



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia

lipca 2009 r.

**Pan
Jarosław ZIĘBA
Dyrektor Zespołu Szkół**

w Pęczniewie

LLO-410-24-02/2009
P/09/070

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła kontrolę - funkcjonującej w strukturze Zespołu Szkół w Pęczniewie - Szkoły Podstawowej im. Kazimierza Deki-Deczyńskiego, zwanej dalej „Szkołą”, w zakresie realizacji programu rozwojowego szkoły finansowanego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich, w prowadzonym przez Gminę Warta Projekcie „Wszystko zaczyna się od marzeń”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Szkołę - jako beneficjenta - zadań w badanym zakresie.

1. Na podstawie umowy podpisanej w dniu 7 lutego 2007 r. pomiędzy Wójtem Gminy Pęczniew a Liderem (Gminą i Miastem Wartą), Szkoła wzięła udział w Projekcie „Wszystko zaczyna się od marzeń”. Projekt finansowany był z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich

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

2004-2006. Miał on na celu opracowanie i wdrożenie programów rozwojowych dla szkół, ukierunkowanych w szczególności na wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z obszarów wiejskich i miejskich.

Określony w umowie czas realizacji Projektu zakładał jego rozpoczęcie od 1 marca 2007 r., a zakończenie do 29 lutego 2008 r. Terminy te zostały również ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do Programu rozwojowego Szkoły.

Wartość otrzymanego przez Szkołę dofinansowania wynosiła początkowo 249.992 zł. W związku z przydzieleniem przez Lidera Projektu dodatkowych środków na jego realizację, Szkoła otrzymała dodatkowo kwotę 5.580 zł. Wartość dofinansowania po zmianach wyniosła 255.572 zł.

Rozpoczęcie i zakończenie realizacji Projektu przez Szkołę nastąpiło w terminie określonym harmonogramem. W dniu 1 marca 2007 r. Lider Projektu zatrudnił na umowę zlecenia Koordynatora Lokalnego Projektu na terenie Gminy Pęczniew, Wójt Gminy Pęczniew wyznaczył i zatrudnił Kierownika Szkolnego Projektu (Dyrektora Zespołu Szkół w Pęczniewie), natomiast Kierownik Szkolny – zawarł umowy na obsługę księgową Projektu oraz podpisał z nauczycielami umowy zlecenia na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Zajęcia pozalekcyjne w ramach Projektu rozpoczęte zostały od 7 marca 2007 r. i trwały do 28 lutego 2008 r.

Niemniej jednak, pozostałe etapy Projektu, w tym organizacja wycieczek i realizacja poszczególnych pozycji wydatków, nie zawsze były realizowane przez Szkołę zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, pomimo jego aneksowania wskutek zwiększenia kwoty dotacji. Spowodowane to było – jak uzasadniał Pan Dyrektor – koniecznością dostosowania wydatków do faktycznych potrzeb i wytycznymi Lidera Projektu w zakresie treści aneksu.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań przewidzianych w przyjętym do finansowania Programie rozwojowym Szkoły. W ramach zrealizowanego Projektu uczniowie uczestniczyli m.in. w 7 wycieczkach (dla 393 uczniów) i zielonej szkole. Zorganizowano również wyjazdy do kina (5), do teatru (5) oraz na basen (10). Ponadto prowadzone były w Szkole zajęcia pozalekcyjne w łącznym wymiarze od 14 do 20 godzin tygodniowo, w tym: 2 rodzaje zajęć sportowych, 5 różnego rodzaju kół zainteresowań oraz 5 innego typu zajęć. W zajęciach tych uczestniczyło ogółem od 183 do 245 uczniów.

Część z prowadzonych w czasie realizacji Projektu zajęć pozalekcyjnych była kontynuowana w roku szkolnym 2008/2009 – m.in. w ramach Programu Integracji Społecznej, finansowanego ze Środków Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich. W tym okresie zorganizowano trzy wycieczki (dla 141 uczniów) i wyjazdy grupowe o charakterze kulturalno-oświatowym (do kina, teatru i muzeum – dla 122 uczniów) oraz prowadzono 8 rodzajów zajęć pozalekcyjnych w łącznym wymiarze 10 godzin tygodniowo, obejmując nimi 110 uczniów.

