



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-22-01/2012
P/12/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@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 Łodzi
Kontroler	Agnieszka Tomalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82122 z dnia 4 września 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Uwolnienie z siedzibą przy ul. Inowrocławskiej 5a, 91-020 Łódź, ustanowiona z dniem 11 lutego 1992 r., nr REGON 471017889
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Stańczyk, Prezes Zarządu Fundacji od dnia 11 lutego 1992 r., Michał Stańczyk, Wiceprezes Zarządu Fundacji od dnia 11 lutego 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 3-15)

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 5 września 2012 r. do 5 października 2012 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ sposób realizacji przez Fundację Uwolnienie Projektu nr POKL.09.01.01-10-075/09 pn. „Akademia malucha” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 12 kwietnia 2010 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności:

- realizacja Projektu na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie,
- prawidłowe rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem,
- właściwe rozliczenie wydatków kwalifikowanych,
- prawidłowe przechowywanie dokumentacji projektowej oraz
- osiągnięcie założonych wskaźników produktu i rezultatu.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły natomiast:

- ewidencjonowania na koncie zakończonych Projektu operacji księgowych związanych z bieżącym utrzymaniem przedszkola,
- braku informacji o współfinansowaniu wynagrodzeń na dziewięciu - spośród 32 badanych – dokumentach (umowach i aneksach), dotyczących pracowników zatrudnianych w celu realizacji Projektu.

Ponadto, w dokumentacji Projektu stwierdzono nieprawidłowości o charakterze formalnym (uchybień), które nie powodowały negatywnych następstw dla jego prawidłowej realizacji i rozliczenia. Polegały one m.in. na: uzgodnieniu ewidencji księgowej Projektu po upływie 6 miesięcy od jego zakończenia, a także na zawyżeniu o 46,44 zł wartości planowanych do poniesienia kosztów pośrednich Projektu.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość realizacji przez beneficjenta zadań dotyczących realizacji projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach PO KL, w tym prawidłowość ryczałtowego rozliczania wydatków.

1.1. Przedmiot umowy

Opis stanu faktycznego

Na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.01-10-075/09-00 zawartej w dniu 12 kwietnia 2010 r. z Województwem Łódzkim (jako Instytucją Pośredniczącą), Fundacja Uwolnienie realizowała w okresie od 1 sierpnia 2010 r. do 31 marca 2012 r., Projekt „Akademia Malucha”, współfinansowany w ramach PO KL (Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej).

Projekt ten (pierwotnie) zakładał stworzenie i utrzymanie przez okres od września 2010 r. do końca stycznia 2012 r. nowych miejsc przedszkolnych dla 20 dzieci z terenu województwa łódzkiego, poprzez adaptację pomieszczeń, zakup wyposażenia, zabawek oraz pomocy naukowych, a także zatrudnienie kadry i organizację zajęć edukacyjnych. Zgodnie z założeniami Projektu, opieka nad dziećmi miała być sprawowana w godzinach 7:00-19:00, wraz z zapewnieniem wyżywienia (3 posiłki) oraz zajęć edukacyjnych.

Całkowita wartość Projektu, określona we wniosku aplikacyjnym oraz w ostatnim wniosku o płatność, wynosiła 1.487.207 zł, z czego przyznana przez Instytucję Pośredniczącą (IP) kwota dofinansowania nie mogła przekroczyć 1.464.898,89 zł (nie więcej niż 98,50% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu), a wkład własny beneficjenta miał wynieść 22.308,11 zł.

(dowód: akta kontroli str. 17-40, 429-454)

Fundacja Uwolnienie, jako Beneficjent, realizowała Projekt na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie.

Wniosek ten, w okresie realizacji projektu, był pięciokrotnie zmieniany przez Beneficjenta - raz przed zawarciem umowy o dofinansowanie i cztery razy w okresie realizacji Projektu - tym niemniej łączna wartość przewidywanych wydatków wraz z montażem finansowym i łączną wnioskowaną kwotą dofinansowania nie uległy zmianie. Zmiany te nie wymagały jednak aneksowania umowy o dofinansowanie.

W ich wyniku w szczególności wydłużono o dwa miesiące okres realizacji Projektu (z 31 stycznia 2012 r. do 31 marca 2012 r.), zwiększono z 20 do 25 liczbę dzieci – uczestników „Akademii Malucha” oraz liczbę planowanych do realizacji godzin zajęć edukacyjnych.

Dokonane przesunięcia w budżecie nie zwiększyły wysokości środków przeznaczonych na wynagrodzenia personelu w ramach danego zadania. Służyły głównie sfinansowaniu kosztów wydłużenia realizacji Projektu w ramach powstałych oszczędności oraz dostosowaniu sposobu rozliczania kosztów sprzątnięcia pomieszczeń przedszkolnych do zadań, w których bezpośrednio wystąpiły.

Okres realizacji Projektu - od 1 sierpnia 2010 r. do 31 marca 2012 r. - zgodny był z okresem wskazanym we wniosku po zmianach.

Ostatni wniosek o dofinansowanie Projektu – po zmianach – Fundacja złożyła do IP w dniu 20 lutego 2012 r. (40 dni przed planowanym zakończeniem Projektu), zachowując tym samym termin zgłoszenia zmian, określony w § 25 pkt. 1 umowy o dofinansowanie Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 41-146, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

1.2. Rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem

Zgodnie z dyspozycją § 4 pkt 2 umowy o dofinansowanie, Beneficjent ryczałtowo rozliczał koszty pośrednie Projektu. Ich wysokość, zaplanowana do poniesienia w trakcie realizacji Projektu, została określona na 188.282 zł.

(dowód: akta kontroli str. 17-40, 429-454)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie metodologii obliczania kosztów pośrednich, przyjętej przez Fundację i przedstawionej we wniosku o dofinansowanie Projektu.

