



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-25-01/2012

P/12/064

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/064 – Realizacja projektów edukacyjnych w ramach Priorytetu III Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Witold Markiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82671 z dnia 20.08.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-1a) 2. Stefan Padzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82691 z dnia 14.09.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 2-2a)
Jednostka kontrolowana	ECORYS Polska Sp. z o.o., ul. Łucka 2/4/6, 00-845 Warszawa, zwana dalej „Beneficjentem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Radosław Piontek – Prezes Zarządu, Wojciech Kreft – Członek Zarządu (dowód: akta kontroli str. 3-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ realizację przez Beneficjenta dwóch Projektów konkursowych: „Vademecum Talentu – zintegrowana ocena predyspozycji i zainteresowań zawodowych uczniów” oraz „Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego”.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła prawidłowe: przygotowanie do realizacji obu Projektów, terminowe ich wykonanie, zastosowanie przy udzielaniu zamówień zasad konkurencyjności zgodnie z wymogami umów o dofinansowanie, ewidencjonowanie wydatków, realizowanie obowiązków sprawozdawczych oraz prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- niedokonaniu opisów dokumentów księgowych o łącznej wartości 14,2 tys. zł wymaganych *Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.
- nieterminowym wywiązaniu się Beneficjenta z postanowień umowy o przeniesieniu praw autorskich do produktów wytworzonych w ramach Projektu Vademecum Talentu, za co została na niego nałożona i wyegzekwowana kara umowna w kwocie 58,9 tys. zł.

Ponadto NIK zgłasza uwagi dotyczące nieokreślenia wskaźników, sposobu pomiarów oraz czasu osiągnięcia tzw. rezultatów miękkich² skontrolowanych Projektów.

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

² Rezultaty miękkie dotyczą postaw, umiejętności i innych cech, których istnienie może być stwierdzone jedynie w drodze badań lub obserwacji – Przewodnik po kryteriach wyboru projektów (udzielania dofinansowania) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z 20 czerwca 2008 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent realizował dwa Projekty edukacyjne dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki 2007-2013*, Priorytetu III Wysoka jakość systemu oświaty, działanie 3.4. „Otwartość systemu edukacji w kontekście uczenia się przez całe życie”, poddziałanie 3.4.3. „Upowszechnianie uczenia się przez całe życie”, tj.:

- Projekt „Vademecum Talentu – zintegrowana ocena predyspozycji i zainteresowań zawodowych ucznia”,
 - Projekt „Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego”,
- które zostały zakwalifikowane do realizacji w wyniku konkursu zamkniętego 4/POKL/3.4.3/08 pn. „Opracowanie narzędzi diagnostycznych i materiałów metodycznych wspomagających proces rozpoznawania predyspozycji i zainteresowań zawodowych uczniów”.

Organizatorem konkursu przeprowadzonego w okresie wrzesień-listopad 2008 r. było Ministerstwo Edukacji Narodowej (MEN) pełniące funkcję Instytucji Pośredniczącej I stopnia (IP). Do obowiązków IP należało m.in. zatwierdzanie płatności oraz weryfikacja czy wydatki zadeklarowane przez beneficjentów zostały rzeczywiście poniesione i czy były zgodne z obowiązującymi zasadami.

[dowód: akta kontroli str. 8-36]

III.1 Vademecum Talentu – zintegrowana ocena predyspozycji i zainteresowań zawodowych uczniów

1.1. Charakterystyka Projektu

Opis stanu
faktycznego

Projekt był realizowany w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 30 września 2010 r. na obszarze całego kraju na podstawie umów zawartych pomiędzy Beneficjentem a MEN:

- umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.03.04.03-00-028/08-00 z dnia 7 lipca 2009 r. oraz aneksu nr UDA-POKL.03.04.03-00-028/08-01 z dnia 14 kwietnia 2010 r.,
- umowy o przeniesieniu praw autorskich nr MEN/2009/DFS/2068 z dnia 7 lipca 2009 r.

[dowód: akta kontroli str. 37-98, 196-225]

Koszt Projektu wynosił 1 364,4 tys. zł, w tym koszty bezpośrednie (tj. koszty poszczególnych zadań) wynosiły 1 170,9 tys. zł, a koszty pośrednie (związane z obsługą techniczną, których nie można bezpośrednio przyporządkować do konkretnego zadania) - 193,5 tys. zł, co stanowiło 16,5% kosztów bezpośrednich.

