



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.410.12.1.2024

**Pan
Artem Zozulia
Prezes Zarządu Fundacji Ukraina**

Fundacja Ukraina
ul. Ruska 46a/201
50-079 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/034 – Program aktywizacyjny dla cudzoziemców "Razem Możemy Więcej"

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Ukraina ¹ , ul. Rуска 46a/201, 50-079 Wrocław.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artem Zozulia, Prezes Zarządu Fundacji Ukraina ² , od 3 września 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prawdliwość wykonania zleconych działań oraz osiągnięte rezultaty. 2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków przekazanych na podstawie umów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2022-2023 z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziać, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWR/93/2024 z 20 czerwca 2024 r. 2. Joanna Marczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/78/2024 z 10 maja 2024 r. (akta kontroli: tom I, str. 1-4, 188)

¹ Dalej: Fundacja lub Realizator.

² Dalej: Prezes Fundacji.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby kontroli zakres rzeczowy dotowanego zadania w ramach Programu aktywizacyjnego dla cudzoziemców „Razem Możemy Więcej” wykonano terminowo i zgodnie z założeniami określonymi w złożonej ofercie i zawartej w tej sprawie umowie, przy uzyskaniu zakładanych rezultatów.

Ujęty w ofercie projekt wpisywał się w katalog zadań statutowych Fundacji.

Spośród osób zakwalifikowanych do projektu dwie nie były cudzoziemcami, udzielone im wsparcie nie było więc zgodne z celem dotowanego zadania, a poniesione z tego tytułu wydatki w kwocie 1,0 tys. zł były niezgodne z przeznaczeniem. Do tej samej grupy NIK zaliczyła również wydatki w kwocie 5,1 tys. zł poniesione na szkolenia ośmiu osób, które nie potwierdziły w nich udziału – tym samym nie podniosły swych kompetencji/kwalifikacji, co miały gwarantować przyznane im *skills vouchery*.

Wszystkie założone w ofercie rezultaty zostały osiągnięte i wiarygodnie udokumentowane.

Na ogół przestrzegano zasad naboru do projektu, stwierdzono jednak cztery przypadki (16% próby) ich niedotrzymania, które miały charakter formalny i nie wpływały na jego rozliczenie.

Dane w raportach z wykonania zadania były prawidłowe, oparte o rzetelne dane (z wyjątkiem tych wynikających z wyżej wskazanych nieprawidłowości).

W Fundacji przestrzegano zasad wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadania i terminowo je rozliczono. Koszty podane w raportach z wykonania zadania wynikały z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej. Prawidłowo wywiązano się z obowiązków informacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prawidłowość wykonania zleconych działań oraz osiągnięte rezultaty

1.1. Wykonanie zleconych działań

Opis stanu faktycznego

1.1.1. W złożonej terminowo⁶ drogą elektroniczną ofercie adresowanej do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej⁷ zawarto realizację zadania o nazwie *Praca bez granic*⁸. Jako dane oferentów (oferta wspólna) wskazano Lidera, tj. Fundację Ukraina, i Oferenta, czyli Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy⁹. W opisie zadania określono termin jego realizacji: od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. przez dwa podmioty, (Lidera i Oferenta) głównie we Wrocławiu, ale także w Jeleniej Górze, Legnicy i Wałbrzychu, a w przypadku zgłoszeń również w mniejszych miejscowościach Dolnego Śląska. Zadeklarowano, że grupę docelową projektu będą stanowić

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Tj. do 21 marca 2022 r. do godz. 16.00.

⁷ Dalej: MRiPS lub Minister.

⁸ W odpowiedzi na ogłoszenie o naborze w ramach Konkursu ofert „Razem Możemy Więcej – Pierwsza Edycja Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022-2023” w ramach Resortowego Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022-2025 (dalej: Program).

⁹ Dalej: DWUP.

cudzoziemcy legalnie przebywający w Polsce, w tym min. 50% uczestników będą stanowili obywatele Ukrainy. Założono, że uczestniczkami projektu będą w dużej mierze kobiety cudzoziemki, matki dzieci w wieku przedszkolnym i szkolnym, dla których zaplanowano opiekę podczas udziału ich rodziców w projektowych aktywnościach. Wskazano, że uczestnicy projektu będą mogli skorzystać z jednej lub kilku następujących form wsparcia: profilowania zawodowego, uzyskania *skills vouchera* na szkolenia, uczestniczenia w szkoleniu *Stawiam na wiedzę/jak podnieść kwalifikacje/kompetencje*, skorzystania ze wsparcia indywidualnego prawnika, doradców zawodowych lub specjalisty ds. przedsiębiorczości, a także pomocy asystenta mobilnego przy załatwianiu niezbędnych formalności. Według złożonej oferty cudzoziemcom miała zostać umożliwiona intensywna nauka języka polskiego, a wszystkie zaplanowane działania służyć osiągnięciu celu głównego Programu, jakim jest aktywizacja zawodowa oraz celu priorytetu 1, tj. integracji na rynku pracy poprzez aktywizację zawodową i rozwój przedsiębiorczości cudzoziemców poszukujących pracy, planujących utworzenie działalności lub pracujących/prowadzących działalność, ale wymagających wsparcia. W części oferty dotyczącej planu i harmonogramu działań na lata 2022/2023 wymieniono: [1] rekrutację i dostęp do poszczególnych form wsparcia, [2] profilowanie potrzeb i potencjału cudzoziemca, [3] podnoszenie kompetencji i kwalifikacji oraz [4] aktywizację zawodową i włączenie w rynek pracy. Z załączonego do oferty kosztorysu wynikało, że suma kosztów realizacji działań wyniesie 1 497,4 tys. zł (w tym koszty administracyjne 149,2 tys. zł). Złożona oferta była kompletna i zawierała załączniki zgodne z wymaganiami Regulaminu konkursu *Razem Możemy Więcej*¹⁰ oraz Programu. Dołączono do niej m.in. umowę o współpracy pomiędzy Fundacją a DWUP zawierającą wszystkie wskazane w ww. regulaminie elementy¹¹.

W wyniku rozstrzygnięcia Konkursu RMW Fundacji została przyznana mniejsza kwota dofinansowania wynosząca 1 097,4 tys. zł (w tym koszty administracyjne 109,7 tys. zł)¹², w związku z czym 8 czerwca 2022 r. elektronicznie przesłano aktualizację oferty, w której zmniejszono wartość docelową poszczególnych rezultatów i w konsekwencji kosztorys dostosowano do skorygowanej kwoty. Do zaktualizowanej oferty dołączono też aneks nr 1 do umowy o współpracy z DWUP, do której wprowadzono analogiczne zmiany.

(akta kontroli: tom I, str. 5-114)

1.1.2. W dniu 29 lipca 2022 r. pomiędzy MRiPS a Fundacją została zawarta umowa¹³, w której zlecono jej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹⁴, realizację zadania określonego w zaktualizowanej ofercie. Minister zobowiązał się w niej do przekazania Fundacji na realizację zadania 305,4 tys. zł w 2022 r. i 792,0 tys. zł w 2023 r. (łącznie koszt

¹⁰ Dalej: Konkurs RMW.

¹¹ Tj. dane dotyczące oferty składającej się na projekt, dane Realizatorów, opis współpracy między Realizatorami, w tym podział zadań, sposób zarządzania projektem, w tym zarządzania budżetem oraz dodatkowe warunki/informacje.

¹² W e-mailu z 25 czerwca 2022 r. otrzymanym od Zastępcy Dyrektora Departamentu Rynku Pracy Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, Fundacja została poinformowana, że wskazano ją do dofinansowania w ramach Konkursu RMW, pełna lista projektów jest dostępna na stronie internetowej, a w ostatniej kolumnie listy została zamieszczona rekomendowana kwota dofinansowania dla każdego projektu. W związku z tym należy przeanalizować koszty realizacji ujętego w ofercie zadania w celu jej dostosowania do przyznanego dofinansowania.

¹³ Nr DRP-X/122/DM/2022 w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków rezerwy Funduszu Pracy na realizację projektu wybranego w konkursie ofert pn. „Razem Możemy Więcej – Pierwsza Edycja Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022-2023” ogłoszonego w ramach Resortowego Programu Aktywizacyjnego dla Cudzoziemców na lata 2022-2025; dalej: Umowa.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 475, ze zm.

zadania miał wynieść 1 097,4 tys. zł). Z kolei Fundacja zobowiązała się do objęcia zadaniem nie mniej niż 320 cudzoziemców.