Została ona sporządzona zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących w czasie opracowywania wniosku o dofinansowanie postanowieniami pkt 2.1.2. „Zasad finansowania PO KL”² oraz podrozdziału 4.4. „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL”³.

Do jej wyliczenia przyjęto wydatki poniesione przez Fundację Uwolnienie w 2008 r. na obsługę administracyjną, zgodne z kategoriami określonymi w podrozdziale 4.2 Wytycznych, przewidywane do poniesienia przez planowany okres realizacji Projektu (18 miesięcy) oraz skorygowane o współczynnik (41,16%). Współczynnik ten obliczony został stosunkiem wartości kosztów bezpośrednich (planowanych dla Projektu) pomniejszonych o wydatki planowane do sfinansowania w ramach cross-finansingu, do wysokości przychodów prognozowanych do uzyskania przez Fundację w okresie objętym wnioskiem.

(dowód: akta kontroli str. 81-83, 137-138, 147-148, 429-454)

Drobna różnica w wartości współczynnika (winien wynieść 41,17%, zamiast przyjętego 41,16%), powstała podczas zaokrąglenia przy wyliczaniu poszczególnych pozycji kosztów i skutkowałą zniżeniem o 39,90 zł przyjętej przez Fundację wartości kosztów pośrednich.

(dowód: akta kontroli str. 148-149, 429-454)

Analiza poprawności wyliczenia wybranych ośmiu kategorii wydatków (na łączną kwotę 176.596 zł) wykazała, że w jednym przypadku (opłata za telefon stacjonarny) do wyliczeń pomyłkowo przyjęto kwotę wyższą o 139,14 zł niż wynikająca z dokumentu i ewidencji księgowej. W pozostałych przypadkach badane pozycje kosztów skalkulowano prawidłowo, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej za 2008 r.

(dowód: akta kontroli str. 150-186, 429-454)

Beneficjent prawidłowo stosował przyjętą metodologię obliczania kosztów pośrednich przedstawioną we wniosku o dofinansowanie projektu. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie winny one wynosić 16,06% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach Projektu bezpośrednich wydatków pomniejszonych o kwotę wydatków sfinansowanych w ramach cross-finansingu. Powyższa wartość udziału procentowego została zachowana we wszystkich zatwierdzonych przez IP wnioskach o płatność.

² Zasady Finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zatwierdzone w dniu 25.03.2009 r. przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego,

³ Wytyczne (MRR/KL/1(5)/12/09) Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zatwierdzone 28.12.2009 r.,

Nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego zakwalifikowania kosztów bezpośrednich i pośrednich, jak również podwójnej refundacji wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 187, 258-261, 290-317, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Przyjęta przez Fundację wartość współczynnika (41,16%), niższa o 0,01% od należnej, skutkowałą zaniżeniem o 39,90 zł przyjętej przez Fundację wartości kosztów pośrednich. Natomiast wskutek przyjęcia do wyliczeń błędnej kwoty należności za telefon stacjonarny, uregulowanej w styczniu 2008 r., wyższej o 139,14 zł niż wynikająca z dokumentu i ewidencji księgowej (161,05 zł), Fundacja zawiążyła przyjętą wartość kosztów pośrednich o 86,34 zł.

Powyższe drobne błędy nie wpłynęły jednak na poprawność zastosowanego współczynnika. Po uwzględnieniu różnicy wynikającej z wyliczenia jego wartości, planowane do poniesienia koszty pośrednie zawiążone zostały o 46,44 zł, tj. 0,02% kwoty określonej w umowie o dofinansowanie (188.283 zł).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.3. Dokonywanie zakupów towarów i usług

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w ramach realizacji Projektu wydatki wyniosły łącznie 1.474.771,63 zł (w tym pośrednie 185.844,17 zł).

Wydatki bezpośrednie wyniosły łącznie 1.288.927,46 zł, z czego rozliczone we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowalne wyniosły 1.284.076,62 zł (po rozliczeniu Projektu do IP zwrócono 14.847,38 zł), a z własnych środków Beneficjent pokrył kwotę 4.850,84 zł (wydatki niekwalifikowalne).

Przyznane dofinansowanie pochodziło ze środków budżetu UE (85%) i budżetu państwa (15%).

Z wydatków bezpośrednich sfinansowano koszty zatrudnienia personelu oraz zakupy materiałów i usług.

Koszty personelu wyniosły 606.778,91 zł, w tym we wnioskach o płatność rozliczono 605.779,66 zł (ze środków własnych Beneficjenta sfinansowano składki ZUS za luty i marzec 2012 r. w łącznej wysokości 999,25 zł).

Na zakup materiałów i usług wydatkowano łącznie 682.148,55 zł, z czego we wnioskach o płatność rozliczono 678.296,96 zł.

Nie stwierdzono przypadków niezgodności zakresu poniesionych wydatków z określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 321, 429-454)

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴.

Zgodnie z treścią pkt 2.2.4. „Zasad finansowania PO KL”⁵ oraz postanowieniami § 20 umowy o dofinansowanie, w okresie realizacji Projektu Fundacja była

⁴ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.,

⁵ W przypadku realizacji zamówień przekraczających (w cenie netto) wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro, wykonywanych przez podmioty prowadzące działalność, (Zasady z 25.03.2009 r.) lub wykonywanych na rzecz beneficjenta przez wykonawcę, tj. osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia (Zasady z 21.12.2010 r.) Fundacja, jako podmiot prywatny, zobowiązana była do stosowania zasad konkurencyjności.

zobowiązana do przeprowadzenia czterech postępowań według zasady konkurencyjności. Dotyczyły one:

- przygotowania oraz dostarczenia posiłków w formie II śniadania (planowane wydatki w tej kategorii stanowiły równowartość 16.554,15 euro),
- przygotowanie oraz dostarczenie posiłków w formie obiadu dwudaniowego (równowartość 24.831,23 euro),
- przygotowanie oraz dostarczenie posiłków w formie podwieczorku (równowartość 16.554,15 euro),
- wykonanie adaptacji pomieszczeń oraz terenu zewnętrznego z przeznaczeniem na inną formę wychowania przedszkolnego (zgodnie z zatwierdzonym budżetem, wydatki w tej kategorii nie przekroczyły kwoty 14 tys. euro, niemniej po zwiększeniu środków na ten cel, w związku z koniecznością dostosowania pomieszczeń do wymogów sanepidu - umowa została zawarta na kwotę 66.000 zł brutto (54.098,36 zł netto, co stanowiło równowartość 14.091,78 euro).

