



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 6 sierpnia 2009 r.

**Pan
Dominik Górski
Dyrektor Fundacji Rozwoju Demokracji
Lokalnej Centrum Szkoleniowego
w Szczecinie**

LSZ-410-92-01/2009
tekst ujednolicony

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Szkoleniowe w Szczecinie (Centrum), w zakresie realizacji w latach 2007 - 2008 projektu edukacyjnego „Szkoła równych szans – programy rozwojowe szkół w województwie zachodniopomorskim” w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich (SPORZL).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia realizację przez Centrum projektu „Szkoła równych szans – programy rozwojowe szkół w województwie zachodniopomorskim” (Projekt).

Z przyznanej kwoty dofinansowania 6.426,5 tys. zł na realizację Projektu wydatkowano 6.396,5 tys. zł. Kontrola losowo wybranych wydatków na łączną kwotę 1.355,9 tys. zł (21,2% ogółu), wykazała niekwalifikowalność wydatków na kwotę 1.596 zł. Dotyczyła ona kosztów zakupu artykułów biurowych, spożywczych i środków czystości. Wydatki te zostały rozliczone przez Centrum i wykazane w sprawozdaniu przekazanym do Ministerstwa Edukacji Narodowej.

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

W ramach realizacji Projektu rozliczono kwotę 1.596 zł jako koszty zakupu materiałów biurowych przez Partnera, tj. Fundację Edukacja dla Demokracji w Warszawie (FED), mimo braku zidentyfikowania poszczególnych wydatków w ramach tej kwoty. Ujęto je w ewidencji księgowej jako koszt Projektu na podstawie trzech faktur na łączną kwotę 12.009 zł. Na fakturach nie wskazano, które pozycje faktur dotyczą kosztów realizacji Projektu i uwzględnione są w ww. kwocie 1.596 zł. Brak wiedzy przez Centrum o konkretnych wydatkach uniemożliwił spełnienie wymogu, by ewidencja księgowa pozwalała na identyfikację poszczególnych wydatków. Poza tym powyższe trzy faktury dotyczyły zakupu nie tylko materiałów biurowych, ale również artykułów spożywczych i środków czystości, chociaż takie wydatki nie zostały przewidziane we wniosku stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu oraz w zawartej z FED umowie partnerstwa. Wydatki dotyczące zakupu artykułów spożywczych i środków czystości wyniosły 3.711 zł, tj. 30,9 %.

Przyjęty przez FED sposób podziału poniesionych wydatków, w szczególności brak przypisania każdego wydatku (zakupu poszczególnych towarów) poszczególnemu projektowi, nie zapewnił ich właściwego rozliczenia i czyni te wydatki niekwalifikowalnymi.

Z wyjątkiem ww. kosztów zakupów materiałów biurowych, artykułów spożywczych i środków czystości ewidencja księgowa Centrum umożliwiała identyfikację poszczególnych wydatków poniesionych w ramach Projektu. Wydatkowane w ramach Projektu środki zostały rozliczone, a środki niewykorzystane oraz przychód (odsetki od środków na rachunku bankowym) w łącznej kwocie 35.131 zł przekazane na rachunek Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Zakres zadań realizowanych w ramach Projektu, zgodny był z zakresem określonym w umowie. Osiągnięto również zakładane wskaźniki Projektu. Przykładowo dotacje przyznano większej liczbie szkół (o 15) niż zakładano we wniosku o dofinansowanie (50), a w działaniach objętych projektami rozwojowymi wzięło udział 14.300 uczniów (o 6.800 więcej niż zakładano).

Niektóre działania podjęte przez szkoły uczestniczące w realizacji Projektu, kontynuowane były po jego zakończeniu. Wśród 34 szkół objętych badaniem, tylko w jednej działania te nie były realizowane w II semestrze 2008 r. W pozostałych przypadkach działania te były kontynuowane przez szkoły w mniejszym zakresie – 30 lub na zbliżonym poziomie – 3.

Po zakończeniu realizacji projektu, zakupiony sprzęt i wyposażenie wykorzystywany był przez Centrum zgodnie z celami Projektu, w tym do przygotowywania kolejnych wniosków o dofinansowanie działań ze środków Unii Europejskiej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1. Zapewnienie identyfikacji poszczególnych wydatków ponoszonych w ramach projektów dofinansowywanych ze środków publicznych.*
- 2. Zwrot do Ministerstwa Edukacji Narodowej kwoty 1.596 zł dotyczącej wydatków niekwalifikowanych.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji 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 Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.