

LLU – 4101-24-02/2012

P/12/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/019 – Upraszczenie zasad wdrażania funduszy strukturalnych
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	1. Jacek Romanowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83667 z dnia 10 października 2012 r. 2. Wojciech Szukała, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83668 z dnia 10 października 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Polska Fundacja Ośrodków Wspomagania Rozwoju Gospodarczego „OIC Poland” w Lublinie, ul. Gospodarcza 26, 20-213 Lublin (zwana dalej „Fundacją” lub „Fundacją OIC Poland”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Bogacka, Prezes Zarządu/Dyrektor Generalny (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ realizację przez Fundację OIC Poland projektu „Sięgaj gwiazd - program kompleksowego wsparcia młodzieży z klas integracyjnych szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych województwa lubelskiego” oraz stosowanie uproszczeń w jego rozliczaniu, polegających na ryczałtowym rozliczaniu wydatków.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła realizację projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie i wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, w szczególności: prawidłowe rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem, prawidłowe zrealizowanie, ewidencjonowanie i rozliczenie wydatków oraz ujmowanie we wnioskach o płatność wyłącznie wydatków kwalifikowalnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

Zgodność realizacji projektu z zapisami umowy o dofinansowanie, wnioskiem o dofinansowanie oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, w tym rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem

Przedmiot umowy

Opis stanu faktycznego

Projekt „Siegaj gwiazd – program kompleksowego wsparcia młodzieży z klas integracyjnych szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych województwa lubelskiego” (zwany dalej „projektem”) Fundacja OIC Poland realizowała na podstawie umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nr 63/POKL.09.01.02-06-146.08-00, zawartej w dniu 30 września 2008 r. z Samorządem Województwa Lubelskiego - Instytucją Pośredniczącą (IP).

Celem ogólnym projektu było wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z klas integracyjnych poprzez stworzenie kompleksowego programu wsparcia. Celami szczegółowymi było: wzmocnienie procesów integracji społecznej osób niepełnosprawnych, zwiększenie możliwości dalszego kształcenia się wpływającego na przyszłą aktywność zawodową osób narażonych na wykluczenie społeczne oraz uatrakcyjnienie oferty edukacyjnej placówek integracyjnych poprzez stworzenie kompleksowego programu wsparcia szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych z klasami integracyjnymi.

Projekt obejmował realizację zadań: zarządzanie projektem, rekrutacja beneficjentów, promocja projektu, diagnoza psychologiczno-pedagogiczna uczniów niepełnosprawnych, warsztaty wspierania rozwoju zawodowego, dodatkowe zajęcia specjalistyczne grupowe, doradztwo zawodowe grupowe, doradztwo zawodowe indywidualne dla uczniów niepełnosprawnych, dodatkowe zajęcia pozalekcyjne dla każdego niepełnosprawnego ucznia, wyjazdy zawodowe i integracyjne, wsparcie merytoryczne dla otoczenia społecznego klas integracyjnych. Skierowany był do wszystkich 1600 uczniów (w tym 333 osób niepełnosprawnych) klas integracyjnych szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych województwa lubelskiego, kształcących się w 51 klasach integracyjnych w 19 gimnazjach i w 29 oddziałach integracyjnych w 9 szkołach ponadgimnazjalnych.

Koszty ogółem projektu określono na 1.585.558,55 zł (koszty bezpośrednie 1.444.558,55 zł, pośrednie 141.000 zł).

W umowie IP przyznała dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.585.558,55 zł i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowalnych.

