



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.10.3.2024

**Pani
dr Maria Mazur
Rektor Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości
i Administracji w Lublinie**

ul. Bursaki 12
20-150 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/24/003 – Realizacja „Wieloletniego Programu Współpracy Rozwojowej na lata 2021-2030.
Solidarność dla rozwoju”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wyższa Szkoła Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie, ul. Bursaki 12, 20-150 Lublin (dalej: WSPA).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rektorem Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie (dalej: Rektor) jest od 10 marca 2023 r. dr Maria Mazur. Poprzednio Rektorem WSPA byli: Makary Krzysztof Stasiak (od 11 czerwca 2021 r. do 10 marca 2023 r.) oraz Marcin Smolira (od 1 września 2020 r. do 11 czerwca 2021 r.).
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja zadań publicznych dotyczących współpracy rozwojowej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2024 (do 30 września), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Monika Cieniuch, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: LLU/110/2024 z 21 sierpnia 2024 r. i LLU/121/2024 z 25 września 2024 r.

(akta kontroli tom I str. 1-11)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	NIK pozytywnie ocenia działalność WSPA w zakresie realizacji zadania publicznego o charakterze modułowym pod nazwą „Młodzi przedsiębiorcy szansą na rozwój gospodarczy Republiki Mołdawii”, dofinansowanego z dotacji przekazanych przez Ministra Spraw Zagranicznych (dalej: MSZ).
Uzasadnienie oceny ogólnej	WSPA wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w zawartych umowach środki finansowe otrzymane z MSZ na realizację ww. zadania ³ składającego się z dwóch modułów. WSPA wywiązała się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania. Prawidłowo wykonano obowiązki promocyjne oraz informacyjne. W terminach przewidzianych w umowach dotacji złożone zostały sprawozdania z realizacji obu modułów. WSPA terminowo zwróciła niewykorzystane w 2021 r. i 2022 r. środki dotacji w łącznej wysokości 15 594 zł. Zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami cele projektów zostały zrealizowane, w większości osiągnięto też zakładane rezultaty. Złożone sprawozdania z realizacji zadania zostały zaakceptowane przez MSZ.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Badaniem objęto wydatki w łącznej wysokości 601 356,02 zł, co stanowiło 100% wykorzystanej kwoty dotacji wykazanej w sprawozdaniach za 2021 r. i za 2022 r. zaakceptowanych przez MSZ.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja zadań publicznych dotyczących współpracy rozwojowej

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2021-2024 (do 30 czerwca) WSPA realizowała jedno zadanie publiczne o charakterze modułowym z zakresu pomocy współpracy rozwojowej dofinansowane ze środków publicznych, na podstawie umów zawartych z MSZ o łącznej wartości obu modułów 616 950 zł (kwota dofinansowania z dotacji przekazanych przez MSZ 616 950 zł). Zadanie zostało zakończone i rozliczone, a łączna kwota wydatków zatwierdzona przez MSZ wyniosła 601 356,02 zł, w tym 601 356 zł ze środków dotacji. Objęte badaniem zadanie składało się z dwóch modułów realizowanych w 2021 r. i w 2022 r., tj.:

- projekt pod nazwą „Młodzi przedsiębiorcy szansą na rozwój gospodarczy Republiki Mołdawii (moduł 1)” realizowany na podstawie umowy dotacji nr DWR/PPR 2021/024/2/2021 zawartej 6 października 2021 r. z MSZ na kwotę 255 000 zł. Wydatki poniesione ze środków pochodzących z dotacji mogły być dokonywane w terminie realizacji projektu od 1 października do 31 grudnia 2021 r. Kwota faktycznie poniesionych wydatków wyniosła 239 406,07 zł (dofinansowanie z dotacji 239 406,07 zł). Sprawozdanie końcowe z wykonania projektu MSZ zaakceptował 13 kwietnia 2022 r.,
- projekt pod nazwą „Młodzi przedsiębiorcy szansą na rozwój gospodarczy Republiki Mołdawii (moduł 2)” realizowany na podstawie umowy dotacji nr DWR/PPR 2021/024/2/2022 zawartej 12 maja 2022 r. z MSZ na kwotę 361 950 zł. Wydatki poniesione ze środków pochodzących z dotacji mogły być dokonywane w terminie realizacji projektu od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Kwota faktycznie poniesionych wydatków wyniosła 361 949,95 zł, (w tym dofinansowanie z dotacji 361 949,93 zł i środki finansowe własne 0,02 zł). Sprawozdanie końcowe z wykonania projektu MSZ zaakceptował 9 listopada 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 111-169, 177-238, 245-254, 416)