W okresie obowiązywania powyższej umowy Fundacja siedmiokrotnie¹⁵ poinformowała, zgodnie z Regulaminem Konkursu RMW o wprowadzonych zmianach do kosztorysów i przesała je Ministerstwu Rodziny i Polityki Społecznej¹⁶. Wynikały one przede wszystkim z poczynionych w trakcie realizacji zadania oszczędności i nie wpłynęły na zwiększenie sumy dofinansowania. Realizator otrzymał z Ministerstwa bez opóźnień kwotę dofinansowania wynikającą z ww. umowy, na wyodrębniony rachunek bankowy 9 sierpnia 2022 r. przekazano 305,4 tys. zł, a 1 marca 2023 r. kwotę 792,0 tys. zł.

(akta kontroli: tom I, str. 115-193)

1.1.3. Fundacja powstała w 2013 r. i od tamtej pory realizowała różne projekty dotyczące wspierania integracji obywateli Ukrainy zamieszkałych na terenie Dolnego Śląska. Prezes Fundacji wyjaśnił, że bazując na wieloletnim doświadczeniu pracy z migrantami, zarówno w zakresie integracji jak i aktywizacji zawodowej, zdiagnozowano potrzeby grupy docelowej określonej w regulaminie Programu RMW opierając się na dostępnych raportach i badaniach, analizach i publikacjach, a także na zebranych potrzebach beneficjentów Fundacji, jednak ze względu na brak takich wymagań przez MRiPS, a także biorąc pod uwagę specyficzny czas przygotowania wniosku o dofinansowanie (natłok prac po wybuchu wojny w Ukrainie) nie przygotowano w tej sprawie odrębnego dokumentu.

Jako planowane rezultaty projektu *Praca bez granic*¹⁷ zadeklarowano (po aktualizacji) zrealizowanie:

- minimum 240 opracowanych profili zawodowych klienta,
- 14 szkoleń *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* trwających po cztery godziny, łącznie 56 godzin, w których miało wziąć udział co najmniej 140 osób,
- minimum 240 szkoleń podnoszących kompetencje i/lub kwalifikacje,
- 940 godzin usług tłumacza podczas szkoleń *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* i konsultacji ze specjalistami,
- 936 godzin usługi opieki nad dziećmi dla rodziców korzystających z projektowych form wsparcia,
- 320 godzin usługi doradcy kariery,
- 240 godzin usługi specjalisty ds. przedsiębiorczości,
- uzyskanie przez 800 osób wiedzy na temat rynku pracy, co miało zwiększyć szanse na ich aktywizację zawodową poprzez udział w konsultacjach ze specjalistami,
- 720 godzin wsparcia świadczonego przez asystenta mobilnego.

Wskaźniki pomiaru osiągniętych rezultatów zostały określone w sposób adekwatny do zakładanego celu (aktywizacja zawodowa). Dla poszczególnych, niżej podanych rezultatów określono następujące sposoby monitorowania rezultatów/źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika:

¹⁵ Pismami z: 19 sierpnia 2022 r., 13 października 2022 r., 13 grudnia 2022 r., 28 grudnia 2022 r., 20 czerwca 2023 r., 3 października 2023 r. oraz 28 listopada 2023 r.

¹⁶ Dalej także: Ministerstwo.

¹⁷ Dalej również: projekt.

- liczba opracowanych profili zawodowych (240) – listy obecności na rozmowie doradczej, kopie opracowanych profili zawodowych, częstotliwość monitorowania: 1x/m-c, osoba odpowiedzialna: koordynator Oferenta,
- liczba osób, którym udzielono wsparcia w zakresie podniesienia kompetencji i/lub kwalifikacji zawodowych poprzez przyznanie *skills vouchera* (240) – umowy z uczestnikami, którym przyznano vouchery, częstotliwość monitorowania – na bieżąco, minimum 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – specjalista ds. bezpośredniego wsparcia,
- liczba osób, które podniosły kompetencje i/lub kwalifikacje zawodowe poprzez ukończenie wybranego szkolenia/kursu zrealizowanego w ramach *skills vouchera* (192) – zaświadczenie o ukończeniu szkolenia/kursu, świadectwa kwalifikacyjnego, częstotliwość monitorowania – na bieżąco, minimum 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – specjalista ds. bezpośredniego wsparcia,
- liczba osób, które uzyskały wiedzę na temat skutecznych metod podnoszenia umiejętności poprzez udział w szkoleniu *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* (140) – listy obecności na szkoleniu, częstotliwość monitorowania – 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – specjalista ds. bezpośredniego wsparcia,
- liczba godzin dyżurów specjalistów świadczących konsultacje na rzecz cudzoziemców z zakresu prawa pracy, przedsiębiorczości, rynku pracy (880) – sprawozdania miesięczne składane przez każdego ze specjalistów z liczbą godzin konsultacji, grafiki pracy, częstotliwość monitorowania – 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – koordynator projektu,
- liczba osób, które zyskały wiedzę na temat rynku pracy i zwiększyły szanse na aktywizację zawodową poprzez udział w konsultacjach ze specjalistami (800) – karty konsultacji z zakresem pomocy, częstotliwość monitorowania – na bieżąco, minimum 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – specjalista ds. bezpośredniego wsparcia,
- liczba godzin wsparcia świadczonego na rzecz cudzoziemców poprzez asystenta mobilnego podczas załatwiania przez nich spraw związanych z zatrudnieniem i funkcjonowaniem w systemie prawnym i społecznym (720) – sprawozdania miesięczne składane przez asystenta z liczbą godzin wsparcia, częstotliwość monitorowania – 1x/m-c, osoba odpowiedzialna – koordynator projektu.

(akta kontroli: tom I, str. 70-101, 151)

1.1.4. Fundacja posiadała doświadczenie w realizacji zadań objętych Konkursem RMW, dysponowała też pomieszczeniami zlokalizowanymi w centrum Wrocławia, a bazę lokalową dostosowaną do potrzeb osób z niepełnosprawnościami w zachodniej części miasta oraz filie w Jeleniej Górze, Legnicy i Wałbrzychu deklarował do wykorzystania również DWUP. Przedmiot i zakres złożonej przez Fundację oferty, następnie zawartej Umowy i realizowanego projektu był zgodny z jej działalnością statutową¹⁸.

(akta kontroli: tom I, str. 143, 144-146)

¹⁸ W Statucie Fundacji Ukraina wprowadzonym uchwałą Fundatora Fundacji Ukraina nr 1/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Statutu Fundacji Ukraina i kolejnym wprowadzonym uchwałą Fundatora Fundacji Ukraina nr 5/2022 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie zmiany Statutu Fundacji Ukraina, określono m.in., że do jej celów należy działanie na rzecz aktywizacji zawodowej na rzecz mniejszości, migrantów, uchodźców, w szczególności osób ukraińskiego pochodzenia oraz osób młodych (§ 9 pkt 13).

1.1.5. Zakres rzeczowy zadania *Praca bez granic* wykonano zgodnie z danymi zawartymi w ofercie (zaktualizowanej) i Umowie, ze zmianami (odnośnie do załącznika nr 4 Kosztorys) zgłaszanymi w trakcie realizacji projektu. Ze złożonej oferty wynikało, że Fundacja planuje realizację następujących działań:

1. Rekrutacja i dostęp do poszczególnych form wsparcia – prowadzona w trybie ciągłym, informacje o niej udostępniane na stronach internetowych Fundacji i jej partnerów, doradców DWUP, a także w miejscach udzielania pomocy cudzoziemcom, odnośnie do przyznania *skills voucherów* w oparciu o przygotowany w tym celu regulamin, odnośnie do szkoleń – na bieżąco, w przypadku zebrania minimum 10 osób, średnio raz w miesiącu.
2. Profilowanie potrzeb i potencjału cudzoziemca – prowadzone przez DWUP w trybie ciągłym w Centrach Informacji i Planowania Kariery Zawodowej, równoległe odnośnie do potrzeb i potencjału cudzoziemców zainteresowanych *skills voucherami*, w trakcie porad gwarantowane wsparcie asystenta doradcy zawodowego z językiem ukraińskim, stanowiska specjalistów/asystentów wyposażone w sprzęt niezbędny do pracy (tablety).
3. Podnoszenie kompetencji i kwalifikacji – otrzymanie *skills voucherów* na kwotę średnio 710,00 zł gwarantujące możliwość odbycia wybranego szkolenia adekwatnego do sprofilowanych potrzeb, a także możliwość korzystania z nieodpłatnego kursu języka polskiego on-line oraz organizacja szkoleń *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* z zapewnionym wsparciem tłumacza oraz opieką nad dziećmi, to wszystko przy udziale specjalisty ds. bezpośredniego wsparcia.
4. Aktywizacja i włączenie w rynek pracy – działalność punktu informacyjnego dla cudzoziemców z zatrudnionym konsultantem udzielającym informacji na temat oferty projektu, konsultacji ze specjalistami, który udzieli pomocy przy wypełnianiu niezbędnej dokumentacji, z zapewnieniem m.in. materiałów biurowych, a także porady specjalistów, dodatkowo jeden raz w miesiącu konsultacje z przedstawicielem Państwowej Inspekcji Pracy, przy tych działaniach zagwarantowane wsparcie tłumacza oraz opieka nad dziećmi uczestników projektu.