Fundacja realizowała projekt na podstawie aktualnego wniosku o dofinansowanie. Dokonane w trakcie realizacji zmiany w projekcie (rozszerzenie kręgu beneficjentów ostatecznych o osoby z opiniami o dysfunkcjach i posiadających trudności w nauce uczęszczające do klas innych niż integracyjne, zmniejszenie stawki godzinowej dla kadry trenerskiej w zadaniu 5 i 6, w związku z większą liczbą grup - 93 zamiast planowanych 80, wydłużenie realizacji zadań 6, 9 i 10) nie wpływały na obniżenie poziomu rezultatów i wprowadzone zostały zgodnie z § 24 ust. 1 umowy o dofinansowanie – po uzyskaniu pisemnej akceptacji IP. Przesunięcia w budżecie, polegające na zmianach stawek godzinowych dla kadry trenerskiej w zadaniu 5 i 6, nie zwiększyły wysokości środków przeznaczonych na wynagrodzenia personelu w ramach tych zadań. Okres realizacji projektu (od 1 października 2008 r. do 31 grudnia 2009 r.) był zgodny ze wskazanym we wniosku o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, 17-74)

Ustalone nieprawidłowości

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

Rozliczanie kosztów pośrednich ryczałtem

Opis stanu faktycznego

Według § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie koszty pośrednie projektu stanowić mogły nie więcej niż 9,76% poniesionych i udokumentowanych bezpośrednich wydatków projektu.

W budżecie projektu wartość kosztów pośrednich, które zamierza Fundacja rozliczyć ryczałtem wynosiła 141.000 zł (9,76% z kwoty 1.444.558,55 zł zakładanych kosztów bezpośrednich).

Na etapie oceny wniosków - zgodnie z „Wytocznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL” - Fundacja przedstawiła uzasadnienie do wykazanej we wniosku o dofinansowanie wartości kosztów pośrednich, które zamierza rozliczyć. Metodologia wyliczenia kosztów pośrednich została przygotowana w oparciu o faktyczne miesięczne obciążenia Fundacji przy realizacji projektów o zbliżonym zakresie i wartości.

Rozliczone ryczałtem koszty pośrednie wyniosły 100.240,93 zł i stanowiły 7,24% poniesionych i udokumentowanych bezpośrednich wydatków projektu (1.384.013,46 zł): wynajem biura – 3.750 zł, usługi telefoniczne – 4.686,73 zł, usługi pocztowe, kurierskie – 1.499,95 zł, materiały biurowe i eksploatacyjne – 5.958,82 zł, środki czystości – 1.599,06 zł, pracownik administracyjno-techniczny – 13.195,28 zł, sekretarka – 27.519,92 zł, księgowa – 24.524,78 zł, prezes zarządu – 17.506,39 zł.

Prawidłowo stosowano metodologię obliczania kosztów pośrednich, przedstawioną we wniosku o dofinansowanie projektu. Koszty, które podlegały przeksięgowaniu w sposób ryczałtowy były kosztami faktycznie poniesionymi w okresie realizacji projektu. W przypadku, gdy wysokość planowanych do przeksięgowania kosztów ryczałtowych przewyższała wysokość kosztów pośrednich wszystkich realizowanych w tym czasie projektów, rozliczano te koszty w wysokości proporcjonalnie niższej, tak żeby łącznie nie przekroczyć kosztów ogólnych faktycznie poniesionych przez Fundację OIC Poland w tym czasie.

Koszty ujęte w katalogu kosztów pośrednich obejmowały wyłącznie koszty administracyjne określone w rozdziale 4 podrozdziale 2 „Wytocznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL” i posiadały związek z zadaniem, w ramach którego zostały wykazane. Nie stwierdzono podwójnej refundacji wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 17-27, 50-71, 75-86)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Dokonywanie zakupów towarów i usług

Opis stanu
faktycznego

W ramach projektu Fundacja zrealizowała wydatki bezpośrednie kwalifikowalne na łączną kwotę 1.384.013,46 zł (95,81% maksymalnej kwoty dofinansowania przewidzianego umową). Stopień realizacji budżetu projektu w podziale na poszczególne zadania szczegółowe wyniósł od 91,5% do 100%.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z jej art. 3 ust. 1. Realizując projekt Fundacja nie udzielała zamówień podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą i przekraczających kwoty, powyżej których należało stosować zasadę konkurencyjności.

