



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO.410.008.03.2016

P/16/075

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/075 – Efekty realizacji programów aktywizacji zawodowej pracowników instytucji sektora oświaty zwalnianych lub zagrożonych utratą pracy
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Izabela Chlebowska-Gąszczyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/14/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-2, 1162)
Jednostka kontrolowana	Fundacja Edukacji, Innowacji i Wdrażania Nowoczesnych Technologii, ul. Pasjonatów 15, Zakrzewo, 62-070 Dopiewo (dalej: „Fundacja” lub „Beneficjent”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Błażej Telichowski, Członek Zarządu ¹ . (dowód: akta kontroli str. 3-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Projekt wsparcia pracowników instytucji sektora oświaty pn. „Kompleksowy program wsparcia dla pracowników oświaty subregionu leszczyńskiego” (dalej „projekt”) nie został zrealizowany w sposób w pełni zgodny z umową o dofinansowanie oraz z obowiązującymi Beneficjenta wytycznymi dotyczącymi Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki³. Zgodnie z dokumentami którymi Fundacja dysponowała, osiągnięte zostały cele szczegółowe projektu, w zakresie m.in. liczby osób, które zakończyły udział w projekcie, nabyły kwalifikacje poprzez udział w studiach podyplomowych a także liczby utworzonych miejsc pracy w ramach środków na podjęcie działalności gospodarczej. Został też osiągnięty wskaźnik pomiaru celu głównego projektu dotyczący liczby osób, które miały zakończyć udział w projekcie. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w realizacji projektu, mające wpływ na jego rezultaty, w tym na wskaźniki pomiaru celu głównego i celów szczegółowych projektu. Nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- rekrutacji uczestników, gdyż spośród 49 uczestników projektu, których dokumentacja rekrutacji została poddana kontroli NIK, pięć (10,2%) nie kwalifikowało się do udziału w projekcie, ponieważ nie posiadały wymaganego statusu osoby zagrożonej zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy. Osobom tym udzielono wsparcia w łącznej wysokości 19.943,05 zł;
- braków w dokumentacji zakwalifikowanych 20 osób (spośród 49), z czego w 9 przypadkach brak było co najmniej jednego z wymaganych dokumentów (oświadczenia, deklaracji, zaświadczenia) a w 11 przypadkach wymagane informacje w złożonych dokumentach były niekompletne.

¹ Błażej Telichowski pełni funkcję Członka Zarządu od 3 marca 2015 r. Wcześniej, w okresie objętym kontrolą, funkcję tę pełnił Błażej Budziński (okres objęty kontrolą: 2013 – 2016 – do czasu zakończenia czynności kontrolnych).

² 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.

³ Wydany przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 6 oraz art. 35 ust. 3 pkt 1 i pkt 4a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2016 r. poz. 383). Program Operacyjny Kapitał Ludzki zwany dalej: PO KL.

Ponadto stwierdzono udzielenie wsparcia czterem osobom, na łączną kwotę 28.226,27 zł, które w dniu podpisania deklaracji uczestnictwa nie były pracownikami instytucji sektora oświaty.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja projektów wsparcia nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty zwolnionych, przewidzianych do zwolnienia lub zagrożonych zwolnieniem z pracy.

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zgodność realizacji projektu z umową o dofinansowanie

1.1.1. Projekt pn. „Kompleksowy program wsparcia dla pracowników oświaty subregionu leszczyńskiego” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie (nr POKL.08.01.02-30-016/14-00)⁴, zawartej 26 czerwca 2014 r. pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego (Instytucją Pośredniczącą) - Wojewódzkim Urzędem Pracy w Poznaniu⁵ a Fundacją Edukacji, Innowacji i Wdrażania Nowoczesnych Technologii⁶. Kwota dofinansowania na realizację projektu wynosiła 1.588.395,29 zł, z tego: 1.350.136,00 zł stanowiła płatność ze środków europejskich oraz 238.259,29 zł – dotacja celowa z budżetu krajowego. Projekt nie był realizowany w ramach partnerstwa, umowa nie zakładała wniesienia wkładu własnego. (dowód: akta kontroli str. 11-81)

1.1.2. We wniosku o dofinansowanie projektu, stanowiącym załącznik do umowy, czas realizacji projektu ustalono na okres od 1 czerwca 2014 r. do 30 września 2015r. W uzasadnieniu potrzeby realizacji projektu wskazano m.in. rosnące bezrobocie wśród pracowników ISO⁷ subregionu leszczyńskiego, nadchodzący niż demograficzny, co prognozuje malejącą ilość pracy dla nauczycieli i innych pracowników ISO w subregionie, planowane zamknięcie kilku szkół oraz konieczność oszczędności (łączenie szkół, klas oraz redukcja etatów nauczycieli i pracowników ISO). Projekt zaplanowano w odpowiedzi na potrzebę wsparcia pracowników ISO w sześciu powiatach subregionu leszczyńskiego (gostyński, kościański, leszczyński, rawicki, wolsztyński, miasto Leszno) poprzez zaoferowanie nowych możliwości podniesienia kompetencji lub zmiany zawodu.

W oparciu o wyniki analizy zaplanowano wsparcie w czterech ścieżkach (do wyboru):

- Własna Firma (WF)⁸ – 30 osób;
- Szkolenie i trzymiesięczny staż (SiS) – 50 osób;
- Szkolenie i Poradnictwo Psychologiczne (SiPP) – 52 osoby;
- Studia Podyplomowe i Poradnictwo Zawodowe (SPiP) – 15 osób.

(dowód: akta kontroli str. 47-81)

1.1.3. Zaplanowane ww. formy wsparcia podzielone zostały na dwie grupy: dla planujących zmianę zawodu (WF oraz SiS) oraz dla poszerzających kompetencje lub potrzebujących nowych kwalifikacji (SiPP oraz SPiP).

Członek Zarządu wyjaśnił, że wybór planowanych do realizacji form wsparcia⁹ wynikał z przeprowadzonych analiz i konsultacji. Był odpowiedzią na zgłaszane

⁴ Zwanej dalej: *umową*.

⁵ Zwany dalej: *WUP*.

⁶ Reprezentowaną wówczas przez Błażeja Budzińskiego – Członka Zarządu.

⁷ pracowników instytucji sektora oświaty (określonej w art. 2 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty, Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 j.t.).

⁸ wsparcie szkoleniowo-doradcze, jednorazowa dotacja inwestycyjna i podstawowe wsparcie pomostowe w celu założenia i utrzymania jednoosobowej działalności gospodarczej.

potrzeby grupy docelowej oraz główny cel projektów aktywizacyjnych (uzyskanie wysokiego poziomu efektywności zatrudnieniowej, tak, aby udzielona pomoc była skuteczna, a jej końcowym etapem było podjęcie pracy lub samozatrudnienie przez uczestnika projektu). (dowód: akta kontroli str. 47-81, 199-216)

1.1.4. Fundacja sześciokrotnie wystąpiła do WUP o dokonanie zmian we wniosku o dofinansowanie projektu, z czego trzykrotnie nie uzyskała akceptacji WUP (decyzja z 3 października 2014 r., z 8 maja 2015 r., z 19 sierpnia 2015 r.) a trzykrotnie otrzymała akceptację (decyzja z 1 grudnia 2014 r., z 18 marca 2015 r. oraz 23 września 2015 r.). (dowód: akta kontroli str. 82-124)

1.1.5. Projekt zrealizowano zgodnie z okresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie, tj. do 30 września 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 313-346)