2. Głównym celem skontrolowanego zadania była integracja młodzieży polonijnej w wieku 18-35 lat z Republiki Mołdawii z gospodarką kraju poprzez promowanie tworzenia i rozwoju zrównoważonych przedsiębiorstw. Oba moduły były realizowane w partnerstwie polsko-mołdawskim⁴. Partnerem była organizacja pozarządowa Stowarzyszenie Centrum Rozwoju i Przedsiębiorczości Mołdawia – Polska, z siedzibą w Republice Mołdawii. Pierwszym etapem realizacji modułu 1 było przeprowadzenie szkoleń z zakresu przedsiębiorczości, podstaw zakładania i prowadzenia własnej działalności gospodarczej. Kolejnym działaniem w ramach realizacji modułu 1 były wizyty studyjne. Wizyty stanowiły uzupełnienie szkoleń a ich celem była rozmowa z polskimi przedsiębiorcami, zwiedzanie prowadzonych przez nich firm, wymiana doświadczeń. Projekt „Młodzi przedsiębiorcy szansą na rozwój gospodarczy Republiki Mołdawii (moduł 2)” był kontynuacją modułu 1 (partnerem była ta sama organizacja, która uczestniczyła w pierwszym module projektu). W ramach modułu 2 zaplanowano następujące działania: dofinansowanie rozpoczęcia własnej działalności gospodarczej, indywidualne doradztwo biznesowe.

(akta kontroli tom I str. 111-176, 191-244)

⁴ Umowę o partnerstwo zawarto: 18 października 2021 r. na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2021 r. dla modułu 1, oraz 20 maja 2022 r. na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2022 r. dla modułu 2.

3. Badaniem objęto 29 wydatków⁵, z tego 17 w ramach modułu 1 na łączną kwotę 239 406,07 zł (co stanowiło 100% wykorzystanej kwoty dotacji wykazanej w sprawozdaniu zaakceptowanym przez MSZ) i 12 w ramach modułu 2 na łączną kwotę 361 949,95 zł (100%).

Oba badane projekty zostały zrealizowane w terminach określonych w umowach zawartych z MSZ, a środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z § 6 obu umów dotacji koszty wynagrodzeń dokumentowane były kartami czasu pracy potwierdzającymi udział osób w realizacji projektów i listami płac ze wskazaniem kwot pochodzących z dotacji MSZ (przy umowach o pracę) oraz umową i rachunkami⁶ do tej umowy (przy umowie zleceniu). WSPA zatrudniała na podstawie umowy o pracę w wymiarze ½ etatu jedną osobę na stanowisku kierownika projektu w okresie od 18 października 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz na podstawie umowy zlecenia jedną osobę na stanowisku koordynatora wizyt studyjnych w okresie od 18 października do 31 grudnia 2021 r.

Pozostałe koszty na realizację zadania zostały udokumentowane fakturami potwierdzającymi koszty zakupu towarów i usług na terenie Polski oraz notami księgowymi wystawionymi przez partnera z Mołdawii. Noty posiadały opis w języku polskim umożliwiający ich prawidłową weryfikację⁷, nazwy projektu, informację, że wydatek został sfinansowany ze środków programu polskiej pomocy rozwojowej MSZ, numer umowy dotacji, rodzaj kosztów, nazwę działania, którego ten koszt dotyczył, wartość całkowitą dokumentu księgowego wyrażoną w walucie polskiej i/lub w euro. Do not były dołączone załączniki – kopie dowodów księgowych z Mołdawii, do których partner sporządził opis w języku polskim z informacją, że wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych na podstawie umowy z MSZ, a także zastosowany kurs wymiany walut.

(akta kontroli tom I str. 111-169, 177-238, 245-265, tom II str. 1-383)

4. WSPA prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową wydatków poniesionych na realizację projektów, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz w § 8 umów zawartych z MSZ. Wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Zasady księgowania środków dotacji, w tym wykorzystywane konta zostały określone w Polityce rachunkowości.

WSPA prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy, na który przekazywano środki z dotacji z MSZ. Rachunek ten nie był oprocentowany i nie powstały z tego tytułu przychody. Zgodnie z § 3 ust. 3 zawartych umów dotacji, prowadzony był przez cały okres realizacji projektów.