Z prowadzonej w kontrolowanym okresie dokumentacji i złożonych raportów z wykonania zadania wynikało, że poszczególne działania wykonano.

Zgodnie z Umową wsparciem miało zostać objętych 320 cudzoziemców. Ze skorygowanego na wniosek Ministerstwa (i przesłanego z żądanymi poprawkami 23 lipca 2024 r.) oraz z inicjatywy własnej (w związku z zauważeniem nieujęcia jednej ze zmian kosztorysu i dokonania stosownej poprawki w korekcie przesłanej elektronicznie 9 sierpnia 2024 r.) *Raportu z wykonania zadania, o którym mowa w art. 62d ust. 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Z 2021 r. poz. 1100)*¹⁹ – końcowego, wynikało, że w projekcie *Praca bez granic* wzięło udział 2 534 cudzoziemców.

Liczbę uczestników projektu można było jednoznacznie potwierdzić, gdyż wynikała z posiadanej przez Fundację dokumentacji (sporządzonych przez DWUP profili zawodowych, złożonych w Fundacji wniosków uczestników o wydanie *skills voucherów*, podpisanych w tej sprawie umów, faktur za przeprowadzone szkolenia, list obecności na szkoleniach, oświadczeń uczestników, kart wsparcia świadczonego przez asystenta mobilnego, kart konsultacji sporządzanych przez specjalistów itp.).

¹⁹ Dalej: Raport.

Z prowadzonej przez Fundację (częściowo przez DWUP) elektronicznie bazy uczestników projektu *Praca bez granic* wynikało, że (z wyjątkiem dwóch przypadków, które zostały szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*) wszyscy uczestnicy projektu byli cudzoziemcami, 97,1% osób posiadało obywatelstwo ukraińskie²⁰, najwięcej uczestników, tj. 41,7%²¹, było w przedziale wiekowym 31-40 lat²², większość beneficjentów (81,7%) stanowiły kobiety.

Odnosnie do kryteriów rekrutacji do projektu Prezes Fundacji wyjaśnił, że zgodnie z ogłoszeniem Konkursu RMW beneficjentami projektu mogli być cudzoziemcy legalnie przebywający w Polsce, ze szczególnym uwzględnieniem osób znajdujących się w sytuacji kryzysowej (w tym z Ukrainy), stąd podstawowym kryterium naboru uczestników do wsparcia było spełnienie powyższych wymagań. Odnosnie do poszczególnych działań rekrutacja odbywała się w następujący sposób: osoby chcące wziąć udział w konsultacjach specjalistycznych zapisywały się na nie osobiście lub telefonicznie zgodnie z ich harmonogramem, chętni do udziału w szkoleniu *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* wypełniali formularz zamieszczony na stronie internetowej i przyjmowani byli zgodnie z kolejnością.

Sformalizowane kryteria dotyczyły tylko dofinansowania do szkoleń w formie *skills voucherów*. Na stronach internetowych Fundacji oraz DWUP zamieszczono *Regulamin przyznawania oraz korzystania z skills voucherów na usługi szkoleniowe w ramach projektu „Praca bez granic”* (dotyczący roku 2022) oraz *Regulamin przyznawania oraz korzystania z skills voucherów na usługi szkoleniowe w ramach projektu „Praca bez granic” w 2023 roku*²³. Zgodnie z tymi regulacjami *skills voucher* to forma umowy zawierana pomiędzy organizatorem (Fundacją) a wnioskodawcą, na bezzwrotne dofinansowanie, uprawniające wnioskodawcę do zakupu usług u usługodawcy szkolenia/kursu o wartości nie większej niż 710,00 zł, uprawnia on jego posiadacza do pokrycia pełnej lub częściowej ceny za usługę szkoleniową. W Regulaminach Fundacja zobowiązała się do przyznania 50 *skills voucherów* w 2022 r. i 190 w 2023 r., a warunki ich przyznania były następujące:

- zapoznanie się Wnioskodawcy z regulaminem przyznawania oraz korzystania ze *skills voucherów*,
- konsultacja z doradcą zawodowym w celu stworzenia indywidualnego profilu zawodowego i zweryfikowania zasadności przyznania *skills vouchera* (odpowiedzialny DWUP),
- złożenie wniosku o przyznanie *skills vouchera*,
- analiza wniosku i decyzja organizatora (Fundacji) w sprawie przyznania *skills vouchera*,
- w przypadku pozytywnej decyzji podpisanie stosownej umowy.

Terminy naboru wniosków wyznaczono na: 3-14 października (pierwszy termin) i 7- 8 listopada 2022 r. (drugi termin), a w roku 2023 w trybie ciągłym do 30 listopada. Kryteria przyznania *skills voucherów* stanowiły natomiast: wiek wnioskodawcy pomiędzy 18 a 60 rokiem życia, legalny pobyt w Polsce, znajomość języka polskiego na co najmniej podstawowym poziomie, zakończone i zaopiniowane pozytywnie

²⁰ Ponadto 1,8% uczestników posiadało obywatelstwo białoruskie, a pozostałe 1,1%, to osoby pochodzące z Rosji, Kazachstanu, Gruzji, Mołdawii, Bułgarii, Argentyny, Indii, Nigerii, Turcji i Wielkiej Brytanii.

²¹ Według stanu na dzień rozpoczęcia projektu, tj. 29 lipca 2022 r.

²² Udział pozostałych grup wiekowych w liczbie uczestników ogółem przedstawiał się następująco: 22,3% było w wieku od 21 do 30 lat, 18,3% w wieku od 41 do 50 lat, 10,5% w wieku od 51 do 60, 5,6% w wieku do 20 lat, 1,4% w wieku od 61 do 70 lat oraz 0,2% w wieku od 71 do 79 lat.

²³ Dalej: Regulaminy.

profilowanie potrzeb i potencjału zatrudnionego realizowane przez doradców zawodowych DWUP, a dodatkowe punkty przysługiwały kobietom, które przybyły do Polski w wyniku działań zbrojnych na Ukrainie. Wnioskodawca był zobowiązany złożyć oświadczenie, że zna język polski w sposób umożliwiający zrozumienie i zakończenie szkolenia pod rygorem zwrotu kosztów za wybrane szkolenie w przypadku oświadczenia nieprawdy, a w przypadku frekwencji niższej niż 50% był on zobowiązany do zwrotu otrzymanego dofinansowania. Z Regulaminów wynikało również, że zapłata za szkolenie nastąpi po dostarczeniu do Fundacji poprawnie wystawionej faktury, a po ukończeniu szkolenia wnioskodawca zobowiązany był do dostarczenia Fundacji certyfikatu/zaświadczenia w tej sprawie.

Przed i w trakcie realizacji projektu *Praca bez granic* Fundacja prowadziła działania promocyjne, na swojej stronie internetowej zamieściła zakładkę dotyczącą realizowanego projektu, stosowne plakaty umieszczono w różnych lokalizacjach, wydawano ulotki informacyjne, a informacje o projekcie cyklicznie publikowano też w mediach społecznościowych.

Odnosząc się do sposobu realizowania warunku dotyczącego przyznawania w trakcie naborów na przyznanie *skills voucherów* dodatkowych punktów kobietom, które przybyły do Polski w wyniku działań zbrojnych na Ukrainę, Prezes Fundacji wyjaśnił, że wszystkie beneficjentki, które go spełniały i złożyły wnioski w 2022 r. zostały zakwalifikowane do udziału w projekcie, natomiast w roku 2023 nie ze wszystkimi osobami spełniającymi ten warunek zostały podpisane umowy. Nastąpiło to jednak z przyczyn niezależnych od Fundacji (brak odpowiedniego szkolenia, planowany wyjazd z Polski lub nie spełniająca wymogów firma szkoleniowa).

Badanie przeprowadzone na próbie obejmującej 25 osób realizujących *skills vouchers* w ramach projektu *Praca bez granic* wykazało, że w 21 przypadkach rekrutacja uczestników odbywała się według określonych przez Fundację zasad. Pozostałe cztery przypadki zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W trakcie realizacji projektu *Praca bez granic* nie zachodziła rotacja uczestników. Większość realizowanych działań miała charakter jednorazowy. Natomiast udział w szkoleniach w ramach przyznanych *skills voucherów* był potwierdzany poprzez dostarczenie Fundacji certyfikatów ich ukończenia. Na 270 osób, którym przyznano taką formę wsparcia (podpisane umowy) 15 osób (5,5%) nie dostarczyło wymaganych certyfikatów, co jak wyjaśnił Prezes Fundacji i tak mieściło się w wymaganym limicie, stąd nie zdecydowano się na zrekrutowanie nowych uczestników. W czasie kontroli NIK siedem spośród 15 ww. osób dostarczyło wymagane certyfikaty i zaświadczenia, z których wynikało, że szkolenia ukończyli do 31 grudnia 2023 r. Pozostałe osiem osób nie ukończyło szkoleń (o czym świadczy brak wymaganego zaświadczenia), co zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Wykorzystywane przy dotowanym zadaniu zasoby kadrowe Fundacji liczyły 15 osób, ich kwalifikacje były wystarczające w stosunku do parametrów określonych w Programie, złożonej ofercie i zawartej Umowie. Tylko cztery osoby nie znały języka ukraińskiego, ale dwie z nich prowadziły szkolenia, w których brali udział tłumacze tego języka, trzecia była koordynatorką projektu, a czwarta specjalistką ds. finansowych.

