



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ. 410.004.02.2016
P/16/075

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/075 <i>Efekty realizacji programów aktywizacji zawodowej pracowników instytucji sektora oświaty zwalnianych lub zagrożonych utratą pracy.</i>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Kazimierz Ramocki główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/27/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	WEKTOR CONSULTING S.C. Mariusz Lipiński, Wiktor Cichoń w Mielcu 39-300 Mielec, ul. Sienkiewicza 1 (w dalszej treści Wektor lub Beneficjent).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Lipiński, Wiktor Cichoń - Wspólnicy, Dyrektorzy Spółki od 1 września 2004 r. (dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna

Projekt wsparcia pracowników instytucji sektora oświaty pod nazwą: *Aktywny na rynku pracy* (w dalszej treści Projekt) został zrealizowany w sposób zgodny z umową o dofinansowanie, z obowiązującymi wytycznymi dotyczącymi Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki² i wewnętrznymi uregulowaniami przyjętymi przez Beneficjenta.

Projekt został rzetelnie przygotowany pod względem organizacji - promocji, rekrutacji i przeprowadzenia naboru uczestników wśród nauczycieli z województwa podkarpackiego - spełniających wymogi kwalifikowalności.

Zrealizowano cel główny Projektu. Zaplanowano uzyskanie przez co najmniej 83% uczestników Projektu zatrudnienia lub samozatrudnienia do końca września 2015 r. Z 30 osób/nauczycieli uczestników Projektu, 29 osób uczestniczyło w pełnym/zaplanowanym zakresie Projektu, z tego 24 osoby z ww. datą prowadziło działalność gospodarczą, a 1 osoba uzyskała zatrudnienie na podstawie umowy o pracę. Zatem cyt. powyżej cel główny został zrealizowany w 86,2% (24/29).

Osiągnięto cele szczegółowe Projektu w zakresie wsparcia finansowego uczestników Projektu rozpoczynających prowadzenie indywidualnej działalności gospodarczej oraz biorących udział w szkoleniach zawodowych. Wprawdzie nie został osiągnięty jeden z 3 wskaźników pomiaru celu głównego Projektu, dotyczący liczby pracowników oświaty, którzy mieli zakończyć udział w części szkoleniowej

¹ 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

² Wydanymi 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*.

Projekt, w pełnym zakresie wsparcia. Wsparcie w ww zakresie zostało udzielone 29 nauczycielom, wobec planowanych 30. Stwierdzono jednak, że stan powyższy nie wynikał z nieprawidłowości w realizacji Projektu przez Beneficjenta. Jedna z uczestniczek zrezygnowała ze szkolenia zawodowego w trakcie jego trwania, z przyczyn niezależnych od Beneficjenta.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W wyniku realizacji Projektu przez Wektor w latach 2014–2015 objęto wsparciem finansowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i szkoleń zawodowych 30 osób – wyłącznie nauczycieli, w tym 29 w pełnym, wynikającym z umowy o dofinansowanie zakresie. 24 osoby uczestniczyły w zadaniu dotyczącym wsparcia finansowego przy założeniu i prowadzeniu przez nauczycieli indywidualnych przedsięwzięć gospodarczych. Działalność gospodarczą prowadziło przez okres 12 miesięcy 24 osoby (nauczyciele), tj. 100% osób planowanych w umowie o dofinansowanie. Po zakończeniu okresu 12 miesięcy, nadal – do czasu niniejszej kontroli swoje przedsiębiorstwa prowadziło 16 osób (66,7% - wszystkich uczestniczących w zadaniu.). Wykorzystano kwotę dofinansowania w wysokości 1.234.094,70 zł, tj. 98,6% wartości przewidzianej w budżecie projektu. Kwota na stworzenie jednego miejsca pracy wyniosła w tym przypadku 51.421 zł. Koszt jednego nadal funkcjonującego miejsca pracy poza oświatą wyniósł – 77.131 zł.

W wyniku wsparcia w postaci przeszkolenia zawodowego 5 osób (zadanie rozpoczynało 6 osób), jedna z tych osób w umownym terminie przedłożyła zaświadczenie o zawarciu umowy o pracę.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

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

1.1 Zgodność realizacji projektu z umowa o dofinansowanie.

1.1.1, 1.1.2. i 1.1.4

W dniu 22 sierpnia 2014 r. wspólnicy spółki cywilnej Wektor Consulting S. C. (...), zawarli z Dyrektorem Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie (zwanym dalej Instytucją Pośredniczącą) *Umowę o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.*

Numer umowy – UDA-POKL.08.01.02-18-068/14-00 (dalej – umowa o dofinansowanie). Projekt pod nazwą: *Aktywny na rynku pracy* (w dalszej treści – Projekt) był realizowany w ramach „Działania” 8.1 *Rozwój pracowników i przedsiębiorstw w regionie* i „Priorytetu” VIII - *Regionalne kadry gospodarki*. Całkowita umowna wartość dofinansowania – 1.539.319,11 zł, stanowiąca nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu. W tym płatności ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej EFS) – 1.308.421,24 zł, dotacja celowa z budżetu krajowego – 230.897,87 zł.

Beneficjent nie wносił wkładu własnego do Projektu. Nie planowano realizacji Projektu w formie partnerstwa.

We wniosku o dofinansowanie – integralna część przedmiotowej umowy – wskazano okres realizacji Projektu: od 1 lipca 2014 r. do 30 września 2015 r.

Uzasadnienie przystąpienia do Projektu: w 2013 r. w województwie podkarpackim straciło pracę 360 nauczycieli, w 2014 r. według danych Kuratorium Oświaty do likwidacji przeznaczono 39 szkół.

Problemem głównym jest: wysokie zagrożenie trwałą utratą zatrudnienia osób (...). Atrakcyjne wydaje dla badanych wsparcie finansowe dla rozpoczęcia działalności gospodarczej. 84% chętnie rozważy założenie działalności gospodarczej przy bezzwrotnym wsparciu finansowym. Własna firma jest dostrzegana jako coś prestiżowego i synonim sukcesu. To rozwiązanie dotychczas podejmowane było przez znikomą liczbę nauczycieli, co wynikało z następujących barier: - brak kapitału na start, (...).

W Projekcie odniesiono się do zakresu terytorialnego, tj. gmin, czy powiatów, w których potrzeba wsparcia ze względu na skalę zwolnień w sektorze oświaty była najbardziej wskazana. Ustalono analizując dane z Kuratorium Oświaty, że skala zwolnień i skala zagrożenia zwolnieniami była najwyższa w powiatach: przemyski, sanockim, rzeszowskim i Mieście Rzeszów (oraz w powiatach ościennych). W związku z tym ustanowiono centra realizacji Projektu w Przemyślu, Sanoku, Rzeszowie.

1.1.3.

W projekcie założono realizację jednej z form wsparcia, o których mowa w obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej - SzOP PO KL) w poddziałaniu 8.1.2 (*Wsparcie procesów adaptacyjnych i modernizacyjnych w regionie*) — bezzwrotne wsparcie dla osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą. Ponadto założono, że część osób z docelowej grupy beneficjentów (6 osób z 30) otrzyma wsparcie wyłącznie w postaci szkolenia i pośrednictwa zawodowego oraz pośrednictwa pracy. Dyrektor Wektora – Pan Mariusz Lipiński wyjaśnił, że: *wniosek o dofinansowanie projektu, opracowany został przede wszystkim w oparciu o Regulamin konkursu nr POWR.01.02.02-IP.21-18-002/15, w którym to Instytucja Pośrednicząca (Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie) z góry określiła katalog możliwych do zaoferowania w ramach tego konkursu form wsparcia (...).*

Z chwilą ogłoszenia konkursu na drodze telefonicznych konsultacji i wywiadów przeprowadzanych z nauczycielami i dyrektorami w kilkunastu szkołach woj. Podkarpackiego, dokonaliśmy oszacowania skali problemu osób zwolnionych, przewidzianych do zwolnienia i zagrożonych zwolnieniem oraz określiliśmy wstępnie poziom zainteresowania forami wsparcia spośród tych, które wymienione zostały w Regulaminie konkursu. Na tej podstawie oszacowaliśmy zarówno liczbę uczestników projektu, którym zaoferujemy w ramach projektu wsparcie, jak i formy wsparcia najczęściej wskazywane przez nauczycieli podczas dokonanego wywiadu.

