

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ KONTROLI
DORAŻNEJ W ZAKRESIE WYKORZYSTANIA I
ROZLICZENIA ŚRODKÓW OYRZYMANYCH ZE
ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół w Żychlinie
Termin kontroli:	23 maja –30 czerwca 2023 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Urszula Podrażka-Krawczak – Główny Inspektor kontroli Renata Matysiak – Inspektor kontroli Katarzyna Dworczyńska – Młodszy Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2020-2022 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/22/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r., poz.1668), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Organem prowadzącym Zespołu Szkół w Żychlinie jest Powiat Kutnowski. Zgodnie z §1 statutu, w skład Zespołu Szkół wchodzi następujące typy ponadgimnazjalnych i ponadpodstawowych szkół publicznych: [1] Zespół Szkół w Żychlinie Technikum Elektroniczne im. „Bohaterów Września 1939 roku” o pięcioletnim cyklu kształcenia w zawodach: technik informatyk, technik pojazdów samochodowych, technik grafiki i poligrafii cyfrowej na podbudowie szkoły podstawowej oraz oddziałami czteroletniego technikum w zawodach: technik elektronik, technik elektryk, technik teleinformatyk, technik informatyk, technik pojazdów samochodowych, technik grafiki i poligrafii cyfrowej, technik analityk na podbudowie gimnazjum, [2] II Liceum Ogólnokształcące im. „Bohaterów Września 1939 roku” o czteroletnim cyklu kształcenia po szkole podstawowej, [3] Zespół Szkół w Żychlinie Branżowa Szkoła I Stopnia imienia „Bohaterów Września 1939 roku” o trzyletnim cyklu kształcenia w zawodach: mechanik-monter maszyn i urządzeń, elektryk, elektromechanik, operator obrabiarek skrawających na podbudowie szkoły podstawowej.

Adres siedziby:

Zespół Szkół w Żychlinie

99-320 Żychlin

powiat kutnowski

województwo łódzkie

tel: (24) 285 10 60

Zespół Szkół w Żychlinie zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000194151 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29, zgodnie z zaświadczeniem z dnia 15 maja 2009 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kutnie nadał numer identyfikacji podatkowej 775-12-85-366.

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli dorażnej, obejmującej prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych w latach 2020-2022.

USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Dyrektor

Na podstawie uchwał nr 409/122/16 z dnia 16 sierpnia 2016 roku oraz nr 679/214/21 z dnia 26 sierpnia 2021 roku, Zarząd Powiatu Kutnowskiego powierzył Panu **Tomaszowi Rapsiewiczowi** funkcję Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie na okres od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku oraz od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2026 roku.

Główny księgowy

Stanowisko głównego księgowego w kontrolowanej jednostce zajmuje od dnia 1 października 2021 roku Pani Katarzyna Sadkowska. Według dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z

2022 r., poz. 1634 ze zm.). Pani Katarzyna Sadkowska poprzednio była zatrudniona w Zespole Szkół w Żychlinie w dniach od 21 września 2021 roku do 30 września 2021 roku na ¼ etatu. Stanowisko głównej księgowej od dnia 9 stycznia 2008 roku do dnia 27 sierpnia 2021 roku pełniła Pani Jolanta Syska.

2. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut jednostki

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut jednostki przyjęty uchwałą nr 10/2019/2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Żychlinie, z dnia 26 listopada 2019 roku zmieniony uchwałą nr 14/2020/2021 z dnia 17 listopada 2020 roku. Zarządzeniem nr 17/XI/2019 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 27 listopada 2019 roku wprowadzono tekst jednolity ww. statutu.

Według zapisów rozdziału 3 § 16 statutu, Dyrektor Szkoły zarządza zespołem szkół, reprezentuje go na zewnątrz, jest odpowiedzialny za prawidłową realizację zadań statutowych.