Kontrolą objęto 30 wydatków (o największych kwotach) w łącznej wysokości 305.624,94 zł, co stanowiło 22,08% sumy wydatków kwalifikowalnych i 1,94% z 1.549 pozycji wydatków ujętych we wszystkich 6 wnioskach o płatność. Wydatki związane były z: ustanowieniem gwarancji ubezpieczeniowej (54.654 zł), opracowaniem strony internetowej projektu (5.000 zł), powielaniem materiałów szkoleniowych i wydaniem broszur informacyjnych (30.147,52 zł), wynajmem sal szkoleniowych (11.000 zł), sporządzeniem diagnoz psychologiczno-pedagogicznych (14.400 zł), z wynagrodzeniami trenerów i doradców, realizujących warsztaty wspierania rozwoju zawodowego (9.900 zł), dodatkowe zajęcia grupowe zlecone dwóm trenerom (łącznie 95.223,42 zł), doradztwo zawodowe indywidualne zlecone czterem doradcom (łącznie 75.600 zł) i dodatkowe zajęcia

pozalekcyjne (9.700 zł). Zakres dokonanych wydatków był zgodny z umową dofinansowania projektu i wnioskiem o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 7, 9, 145-149)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Zatrudnianie personelu

Opis stanu
faktycznego

W związku z realizacją projektu Beneficjent zatrudnił na podstawie umów o pracę na czas określony 6 osób. Fundacja posiada dokumentację zawierającą opis stanowisk i zakres obowiązków, jakie powierzono pracownikom.

Wysokość wynagrodzeń pracowników była zgodna z regulacjami wewnętrznymi, wynikającymi z „Regulaminu wynagradzania pracowników Fundacji OIC Poland”, obowiązującego od 28 października 2008 r., w zakresie, w jakim zostały one opracowane i wprowadzone do stosowania. Kwoty ujęte na listach płac za okres realizacji projektu odpowiadały wysokości wynagrodzeń ustalonych w umowach. Wydatki poniesione z tego tytułu były zgodne z przepisami Kodeksu Pracy i rozdziałem 4 podrozdziałem 3 Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL, obowiązujących w trakcie realizacji projektu. Nie stwierdzono przypadków zawierania umów cywilnoprawnych związanych z realizowanym projektem z pracownikami zatrudnionymi w Fundacji na podstawie umów o pracę.

Personel wykonywał zadania w ramach kilku (do 5) równolegle prowadzonych projektów, co znalazło odzwierciedlenie w ewidencji godzin i zadań realizowanych w ramach poszczególnych projektów.

(akta kontroli str. 9-10, 150-167)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu
faktycznego

Fundacja rozliczyła we wnioskach o płatność wydatki bezpośrednio kwalifikowalne na łączną kwotę 1.384.013,49 zł, które zostały poniesione w okresie realizacji projektu określonym w § 5 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Na podstawie kontroli 30 największych transakcji na łączną kwotę 305.630,94 zł (co stanowiło 22,08 % wydatków bezpośrednich kwalifikowalnych, rozliczonych w ramach projektu) stwierdzono, że wydatki zostały poniesione w prawidłowych wysokościach, środki przekazano na rachunki bankowe wskazane przez kontrahentów. Faktury i rachunki, stanowiące podstawę zapłaty, zostały wystawione na Fundację.

(dowód: akta kontroli str. 10-11, 145-147)

Usługi obejmujące przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń, warsztatów, czy spotkań z doradcami, ewidencjonowane były przez wykonawców na „kartach usługi w miesiącu...”, podlegających zatwierdzeniu przez Kierownika Projektu. W zakresie realizacji usług o innym charakterze (np. powielania materiałów na szkolenia, wydania broszur informacyjnych) nie praktykowano pisemnego potwierdzania odbioru przedmiotu umowy (wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków, obowiązujące w trakcie realizacji projektu nie wymagały potwierdzania odbioru usług w drodze protokołu odbioru). Kontrola próby 30 największych wydatków nie wykazała podwójnego finansowania wydatków.