(akta kontroli tom I str. 111-169, 191-238, tom II str. 1-385)

5. W obu badanych projektach nie dokonywano przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów.

Łączna kwota poniesionych kosztów administracyjnych wyniosła odpowiednio 13 499,96 zł dla modułu 1 (co stanowiło 5,6% wszystkich poniesionych kosztów) i 53 999,99 zł dla modułu 2 (tj. 14,9%).

W module 1, za zgodą MSZ dokonano modyfikacji działania programowego dotyczącego wizyt studyjnych. Ze względu na przedłużające się działania związane z oceną projektu oraz podpisaniem umowy z MSZ, czas na realizację projektu został ograniczony. W związku z powyższym WSPA zwróciła się z prośbą do MSZ o umożliwienie zmniejszenia liczby wizyt studyjnych w Polsce. Planowano trzy wizyty

⁵ Zakwalifikowanych jako koszty administracyjne oraz koszty programowe projektów.

⁶ Podstawą do wystawienia rachunku za wykonane zamówienie był protokół odbioru usługi, stanowiący raport z podjętych działań koordynatora.

⁷ Nazwę dostawcy i nabywcy, numer i datę wystawienia dokumentu, kwotę, przedmiot zakupu.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

studyjne, każda trwająca trzy dni merytoryczne. W każdej wizycie miały uczestniczyć cztery osoby, a także jeden opiekun – koordynator. Zmiana polegała na zrealizowaniu jednej wizyty studyjnej dla 12 uczestników projektu oraz dwóch opiekunów. WSPA poinformowała MSZ, że dokonana zmiana nie będzie miała wpływu na jakość oraz terminowość realizacji całego projektu.

(akta kontroli tom I str. 124-144, 177-190, 245-254, 307-408)

6. WSPA wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych z wykonania powierzonego zadania publicznego. Sprawozdania składane były w terminie określonym w umowie⁹, tj. 28 stycznia 2022 r. z realizacji modułu 1 i 30 stycznia 2023 r. z realizacji modułu 2. Wykazane w sprawozdaniach dane były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji finansowo-księgowej oraz zostały one prawidłowo ujęte w wykazie wydatków stanowiącym załącznik do obu sprawozdań.

(akta kontroli tom I str. 111-169, 177-238, 245-254, tom II str. 1-5, 378-383)

7. WSPA zwróciła na rachunek bankowy MSZ niewykorzystane środki dotacji w terminie określonym w umowie, tj. 12 stycznia 2022 r. w wysokości 15 593,93 zł (moduł 1) oraz 5 stycznia 2023 r. – 0,07 zł (moduł 2).

Rektor wyjaśniła, że przyczyną niepełnego wykorzystania dotacji w ramach modułu 1 była zmiana realizacji działania polegająca na zmniejszeniu liczby wizyt studyjnych w Polsce.

(akta kontroli tom I str. 111-169, 414-415, tom II str. 7-11, 221-225)

8. Dla modułu 1 zakładano następujące cele szczegółowe:

- wsparcie młodzieży polonijnej z Mołdawii w wieku 18-35 lat w procesie zakładania własnej działalności gospodarczej dzięki szkoleniom, wizytom studyjnym,
- promocja rozwoju przedsiębiorczości wśród młodzieży polonijnej z Mołdawii, w wieku 18-35 lat poprzez szkolenia, wizyty studyjne i wykłady otwarte,
- wzrost wiedzy młodzieży polonijnej biorącej udział w projekcie na temat zakładania i prowadzenia własnej firmy,
- nawiązanie długofalowych relacji pomiędzy młodzieżą biorącą udział w projekcie a lokalnymi przedsiębiorcami, dzięki wspólnemu udziałowi w działaniach projektowych.

W sprawozdaniu z realizacji modułu 1 WSPA wskazała, że wszystkie założone w projekcie cele bezpośrednie zostały osiągnięte. W efekcie realizacji projektu zostały osiągnięte następujące rezultaty:

- liczba osób, które uczestniczyły w szkoleniach – 60 osób – rezultat zmierzony na podstawie dzienników – list obecności oraz wydanych certyfikatów,
- ilość godzin zrealizowanych szkoleń – 300 godzin – rezultat zmierzony na podstawie list obecności i podpisywanych przez trenerów harmonogramów realizacji szkolenia,
- liczba szkoleń w ramach projektu – trzy szkolenia – po jednym szkoleniu na dany obszar¹⁰. W każdym z obszarów zostało zrealizowane 100 godzin szkolenia – rezultat zmierzony na podstawie list obecności i podpisywanych przez trenerów harmonogramów realizacji szkolenia,
- liczba wizyt studyjnych – jedna wizyta studyjna – rezultat zmierzony na podstawie list obecności oraz sprawozdania z wizyty studyjnej,

⁹ Zgodnie z § 12 ust. 3 obu umów dotacji sprawozdanie należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji projektu.