Dane wykazane w przesłanych przez Fundację raportach z wykonania zadania, częściowym za rok 2022 i końcowym za rok 2023 (skorygowanym) były zgodne z prowadzoną przez Fundację dokumentacją.

Zadanie *Praca bez granic* było realizowane w ramach oferty wspólnej. W tej sprawie 21 marca 2022 r. została zawarta *Umowa o współpracy dotycząca projektu „Praca bez granic” zwanego dalej „Projektem”* z DWUP, do której 9 czerwca 2022 r.

podpisano aneks. Uzgodniono w niej, że na działania, za które odpowiada Fundacja²⁴ przypada kwota 722,0 tys. zł, a na działania realizowane przez DWUP kwota 375,4 tys. zł²⁵. Koszty realizacji ww. zadania poniesione przez DWUP wyniosły 358,8 tys. zł. W złożonej ofercie Fundacja zadeklarowała również udział w projekcie trzech partnerów: Państwowej Inspekcji Pracy Oddział we Wrocławiu (średnio raz w miesiącu udzielanie specjalistycznych konsultacji w siedzibie Fundacji dla cudzoziemców dotyczących przestrzegania prawa pracy przez pracodawców), agencji pośrednictwa pracy (indywidualna pomoc przy zatrudnieniu) oraz niepublicznej placówki systemu oświaty (dostęp do nauki języka polskiego on-line). Pomoc świadczona przez te podmioty była bezpłatna.

Spośród 15 osób pracujących z ramienia Fundacji przy realizacji projektu *Praca bez granic* dwie osoby były spoza kadry własnej, zatrudniono je na podstawie rekomendacji wystawionych przy wcześniej realizowanych zadaniach. Prowadziły one konsultacje indywidualne z zakresu prawa pracy i działalności gospodarczej, ich koszty jednostkowe wynosiły 140,00 brutto za godzinę, a ogółem 81,2 tys. zł za udział w projekcie.

(akta kontroli: tom I, str. 75-104, 192-422; tom II, str. 1-154, 186)

1.1.6. Fundacja w sposób wiarygodny udokumentowała realizację poszczególnych działań, zgodnie ze wskazanym w ofercie źródłami informacji o osiągnięciu tych wskaźników. Były to m.in.: sporządzone profile zawodowe, umowy z uczestnikami, którym przyznano *skills vouchery*, otrzymane zaświadczenia o ukończeniu szkoleń, listy obecności na szkoleniach, sprawozdania miesięczne z przeprowadzonych konsultacji, karty konsultacji, sprawozdania miesięczne asystentów mobilnych²⁶.

(akta kontroli: tom I, str. 192-422; tom II, str. 1-125)

1.1.7. Objęte Umową zadanie *Prac bez granic* zostało przez Fundację zrealizowane zgodnie ze złożoną ofertą (zaktualizowaną) z uwzględnieniem siedmiu zmian do kosztorysów zgłaszanych w trakcie jego realizacji polegających na: [1] zmniejszeniu liczby godzin pracy doradców asystentów zawodowych z językiem ukraińskim w celu dostosowania stawek do płacy minimalnej i możliwości znalezienia wykonawców, [2] zwiększeniu (o cztery) liczby zakupionych tabletów na potrzeby pracy doradców zawodowych ze względu na oszczędności przy wcześniejszych zakupach tych urządzeń, [3] zwiększeniu liczby godzin konsultacji prawnika oraz specjalisty ds. przedsiębiorczości (po 15) oraz kosztów wyposażenia kąpieliska dla dzieci ze względu na oszczędności w innych pozycjach wydatków, [4] z tego samego powodu zwiększeniu liczby godzin pracy prawnika (o cztery) oraz doradcy kariery (o dwie), [5] zmianach merytorycznych tematów szkoleń pt. *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* ze względu na zgłaszane zapotrzebowanie, [6] zwiększeniu liczby wydawanych *skills voucherów* (o 25) w 2023 r. ze względu na oszczędności w innych kategoriach zrealizowanych wydatków oraz [7] zmniejszeniu wydatków na profilowanie potrzeb i potencjału cudzoziemców ze względu na zmniejszenie zainteresowania *skills voucherami* i przesunięcie powstałych w związku z tym oszczędności na konsultacje indywidualne z prawnikami, wynagrodzenia doradców zawodowych świadczących indywidualne porady

²⁴ Do których należą: [a] Działanie 1 – Rekrutacja i dostęp do poszczególnych form wsparcia w zakresie opisanym w harmonogramie działań, [b] Działanie – 3 Podnoszenie kompetencji i kwalifikacji, [c] Działanie 4 – Aktywizacja zawodowa i włączenie w rynek pracy w zakresie opisanym w harmonogramie działań.

²⁵ Do których należą: [a] Działanie 1 – Rekrutacja i dostęp do poszczególnych form wsparcia w zakresie opisanym w harmonogramie działań, [b] Działanie 2 – Profilowanie potrzeb i potencjału cudzoziemca, [c] Działanie 4 – Aktywizacja zawodowa i włączenie w rynek pracy w zakresie opisanym w harmonogramie działań.

²⁶ Warunki określone w Umowie dotyczyły dokumentacji finansowo-księgowej, w zakresie realizacji poszczególnych działań obowiązywało zobowiązanie Realizatora do przechowywania dokumentacji przez pięć lat licząc od początku następującego po roku, w którym zrealizował zadanie.

zawodowe oraz asystentów doradców zawodowych z językiem ukraińskim. Wprowadzone zmiany nie wpłynęły na rozliczenie ogółem projektu.

(akta kontroli: tom I, str. 105-114, 116-146; tom II, str. 124, 258)

1.2. Osiągnięte efekty i metody ich pomiaru

Opis stanu faktycznego

1.2.1. Zgodnie z Umową wsparciem miało zostać objętych 320 cudzoziemców. W projekcie *Praca bez granic* wzięło udział 2 534 cudzoziemców i osiągnięto następujące rezultaty (wykazane w Raporcie):

- opracowano 875 profili zawodowych (pierwotnie planowano 320, po aktualizacji 240),
- 270 osobom udzielono wsparcia w zakresie podniesienia kompetencji i/lub kwalifikacji zawodowych poprzez przyznanie *skills vouchera* (pierwotnie planowano 320, po aktualizacji 240),
- 255 osób podniosło kompetencje i/lub kwalifikacje zawodowe poprzez ukończenie wybranego szkolenia/kursu zrealizowanego w ramach *skills vouchera* (pierwotnie planowano 256, po aktualizacji 192),
- 169 osób uzyskało wiedzę na temat skutecznych metod podnoszenia umiejętności poprzez udział w szkoleniu *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* (pierwotnie planowano 160, po aktualizacji 140),
- odbyło się 900 godzin dyżurów specjalistów świadczących konsultacje na rzecz cudzoziemców z zakresu prawa pracy, przedsiębiorczości, rynku pracy (pierwotnie planowano 990, po aktualizacji 880),
- 2 534 osób uzyskało wiedzę na temat rynku pracy i zwiększyły szanse na aktywizację zawodową poprzez udział w konsultacjach ze specjalistami (pierwotnie planowano 900, po aktualizacji 800),
- udzielono 838 godzin wsparcia świadczonego na rzecz cudzoziemców poprzez asystenta mobilnego podczas załatwiania przez nich spraw związanych z zatrudnieniem i funkcjonowaniem w systemie prawnym i społecznym (planowano 720).

Sposób ich monitorowania w trakcie realizacji projektu, co do zasady był zgodny z założeniami wynikającymi ze złożonej (uaktualnionej) oferty, tj. poprzez listy obecności, profile zawodowe, umowy na realizację *skills voucherów*, zaświadczenia o ukończeniu szkoleń, sprawozdania miesięczne itp. (z wyjątkiem braku potwierdzenia realizacji ośmiu szkoleń, w których powinni wziąć udział uczestnicy projektu na podstawie zawartych umów na realizację *skills voucherów*, co zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*).