1.1.6. W dniach od 29 do 30 kwietnia 2015 r. WUP przeprowadził kontrolę w zakresie oceny prawidłowości i skuteczności realizacji projektu. Realizację projektu sklasyfikowano według kategorii 1 – projekt realizowany jest prawidłowo, lecz potrzebne są niewielkie usprawnienia. Ustalono m.in. przekazanie we wniosku o płatność nr WNP-POKL.08.01.02-30-016/14-04 danych niezgodnych z dokumentami księgowymi oraz realizowanie projektu niezgodnie z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie oraz w harmonogramie. W związku z tym, sformułowane zostały dwa zalecenia pokontrolne. W dniu 28 lutego 2015 r. przeprowadzona została wizyta monitoringowa, obejmująca zajęcia pn. „Opieka nad dzieckiem oraz osobą zależną”, podczas której nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 174-198)

1.1.7. Zdaniem Członka Zarządu Fundacji, Błażeja Telichowskiego, największe trudności w zakresie realizacji form wsparcia nauczycieli dotyczyły m.in.:

- braku w subregionie zakładanej pierwotnie liczby osób bezrobotnych spełniających wymogi konkursu. Osoby bezrobotne zarejestrowane w Urzędach Pracy a będące pracownikami systemu oświaty w większości zostały zwolnione przed 1 stycznia 2013 r. lub też z przyczyn dotyczących pracowników;
- niewielkiej liczby szkół kwalifikujących się do udziału w projekcie, ponieważ dyrektorzy nie zwalniali pracowników a jedynie ograniczali etaty. Z punktu widzenia kwalifikowalności uczestników był to czynnik utrudniający rekrutację. Z kolei, dla samych nauczycieli wiązało się to z ryzykiem ograniczenia dochodów i problemów z utrzymaniem się na rynku pracy;
- rezygnacji z uczestnictwa w projekcie z powodu obaw przed ryzykiem związanym z prowadzeniem własnej działalności gospodarczej. Udzielono mniejszej niż planowano liczby dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 199-216)

1.1.8. Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 26 czerwca 2014 r. przyznane zostały środki w wysokości 1.588.395,29 zł.

Ze względu na to, iż zrekrutowano mniejszą niż zakładano liczbę osób zainteresowanych:

- założeniem własnej firmy (zaplanowano 30 osób, wzięło udział – 18 osób),
- ścieżką szkolenia i staż (zaplanowano – 50 osób, wzięło udział – 46 osób),
- ścieżką studia podyplomowe i poradnictwo zawodowe (zaplanowano – 15 osób, wzięło udział – 14 osób);

oraz zwiększono liczbę uczestników ścieżki: szkolenia i poradnictwo psychologiczne (z zaplanowanych 52 do 69);

⁹ szkolenia i poradnictwo zawodowe, poradnictwo psychologiczne, pośrednictwo pracy, staże przygotowujące do podjęcia pracy w nowym zawodzie, bezwrotne wsparcie dla osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą, studia podyplomowe.

nastąpiło zmniejszenie budżetu projektu, który zgodnie z aneksem do umowy z dnia 30 września 2015 r. wynosił 1.408.773,09 zł¹⁰.

Niewykorzystana kwota 77.738,47 zł, wynikająca z oszczędności powstałych w trakcie realizacji projektu, zwrócona została 29 października 2015 r. na rachunek WUP.
(dowód: akta kontroli str. 11-173)

1.2. Przeprowadzenie rekrutacji do projektu

1.2.1. Akcja informacyjna o projekcie, zgodnie z wyjaśnieniami Członka Zarządu Fundacji, była prowadzona metodą bezpośrednią poprzez indywidualne spotkania z potencjalnymi uczestnikami na terenie subregionu oraz metodą pośrednią realizowaną dwutorowo: poprzez aktywne docieranie do potencjalnych uczestników (indywidualne spotkania z kandydatami oraz współpraca m.in. z urzędami pracy i szkołami) oraz zapewnienie dostępu do informacji o projekcie (dystrybucja plakatów, ulotek w subregionie; ogłoszenia w prasie lokalnej i branżowej, darmowe publikacje na lokalnych stronach internetowych; informacyjna podstrona internetowa).

(dowód: akta kontroli str. 199-216)

1.2.2. Grupa docelowa obejmowała 147 osób zamieszkałych lub pracujących na terenie powiatów subregionu leszczyńskiego, w tym: 70% nauczycieli i 30% pozostałych pracowników instytucji sektora oświaty (w rozumieniu ustawy o systemie oświaty). Przewaga nauczycieli wynikała z ich liczebności, większych trudności z przekwalifikowaniem się oraz braku innych umiejętności zawodowych, o czym świadczyła obecność tej grupy w rejestrach bezrobocia (dane PUP).

(dowód: akta kontroli str. 199-216)

1.2.3. Według danych przedstawionych przez Fundację, do udziału w projekcie, zakwalifikowano łącznie 153 osoby, z czego 24 – zwolnione z pracy w sektorze oświaty, 4 – przewidziane do zwolnienia w sektorze oświaty oraz 125 – zagrożonych zwolnieniem w sektorze oświaty. Liczba nauczycieli zakwalifikowanych do udziału w projekcie wyniosła 119 osób. Udział w projekcie zakończyło 149 osób.

(dowód: akta kontroli str. 397-399)

1.2.4. Część uczestników (37 osób) zrezygnowała z udziału w projekcie z przyczyn losowych bądź zawodowych. Wystąpiły również przypadki odmowy udziału w projekcie, z uwagi na niespełnienie przez 12 potencjalnych uczestników kryteriów selekcyjnych (np. brak przynależności do wymaganej grupy zawodowej: nauczyciel/pracownik instytucji sektora oświaty) oraz brak prawidłowo uzupełnionych dokumentów rekrutacyjnych z zachowaniem trzydniowego terminu na uzupełnienie dokumentacji (13 osób).

(dowód: akta kontroli str. 199-216, 466-467)

1.2.5. Do udziału w projekcie kwalifikowano uczestników na podstawie dokumentów wskazanych w regulaminach dla każdej ścieżki wsparcia. Zgodnie z regulaminami był to: formularz rekrutacyjny, deklaracja uczestnictwa, oświadczenie w zakresie przetwarzania danych osobowych, oświadczenie pracodawcy lub oświadczenie o formie zatrudnienia oraz kopia zaświadczenia z Miejskiego / Powiatowego Urzędu Pracy potwierdzająca status osoby bezrobotnej. W ścieżce wsparcia „Własna Firma”, zgodnie z regulaminem wymagane były ponadto:

– oświadczenie o nieposiadaniu zarejestrowanej działalności gospodarczej oraz o niepozostawianiu wspólnikiem lub komplementariuszem w spółkach osobowych, bądź członkiem spółdzielni utworzonych na podstawie prawa spółdzielczego przez okres, co najmniej 12 miesięcy poprzedzających dzień złożenia dokumentów rekrutacyjnych;

¹⁰ W tym: ze środków europejskich w kwocie 1.197.457,13 zł oraz dotacja celowa z budżetu krajowego w kwocie 211.315,96 zł.