We wnioskach o płatność Fundacja nie wykazywała wydatków niekwalifikowalnych (poza zakwestionowaną przez Instytucję Pośredniczącą kwotą 0,03 zł). Podatek VAT w ramach projektu był kwalifikowalny.

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 167, 201-202)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą nieprecyzyjnego określenia przedmiotu zadania nr 8, realizowanego w ramach projektu. We wniosku o dofinansowanie przewidziano przeprowadzenie indywidualnych, 3-godzinnych spotkań z uczniami niepełnosprawnymi, w wyniku których miały powstać Indywidualne Plany Działania (IPD), sporządzone dla każdego z uczniów. Rezultaty „twarde” projektu przewidywały odpowiednio przeprowadzenie 999 godzin spotkań i sporządzenie 333 IPD.

W umowach o dzieło zawartych z doradcami ustalono wynagrodzenie płatne wg stawki za godzinę zegarową. Fundacja zaakceptowała przedłożone jej rozliczenia, w których niektórzy z doradców jako czas pracy wykazali nie tylko godziny spotkań z uczniami, lecz również czas poświęcony na analizę wypełnionych testów i sporządzanie IPD. Zasadność takiego stanowiska nie wynikała wprost z treści wniosku o dofinansowanie i umów zawartych z doradcami.

Zdaniem NIK zlecenie wykonania usług w drodze umów cywilnoprawnych winno odbywać się przy zapewnieniu jednoznacznego określenia przedmiotu umowy i podstaw ustalenia wynagrodzenia przysługującego przyjmującemu zamówienie. Precyzyjne ustalenie tych elementów umowy gwarantuje uzyskanie usług o oczekiwanych standardach jakościowych, porównywalnych dla różnych wykonawców i zgodnych z warunkami umownymi.

(dowód: akta kontroli str. 11, 168-200)

Ewidencja księgowa

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z § 8 ust. 7 umowy o dofinansowanie wyodrębniono rachunek bankowy do obsługi projektu. Ewidencję księgową projektu prowadzono na kontach wydzielonych w zakładowym planie kont na mocy Zarządzenia Prezesa Zarządu Fundacji OIC Poland z 30 września 2008 r. Zapisy księgowe dotyczące projektu zawierają elementy wymagane przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

Stwierdzono ciągłość sald i numeracji wyciągów bankowych sporządzonych dla rachunku projektu. Wystąpiła zgodność sald konta 130/46 „Rachunek bankowy – sięgaj gwiazd” wg stanu na koniec poszczególnych miesięcy (od października 2009 r. do maja 2010 r.) ze stanem środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku bankowym wyodrębnionym dla projektu.

W toku kontroli próby 30 wydatków o największych kwotach (w łącznej wysokości 305.624,94 zł) stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze dokumentujące wydatki ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 12, 203)

Ustalono
nieprawidłowości

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

Wnioski o płatność

Opis stanu
faktycznego

Fundacja złożyła sześć wniosków o płatność na łączną kwotę 1.484.254,42 zł. IP uznała wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.484.254,39 zł.

Wraz z wnioskami o płatność, sporządzonymi w formie określonej w § 9 ust. 1 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu, przedkładano wymagane dokumenty: zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie wyciągów z rachunku

bankowego potwierdzających wydatki, raporty kasowe oraz w formie elektronicznej informacje o wszystkich uczestnikach projektu.

Wnioski o płatność Fundacja składała zgodnie z harmonogramem płatności i w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, a wniosek o płatność końcową w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia projektu, tj. w terminach określonych w § 10 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

Wydatki wykazane we wnioskach o płatność były zgodne z wykazanymi w ewidencji księgowej i rachunku bankowym projektu.

Uwagi IP do wniosków o płatność dotyczyły głównie błędów o charakterze formalno-rachunkowych w tabelach „postępu finansowego” i „rozliczenia kwoty dofinansowania”, niewłaściwego konstruowania harmonogramu płatności, oraz rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w „zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki” a załączonymi wyciągami bankowymi. Rozbieżności pomiędzy zestawieniem a wyciągami bankowymi wynikały m.in. z błędnych numerów rachunków w wyciągach bankowych we wniosku nr 2 oraz niezłączenia do wniosku nr 4 jednej strony wyciągu bankowego. Uchybienia we wnioskach o płatność nie wpływały na wysokość wykazanych w nich wydatków. W poprawionych i zatwierdzonych wnioskach kwota wydatków kwalifikowalnych nie uległa zmianie w stosunku do pierwszych wersji wniosków.

