



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia _____ Znak _____ Nasz Znak KO.1711.6.2012 Data _____.06.2012 r.
Sprawa: wystąpienie pokontrolne – częściowe w związku z przeprowadzoną kontrolą doraźną w części dotyczącej rozliczenia projektu pn. „Europejski zawód przyszłości” za 2011 rok.

**Szanowny Pan
Przemysław Jankiewicz**

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 1 w Swarzędzu
Os. Mielżyńskiego 5A
62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 17 kwietnia do dnia 24 kwietnia 2012 r. w Zespole Szkół Nr 1 w Swarzędzu zespół kontrolny złożony z pracowników Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.18.9.2012 z dnia 12 kwietnia 2012 r. przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie rozliczenia projektu pn. „Europejski zawód przyszłości” za 2011 rok oraz prawidłowości wypłat wynagrodzeń za zajęcia fakultatywne zrealizowane w drugiej połowie 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 8.05.2012 r., który podpisany został przez dyrektora jednostki w dn. 15.05.2012 r. Dyrektor jednostki wniósł zastrzeżenia do części protokołu dotyczącej wypłaty wynagrodzeń za zajęcia fakultatywne.

Niniejsze wystąpienie dotyczy ustaleń kontroli w zakresie rozliczenia projektu pn. „Europejski zawód przyszłości” za 2011 rok, do których zastrzeżeń nie wniesiono.

W trakcie kontroli, w zakresie rozliczenia projektu pn. „Europejski zawód przyszłości” za 2011 rok ustalono, co następuje:

1. Na podstawie Uchwały Nr 2951/2010 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 31.08.2010 r., dyrektor jednostki pan Przemysław Jankiewicz upoważniony został do zawarcia umowy i realizacji zadań związanych z realizacją projektu Narodowej Agencji Programu „*Uczenie się przez całe życie*”, tj. projektu pod tytułem „Europejski zawód przyszłości” – nr 2010-1-PL1-LEO01-10348, a w szczególności: podpisanie umowy na realizację projektu, dysponowania środkami finansowymi przekazanymi przez Narodową Agencję Programu oraz podpisywania dokumentów oraz składania oświadczeń woli dotyczących programu – ustalenie pkt 12 protokołu.
2. Na podstawie umowy finansowej *Projekt mobilności w programie Leonardo da Vinci, Program „Uczenie się przez całe życie”* nr umowy 2010-1-PL1-LEO01-10348 beneficjentem środków był Zespół Szkół Nr 1 w Swarzędzu reprezentowany przez dyrektora. Kwota dofinansowania przez Narodową Agencję Programu została określona w kwocie nie przekraczającej 73.460,00 EUR i obejmowała: koszty utrzymania uczestników, osób towarzyszących (opiekunów), koszty podróży, przygotowania pedagogicznego, kulturowego

i językowego uczestników oraz organizację mobilności. Okres kwalifikowalności kosztów oraz okres realizacji projektu ustalony został od dn. 01.01.2011 r. do dn. 31.05.2012 r. W warunkach szczegółowych umowy określono, iż koszty różnic kursowych oraz straty powstałe na operacjach walutowych o okresie obowiązywania umowy są kosztami nieuprawnionymi. Kurs euro przy rozliczaniu kosztów projektu wyniósł 3,9650 zł, zgodnie z informacją od Narodowej Agencji Programu w piśmie z dnia 19.01.2011 r. – ustalenia pkt 13 protokołu.