- oświadczenie o niekaralności za przestępstwa skarbowe oraz o korzystaniu w pełni z praw publicznych i posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych;
- oświadczenie o nieotrzymaniu w bieżącym roku kalendarzowym oraz dwóch poprzedzających go latach kalendarzowych pomocy de minimis z różnych źródeł i w różnych formach, której wartość brutto łącznie z pomocą, o którą się ubiega, przekraczałyby równowartość w złotych kwoty 200 000 euro, a w przypadku działalności gospodarczej w sektorze transportu drogowego - równowartość w złotych kwoty 100 000 euro, obliczonych według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu udzielenia pomocy;
- oświadczenie o nieuczestniczeniu w tym samym czasie w innym projekcie dotacyjnym w ramach działania 6.2 PO KL, a także nie korzystaniu równoległe z innych środków publicznych na pokrycie wydatków związanych z podjęciem oraz prowadzeniem działalności gospodarczej bądź też założeniem spółdzielni lub spółdzielni socjalnej, w tym zwłaszcza ze środków Funduszu Pracy, PFRON oraz środków oferowanych w ramach PO KL;
- oświadczenie o niepozostawianiu w stosunku pracy lub innym (umowa zlecenie, umowa o dzieło lub inne) w ciągu ostatnich dwóch lat z Beneficjentem lub Partnerem;
- oświadczenie o braku możliwości założenia działalności gospodarczej bez wsparcia EFS oraz o zapoznaniu się i akceptacji postanowień regulaminu rekrutacji oraz regulaminu przyznania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości;
(dowód: akta kontroli str. 199-216, 217-270)

Szczegółowym badaniem kwalifikowalności uczestników do udziału w projekcie objęto losowo dobraną próbę dokumentacji 49 osób, które zostały zakwalifikowane do poszczególnych ścieżek, z tego:

- 15 osób - Własna Firma (WF);
- 10 osób - Szkolenie i trzymiesięczny staż (SiS);
- 10 osób - Szkolenie i Poradnictwo Psychologiczne (SiPP);
- 14 osób - Studia Podyplomowe i Poradnictwo Zawodowe (SPiP).

W wyniku ww. badania stwierdzono brak w dokumentacji 9 osób co najmniej jednego z wymaganych dokumentów (tj. oświadczenia, deklaracji, zaświadczenia) oraz niewypełnieniu przez 11 osób części informacji w złożonych dokumentach. Zostało to szczegółowo opisane w części „stwierdzone nieprawidłowości” niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 271-274)

1.2.6. Spośród 49 uczestników, których dokumentacja objęta została badaniem, 41 było nauczycielami oraz 8 – pracownikami ISO. Dwie z tych osób zadeklarowały w dokumentach rekrutacyjnych wykonywanie czynności wyłącznie na podstawie umowy cywilnoprawnej (przy czym, zgodnie z informacją ZUS, jedna z tych osób, nie była zgłoszona do ubezpieczeń¹¹, natomiast druga - nie była pracownikiem instytucji sektora oświaty). WUP uznawał za dopuszczalne kwalifikowanie do udziału w projekcie osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych w sytuacji, gdy możliwe było potwierdzenie faktu utraty zatrudnienia przez zleceniobiorców z winy zleciodawców, gdyż niezbędną przesłanką kwalifikowalności uczestników do projektu, była utrata zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy. Fundacja nie gromadziła danych dotyczących liczby zwolnionych nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty, którzy zostali zakwalifikowani do projektu i

¹¹ Zgodnie z informacją ZUS otrzymaną na podstawie art. 29 ust 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK, nie była zgłoszona do ubezpieczeń zarówno jako osoba wykonująca umowę agencyjną, umowę zlecenia lub umowę o świadczenie usług, jak i z innych tytułów.

byli zwolnieni z instytucji sektora oświaty w okresie dłuższym niż 6 miesięcy przed przystąpieniem do projektu.

(dowód: akta kontroli str. 271-274, 347-351, 547)

1.2.7. Kontroler NIK zweryfikował dane przedstawione przez uczestników projektu w badanej próbie w oparciu o informacje uzyskane z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), dotyczące wskazania płatników składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne tych osób oraz w niektórych przypadkach w oparciu o informacje uzyskane od ich pracodawców.

Weryfikację przeprowadzono pod kątem zbadania statusu uczestników, jako pracowników instytucji sektora oświaty (określonej w art. 2 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹²) - dalej również ISO, należących do grupy docelowej określonej w poddziałaniu 8.1.2. SzOP PO KL¹³, tj. do grupy nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty zwolnionych, zagrożonych zwolnieniem lub przewidzianych do zwolnienia po dniu 31 grudnia 2012 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że Beneficjent dokonywał kwalifikacji osób do udziału w projekcie na podstawie oświadczeń składanych przez potencjalnych uczestników, zawierających m.in. informacje o statusie osoby na rynku pracy i przynależności do grupy docelowej.

W dokumentacji osób zakwalifikowanych jako zagrożone zwolnieniem znajdowały się dodatkowo m.in. oświadczenia o zatrudnieniu na czas określony lub na umowę zastępstwa, bądź oświadczenia od pracodawców pn. „Oświadczenie o dokonanych redukcjach etatów”.

Beneficjent, poza zaświadczeniami lub decyzjami z urzędów pracy o statusie bezrobotnego, nie żądał od uczestników udokumentowania potwierdzającego spełnienie kryteriów kwalifikowalności do udziału w projekcie, np. świadectw pracy czy umów o pracę.

Spośród 49 osób objętych badaniem, 40 kwalifikowały się do objęcia wsparciem, a dziewięć osób nie spełniło wymogów kwalifikowalności do udziału w projekcie, co zostało przedstawione w części „ustalone nieprawidłowości” oraz „uwagi dotyczące badanej działalności” niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli str. 271-274, 524-609)

1.2.8. Osoby zakwalifikowane do udziału w projekcie w zakresie wsparcia na rozwój przedsiębiorczości spełniały wymogi SzOP PO KL dotyczące nieposiadania wpisu w centralnej ewidencji działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy przed dniem przystąpienia do projektu¹⁴. Jedna z uczestniczek (J.M.), która otrzymała wsparcie na działalność gospodarczą, zgodnie z wpisem w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG) rozpoczęła wykonywanie działalności fotograficznej (PKD 74.20.Z) 27 listopada 2014 r. Łączna kwota udzielonego wsparcia wyniosła 33.225,55 zł (w tym: 20.000 zł - jednorazowa dotacja inwestycyjna, 7.500 zł wsparcie pomostowe, 2.000 zł szkolenia oraz 3.725,55 - średnie koszty przypadające na uczestnika).

Zgodnie z CEiDG, w okresie wcześniejszym (przekraczającym jednak 12 miesięczny okres wymagany SzOP PO KL) prowadziła w tym samym zakresie działalność, która wykreślona została z rejestru 2 stycznia 2013 r.¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 275-307, 519-523)

¹² Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 j.t.

¹³ Szczegółowy Opis Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 (obowiązujący od 1 stycznia 2014 r.).

¹⁴ Spośród 15 osób objętych kontrolą, które zakwalifikowane zostały do udziału w ścieżce „Własna firma” 12 posiadało status „zagrożonych zwolnieniem” oraz 3 „zwolnione”.

¹⁵ Zgodnie z CEiDG działalność rozpoczęta została 10 listopada 2010 r., zaprzestanie wykonywania działalności gospodarczej – 31 grudnia 2012 r., natomiast wykreślony wpis z rejestru – 2 stycznia 2013 r.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dokumentacji dotyczącej zakwalifikowanych do wsparcia w formie szkoleń, studiów podyplomowych, staży oraz założenia własnej firmy 20 osób (na 49 kontrolowanych), brak było co najmniej jednego z wymaganych dokumentów (oświadczenia, deklaracji, zaświadczenia – w 9 sprawach) lub niewypełniona była przez 11 osób, część informacji w formularzu rekrutacyjnym lub/i deklaracji uczestnictwa lub w oświadczeniach.

Zgodnie z regulaminami: 1/ projektu dla osób uczestniczących w ścieżce wsparcia studia podyplomowe; 2/ rekrutacji dla osób zamierzających rozpocząć działalność gospodarczą 3/ projektu dla osób uczestniczących w ścieżce wsparcia szkolenia i staż oraz 4/ projektu dla osób uczestniczących w ścieżce wsparcia szkolenia i poradnictwo psychologiczne, uczestnicy zobowiązani byli do wypełnienia formularza rekrutacyjnego, podpisania w oznaczonych miejscach oraz dostarczenia wraz z załącznikami wskazanymi w tych regulaminach. W regulaminach wskazano, iż przyjmowane miały być wyłącznie kompletne i poprawnie wypełnione dokumenty.