[dowód: akta kontroli, str. 204-225, 397]

Projekt obejmował realizację ośmiu zadań: 1) zarządzanie Projektem, 2) stworzenie testów do samobadania dla trzech grup wiekowych uczniów, 3) ocenę i recenzowanie powstałych materiałów i narzędzi, 4) promocję i rekrutację, 5) szkolenia mentorskie, instruktażowe, on-line, 6) wdrażanie narzędzia, 7) opracowanie trzech pakietów oceny zintegrowanej, 8) ewaluacja i monitoring.

[dowód: akta kontroli str. 196-225]

Celem głównym Projektu było stworzenie:

- metodologii zintegrowanej oceny rozpoznawania predyspozycji i zainteresowań zawodowych uczniów,
- narzędzi diagnostycznych i materiałów metodycznych dostępnych dla uczniów na każdym szczeblu kształcenia.

Celami szczegółowymi, zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie, było:

a/ stworzenie w wersji elektronicznej i papierowej trzech spójnych i kompleksowych pakietów Vademecum Talentu dla szkół: podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych zawierających: test do samobadania predyspozycji i zainteresowań zawodowych, arkusz samooceny, arkusz oceny ucznia dla pedagoga, doradcy zawodowego, nauczyciela, rodzica, dla rówieśników, trzy scenariusze zajęć, podręcznik dla ucznia,
 b/ szkolenie z metodologii stosowania pakietów dla 80 pracowników (Mentorów) poradni psychologiczno-pedagogicznych (PPP) i wyposażenie ich w Podręcznik Mentora,
 c/ szkolenie instruktarzowe dla 300 pracowników PPP przeprowadzone przez Mentorów,
 d/ przygotowanie pakietów narzędzi i materiałów metodycznych,
 e/ wdrożenie narzędzia jako dostępnego dla wszystkich poziomów szkół dzięki aktywności pracowników PPP i dodatkowemu szkoleniu on-line dla 500 osób ze stosowania pakietów.
 Projekt był zgodny z założeniami Priorytetu III PO KL.

[dowód: akta kontroli, str. 204-225]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

We wniosku o dofinansowanie Projektu (stanowiącym integralną część umowy o dofinansowanie) Beneficjent nie określił wskaźników, sposobu ich pomiaru oraz terminu osiągnięcia tzw. rezultatów miękkich, tj.: a) podniesienia świadomości uczniów, nauczycieli i rodziców odnośnie potrzeby wczesnego rozpoznawania oraz kształtowania preferencji i zainteresowań zawodowych, b) lepszego przygotowania uczniów do podejmowania decyzji zawodowych, c) zdobycia przez nauczycieli, dzieci, pedagogów umiejętności posługiwania się narzędziami diagnostycznymi i włączenia ich efektów w kształcenie, d) zwiększenia zasięgu i jakości poradnictwa zawodowego w szkołach, e) zapewnienia dostępu do usług poradnictwa zawodowego uczniów szkół, w których nie ma Szkolnych Ośrodków Karier.

1.2. Zarządzanie Projektem

Opis stanu
faktycznego

W dniu 12 listopada 2008 r. podpisano umowę konsorcjum – porozumienie partnerskie pomiędzy Beneficjentem i Stowarzyszeniem Doradców Szkolnych i Zawodowych w Warszawie, której przedmiotem było przygotowanie Projektu Vademecum Talentu. Liderem konsorcjum został Beneficjent, który był upoważniony do reprezentowania uczestników umowy w sprawach formalnych, technicznych i finansowych związanych z udziałem w Projekcie.

[dowód: akta kontroli str. 99-106]

Zarządzanie Projektem obejmowało: 1. Koordynację prac przygotowawczych. 2. Koordynację działań (organizację biura Projektu, realizację zadań informacyjnych, rekrutacyjnych, promocyjnych). 3. Zarządzanie finansami (opracowanie budżetu i wprowadzanie korekt, zawieranie i rozliczanie finansowe umów, sprawozdawczość, przygotowanie wniosków o płatność, prowadzenie dokumentacji księgowej.