Według NIK określone w ofercie mierniki nie pozwalały miarodajnie ocenić efektów wsparcia beneficjentów, tylko wykonanie zakresu zadania. Uwzględniono w tej sprawie wyjaśnienia Prezesa Fundacji, który powołał się na ich zaakceptowanie przez MRiPS i sprawdzanie jakości realizowanych działań w ramach wewnętrznych procesów przez pracowników i współpracowników Fundacji, a także wymóg wpisania podmiotu szkolącego do Rejestru Instytucji Szkoleniowych (co miało gwarantować jakość dotowanych szkoleń).

W ofercie wskazano również, że zaplanowane formy wsparcia umożliwią cudzoziemcom włączenie w polski rynek pracy, usamodzielnienie ekonomiczne, podniesienie i wykorzystanie w pracy posiadanych kwalifikacji i kompetencji, a także pozytywnie wpłynie na proces integracji ze społeczeństwem przyjmującym. Prognozowano również zajście następujących zmian społecznych: [1] ułatwienie

i zwiększenie dostępu do informacji dla cudzoziemców – nowych mieszkańców Dolnego Śląska w zakresie funkcjonowania zawodowego, prawa pracy, zakładania działalności gospodarczej, [2] zwiększenie gotowości do aktywności zawodowej i partycypacji społecznej mniejszości narodowych i etnicznych, [3] niwelowanie postrzegania cudzoziemskich pracowników jako wykonawców głównie prostych fizycznych zajęć, o niskich kompetencjach, [4] ograniczenie zjawiska zatrudniania na „czarnym rynku” dzięki zwiększeniu wiedzy i świadomości cudzoziemców na temat prawnych aspektów podejmowania pracy w Polsce, [5] niwelowanie zjawiska wykluczenia i marginalizacji społecznej migrantów dzięki działaniom włączającym niepracujących cudzoziemców w rynek pracy. Zadeklarowano, że planowane rezultaty mają charakter trwały, a adresaci projektu dzięki udziałowi w proponowanych formach wsparcia poznają zasady poruszania się po polskim rynku pracy, podnoszą kwalifikacje i kompetencje, znajdują zatrudnienie i zyskują niezależność finansową. W Raporcie wskazano, że dokonały się powyższe zmiany społeczne i w wymiarze zatrudnienia.

Fundacja nie sprawdzała, ile osób znalazło zatrudnienie w zawodzie, którego dotowany kurs/szkolenie dotyczyło. Nie prowadzono też żadnych badań ankietowych po udzielonym wsparciu, nie badano też losów uczestników projektu. Prezes Fundacji wyjaśnił, że specyfika działań w zrealizowanym projekcie nie zakładała długotrwałego, systemowego wsparcia, które uzasadniałoby śledzenie dalszych losów beneficjentów, nie było też to wymagane przez grantodawcę. Odnosnie do źródeł informacji na temat zaistniałych zmian w wymiarze zatrudnienia i społecznych, Prezes Fundacji wyjaśnił, że wykazano je na podstawie indywidualnych rozmów z beneficjentami, które odbywały się w trakcie licznych konsultacji podczas trwania projektu i po jego zakończeniu. Fundacja nie wprowadziła sformalizowanej ewaluacji realizowanych działań ze względu na ich dużą skalę oraz liczną grupę uczestników, którzy otrzymali wsparcie. Prezes Fundacji dodał również, że w okresie realizacji projektu brakowało wykwalifikowanej osoby do systemowej ewaluacji, a jego budżet nie przewidywał zatrudnienia specjalisty ds. monitoringu i ewaluacji działań.

Prowadzone w kontrolowanym okresie szkolenia *Stawiam na wiedzę jak podnieść kwalifikacje/kompetencje* zostały powierzone osobom z odpowiednimi kwalifikacjami (doradcom zawodowym) ze wsparciem tłumaczy języka ukraińskiego i zapewnieniem opieki dzieciom uczestników.

(akta kontroli: tom I, str. 75-104, 200-225; tom II, str. 127-131, 259-264)

1.2.2. W złożonej ofercie i następnie w raportach częściowym i końcowym liczbowo została określona skala zaplanowanych i zrealizowanych działań w ramach dotowanego zadania. Przyjęte mierniki zostały osiągnięte, a koszty z nimi związane wynikały z kosztorysu stanowiącego załącznik do oferty oraz rozliczenia wydatków wykazanego w raportach z wykonania zadania.

(akta kontroli: tom I, str. 75-104, 200-225; tom II, str. 147-154)

1.2.3. W celu oceny jakości świadczonych przez Fundację usług odnośnie do realizacji projektu *Praca bez granic* w trakcie kontroli NIK zostało przeprowadzone badanie ankietowe wśród 50 cudzoziemców²⁷ korzystających ze *skills voucherów*, z czego informację zwrotną otrzymano od 11 beneficjentów świadczonej pomocy. Według opinii tych osób projekt spełnił ich oczekiwania²⁸, większość ankietowanych uznała, że przyznawanie *skills voucherów* zostało powierzone osobom

²⁷ Wybranych losowo.

²⁸ Z udzielonych odpowiedzi wynikało, że w dziewięciu przypadkach całkowicie, a tylko w dwóch, że w niepełnym zakresie (dotyczyło to niewystarczającego doświadczenia oraz pracy niezgodnej z wykształceniem).

o wystarczających kwalifikacjach²⁹. Wśród korzyści zawodowych, które dało uczestnikom ukończenie objętego *skills voucherem* szkolenia wymieniali: zdobycie wiedzy, możliwość nowych ofert pracy i współpracy z klientami dzięki pozyskaniu umiejętności językowych, ukończenie kursu kadrowo-płacowego, które umożliwiło zatrudnienie jako „kadrowa”, pracę w zawodzie masażysta, znalezienie pracy oraz wykorzystanie zdobytej wiedzy w wykonywanym zawodzie. Osoby te oprócz uczestnictwa w szkoleniach nie korzystały z innej formy wsparcia świadczonej w ramach realizacji projektu.

(akta kontroli: tom I, str. 423-426)

1.2.4. W celu weryfikacji, czy osoby biorące udział w projekcie *Praca bez granic* pozostają na terenie RP, w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK, zwrócono się do Straży Granicznej o udzielenie informacji dotyczącej przekroczeń granicy polsko-kraińskiej i ukraińsko-polskiej 50 wybranych losowo osób (próba). Z danych przekazanych przez Komendanta Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej wynikało, że w trakcie realizacji projektu *Praca bez granic* z Polski jedna osoba wyjechała, 24 osoby wyjeżdżały na krótko i wracały (często kilkakrotnie), a odnośnie do 25 osób nie odnotowano przekroczeń granicy polsko-ukraińskiej i ukraińsko-polskiej w trakcie realizacji projektu, ani po jego zakończeniu (według stanu na 1 marca 2022 r. i 30 kwietnia 2024 r.).

(akta kontroli: tom II, str. 377-433)

1.2.5. W okresie objętym kontrolą do Fundacji nie wpłynęły żadne skargi na poziom, zakres czy sposób wykonania projektu *Praca bez granic*.

(akta kontroli: tom II, str. 132-138)

1.3. Badanie losów uczestników Programu oraz monitoring losu uczestników

Opis stanu
faktycznego

1.3.1. Badanie losów uczestników projektu NIK przeprowadziła na próbie obejmującej 50 osób³⁰, zwracając się o udzielenie w tej sprawie informacji do podmiotów zewnętrznych. Na podstawie danych przekazanych przez:

- a) Powiatowy Urząd Pracy we Wrocławiu – ustalono, że żadna z tych osób nie była zarejestrowana jako osoba bezrobotna przed ogłoszeniem Konkursu RMW (według stanu na 1 marca 2022 r.), a jedna osoba, zarejestrowana od 29 grudnia 2023 r. figurowała jako osoba bezrobotna po upływie jednego roku po zakończeniu udziału w projekcie (według stanu na 30 kwietnia 2024 r.),
- b) Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie – stwierdzono, że przed ogłoszeniem Konkursu RMW (według stanu na 1 marca 2022 r.) 16 osób – uczestników projektu posiadało zatrudnienie, a po upływie roku od jego zakończenia (według stanu na 30 kwietnia 2024 r.) zatrudnionych było 38 osób (nie odnotowano częstych zmian pracodawców),
- c) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu – ustalono, że żadna osoba nie korzystała z pomocy społecznej przed ogłoszeniem Konkursu RMW (według stanu na 1 marca 2022 r.), ani po jego zakończeniu (według stanu na 30 kwietnia 2024 r.).

(akta kontroli: tom II, str. 434-543)

²⁹ Siedem osób udzieliło na pytanie w tym zakresie odpowiedzi pozytywnej, dwie negatywnej, a dwie nie miały zdania.

³⁰ Obejmującej 2% liczby uczestników projektu ogółem.