(dowód; akta kontroli str. 4 – 61, 62 - 70)

1.1.5

Poza wnioskami składanymi do Instytucji Pośredniczącej – dotyczącymi zmiany harmonogramu płatności, i okresu zatrudniania Asystenta Projektu, (zaakceptowanymi przez Instytucję Pośredniczącą i nie wpływającymi na podstawowe, merytoryczne uwarunkowania Projektu) – Wektor w dniu 17 lutego 2015 r. wystąpił o zmianę wniosku o dofinansowanie.

W związku z wystąpieniem w trakcie realizacji projektu problemów z rekrutacją (...) pragniemy przedstawić propozycje zmian we wniosku o dofinansowanie. Podano, że do Projektu nie wpłynęło wymaganych 30 zgłoszeń. *Na moment rozpoczęcia szkoleń do Projektu przystąpiły 24 osoby, tj. osoby liczące na wsparcie finansowe w związku z podejmowaną działalnością gospodarczą. (...), należy się skupić na rekrutacji pozostałych, dostępnych jeszcze w ramach Projektu form wsparcia.*

Zaproponowano rozdzielenie ścieżki rekrutacji: odrębnie dla już zakwalifikowanych ww. 24 osób oraz przeprowadzenie rekrutacji uproszczonej (w praktyce bez konieczności sporządzania *biznes-planu*) dla osób pragnących uczestniczyć wyłącznie w szkoleniach i pośrednictwie zawodowym oraz pośrednictwa pracy.

Budżet Projektu po proponowanej modyfikacji nie uległ zmianie. Kwotę w wysokości 4,5 tys. zł przeniesiono z kategorii: *udzielania dotacji i wsparcia pomostowego* do kategorii: *pośrednictwo zawodowe i pośrednictwo pracy*.

W dniu 25 lutego 2015 r. Instytucja Pośrednicząca zaakceptowała zmiany w Projekcie, w tym przesunięcie w budżecie.

(dowód: akta kontroli str. 71 - 111)

1.1.6.

Ostatni wniosek o dofinansowanie – z dnia 30 października 2015 r. - jaki Wektor przesłał do Instytucji Pośredniczącej dotyczył okresu od dnia 1 sierpnia do dnia 30 września 2015 r. Projekt zakończono w terminie przyjętym w umowie o dofinansowanie.

Instytucja Pośrednicząca poinformowała Wektor, że ww. końcowy wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany i zatwierdzony.

(dowód: akta kontroli str. 112 - 132)

1.1.7 i 1.1.8 Żadna z instytucji uprawniona do kontroli realizacji Projektu – zgodnie z § 20 umowy o dofinansowanie – nie przeprowadziła kontroli w siedzibie Beneficjenta.

Dyrektor Wektora – Pan Mariusz Lipiński odniósł się do problemów występujących podczas realizacji zaplanowanych form wsparcia dla nauczycieli podając, że: *nie udało nam się pozyskać na początku realizacji projektu pełnej listy 30 osób chętnych do udziału w projekcie. Po zgłębieniu powodów tego stanu rzeczy okazało się, że było kilka osób, które chętnie skorzystały by ze wsparcia w formie szkoleń zawodowych ale jednocześnie nie chciały przechodzić przez skomplikowaną ścieżkę rekrutacji przewidującą dla wszystkich zainteresowanych, na początku konieczność wypełniania wstępnego biznesplanu, podczas gdy osoby te nie były zainteresowane wzięciem dotacji. W tym zakresie podjęliśmy środki zaradcze w postaci wystąpienia do IP o możliwość przeprowadzenia zmodyfikowanej procedury naboru tj. zmiany regulaminu rekrutacji dla osób, które nie są zainteresowane dotacją. Zgodę otrzymaliśmy i wprowadzona została dodatkowa, uproszczona ścieżka naboru.*

Pojawiły się problemy związane z określeniem kwalifikowalności poszczególnych osób zainteresowanych udziałem w projekcie. Podjęliśmy zatem środki zaradcze polegające na przeprowadzeniu pisemnych konsultacji z IP, nt. przypadków przy których pojawiły się wątpliwości co do zakwalifikowania do projektu nauczycieli o określonym statusie. Otrzymaliśmy zarówno pisma wyjaśniające od IP jak i pisemne interpretacje z Ministerstwa Rozwoju, co umożliwiło nam rozwiązanie wszelkich wątpliwości (potwierdzone przeprowadzoną i zgromadzoną korespondencją).

(dowód: akta kontroli str. 62 - 70)

1.1.9

Całkowita, umowna wartość Projektu, jednocześnie planowana wysokość dofinansowania wyniosła 1.539.319,11 zł. Wektor otrzymał od Instytucji Pośredniczącej dofinansowanie w łącznej wysokości – 1.519.378,34 zł (kwota zgodna z wnioskami o płatność). Ostateczna wysokość kwoty środków finansowych rozliczonych w ramach Projektu wyniosła 1.504.700,19 zł (97,75% - kwoty umownej i 99,03% - w stosunku do kwoty ostatecznie przekazanej przez Instytucję

Pośrednicząca). W dniu 29 października 2015 r. Wektor zwrócił 14.678,15 zł niewykorzystanych środków na konto Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie. Dyrektor Wektora wyjaśnił, że niepełne wykorzystania środków i zwrot dotacji: *wynikał z poczynionych podczas realizacji projektu oszczędności. Wzięły się one głównie z powodu dążenia do ponoszenia poszczególnych wydatków zgodnie z zasadami racjonalności i efektywności (odpowiedni efekt za odpowiednią cenę). Ponadto nie zrealizowane zostało jedno szkolenie zawodowe dla jednej osoby, przez co zaoszczędziliśmy środki przewidziane pierwotnie na ten cel w budżecie projektu. Także nie wszystkie osoby podejmujące działalność gospodarczą wniosowały o pełną kwotę dotacji wynoszącą równo 40 tys. zł, przewidzianą dla nich w ramach budżetu projektu. Kwota przyznanej dotacji wynikała każdorazowo z zatwierzonego biznesplanu*

(dowód: akta kontroli str. 62 – 70, 112 – 132, 133 - 134)

1.2 Przeprowadzenie rekrutacji do Projektu

1.2.1.

W dniu 22 sierpnia 2014 r. zawarto umowę o dofinansowanie. Przed zawarciem umowy Wektor prowadził na terenie województwa podkarpackiego akcję informacyjno-promocyjną w sprawie Projektu, m. in poprzez wywieszenie na terenie województwa 400 szt. plakatów promujących Projekt. Zwrócono się pismem – informującym o Projekcie, z jednoczesną prośbą o rozpowszechnienie wiadomości o Projekcie *poprzez umieszczenie załączonego plakatu w widocznym miejscu, czy poinformowanie potencjalnych zainteresowanych o możliwości udziału w Projekcie* – łącznie do 20 urzędów jednostek samorządu terytorialnego z terenu województwa podkarpackiego (miasta i gminy).