[dowód: akta kontroli str. 63-98]

Projektem zarządzał menadżer (pracownik Beneficjenta), do którego zadań należało: zarządzanie i administrowanie, zarządzanie finansami Projektu, koordynowanie i nadzór nad pracami merytorycznymi realizowanymi przez personel Projektu, przygotowanie okresowych sprawozdań z realizacji zadań i ich terminowe przekazywanie do MEN.

Projekt był realizowany przez ośmiu oddelegowanych pracowników Beneficjenta, do zadań których należało: koordynowanie prac nad pakietem narzędzi i ich merytoryczna ocena (ekspert doradca zawodowy), rekrutacja uczestników (specjalista ds. promocji i rekrutacji), obsługa infolinii (doradca zawodowy), a także: korektora, specjalisty ds. przygotowania graficznego materiałów do druku, księgowego Projektu i pracownika obsługi administracyjnej. Pracownicy byli zatrudnieni na 5,75 etatu i posiadali przygotowanie zawodowe niezbędne do wykonywania zleconych im zadań oraz złożyli deklarację uczestnictwa w pracach nad Projektem.

[dowód: akta kontroli str. 107-151, 476-480]

Dziesięciu ekspertów Stowarzyszenia było odpowiedzialnych za merytoryczne wsparcie realizacji i zapewnienie odpowiedniego poziomu tworzonych narzędzi, ewaluację szkoleń i monitoring Projektu. Praca przez nich była świadczona na podstawie 13 umów o dzieło i 2 umów zleceń.

[dowód: akta kontroli str. 63-84]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

2. Wydatki poniesione na realizację Projektu

2.1. Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu
faktycznego

Poniesione wydatki wyniosły 1 339,6 tys. zł i był niższe o 1,8% od wartości Projektu (1 364,4 tys. zł). Niewykorzystaną kwotę 24,8 tys. zł terminowo zwrócono do IP. Wydatki poniesione przez Beneficjenta, ujęte w siedmiu wnioskach o płatność, zostały uznane przez IP za kwalifikowalne³. Łączna kwota środków przekazanych Beneficjentowi wyniosła 1 280,7 tys. zł. Wynikało to z nałożenia kary umownej w wysokości 58,9 tys. zł za nieterminowe wywiązanie się z postanowień umowy o przeniesieniu praw autorskich. Niższe koszty wykonania były spowodowane głównie obniżeniem opłaty za udzieloną gwarancję bankową i nie miały negatywnego wpływu na pełną realizację celów Projektu.

[dowód: akta kontroli, str. 396, 402-403, 423-428]

Koszty bezpośrednie w wysokości 1 146,1 tys. zł poniesiono na realizację następujących zadań: 1) zarządzanie Projektem – 149,7 tys. zł (13,6% tych kosztów), 2) stworzenie testów do samobadania trzech grup wiekowych uczniów – 195,0 tys. zł (17,0% kosztów), 3) ocena i recenzowanie powstałych materiałów i narzędzi – 24,0 tys. zł (2,1% kosztów), 4) promocja i rekrutacja – 294,2 tys. zł (25,7% kosztów), 5) szkolenia mentorskie, instruktażowe, on-line – 111,7 tys. zł (9,7% kosztów), 6) wdrożenie Projektu – 103,8 tys. zł (9,1% kosztów), 7) opracowanie trzech pakietów oceny zintegrowanej – 228,0 tys. zł (19,9% kosztów), 8) ewaluacja i monitoring – 39,6 tys. zł (3,4% kosztów).

Koszty pośrednie w kwocie 193,5 tys. zł poniesiono na: wynajem powierzchni biurowej – 59,4 tys. zł, obsługę księgową – 64,8 tys. zł, obsługę administracyjno-biurową – 48,6 tys. zł, oraz opłaty pocztowe i przesyłki kurierskie, rozmowy telefoniczne i zakup materiałów biurowych – 20,7 tys. zł.

[dowód: akta kontroli, str. 226-395]

³ Wydatek kwalifikowalny - spełniający warunki umożliwiające jego sfinansowanie ze środków przeznaczonych na realizację PO KL.

W Projekcie nie był wymagany wkład własny, a podatek VAT był kwalifikowalny. Przekazane na realizację Projektu środki nie wygenerowały przychodów.