¹⁰ Z obwodów: Kiszyniów, Bielce i Naddniestrze.

- liczba spotkań z przedsiębiorcami – 16 spotkań – rezultat zmierzony na podstawie listy firm uczestniczących w wizytach studyjnych oraz sprawozdania z wizyty studyjnej,
- liczba osób, które uczestniczyły w wizytach studyjnych – 14 osób, w tym 12 uczestników projektu i dwie opiekunki grupy – rezultat zmierzony na podstawie list obecności oraz sprawozdania z wizyty studyjnej,
- wzrost wiedzy uczestników szkoleń i wizyt na tematy dotyczące zakładania i prowadzenia firmy, przedsiębiorczości – 60% - rezultat zmierzony na podstawie testów na początku i końcu szkoleń oraz wyników egzaminu końcowego,
- wzrost motywacji uczestników do zakładania i prowadzenia firmy – 50% - rezultat zmierzony na podstawie informacji w formularzach zgłoszeniowych oraz testu do mierzenia podstaw przedsiębiorczych wykonanych na początku i końcu szkoleń.

W mniejszym wymiarze zrealizowano działanie w zakresie wizyt studyjnych w Polsce. Ze względu na otrzymaną zgodę na realizację jednej wizyty studyjnej, a nie trzech zakładanych w ofercie, wskaźnik wyniósł 14 uczestników wizyty studyjnej. Różnica wynikała z tego, iż na jedną wizytę studyjną przybyło 12 osób spośród uczestników projektu oraz dwie opiekunki grupy. Przy trzech wizytach studyjnych również przybyłoby 12 osób spośród uczestników projektu, jedynie za każdym razem musiałby przybyć opiekun grupy.

(akta kontroli tom I str. 111-190)

Dla modułu 2 cele szczegółowe były następujące:

- wsparcie młodzieży polonijnej w Mołdawii w wieku 18-35 lat w procesie zakładania własnej działalności gospodarczej dzięki dotacjom na założenie własnej firmy i doradztwu indywidualnemu,
- wsparcie finansowe dla młodych ludzi na rozpoczęcie i rozwój firmy, ze szczególnym uwzględnieniem innowacyjnych projektów, które są nastawione na zrównoważony rozwój lub będą się do niego przyczyniać,
- promocja innowacji, transferu technologii i know-how,
- wzrost liczby aktywnych przedsiębiorstw i miejsc pracy w obwodach objętych działaniami projektowymi.

W ramach modułu 2 udzielono 15 wybranym uczestnikom szkoleń dofinansowania na założenie własnej działalności gospodarczej. Osoba otrzymująca dotację mogła skorzystać z pięciu spotkań indywidualnych z doradcą, których celem było m.in., udzielanie uczestnikom projektu wsparcia i praktycznych porad oraz realnej pomocy w procesie zakładania i prowadzenia własnej działalności gospodarczej. W sprawozdaniu z realizacji modułu 2 WSPA wskazała, że wszystkie założone w projekcie cele bezpośrednie, rezultaty projektu oraz wskaźniki zostały osiągnięte. W efekcie realizacji projektu osiągnięto następujące rezultaty wraz z liczbowym określeniem skali zrealizowanych działań:

- liczba nowopowstałych firm – 15 – rezultat zmierzony na podstawie dokumentów dotyczących udzielenia dotacji (umowa o dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej, potwierdzenie z urzędu o założeniu działalności gospodarczej, decyzja o zakwalifikowaniu uczestnika projektu do otrzymania dotacji na rozpoczęcie działalności),
- liczba indywidualnych spotkań z doradcą biznesowym – 75 – rezultat zmierzony na podstawie dokumentów potwierdzających doradztwo (dzienniki doradztwa wraz z listami obecności oraz adnotacją dotyczącą omówionych tematów podczas indywidualnych spotkań z doradcą),

- liczba nowopowstałych miejsc pracy (samozatrudnienie) – 15 – rezultat zmierzony na podstawie umów o udzielenie dotacji,
- wzrost praktycznej wiedzy uczestników na temat prowadzenia firmy – 100% – rezultat zmierzony na podstawie ankiet na początku prowadzenia firmy i na zakończenie projektu.