Przeprowadzono *akcję informowania o Projekcie na terenie szkół przeznaczonych do likwidacji w 2014 r.* Pocztą elektroniczną przesłano informację dotyczącą możliwości wzięcia udziału w Projekcie do 37 szkół oraz do Kuratorium Oświaty w Rzeszowie, 24 Powiatowych Urzędów Pracy, 16 Zarządów Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego, 21 starostw powiatowych, 4 Regionalnych Ośrodków EFS z terenu województwa, 6 Centrów Informacji i Planowania Kariery Zawodowej i 11 Centrów Kształcenia Praktycznego (informację o Projekcie pojawiły się na stronach internetowych Ośrodków EFS i pozostałych ww. instytucji). Dodatkowe 500 szt. plakatów ws. Projektu wywieszono w pomieszczeniach samorządowych centrów/domów kultury oraz na słupach/tablicach ogłoszeniowych w 14 miastach na terenie województwa podkarpackiego.

Po podpisaniu ww. umowy o dofinansowanie, informowano zamieszczając ogłoszenia prasowe w 2 dziennikach obejmujących swoim zasięgiem całe województwo podkarpackie oraz przez link sponsorowany na stronie internetowej jednej z ww. gazet. Ogłoszenia prasowe w sprawie Projektu zamieszczono również w 3 lokalnych gazetach o zasięgu powiatowym. Banery reklamowe Projektu były dostępne na 11 lokalnych portalach internetowych.

W związku ze zmianami w realizacji Projektu (powyżej pkt. 1.1.5 – wystąpienia), od stycznia 2015 r. na stronie internetowej Wektor i lokalnych „mieleckich portalach internetowych” pojawiły się informacje/zaproszenia nauczycieli do udziału w kursach zawodowych i pośrednictwie pracy. W dniu 2 marca 2015 r. Wektor drogą elektroniczną poinformował wszystkie jednostki sektora oświaty z terenu województwach podkarpackiego o możliwościach skorzystania z bezpłatnego szkolenia zawodowego dla nauczycieli spełniających warunki wymagane w Projekcie.

(dowód: akta kontroli str. 357)

1.2.2 do 1.2.4.

Według umowy o dofinansowanie zaplanowano rekrutację i przeszkolenie grupy 30 osób, wyłącznie w zakresie prowadzenia własnej działalności gospodarczej. Zamierzano – po merytorycznej selekcji (głównie ocena biznes-planu) i po ww. szkoleniach – wyodrębnić z nich docelową grupę 24-osobową zakwalifikowaną do dotacji na uruchomienie przedsięwzięcia gospodarczego.

Według wyjaśnień – Dyrektora Pana Mariusza Lipińskiego: *liczebność grupy wsparcia ustalona została na drodze oszacowania po przeprowadzeniu telefonicznych wywiadów i konsultacji przeprowadzonych na próbie kilkunastu szkół woj. podkarpackiego. Dokonując wyboru szkół posłkowaliśmy się m.in. udostępnioną przez WUP w Rzeszowie listą placówek oświatowych przewidzianych do likwidacji. Po wstępnym oszacowaniu zainteresowania projektem i jego formami wsparcia pod uwagę wzięliśmy również nasze możliwości organizacyjne i finansowe (...). Sugerowaliśmy się kosztami jednostkowymi poszczególnych form wsparcia (...). Oceniliśmy skalę pomocy jaką możemy zaoferować w projekcie na poziomie maksymalnym do 30 osób, tak aby budżet projektu nie przekraczał 2 mln zł.*

Nie było przypadków odmowy udziału w Projekcie osób, które spełniały warunki kwalifikowalności natomiast był jeden przypadek, w którym nie przyjęto do projektu osoby, której kwalifikowalność oceniliśmy na poziomie niedostatecznym (w oparciu o ww. wyjaśnienia i interpretacje IP i MR).³

(dowód: akta kontroli str. 4 – 61, 62 – 70, 359)

W cyt. powyżej piśmie z dnia 17 lutego 2015 r., w którym wystąpiono do Instytucji Pośredniczącej o zmianę wniosku o dofinansowanie i o zgodę na uruchomienie innych form wsparcia przewidzianych w Projekcie podano, że rekrutacja 30 osób nie została zrealizowana. Do Projektu (rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej) zakwalifikowano ostatecznie 24 osoby. Po rekrutacji uproszczonej (bez oceny biznesplanu) zakwalifikowano 6 dalszych osób do wsparcia poprzez udział w szkoleniach, pośrednictwie zawodowym i pośrednictwie pracy.

Zarządzający Wektorem informowali Instytucję Pośredniczącą we wnioskach o płatność o problemach/trudnościach na etapie rekrutacji, tj. wynikających głównie z problemów na etapie kwalifikowalności kandydatów do Projektu. *Do końca przedłużonego naboru chęć uczestnictwa w Projekcie zgłosiło 26 osób, z tego 3 nie uzyskały pozytywnej oceny formalnej,⁴ natomiast 1 osoba zrezygnowała z powodu podjęcia zatrudnienia. Do rozpoczęcia szkoleń (...) przystąpiło 24 osoby (2 osoby zostały zrekrutowane w ramach rekrutacji dodatkowej).*

Według Beneficjenta – *przyczyną problemów z rekrutacją były trudne do spełnienia kryteria przyjęcia (...), liczne wątpliwości co do kwalifikowalności, a także specyfika zawodu nauczyciela⁵. Podano również, że w okresie promocji i rekrutacji do Projektu, część nauczycieli która straciła prace (w czerwcu), znalazła*

³ We wniosku o dofinansowanie określono grupę docelową – nauczyciele. Pozostali pracownicy sektora oświaty – podano w nawiasie. W rezultacie, kwalifikowano wyłącznie nauczycieli. Osoba, o której wspomniano przedstawił swoje zatrudnienie w szkole jako – konserwator sprzętu. Uznano, że nie spełnia to wymogu kwalifikowalności.

⁴ Osoby, o których mowa nie przedłożyły kompletu wymaganych dokumentów np. zaświadczenia o zagrożeniu utratą pracy, potwierdzenia zameldowania na terenie województwa podkarpackiego.

⁵ Została określona jako – *cechująca się niskim poziomem przedsiębiorczości*.

zatrudnienie, lub podjęła inne działania uniemożliwiające udział w Projekcie. Dyrektorzy szkół zagrożonych likwidacją, którzy kilka miesięcy temu (...) deklarowali chęć współpracy i pomocy w znalezieniu uczestników, w wielu przypadkach nie widzą już takiej potrzeby, ponieważ udało im się rozwiązać problem zwolnień poprzez np. podziały etatów nauczycieli na części.

Do Projektu w części dotyczącej wsparcia na prowadzenie działalności gospodarczej przystąpiło 24 osoby: 16 kobiet i 8 mężczyzn.

Do wsparcia poprzez udział w szkoleniach, pośrednictwie zawodowym i pośrednictwie pracy przystąpiło od lutego 2015 r. 6 osób (5 kobiet i 1 mężczyzna).

(dowód: akta kontroli str. 112 – 132, 349 – 356)

1.2.5.