1.3.2. Fundacja nie знаła dalszych losów osób, którym udzielono pomocy w ramach projektu *Praca bez granic*, nie posiadała więc danych dotyczących ich zatrudnienia, rejestracji jako osoby bezrobotne czy korzystania z pomocy społecznej. Jak wyjaśnił Prezes Fundacji, specyfika działań w zrealizowanym projekcie nie zakładała długotrwałego, systemowego wsparcia, które uzasadniałoby śledzenie dalszych losów uczestników, nie było to również wymagane przez MRiPS.

(akta kontroli: tom II, str. 125)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Analiza prowadzonej przez Fundację bazy danych pod kątem posiadanego przez uczestników projektu *Praca bez granic* obywatelstwa wykazała, że dwie osoby z polskim obywatelstwem nie kwalifikowały się do udziału w projekcie ze względu na niespełnienie założeń programowych. Grupą docelową Programu, czyli beneficjentami realizowanych projektów, mieli być cudzoziemcy legalnie przebywający w Polsce, wymagający wsparcia w jednym lub więcej obszarach priorytetowych określonych w Programie. Definicja cudzoziemcy jako *każdego, kto nie posiada obywatelstwa polskiego* została określona w art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach³¹. Udzielone wsparcie dwóm osobom nie będącym cudzoziemcami w formie: uczestnictwa w szkoleniu *Stawiam na wiedzę – jak podnieść kwalifikacje/kompetencje*³² (pierwsza osoba) oraz skorzystania z porady prawnej³³ (druga osoba) nie należało więc do zleconych Fundacji (na podstawie złożonej oferty) i zawartej Umowy zadań.

Na wsparcie dwóch wyżej opisanych osób posiadających obywatelstwo polskie, czyli według prawodawstwa polskiego nie spełniających statusu cudzoziemców wydatkowano 1,0 tys. zł (koszty udzielenia pomocy zostały oszacowane przez Fundację) wbrew postanowieniom Umowy. Wynikało bowiem z niej, że Realizator zobowiązuje się wykonać zadanie zgodnie z ofertą i ponosić wydatki m.in. celowo (§ 2). Mając na względzie, że beneficjentami Programu mieli być cudzoziemcy, wydatki poniesione na rzecz osób nie spełniających tego warunku należą do poniesionych niezgodnie z przeznaczeniem, a § 4 ust. 5 pkt 1 Umowy stanowi, że środki Funduszu Pracy wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek Ministra wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że dwie osoby posiadające polskie obywatelstwo (według złożonych oświadczeń) zostały nieprawidłowo zakwalifikowane do otrzymania wsparcia w projekcie *Praca bez granic* w wyniku błędu pracownika Fundacji (pomyłka mogła wynikać z tego, że w tym samym czasie w innych realizowanych przez Fundację projektach obywatele kraju przyjmującego mogli otrzymywać wsparcie w ramach działań). Odnosząc się do przyczyny niegodnego z założeniami Programu i zawartą Umową poniesienia wydatku w kwocie 1,0 tys. zł, Prezes Fundacji wyjaśnił, że wyżej opisane dwie osoby zostały nieprawidłowo zakwalifikowane do otrzymania wsparcia wskutek błędu pracownika.

(akta kontroli: tom I, str. 105-114, 427-432; tom II, str. 126, 259-325)

2. Osiem spośród 270 otrzymanych przez uczestników projektu *skills voucherów* (zawartych umów) nie zostało wykorzystanych, tj. osoby, które je otrzymały nie skorzystały z wnioskowanych usług szkoleniowych, chociaż w złożonej ofercie Fundacja zadeklarowała, że *skills vouchers* mają gwarantować możliwość odbycia

³¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 769, ze zm.

³² W dniu 22 października 2023 r.

³³ W dniu 30 sierpnia 2023 r.

wybranego szkolenia (lub kilku) adekwatnego do potrzeb beneficjenta, dla podniesienia jego kompetencji/kwalifikacji. Mimo posiadania takich uprawnień (określonych w Regulaminach oraz w zawartych umowach o realizację *skills voucherów*), Fundacja nie sprawdzała frekwencji osób biorących udział w dotowanych szkoleniach, od firm szkoleniowych nie pobierała również informacji na temat ich ukończenia. Dopiero w trakcie kontroli NIK sprawdzono jakie były powody niedostarczenia 15 certyfikatów/zaświadczeń o ukończeniu szkolenia do 31 grudnia 2023 r. (zakończenie projektu), co spowodowało ich uzupełnienie w siedmiu przypadkach, natomiast w pozostałych ośmiu nie potwierdzono udziału osób, z którymi zawarto umowy na realizację *skills voucherów* we wnioskowanych szkoleniach w okresie realizacji projektu.

Na podstawie przedłożonych przez ośmiu, wyżej wskazanych uczestników projektu faktur³⁴ Fundacja poniosła wydatki w kwocie 5,1 tys. zł na szkolenia, które nie zostały potwierdzone wymaganymi (wynikającymi z zawartych umów o realizację *skills voucherów*) certyfikatami/zaświadczeniami, co świadczy o ich nieukończeniu. Tym samym Fundacja nie dotrzymała warunku wynikającego z § 2 pkt 6 Umowy, zobowiązującego ją do ponoszenia wydatków celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie w sposób zapewniający prawidłową i terminową realizację zadania oraz osiągnięcie założonych celów. Nie zwróciła się również do ww. ośmiu osób o zwrot otrzymanego dofinansowania w związku z frekwencją na szkoleniach poniżej 50% (o czym świadczył brak stosownych zaświadczeń), do czego uprawniały ją również warunki zawartych umów o realizację *skills voucherów*. Koszty ośmiu szkoleń, które się nie odbyły w kontrolowanym okresie w kwocie ogółem 5,1 tys. zł zostały ujęte w rozliczeniu projektu (raporcie końcowym z wykonania zadania).

Prezes Fundacji wyjaśnił, że udział w szkoleniach w ramach przyznanych *skills voucherów* był monitorowany poprzez dostarczenie certyfikatów ukończenia szkoleń, przyjęto ogólną zasadę, że dostarczenie certyfikatu ukończenia szkolenia będzie potwierdzeniem frekwencji powyżej 50%. Ze złożonych przez Prezesa Fundacji wyjaśnień wynikało również, że powodem braku wyegzekwowania zwrotu kosztów w wysokości 5,1 tys. zł od uczestników projektu było to, że jedna osoba uczęszcza jeszcze na kurs z powodu przesunięcia jego terminu (poza terminem realizacji projektu), z trzema osobami nie było kontaktu, jedna nie wzięła udziału w szkoleniu ze względu na stan zdrowia, a pozostałe trzy kursów nie ukończyły. Odnosząc się do nieuprawnionego wykazania kosztów związanych z ośmioma wyżej opisanymi fakturami w rozliczeniu projektu Prezes Fundacji wyjaśnił, że zgodnie ze zaktualizowaną ofertą szkolenia miało ukończyć co najmniej 80% beneficjentów, zatem ośmiu mieściło się w wymaganym limicie, co spowodowało brak zwrotu udzielonej dotacji.

(akta kontroli: tom I, str. 105-114; tom II, str. 133-138, 259-325)

NIK nie zgadza się z powyższą argumentacją uznając, że udział w szkoleniach objętych *skills voucherami* nie był w pełni monitorowany. W trakcie ich odbywania Fundacja nie pobierała żadnych informacji świadczących o przebiegu szkoleń, nie badała frekwencji uczestników, a do dostarczenia certyfikatów ich ukończenia

³⁴ Były to: [1] faktura nr 16/06/2023 z 14 czerwca 2023 r. (kurs makijażu permanentnego) o wartości brutto 0,7 tys. zł, [2] faktura nr 4/9/2023 z 20 września 2023 r. (kurs „Kierownika wypoczynku”) o wartości brutto 0,4 tys. zł, [3] faktura nr 69/Legnica/23 z 20 września 2023 r. (kurs języka polskiego) o wartości brutto 0,7 tys. zł, [4] faktura nr 00023/2023/N z 11 grudnia 2023 r. (usługa szkoleniowa) o wartości brutto 0,7 tys. zł, [5] faktura nr 32/Legnica/23 z 17 maja 2023 r. (kurs masażu) o wartości brutto 0,7 tys. zł, [6] faktura nr 01/11/2023 z 3 listopada 2023 r. (szkolenie „Terapia ręki”) o wartości brutto 0,5 tys. zł, [7] faktura nr 23/WRS/1/2023 z 13 stycznia 2023 r. (szkolenie operatorów wózków jezdniowych podnośnikowych z wyłączeniem wyspecjalizowanych) o wartości brutto 0,7 tys. zł oraz [8] faktura nr 30/100/06/2023 z 23 czerwca 2023 r. (usługa edukacyjna) o wartości brutto 0,7 tys. zł.

zobowiązywały postanowienia zawartych z uczestnikami umów, a i te nie były przestrzegane w ośmiu opisanych powyżej przypadkach.