Pełnomocnictwa

Na podstawie uchwały nr 503/153/16 Zarządu Powiatu w Kutnie z dnia 20 grudnia 2016 roku, podjętej na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym (ówczesny tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 814 ze zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1454), udzielono Tomaszowi Rapsiewiczowi – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Żychlinie, pismem ZR.0027.112.2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku, pełnomocnictwa do: [1] zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Powiatu Kutnowskiego w zakresie planu finansowego jednostki, [2] wystawiania w imieniu Powiatu Kutnowskiego faktur VAT, [3] wystawiania w imieniu Powiatu Kutnowskiego faktur VAT korygujących, [4] wystawiania w imieniu Powiatu Kutnowskiego not korygujących, [5] wystawiania w imieniu Powiatu Kutnowskiego paragonów fiskalnych, [6] innych czynności niezbędnych w zakresie centralizacji podatku VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towaru i usług. Pełnomocnictwo zostało przyznane do czasu jego odwołania.

Zarząd Powiatu Kutnowskiego, w imieniu Powiatu Kutnowskiego – organu prowadzącego w stosunku do Zespołu Szkół w Żychlinie, pismem ZR.0027.69.2020 z dnia 5 marca 2020 roku, udzielił Tomaszowi Rapsiewiczowi – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Żychlinie, pełnomocnictwa do samodzielnego reprezentowania Powiatu Kutnowskiego we wszelkich relacjach z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie, dotyczących udziału szkoły w programie Erasmus+, w tym do składania w imieniu i na rzecz organu prowadzącego oświadczeń woli i wiedzy dla ww. fundacji. Udzielone pełnomocnictwo obejmowało uprawnienia do złożenia wniosku o uzyskanie wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+, składania oświadczeń woli i wiedzy w związku ze złożonym wnioskiem o uzyskanie wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+, odbierania korespondencji od Fundacji, podpisania umowy dotyczącej wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+ wraz ze wszelkimi załącznikami oraz aneksami do takiej umowy, składania innych oświadczeń woli i wiedzy niezbędnych do prawidłowego wykonywania zakresu niniejszego umocowania, w związku z realizacją

przez szkołę projektu w ramach programu Erasmus+. Pełnomocnictwo udzielono na czas nieoznaczony.

W dniu 6 maja 2021 roku, pismem ZR.0027.146.2021, Zarząd Powiatu Kutnowskiego udzielił tożsamego upoważnienia jak opisywane powyżej. Pełnomocnictwo z 2021 roku obejmowało uprawnienia do: złożenia wniosku o uzyskanie wsparcia finansowego w ramach programu Erasmus+, składania oświadczeń woli i wiedzy w związku ze złożonym wnioskiem o akredytację w programie lub wnioskiem o uzyskanie wsparcia finansowego w ramach programu, odbierania korespondencji od fundacji, podpisania umowy dotyczącej wsparcia finansowego w ramach programu wraz ze wszelkimi załącznikami oraz aneksami do takiej umowy, składania innych oświadczeń woli i wiedzy niezbędnych do prawidłowego wykonywania zakresu niniejszego umocowania w związku z przyznaniem akredytacji lub realizacją przez Powiat Kutnowski projektu w ramach programu.

Polityka rachunkowości

Zarządzeniem nr 20/IX/2020 z dnia 1 września 2020 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie wprowadził instrukcję kontroli finansowej, zasady (politykę) rachunkowości, zakładowy plan kont, procedurę kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół w Żychlinie. Powyższa dokumentacja zawierała:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- opis dowodów księgowych stwierdzających fakt dokonania danej operacji gospodarczej,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sposób ewidencji środków trwałych,
- zasady organizacji i funkcjonowania kontroli finansowej,
- zasady prowadzenia i kontroli gospodarki pieniężnej,
- zasady prowadzenia i kontroli gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów
- zakładowy plan kont dla Zespołu Szkół w Żychlinie wraz z opisami kont,
- instrukcję obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Dokumentację opracowano na podstawie ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, a także na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dla każdego projektu finansowanego ze środków programu ERASMUS+, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, wprowadzał odrębnym zarządzeniem politykę rachunkowości.

3. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

W Zespole Szkół w Żychlinie, unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej, w tym finansowej zawarto min. w:

- w zarządzeniu nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasady (politykę) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkół w Żychlinie,
- w zarządzeniu nr 3/X/2011 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 27 października 2011 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Szkół w Żychlinie, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 1/I/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku, nr 21/XII/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 18/X/2017 z dnia 23 października 2017 roku, nr 27/XII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, nr 17/IX/2018 z dnia 27 września 2018 roku, nr 11/IX/2019 z dnia 24 września 2019 roku, nr 35/XII/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku, nr 37/IX/2021 z dnia 1 września 2021 roku, nr 18/IX/2022 z dnia 1 września 2022 roku,
- w zarządzeniu nr 12/III/2021 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 8 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł.

Kontrola zarządcza

Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, obowiązywał regulamin kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Żychlinie, wprowadzony zarządzeniem nr 5/II/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 28 lutego 2018 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 marca 2018 roku.

W ww. zarządzeniu, określono cele kontroli zarządczej odpowiadające celom określonym w art. 68 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z ww. regulaminem, standard kontroli zarządczej określony jako środowisko wewnętrzne, realizowany jest poprzez przestrzeganie wartości etycznych określonych w Kodeksie Etyki Nauczycieli Zespołu Szkół w Żychlinie oraz w Kodeksie Etycznym Pracowników Niepedagogicznych, przyjęte zarządzeniem nr 5/II/2013 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad etyki zawodowej i karty samooceny pracownika. Zgodnie z przytoczonym zarządzeniem, w załączniku nr 1 określono zasady etyki zawodowej obowiązujące pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół w Żychlinie na podstawie umowy o pracę, natomiast w załączniku nr 3 wprowadzono zasady etyki zawodowej obowiązujących pracowników zatrudnionych na stanowiskach wymagających kwalifikacji pedagogicznych. Oba te akty przedstawiają wskazania przepisów prawa oraz norm moralnych, które uznane i praktykowane są kluczowym elementem prawidłowego funkcjonowania szkoły. Określono także, że opisywany standard kontroli zarządczej realizowany jest poprzez rekrutację pracowników, która ma zapewnić wybór najlepszego kandydata przy uwzględnieniu wymagań kwalifikacyjnych stawianych kandydatom pedagogicznym oraz niepedagogicznym, a wyłonionym kandydatom przedstawiony zostaje pisemny opis stanowiska pracy wraz z zakresem jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Wskazano ponadto, że praca nauczycieli oraz pozostałych pracowników podlega ocenie, a szczegółowy zakres kompetencji pracowników oraz strukturę organizacyjną szkoły określa regulamin organizacyjny szkoły. W przedmiotowym regulaminie odniesiono się także do standardu kontroli zarządczej określonego jako „cele i zarządzanie ryzykiem”, który realizowany jest poprzez określenie misji Zespołu Szkół w Żychlinie, wskazanej w statucie, a także w procedurze wyznaczania celów, ustalania ryzyk i określania reakcji na ryzyko określonej w zarządzeniu nr 3/II/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół w Żychlinie. W przytoczonym zarządzeniu, określono mechanizmy identyfikacji ryzyka, analizę ryzyka i reakcji na jego wystąpienie. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr

3/II/2018 określono wykaz obszarów występowania ryzyka w Zespole Szkół w Żychlinie, natomiast w załączniku nr 2 zawarto arkusz identyfikacji, metody przeciwdziałania ryzyku dla Zespołu Szkół w Żychlinie. W zakresie standardu kontroli zarządczej „mechanizmy kontroli” określono, że kontrolę finansową sprawuje dyrektor lub pracownicy, którzy przyjęli obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W odniesieniu do standardu kontroli zarządczej „monitorowanie i ocena” wskazano, że procedurę monitorowania i oceny ustalona została zarządzeniem nr 5/II/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie.

Kontrolującym przedłożono oświadczenia o stanie kontroli zarządczej składane organowi prowadzącemu przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Pana Tomasza Rapsiewicza za lata 2017-2022, z których wynikało, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, za wyjątkiem 2017 roku gdy wskazano na ograniczony stopień funkcjonowania kontroli.