(akta kontroli tom I str. 191-254)

9. WSPA wywiązywała się z obowiązków odnośnie działań informacyjnych związanych z badanymi projektami.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umów dotacji WSPA była zobowiązana do informowania, że projekty są współfinansowane ze środków otrzymanych z MSZ oraz do umieszczania znaku graficznego „Polska pomoc” zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi informowania o projektach oraz znakowania projektów realizowanych w ramach polskiej współpracy rozwojowej, stanowiącymi załącznik nr 7 do umowy, oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych¹¹. Zgodnie z ww. wytycznymi, logotyp „Polska pomoc” oraz informacja o treści „Projekt współfinansowany w ramach programu polskiej współpracy rozwojowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych RP” miały być zamieszczane m.in. na stronie internetowej wykonawcy projektu, stronie informującej o projekcie lub podstronie dedykowanej projektowi, a także analogicznych stronach w mediach społecznościowych, jak również na publikacjach, materiałach promocyjnych i notatkach dla mediów.

Znak graficzny „Polska pomoc” oraz informacja o współfinansowaniu projektów ze środków współpracy rozwojowej MSZ zostały umieszczone m.in. na stronie internetowej WSPA, w mediach społecznościowych, na ulotkach i plakatach informacyjnych, listach obecności beneficjentów, slajdach prezentacji multimedialnych, umowach o dofinansowanie rozpoczęcia działalności gospodarczej.

(akta kontroli tom I str. 270-306)

10. W trakcie realizacji badanych projektów nie wystąpiły istotne przeszkody, mogące uniemożliwić zrealizowanie zaplanowanych działań lub osiągnięcie zaplanowanych celów.

Rektor wyjaśniła, że wystąpiły problemy, które wynikały z braku wystarczających wytycznych do realizacji projektu. Problemy polegały na potrzebie wskazania dobrych praktyk w stosunku do dokumentacji księgowej, rodzaju dokumentów księgowych, wytycznych dotyczących przewalutowania. W związku z powyższym występowało do MSZ z pytaniami i prośbami o wyjaśnienia i interpretacje. W większości przypadków odpowiedzi umożliwiały rozwiązanie zaistniałych problemów. W pozostałych przypadkach wykorzystywano zdobyte doświadczenie w realizacji poprzednich projektów.

(akta kontroli tom I str. 307-408, 411-412, 414-415)

11. Departament Współpracy Rozwojowej Ministerstwa Spraw Zagranicznych (dalej: Departament) przeprowadził kontrolę prawidłowości wykonywania umowy dotacji na realizację modułu 1 przez WSPA. W związku z § 11 ust. 4 umowy dotacji zwrócono się z prośbą¹² do WSPA o przekazanie do Departamentu wszelkich dowodów księgowych¹³ dokumentujących koszty poniesione w ramach realizacji ww. projektu wraz z potwierdzeniami dokonania poszczególnych płatności, m.in. kserokopii listy płac oraz umów zleceń wraz z rachunkami, faktur i rachunków dotyczących realizacji projektu w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisma. Dnia 5 kwietnia

¹¹ Dz. U. poz. 953, ze zm.

¹² Pismem znak DWR.4410.53.2022/1.

¹³ Potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii.

2023 r. Departament poinformował¹⁴ WSPA, że po weryfikacji otrzymanej dokumentacji źródłowej nie zgłasza uwag do przedstawionych dokumentów.

(akta kontroli tom I str. 266-269)

12. Zgodnie z § 7 zawartych umów dotacji WSPA powierzyła realizację części kontrolowanego zadania partnerowi – organizacji pozarządowej Stowarzyszenie Centrum Rozwoju i Przedsiębiorczości Mołdawia – Polska, z siedzibą w Republice Mołdawii. Przed przekazaniem środków WSPA zawarła z partnerem umowę określającą zasady i warunki partnerstwa, tj. 18 października 2021 r. przy realizacji modułu 1¹⁵ oraz 20 maja 2022 r. przy realizacji modułu 2¹⁶.