Nie stwierdzono nieprawidłowości podczas przeprowadzenia tych postępowań. Beneficjent każdorazowo dostarczył zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców i zamieścił je na swojej stronie internetowej. Zapytania ofertowe zawierały wszystkie elementy wymagane zapisem § 20 umowy o dofinansowanie, tj. w szczególności opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny oferty (cena 100%) i termin składania ofert.

Wyboru ofert dokonywała komisja ofertowa (w składzie 3 osób), a wszystkich czynności związanych z realizacją ww. zamówień Fundacja dokonywała w formie pisemnej. Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej ze złożonych ofert (w przypadku adaptacji pomieszczeń i terenu, w wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta, spełniająca kryteria określone w zapytaniu ofertowym).

(dowód: akta kontroli str. 324-330, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W przypadku badanych postępowań, Fundacja nie posiadała dokumentu potwierdzającego zamieszczenie w swojej siedzibie informacji o ww. zapytaniach ofertowych. Jak podali we wspólnym oświadczeniu Wiceprezes Fundacji i Koordynator Projektu, procedury wyłonienia wykonawców opublikowane były w siedzibie Beneficjenta oraz w Biurze Projektu, a brak potwierdzenia tego faktu wynikał z przeoczenia przez koordynatora Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 324-331, 429-454)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.4. Zatrudnianie personelu

Opis stanu
faktycznego

Do realizacji zadań w ramach Projektu Fundacja zatrudniała pracowników wchodzących w skład personelu projektu (łącznie 18 osób).

Umowy o pracę zawarto z 13 osobami, a cywilnoprawne z 6 osobami.

Umowy zlecenia (5 osób) i o dzieło (1 osoba) zawierane były co miesiąc, a rozliczenia następowały na podstawie wystawianych przez zleceniobiorcę rachunków (wykonanie pracy potwierdzane było przez Prezesa Fundacji w dziennikach zajęć i ewidencji czasu pracy oraz na rachunku).

Wszyscy zatrudnieni pracownicy (personel Projektu) posiadali zakresy zadań odpowiadające stanowisku/pelnionej funkcji, a Fundacja dysponowała opisami poszczególnych stanowisk. Na zakresach zadań Koordynatora Projektu, pedagoga

oraz specjalistów ds. finansowych zawarto adnotację, że stanowiska te zostały utworzone dla potrzeb realizacji Projektu „Akademia Malucha”.

Spośród ww. pracowników, 11 osób wybranych zostało do pracy na podstawie dotychczasowej pozytywnej współpracy z Fundacją Uwolnienie, natomiast siedem osób - na podstawie CV złożonych w Fundacji, m.in. w wyniku opublikowania ogłoszeń o realizacji Projektu i przeprowadzonych wstępnych rozmów kwalifikacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 332-340, 344-349, 357-359, 429-454)

Wyliczenie stawek wynagrodzenia dla personelu Projektu bazowało na analizie poziomu wynagrodzeń roku 2009 (średnie miesięczne wynagrodzenie na stanowiskach kierowniczych w innych sześciu projektach realizowanych w 2009 r. przez Fundację Uwolnienie wyniosło 2.885,40 zł brutto), uwzględnieniu niezbędnego doświadczenia oraz nabytych kompetencji oraz możliwym do wystąpienia w 2010 r. wzroście poziomu wynagrodzeń na rynku łódzkim,

Wynagrodzenie specjalisty ds. finansowych oraz Koordynatora Projektu skalkulowane zostało w oparciu o pobory otrzymywane w 2009 r. przez starszego specjalistę (ok. 3.700 zł brutto), skorygowane o wskaźnik wzrostu płac w województwie łódzkim (średnio o 6,55% - komunikat GUS nr 12 z grudnia 2009 r.), co po dodaniu narzutów pracodawcy stanowiło kwotę 4.700 zł brutto. Pozostałe płace ujęte w budżecie skalkulowane zostały na poziomie średniej płacy w województwie łódzkim.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatków na wynagrodzenia ponoszonych przez Fundację w wyniku realizacji Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 350-532, 429-454)

Siedem osób, zatrudnionych w przez Fundację do realizacji zadań w ramach Projektu, w badanym okresie wykonywało – w różnym wymiarze – zadania, jako personel projektu w innych projektach NSRO.

Zgodnie z wymogami określonymi w Zasadach Finansowania PO KL⁶, od dnia 1 stycznia 2011 r. osoby te prowadziły ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach poszczególnych projektów. Miesięczne rozliczenia czasu pracy dotyczące projektu Akademia Malucha zatwierdzane były przez Koordynatora Projektu.

Łączne zaangażowanie poszczególnych osób we wszystkich projektach nie przekraczało limitu (240 godzin) określonego w podrozdziale 4.5. pkt 7 Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL⁷ i wynosiło w 2012 r. od 56 do 234 godzin miesięcznie.