(dowód: akta kontroli, str. 271-274, 418-461, 347-396)

Członek Rady Fundacji, Andrzej Strugarek wyjaśnił, że zaświadczenia z Miejskiego/Powiatowego Urzędu Pracy potwierdzającego status osoby bezrobotnej (cztery osoby), przedkładane były do wglądu, jednakże nie była zrobiona kserokopia tych zaświadczeń; w zakresie oświadczeń pracodawcy lub oświadczeń o formie zatrudnienia (cztery osoby) – przedstawione były do wglądu umowy na czas określony lub wypowiedzenie umowy. Natomiast w przypadku jednej osoby¹⁶ Członek Rady Fundacji wyjaśnił, że dokumenty były weryfikowane wielokrotnie przez personel projektu, jednakże istnieje prawdopodobieństwo, że dokumenty, o których mowa, zaginęły lub zostały wpięte do innego segregatora.

(dowód: akta kontroli, str. 347-396)

W zakresie niewypełnienia przez 11 osób, części informacji w formularzu rekrutacyjnym lub/i deklaracji uczestnictwa lub oświadczeniach, członek Rady Fundacji wyjaśnił m.in., że personel projektu w trakcie zbierania dokumentacji przeoczył fakt braku udzielenia odpowiedzi, w związku z tym w trakcie ponownej weryfikacji, telefonicznie dokonał potwierdzenia nie otrzymania przez 9 uczestników pomocy de minimis oraz przynależności do grupy zagrożonych zwolnieniem (trzy osoby). Potwierdzeniem tych danych były również informacje wynikające z innych dokumentów.

(dowód: akta kontroli, str. 347-396)

Zgodnie z § 5 (rekrutacja) regulaminów: 1/ projektu dla osób uczestniczących w ścieżce wsparcia studia podyplomowe; 2/ rekrutacji dla osób zamierzających rozpocząć działalność gospodarczą oraz 3/ projektu dla osób uczestniczących w ścieżce wsparcia szkolenia i staż, niekompletne dokumenty rekrutacyjne lub zawierające uchybienia formalne (w tym m.in. niewypełnione pola w formularzu, brak któregoś z wymaganych załączników) mogły być jednorazowo uzupełnione (w terminie 3 dni roboczych od dnia odebrania pisma informującego). W przypadku braku prawidłowego uzupełnienia w wyznaczonym terminie wniosek, zgodnie z regulaminami, powinien zostać odrzucony.

¹⁶ J.K. - brak deklaracji uczestnictwa (Załącznik nr 2 do regulaminu WF) oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych na potrzeby realizacji Projektu, zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Załącznik nr 8 do regulaminu WF)

2. Z naruszeniem kryterium legalności udzielono wsparcia w łącznej wysokości 19.943,05 zł pięciu osobom, które nie kwalifikowały się do udziału w projekcie, gdyż nie należały do grupy docelowej określonej w SzOP PO KL dla poddziałania 8.1.2. oraz w dokumentacji konkursowej WUP. Zgodnie z regulacjami zawartymi w ww. dokumentach do grupy docelowej osób mogących skorzystać ze wsparcia w ramach realizowanego projektu należały osoby zwolnione¹⁷, zagrożone zwolnieniem¹⁸ lub przewidziane do zwolnienia¹⁹ po dniu 31 grudnia 2012 r. Pięć osób²⁰ nie stanowiło tej grupy, ponieważ według informacji uzyskanych z ZUS i od dyrektora ISO w której byli zatrudnieni, w dniu podpisania deklaracji uczestnictwa w projekcie, osoby te były zatrudnione w ISO na czas nieokreślony, a dyrektor szkoły poinformował NIK²¹, że w ciągu ostatnich 12 miesięcy przed ich przystąpieniem do projektu nie dokonano rozwiązania stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracowników.

Osoby te zakwalifikowane zostały do projektu (w grupie osób zagrożonych zwolnieniem) na podstawie oświadczeń pracodawcy o treści: „(...) oświadczam, że w ciągu kolejnych 12 miesięcy od przystąpienia do projektu potencjalnego uczestnika zamierzam dokonać rozwiązania stosunku pracy lub stosunku służbowego z przyczyn niedotyczących pracowników, zgodnie z przepisami o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2003 r. Nr 90, poz. 844, z późn. zm.) lub zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.)”. Treść tego oświadczenia nie stanowi dowodu na okoliczność spełnienia któregokolwiek z przywołanych wyżej kryteriów kwalifikowalności.

(dowód: akta kontroli str. 468-516, 524-526, 558, 562, 563, 565, 566, 610-624)

W wyjaśnieniach Członek Rady Fundacji podał, że podczas konsultacji z WUP ustalono, że w indywidualnych przypadkach można zakwalifikować uczestników, którym grozi zwolnienie, pod warunkiem zadeklarowania tego faktu przez szkołę.

NIK wskazuje, że Beneficjent nie dysponował w trakcie kontroli żadnym dowodem potwierdzającym dokonanie tego rodzaju uzgodnień.

(dowód: akta kontroli str. 347-396, 462-467)

NIK podkreśla, że z treści złożonych oświadczeń nie wynikało, że to właśnie uczestnicy projektu mają zostać zwolnieni z pracy. Ponadto NIK otrzymała informację dyrektora szkoły²² o treści „w grupie nauczycieli uczących danego przedmiotu (tego samego, którego uczyli nauczyciele biorący udział w projekcie) w latach 2014-2015 nie przewidywano zmniejszenia etatów.”

(dowód: akta kontroli str. 347-396, 622-624)

W § 3 ust. 4 umowy o dofinansowanie przy wydatkowaniu środków przyznanych w ramach projektu Beneficjent zobowiązał się do stosowania aktualnie obowiązującej treści *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków*²³. W świetle

¹⁷ Dotyczy nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty, którzy utracili pracę po 31 grudnia 2012 r.

¹⁸ Dotyczy osób zatrudnionych u pracodawcy, który w ciągu ostatnich 12 miesięcy przed przystąpieniem do projektu potencjalnego uczestnika dokonał rozwiązania stosunku pracy lub stosunku służbowego z przyczyn niedotyczących pracowników, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2015 r., poz. 192 j.t.) lub zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2014 r., poz. 1502 j.t.), w przypadku rozwiązania stosunku pracy lub stosunku służbowego z tych przyczyn u pracodawcy zatrudniającego mniej niż 20 pracowników.

¹⁹ Dotyczy osób, które znajdują się w okresie wypowiedzenia stosunku pracy lub stosunku służbowego z przyczyn dotyczących zakładu pracy.

²⁰ MW, MD, JM-G, DT, KN.

²¹ Na podstawie art. 29 ust 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK.

²² Na podstawie art. 29 ust 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK.

²³ Wydanych przez Instytucję Zarządzającą w PO KL na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 6 i art. 35 ust. 3 pkt 4a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

zapisów punktu 1 lit. a i j podrozdziału 1 rozdziału 3 *Wytycznych*, wydatki w ramach PO KL są kwalifikowalne, jeżeli m. in.: są niezbędne dla realizacji projektu, a więc mają bezpośredni związek z celami projektu, a także są zgodne ze szczegółowymi zasadami określonymi w *Wytycznych*. Zgodnie z punktem 1 podrozdziału 6 rozdziału 3 *Wytycznych* Beneficjent odpowiadał za udzielanie wsparcia grupom docelowym określonym we wniosku o dofinansowanie projektu.