[dowód: akta kontroli, str. 226-395, 481-482]

Kontrola wszystkich wydatków (547 dokumentów księgowych) na kwotę 1 339,6 tys. zł ujętych we wnioskach o płatność nie wykazała nieprawidłowości co do ich kwalifikowalności.

[dowód: akta kontroli, str. 489-500]

W ramach Projektu nie dokonano zakupu środków trwałych.

[dowód: akta kontroli str. 226-395]

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. W umowie o dofinansowanie Beneficjent został zobligowany do stosowania zasady konkurencyjności w przypadku realizacji zamówień przekraczających wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro netto.

Analiza dokumentacji przeprowadzona przez NIK wykazała, że we wszystkich zamówieniach o wartości powyżej 14,0 tys. euro dokonano postępowań o zamówienie z zachowaniem zasady konkurencyjności.

Zasadę tę zastosowano do zakupu:

a/ usługi standaryzacji i normalizacji testów do samobadania o wartości brutto 195,0 tys. zł,

b/ usługi druku materiałów poligraficznych i tłoczenie płyt CD o wartości brutto 124,5 tys. zł.

Beneficjent udokumentował przy każdym z ww. zamówień przeprowadzenie rozpoznania rynku u trzech potencjalnych usługodawców i dokonał komisijnego wyboru najkorzystniejszej oferty.

[dowód: akta kontroli, str. 501-516]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Ewidencjonowanie i dokumentowanie wydatków

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent, zgodnie z warunkami umowy, wyodrębnił rachunek bankowy do obsługi finansowej Projektu oraz prowadził ewidencję księgową na utworzonych do tego celu kontach księgowych kosztów i przychodów. Zdarzenia gospodarcze dokumentujące wydatki ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo.

[dowód: akta kontroli str. 399-401]

Przeprowadzona przez NIK kontrola 100% wydatków na kwotę 1 339,6 tys. zł ujętych w siedmiu wnioskach o płatność wykazała, zgodność pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej (konto 501), dokumentacją wniosków o płatność oraz dowodami księgowymi.

[dowód: akta kontroli str. 489-500]

Ustalone
nieprawidłowości

Beneficjent wykazał we wnioskach o płatność nr 6 i 7 poniesienie wydatków w łącznej kwocie 4,1 tys. zł udokumentowane dowodami księgowymi (sześć faktur VAT), które nie zawierały opisu wskazującego na związek wydatku z Projektem, w tym: numeru umowy o dofinansowanie, informacji, że Projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), nazwy zadania, w ramach którego wydatek jest ponoszony oraz kwoty kwalifikowalnej.

[dowód: akta kontroli str. 332-395, 517-530]

Było to niezgodne z zasadami określonymi w dokumencie pn. *Zasady finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* wydanym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego w 2008 r. Nie miało to jednak wpływu na prawidłowość rozliczenia kosztów.

2.3. Działania informacyjno-promocyjne

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent prawidłowo realizował działania promocyjno-informacyjne, m.in. przez: umieszczenie logotypów na dokumentach dotyczących Projektu, utworzenie i aktualizację strony internetowej, oznaczenie miejsca realizacji, tj. zgodnie z postanowieniami § 23 umowy o dofinansowanie.

[dowód: akta kontroli str. 503-516]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Obowiązki sprawozdawcze

Opis stanu
faktycznego

Obowiązki w zakresie sprawozdawczości Beneficjent realizował poprzez złożenie, siedmiu wniosków o płatność na łączną kwotę 1 339,6 tys. zł. Wnioski o płatność były składane terminowo.

Wszystkie wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez Departament Funduszy Strukturalnych MEN.

[dowód: akta kontroli, str. 226-395]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości, której opis został zamieszczony w pkt. 2.2., działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Realizacja Projektu

3.1. Zgodność realizacji Projektu z harmonogramem

Opis stanu
faktycznego

Projekt był realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i zamieszczonym w niej harmonogramem, w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 30 września 2010 r.