Kontrola przeprowadzana przez inne organy

Państwowa Inspekcja Pracy

W dniach 17 i 22 listopada oraz 8,20,21 i 28 grudnia 2022 roku, w Zespole Szkół w Żychlinie, została przeprowadzona kontrola przez Okręgowy Inspektorat Pracy w Łodzi. Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące wewnątrzzakładowego regulaminu pracy, regulaminu wynagradzania, przepisów dotyczących równego traktowania w zatrudnieniu, przyznawania i wypłacania nagród pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym. Kontroli poddano także umowy zlecenia wraz z aneksami zawarte w związku z realizacją zewnętrznych projektów Erasmus+ (...)¹. Szczegółowo umowy te zostały opisane przez kontrolujących w dalszej części protokołu.

Powiat Kutnowski

Na skutek pisemnego wniosku pracownika Zespołu Szkół w Żychlinie o przeprowadzenie kontroli przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego, pismem ZR.0022.288.13.2022 z dnia 15 września 2022 roku Wicestarosta Powiatu Kutnowskiego Magdalena Krupińska-Kotulska, zobowiązała Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Pana Tomasza Rapsiewicza, do przesłania pisemnych wyjaśnień odnośnie umów zleceń zawartych z pracownikami Zespołu Szkół w Żychlinie w związku z udziałem placówki w programie Erasmus+. W odpowiedzi z dnia 18 września 2022 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie przekazał swoje stanowisko, odpierając także zarzuty stawiane w piśmie pracownika.

4. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE ŚRODKÓW OTRZYMANYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH

W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Dyrektor Zespołu Szkół przedłożył kontrolującym oświadczenie o kompletności przedłożonej dokumentacji dotyczącej wnioskowania, przyznania, wydatkowania i rozliczenia przez Szkołę dotacji na realizację 6 projektów w ramach Programu Erasmus+, w okresie 2020-2022, a mianowicie:

- Projektu nr 2020-1-TR01-KA202-093835;
- Projektu nr 2021-1-PL01-KA121-VEWT-000019781;
- Projektu nr 2020-1-PL01-KA102-080274;
- Projektu nr 2020 -1-RO01-KA-080014;

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Projektu nr 2020-1-PL01-KA229-081370;
Projektu nr 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826.

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli

Projekt nr 2020-1-PL01-KA102-080274 „Doświadczenie zawodowe – atrakcyjność na rynku pracy”

Projekt realizowany przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji Narodowej zwaną Narodową Agencją w ramach Programu Unii Europejskiej ERASMUS+ - z sektora „Kształcenie i szkolenie zawodowe” - Akcja 1 Mobilność edukacyjna – rodzaj działania – „Krótkoterminowe mobilności osób uczących się”. Głównym celem projektu było podniesienie kompetencji zawodowych i językowych, poprawa umiejętności i kwalifikacji uczniów oraz poprawa rezultatów procesu kształcenia. Projekt kierowany do uczniów Technikum.

Celami szczegółowymi projektu ubiegającego się o dofinansowanie Zespołu Szkół Zawodowych w Żychlinie były:

- zawodowe: a) TE pojazdów samochodowych - zapoznawanie się z układami napędowymi pojazdów hybrydowych i elektrycznych, diagnostyka -Toyota Prius, b) TE grafiki i poligrafii cyfrowej - obsługa progr.: Photoshop, Adobe Illustrator, C++, HTML i CSS, PrestaShop i WordPress, kalibrowanie drona i urządzeń peryferyjnych, c) TE informatyk - programowanie w Unity, korzystanie z oprogramowania SPace T, wdrażanie systemów XR, d) TE analityk - korzystanie i kalibracja odpowiednich narzędzi i maszyn laboratoryjnych , badanie i klasyfikowanie preparatów;
- interpersonalne: umiejętność współpracy w grupie, odpowiedzialność za podejmowane działania, komunikatywność, kreatywność, nabycie umiejętności pracy pod presją czasu;
- językowe - głównie z języka angielskiego - słownictwo techniczne;
- społeczne/osobiste - poczucia własnej wartości - zwiększenie stopnia motywacji do rozwoju/nauki/pracy - poszerzenie wzorców kulturowych/poczucie obywatelstwa europejskiego.