W § 13 ust. 1 pkt 1 umowy o dofinansowanie, Beneficjent zobowiązał się do zwrotu całości lub części dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, jeżeli na podstawie czynności kontrolnych uprawnionych organów zostanie stwierdzone, że dofinansowanie jest przez Beneficjenta wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli, str. 11-81)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Fundacja udzieliła wsparcia czterem osobom²⁴, w łącznej kwocie 28.226,27 zł, które według informacji uzyskanych z ZUS, w dniu podpisania deklaracji uczestnictwa²⁵ nie były pracownikami instytucji sektora oświaty, wskazanymi w art. 2 ustawy o systemie oświaty, zatem nie należały do grupy docelowej, określonej w SzOP PO KL dla poddziałania 8.1.2. oraz w dokumentacji konkursowej WUP.

Członek Rady Fundacji wyjaśnił, że osoby te zostały zakwalifikowane do udziału w projekcie na podstawie oświadczeń i przedłożonej dokumentacji rekrutacyjnej. Uczestnicy zobowiązani byli do uzupełniania dokumentacji uczestnictwa zgodnie z prawdą. Beneficjent nie miał możliwości weryfikacji w innych źródłach m.in. ZUS sytuacji zatrudnieniowej uczestników, dlatego też bazował na oświadczeniach przedkładanych przez uczestników. Ponadto, jedna z tych osób, w dniu podpisania deklaracji uczestnictwa nie była pracownikiem ISO, ale była już nim w dniu podpisania umowy.

(dowód: akta kontroli, str. 462-467, 524-532, 540, 546-547, 553, 556, 883-901, 902-935, 625-651, 1114-1140)

2. Udzielone zostało przez Beneficjenta wsparcie, w łącznej kwocie 14.695,83 zł, w formie szkoleń (jedna osoba) i studiów podyplomowych (dwie osoby) trzem osobom²⁶, które zatrudnione były w kilku miejscach, spełniając warunek dotyczący „osób zagrożonych zwolnieniem” w jednym, dodatkowym miejscu pracy, lecz w pozostałych miejscach pracy utrzymywały one zatrudnienie od 21, 18 i 10 lat, zatem w rzeczywistości, nie należały do grupy docelowej wsparcia, określonej w punkcie 1 opisu poddziałania 8.1.2 w SzOP PO KL, w przypisie nr 89 (zagrożone zwolnieniem z pracy).

(dowód: akta kontroli, str. 442-453, 468-476, 534, 544, 564, 652-670, 671-882)

Członek Rady Fundacji wyjaśnił, że osoby te zostały zakwalifikowane do udziału w projekcie na podstawie oświadczeń i przedłożonej dokumentacji rekrutacyjnej. Przy realizacji projektu, zgodnie z zaleceniami Instytucji Pośredniczącej stosowane były oświadczenia dotyczące statusu osoby na rynku pracy. Uczestnicy zobowiązani byli do uzupełniania dokumentacji uczestnictwa zgodnie z prawdą. Beneficjent nie miał możliwości weryfikacji w innych źródłach m.in. ZUS sytuacji zatrudnieniowej

²⁴Jedna osoba (M.Swa) otrzymała wsparcie w formie studiów podyplomowych, trzy osoby (P.Ca, K.Pa, A.Stu) otrzymały wsparcie w formie stażu. Dwie spośród ww. osób w dokumentach rekrutacyjnych zadeklarowały wykonywanie czynności na podstawie umowy cywilnoprawnej.

²⁵ Zgodnie z punktem 4 podrozdziału 6 (pt. Kwalifikowalność uczestników projektu) rozdziału 3 wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (z dnia 2 kwietnia 2014 r.) udział uczestnika w projekcie rozpoczyna się od dnia podpisania przez niego deklaracji uczestnictwa w projekcie.

²⁶ A.Si., J.Woj., H.Kacz.

uczestników, dlatego też bazował na oświadczeniach przedkładanych przez uczestników.

(dowód: akta kontroli, str. 347-396)

NIK wskazuje, że przyjęta przez Beneficjenta metoda kwalifikowalności uczestników do udziału w projekcie nie zapewniła objęcia wsparciem wyłącznie grupy docelowej zgodnej z obowiązującymi ww. regulacjami, jednak zauważyć należy, że wytyczne w zakresie kwalifikowalności nie zawierały obowiązku weryfikowania oświadczeń uczestników.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność w badanym obszarze.

2. Efekty realizacji projektów wsparcia nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty zwolnionych, przewidzianych do zwolnienia lub zagrożonych zwolnieniem z pracy.

2.1. Osiągnięcie zakładanych celów projektu

Opis stanu faktycznego

2.1.1. Celem głównym projektu pt. „Kompleksowy program wsparcia dla pracowników oświaty subregionu leszczyńskiego” był wzrost szans na znalezienie lub utrzymanie pracy zawodowej przez 147 nauczycieli i pracowników ISO zwolnionych, zagrożonych zwolnieniem lub przewidzianych do zwolnienia po dniu 31 grudnia 2012 r. przez udział w kompleksowym programie outplacementowym do 30 września 2015 r. Dla celu głównego określono pięć wskaźników pomiaru:

- liczba pracujących osób dorosłych, które zakończyły udział w projekcie szkoleniowym (60%) – wartość docelowa wskaźnika 88;
- liczba niepracujących osób dorosłych, które zakończyły udział w projekcie szkoleniowym (40%) – wartość docelowa wskaźnika 59;
- liczba osób dorosłych ogółem, które zakończyły udział w projekcie szkoleniowym (outplacement) – wartość docelowa wskaźnika 147;
Źródłem weryfikacji ww. wskaźników pomiaru celu głównego były: rejestry i kopie zaświadczeń o ukończeniu udziału wg wybranej ścieżki wsparcia, natomiast częstotliwość pomiaru – miesięcznie;
- liczba pracowników oświaty, którzy uzyskali nowe kwalifikacje zawodowe dzięki udziałowi w projekcie – wartość docelowa wskaźnika 147, źródło weryfikacji: rejestry i kopie zaświadczeń o zakończeniu szkolenia i dyplomów ukończenia studiów podyplomowych, częstotliwość pomiaru – miesięcznie;
- liczba osób, które na zakończenie projektu znajdują pracę, rozpoczną prowadzenie działalności lub utrzymają pracę (50%) – wartość docelowa wskaźnika 74, źródło weryfikacji: kopie umów o pracę, zaświadczenia od pracodawcy, wyciąg z CEiDG do 3 miesięcy po ukończeniu udziału w projekcie, częstotliwość pomiaru – miesięcznie.