Spośród osób zatrudnionych w ramach Projektu Akademia Malucha tylko jedna, zatrudniona jako opiekunka do dzieci, brała udział (jako pracownik ds. merytoryczno-logistycznych) w innym z projektów w ramach NSRO⁸ realizowanych przez Fundację Uwolnienie (w pozostałych przypadkach projekty realizowane były przez inne podmioty gospodarcze). Określone w zakresach zadań obowiązki tej

⁶ „Zasady finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” zaakceptowane w dniu 21.12.2010 r. przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego wprowadziły obowiązek prowadzenia przez personel projektu ewidencji godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów, w które są zaangażowane (pkt. 2.1.1.3.),

⁷ w podrozdziale 4.5. „Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL” – w wersji z dnia 15 grudnia 2011 r. (obowiązujących od 1 stycznia 2012 r.) oraz Zasadach Finansowania PO KL zatwierdzonych w dniu 22.12.2011 r. przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (pkt. 2.1.1.3.) wprowadzono ograniczenie zaangażowania osób w realizację zadań we wszystkich projektach NSRO do 240 godzin miesięcznie,

⁸ Projekt „Drogowskazy edukacji – poznaj swoje możliwości wybierz kształcenie dla siebie” realizowany w ramach PO KL 9.3 – Upowszechnienie formalnego kształcenia ustawicznego, współfinansowany z EFS,

osoby nie utrudniały prawidłowego i efektywnego wykonywania zadań na rzecz obu projektów.

(dowód: akta kontroli str. 353-356, 429-454)

W trakcie realizacji Projektu, Fundacja zatrudniała na podstawie umowy cywilnoprawnej dwie osoby, z którymi jednocześnie miała nawiązany stosunek pracy. Dotyczyło to:

- opiekunki do dzieci, zatrudnionej w okresie realizacji Projektu w wymiarze ½ etatu, której w okresie od 15 września 2010 do 31 marca 2011 r. zlecano prowadzenie zajęć z plastyki i muzyczno-ruchowych. W związku ze zmianą stanowiska w Projekcie Akademia Malucha (umowa o pracę na pełen etat od 1.04.2011 r.), zlecane zajęcia weszły w zakres obowiązków pracownika;
- nauczyciela prowadzącego w ramach umów-zlecenia w okresie listopad 2010 r. – marzec 2012 zajęcia: edukacyjne, kultury oraz języka angielskiego, zatrudnionego jednocześnie w Fundacji na czas nieokreślony, a przebywającego na urlopie macierzyńskim (do dnia 30 listopada 2010 r.), wychowawczym (do 31 grudnia 2010 r.) oraz na urlopie bezpłatnym (w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do 31 maja 2012 r.).

Przy ich zatrudnieniu spełnione zostały wymagania określone w pkt 4.5.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL (w wersji z dnia 22 listopada 2010 r.). W szczególności zakres zadań w ramach umowy cywilnoprawnej został precyzyjnie określony, zaangażowanie opiekunki wynikające ze stosunku pracy pozwalało na efektywne wykonywanie zadań w ramach umowy cywilnoprawnej, a ww. osoby prowadziły ewidencję godzin pracy.

(dowód: akta kontroli str. 242-243, 402-405, 407, 414, 429-454)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.5. Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą w zakresie kwalifikowalności objęto 30 wybranych wydatków w łącznej kwocie 140.514,74 zł (10,9% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych Projektu) odpowiadających pojedynczym pozycjom wykazanim we wnioskach o płatność. Zgodnie z założeniem tematyki kontroli, do kontroli wybrano wydatki o najwyższej kwocie, reprezentujące wszystkie najważniejsze kategorie ujęte w budżecie projektu i wykazane we wszystkich składanych wnioskach o płatność.

Dotyczyły one:

- wynagrodzeń osobowych (z pochodnymi) dwóch osób (koordynatora Projektu – za listopad 2010 r. i specjalisty ds. księgowych – za luty 2011 r.) - 6 pozycji na 9.398,94 zł,
- wynagrodzeń (z pochodnymi) opiekunki nr 1 za maj 2011 r. oraz za zajęcia jogi w październiku 2011 r. – 4 pozycje na 7.319,05 zł,
- rachunków z tytułu realizacji umów zlecenia (zajęcia edukacyjne za lipiec 2011 r. i styczeń 2012 r.) - 2 pozycje na 9.759,93 zł,
- zakupu towarów i usług - 18 pozycji na 114.036,82 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaliczenia wydatków do kwalifikowalnych⁹.

Analiza dokumentów związanych z poniesieniem tych wydatków, ewidencji księgowej i historii rachunku bankowego Projektu wykazała, że wszystkie zostały rzeczywiście poniesione (zapłacone lub zrefundowane) przez Fundację z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego i w okresie kwalifikowalności określonym w § 5 ust. 1 i 2 umowy dofinansowania Projektu, a dokumenty dotyczące tych wydatków zostały wystawione na Fundację Uwolnienie.

Personel Projektu w 2010 r. potwierdzał wykonanie zadań podpisami w liście obecności (zatwierdzonej przez Prezesa Fundacji), a od 2011 r. w ewidencji godzin i zadań w ramach Projektu, sporządzanej w tym celu przez pracownika i zatwierdzonej przez Koordynatora Projektu. W przypadku umów cywilnoprawnych – zleceniobiorca sporządzał miesięczną kartą ewidencji czasu pracy (zatwierdzaną przez Koordynatora Projektu) oraz wystawiał rachunki.

(dowód: akta kontroli str. 240-251, 256-257, 429-454)

Zakupione elementy sprzętu i wyposażenia przedszkola¹⁰ zostały faktycznie dostarczone, ujęte w ewidencji środków trwałych (komputer) oraz ewidencji wyposażenia Fundacji (pozostałe pozycje wyposażenia).

W wyniku oględzin siedziby Akademii Malucha, przeprowadzonych w dniu 20 września 2012 r. stwierdzono, że wszystkie sfinansowane w ramach badanych wydatków elementy sprzętu i wyposażenia znajdowały się na terenie przedszkola i były użytkowane.