W ocenie NIK, nie w pełni rzetelnie sporządzano jednak dokumentację z realizacji zajęć pozalekcyjnych. W kartach pracy, dziennikach zajęć pozalekcyjnych oraz przekazywanych Liderowi Projektu sprawozdaniach merytorycznych ewidencjonowano rozbieżne dane w zakresie zrealizowanych i zapłaconych godzin dydaktycznych przeznaczonych na realizację Projektu. W przedłożonym Liderowi Projektu sprawozdaniu z jego realizacji wykazano bowiem wykonanie 644 godzin dydaktycznych, podczas gdy według kart pracy było ich 649, zaś według dzienników zajęć – 650. Jak wyjaśniał Pan Dyrektor, było to spowodowane pomyłkami rachunkowymi wynikającymi z nadmiaru obowiązków, a także niejednorodnym systemem gromadzenia informacji do sprawozdań i brakiem ich weryfikacji, co w połączeniu z nie zawsze starannym prowadzeniem dokumentacji zajęć przez nauczycieli spowodowało wystąpienie różnic.

3. Środki na bieżące finansowanie wydatków Projektu przez Szkołę, zabezpieczone zostały przez Gminę w stosownych uchwałach budżetowych. Zaplanowane i zrealizowane w ramach Projektu kwoty wydatków zgodne były z ewidencją finansowo-księgową oraz sprawozdaniami budżetowymi Rb-28.

Przyznane środki wykorzystano w całości, głównie na sfinansowanie realizacji zajęć (189,1 tys. zł, tj. 74%), pokrycie kosztów zarządzania Projektem w Szkole (41,5 tys. zł, tj. 16,2%), a za 24,9 tys. zł (9,7%) zakupiono dla Szkoły środki trwałe i wyposażenie.

Zakupione wyposażenie wpisano do księgi inwentarzowej Szkoły, oznaczono numerem inwentarzowym i informacją o jego zakupie w ramach realizowanego programu ze środków EFS, a po zakończeniu Projektu, wykorzystywano w czasie wszystkich rodzajów zajęć realizowanych w placówce.

Badaniem w zakresie zachowania ogólnych warunków kwalifikowalności objęto wszystkie dokumenty dotyczące wydatków poniesionych przez Szkołę podczas realizacji Projektu, a także przedstawione do rozliczenia we wnioskach o płatność dotacji (259 pozycji na łączną kwotę 255.572 zł). Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Wszystkie wydatki zrealizowane zostały z zachowaniem procedur określonych w obowiązującej w tym czasie ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² (zwanej dalej „ustawą Pzp”). Udokumentowano je zgodnie z wymogami § 11 ust. 7 i 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r.³ oraz ujęto na wyciągu z wyodrębnionego rachunku bankowego. Dowody księgowe sporządzone były prawidłowo, zawierały opis, że wydatki te dotyczyły Projektu „Wszystko zaczyna się od marzeń” i dokonane zostały ze środków EFS oraz potwierdzenie akceptacji pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.

Niemniej jednak, wydatki na zakupy towarów i usług oraz ich zapłatę zaksięgowano na koncie programowym Szkoły z pominięciem kont rozrachunkowych. Uchybienie to stanowiło naruszenie postanowień art. 20 ust. 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które następuje w tym okresie sprawozdawczym. Zapłata rachunków następowała jednak przed upływem kwartalnego okresu sprawozdawczego i nie miała wpływu na sprawozdawczość.

4. Ewidencja finansowo-księgowa Szkoły, prowadzona przez Urząd Gminy w Pęczniewie, spełniała wymogi określone w art. 34 ust. 1 lit. e rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 oraz w treści umowy zawartej przez Gminę Pęczniew z Liderem Projektu. W przyjętych zasadach rachunkowości dla Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Pęczniewie (z dniem 1 marca 2007 r.) oraz Zespołu Szkół w Pęczniewie (od 1 stycznia 2008 r.) wyodrębniono operacje księgowe i całość dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez poszczególne szkoły Gminy Pęczniew. Dla potrzeb realizacji Projektu przez Szkołę, prowadzona była analityczna ewidencja księgowa dla wszystkich operacji, zarówno w zakresie uzyskiwanych wpływów, jak i realizowanych wydatków oraz stanów środków.

Ponadto, wszystkie operacje finansowe w ramach Projektu prowadzone były za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego, wskazanego w umowie dofinansowania. Rachunek ten został zlikwidowany po zakończeniu Projektu.

² Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163, ze zm. oraz z 2007 r. Nr 223 poz. 1655, ze zm.

³ rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz. U. Nr 44, poz. 283, ze zm.),

⁴ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.,

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o rzetelne dokumentowanie i bieżącą weryfikację danych dotyczących przeprowadzonych zajęć pozalekcyjnych oraz prezentowanie rzetelnych danych w sprawozdaniach merytorycznych sporządzanych przez Szkołę.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.