[dowód: akta kontroli str. 37-84, 204-225]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Efekty realizacji Projektu

Opis stanu
faktycznego

Projektem zostało objęte 879 osób, w tym 79 pracowników poradni psychologiczno-pedagogicznych objętych szkoleniem stacjonarnym, 300 pracowników tych poradni przeszkolonych instruktazowo oraz 500 nauczycieli, pedagogów i rodziców objętych szkoleniem szkoleń on-line, tj. 99,9% planowanej grupy docelowej. Zmniejszenie o jednego uczestnika grupy szkolenia stacjonarnego nie miało ujemnego wpływu na pełne wykonanie szkoleń instruktazowych.

[dowód: akta kontroli str. 196-225, 410-422]

W Projekcie osiągnięto zakładane w umowie wartości wskaźników tzw. rezultatów twardych, tj. wykonano i rozdysponowano:

- 1) 7000 materiałów promocyjnych (broszur i ulotek) rozesłanych do poradni psychologiczno-pedagogicznych i rozdysponowanych do placówek oświatowych,
- 2) 380 egzemplarzy podręcznika Mentora,

3) 2520 pakietów (zawierających podręcznik, testy, materiały pomocnicze, w tym poradnik multimedialny), w wersji dla uczniów szkół: podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

[dowód: akta kontroli, str. 531-532]

W Raporcie z ewaluacji Projektu, sporządzonym przez Beneficjenta przed zakończeniem realizacji zadania odniesiono się jedynie do osiągnięcia rezultatu miękkiego polegającego na zdobyciu przez nauczycieli i pedagogów umiejętności posługiwania się narzędziami diagnostycznymi.

[dowód: akta kontroli str. 438-460]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą nieokreślenia przez Beneficjenta, przewidzianych we wniosku załączonym do umowy, wskaźników tzw. rezultatów miękkich, tj.: w jakiej skali nastąpiło (lub nie) m.in. podniesienie świadomości uczniów, nauczycieli i rodziców odnośnie potrzeby wczesnego rozpoznawania oraz kształtowania preferencji i zainteresowań zawodowych, a także lepsze przygotowanie uczniów do podejmowania decyzji zawodowych. Brak powyższych wskaźników oraz sposobów ich pomiaru uniemożliwia dokonanie oceny, czy Projekt zakończył się powodzeniem, a jego wszystkie cele zostały osiągnięte.

[dowód: akta kontroli str. 204-225, 985]

Ocena częściowa

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

III.2. Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego

1.1. Charakterystyka Projektu

Opis stanu
faktycznego

Projekt był realizowany w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 30 września 2010 r. na obszarze całego kraju na podstawie umów zawartych pomiędzy Beneficjentem a MEN:

- umowy o dofinansowanie Projektu nr UDA-POKL.03.04.03-00-029/08-00 z dnia 17 września 09.2009 r. oraz aneksów: nr UDA-POKL.03.04.03-00-029/08-01 z dnia 21 października 2009 r., nr UDA-POKL.03.04.03-00-029/08-02 z dnia 14 kwietnia 2010 r.
- umowy o przeniesieniu praw autorskich nr MEN/2009/DFS/2430 z dnia 17 września 2009 r.

[dowód: akta kontroli str. 540-565]

Koszt wynosił 1 273,7 tys. zł, w tym koszty bezpośrednie wynosiły 1 149,4 tys. zł, a koszty pośrednie 124,3 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 571-579]

Projekt obejmował realizację 8 zadań: 1) zarządzanie Projektem, 2) promocja i informacja, 3) zaprojektowanie zgodnie z metodologią tworzenia narzędzi psychomotorycznych zestawu trzech wystandaryzowanych kwestionariuszy do samobadania zainteresowań, 4) opracowanie multimedialnych charakterystyk 208 zawodów („Poznaj świat zawodów szkolnictwa zawodowego”), 5) stworzenie materiałów metodycznych – dwóch przewodników edukacyjnych dla ucznia i dla nauczyciela oraz jednego poradnika dla rodzica, 6) opracowanie programu

komputerowego „Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego”, 7) wdrożenie i udostępnianie rezultatów, 8) ewaluacja i monitoring.

[dowód: akta kontroli str. 578-579]

Cel główny Projektu zakładał stworzenie i udostępnienie pakietu narzędzi diagnostycznych i materiałów metodycznych wspierających proces planowania ścieżki edukacyjnej ucznia i możliwych do wykorzystania przez uczniów w różnych grupach wiekowych oraz rodziców, nauczycieli i doradców zawodowych.