(dowód: akta kontroli str. 242-243, 256-257, 429-454)

Wszystkie pozycje dotyczące adaptacji pomieszczeń, wyposażenia kuchni, zakupu mebli (w tym dla dzieci), wyposażenia placu zabaw, zakupu zabawek, telewizora, dvd, komputera, drukarki, odkurzacza, były niezbędne do pełnej realizacji celów Projektu. Zgodnie z treścią art. 11 ust. 2 Rozporządzenia (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r.¹¹, wydatki te sfinansowane zostały w ramach cross-financingu, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

(dowód: akta kontroli str. 239, 429-454)

W żadnym z analizowanych przypadków nie stwierdzono dwukrotnego finansowania (lub współfinansowania)¹² wydatku.

Poza pozycjami sfinansowanymi ze środków EFRR, żaden z wydatków wykazanych w zatwierdzonych przez IP wnioskach o płatność nie należał do katalogu wydatków niekwalifikowalnych, określonego w podrozdziale 4.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z grudnia 2009 r.¹³.

(dowód: akta kontroli str. 242-243, 258-261, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

⁹ Ogólne zasady kwalifikowalności wydatków określone zostały w rozdziale 3. Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki - zatwierdzonych 28.12.2009 r. oraz późniejszych;

¹⁰ Sfinansowane w ramach badanych pozycji wydatków: zabudowy (półki i szafki), wyposażenie kuchni, piaskownica, karuzela, łóżeczka przedszkolne, komputer, drukarka, telewizor,

¹¹ Rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 (Dz.U.UE.L z 2006 r. Nr 210, poz. 12),

¹² tj. całkowicie lub częściowo ze środków publicznych - krajowych i wspólnotowych lub jednocześnie w ramach kilku projektów

¹³ Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL zatwierdzone przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 28 grudnia 2009 r. (MRR/KL/1(5)/12/09) i późniejsze,

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.6. Ewidencja księgową

Opis stanu faktycznego

Stosownie do treści § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązany był do ujmowania wydatków Projektu w ramach wyodrębnionej ewidencji księgowej. W związku z realizacją Projektu, na wniosek Prezesa Fundacji z dnia 20 lipca 2010 r., w obowiązującym Zakładowym Planie Kont w ramach bloku konta 502 Koszty Programowe, wyodrębnione zostało nowe konto (poz. 50 pod nazwą „Akademia Malucha”). Koszty Projektu ewidencjonowane były w ramach tego konta. Operacji księgowych dokonywano w okresie od 1 sierpnia 2010 r. do 2 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 188-195, 216-229, 429-454)

Dla potrzeb Projektu, od dnia 2 sierpnia 2010 r., prowadzono też odrębne konto bankowe. Zgodnie z wydrukiem historii rachunku, pierwszą operację przeprowadzono na nim w dniu 16 sierpnia 2010 r. (wpływ pierwszej transzy przyznanego dofinansowania), a ostatnią – z datą 29 czerwca 2012 r. (zwrot środków w kwocie 2.366,06 zł na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi z tytułu rozliczenia końcowego dotacji celowej, po wezwaniu przez IP) - po tej operacji saldo rachunku wyniosło 0 zł.

Obroty konta bankowego za czas realizacji Projektu wyniosły 1.525.572,80 zł. Po skorygowaniu ich o kwoty: zwróconej do IP (i następnie otrzymanej z powrotem) kwoty dotacji pozostającej na rachunku na koniec roku (łącznie 31.486,17 zł), skorygowanych błędnych operacji (23 pozycje na kwotę 26.821,68 zł) wypłaconych w ciężar rachunku Projektu, następnie zrefundowanych ze środków Fundacji oraz środków przekazanych przez Fundację na sfinansowanie zwrotu 2.366,06 zł w związku z końcowym rozliczeniem Projektu – obroty konta (wpływy) są zgodne z sumą otrzymanego dofinansowania (1.464.898,89 zł), a po doliczeniu zwrotów środków w łącznej wysokości 17.026,92 zł, w związku ze złożonym końcowym wnioskiem o płatność, wydatki (obciążenia) są równe kwocie wydatków rozliczonych we wnioskach o płatność (1.447,871,97 zł).

Łączna kwota wydatków poniesionych na realizację Projektu, wykazana w ewidencji księgowej (po korektach), jest zgodna z sumą wydatków ujętych na rachunku bankowym Projektu i łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych rozliczonych we wnioskach o płatność.

(dowód: akta kontroli str. 196-215, 429-454)

Analiza wybranych pozycji wydatków wykazała, że dokumenty księgowe potwierdzające ich wysokość, zostały ujęte w ewidencji księgowej Projektu w prawidłowej kwocie (wydatki kwalifikowalne).

(dowód: akta kontroli str. 242-243, 429-454)

Ustalone nieprawidłowości

Kontrola wykazała jednak, że po dacie zakończenia Projektu (tj. po dniu 31 marca 2012 r.), na jego subkoncie księgowym dokonywane były operacje księgowe. Dotyczyły one w szczególności ewidencjonowanych przez okres od 1 kwietnia 2012 do 30 września 2012 r. na ww. koncie Projektu operacji związanych z bieżącym utrzymaniem przedszkola (wynagrodzenia pracowników) na łączną kwotę 68.602,26 zł. Jak podali w wyjaśnieniach specjaliści do spraw finansowo-księgowych: Anna Kamińska (w okresie od 01.08.2010 do 31.01.2012) oraz Michał Stańczyk (od 1.02.2012 r. do 31.03.2012 r.) pełniący też funkcję wiceprezesa Fundacji, błąd ten wynikał z faktu, że przedszkole nadal funkcjonuje pod podobną nazwą i z przyzwyczajenia (Akademia Malucha funkcjonowała przez niemal 2 lata),

przez nieuwagę, podczas dekretacji na dokumentach nie została zmieniona nazwa na Niepubliczne Przedszkole AKADEMIA MALUCHA, co spowodowało, że biuro rachunkowe błędnie księgoowało wynagrodzenia.

W trakcie kontroli (w dniu 2 października 2012 r.) ww. zapisy wyksięgowano na odpowiednie konto oraz wydano dyspozycję zamknięcia konta Projektu Akademia Malucha.