Wektor z dniem 27 października 2014 r. przygotował *Regulamin Rekrutacji i Uczestnictwa* w Projekcie (w dalszej treści – *Regulamin*). Według *Regulaminu* wnioski o przyznanie dotacji oceniała pod względem merytorycznym 3-osobowa Komisja Oceny Wniosków powoływana przez Beneficjenta z osób zewnętrznych zatrudnionych poza Wektorem. Oceniano kwalifikowalność oraz jakość/realność przedstawianych przez nich pomysłów na prowadzenie działalności gospodarczej. Analiza dokumentacji rekrutacyjnej wszystkich uczestniczących w Projekcie⁶, wykazała, że 24 osobowa grupa *Uczestników Projektu* prezentowała się następująco:

- wszyscy *Uczestnicy Projektu* byli nauczycielami, w tym: 8 nauczycieli mianowanych, 4 dyplomowanych, 9 – kontraktowych, 2 – stażystów i 1 nauczyciel wykonujący w określonym/umownym czasie zastępstwo,
- nauczyciele byli zatrudnieni w publicznych jednostkach należących do sektora oświaty – 20 osób, i w jednostkach niepublicznych – 4 osoby⁷,
- aktualny status zatrudnienia *Uczestników Projektu*, tj. na dzień przystąpienia do Projektu⁸:

- 14 osób zostało zwolnionych z pracy, w tym 10 osób miało status osoby bezrobotnej⁹. Wśród ww. osób, 6 osób było zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, pozostałe 8 na czas określony
- 6 osób wykazało, że były w sytuacji zagrożenia utratą pracy¹⁰, w tym 3 osoby przedłożyły zaświadczenia pracodawcy o dokonywaniu zwolnień nauczycieli w okresie poprzedzającym, tj. po dniu 31 grudnia 2012 r. Zagrożenie utratą pracy podało 5 nauczycieli zatrudnionych na podstawie umów o pracę na czas nieokreślony i jedna osoba pracująca na podstawie kontraktu czasowego,

⁶ Według *Regulaminu Rekrutacji i Uczestnictwa* zwanymi *Uczestnikami Projektu*

⁷ Mowa o zatrudnieniu w jednostkach, w których *Uczestnicy Projektu* byli zatrudnieni ostatnio, tj. przed uzyskaniem statusu o którym mowa poniżej, (kierownicy tych jednostek wydawali stosowne dokumenty potwierdzające status).

⁸ Dzień podpisania przez Kandydata deklaracji udziału w Projekcie

⁹ Osoby dokumentowały stan poprzez przedłożenie świadectw pracy lub zaświadczeń wystawianych przez byłych pracodawców,

¹⁰ Osoby dokumentowały stan poprzez przedłożenie zaświadczeń wystawianych przez pracodawców,

- 4 osoby wykazały, że były przeznaczone do zwolnienia w najbliższym czasie¹¹, w tym jedna z nich zatrudniona na czas nieokreślony, a pozostałe 3 zatrudnione na czas określony.

Stwierdzono, analizując czas zatrudnienia w placówkach oświatowych *Uczestników Projektu*, że w podgrupie nauczycieli zatrudnionych na podstawie umów na czas określony - łącznie 12 osób (w tym zastępstwa), nie było nauczycieli którzy byli zatrudnieni na okres krótszy niż 6 miesięcy¹².

Stwierdzono, że Komisja Oceny Wniosków weryfikując kwalifikowalność *Uczestników Projektu* w dniach 2 – 3 października 2014 r. pobrała i dołączyła do dokumentacji zgłoszeniowej dane z *Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej* (CEIDG), dotyczące ewentualnego prowadzenia przez osoby zgłaszające się do Projektu, działalności gospodarczej.

Informacje pozyskane z CEIDG wykazały, że żaden z *Uczestników Projektu* na ww. dzień zapytania i w okresie wcześniejszym (12 miesięcy przed dniem przystąpienia do Projektu), nie był zarejestrowany w cyt. rejestrze - nie prowadził działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 135 – 154, 349 – 356)

Przeprowadzono oddzielną rekrutację Kandydatów do Projektu w części obejmującej wyłącznie korzystanie ze wsparcia szkoleniowo - doradczego¹³.

Wnioski Kandydatów, zgodnie z cyt. *Regulaminem* oceniała pod względem merytorycznym 3-osobowa Komisja Oceny Wniosków. Formalną poprawność wniosku oceniał uprzednio Asystent Projektu. Oceniano kwalifikowalność wniosków o wsparcie w zakresie: *szkolenia zawodowego, poradnictwa zawodowego i pośrednictwa pracy, wsparcia psychologicznego*. Analiza dokumentacji rekrutacyjnej wszystkich 6 osób uczestniczących w tej części Projektu, wykazała, że wszystkie osoby były pracującymi nauczycielami (w trakcie składania deklaracji), w tym:

- 5 osób przedłożyło dokumenty poświadczające o przeznaczeniu do zwolnienia w najbliższym czasie, 1 osoba wykazała zagrożenie dla swojego dotychczasowego zatrudnienia,
- 2 osoby wykazały zatrudnienie na czas nieoznaczony, pozostałe 4 były zatrudnione na umowach kontraktowych – na czas oznaczony (w tym 3 osoby - stażyści zatrudnieni od dnia 1 września 2014 r., do dnia 31 sierpnia 2015 r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Mielcu),
- Jedna osoba była zatrudniona w placówce niepublicznej (przeznaczonej do likwidacji Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Sadkowej Górze), pozostałe 5 w placówkach publicznych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t),

Również przedstawionych powyżej Kandydatów do uczestniczenia w części Projektu poświęconej doradztwu zawodowemu sprawdzono w rejestrze CEIDG.

¹¹ Osoby dokumentowały stan poprzez przedłożenie zaświadczeń wystawianych przez pracodawców , 2 przypadki – planowana likwidacja szkoły niepublicznej, pozostałe 2 (1 niepubliczne gimnazjum) – podano ogólne przyczyny

¹² „najkrótszy” okres zatrudnienia - umowa na czas od 1.01.14 r. do 31.08.14 r. (8 miesięcy)

¹³ Część Projektu realizowana po akceptacji zmiany we wniosku (pkt. 1.1.5 – wystąpienia)

Kandydaci przed przystąpieniem do Projektu, nie byli odnotowani w ww. rejestrze – nie prowadzili działalności gospodarczej.

Żadna z 30 zakwalifikowanych/uczestniczących w Projekcie osób nie pracowała w jednostkach sektora oświatowego na podstawie umów cywilnoprawnych.

(dowód; akta kontroli str. 349 – 356)

Projekt dotyczył – *nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty zwolnionych, zagrożonych zwolnieniem lub przewidzianych do zwolnienia po dniu 31 grudnia 2012 r.*¹⁴. Jednocześnie w tym samym dokumencie podano, że wsparcie dla ww. osób będzie realizowane w formie tworzenia i wdrażania programów typu *outplacement*, tj. jak podano dalej dotyczy osób pozostających bez zatrudnienia (...) w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy przed dniem przystąpienia do projektu (...).

Stwierdzono analizując akta rekrutacyjne *Uczestników Projektu*, że 5 osób/nauczycieli korzystających ze wsparcia w postaci dotacji na prowadzenie działalności gospodarczej, straciło pracę w sektorze oświaty w 2013 r., tj. w okresie, który nie pozwalał na zakwalifikowanie tych osób do programu typu *outplacement*.

Łączna wysokość wsparcia finansowego przeznaczonego dla ww. 5 osób wyniosła – 244.100 zł

W wyjaśnieniach jakich w tej sprawie udzielił Dyrektor – Mariusz Lipiński podano, że: *podczas naboru do Projektu, ocenę kwalifikowalności uczestników dokonywaliśmy w oparciu o: zasady i reguły ściśle określone w regulaminie konkursu, zasady opisane i zamieszczone przez IP w zestawie najczęściej zadawanych pytań i odpowiedzi (w załączeniu) oraz o pisma wyjaśniające i interpretacje kierowane do i od IP. Nie uwzględnialiśmy reguł ściśle wynikających z definicji outplacementu ponieważ w regulaminie konkursu określono wyraźnie, iż realizowane mają być projekty typu outplacement przy jednoczesnym zapisie, iż ma być zaoferowane tu cytat: Wsparcie dla osób zwolnionych, przewidzianych do zwolnienia lub zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy, realizowane w formie tworzenia i wdrażania programów typu outplacement, obejmujących m.in.:... i tu wymieniono formy wsparcia, przy czym przypis dotyczący osób zwolnionych brzmi dokładnie tak: Dotyczy osób pozostających bez zatrudnienia, które utraciły pracę z przyczyn dotyczących zakładu pracy w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy przed dniem przystąpienia do projektu oraz nauczycieli i pracowników instytucji sektora oświaty, którzy utracili pracę po dniu 31 grudnia 2012 roku. (rozdział 1.3, przypis 1. str. 9 Regulaminu). Cytowany zapis wyraźnie wskazuje na uprzywilejowanie grupy docelowej projektu w obrębie projektów typu outplacement. Zatem zapisy tak określonego Regulaminu konkursu nr POWR.01.02.02-IP.21-18-002/15 nie budziły naszych wątpliwości co do kwalifikowania do projektu osób, które spełniały warunek określony jedynie datą zwolnienia po 31 grudnia 2012 roku. Tym samym Zespół projektowy nie analizował tego typu zagadnienia i nie było ono przedmiotem konsultacji z Instytucją Pośredniczącą. Na etapie rekrutacji nie wykazaliśmy niezgodności co do kwalifikowalności osób w zgodzie z regułą 6-ciu m-cy wynikającą z definicji outplacementu, ponieważ reguła ta nie odnosiła się w myśl zapisów Regulaminu do nauczycieli, którzy stanowili przecież w 100% grupę uczestników naszego projektu.*