Cele szczegółowe określono w sposób następujący:

- dobór indywidualnych ścieżek wsparcia i budowa programów kariery zawodowej dla 147 ww. osób (70% kobiet) do 31 lipca 2015 r.; wskaźniki pomiaru celu: 1/ liczba osób, które uczestniczyły w poradnictwie zawodowym potwierdzającym dobór ścieżki wsparcia (wartość docelowa wskaźnika – 147), 2/ liczba osób, które wspólnie z doradcą zawodowym w procesie poradnictwa zawodowego stworzyły program kariery zawodowej i jej rozwoju (wartość docelowa wskaźnika – 147), 3/ liczba osób, które w wyniku udziału w

- poradnictwie zawodowym w subiektywnym odczuciu poczuły się pewniej na rynku pracy (90%) - wartość docelowa wskaźnika – 132;
- wyposażenie do 31 sierpnia 2015 r. 147 osób (70% kobiet) w nowe kwalifikacje zawodowe i umiejętności miękkie niezbędne do realizacji programu kariery; wskaźniki pomiaru celu: 1/ liczba osób, które nabyły kwalifikacje zawodowe poprzez udział w indywidualnie dobranych szkoleniach zawodowych w ramach projektu (wartość docelowa wskaźnika – 132), 2/ liczba osób, które nabyły kwalifikacje zawodowe poprzez udział w indywidualnie dobranych studiach podyplomowych (wartość docelowa wskaźnika – 15), 3/ liczba osób, które zbudowały automotywację i podbudowały samoocenę w indywidualnych zajęciach poradnictwa psychologicznego (wartość docelowa wskaźnika – 52), 4/ liczba osób, które uznały, że udział w projekcie pozwolił im zdobyć kwalifikacje niezbędne w znalezieniu nowej, bądź utrzymaniu obecnej pracy - 90%, (wartość docelowa wskaźnika – 132);
 - podjęcie i utrzymanie samozatrudnienia do 30 września 2015 r. przez 24 uczestników projektu; wskaźniki pomiaru celu: 1/ liczba osób, które ukończyły grupowe i indywidualne doradztwo przygotowujące do podjęcia jednoosobowej działalności gospodarczej (wartość docelowa wskaźnika – 30), 2/ liczba osób, które otrzymały bezzwrotne jednorazowe dotacje inwestycyjne (wartość docelowa wskaźnika – 24), 3/ liczba utworzonych miejsc pracy w ramach udzielonych środków na podjęcie działalności gospodarczej (wartość docelowa wskaźnika – 24), 4/ liczba jednoosobowych działalności gospodarczych utrzymanych do 12 miesięcy od dnia ich założenia (wartość docelowa wskaźnika – 24), 5/ liczba osób, które otrzymały samozatrudnienie do 30 września 2015 r., w tym dzięki otrzymanemu podstawowemu wsparciu pomostowemu (wartość docelowa wskaźnika – 24);
 - nabycie doświadczenia zawodowego na nowym stanowisku pracy przez 50 uczestników (35 kobiet) do 30 września 2015 r.; wskaźniki pomiaru celu: 1/ liczba osób, które podjęły staż na stanowisku innym niż zajmowane przed udziałem w projekcie (wartość docelowa wskaźnika projektu – 50), 2/ liczba osób, które ukończyły staż zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia (wartość docelowa wskaźnika projektu – 50).

(dowód: akta kontroli str. 11-81)

2.1.2. W ostatecznym zaakceptowanym przez WUP wniosku o dofinansowanie, zmienione zostały²⁷ wartości docelowe wskaźników celu głównego, dotyczące liczby osób, które zakończyły udział w projekcie, poprzez zwiększenie liczby osób pracujących (z 88 do 119) oraz zmniejszenie liczby osób niepracujących (z 59 do 28). Zmienione zostały również wartości wskaźników w celach szczegółowych.

(dowód: akta kontroli str. 47-172)

2.1.3. W tabeli 7 załącznika nr 2 do końcowego wniosku o płatność, zatwierdzonego przez WUP, wskazano wskaźniki docelowe²⁸, których stopień realizacji był wyższy niż 100% z uwagi na przyjęcia na ścieżkę „Szkolenia i

²⁷ W odniesieniu do wniosku o dofinansowanie opisanego w pkt. 2.1.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

²⁸ 1/ liczba osób dorosłych ogółem, które zakończyły udział w projekcie szkoleniowym (outplacement), 2/ liczba pracowników oświaty, którzy uzyskali nowe kwalifikacje zawodowe dzięki udziałowi w projekcie, 3/ liczba osób, które uczestniczyły w poradnictwie zawodowym potwierdzającym dobór ścieżki wsparcia, 4/ liczba osób, która wspólnie z doradcą zawodowym w procesie poradnictwa zawodowego stworzyła program kariery zawodowej i jej rozwoju, 5/ liczba osób, które w wyniku udziału w poradnictwie zawodowym w subiektywnym odczuciu poczuły się pewniej na rynku pracy (90%), 6/ liczba osób, które nabyły kwalifikacje zawodowe poprzez udział w indywidualnie dobranych szkoleniach zawodowych w ramach projektu, 7/ liczba osób, które zbudowały automotywację i podbudowały samoocenę w indywidualnych zajęciach poradnictwa psychologicznego, 8/ liczba godzin poradnictwa zawodowego 9/ liczba indywidualnych programów szkoleniowo-doradczych 10/ liczba certyfikatów ukończenia szkoleń, 11/ liczba godzin poradnictwa psychologicznego, 12/ liczba godzin pośrednictwa pracy, 13/ liczba osób, które uznały, że udział w projekcie pozwolił im zdobyć kwalifikacje niezbędne w znalezieniu nowej bądź utrzymaniu obecnej pracy.

Poradnictwo Psychologiczne” o dwie osoby więcej niż założono. Określono również wskaźniki docelowe²⁹, które nie osiągnęły stopnia realizacji w wysokości 100%, co spowodowane było tym, że jeden uczestnik z 46 osób przyjętych na ścieżkę „Szkolenia i Staż”, podjął zatrudnienie przed rozpoczęciem stażu³⁰. Pozostałe wartości wskaźników odbiegające od 100%, dotyczące liczby pracujących (105,88%) oraz niepracujących osób dorosłych (82,14%), które zakończyły udział w projekcie szkoleniowym, spowodowane były zrekrutowaniem większej liczby uczestników zatrudnionych niż przewidywano natomiast mniejszej liczby osób niezatrudnionych niż założono.

(dowód: akta kontroli str. 313-346, 347-396)

2.1.4. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej mierzony był na podstawie przedłożonej Beneficjentowi dokumentacji, tj. oświadczeń od dyrekcji szkoły, zaświadczeń z CEiDG o prowadzeniu działalności gospodarczej oraz kopii umów o pracę. Założony w projekcie wskaźnik efektywności zatrudnieniowej (50% liczby osób, które zakończyły udział w projekcie) zrealizowano na poziomie 119,46%, tj. 89 osób.

(dowód: akta kontroli str. 517-518)

2.1.5. Wśród 153 pracowników ISO, którzy wzięli udział w projekcie było 119 nauczycieli (wychowawców i innych pracowników pedagogicznych) szkół i placówek. Spośród ww. 153 osób, w projekcie wzięły udział 24 osoby zwolnione z pracy, 4 – przewidziane do zwolnienia oraz 125 osób zagrożonych zwolnieniem w sektorze oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 397-399)

2.1.6. Spośród 149 pracowników ISO, którzy zakończyli projekt, było 116 nauczycieli (wychowawców i innych pracowników pedagogicznych) szkół i placówek. Fundacja nie posiadała (nie gromadziła) informacji, ilu z nich było pracownikami szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

(dowód: akta kontroli str. 397-399)

2.1.7. Fundacja nie posiadała danych dotyczących liczby uczestników, którzy zakończyli udział w projekcie i utrzymali dotychczasowe zatrudnienie w sektorze oświaty, zmienili zatrudnienie lub zatrudnili się poza oświatą. Spowodowane było to, zgodnie z informacją członka Rady Fundacji Andrzeja Strugarka, brakiem wymogu ze strony Instytucji Pośredniczącej, monitorowania i gromadzenia tych danych.

(dowód: akta kontroli str. 397-399)

2.1.8. Wskaźnik efektywności kosztowej na uczestnika, który zakończył udział w projekcie wyniósł 8.933,12 zł³¹.

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli poza sektorem oświaty³², w badanej próbie 41 nauczycieli, którzy ukończyli wszystkie formy wsparcia, wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu, dla

²⁹ 1/ liczba osób, które podjęły staż na stanowisku innym niż zajmowane przed udziałem w projekcie, 2/ liczba osób, które ukończyły staż zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia, 3/ liczba staży, 4/ liczba ankiet ewaluacyjnych po zakończeniu stażu, 5/ liczba opinii po zakończeniu staży, 6/ liczba sprawozdań z zakończenia staży.