Również z tą datą – jak tłumaczono - z uwagi na przyjętą w Fundacji praktykę księgowania tych kosztów na koniec roku w momencie sprawdzania ewidencji, zaksięgowano koszty pośrednie Projektu za 2012 r. (37.160,29 zł), a także dokonano korekt błędnych zapisów i uzgodniono rozliczenie stanu konta Projektu.

Jak podano w wyjaśnieniach, ewidencja księgowa wcześniej nie była sprawdzana (jest ona drukowana na prośbę Fundacji i sprawdzana na koniec roku lub na koniec projektu). Jednak w związku z licznymi kontrolami dotyczącymi projektów realizowanych przez Fundację lub jej partnerów, znacznie zwiększyła się liczba obowiązków związana z funkcją wiceprezesa Fundacji, który jednocześnie pełnił funkcję kierownika w Centrum Integracji Społecznej (działającego w ramach Fundacji). Sprawdzenie kont księgowych projektu zostało odłożone w czasie.

(dowód: akta kontroli str. 216-238, 429-454)

Najwyższa Izba Kontroli podziela prezentowane w wyjaśnieniach stanowisko, że powyższe księgowania dotyczyły jedynie rozliczeń między kontami ewidencji pomocniczej i pozabilansowej i nie miały wpływu na prawidłowość zapisów na kontach wynikowych (w tym kosztów) oraz rzetelność kont bilansowych.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.7. Wnioski o płatność

Opis stanu faktycznego

W ramach realizacji Projektu Fundacja złożyła 7 wniosków o płatność, deklarując w nich (po zmianach) łączną kwotę poniesionych w okresie rozliczeniowym wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.469.920,72 zł.

Podczas zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność, kwota ta została skorygowana (podwyższona o 0,07 zł) przez IP do wysokości 1.469.920,79 zł.

Po uwzględnieniu środków własnych (wkładu własnego Beneficjenta w łącznej wysokości 22.048,82 zł), ww. wnioskami rozliczono wydatki w wysokości 1.447.871,97 zł. Środki w kwocie 17.026,92 zł wykazano jako pozostające do zwrotu dla IP, a 259,29 zł dla Fundacji z tyt. wkładu własnego.

Składane przez Fundację wnioski o płatność sporządzane były w wersji elektronicznej i papierowej, przy użyciu aktualnej wersji aplikacji Generator Wniosków Płatniczych, według wzoru określonego w „Zasadach finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” z dnia 25.03.2009 r. oraz zgodnie z postanowieniami § 9 umowy o dofinansowanie. Każdorazowo do wniosków załączano wszystkie wymagane zestawienia i dokumenty.

(dowód: akta kontroli str. 258-263, 429-454)

Wnioski o płatność składane były przez Fundację za okresy ujęte w harmonogramie płatności po zmianach i z zachowaniem terminów określonych w § 10 pkt 1 umowy o dofinansowanie Projektu. Sześć wniosków (za okres od 1.08.2010 do 30.09.2011 r.), przekazano, w wersji pierwotnej, w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, zaś końcowy - 27. dnia kalendarzowego od daty zakończenia okresu realizacji Projektu.

Udokumentowane na piśmie uwagi Instytucji Pośredniczącej dotyczyły wniosku o płatność nr 3 (pierwotny wniosek złożony został do IP w dniu 12.04.2011 r., korygowany 4-krotnie). Były to trzy pisma, głównie w sprawie błędów rachunkowych i formalnych, w tym błędnie wykazanej daty zakończenia realizacji projektu, wykreślenia kwoty wnioskowanej transzy (otrzymanej w poprzednim wniosku o płatność) oraz braku zamieszczenia niektórych informacji, np. zaawansowania projektu, zaznaczenia wszystkich źródeł finansowania, opisu konieczności poniesienia poszczególnych pozycji wydatków oraz – w jednym przypadku – uznania za niekwalifikowalne wydatków za aktualizację strony www.

Jak podał w oświadczeniu Wiceprezes Fundacji, uwagi do wniosków o płatność były przekazywane również drogą mailową i telefoniczną – z uwagi na tą drogę komunikacji, nie zostały one udokumentowane w formie pisemnej. Uwagi były na bieżąco wprowadzane do wniosków o płatność i skutkowały złożeniem przez Fundację korekty wniosku.

Spośród siedmiu wniosków o płatność, pięć¹⁴ - głównie na żądanie Instytucji Pośredniczącej - zostało zmienionych przez Beneficjenta (z czego wnioski nr 3 i 5 czterokrotnie, a wniosek nr 4 – dwukrotnie).

Ponadto, w pismach o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr 1, 2 i 7, IP poinformowała jednocześnie o dokonanych przez siebie korektach rachunkowych tych wniosków.

Do wniosków o płatność nie składano uzupełnień i wyjaśnień.

Spośród siedmiu wniosków o płatność, tylko w jednym przypadku IP zakwestionowała kwalifikowalność poniesionego przez Fundację wydatku. Dotyczyło to uznania za niekwalifikowalne - w związku ze stwierdzonym przez IP brakiem aktualizacji/zmian na stronie internetowej Projektu - wykazanych we wniosku nr 3 o płatność za okres od 1 stycznia do 31 marca 2011 r., wydatków w łącznej wysokości 2.000 zł (3 pozycje), związanych z wynagrodzeniem za styczeń-marzec 2011 r. osoby wykonującej aktualizację strony. Fundacja złożyła skorygowany wniosek, z którego usunęła zakwestionowane pozycje (uregulowane zostały z własnych środków Fundacji).

W wyniku niniejszej kontroli nie stwierdzono przypadków wyłączenia wydatków kwalifikowalnych z jednego wniosku i zamieszczania ich w kolejnym.

(dowód: akta kontroli str. 258-261, 264-318, 429-454)

Wnioski o płatność zatwierdzane były przez Instytucję Pośredniczącą w terminie od 34 do 146 dni (średnio 71 dni) od daty złożenia pierwszej wersji.