Warunki przyznania dofinansowania realizacji projektu określała Umowa finansowa nr 2020-1-PL01-KA102-080274 zawarta pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z s. w Warszawie reprezentowaną przez przedstawiciela prawnego działającego w imieniu Komisji Europejskiej a Powiatem Kutnowskim reprezentowanym do celów jej podpisania przez Tomasza Rapsiewicza - Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, w dniu 7 października 2020 roku. Do przedmiotowej umowy odnosiły się również ustalenia zawarte w Załączniku nr 1 do Programu ERASMUS +2021 – „Warunki Ogólne Komisji Europejskiej” w zakresie dotyczącym umów o udzielenie dotacji z pojedynczym beneficjentem w ramach Programu ERASMUS +2021.

Umowa przewidywała realizację projektu w okresie 24 miesięcy, z terminem rozpoczęcia dnia 1 września 2020 roku i jego zakończeniem 31 sierpnia 2022 roku. Maksymalna kwota dofinansowania to **146.160,00 euro**, zgodna z szacunkowym budżetem projektu, wynikającym z wniosku. Dofinansowanie przyjmowało formę zwrotu kwalifikowalnych kosztów działania mających postać kosztów faktycznie poniesionych oraz kosztów zadeklarowanych na podstawie kosztów jednostkowych, ustalanych w oparciu o stawkę ryczałtową. Budżet określony umową obejmował koszty podróży – **30.240,00 euro**, stanowiące liczbę uczestników wraz z osobami towarzyszącymi, tj. 84 osoby x 360 euro, koszty wsparcia indywidualnego w wysokości **89.320,00 euro** ustalanych z iloczynu liczby dni na uczestnika i osobę towarzyszącą (14 dni) przez wkład jednostkowy mający zastosowanie w przeliczeniu na dzień w danym kraju-zgodnie z załącznikiem IV do umowy. Kwota wsparcia indywidualnego wynikała z wyliczenia

(stawka ryczałtowa dzienna dla uczestnika projektu w kraju z miejscem realizacji projektu, tj. Hiszpania wynosiła 73 euro i dla opiekuna (osoby towarzyszącej) 104 euro, co stanowiło (76 uczestników x 73 euro x 14 dni – 77.672,00 euro i plus koszt wsparcia indywidualnego kadry 8 osób x 104 euro x 14 dni - 11.648,00 euro).

Warunkiem otrzymania dotacji na wsparcie indywidualne oraz podróży było rzeczywiste podjęcie przez uczestnika działania, a dokumentami potwierdzającymi je były: dowód uczestnictwa w działaniu w formie jednego lub kilku dokumentów określających imię i nazwisko uczestnika oraz efekty uczenia się, a także daty rozpoczęcia i zakończenia działania. W przypadku osób towarzyszących wspierających działanie, należało wskazać imiona i nazwiska oraz czas trwania pobytu. Dokumenty powinny być opatrzone podpisem organizacji przyjmującej uczestnika. Z uczestnikiem mobilności otrzymującym wsparcie finansowe z Programu Erasmus+, podpisywano umowy wg wzoru stanowiącego załącznik nr V do umowy finansowej z beneficjentem.

Budżet dofinansowania określony umową obejmował także wsparcie organizacyjne na kwotę **26.600,00 euro** obejmujące koszty bezpośrednio związane z realizacją działań mobilnościowych, niezależnych od dofinansowania na podróże, wsparcie indywidualne. Wsparcie organizacyjne mogło zostać wykorzystane na pokrycie kosztów przygotowania, monitorowania i wspierania uczestników, koszty uznawania efektów uczenia się, organizowania działań upowszechniających itp. Wsparcie organizacyjne ustalano na podstawie liczby uczestników projektu: 350 euro na uczestnika do 100 uczestników i 200 euro na każdego dodatkowego uczestnika, który przekroczy ten limit. W opisywanym przypadku liczba uczestników projektu (76 osób x 350 euro) stanowiło kwotę 26.600,00 euro. Zgodnie z załącznikiem nr III do umowy, warunkiem otrzymania tej części dotacji było rzeczywiste podjęcie działania przez uczestnika. Warunkiem zwrotu kosztów rzeczywistych było: *„ich poniesienie w terminie realizacji umowy, wskazano je w szacunkowym budżecie, ich poniesienie wiązało się z realizacją projektu i było niezbędne do jego wdrożenia, możliwa jest ich identyfikacja i sprawdzenie - zostały ujęte w dokumentacji księgowej beneficjenta i ustalone zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości kraju, w którym beneficjent ma siedzibę oraz zgodnie z jego zwykłą praktyką księgowania kosztów, były racjonalne, uzasadnione i zgodne z zasadą należytego zarządzania finansami w szczególności jeśli chodzi o oszczędność i efektywność.”*