Wniosek o płatność nr 1 poprawiany był dwa razy, a wnioski nr 2, 4, 5 i 6 poprawiano jeden raz. Wszystkie poprawione wnioski przekazane zostały w wyznaczonym przez IP terminie, tj. w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania pism z uwagami.

Od dnia złożenia pierwszej wersji wniosków o płatność pośrednią do dnia ich zatwierdzenia upłynęło odpowiednio 91, 55, 26, 43 i 46 dni. Wniosek nr 6 (o płatność końcową) zatwierdzony został w dniu 21 kwietnia 2010 r. - po kontroli IP na zakończenie realizacji projektu, tj. po 86 dniach od złożenia.

Pierwszą transzę dotacji rozwojowej w kwocie 237.833,78 zł Fundacja otrzymała w formie zaliczki w dniu 4 listopada 2008 r. Od dnia zatwierdzenia wniosków o płatność do dnia przekazania refundacji na rachunek projektu upłynęło: w przypadku wniosku nr 1 – 12 dni, nr 3 – 14 dni, nr 4 – 18 dni, nr 6 o płatność końcową – 14 dni. We wniosku nr 2 nie wystąpiono o transzę, gdyż nie przekroczone wydatkowania 70% dotychczas przekazanych transz dotacji, a w przypadku wniosku nr 5 transzę dotacji przekazano po zakończeniu projektu. Łącznie przekazano Fundacji 1.484.247,62 zł dotacji. Kwota uwzględniała pomniejszenie o kwotę 6,77 zł narosłych odsetek na rachunku bankowym projektu w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2009 r.

IP (Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego) przeprowadziła w dniach od 5 do 8 lutego 2010 r. kontrolę na zakończenie realizacji projektu, w wyniku której stwierdziła, że projekt zrealizowany został zgodnie z harmonogramem i wnioskiem o dofinansowanie. Od zakończenia projektu (31 grudnia 2009 r.) do otrzymania w dniu 17 lutego 2010 r. informacji pokontrolnej z ww. kontroli upłynęło 48 dni, a do otrzymania w dniu 11 marca 2010 r. zaleceń pokontrolnych upłynęło 70 dni.

IP zatwierdziła wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.484.254,39 zł, tj. o 3 grosze niższej od wnioskowanej przez Fundację. We wniosku o płatność nr 1 (za okres od 1 października do 31 grudnia 2008 r.) na kwotę 200.106,82 zł, w wyniku weryfikacji za kwalifikowalną uznano kwotę 200.106,79 zł. W zadaniu nr 3 (Rekrutacja beneficjentów) Fundacja wykazała wydatki personelu w wysokości 5.000,03 zł, podczas gdy we wniosku o dofinansowanie wydatki te określono w wysokości 5.000,00 zł.

W badanej próbie 30 największych wydatków wszystkie oryginalne dokumenty księgowe (faktury, rachunki, noty księgowe) były zgodne z dokumentami wskazanymi we wnioskach o płatność, potwierdzającymi poniesione wydatki.

(dowód: akta kontroli str. 12-15, 87-129, 145-147)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Obowiązki informacyjne, monitorowanie projektu, przechowywanie dokumentacji

Opis stanu faktycznego

Fundacja prawidłowo realizowała działania informacyjno-promocyjne, określone w § 23 umowy o dofinansowanie i w szczegółowym budżecie projektu. Zamieszczono ogłoszenia w prasie o współfinansowaniu projektu z EFS oraz o zakończeniu jego realizacji i osiągniętych rezultatach. Założono i prowadzono stronę internetową, oznaczono miejsca realizacji projektu, umieszczono logotypy na materiałach promocyjnych, szkoleniowych i dokumentacji związanej z projektem. Wydano broszurę, wydrukowano plakaty i ulotki informacyjne oraz zorganizowano dwie konferencje - inauguracyjną i podsumowującą realizację projektu.