Na podstawie zawartej umowy w ramach modułu 1 Partner odpowiedzialny był m.in., za promocję projektu i informowanie o źródle finansowania głównie na etapie rekrutacji uczestników szkoleń, wydrukowanie i rozpowszechnianie ulotek oraz plakatów promujących projekt, zrekrutowanie 60 osób ze środowisk polonijnych, w wieku 18-35 lat, pochodzących z obwodów: Kiszyniów, Bielce, Naddniestrze, współpraca przy przygotowaniu dokumentów projektowych (formularz rekrutacyjny w dwóch wersjach językowych, raport z rozmowy kwalifikacyjnej badający poziom motywacji kandydata), zorganizowanie i przeprowadzenie szkoleń z zakresu przedsiębiorczości (realizacja trzech edycji szkoleń w obwodach: Kiszyniów, Bielce, Naddniestrze, zapewnienie uczestnikom materiałów szkoleniowych, zwrotu kosztu dojazdu oraz cateringu, w trakcie trwania szkolenia, wynajęcie sal szkoleniowych, zapewnienie trenerów), współorganizacja wizyt studyjnych (zrekrutowanie uczestników wizyt studyjnych, opieka nad uczestnikami w trakcie wizyty). Strony określiły, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy przez Partnera płatne będzie przelewem na konto bankowe na podstawie noty obciążeniowej w terminie wskazanym w treści noty obciążeniowej, po zakończeniu bloku szkoleń i wszelkich działań podjętych w celu zorganizowania szkoleń. W ramach modułu 2 Partner odpowiedzialny był m.in. za właściwą realizację działań na terenie Mołdawii, współpracę przy przygotowaniu dokumentów projektowych (regulamin udzielania wsparcia, formularz zgłoszeniowy, wzór biznesplanu, umowa udzielenia wsparcia), ocenę formularzy zgłoszeniowych złożonych w ramach projektu, udział w komisji oceniającej biznesplany, wypłacenie 15 uczestnikom projektu dotacji, przeprowadzenie indywidualnego doradztwa biznesowego (zatrudnienie doradcy oraz wynajęcie sal na spotkania), informowanie o źródle finansowania oraz promocję działania. Zgodnie z zawartą umową WSPA przekazała Partnerowi środki na finansowanie kosztów realizacji działania 1, polegającego na dofinansowaniu rozpoczęcia własnej działalności gospodarczej w formie zaliczki¹⁷ 285 000 zł po dostarczeniu przez Partnera skanów dokumentacji dotyczącej każdego uczestnika (tj. formularza zgłoszeniowego, karty oceny formalnej i merytorycznej formularza, biznesplanu, umowy udzielenia wsparcia, dokumentu potwierdzającego założenie działalności gospodarczej – zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi na terenie Mołdawii). Natomiast przekazanie środków dla Partnera za działanie 2, tj. indywidualne doradztwo biznesowe, nastąpiło po realizacji tego działania.

Rektor wyjaśniła, że nie wystąpiły problemy i trudności w związku z realizacją projektów poza granicami Polski. W trakcie realizacji dwóch modułów zadania „Młodzi szansą na rozwój gospodarczy Republiki Mołdawii” stale prowadzono nadzór nad działaniami partnera. Podpisana umowa partnerska szczegółowo określała obowiązki i odpowiedzialność każdej ze stron, obejmowała kwestie związane z rozliczaniem finansów, harmonogramem działań oraz sposobem raportowania, zasady

¹⁴ Pismem znak DWR.4410.106.2022/2.

¹⁵ Na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2021 r.

¹⁶ Na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2022 r.

¹⁷ Dla 15 uczestników projektu po 19 000 zł.

komunikacji i przepływu informacji. Na każdym etapie realizacji projektów WSPA sprawowała nadzór merytoryczny nad realizacją postępu prac, dbając o jak najwyższą jakość realizowanych działań, weryfikowano wydatki i ich zgodność z budżetem obu projektów. Komunikacja z Partnerem odbywała się telefonicznie oraz w formie wideokonferencji¹⁸. Partner na bieżąco przysyłał dokumentację, potwierdzającą prawidłowość realizowanych działań.

(akta kontroli tom I str. 111-176, 191-244, 414-415)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności WSPA w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy 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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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.

Lublin, dnia 30 września 2024 r.

Kontroler
Monika Cieniuch
Starszy inspektor kontroli państwowej
/podpisano elektronicznie/

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Szempruch
/podpisano elektronicznie/

¹⁸ Spotkania on-line odbywały się minimum jeden raz w tygodniu.