(dowód: akta kontroli str. 62 – 70, 159, 349 - 356)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁴ Str. 10 - Dokumentacja konkursowa dla konkursu nr 43/POKL/8.1.2/2014– opracowana przez Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

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

2.1 Osiągnięcie zakładanych celów Projektu.

2.1.1, 2.1.2. i 2.1.3

Celem głównym Projektu pt. *Aktywny na rynku pracy* określonym we wniosku załączonym do umowy o dofinansowanie, było: *uzyskanie przez co najmniej 83% Uczestników Projektu zatrudnienia lub samozatrudnienia do końca września 2015 r.* Dla celu głównego określono trzy wskaźniki pomiaru:

- liczba *Uczestników Projektu* objętych wsparciem, wartość docelowa 30 osób, źródło weryfikacji: Lista Zbiorcza, umowy szkoleniowo-doradcze i deklaracje udziału w Projekcie, częstotliwość pomiaru – *po rozpoczęciu Zadania 1*¹⁵;
- liczba *Uczestników Projektu*, którzy zakończą udział w projekcie szkoleniowym, wartość docelowa - 30 osób; źródło weryfikacji: Lista Zbiorcza certyfikatów ukończenia Projektu na koniec września 2015 r. – kwartalnie;
- liczba *Uczestników Projektu*, którzy podjęli (samo)zatrudnienie, wartość docelowa - 25 osób; źródło weryfikacji - Lista Zbiorcza: 24 zaświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej (CEiDG), pomiar: 12 miesięcy od założenia działalności gospodarczej, plus minimum 1 zaświadczenie o zatrudnieniu/umowa o pracę. Pomiar - 3 miesiące po zakończeniu udziału w Projekcie.

Cele szczegółowe określono w sposób następujący:

zwiększenie pozytywnej samooceny - pomocnej przy podejmowaniu aktywności gospodarczej (30 osób). Zwiększenie aktywizacji zawodowej: 1) poprzez zwiększenie poziomu kwalifikacji oraz podniesienie kompetencji w zakresie poszukiwania pracy (6 osób), 2) poprzez założenie i prowadzenie działalności gospodarczej (24 osoby). Pomiar ww. wskaźników poprzez Listy Zbiorcze: zaświadczeń, certyfikatów, opinii psychologicznych (pomiar: początek i koniec wsparcia psychologicznego), wyników testów (pomiar kwalifikacji zawodowych i pomiar umiejętności w zakresie poszukiwania pracy, jak powyżej – początek i koniec udziału w Projekcie), umów o dotację na rozpoczęcie działalności gospodarczej i umów o wsparcie pomostowe w związku z rozpoczęciem ww. działalności.

(dowód: akta kontroli, str. 4 - 61)

Cel główny Projektu, a także wskaźniki pomiaru (cyt. powyżej) według końcowego wniosku o płatność z dnia 29 października 2015 r. nie uległy zmianie. Beneficjent (w końcowym wniosku) wykazał pełne (100%) osiągnięcie 29 z 35 założonych wskaźników Projektu.

Wyjątkiem w pełnej 100% realizacji założonych celów/wskaźników był wskaźnik dotyczący udziału w projektach szkoleniowych. Jedna z 6 osób zakwalifikowana

¹⁵ Udzielanie dotacji i wsparcia pomostowego.

do udziału w Projekcie w zakresie obejmującym wyłącznie korzystanie ze wsparcia szkoleniowo – doradczego (z drugiego uproszczonego naboru *Uczestników Projektu*), nie uczestniczyła (nie przystąpiła) w części dotyczącej szkolenia zawodowego. Korzystała wyłącznie ze wsparcia psychologicznego i pośrednictwa zawodowego.¹⁶ W związku z powyższym stopień realizacji wskaźnika w zakresie udziału w części szkoleniowej Projektu wynosił 96,67% (29 osób na planowane 30).

W ślad za tym, realizacja Projektu w innych szczegółowych wskaźnikach, związanych z częścią szkoleniową Projektu wynosiła 83,33% (tj. 5 w wykonaniu, na pierwotnie 6 planowanych). Przykłady tych wskaźników: ilość osób które ukończyły udział w zadaniu nr 3¹⁷, ilość zdanych egzaminów zawodowych, ilość certyfikatów zawodowych.

(dowód: akta kontroli str. 112 - 132)

2.1.4.

Stwierdzono, że wykazane we wniosku końcowym o płatność osiągnięte rezultaty Projektu wynikały/były zgodne z prowadzoną przez Wektor dokumentacją źródłową, w tym wyszczególnioną w dodatkach do umowy, jako *źródło weryfikacji/pozyskania danych do pomiaru wskaźnika (...)*¹⁸.

Wszystkie 24 osoby uczestniczące w Projekcie – podejmujące prowadzenie działalności gospodarczej uprzednio zawarły z Beneficjentem umowę o świadczeniu usług szkoleniowo-doradczych. Uczestnictwo w wsparciu szkoleniowo-doradczym było warunkiem otrzymania wsparcia pomostowego i wsparcia w postaci dotacji inwestycyjnej.

W ramach wsparcia szkoleniowo-doradczego *Uczestnicy Projektu* uczestniczyli w:

- szkoleniu – zakładanie i prowadzenie działalności gospodarczej (60h szkoleniowych),
- indywidualnym doradztwie biznesowym (po 6h szkoleniowych),
- wsparciu psychologicznym (po 10h szkoleniowych).

Zgodnie wnioskiem o dofinansowanie, Beneficjent dysponował Listą Zbiorczą certyfikatów wydanych po ukończeniu przedmiotowego wsparcia szkoleniowo-doradczego.

Podobnie Beneficjent dysponował Listą Zbiorczą certyfikatów otrzymanych po ukończeniu wyłącznie części dotyczącej szkolenia zawodowego *Uczestników Projektu* (tj. 6 osób, nie aplikujących o wsparcie na prowadzenie działalności gospodarczej).

Wszystkie 6 osób zawarły z Beneficjentem również umowę o świadczeniu usług szkoleniowo-doradczych. Wsparcie udzielone *Uczestnikom Projektu* polegało w tym przypadku na:

- wsparciu psychologicznym – 10h/1 osobę.
- pośrednictwie zawodowym i pośrednictwie pracy – odpowiednio po 4h i 6h/1 osobę,
- szkoleniu zawodowym – dostosowanym do indywidualnych potrzeb zawodowych *Uczestników Projektu* – do 80h szkoleniowych/1 osobę,

¹⁶ Przedstawiono przedmiotowy stan w końcowym wniosku beneficjenta o płatność, w pkt. *informacja na temat problemów*. Wcześniej poinformowano o powyższym Instytucję Pośredniczącą, uzyskując zgodę na częściowe sfinansowanie udziału cyt. osoby w Projekcie (w zakresie w jakim uczestniczyła w Projekcie – wsparcie psychologa, doradztwo zawodowe i pośrednictwo pracy).