Beneficjent wywiązał się z obowiązków monitorowania projektu poprzez bieżące informowanie IP o problemach w jego realizacji. W ramach projektu nie realizowano szkoleń otwartych.

Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowywano zgodnie z § 19 umowy o dofinansowanie, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

(dowód: akta kontroli str. 15-16)

Ustalone nieprawidłowości

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

Realizacja celu projektu

Opis stanu faktycznego

Do projektu przystąpiło 1631 osób, co stanowiło 101,94% planowanej liczby 1600. Projekt w pełnym zakresie ukończyły 1552 osoby (w tym 333 uczniów niepełnosprawnych) z 6 szkół ponadgimnazjalnych i 22 gimnazjów.

Osiągnięto następujące rezultaty twarde:

- stworzono 333 profile psychologiczne uczniów niepełnosprawnych, rezultat osiągnięty został w 100%,
- 1598 osób ukończyło warsztaty radzenia sobie ze stresem, komunikację i wchodzenie w grupę, co stanowiło 99,87% planowanego rezultatu (1600 osób),
- 1552 osoby ukończyły kursy szybkiego uczenia się i czytania, zrealizowano 97% planowanego rezultatu (1600 osób),
- przeprowadzono 480 godzin doradztwa zawodowego, rezultat osiągnięty w 100%,
- przeprowadzono 999 godzin doradztwa indywidualnego dla osób niepełnosprawnych, rezultat osiągnięty w 100%,
- odbyto 6573 godziny indywidualnych zajęć pozalekcyjnych dla uczniów niepełnosprawnych, zrealizowano 98,69% planowanego rezultatu (6660 godzin),
- wydano planowanych 500 egzemplarzy broszury „Rola nauczyciela w kształtowaniu struktury rozwoju zawodowego i osobowego młodzieży z niepełnosprawnością”.

Zmierzone na podstawie ankiet ewaluacyjnych rezultaty miękkie wykazały, że wzrost motywacji do nauki nastąpił u 75,90% (1178 osób), wzrost wiary we własne siły u 79,64% (1236), a wzrost poziomu samooceny u 78,80% (1223) uczestników projektu. U 75,52% (1172) uczniów odnotowano poprawę relacji z osobami niepełnosprawnymi i poprawę samopoczucia osób niepełnosprawnych w grupie.

(dowód: akta kontroli str. 16, 130-135)

Ustalone nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące badanej działalności

Uwaga NIK dotyczy nieosiągnięcia w pełni zakładanych wskaźników rezultatów twardych projektu w zakresie: liczby uczniów, którzy ukończyli warsztaty radzenia sobie ze stresem, komunikację i wchodzenie w grupę (99,87%), liczby uczniów, którzy ukończyli kursy szybkiego uczenia się i czytania (97%), liczby godzin indywidualnych zajęć pozalekcyjnych dla uczniów niepełnosprawnych (98,69%).

NIK nie kwestionuje argumentacji Pani Prezes, że wskaźniki te zostały uznane przez IP, oraz że przyczynami nieosiągnięcia zakładanych rezultatów była rezygnacja z udziału w projekcie 79 osób z powodu: skreślenia z listy beneficjentów 22 osób w związku z likwidacją szkoły w Białej Podlaskiej, rezygnacji 18 osób (całej klasy) ze szkoły w Puławach w związku z udziałem w innym projekcie współfinansowanym z EFS, rezygnacji 16 osób z gimnazjum w Lublinie w związku z niemożliwością pogodzenia kursu z licznymi zajęciami organizowanymi przez szkołę, rezygnacji pozostałych 23 osób w związku ze złym stanem zdrowia, pobytem w sanatorium, zmianą szkoły lub skreśleniem z listy uczniów szkoły. Należy jednak wskazać, że – składając wniosek o dofinansowanie projektu kierowanego do uczniów niepełnosprawnych i z klas integracyjnych – należało wziąć pod uwagę możliwość rezygnacji z udziału w projekcie większej liczby beneficjentów (ok. 5%), niż 2% jak założyła Fundacja.

