



Olsztyn, dnia września 2011 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

**Pan
Wojciech Zalewski
Prezes Zarządu
Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości
ATUT w Ostródzie**

LOL-4101-08-03/2011

P/11/151

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości ATUT w Ostródzie („Fundacja”) kontrolę w zakresie wykorzystania w latach 2009-2010 środków Unii Europejskiej na realizację projektów dotyczących aktywizacji zawodowej bezrobotnych w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 15 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia realizację projektu w ramach PO KL pn. „Drogowskaz na biznes” (Projektu). Podstawą tej oceny było przede wszystkim rzetelne przygotowanie wniosku o dofinansowanie Projektu z uwzględnieniem miejscowych uwarunkowań z zakresu bezrobocia, wykonanie wszystkich zadań Projektu oraz osiągnięcie założonych rezultatów i prawidłowe rozliczenie otrzymanej dotacji. Stwierdzone uchybienia dotyczyły natomiast rozbieżności w ewidencji księgowej wydatków kwalifikowanych, ponoszonych w ramach Projektu.

W okresie objętym kontrolą, w ramach PO KL, Fundacja realizowała dwa projekty, których wartość - wg umów o dofinansowanie - wynosiła 7.846.1 tys. zł (w ww. okresie zrealizowano wydatki na kwotę 5.963.8 tys. zł). Projekty te były realizowane w ramach

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

Priorytetu VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich”, Działania 6.2. „Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia”. Do czasu zakończenia kontroli w pełni zrealizowany i rozliczony został Projekt „Drogowskaz na biznes”, na realizację którego wydatkowano łącznie 3.689.3 tys. zł, z tego w latach 2009-2010 - 3.594.3 tys. zł. Koszt uczestnictwa w Projekcie jednej osoby (bez dotacji) wyniósł 4,4 tys. zł, natomiast przeciętna dotacja inwestycyjna dla osób podejmujących samozatrudnienie - 33,7 tys. zł,

W ocenie NIK, Fundacja rzetelnie przygotowała szczegółowe założenia Projektu, m.in. w oparciu o analizy danych statystycznych dotyczących rynku pracy w subregionie elbląskim. Jego celem było zaktywizowanie 119 osób, mieszkańców tego subregionu, zainteresowanych rozpoczęciem działalności gospodarczej, z których część (80 osób) podejmie tzw. „samozatrudnienie” przez okres co najmniej dwunastu miesięcy. Cele szczegółowe projektu obejmowały głównie zapewnienie dostępu do profesjonalnych usług szkoleniowo – doradczych, zwiększenie motywacji do rozpoczęcia własnej działalności gospodarczej oraz wsparcie finansowe w postaci dotacji inwestycyjnych i pomostowych.

Prawidłowo przebiegała też realizacja Projektu, co wynika m.in. z następujących ustaleń:

- precyzyjnie określono kryteria doboru uczestników, które pozwoliły na skompletowanie grupy docelowej, zgodnej z jego założeniami, tj. osób zgłaszających chęć prowadzenia własnej działalności gospodarczej, w tym osób bezrobotnych (69 osób), nieaktywnych zawodowo (40 osób) oraz osób zatrudnionych deklarujących chęć rozpoczęcia własnej działalności (10 osób);
- w poszczególnych latach terminowo wykonano wszystkie zaplanowane w Projekcie i zatwierdzone przez IP działania, w wyniku czego 119 osób ukończyło szkolenie ogólne, zdając wymagany egzamin. Dotacje na podjęcie działalności gospodarczej uzyskało 78 osób, z tego 65 osobom przyznano dotacje na podjęcie działalności usługowej (m.in. usługi budowlane, gastronomiczne, agencje reklamowe) w łącznej kwocie 2.225.3 tys. zł, 10 osobom na podjęcie działalności handlowej (m.in. sprzedaż wyrobów medycznych oraz internetową sprzedaż wysyłkową) w łącznej kwocie 335,0 tys. zł oraz trzem osobom na działalność produkcyjną (m.in. na produkcję mebli biurowych i kuchennych) w kwocie 105,1 tys. zł.

Analiza dokumentacji dotyczącej wydatków poniesionych w ramach realizacji Projektu (wynagrodzenia, zakupy rzeczowe, zakupy usług, wypłata dotacji inwestycyjnych w wysokości 853.4 tys. zł (23,7% ogółu wydatków) wykazała, że spełniały one wymogi

określone w wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL².

Fundacja spełniła wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych w Projekcie. Do tego celu służyło konto syntetyczne „560” oraz osiem kont analitycznych, prowadzonych wg ujętych w Projekcie zadań. W oparciu o te dane terminowo przedłożono w IP osiem wniosków o płatność. Wymagały one jednak korekt i uzupełnień dokumentacji, których Fundacja dokonała w zakresie i terminie określonym przez IP. Kontrola wykazała jednak, że kwoty zaewidencjonowane w księgach rachunkowych były inne niż ujęte w sześciu wnioskach o płatność. Już w trakcie kontroli NIK, Fundacja dokonała korekt w księgach rachunkowych za lata 2009-2010, wyksięgując kwotę wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 100,7 tys. zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań zapewniających prawidłowe ujmowanie wydatków kwalifikowanych w ewidencji księgowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku, bądź o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Z poważaniem

² Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POKL z dnia 27 marca 2009 r., 28 grudnia 2009 r. oraz z 22 listopada 2010 r.