¹⁷ Szkolenie zawodowe

¹⁸ Załącznik – wniosek o dofinansowanie – tabele: *cel główny projektu i cele szczegółowe projektu*.

Wszystkie 6 osób otrzymało certyfikaty ukończenia uczestnictwa w Projekcie¹⁹. Jedna z tych osób po ukończeniu Projektu przedłożyła Beneficjentowi zaświadczenie z dnia 2 listopada 2015 r. o zatrudnieniu na czas określony, w wymiarze pełnego etatu, w Społecznej Szkole Podstawowej w Złotnikach.²⁰

(dowód: akta kontroli str. 155 - 158)

Beneficjent monitorował realizację zadań przez *Uczestników Projektu*, prowadzących indywidualną działalność gospodarczą poprzez:

- zawieranie umów o udzielenie wsparcia pomostowego (9.600 zł, tj. po 1.600 zł przez 6 miesięcy) poprzedzonych uzasadniającymi wnioskami o udzielenie podstawowego wsparcia pomostowego,

- przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków o przyznanie środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości - do 40 tys. zł. *Uczestnicy Projektu* przedłożyli w każdym z 24 przypadków wymagane załączniki; w tym m. in. biznesplan, zgłoszenie przedsiębiorstwa do ubezpieczenia społecznego, potwierdzenie otwarcia rachunku bieżącego, wyciąg z CEIDG – potwierdzenie rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej od 22 grudnia-2014 r.

- zawieranie umów o udzielenie wsparcia finansowego (umowa dotacji) – w wysokość do 40 tys. zł. Zaliczkowo do 32 tys. zł (80%) – po 14 dniach od podpisania umowy, pozostałe do 8 tys. – 14 dni od zatwierdzenia całościowego rozliczenia wydatków inwestycyjnych objętych dotacją, w tym kontroli dokonanych zakupów na miejscu,

- przyjmowanie pisemnego wniosku o płatność - wsparcie inwestycyjne (II tranza), z dołączonymi: wykazem zakupów (z danymi dokumentów księgowych), *plus szczegółowe zestawienie towarów i usług* zakupionych z dotacji inwestycyjnej (opis – w tym związek z prowadzona działalnością),

- przeprowadzenie dwóch wizyt monitorujących u *Uczestników Projektu* – pierwsza po rozliczeniu I tranzy dotacji, druga po upływie ok. 2 miesięcy od pierwszej kontroli. W raportach z tych kontroli nie stwierdzono negatywnych ustaleń.

- comiesięczne gromadzenie i archiwizowanie (przez 13 miesięcy) wydruków potwierdzających dokonywanie przez *Uczestników Projektu* przelewów dla ZUS

- analizę wyciągu z CEIDG – potwierdzenie prowadzenie działalności gospodarczej przez umowny okres 12 miesięcy.

Stwierdzono w kontroli, że przedstawiony powyżej zbiór/układ dokumentacji, w tym dokumentacji monitorującej dotyczył każdego *Uczestnika Projektu* prowadzącego działalność gospodarczą.

(dowód: akta kontroli str. 160 – 301, 349 – 356)

2.1.5

Wartość docelową wskaźnika efektywności zatrudnieniowej zaplanowano w Projekcie, w wysokości 83% (25 zatrudnionych/30 uczestników). Na koniec realizacji Projektu wartość powyższego wskaźnika wyniosła 86,21% (25 osób zatrudnionych/29 osób biorących udział w Projekcie w pełnym zakresie - wymagany umową o dofinansowanie)²¹. Zwiększenie realizacji wskaźnika

¹⁹ Jedna z uczestniczek wyłącznie w zakresie udziału w pośrednictwie zawodowym i pośrednictwie pracy oraz wsparciu psychologicznym – niepełny zakres wsparcia zaplanowany w Projekcie (bez szkolenia zawodowego). Udział tej osoby został w Projekcie rozliczony (w ww. zakresie), natomiast nie została zakwalifikowana we wniosku o płatność końcową jako *Uczestnik Projektu*. W porozumieniu z Instytucją Pośredniczącą wykazano ostatecznie 29 osób – *Uczestników Projektu*.

²⁰ Uczestniczka Projektu ukończyła szkolenie zawodowe z zakresu Pełnomocnika i Audytora Wewnętrznego. Z dokumentacji o zatrudnieniu, nie wynikało w jakim charakterze ww. osoba została zatrudniona (nauczyciela, czy audytora wewnętrznego).

²¹ Wyliczając wskaźnik uwzględniono wszystkich uczestników Projektu (24 osoby), które w grudniu 2014 r. rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej (wpłata na konto ZUS i zaistnienie w ewidencji CEIDG)

wynikało, z uzgodnionego z IP ostatecznego zaliczenia 29 nauczycieli do grupy realizującej pełny zakres Projektu. Stopień realizacji wskaźnika efektywności zatrudnieniowej wyniósł 103,87% (86,21% : 83%)

(dowód: akta kontroli str. 112 - 132)

2.1.6, 2.1.7 i 2.1.8.

Wszyscy *Uczestnicy Projektu* byli nauczycielami – 30 osób. Analiza danych osobowych i zawodowych *Uczestników Projektu* - zawartych w aktach rekrutacyjnych poszczególnych osób wykazała, że 25 nauczycieli pracowało (ostatnia praca przed deklaracją udziału w Projekcie) w publicznych jednostkach sektora oświaty, prowadzonych przez zarządy j.s.t. Z tej podgrupy jedna osoba o statusie „*zwolniona*” – utraciła prace po likwidacji placówki oświatowej.²²

Pięć osób pracowało w niepublicznych jednostkach sektora oświaty – prowadzonych przez stowarzyszenie lub osoby prywatne. Z tej podgrupy 3 nauczycieli ze statusem „*przewidziany do zwolnienia*” wzięło udział w Projekcie w związku z planowaną likwidacją niepublicznej jednostki oświatowej.²³

Analizę statusu *Uczestników Projektu* w zakresie dotyczącym aktualnego umiejscowienia na rynku pracy (zwolniony, przewidziany do zwolnienia, zagrożony) przeprowadzono w pkt. 1.2.5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 349 – 356)

2.1.9.

Wartości wskaźników efektywności kosztowej na uczestników, którzy ukończyli udział w Projekcie przedstawiały się następująco:

- poradnictwo zawodowe i pośrednictwo pracy²⁴ – 6 osób ukończyło zadanie – koszt łączny – 4.500 zł, na jednego uczestnika – 750 zł,
- wsparcie psychologiczne – 30 osób ukończyło zadanie – koszt łączny – 25.986,6 zł, na jednego uczestnika – 866,22 zł,
- szkolenie zawodowe²⁵- 5 osób ukończyło zadanie – koszt łączny – 10.947,01 zł, na jednego uczestnika – 2.189,4 zł,
- bezwrotne wsparcie dla osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą – 24 osoby zakończyły zadanie – koszt łączny – 1.234.094,70 zł, na jednego uczestnika, prowadzącego co najmniej przez 12 miesięcy ww. działalność – 51.420,61 zł²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 112 - 132)

2.1.10 do 2.1.13.

i prowadziły tę działalność co najmniej przez 12 miesięcy. 8 osób zakończyło prowadzenie działalności gospodarczej z końcem grudnia 2015 r. lub stycznia 2016 r. (spełniając jednocześnie warunek umowny – 12 miesięcy prowadzenia działalności). Pozostałe 16 osób prowadziło tę działalność po upływie cyt. 12 miesięcy i prowadzi nadal (w trakcie kontroli). Ponieważ Projekt trwał do końca września 2015 r., to z przywołanych powyżej dat wynika, że wszystkie 24 osoby wprowadziły działalność gospodarczą również, co najmniej 3 miesiące po zakończeniu Projektu. Pomimo zakończenia Projektu, Wektor prowadził nadal monitoring ww. działalności gospodarczej (kopie comiesięcznych wpłat na konto ZUS i na koniec ewidencja CEIDG), tj. do końca umownych 12 miesięcy. 25 osoba to uczestniczka Projektu szkoleniowego, która dostarczyła zaświadczenie o zatrudnieniu w listopadzie 2015 r. tj. w umownym terminie – 3 miesięcy po zakończeniu Projektu.

