaru efektów i kontroli przez brak zdefiniowania mierników projektu przez składającego wniosek, ale o uproszczenia formuły definiowania i naliczania wskaźników.

(dowód: akta kontroli str. 8)

## **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Krakowie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag.

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.

Kraków, dnia            listopada 2012 r.

Kontroler  
Barbara Madejska  
Starszy inspektor kontroli państwowej

<sup>4</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.