³⁰ Osoba ta zakończyła udział w projekcie zgodnie z zaplanowaną ścieżką wsparcia, jednakże jednocześnie nie wzięła udziału w stażu.

³¹ Obliczony jako relacja poniesionych ogółem wydatków kwalifikowalnych do liczby osób, które zakończyły udział w projekcie (1.331.034,62 zł / 149 osób). W oparciu o końcowy wniosek o płatność brak możliwości obliczenia wskaźnika efektywności kosztowej na uczestnika, który zakończył udział w projekcie dla poszczególnych form wsparcia.

³² Ustalony wg. metodologii NIK, jako relacja liczby nauczycieli w badanej próbie uczestników, którzy znaleźli zatrudnienie poza sektorem oświaty w stosunku do liczby nauczycieli w próbie.

działalności gospodarczej – po roku i trzech miesiącach) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł odpowiednio: 22% (9 osób) i 24,4% (10 osób).

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli, którzy znaleźli lub utrzymali zatrudnienie³³ wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu, dla działalności gospodarczej – po roku i trzech miesiącach) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł odpowiednio: 75,6% (31 osób) oraz 78% (32 osoby).

(dowód: akta kontroli str. 271-307, 313-346, 524-621, 675-882, 1141-1161)

2.2. Zrealizowanie zaplanowanych zadań w zakresie wsparcia w formie szkoleń zawodowych i studiów podyplomowych

2.2.1. Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 26 czerwca 2014 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach zadania „wsparcie indywidualne i rozwój umiejętności zawodowych” (zadanie nr 1)³⁴, zaplanowano łącznie kwotę 360.840 zł. W ramach tego zadania zaplanowano udział wszystkich 147 uczestników w poradnictwie zawodowym (etap 1-2), udział 132 uczestników w szkoleniach, w zależności od ścieżki wsparcia – WF, SiS, SiPP (etap 3-4), dodatkowo zaplanowano możliwość skorzystania przez uczestników SiPP z poradnictwa psychologicznego (etap 5), podjęcia przez 15 osób chcących nadal pracować w ISO – 2-semesteralnych studiów podyplomowych (etap 6-7) oraz udział uczestników SiPP i SPiP (67 osób) w zajęciach z rekruterem w zakresie pośrednictwa pracy (etap 8).

Zgodnie z aneksem do umowy z dnia 30 września 2015 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, zmniejszyła się o jedną osobę liczba uczestników biorących udział w studiach podyplomowych oraz zwiększyła się liczba uczestników szkoleń (o jedną osobę) i osób zaplanowanych do udziału w zajęciach z rekruterem w zakresie pośrednictwa pracy (o 16 osób). Łączna kwota zaplanowanych wydatków zadania nr 1 zwiększyła się do kwoty 366.700 zł. Zrealizowano, zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność, kwotę 372.079,99 zł (101,44%).

(dowód: akta kontroli str. 11-172, 313-346)

2.2.2. Uczestnicy projektu zakończyli następujące szkolenia: coaching (71), opieka nad dzieckiem oraz osobą zależną (23), założenie i utrzymanie działalności gospodarczych (19), opieka nad dzieckiem z niepełnosprawnością moduł II (11) pozyskiwanie funduszy europejskich (6) oraz kadry i płace (5).

(dowód: akta kontroli str. 400-415)

2.2.3. Uczestnicy projektu zakończyli następujące studia podyplomowe: Terapia i Edukacja Osób z Autyzmem (cztery osoby), Organizacja i Zarządzanie Oświatą (trzy osoby), Oligofrenopedagogika (dwie osoby), Zintegrowana edukacja przedszkolna i wczesnoszkolna z elementami tańca (jedna osoba), Nowoczesne zarządzanie produkcją i logistyką (jedna osoba), Negocjacje i mediacje (jedna osoba), Finanse i rachunkowość budżetowa (jedna osoba) oraz w zakresie kształcenia tłumaczy języka niemieckiego (jedna osoba).

(dowód: akta kontroli str. 416)

³³ Ustalony wg. metodologii NIK, jako relacja liczby nauczycieli w badanej próbie uczestników, którzy znaleźli lub utrzymali zatrudnienie w sektorze oświaty lub poza sektorem oświaty, w stosunku do liczby nauczycieli w próbie.

³⁴ Cel szczegółowy projektu: 1/ dobór indywidualnych ścieżek wsparcia i budowa programów kariery zawodowej dla 147 osób (70% kobiet) do 31 lipca 2015 r.; 2/ wyposażenie do 31 sierpnia 2015 r. 147 osób (70% kobiet) w nowe kwalifikacje zawodowe i umiejętności miękkie niezbędne do realizacji programu kariery.

2.2.4. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli poza sektorem oświaty³², w badanej próbie 23 nauczycieli, którzy brali udział w zadaniu nr 1 (m.in. szkolenia i studia podyplomowe) i ukończyli udział w projekcie, wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł:

- 0% dla obu okresów w grupie poddanej badaniu 10 nauczycieli, którzy ukończyli szkolenia;
- odpowiednio: 7% (jedna osoba) i 0% w grupie poddanej badaniu 13 nauczycieli, którzy ukończyli studia podyplomowe.

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli, którzy znaleźli lub utrzymali zatrudnienie³³ wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł:

- odpowiednio: 100% (10 osób) dla obu okresów, w grupie poddanej badaniu 10 nauczycieli, którzy ukończyli szkolenia;
- odpowiednio: 92% (12 osób) i 84,6% (11 osób) w grupie poddanej badaniu 13 nauczycieli, którzy ukończyli studia podyplomowe.

(dowód: akta kontroli str. 271-307, 313-346, 524-621, 675-882, 1141-1161)

2.3. Zrealizowanie zaplanowanych zadań w zakresie wsparcia w formie bezzwrotnego wsparcia dla osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą

2.3.1. Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 26 czerwca 2014 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach zadania „założenie i utrzymanie działalności gospodarczych” (zadanie nr 2) określono cel szczegółowy - podjęcie i utrzymanie samozatrudnienia do 30 września 2015 r. przez 24 uczestników projektu. Zaplanowano na to zadanie 716.050 zł (w tym: bezzwrotna jednorazowa dotacja inwestycyjna w wysokości 20 tys. zł oraz podstawowe wsparcie pomostowe w wysokości 1250 zł miesięcznie przez 6 miesięcy). Zgodnie z aneksem do umowy z dnia 30 września 2015 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, zmniejszyła się do 18 liczba uczestników a tym samym łączna kwota zaplanowanych wydatków (536.885 zł). Zrealizowano, zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność, kwotę 536.713,99 zł (99,97%).

(dowód: akta kontroli str. 11-172, 313-346)

2.3.2. Środki z jednorazowej dotacji inwestycyjnej, zgodnie z regulaminem przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości, miały służyć pokryciu wydatków inwestycyjnych umożliwiających funkcjonowanie nowego przedsiębiorstwa (zakup środków trwałych, wyposażenia, prac remontowych i budowlanych³⁵, aktywów obrotowych, wartości niematerialnych i prawnych, zakup strony internetowej). Natomiast wsparcie pomostowe – na pokrycie bieżących opłat bezpośrednio związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (m.in. na zapłatę danin publicznoprawnych, z wyjątkiem kar i grzywien, koszty administracyjne, eksploatacji pomieszczeń, usług pocztowych, księgowych, prawnych, leasingowych, działań informacyjno-promocyjnych). Nie były wprowadzone limity (% lub kwotowe) na poszczególne rodzaje wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 224-242, 347-396)

³⁵ Związanych z adaptacją pomieszczeń, pod warunkiem zabezpieczenia praw do lokalu co najmniej na okres roku oraz podpisania umowy na wykonaną usługę.