Beneficjent mógł dokonać przesunięć środków pomiędzy kategoriami budżetu bez konieczności wnioskowania o sporządzenie aneksu pod warunkiem, iż projekt realizowano zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem i głównym celem opisanym w załączniku nr II oraz zachowując zasady: nie mogło to skutkować wzrostem kwoty dofinansowania na wsparcie organizacyjne, maksymalna wysokość przesunięć to 20% całkowitych przyznanych pierwotnie środków (na podróż, wsparcie indywidualne łącznie ze środkami na wizyty przygotowawcze) na inny rodzaj działań, dopuszczono wzrost całkowitych środków przydzielonych na mobilność pracowników (podróż i wsparcie indywidualne) maksymalnie o 20%.

Zgodnie z umową, przyznane dofinansowanie podlegało przekazaniu: zaliczkowo w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty wejścia w życie umowy - kwotę stanowiącą 80% dofinansowania oraz płatność końcowa po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową, w terminie 60 dni po otrzymaniu wymaganej raportem końcowym dokumentacji.

Akta kontroli strony nr 1-16: Umowa nr 2020-1-PL01-KA102-080274 z dnia 7 października 2020 roku

Na potrzeby realizacji niniejszego Projektu, organ prowadzący ZSZ w Żychlinie, Powiat Kutnowski otworzył bankowy rachunek pomocniczy. Środki w wysokości 80 % dofinansowania tj., 116.928,00 euro, stanowiące 521.779,51 zł, Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji przekazała na ww. rachunek w dniu 21 października 2020 roku –

wyciąg bankowy – 0004/2020. Łączne środki wg budżetu, na realizację wymienionego Projektu wynosiły 652.224,38, zł.

Umowa z uczestnikami

Zespół Szkół w Żychlinie reprezentowany przez Dyrektora Tomasza Rapsiewicza (organizacja wysyłająca) zawarł z uczestnikami mobilności (osoby uczące się w tej szkole) umowy, w których uzgodniono warunki wiążące obie strony. Treść tych umów wynikała ze wzoru umowy pomiędzy organizacją wysyłającą a uczestnikiem mobilności, który stanowił załącznik V/VI do umowy finansowej – Mobilność edukacyjna w sektorze Kształcenie i szkolenie zawodowe (KA102) w Programie Erasmus +, konkurs 2020). Zgodnie z zapisami umów, Szkoła zapewniała uczestnikowi dofinansowanie na okres mobilności (obejmujący czas pobytu oraz jeden dzień bezpośrednio przed rozpoczęciem okresu mobilności i jeden dzień następujący bezpośrednio po zakończeniu okresu mobilności- dodany na podróż – maksymalnie 14 dni), w łącznej wysokości 1.382 euro, tj. 1.022 euro (jako wsparcie indywidualne – ryczałt na koszty utrzymania) i 360 euro jako ryczałt na koszty podróży, zapewniając jednocześnie uczestnikowi organizację utrzymania i podróży oraz wsparcie językowe. **Umowy określały warunki płatności dofinansowania uczestnikowi (artykuł 4 umowy), których Szkoła nie stosowała, a mianowicie zapis wskazywał na zaliczkową płatność uczestnikowi wsparcia, podczas gdy Szkoła zapewniała utrzymanie i podróż, a różnicę pomiędzy naliczoną kwotą wsparcia indywidualnego, a faktycznie poniesionymi kosztami wypłacała uczestnikom jako kieszonkowe.** Uczestnikom mobilności (nie wszystkim) wypłacano także różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi kosztami podróży, a wartością ryczałtową naliczaną na podróż, **o czym też nie stanowiła umowa z uczestnikiem. Wskazane wyżej różnice pomiędzy faktycznymi kosztami a naliczonym ryczałtem wypłacano uczniom w złotych, natomiast umowy indywidualne określały wypłatę wsparcia w euro.** Opisane wyżej uwagi wskazują na niedostosowanie treści zawieranych umów do stanu faktycznego. Szkoła, zgodnie z zapisami umów, zapewniała uczestnikom ubezpieczenie zdrowotne, od odpowiedzialności cywilnej i następstw nieszczęśliwych wypadków, których to potwierdzenia miały być załączone do umów. **Pod skontrolowanymi umowami takich potwierdzeń kontrolujące nie stwierdziły. Ponadto na skontrolowanych 17 umów (jako umowy przykładowe) z I mobilności do Malagi w okresie 31 maj - 11 czerwiec 2021 roku, tylko 5 z nich podpisał Dyrektor reprezentujący Szkołę jako organizację wysyłającą, natomiast pozostałe 12 umów, zawierały tylko podpisy uczestnika mobilności - ucznia.**