Celami szczegółowymi było:

- a) wyposażenia stanowisk pracy nauczycieli i doradców zawodowych pracujących z uczniami w pakiet narzędzi diagnostycznych,
- b) promocja krajowych standardów kwalifikacji zawodowych oraz modułowych programów kształcenia zawodowego,
- c) upowszechnianie pakietu narzędzi diagnostycznych i metodycznych w środowisku edukacyjnym, wśród uczniów, rodziców, nauczycieli, doradców zawodowych, psychologów, pedagogów.

[dowód: akta kontroli str. 571-896]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą nieokreślenia przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie Projektu (stanowiącym integralną część umowy o dofinansowanie) wskaźników osiągnięcia tzw. rezultatów miękkich, tj.: zwiększenia świadomości i trafności podejmowanych decyzji edukacyjno-zawodowych przez uczniów należących do różnych grup wiekowych, zwiększenia wiedzy i świadomości uczniów i ich lepsze przygotowanie do dokonywania wyborów edukacyjnych i zawodowych, podniesienia jakości i zakresu poradnictwa zawodowego realizowanego w szkołach podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych.

[dowód: akta kontroli str. 575]

1.1. Zarządzanie Projektem

Opis stanu
faktycznego

W dniu 20 listopada 2008 r. zawarto pomiędzy Beneficjentem i Instytutem Technologii Eksploatacji Państwowym Instytutem Badawczym oraz Copy Con Sp. z o.o. umowę konsorcjum – porozumienie o partnerstwie, w celu wspólnego opracowania i realizacji Projektu.

Liderem konsorcjum został Beneficjent, który był upoważniony do reprezentowania uczestników umowy w sprawach formalnych, technicznych i finansowych związanych z udziałem w Projekcie.

[dowód: akta kontroli str. 607-617]

Zarządzanie Projektem obejmowało: 1. Koordynację prac przygotowawczych, 2. Koordynację działań (organizację biura Projektu, realizację zadań informacyjnych, rekrutacyjnych, promocyjnych), 3. Zarządzanie finansami (opracowanie budżetu i wprowadzanie korekt, zawieranie i rozliczanie finansowe umów, sprawozdawczość, przygotowanie wniosków o płatność, prowadzenie dokumentacji księgowej).

[dowód: akta kontroli str. 576-577, 609-610, 617]

Projektem zarządzał kierownik Projektu (pracownik Beneficjenta), do którego zadań należało: zarządzanie i administrowanie, uruchomienie i koordynowanie prac zgodnie z harmonogramem, dbanie o terminową i planową realizację, opracowanie dokumentów merytorycznych, zarządzanie finansami zgodnie z kosztorysem i przygotowanie odpowiedniej dokumentacji dla realizacji umów z wykonawcami.

Projekt był realizowany przez sześciu oddelegowanych pracowników Beneficjenta, do zadań których należało m.in.: przygotowanie dokumentacji finansowej,

monitorowanie i dokumentowanie wydatków poniesionych w ramach Projektu, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją, organizowanie i koordynowanie działań promocyjno-informacyjnych, udostępnianie rezultatów, rekrutacja uczestników szkoleń on-line, merytoryczne opracowanie tekstów, bieżące monitorowanie przebiegu prac ekspertów. Pracownicy byli zatrudnieni na 4,60 etatu i posiadali przygotowanie zawodowe niezbędne do wykonywania zleconych im zadań oraz złożyli deklarację uczestnictwa w pracach nad Projektem.

[dowód: akta kontroli, str. 640-661]

Trzech pracowników współpracujących przy realizacji obu ww. Projektów prowadziło miesięczne karty czasu pracy dokumentujące realizację wyodrębnionych zadań.

[dowód: akta kontroli str. 152-187]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

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

2. Wydatki poniesione na realizację Projektu

2.1. Kwalifikowalność wydatków

Opis stanu
faktycznego

Poniesione wydatki kwalifikowalne Projektu wyniosły 1 244,3 tys. zł, w tym koszty bezpośrednie – 1 143,9 tys. zł oraz koszty pośrednie – 100,4 tys. zł. Przekazane dofinansowanie (1 273,7 tys. zł) wykorzystano w 97,7%, a niewykorzystaną kwotę 29,3 tys. zł terminowo zwrócono do Ministerstwa Edukacji Narodowej. Wydatki poniesione przez Beneficjenta, ujęte w sześciu wnioskach o płatność, zostały uznane przez IP za kwalifikowalne.