(dowód: akta kontroli str. 130-138)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² realizację przez Fundację projektu oraz stosowanie uproszczeń w jego rozliczaniu, polegających na ryczałtowym rozliczaniu wydatków.

Uproszczenie zasad rozliczania projektu polegające na ryczałtowym rozliczaniu wydatków

Opis stanu faktycznego

W opinii Fundacji możliwość rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem nie wpłynęła na zwiększenie bądź zmniejszenie obciążenia administracyjnego i finansowego związanego z realizacją projektu. Kluczowym zadaniem projektu jest realizacja jego założeń zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie, a podstawowymi kosztami ponoszonymi przez Fundację są koszty bezpośrednie realizacji projektu. Możliwość rozliczenia kosztów pośrednich ryczałtem pozwala na przeniesienie części kosztów ogólnych do kosztów realizacji projektu bez uciążliwej konieczności prowadzenia szczegółowych rozliczeń, np. czasu pracy personelu.

Zdaniem Fundacji rozliczenie kosztów pośrednich ryczałtem jest proste w wykonaniu. Pozytywnym efektem tego sposobu rozliczania jest to, że nie trzeba przedstawiać faktur potwierdzających poniesione wydatki. Do negatywów zaliczono zamknięty katalog kosztów możliwych do rozliczenia, co sprawia, że nie każdy wydatek można rozliczyć w ramach kosztów pośrednich. W przypadku realizacji większej ilości projektów, może się okazać, że suma poniesionych kosztów pośrednich jest mniejsza lub większa niż ta, którą można rozliczyć w poszczególnych projektach.

Według Fundacji sposób rozliczania kosztów pośrednich ryczałtem jest dobry i nie wymaga udoskonaleń. Należałoby rozszerzyć jego katalog o wszystkie koszty związane z prowadzeniem rachunku bankowego, którego otwarcie jest wymagane podczas realizacji projektu.

Fundacja wskazała, że w procedurze wdrażania środków z funduszy strukturalnych w perspektywie finansowej 2014-2020 zmiany należałoby wprowadzić w zakresie rozliczania kosztów bezpośrednich. Uproszczeniem byłoby rozliczenie kosztów bezpośrednich ryczałtem w ramach realizowanych zadań na podstawie wcześniej zatwierdzonego preliminarza wydatków w zadaniu.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny cząstkowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

Należałoby uprościć i przyspieszyć procedury rozpatrywania i dokonywania zmian w zakresie realizacji zaplanowanych zadań. W trakcie realizacji projektu często zmienia się podstawa prawna i sytuacja gospodarcza będąca podstawą opracowania projektu. W takich przypadkach konieczne okazuje się dokonanie zmian w założeniach projektu bądź w sposobie jego realizacji. Czas rozpatrywania, zatwierdzania i podpisywania aneksu do umowy o dofinansowanie bywa bardzo długi, co może powodować problemy z jego terminową realizacją.

Należy umożliwić beneficjentom przesuwanie niewykorzystanych środków finansowych pomiędzy zadaniami, bez konieczności sporządzania aneksu do umowy, na podstawie uzasadnienia dokonania zmian. Dotyczy to zwłaszcza oszczędności, które powstają w wyniku zamówień publicznych. Wielokrotnie Instytucje Zarządzające nie pozwalają na wykorzystanie tych środków na realizację dodatkowych zadań w projekcie.

(dowód: akta kontroli str. 139-144)

IV. 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 Lublinie.

Lublin, dnia 19 listopada 2012

Kontrolerzy
Jacek Romanowski
Główny specjalista k.p.

.....
podpis

Wojciech Szukała
Główny specjalista k.p.

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Dyrektor
Adam Pęziół

.....
podpis