²² likwidacji z dniem 31.08.14 r Publicznego Gimnazjum w Nienadowej.

²³ Planowana z dniem 31.08.15 r. likwidacja Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Sadkowej Górze

²⁴ Rozliczano łącznie – jako jedno zadanie,

²⁵ Wyłącznie szkolenie zawodowe . Projekt nie przewidywał studiów podyplomowych.

²⁶ wsparcie pomostowe plus dotacja inwestycyjna oraz koszty dodatkowe – szkoleniowo-organizacyjne (np. wynajem sal, koszty cateringu dla uczestników szkoleń itp.). Nie wydzielono w sprawozdawczości (wnioski o płatność) wyłącznie wsparcia pomostowego i dotacji inwestycyjnej.

Z 29 *Uczestników Projektu*, którzy zakończyli udział w Projekcie, 24 osoby podjęły się prowadzenia indywidualnej działalności gospodarczej i zgodnie z założeniami Projektu prowadziły działalność gospodarczą przez 12 miesięcy.

Wektor nie prowadził monitoringu dalszych losów tych działalności - przykładowo po upływie 3 miesięcy, od zakończenia ww. umownego okresu 12 miesięcy. W trakcie kontroli, w dniu 6 maja 2016 r. pozyskano z CEIDG informację o stanie przedmiotowych przedsięwzięciach gospodarczych (tj. po upływie 17 miesięcy od daty rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej). Z 24 - nadal działalność prowadziło 16 uczestników. Na dzień 6 maja 2016 r., w CEIDG wykazano: *status indywidualnej działalności gospodarczej* – **aktywny**, w stosunku do 16 przedsięwzięć tj. 66,66%. W stosunku do 3 przedsięwzięć gospodarczych wykazano status: zawieszony (12,5%). Pięć przedsięwzięć zostało wykreślone z ewidencji gospodarczej (20,83%). Z tego 2 z końcem grudnia 2015 r., 3 z końcem stycznia 2016 r.

Podano powyżej w pkt. 2.1.5 niniejszego wystąpienia, że jeden z *Uczestników Projektu* biorący udział wyłącznie w zadaniu szkoleniowo-doradczym Projektu, przedstawił po 3 miesiącach od ukończenia udziału zajęciach doradczo-szkoleniowych, zaświadczenie o zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę. Efektywność zatrudnienia przy tej formie wsparcia wynosiła 20% (1/ 5 *Uczestników Projektu*).

W związku z udzielonym wsparciem dla 29 *Uczestników Projektu* (**wszyscy – nauczyciele**), poza sektorem oświaty zatrudnienie znalazło 24 nauczycieli (prowadzenie działalności gospodarczej), tj. 82,76%. Po upływie 5 miesięcy od zakończenia Projektu²⁷, poza sektorem oświaty nadal pracowało 16 nauczycieli – 55,17%.

Uczestniczka Projektu która po zakończeniu części doradczo-szkoleniowej Projektu znalazła zatrudnienie na podstawie umowy o pracę, została zatrudniona w niepublicznej jednostce oświatowej, tj. w sektorze oświaty.

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli, którzy zakończyli wszystkie realizowane formy wsparcia wynosił na dzień zakończenia Projektu 86,21% (25 osób (samo)zatrudnionych)/ 29 osób, które zakończyły wszystkie realizowane formy wsparcia). Po upływie 3 i 5 miesięcy od zakończenia Projektu cyt. wskaźnik wynosił 58,62% (17/29).

(dowód: akta kontroli str. 112 – 132, 155- 158, 302 - 331)

2.2 Zrealizowanie zaplanowanego zadania w zakresie wsparcia w formie szkoleń zawodowych, poprzedzonych wsparciem psychologicznym oraz doradztwem zawodowym i doradztwem pracy.

2.2.1

Wektor do udziału w zdefiniowanym powyżej zadaniu zrekrutował 6 osób – nauczycieli o statusie *przeznaczony do zwolnienia i zagrożony zwolnieniem*.

We wniosku o dofinansowanie, na przedmiotowe zadanie zaplanowano środki finansowe w wysokości - 33.338 zł²⁸.

Według końcowego wniosku o dofinansowanie – zrealizowana kwota wydatków wynosiła – 20.644,2 zł, tj. 61,92% pierwotnego planu²⁹.

²⁷ To ustalenie dotyczy również stanu po 3 miesiącach od zakończenia Projektu

²⁸ Środki planowano oddzielnie na każdy z 3 składników przedmiotowego wsparcia. Podana kwota stanowi sumę planu na szkolenie zawodowe, poradnictwo zawodowe i część (1/5) wsparcia psychologicznego.

²⁹ Plan na szkolenia zrealizowano w wys. ok. 57%, poradnictwa -53%

2.2.2 do 2.2.6

Założenia Projektu przewidywały, że szkolenie zawodowe, odbędzie się w formie kursów. *Kursy zawodowe wybrane zostaną w oparciu o profil zawodowy (oddzielnie dla każdego uczestnika) oraz zapotrzebowanie regionalnego rynku pracy.* W praktyce – w wyniku poradnictwa zawodowego, poradnictwa pracy i indywidualnych preferencji każdy z uczestników dokonywał wyboru „swojego kursu zawodowego”. Poza cyt. powyżej fragmentem, we wniosku o dofinansowanie nie zdefiniowano rodzaju/tematyki planowanych szkoleń zawodowych.

Projekt nie przewidywał wsparcia poprzez finansowanie studiów podyplomowych dla *Uczestników Projektu*.

Ustalono, że kursy zawodowe ukończone przez 5 *Uczestników Projektu* były związane z profesjami realizowanymi poza sektorem oświatowym, tj.: 3 osoby ukończyły kursy związane z różnymi (specjalistycznymi) formami rehabilitacji osób niepełnosprawnych (w tym również dzieci), jedna osoba ukończyła kurs audytu wewnętrznego, a jedna kurs baristy. Ankiety, oceny kursów sporządzone po ich zakończeniu, przez *Uczestników Projektu* były pozytywne. Nie stwierdzono udokumentowanej oceny negatywnej, co do jakości (w tym celowości udziału) kursów zawodowych.

Podano już w wystąpieniu kontrolnym, że efektem wsparcia w przedmiotowym zakresie było 5 certyfikatów potwierdzających pozytywne ukończenie szkolenia i 1 zaświadczenie złożone w umownym terminie (3 miesiące po zakończeniu szkolenia) o zatrudnieniu uczestnika, korzystającego ze wsparcia na podstawie umowy o pracę.

Osoba, o której mowa znalazła zatrudnienie w sektorze oświaty. Wskaźnik efektywności zatrudnienia poza sektorem oświaty w tym przypadku był równy zero, podobnie jak analogiczny wskaźnik efektywności kosztowej szkoleń.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, korzystając z CEIDG, że 5 *Uczestników Projektu* po zakończeniu części szkoleniowo-doradczej, nie funkcjonują/nie funkcjonowały w ewidencji podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.

(dowód: akta kontroli str. 44 – 61, 349 – 356)

2.3 Zrealizowanie zaplanowanego zadania w zakresie bezzwrotnego wsparcia dla osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą.