2.3.3. W projekcie nie obowiązywały ograniczenia w zakresie charakteru lub miejsca prowadzenia działalności. Nie było ograniczeń wyłączających możliwość prowadzenia działalności gospodarczej w miejscu, w którym prowadzona była już działalność o tym samym lub pokrewnym charakterze przez innego przedsiębiorcę i/lub posługującego się zbliżoną nazwą handlową firmy.

(dowód: akta kontroli str. 217-242, 347-396)

2.3.4. Fundacja przeprowadzała, zgodnie z regulaminem przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości, wizyty monitorujące oraz kontrole wszystkich uczestników projektu. Weryfikowany był przede wszystkim fakt prowadzenia działalności gospodarczej przez uczestnika projektu oraz wykorzystanie zakupionych towarów lub usług zgodnie z charakterem prowadzonej działalności, w tym z zatwierdzonym biznesplanem. Wizyty monitorujące na miejscu prowadzenia działalności odbywały się pod kątem zgodności wydatkowania środków z przyjętymi założeniami oraz zgodności prac z przedstawionym harmonogramem.

(dowód: akta kontroli str. 217-242, 936-1113)

2.3.5. Spośród 15 uczestników (objętych badaniem), którzy otrzymali środki finansowe na rozpoczęcie działalności gospodarczej, 2 prowadziło w ramach przyznanej pomocy (wg. kodów Polskiej Klasyfikacji Działalności) działalność fotograficzną (74.20.Z), 2 – naukę języków obcych (85.59.A), 2 - sprzedaż detaliczną prowadzoną przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet (47.91.Z), 2 - pozostałą działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowaną, tj. gabinet rehabilitacji wzroku i tyflopedagogiczny / ośrodek psychoterapeutyczny (86.90.E). Pozostali uczestnicy prowadzili działalność w zakresie: działalności wspomagającej edukację, tj. terapię pedagogiczną z logopedią (85.60.Z), działalność usługową związaną z poprawą kondycji fizycznej (96.04.Z), pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, tj. usługi i szkolenia - bhp-p.poż (85.59.B), działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (74.10.Z), sprzedaż detaliczną odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach (47.71.Z), działalność związaną z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych (59.11.Z) oraz fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne (96.02.Z).

(dowód: akta kontroli str. 275-307, 379-396)

2.3.6. Zgodnie z procedurą „Rozliczanie środków jednorazowej dotacji inwestycyjnej oraz podstawowego wsparcia pomostowego” oraz zgodnie z zawartymi umowami, jednorazowa dotacja inwestycyjna przekazywana była w dwóch transzach – zaliczka w wysokości 80% kwoty dotacji, w terminie 30 dni od podpisania umowy oraz płatność końcowa w wysokości 20% kwoty dotacji, w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia rozliczenia wydatków. Warunkiem otrzymania płatności końcowej było m.in. złożenie zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z kopiami dokumentów (faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, protokołów odbioru urządzeń oraz wyciągów bankowych) oraz przeprowadzenie kontroli na miejscu realizacji inwestycji (w dokumentacji uczestników znajdują się zdjęcia).

(dowód: akta kontroli str. 308-312, 936-1113)

2.3.7. Zgodnie z „Regulaminem przyznawania środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości” uczestnicy zobowiązani byli potwierdzić fakt prowadzenia działalności gospodarczej za pomocą zaświadczeń z urzędu skarbowego, ZUS oraz właściwego organu rejestrowego. Był to jeden z warunków zwrotu weksla in blanco, stanowiącego zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy na otrzymanie jednorazowej dotacji inwestycyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 217-242, 308-312, 936-1113)

2.3.8. Osoby, którym przyznano wsparcie na rozwój przedsiębiorczości prowadziły działalność przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy.

(dowód: akta kontroli str. 275-307, 379-396)

2.3.9. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej w badanej próbie 14 nauczycieli, którzy otrzymali środki na prowadzenie działalności gospodarczej, wg. stanu na rok i trzy miesiące od zarejestrowania działalności i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł odpowiednio: 57% (8 osób), tj. 6 osób zawiesiło działalność gospodarczą i 64% (9 osób), tj. 5 osób zawiesiło działalność. Po dniu 31 marca 2016 r. liczba osób, które zawiesiły działalność zwiększyła się o kolejne dwie osoby³⁶.

(dowód: akta kontroli str. 274-307)

2.4. Zrealizowanie zaplanowanych zadań w zakresie wsparcia w ramach ścieżki „szkolenia i staż”

2.4.1. Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 26 czerwca 2014 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach zadania „staże” (zadanie nr 3) określono cel szczegółowy – nabycie do 30 września 2015 r. doświadczenia zawodowego na nowym stanowisku pracy przez 50 uczestników. Zaplanowano na to zadanie 280.448,50 zł (w tym m.in. stypendium stażowe dla 50 uczestników wysokości 1250 zł miesięcznie przez 3 miesiące, koszty dojazdu uczestników na miejsce stażu, ubezpieczenie, badania lekarskie, koszt opieki nad dziećmi i osobami zależnymi dla 10 uczestników). Zgodnie z aneksem do umowy z dnia 30 września 2015 r. oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu, zmiany w zakresie mniejszej liczby uczestników (46) jak również zmiany dotyczące m.in. kosztów ubezpieczenia, kosztów dojazdu oraz opieki nad dziećmi i osobami zależnymi, spowodowały zmiany w łącznej kwocie zaplanowanych wydatków do kwoty 282.427,94 zł. Zrealizowano, zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność, kwotę 222.788,16 zł (78,88%).

(dowód: akta kontroli str. 11-172, 313-346)

2.4.2. Spośród 10 uczestników (objętych badaniem), który otrzymali wsparcie w ramach tego zadania, trzech odbywało staż jako pomoc nauczyciela, dwoje jako opiekunowie dzieci, oraz po jednym jako: opiekun świetlicy, pracownik administracyjno-biurowy, konsultant - sprzedawca, specjalista ds. kadr i płac oraz asystentka recepcji.

(dowód: akta kontroli str. 417)

2.4.3. Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli poza sektorem oświaty³², w badanej próbie obejmującej 4 nauczycieli, którym udzielone zostało wsparcie w formie stażu, wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł odpowiednio: 0% i 25% (1 osoba).

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli, którzy znaleźli lub utrzymali zatrudnienie³³ w badanej próbie 4 nauczycieli, którym udzielone zostało wsparcie w formie stażu, wg. stanu na 31 grudnia 2015 r. (tj. po trzech miesiącach od zakończenia projektu) i wg. stanu na 31 marca 2016 r. wyniósł 50% (dwie osoby).

(dowód: akta kontroli str. 271-307, 313-346, 524-621, 675-882, 1141-1161)

³⁶ Wg stanu na 30 kwietnia 2016 r.

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze, jednak zwraca uwagę na wpływ stwierdzonych nieprawidłowości na wykazane przez Beneficjenta wskaźniki.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁷, wnosi o dokonanie korekt rozliczeń i zwrotu środków w wysokości 19.943,05 zł (wraz z odsetkami) wydatkowych w wyniku działań Beneficjenta niezgodnych z zasadami kwalifikowania uczestników Projektu w ramach poddziałania 8.1.2., stosownie do § 13 ust. 1 pkt 1 umowy o dofinansowanie.

V. 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 Poznaniu.

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 i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Poznań, dnia 16 czerwca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler:

Izabela Chlebowska-Gąsczyk
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

z up. Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor

.....
Podpis

.....
Podpis

³⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096. *ustawa o NIK.*