Koszty bezpośrednie poniesiono na realizację następujących zadań: 1) zarządzanie Projektem – 298,0 tys. zł (26,0% tych kosztów), 2) promocja i informacja – 151,3 tys. zł (13,2% kosztów), 3) zaprojektowanie zestawu trzech wystandaryzowanych kwestionariuszy do samobadania zainteresowań – 136,0 tys. zł (11,9% kosztów), 4) opracowanie 208 multimedialnych charakterystyk zawodów – 204,8 tys. zł (17,9% kosztów), 5) stworzenie materiałów metodycznych – 187,4 tys. zł (16,4% kosztów), 6) opracowanie programu komputerowego „Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego” – 34,4 tys. zł (3,0% kosztów), 7) wdrożenie i udostępnienie rezultatów – 120,0 tys. zł (10,5% kosztów), 8) ewaluacja i monitoring – 12,0 tys. zł (1,0% kosztów).

[dowód: akta kontroli str. 600-601, 841-848]

Koszty pośrednie poniesiono na: materiały biurowe – 18,0 tys. zł, połączenia telefoniczne – 10,9 tys. zł, środki higieniczne i czystości – 5,4 tys. zł, opłaty pocztowe i kurierskie – 7,6 tys. zł, wynajem pomieszczeń biurowych – 58,5 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 600-601]

W projekcie nie był wymagany wkład własny, a podatek VAT był kwalifikowalny. Przekazane na realizację Projektu środki nie wygenerowały przychodów.

[dowód: akta kontroli str. 579, 618-619]

Kontrola 74,8% wydatków (285 dokumentów księgowych) na kwotę 975,6 tys. zł ujętych we wnioskach o płatność nie wykazała nieprawidłowości co do ich kwalifikowalności.

[dowód: akta kontroli, str. 686-825, 841-848]

W ramach Projektu nie dokonano zakupu środków trwałych.

[dowód: akta kontroli str. 841-848]

Beneficjent dokonał jednego zamówienia z zachowaniem zasad konkurencyjności dotyczącego usługi druku materiałów poligraficznych o wartości brutto 117,0 tys. zł, dokumentując przeprowadzenie rozpoznania rynku u trzech potencjalnych usługodawców i dokonał komisyjnego wyboru najkorzystniejszej oferty.

[dowód: akta kontroli str. 673-681]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Ewidencjonowanie i dokumentowanie wydatków

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent, zgodnie z warunkami umowy, wyodrębnił rachunek bankowy do obsługi finansowej Projektu oraz prowadził ewidencję księgową na utworzonych do tego celu kontach księgowych kosztów i przychodów. Zdarzenia gospodarcze dokumentujące wydatki ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo.

[dowód: akta kontroli str. 399-401]

Przeprowadzona przez NIK kontrola 74,8% wydatków na kwotę 975,6 tys. zł ujętych w sześciu wnioskach o płatność wykazała, zgodność pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej (konto 501), dokumentacją wniosków o płatność oraz dowodami księgowymi.

[dowód: akta kontroli str. 834-840, 841-848]

Ustalone
nieprawidłowości

Beneficjent wykazał we wnioskach o płatność Nr 2, 4 i 5 poniesienie wydatków w łącznej kwocie 10,1 tys. zł udokumentowane dowodami księgowymi (cztery faktury VAT i rachunek do umowy o dzieło), które nie zawierały informacji o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej (trzy faktury VAT), a także opisu wskazującego na związek wydatku z Projektem, w tym numeru umowy o dofinansowanie, informacji o dofinansowaniu z EFS, nazwy zadania, w ramach którego wydatek jest ponoszony oraz kwoty kwalifikowalnej (faktura VAT i rachunek do umowy o dzieło).

[dowód: akta kontroli str. 842, 844-846, 849-861]

Powyższe działania były niezgodne z zasadami określonymi w dokumencie MRR z 2008 r., jednak nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia kosztów.