Przyznaną kwotę dofinansowania (1.464.898,89 zł), IP przekazała do Fundacji w czterech transzach - pierwszą w kwocie 439.469,00 zł w dniu 16.08.2010 r. (126 dni po dacie podpisania umowy o dofinansowanie Projektu), a kolejne: w dniach: 22.04.2011 r. (510.531 zł), 15.02.2012 r. (429.624 zł) oraz 2.03.2012 r. (85 274,89 zł), tj. po upływie odpowiednio 28, 13 i 16 dni od daty zatwierdzenia wniosku o płatność.

Każdorazowo kwoty transz przekazywane były w podziale na środki UE (wówczas nadawcą przelewu było Ministerstwo Finansów) oraz środki krajowe, pochodzące z dotacji celowej (nadawcą przelewu był Urząd Marszałkowski w Łodzi).

(dowód: akta kontroli str. 258-261, 264-318, 429-454)

Oryginalne dokumenty księgowe były zgodne z dokumentami wskazanymi w złożonych przez beneficjenta wnioskach o płatność. W wyniku analizy wybranej do kontroli próby wydatków (30 pozycji), nie stwierdzono różnic pomiędzy oryginalnymi dokumentami

¹⁴ Wnioski nr 1 - zmieniony został 1 raz (8.12.2010 r.), nr 3 - zmieniony został 4 razy (w tym raz w postaci autokorekty), nr 4 - zmieniony został 2 razy (w tym raz w postaci autokorekty), wniosek nr 5 - 4 razy (w tym dwa razy w postaci autokorekty), a wniosek końcowy (nr 7) - zmieniony został raz, w dniu 14.06.2012 r. (w postaci autokorekty).

księgowymi, a dokumentami wskazanymi w złożonych przez Fundację wnioskach o płatność.

(dowód: akta kontroli str. 242-243, 252-255, 429-454)

Prawidłowość realizacji Projektu poddana została kontroli przez Urząd Marszałkowski w Łodzi (IP) w dniach 18-20 stycznia 2012 r., tj. przed jego zakończeniem.

IP zakwestionowała poprawność zakwalifikowania kosztów sprzątnięcia (w wysokości 45.500 zł, wg wniosku z dnia 24.03.2011 r.) do zadania nr 1 „Zarządzanie projektem” i rozliczania ich jako kosztów bezpośrednich. Fundacja skorygowała wniosek o dofinansowanie, odstępując od kwalifikowania kosztów sprzątnięcia do kosztów bezpośrednich w zadaniu nr 1, ujmując je - zgodnie z miejscem ich powstania - w pozostałych zadaniach.

Ponadto, stwierdzone przez IP uchybienia dotyczyły m.in. braku informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia w jednej umowie o pracę oraz we wszystkich kontrolowanych przez IP umowach cywilnoprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 362-401, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.8. Obowiązki informacyjne

Opis stanu
faktycznego

Fundacja przestrzegała reguł informowania o projekcie i oznaczania Projektu, określonych w § 23 umowy o dofinansowanie, rozdziale 6. Zasad wizualizacji PO KL¹⁵ oraz zatwierdzonym przez Koordynatora Projektu regulaminie promocji. I tak:

- opracowała i rozpowszechniła informację o projekcie i grupie docelowej w formie plakatów oraz ulotek, przekazanych Ośrodkom Pomocy Społecznej w Łodzi, Powiatowym Urzędowi Pracy w Łodzi i powiatach sąsiednich w sierpniu i wrześniu 2010 r. oraz dostępnym w siedzibie biura projektu,
- utworzyła stronę internetową projektu,
- zleciła zamieszczenie ogłoszeń prasowych informujących o Projekcie i warunkach uczestnictwa w dwóch gazetach lokalnych.

Przeprowadzone w dniach 20 i 21 września 2012 r. oględziny pomieszczeń Przedszkola i Bura Projektu wykazały, że miejsce realizacji projektu oraz wszystkie elementy sprzętu i wyposażenia Akademii Malucha oznaczone były informacją o współfinansowaniu ze środków EFS, logiem Programu i Projektu.

Na terenie Akademii umieszczono szyldy, bannery oraz tabliczki informacyjne informujące o dofinansowaniu adaptacji i wyposażenia przedszkola w ramach projektu.

Stosownie do Wytycznych MRR dotyczących oznaczania projektów w ramach POKL oraz zgodnie z treścią § 23 pkt 3 umowy o dofinansowanie Projektu, Beneficjent (Fundacja) zobowiązany był do umieszczania obowiązujących logotypów na dokumentach dotyczących Projektu, w tym dotyczących zatrudnianych pracowników.

Dokumenty związane z projektem (listy obecności, listy wycieczek, dzienniki zajęć oraz karty obserwacji dzieci), a także większość z poddanych badaniu umów,

¹⁵ Wytyczne Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczące oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zatwierdzone 4.02.2009 r.

sporządzone zostały na formularzach projektowych, zawierających oznaczenia o współfinansowaniu z POKL w ramach EFS oraz logo zgodne z określonym w Wytycznych MRR w sprawie oznaczania projektów.

(dowód: akta kontroli str. 421-424, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

Kontrola wykazała, że spośród 27 obowiązujących w badanym okresie umów o pracę (w tym na czas określony i nieokreślony) oraz 5 aneksów, 9 dokumentów (6 umów i 3 aneksy) nie posiadało oznaczenia o współfinansowaniu z PO KL. Powyższe uzupełniono w trakcie kontroli, a - jak wyjaśniła Koordynator Projektu - spowodowane to było przeoczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 336-341, 429-454)

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje jednak, że na powyższe uchybienie zwracała już uwagę Instytucja Pośrednicząca, podczas kontroli przeprowadzonej w styczniu 2012 r. W ocenie NIK, brak takich oznaczeń – pomimo ustaleń ww. kontroli - może świadczyć o braku należytej staranności podczas sporządzania dokumentów w trakcie realizacji Projektu.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.9. Realizacja celu projektu

Opis stanu
faktycznego

W wyniku realizacji Projektu, Beneficjent w pełni osiągnął zakładane wskaźniki produktu i rezultatu. Stworzonych zostało – i utrzymanych po zakończeniu Projektu - 25 miejsc przedszkolnych dla dzieci 3-5 lat z całodziennym wyżywieniem, opieka nad dziećmi faktycznie sprawowana była w godzinach 7:00-19:00, a liczba godzin przeprowadzonych zajęć edukacyjnych przewyższała od 4% do 12% liczbę godzin ujętych we wniosku o dofinansowanie.