3. Koordynatorem projektu w jednostce był Pan Wiesław Światłowski, do którego zadań zgodnie z zawartą umową zlecenia należało zarządzanie, koordynacja, monitorowanie i wykonanie dokumentacji projektu. Osobą odpowiedzialną za wykonanie dokumentacji finansowej, realizację operacji finansowych i rozliczenie projektu na podstawie zawartej umowy zlecenia była główna księgowa Pani Iwona Frątczak – ustalenia pkt 4, 5 i 23 protokołu.
4. Planowana kwota dochodów w budżecie powiatu z tytułu przekazania środków projektu ustalona została we wrześniu 2010 r. wg kursu euro wynoszącego 3,9407 zł i wyniosła 289.484,00 zł. Różnice kursowe pomiędzy planowaną kwotą dochodów budżetu, a wartością projektu wyrażoną w złotych wg kursu określonego przez Narodową Agencję Programu wyniosły 450,16 EUR. W dniu 4.07.2011 r. z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego prowadzonego w złotówkach przelana została na rachunek bankowy zespołu szkół prowadzony w euro druga część zaliczki dot. projektu. Różnice kursowe pomiędzy kursem euro przyjętym przy rozliczaniu projektu, a kursem euro zastosowanym przy przeliczeniu kwoty zaliczki przez bank, w którym jednostka prowadziła rachunek projektu wyniosły 340,78 EUR. Kwota różnic kursowych wyniosła łącznie 790,94 EUR (tj. 3.136,08 zł według kursu rozliczenia projektu) – ustalenia pkt 24 protokołu.
5. W dniu 28.08.2011 r. na wniosek dyrektora jednostki z dn. 26.08.2011 r. ze środków Rady Rodziców wypłacono koordynatorowi projektu zaliczkę zwrotną w kwocie 3.200,00 zł. Jako przeznaczenie zaliczki dyrektor wskazał pokrycie ewentualnych wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu – ustalenia pkt 16 protokołu. Dodatkowo w trakcie kontroli koordynator projektu wskazał, iż zaliczka pobrana została w celu uzupełnienia środków, aby móc w pełni zrealizować projekt i posiadać bezpieczeństwo finansowe podczas jego realizacji – ustalenie pkt 18 protokołu.
6. Wydatki poniesione w ramach zaliczki zwrotnej od Rady Rodziców rozliczone zostały dwoma rachunkami w łącznej kwocie 790,94 EUR. Środki wydatkowano na: zakup biletów wstępu do muzeum dla 16 uczniów i opiekuna (rachunek na kwotę 155,00 EUR) oraz usługi gastronomiczne (rachunek z restauracji na kwotę 636,30 EUR). Kwota udzielonej zaliczki została ostatecznie zwrócona Radzie Rodziców z prywatnych środków koordynatora projektu (rozliczenie zaliczki w dn. 31.12.2011 r.) – ustalenia pkt 16 i 18 protokołu.
7. Wydatki poniesione ze środków zaliczki zwrotnej od Rady Rodziców zostały ujęte w rozliczeniu końcowym przesłanym do Narodowej Agencji Programu. Wydatki te nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki, co zgodnie z zasadami projektu określonymi w Przewodniku 2010, Część I *Przepisy ogólne*, Rozdział 4 *Przepisy finansowe*, Punkt 4.F *Projekty wielostronne, Sieci, Działania towarzyszące, Obserwacje i analiza* oznacza, iż środki te nie były kwalifikowane – ustalenia pkt 19 i 20 protokołu.
8. Poniesione przez jednostkę wydatki na realizację projektu ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty na koncie 130 – *rachunek bankowy jednostki*, do którego prowadzono konta analityczne wg klasyfikacji wydatków budżetowych. Łączna kwota wydatków wykonanych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych wyniosła 272.472,14 zł, co stanowi równowartość 68.719,33 EUR – ustalenia pkt 26 protokołu.
9. Łączna suma wydatków/kosztów wykazanych w raporcie końcowym dotyczącym projektu „Europejski zawód przyszłości”, przesłanym do Narodowej Agencji Programu wyniosła 69.510,27 EUR, tj. 275.608,22 zł wg kursu przyjętego do rozliczenia projektu – ustalenie pkt 27 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjąć następujące działania:

1. Złożyć korektę wniosku końcowego o płatność do Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie”, z uwzględnieniem faktu, iż koszty/wydatki sfinansowane z zaliczki zwrotnej od Rady Rodziców w wysokości 790,94 EUR nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki wobec czego nie są kosztami kwalifikowanymi programu. Kopię wniosku przesłać do wiadomości Starosty Poznańskiego.
Starostwo Powiatowe w Poznaniu zwróci na rachunek Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie” środki w wysokości 790,94 EUR.
2. Przy realizacji projektów współpracować ze Starostwem Powiatowym w Poznaniu, a w szczególności wnioskować do Zarządu Powiatu w Poznaniu o konieczności dokonania niezbędnych zmian w planach finansowych. W przypadku programu będącego przedmiotem niniejszej kontroli wysokość planów finansowych powinna być zostać dwukrotnie skorygowana – po otrzymaniu informacji od Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie” o przyjętym kursie rozliczenia projektu oraz po wypłaceniu na rachunek zespołu szkół drugiej transzy zaliczki.

O przyjęciu i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu.
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu.
3. Dyrektor Wydziału Edukacji.
4. KO a/a.