2.3.1

Podstawowym/głównym zadaniem realizowanym w ramach Projektu było wsparcie osób zamierzających podjąć działalność gospodarczą. Na powyższe zadanie w budżecie Projektu zaplanowano kwotę 1.251.966 zł, co stanowiło 81,33% kwoty, przewidzianej w budżecie na realizację całości Projektu.

We wniosku o dofinansowanie – załączniku do umowy – zaplanowano kwotę wydatków na przedmiotowe zadanie w wysokości – 1.247.466 zł. Ostatecznie wydatki kwalifikowane w przedmiotowym zakresie, zgodnie z końcowym wnioskiem o dofinansowanie, wynosiły 1.234.094,70 zł (98,6% - planu z budżetu i 98,9% planu z umowy o dofinansowanie, ostatnia wersja). Wydatki przeznaczone wyłącznie na dotacje inwestycyjne i wsparcie pomostowe

(dowód: akta kontroli str. 4-61, 112 – 132, 358)

2.3.2. 2.3.3.

Bezwrotne wsparcie dla osób (w tym przypadku) nauczycieli podejmujących działalność gospodarczą, na poziomie zarządczym Beneficjenta było regulowane poprzez wewnętrzny *Regulamin przyznawania środków finansowych (...)* w ramach Projektu.

Regulamin przewidywał następujące ograniczenia:

- działalność gospodarcza będzie prowadzona na terenie województwa podkarpackiego, w formie jednoosobowej działalności gospodarczej lub spółki cywilnej zawartej między *Uczestnikami Projektu*,
- określono kwalifikowalność wydatków: wydatki inwestycyjne (środki trwałe, maszyny i urządzenia, wartości niematerialne i prawne), zakup prac remontowych i budowlanych, wydatki na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z rozpoczęciem i prowadzeniem działalność, z wyłączeniem wypłaty wynagrodzeń (wyszczególniono 15 rodzajów kosztów i opłat w tym przykładowo: ZUS, opłata za czynsz, czy wynajem lub dzierżawę pomieszczeń bezpośrednio związanych z działalnością gospodarczą, usługi prawne, usługi księgowo, opłaty za prowadzenie konta bankowego),
- podano ograniczenia w związku z:
 - zakupem środka transportu – do 50% dotacji tj. do 20 tys. zł,
 - remontem i adaptacją pomieszczeń – do 25%, tj. do 10 tys. zł.

Analiza dokumentacji *Uczestników Projektu* wykazała, że w żadnym z 24 przedsięwzięć gospodarczych nie przekroczono ww. zasad i ograniczeń.

(dowód: akta kontroli str. 349 – 356, 332 - 344)

2.3.4. i od 2.3.6 do 2.3.9

W punkcie 2.1.4 wystąpienia pokontrolnego zaprezentowano procedury wdrożone i realizowane przez Wektor w związku z przyznawaniem dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej przez *Uczestników Projektu*.

Przekazanie środków dotacji było realizowane zgodnie z cyt. *Regulaminem przyznawania środków finansowych (...)*. Przekazywanie środków pieniężnych poszczególnym *Uczestnikom Projektu* poprzedzono: analizą biznesplanu, wnioskami o udzielenie dotacji³⁰ i pisemnymi umowami.

Wydatki dokonane przez *Uczestników Projektu* były rozliczane i weryfikowane pod względem kwalifikowalności. Wektor przeprowadził dwukrotnie w trakcie trwania Projektu wizyty sprawdzające u *Uczestników Projektu* – sprawdzając stan faktyczny i oryginały dowodów księgowych.

Uczestnicy Projektu realizowali umowny/regulaminowy wymóg przesyłania comiesięcznie do Wektora potwierdzenia dokonania wpłaty na ZUS w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wszyscy *Uczestnicy Projektu* (24 osoby – nauczyciele) zrealizowali umowę dotacji zachowując 12-miesięczny, umowny termin prowadzenia przedsięwzięcia gospodarczego.

(dowód; akta kontroli: 160 – 301, 302 – 331, 349 – 356)

2.3.5.

³⁰ Oddzielnie o: dotację pomostowa, I transzę dotacji inwestycyjnej, II transzę dotacji inwestycyjnej.

Ewidencja CEIDG wykazała, że *Uczestnicy Projektu* (24 osoby – nauczyciele), po otrzymaniu dotacji finansowej podjęli działalność gospodarczą w następujących profilach zawodowych (przykłady):

- 85.59.A³¹ - nauka języków obcych: 3 osoby, z tego 1 prowadzi nadal działalność,
- 85.51.Z – pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych: 4 osoby, z tego 3 osoby prowadzi nadal działalność,
- 85.59.B - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane: 3 osoby, prowadzą nadal działalność,
- 47.19.Z , 47.71.Z i 47.99.Z – formy sprzedaży detalicznej 2 osoby, prowadzą nadal działalność,
- Pozostałe 11 osób to pojedyncze przypadki np.: 73.11.Z – działalność, agencji reklamowych, 74.20.Z – działalność fotograficzna, 90.03.Z – artystyczna i literacka działalność twórcza, 96.01.Z – pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich, 15.12.Z – produkcja toreb bagażowych, toreb ręcznych, (...), 69.10.Z – działalność prawnicza.

(dowód: akta kontroli str. 302 - 331)

Z 8 *Uczestników Projektu*, które po upływie 12 miesięcy zaprzestały prowadzenia działalności gospodarczej, 4 dla potrzeb niniejszej kontroli podały o przyczynach niepowodzenia³².

- Działalność - edukacja i zajęcia sportowe: z powodów zdrowotnych i niskiej opłacalności,
- Działalność - zajęcia sportowe i poprawa kondycji fizycznej: z powodu niskiej opłacalności *zbyt małe zainteresowanie crossfitem*,
- Działalność (zawieszona) – wynajem obiektów sportowych, w tym nauka pływania: z przyczyn obiektywnych - zamknięcie basenu i hali sportowo-widowiskowej,
- Działalność (zawieszona) – nauka języka niemieckiego: mała ilość chętnych i niskie dochody z tym związane (*od września planuję wznowienie działalności ...*).

(dowód: akta kontroli str. 345 - 348)

2.3.10 i 2.3.11

Podano w pkt. 2.1.10 wystąpienia, że w trakcie trwania niniejszej kontroli (5 miesięcy po zakończeniu Projektu), 16 osób (nauczycieli) nadal prowadziło swoją działalność gospodarczą.

³¹ Kod PKD

³² Zapytania drogą e-mailową

Wskaźnik efektywności zatrudnieniowej nauczycieli (wszystkich uczestniczących w przedmiotowej formie wsparcia – 24 osoby) wynosił:

- 100% po roku,
- 66,7% po upływie jednego roku i 3 miesięcy (oraz w trakcie trwania kontroli).

Wskaźnik efektywności kosztowej środków poniesionych na wsparcie *Uczestników Projektu* w przedmiotowym zakresie wynosiła:

- 24 osoby zakończyły zadanie (prowadziły działalność przez 12 miesięcy) – koszt łączny – 1.234.094,70, na jednego uczestnika – 51.420,61 zł. Koszt – wyłącznie dotacje inwestycyjne i wsparcie pomostowe, łącznie – 1.182.300 zł, na jednego uczestnika – 49.262,5 zł.
- 16 osób prowadziło nadal działalność gospodarczą tj. po upływie 3 miesięcy i 5 miesięcy po zakończeniu Projektu - koszt łączny – 1.234.094,70, na jednego uczestnika – 77.130,9 zł.

(dowód: akta kontroli str. 112 – 132, 358)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w badanym obszarze.

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 Rzeszowie.

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.

Rzeszów, dnia czerwca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

Kazimierz Ramocki
Główny specjalista k. p.

.....
Podpis

.....
Podpis