Ze względu na brak podniesienia kompetencji/kwalifikacji przez osiem wyżej opisanych osób, o czym świadczy brak stosownych zaświadczeń o ukończeniu przez nie szkoleń, NIK nie uznaje zasadności poniesionych w związku z przedłożonym fakturami wydatków na kwotę 5,1 tys. zł. Zgodnie z § 4 ust. 5 pkt 1 Umowy, środki Funduszu Pracy wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek Ministra wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

(akta kontroli: tom I, str. 105-114)

3. Przeprowadzona na próbie obejmującej 25 przyznanych *skills voucherów* weryfikacja przestrzegania zasad naboru do projektu *Praca bez granic* wykazała ich naruszenie w czterech niżej opisanych przypadkach (16% badanej próby):

- a) w jednym przypadku pozytywnie rozpatrzono wniosek o przyznanie *skills vouchera* z 20 września 2023 r. osobie, która oświadczyła, że nie zna języka polskiego w stopniu umożliwiającym zrozumienie i ukończenie szkolenia, chociaż jednym z kryteriów przyznawania *skills voucherów* określonym w Regulaminach (§ 2 pkt 6 lit. c) był warunek, że wnioskodawca musi rozumieć język polski na co najmniej podstawowym poziomie (większość szkoleń na rynku polskim jest dostępnych w języku polskim). Ponadto w postanowieniach ogólnych Regulaminów (§ 1 pkt 6) wskazano, że wnioskodawca to *cudzoziemiec z państw trzecich przebywający w Polsce legalnie (...) rozumiejący język polski na co najmniej podstawowym poziomie (...)*.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że w wyżej opisanym przypadku zdecydowano się przyznać *skills voucher* pomimo braku znajomości języka polskiego przez wnioskodawcę, ponieważ kurs dotyczył języka polskiego jako obcego na poziomie podstawowym, podczas którego nie jest wymagana znajomość języka polskiego. Dodatkowo doradca zawodowy podczas sporządzania profilu zawodowego zarekomendował udział w takim szkoleniu, aby beneficjentka mogła rozpocząć poszukiwania pracy w swoim zawodzie.

(akta kontroli: tom I, str. 194-199, 256-422; tom II, str. 125-130)

NIK nie zgadza się z powyższą argumentacją i w świetle zasad wynikających z Regulaminów nie znajduje uzasadnienia do pozytywnego rozpatrzenia wyżej opisanego wniosku. Tym bardziej, że z § 2 pkt 7 regulaminu obowiązującego w 2023 r. wynikało, że wnioskodawca musi oświadczyć, że zna język polski w stopniu umożliwiającym zrozumienie i ukończenie szkolenia, pod rygorem zwrotu kosztów za wybrane szkolenie, w przypadku oświadczenia nieprawdy. W opisanym przypadku takiego oświadczenia nie złożono. Należy przy tym podkreślić, że jednym z warunków wynikających z Umowy (§ 2 ust. 6) było zobowiązanie się Fundacji do ponoszenia wydatków (pokrywanych ze środków z Funduszu Pracy) m.in. rzetelnie, z czego wynika, że zgodnie z przyjętymi procedurami, które w opisanym przypadku zostały naruszone.

- b) w trzech przypadkach wnioskodawcom przyznano *skills vouchery* (zawarto umowy o ich realizację), choć wnioski o ich przyznanie nie zostały złożone w wyznaczonych przez Fundację terminach. Złożono je w dniach: 24 i 26 października 2022 r. oraz 7 grudnia 2022 r., co nie mieściło się w dwóch terminach naborów określonych przez Fundację w regulaminie na 2022 r. (§ 2 pkt 1), które przypadały na 3-14 października 2022 r. (pierwszy termin) oraz 7-18 listopada 2022 r. (drugi termin).

Według wyjaśnień złożonych przez Prezesa Fundacji, trzy opisane powyżej beneficjentki nie zdążyły złożyć wymaganych dokumentów we wcześniejszych terminach naborów, ale wiedząc, że zgodnie z regulaminem będą kolejne nabory postanowiły złożyć dokumenty już na kolejny nabór w dniu wizyty profilującej, w związku z tym wnioski zostały rozpatrzone (pozytywnie) w kolejnych naborach. Pierwsze dwa w drugim naborze z 2022 r., a trzeci w ramach ciągłego naboru prowadzonego w 2023 r.

(akta kontroli: tom I, str. 194-199, 256-422; tom II, str. 125-130)

NIK stoi na stanowisku, że opisany wyżej sposób postępowania był niezgodny z obowiązującymi w Fundacji regulaminami. Według zasad przyjętych na rok 2022 (§ 2 pkt 5 Regulaminów), jeśli w terminach określonych w pkt 1 nie zostałyby przyznana założona liczba *skills voucherów* i/lub ich wartość była niższa niż zakładana, to dopuszczono możliwość przeprowadzenia kolejnego naboru. Ponadto jako jeden z elementów pełnej procedury, której przejście przez wnioskodawcę było warunkiem otrzymania *skills vouchera*, Fundacja wskazała na złożenie wniosku o jego przyznanie osobiście lub pocztą w siedzibie Fundacji lub pocztą elektroniczną w terminach wskazanych w § 2 pkt 1 i 2 (§ 7 Regulaminów). Wynika z tego, że określone w Regulaminach terminy były wiążące, a Fundacja przyznając trzy wyżej opisane *skills vouchery* w odpowiedzi na wnioski złożone poza nimi nie dotrzymała wprowadzonych przez siebie zasad naboru.

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK zakres rzeczowy dotowanego zadania polegającego na realizacji projektu *Praca bez granic* wykonano terminowo i zgodnie z założeniami określonymi w ofercie i Umowie. Projekt wpisywał się w katalog zadań statutowych Fundacji. Spośród osób zakwalifikowanych do projektu dwie nie były cudzoziemcami, udzielone im wsparcie nie było więc zgodne z celem projektu, a poniesione z tego tytułu wydatki w kwocie 1,0 tys. zł były niezgodne z przeznaczeniem. Wszystkie założone w ofercie rezultaty zostały osiągnięte i wiarygodnie udokumentowane. Mimo poniesienia wydatków na szkolenia w kwocie 5,1 tys. zł, osiem osób nie potwierdziło w nich udziału, zatem nie podniosło swych kompetencji/kwalifikacji, co miały gwarantować przyznane *skills vouchery*. Co do zasady przestrzegano zasad naboru do projektu, stwierdzono jednak cztery przypadki (16% próby) ich niedotrzymania, które miały charakter formalny i nie wpływały na jego rozliczenie. Dane w raportach z wykonania zadania były prawidłowe, oparte o rzetelne dane (z wyjątkiem tych wynikających z wyżej wskazanych nieprawidłowości). Nie weryfikowano jakości realizacji dotowanych zadań.

OBSZAR

2. Przestrzeganie zasad wykorzystania środków przekazanych na podstawie umów

Opis stanu faktycznego

2.1. Warunki Umowy (§ 7 pkt 1) zobowiązywały Fundację do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W części Umowy dotyczącej finansowania zadania (§ 3) określono również, że Fundacja jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, na który będą przekazywane środki z Funduszu Pracy i ponoszenia z niego wydatków związanych z realizacją zadania.

a) Z badania ewidencji finansowo-księgowej Fundacji wynikało, że w kontrolowanym okresie spełniono warunek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-

³⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

księgowej i ewidencji księgowej. Operacje księgowe związane z realizacją projektu *Praca bez granic* były ewidencjonowane na koncie syntetycznym uzupełnianym kontami analitycznymi, co było zgodne z obowiązującymi zasadami rachunkowości Fundacji³⁶.

b) Kwoty podane w rozliczeniach projektu, tj. raporcie częściowym za 2022 r. i raporcie końcowym za 2023 r. (skorygowanym), były zgodne z zapisami właściwych kont analitycznych za objęty rozliczeniem okres. Wynikające z nich wydatki wyniosły: 288,1 tys. zł w 2022 r. oraz 773,8 tys. zł w 2023 r. Analiza zapisów dotyczących rozliczenia projektu *Praca bez granic* wskazywała, że księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości. Wszystkie poniesione przez Fundację wydatki zostały opłacone w formie bezgotówkowej.

c) Kontrola dowodów księgowych przeprowadzona na próbie obejmującej 30 dokumentów³⁷ na ogólną kwotę wydatków 107,8 tys. zł, z czego 93,0 tys. zł pokrytych z udzielonej dotacji (stanowiącej 8,7% rozliczonej dotacji) wykazała, że:

- wszystkie zostały opisane w sposób trwały, wskazano na nich źródła finansowania,
- spełniały warunki określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- 28 dokumentów zostało opłaconych z wyodrębnionego rachunku bankowego Fundacji, natomiast za bilety na okaziciela, których zakup dokumentowały dwie faktury zapłacono kartą płatniczą osoby fizycznej, na rzecz której następnie dokonano zwrotu środków, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 105-114, 200-216, 427-467; tom II, str. 132-249)

2.2. Na podstawie 30 dokumentów opisanych w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego stwierdzono, że w projekcie *Praca bez granic*:

- rozliczono wyłącznie koszty, które się do tego kwalifikowały, były wcześniej ujęte w jego budżecie, na ich opisie wskazano konkretną pozycję kosztorysu, dotyczyły: wynagrodzeń osób realizujących projekt oraz zakupów laptopów, telefonów, artykułów biurowych, konsultacji indywidualnych, usług szkoleniowych, wyposażenia kąpielnic dla dzieci, artykułów czystości i biletów na okaziciela dla mobilnego asystenta,
- wszystkie koszty rozliczono w okresie ich kwalifikowalności,
- nie odzyskano podatku VAT, gdyż – jak wyjaśnił Prezes Fundacji – był on kosztem kwalifikowalnym i mógł być finansowany z dotacji.