Wszystkie dzieci, po zakończeniu Projektu poddane były ocenie poziomu rozwoju fizycznego i motorycznego, emocjonalno-społecznego oraz procesów poznawczych. Arkusze obserwacji dziecka w przedszkolu, wypełnione zostały dla każdego z dzieci po przyjęciu do Projektu i na jego zakończenie,

Ponadto, w sporządzanych co miesiąc kartach obserwacji dzieci, pedagog przedszkolny analizował postępy dzieci m.in. w zakresie poziomu edukacyjnego, procesów socjalizacyjnych, nawyku chodzenia do szkoły oraz umiejętności komunikacji i zarządzania czasem (nawyku obowiązków).

(dowód: akta kontroli str. 256-257, 402-420, 429-454)

W wyniku oględzin pomieszczeń Biura Projektu Fundacji Uwolnienie stwierdzono, że dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywana jest w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

(dowód: akta kontroli str. 424, 429-454)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Uproszczenie zasad rozliczania przez beneficjenta projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach PO KL polegające na ryczałtowym rozliczaniu wydatków

Opis stanu faktycznego

W ocenie Wiceprezesa Fundacji możliwość rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem przyczyniła się do:

- zmniejszenia obciążenia administracyjnego związanego z realizacją projektu, ale w wyniku wprowadzenia zmiany zwiększyły się inne obowiązki.
Wprawdzie samo rozliczanie projektu zostało znacząco uproszczone, jednak przygotowanie metodologii kosztów pośrednich wiązało się ze zliczaniem poszczególnych wydatków w ciągu całego roku. Powodowało to dodatkowe obciążenie dla księgowości (dodatkowe ewidencje) a później także dla osób piszących projekty – dostosowanie metodologii do charakterystyki aktualnie tworzonego projektu.
- zmniejszenia obciążenia finansowego związanego z realizacją projektu. Rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem pozwoliło zawrzeć w ramach projektów koszty administracyjne dotychczas nierozliczane. Wspomniane koszty nie były rozliczane ze względu na trudność w ich opisywaniu (wykorzystanie w wielu projektach oraz działaniach statutowych fundacji) oraz niewystarczającej ilości kadry potrzebnej do opisywania w/w dokumentów księgowych.

Pozytywnym efektem rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem było faktyczne uwzględnienie większości kosztów, jakie Fundacja musi ponieść w okresie realizacji projektu. Negatywnym aspektem było przygotowanie metodologii oraz późniejsze jej uwiarygodnienie podczas kontroli (jedeny moment, kiedy osoby kontrolujące sprawdzały dokumenty nie dotyczące realizowanego projektu). Zmiana była użyteczna i wskazana - ograniczała ilość pozycji w budżecie projektu, pozwalała zastosować pewne przybliżenia (brak konieczności wyliczania np. ilości znaczków pocztowych co do sztuki) i ułatwiała pracę administracyjną (mniejsza ilość opisów na dokumentach).

Sposób rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, który obowiązywał w okresie realizacji projektu „Akademii Malucha” wymagał udoskonalenia. Jednak kolejne wersje Zasad Finansowania wprowadzały uproszczenia, które usprawniały tworzenie i realizację projektów w aspektach związanych z rozliczaniem kosztów pośrednich ryczałtem. Obecnie obowiązujące Zasady Finansowania posiadają zapisy odnośnie rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem, które w odczuciu Beneficjenta pozwalają sprawnie realizować projekty.

Procedury wdrażania środków z funduszy strukturalnych, które są aktualnie stosowane, nakładają na beneficjentów zbyt dużo obowiązków oraz mogą powodować dotkliwe kary w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości. Powoduje to zwiększenie kosztów realizacji projektów poprzez konieczność angażowania specjalistów zajmujących się technicznymi sprawami (np. d/s zasady konkurencyjności, d/s wizualizacji i promocji, finansowy, koordynator, itp.). Zmniejszenie obciążeń administracyjnych poprzez np. mniej opisów na dokumentach, mniej dokumentów merytorycznych, uproszczenie zasady konkurencyjności (aktualnie zbyt zbliżona do skomplikowanego Prawa Zamówień Publicznych), uproszczenie wniosków o dofinansowanie, dostosowanie programów (GWP¹⁶, GWA¹⁷) i dokumentów (PEFS2007) do darmowych systemów operacyjnych i pakietów biurowych może ułatwić realizację projektów w perspektywie finansowej 2014-2020.

¹⁶ Generator wniosków i płatność,

¹⁷ Generator wniosków aplikacyjnych (o dofinansowanie),

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag w powyższym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸, odstępuje od sformułowania wniosków pokontrolnych w związku z zakończeniem realizacji i rozliczeniem Projektu „Akademia Malucha”, a także z uwagi na usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości w trakcie kontroli.

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 Łodzi.

Łódź
miejsowość

dnia 26 października 2012 r.
data

Kontroler

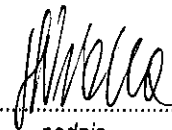
Główny specjalista kontroli państwowej
Agnieszka Tomalska

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Wicedyrektor
Stanisław Wrona



.....
podpis



.....
podpis

¹⁸ Dz.U. z 2012 r., poz.82