



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 23 września 2009 r.

**Pan
Paweł PIKULA
Starosta Lubelski**

LLU-410-21-01/2009
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 Lublinie skontrolowała w Starostwie Powiatowym w Lublinie (dalej: „Starostwo”) efekty realizacji przez Powiat Lubelski projektu edukacyjnego pn. „Szkoła dla Ciebie – dotacje dla szkół powiatu lubelskiego” Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie projektu i jego efekty, mimo stwierdzonych nieprawidłowości niemających jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Projekt realizowany był w okresie od 01.01.2007r. do 30.04.2008r., na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 06.02.2007r. zawartej pomiędzy Powiatem i Ministerstwem Edukacji Narodowej (MEN). Jego celem było wdrożenie w szkołach programów rozwojowych ukierunkowanych na zwiększenie szans edukacyjnych uczniów z obszarów wiejskich. Programy wytypowane zostały w trybie procedury konkursowej i realizowane były w 57 szkołach.

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

Projekt w całości finansowany był dotacją przyznaną przez MEN w wysokości 5.207.860 zł, z czego 4.010.200 zł (77%) przeznaczone było dla szkół – jako beneficjentów ostatecznych pomocy finansowej, a pozostała kwota – na wydatki związane z organizacją, nadzorem i promocją projektu. Zadania związane z zarządzaniem projektem realizowane były przez Powiat przy udziale 3 partnerów: Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Lublinie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 7 w Lublinie i Centrum Wspierania Edukacji w Krasnymstawie.

Zadania rzeczowe projektu zostały wykonane w całości, w terminach określonych w harmonogramie. Kilkudniowe opóźnienie ustalonego dla szkół terminu zakończenia realizacji programów rozwojowych (31.03.2008r.) wystąpiło w 3 szkołach podstawowych (w Wierchowiskach, Bełżycach i Jastkowie), ale nie miało negatywnego wpływu na realizację i terminowość rozliczenia całego projektu.

Finansowanie projektu przebiegało zgodnie z umową, tzn. pierwsza transza dotacji w wysokości 4.166.000 zł (80% całkowitej kwoty dofinansowania) została przekazana przez MEN zaliczkowo w dniu 27.03.2007r., a druga transza w kwocie 1.041.860 zł – wpłynęła na rachunek projektu po rozliczeniu 80% środków pierwszej transzy, co nastąpiło w dniu 01.02.2008r. W całym okresie realizacji zachowana była płynność finansowania projektu.

Ogólna kwota dofinansowania wykorzystana została do wysokości 5.200.276,94 zł (99,85%), z czego szkoły wykorzystały 4.004.593,59 zł (99,86% przyznanej im kwoty), a Starostwo i partnerzy projektu – 1.195.683,35 zł (23% całości wydatkowanej kwoty), w tym na zarządzanie projektem (wynagrodzenia) – 905.562,10 zł (17,4% całej wydatkowanej kwoty) i na zakup wyposażenia – 290.121,25 zł (5,6% ogółu wydatków).

Wszystkie sfinansowane dotacją wydatki ujęte były w harmonogramie płatności, wnioskach o płatność i sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu oraz uznane za kwalifikowalne przez MEN - jako Instytucję Wdrażającą.

Przeprowadzona przez NIK kontrola dokumentów źródłowych, dotyczących wszystkich wydatków poniesionych przez Starostwo i partnerów projektu, potwierdziła ich kwalifikowalność. Stwierdzono też, że przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych² były przestrzegane.

Niewykorzystane środki dofinansowania w wysokości 7.583,06 zł (0,14% przyznanej kwoty) Starostwo zwróciło na rachunek MEN po zatwierdzeniu ostatecznego rozliczenia

² Dz. U. z 2007r. nr 223, poz. 1655 ze zm.

projektu, tj. w dniu 24.09.2008r. – wraz z odsetkami w kwocie 38.357,55 zł od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych projektu.

NIK ocenia pozytywnie prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej i dokumentacji projektu. Ewidencja była wyodrębniona i prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości³, a wydzielona dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w umowie zawartej z MEN. Wszystkie operacje finansowe projektu prowadzone były za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego.

Środki dofinansowania ujęte były w planach finansowych Powiatu, a zrealizowane wydatki - zgodne z ewidencją finansowo-księgową oraz sprawozdaniami budżetowymi.

Wszystkie badane wydatki były udokumentowane zgodnie z wymogami § 11 ust. 7 rozporządzenia 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 rozliczeń⁴. Dowody księgowe sporządzone były prawidłowo i zawierały wymagane opisy i zatwierdzenia.

Uchybieniem nie mającym wpływu na ogólną ocenę wykonania i rozliczenia projektu były kilkuzłotowe różnice danych wykazanych we wnioskach o płatność oraz w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu, powstałe na skutek przesunięć pomiędzy kategoriami wydatków. We wnioskach o płatność wykazano mianowicie niższe niż w sprawozdaniu wydatki w kategorii: związane personelem - o 4,32 zł i dotyczące ostatecznych beneficjentów - o 2,39 zł, a wyższe o 6,71 zł - inne wydatki. Kwota ogólna wykazana w obu dokumentach rozliczeniowych była zgodna (5 200 276,94 zł). W trakcie kontroli NIK Starostwo poinformowało MEN o zaistniałej pomyłce i zwróciło się o wskazanie sposobu usunięcia rozbieżności.

Nieprawidłowością było nieterminowe złożenie 2 sprawozdań okresowych z realizacji projektu. Sprawozdanie za I półrocze 2007r. złożono w MEN z jednodniowym opóźnieniem (11.07.2007r.), a za II półrocze 2007r. – z opóźnieniem 15 dni (25.01.2008r.). Naruszało to przepisy § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007r. oraz postanowienia § 12 umowy o dofinansowanie, ale ostatecznie nie spowodowało negatywnych skutków dla dalszej realizacji i rozliczenia projektu. Za prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań odpowiedzialny był Starosta Lubelski oraz członek Zarządu Powiatu.

³ Dz. U z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.

⁴ Dz. U nr 44, poz. 283 ze zm.

NIK pozytywnie ocenia kontynuowanie przez większość szkół części zadań wdrożonych w trakcie realizacji projektu. Z informacji uzyskanych w tej sprawie z 33 szkół wynikało, że w 32 z nich w roku szkolnym 2008/2009 (po zakończeniu projektu) kontynuowano prowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Wprawdzie tygodniowy wymiar tych zajęć uległ zmniejszeniu z 29 godzin podczas realizacji projektu do 16 godzin po jego zakończeniu, ale przy braku środków finansowych wszystkie te zajęcia prowadzone były przez nauczycieli nieodpłatnie. Znacznie ograniczono realizację zadań, które wymagały dużych nakładów finansowych (wycieczki, wyjścia grupowe).

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

- usunięcie rozbieżności danych zawartych we wnioskach o płatność i w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, 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 Lublinie, 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.