



Olsztyn, dnia października 2011 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

**Pani
Anita Graczyk
Centrum Kształcenia Kadr
w Ostródzie**

LOL-4101-08-04/2011

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 Centrum Kształcenia Kadr Anita Graczyk w Ostródzie („Centrum”) kontrolę 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, zwanego dalej „PO KL”.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 6 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 „Profesjonalne szkolenia szansą na atrakcyjne zatrudnienie”. Podstawą tej oceny było przede wszystkim:

- rzetelne przygotowanie wniosku o dofinansowanie projektu z uwzględnieniem miejscowych uwarunkowań z zakresu bezrobocia,
- wykonanie wszystkich zadań Projektu,
- osiągnięcie założonych rezultatów i prawidłowe rozliczenie otrzymanej dotacji.

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia dotyczyły natomiast sposobu ewidencji księgowej wydatków kwalifikowanych, ponoszonych na realizację Projektu.

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

W okresie objętym kontrolą Centrum realizowało w ramach PO KL cztery projekty, na które wydatkowano 2.757,7 tys. zł, w tym 1.982,6 tys. zł na realizację trzech projektów realizowanych w ramach priorytetu VIII – Regionalne kadry gospodarki oraz 775,1 tys. zł na realizację projektu w ramach priorytetu VI – Rynek pracy otwarty dla wszystkich.

Szczegółowe badanie realizacji Projektu pn. "Profesjonalne szkolenia szansą na atrakcyjne zatrudnienie" (Priorytet VI) wykazało prawidłowe przygotowanie przez Centrum założeń tego Projektu, m.in. w oparciu o analizy danych statystycznych dotyczących rynku pracy w powiatach ostródzkim i iławskim. Na tej podstawie określono jego cel, który zdefiniowano jako wzmocnienie systemu wsparcia wybranej grupy docelowej uczestników – bezrobotnych osób po 45 roku życia, o niskich kwalifikacjach zawodowych i nieaktywnych zawodowo mieszkańców - umożliwiające im prawidłowe funkcjonowanie w życiu społecznym i zawodowym, m.in.: poprzez zwiększenie motywacji do działania i zaufania we własne siły przede wszystkim w wyniku zwiększenia zdolności komunikacyjnych, nabycia umiejętności poruszania się na rynku pracy oraz podniesienia kwalifikacji zawodowych pozwalających zwłaszcza osobom powyżej 45 roku życia na ponowne zatrudnienie.

Prawidłowo przebiegała też realizacja Projektu. Stwierdzono bowiem, że:

- precyzyjnie określono kryteria doboru uczestników, które pozwoliły na skompletowanie grupy docelowej, zgodnie z założeniami, tj. składającej się z osób mieszkających na terenach wiejskich powiatów ostródzkiego i iławskiego, bezrobotnych i nieaktywnych zawodowo mężczyzn oraz kobiet w wieku powyżej 45 lat;
- realizowano go zgodnie z zatwierdzonymi przez IP harmonogramami, organizując łącznie 12 edycji szkoleń, w których wzięło udział 167 osób, z tego 77 osób pochodzących z terenów wiejskich oraz 122 kobiety.

Na realizację Projektu w badanym okresie wydatkowano łącznie 775,1 tys. zł, wykorzystując 94,7% kwoty określonej w umowie o jego dofinansowanie. Analiza 13 dowodów księgowych dokumentujących wydatki na realizację Projektu, w łącznej kwocie 134,5 tys. zł (17,3% ogółu wydatków) wykazała, że poniesione wydatki na zakup wyposażenia, materiałów i usług były zgodne z zaplanowanymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Średni koszt uczestnictwa jednej osoby w Projekcie wyniósł ok. 4,3 tys. zł, z czego na koszty opłacenia trenerów wykonujących podstawowe działania merytoryczne w Projekcie, przypadało niecałe 600 zł, podczas gdy na koszty zarządzania Projektem – 1,4 tys. zł, a na koszty organizacyjne i materiałowe – 2,3 tys. zł. Centrum przedstawiło do rozliczenia dokumenty potwierdzające faktycznie poniesione wydatki, które w podanej wyżej wysokości i strukturze zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą PO KL.

Kontrola wykazała, że wszystkie wnioski o płatność zostały złożone terminowo. Wymagały one jednak korekt i uzupełnień dokumentacji, co zostało przez Centrum dokonane w zakresie i terminie określonym przez IP II.

Centrum spełniło także warunek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków Projektu, prowadząc odrębną podatkową księgę przychodów i rozchodów. Kontrola wykazała jednak uchybienie polegające na zaewidencjonowaniu w tej księdze wydatków Projektu w kwocie 778,1 tys. zł, tj. wyższych o 3 tys. zł od ujętych we wnioskach o płatność. Należy zaznaczyć, iż Centrum dokonało wymaganej korekty już w trakcie kontroli NIK.

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 Panią, 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 Pani 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