2.3. Działania informacyjno-promocyjne

Opis stanu
faktycznego

Beneficjent prawidłowo realizował działania promocyjno-informacyjne, określone w § 23 umowy o dofinansowanie, m.in. przez: umieszczenie logotypów na dokumentach dotyczących Projektu, utworzenie i aktualizację strony internetowej o Projekcie, oznaczenie miejsca jego realizacji.

[dowód: akta kontroli str. 549, 641-642, 858, 860]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Obowiązki sprawozdawcze

Opis stanu
faktycznego

Obowiązki w zakresie sprawozdawczości Beneficjent realizował poprzez złożenie, siedmiu wniosków o płatność na łączną kwotę 1 244,3 tys. zł. Wnioski o płatność były składane terminowo. Wszystkie wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez Departament Funduszy Strukturalnych MEN.

[dowód: akta kontroli, str. 797-799]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo nieprawidłowości, której opis zamieszczono w pkt. 2.2., działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Realizacja Projektu

3.1. Zgodność realizacji Projektu z harmonogramem

Opis stanu
faktycznego

Projekt był realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie i harmonogramem jego realizacji, w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 30 września 2010 r.

[dowód: akta kontroli str. 540-565]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Efekty realizacji Projektu

Opis stanu
faktycznego

W szkoleniach on-line uczestniczyło 450 osób, z czego 100 osób było pracownikami poradni psychologiczno-pedagogicznych.

W Projekcie osiągnięto zakładane wskaźniki tzw. rezultatów twardych, tj. wykonano i rozdysponowano:

1) 3000 pakietów narzędzi diagnostycznych i materiałów metodycznych, na które składały się :

a) program komputerowy „Poznaj swoje zainteresowania i świat szkolnictwa zawodowego” zawierający:

- zestaw trzech wystandaryzowanych kwestionariuszy do samobadania zainteresowań zawodowych uczniów – w wersji elektronicznej i w wersji do druku (wraz z podręcznikiem),

- zestaw multimedialnych charakterystyk 208 zawodów szkolnictwa zawodowego,

b) materiały metodyczne (wersja drukowana): przewodniki edukacyjne dla ucznia, nauczyciela i dla rodzica,

2) 1000 egzemplarzy poradnika „Absolwent na rynku pracy. Poradnik dla ucznia i nauczyciela”,

3) zorganizowano dla 100 osób konferencję upowszechniającą i promującą pakiety narzędzi i materiałów,

4) stworzono raport z pilotażowej standaryzacji zestawu narzędzi, opisujący proces tworzenia kwestionariuszy Poznaj swoje zainteresowania. Raport w szczegółach podaje wskaźniki uzyskane na poszczególnych etapach oraz opisuje przeprowadzone na próbie ponad 4000 respondentów badanie pilotażowe – standaryzacyjne i normalizacyjne kwestionariuszy dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych.

[dowód: akta kontroli str. 567-570, 598]

Rezultaty Projektu zbadano wykorzystując kwestionariusz rozesłany do 89 osób (m.in. nauczyciele, pedagodzy i psycholodzy szkolni, doradcy zawodowi). Wyniki badania ankietowego wykazały, że opracowany pakiet narzędzi i materiałów metodycznych spełnia oczekiwania respondentów, a także przyczyni się do wzbogacenia warsztatu doradcy i zwiększenia jakości świadczonych usług, polepszenia współpracy między nauczycielem, rodzicami a uczniem oraz wesprze uczniów w procesie planowania kariery zawodowej.

[dowód: akta kontroli str. 940, 957]

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą nieodniesienia się Beneficjenta po zakończeniu Projektu do osiągnięcia określonych w umowie tzw. rezultatów miękkich, tj.: w jakiej skali nastąpiło (lub nie) np. zwiększenia świadomości i trafności podejmowanych decyzji edukacyjno-zawodowych przez uczniów. Uniemożliwia to dokonanie oceny, czy Projekt zakończył się powodzeniem, a jego wszystkie cele zostały osiągnięte.

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

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag.

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.

Warszawa, dnia 24 października 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Za zespół kontrolny

Wicedyrektor

Witold Markiewicz

Sławomir Grzelak

Główny specjalista kontroli państwowej