Koszty administracyjne rozliczone w projekcie wyniosły 28,8 tys. zł w 2022 r. i 74,8 tys. zł w 2023 r., ogółem 103,6 tys. zł stanowiące 9,4% planowanych kosztów, czyli mieściły się w limicie 10% całkowitej kwoty planowanej na realizację zadania *Praca bez granic*.

(akta kontroli: tom I, str. 200-208; tom II, str. 147-249, 364)

2.3. Na realizację projektu Fundacja otrzymała 305,4 tys. zł w 2022 r. i 792,0 tys. zł w 2023 r., z czego zwróciła 17,3 tys. zł za rok 2022 (25 stycznia 2023 r.) i 18,2 tys. zł za rok 2023 (30 stycznia 2024 r. kwotę 17,8 tys. zł i wynikające z korekty raportu końcowego 0,4 tys. zł zwrócono 29 lutego 2024 r.).

³⁶ Na podstawie uchwały nr 1a/2019 Zarządu Fundacji Ukraina z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości Fundacji Ukraina.

³⁷ Obejmujących dobranych celowo: 10 wydatków na najwyższe kwoty, osiem dotyczących usług realizowanych na podstawie umów z osobami fizycznymi, sześć kosztów poniesionych bezpośrednio przed upływem terminu ich kwalifikowalności oraz sześć wydatków dobranych losowo.

a) W kontrolowanym okresie Fundacja nie realizowała innych zadań w całości poświęconych aktywizacji zawodowej cudzoziemców, prowadziła jednak siedem projektów, których część działań dotyczyła aktywizacji zawodowej migrantów i uchodźców. Badanie przeprowadzone na próbie dokumentów opisanych w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie wykazało podwójnego finansowania tych samych wydatków ze środków Funduszu Pracy i z innych źródeł.

b) Umowa nie przewidywała wniesienia wkładu własnego, w trakcie realizacji projektu nie pobierano opłat, nie uwzględniono ich więc w rozliczeniu projektu.

c) Środki wynikające z Umowy były przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy. Na podstawie wyciągów bankowych przeprowadzone badanie próby obejmującej 10 losowo wybranych wydatków wykazało, że wszystkie dotyczą projektu *Praca bez granic*. Na podstawie dokumentacji pięciu wybranych wydatków o największych kwotach stwierdzono, że jeden (na zakup notebooków i telefonów) został poprzedzony rozeznaniem rynku i wyborem najtańszej oferty, a w pozostałych przypadkach poniesione koszty nie przewyższają oszacowanych³⁸ cen rynkowych zakupionych towarów i usług.

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że niewykorzystane środki za lata 2022-2023 w odpowiednio w kwotach 17,3 tys. zł oraz 18,2 tys. zł zostały zwrócone wraz z odsetkami bankowymi, które wyniosły 1,6 tys. zł za 2022 r. i 5,7 tys. zł za 2023 r.

d) W złożonych raportach z wykonania zadania nie wykazano kwot w pozycji „inne przychody” (nie pobierano opłat w trakcie realizacji zadania).

(akta kontroli: tom I, str. 200-208, 433-437; tom II, str. 147-249, 365-376)

2.4. Raport częściowy i końcowy z wykonania zadania przekazano w wymaganym umową i Regulaminem Konkursu RMW terminie, odpowiednio: 27 stycznia 2023 r. i 30 stycznia 2024 r. Raporty te zostały sporządzone na odpowiednich wzorach, w wyniku uwag Ministerstwa raport końcowy skorygowano. Projekt *Praca bez granic* został rozliczony.

(akta kontroli: tom I, str. 200-225; tom II, str. 132-138, 147-154)

2.2. Realizacja obowiązków informacyjnych

Opis stanu
faktycznego

Informacje o projekcie w formie plakatu, o którym mowa w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych³⁹ zostały rozwieszone we wszystkich lokalizacjach, gdzie był realizowany projekt. Na stronie internetowej Fundacji została umieszczona zakładka opisująca projekt *Praca bez granic*. Przygotowane przez Fundację ulotki, których koszty (projekt i druk) wyniósł 4,6 tys. zł⁴⁰ były rozdawane potencjalnym uczestnikom. O możliwościach korzystania ze wsparcia informowano również za pomocą mediów społecznościowych.

(akta kontroli: tom I, str. 200-250; tom II, str. 147-154)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dwie spośród 30 płatności dotyczące zbadanych dowodów księgowych (6,6% próby) nie zostały dokonane za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego, do czego zobowiązywał § 3 pkt 5 Umowy. Za bilety na okaziciela na podstawie faktur

³⁸ Przez NIK w wyniku porównania tożsamych cen opublikowanych w Internecie.

³⁹ Dz. U. poz. 953, ze zm.

⁴⁰ Były to ogółem koszty w ramach: Działanie 1 – Rekrutacja i dostęp do poszczególnych form wsparcia.

o numerach: FS 12807/WTR/MP/2022 z 9 listopada 2022 r. na kwotę 0,9 tys. zł oraz FS 2038/WTR/MP/2023 z 10 lutego 2023 r. na kwotę 0,9 tys. zł, zapłaciła osoba fizyczna kartą płatniczą w dniu wystawienia faktury (dokonania zakupu), po czym zwróciła się do Fundacji o zwrot tych środków. Dopiero na podstawie wniosków o zwrot Fundacja odpowiednio: 17 listopada 2022 r. oraz 24 lutego 2023 r. pokryła wydatki związane z zakupem biletów na okaziciela wpłacając przelewem powyższe kwoty na rachunek bankowy osoby fizycznej.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że przy realizacji różnych działań projektowych zaistnieje konieczność dokonania zakupu przez pracownika Fundacji, a zwrot poniesionych przez niego kosztów jest dokonywany na podstawie wniosku w tej sprawie skierowanego do Fundacji. Prezes Fundacji dodał, że takie działania są określone wewnętrzną procedurą i stosowane w Fundacji, a zwrot został dokonany z wyodrębnionego rachunku.

(akta kontroli: tom I, str. 200-208, 433-437; tom II, str. 155-249)

Mając na względzie zasady wynikające z zawartej Umowy, NIK nie może uznać dokonywania wyżej opisanych zwrotów za właściwy sposób ponoszenia wydatków związanych z realizacją projektu. Przy czym zaznaczyć należy, że nie kwestionuje rozliczeń między Fundacją a pracownikami, poddane kontroli bilety na okaziciela nie zostały jednak opłacone za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego tylko środkami pracownika za pomocą jego karty płatniczej, co było wbrew wynikającemu z § 3 pkt 5 Umowy zobowiązaniu.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przestrzeganie przez Fundację zasad wykorzystania środków przeznaczonych na realizację zadania.

Koszty podane w rozliczeniach projektu wynikały z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, która spełniała wymagania ustawy o rachunkowości. Prawidłowo rozliczano koszty dotowanych zadań i zaliczano do nich wyłącznie te, które się do tego kwalifikowały i w okresie ich kwalifikowalności. Wydatków dokonywano w kwotach nie odbiegających od cen rynkowych, niemniej badanie próby wykazało, że dwa z nich po 0,9 tys. zł (16% próby) nie zostały opłacone z wyodrębnionego rachunku bankowego, do czego zobowiązywała zawarta Umowa, tylko kartą płatniczą pracownika (któremu następnie przelewem zwrócono te środki). Poddane badaniu dowody księgowe zostały opisane w sposób zgodny z obowiązującymi zasadami rachunkowości Fundacji. Projekt został terminowo rozliczony, a niewykorzystane środki bez opóźnień zwrócone. Prawidłowo wywiązano się z obowiązków informacyjnych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski Dokonanie, w uzgodnieniu z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, korekty rozliczenia otrzymanej na realizację projektu *Praca bez granic* dotacji pod kątem środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Wrocław, 3 września 2024 r.

Kontroler
Małgorzata Jakubiec-Dzieliński
doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis

.....
podpis