Akta kontroli strony nr 17-37: Kopie przykładowych umów z uczestnikiem mobilności

Realizacja projektu.

W ramach niniejszego Projektu „Doświadczenie zawodowe – atrakcyjność rynku pracy” beneficjent zorganizował w okresie 2021-2022 6 mobilności z miejscem docelowym Hiszpania – Malaga, w których brało udział łącznie 76 uczestników i 10 osób towarzyszących. Zestawienie uczestników poszczególnych mobilności opisywanego Projektu wraz z kosztami wsparcia indywidualnego i podróży (w formie ryczałtu) przedstawia poniższa tabela:

Hiszpania – Malaga				
Termin pobytu 31 maj- 11 czerwca 2021 rok				
Liczba uczniów	Liczba opiekunów	Koszt wsparcia indywidualnego	Koszt podróży	Uwagi
17	2	90.524,25	30.522,82	

Hiszpania - Malaga				
Termin pobytu 12 lipiec – 23 lipiec 2021 rok				
13	2	72.281,96	24.096,96	Wg karty wycieczki w wyjeździe uczestniczyło 20 uczniów
Hiszpania - Malaga				
Termin pobytu 16- 27 sierpień 2021 rok				
11	2	63.160,81	20.884,03	Wg karty wycieczki u wyjeździe uczestniczyło 19 uczniów
Hiszpania - Malaga				
Termin pobytu 11-22 październik 2021 rok				
17	3	97.021,50	32.129,28	Wg karty wycieczki opiekę sprawowało 2 opiekunów natomiast wg certyfikatów potwierdzających udział w mobilności opiekę sprawowało 3 opiekunów
Hiszpania - Malaga				
Termin pobytu 20 czerwiec – 01 lipiec 2022 rok				
11	1	56.663,55	19.277,57	
Hiszpania - Malaga				
Termin pobytu 25 lipiec – 05 sierpień 2022 rok				
7	0	31.924,01	11.245,25	Wg karty wycieczki uczestniczyło w wyjeździe 17 uczniów. Nie wykazano opiekunów
Razem koszt projektu bez wsparcia organiz.	x	411.576,08 zł	138.155,91 zł	x
Koszt projektu wg euro		92.232,00 euro wg umowy 89.320,00 euro	31.184,10 euro Wg umowy 30.240 euro	Przesunięcia w dozwolonych wysokościach
Wydatki związane z wsparciem organizacyjnym		102.605,71 zł 22.993,40 euro Wg umowy 26.600 euro		x

Analiza dokumentów w oparciu, o które sporządzono niniejszą tabelę, tj. karty wycieczek, certyfikaty, zestawienie osób wyjeżdżających, listy obecności uczestników na zajęciach, wykazała, że:

- w projekcie 2020-1-PL01-KA102-080274 „Doświadczenie zawodowe – atrakcyjność rynku pracy” – uczestniczyło **76 uczestników (uczniów) oraz 10 nauczycieli**. Według załącznika nr II do umowy finansowej, ustalony budżet ujmował uczestnictwo 76 uczniów **oraz 8 osób towarzyszących**;

- weryfikacja informacji zawartych w kartach wycieczek, określających harmonogram wizyt, osoby pełniących funkcje kierownika i opiekuna wycieczki, listę uczestników wyjazdu, zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły i przekazywane do Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura w Skierniewicach oraz organowi prowadzącemu Szkołę - Starostwu Powiatowemu w Kutnie, wykazała ich niespójność z innymi dokumentami powiązanymi z danym wyjazdem, a mianowicie: **w kartach dotyczących wyjazdów do Malagi w okresach: 31 maj do 11 czerwiec 2021 roku, 12 lipiec - 23 lipiec 2021 roku, 16**

sierpień - 27 sierpień 2021 roku, 20 czerwiec - 1 lipiec 2022 roku oraz 25 lipiec - 5 sierpień 2022 roku, wskazano uczestnictwo w wyjeździe odpowiednio: 18 uczniów plus 2 opiekunów, 20 uczniów plus 2 opiekunów, 19 uczniów plus 2 osoby towarzyszące, 18 uczniów i 3 opiekunów i w ostatnim z wymienionych terminów, wg karty wyjechało 17 uczniów bez opiekunów, natomiast dokumenty związane z tymi wyjazdami (certyfikaty, listy obecności, listy ubezpieczeń uczestników wyjazdu) i naliczane koszty wskazywały na uczestnictwo odpowiednio: 17 uczniów i 2 opiekunów, 13 uczestników i dwóch opiekunów, 11 uczniów i dwóch opiekunów, 11 uczniów i 1 opiekun oraz 7 uczniów bez opiekuna;

Zestawienie uczestników poszczególnych mobilności, z informacjami o złożonych formularzach zgłoszeniowych oraz wydanych certyfikatach stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie wskazanych wyżej niespójności złożył Dyrektor Szkoły, które stanowi załącznik 3 protokołu kontroli

Wyjaśniający wskazuje na pominięcie w zapytaniu jednej mobilności. Kontrolujące posiadały informację o tej mobilności, a pominięcie jej w treści zapytania wynikało ze zgodności danych zawartych w karcie wycieczki oraz pozostałej dokumentacji dotyczącej tego wyjazdu. Niezgodność liczebności opiekunów uczestniczących w wyjazdach z liczbą wynikającą z budżetu projektu określonego umową finansową, jak wyjaśnia Dyrektor wynikała z okresu w którym realizowano projekt - okres pandemii, a zwiększając liczbę opiekunów kierowano się względami bezpieczeństwa uczniów. Koszt pobytu na mobilnościach dodatkowych dwóch opiekunów, pokryto ze wsparcia organizacyjnego projektu. Natomiast rozbieżności w kartach wycieczki z certyfikatami czy listami obecności uczestników na zajęciach, wynikały jak stwierdził wyjaśniający z faktu łączenia wyjazdów z dwóch projektów a mianowicie „Doświadczenie zawodowe” oraz „Staż zawodowy szansą na podwyższenie kwalifikacji uczniów...”, którego realizację rozpoczęto w poprzednich latach.

- zastosowane stawki ryczałtowe do naliczenia kosztów podróży oraz wsparcia indywidualnego uczestnika i opiekuna, były zgodne ze stawkami wynikającymi z załącznika nr IV do umowy finansowej (VET Erasmus+);

- łączny koszt wsparcia indywidualnego uczestników i opiekunów wynosił 411.576,08 zł, (równowartość 92.232,00 euro, i był wyższy niż określony w umowie o 2.912,00 euro), natomiast koszty podróży wynosiły 138.155,91 zł i stanowiły 31.184,10 euro (o 944,10 euro - wyższe niż w umowie). Łącznie na wsparcie indywidualne i koszt podróży wydano środki w wysokości 123.416,10 euro - wyższej o 3.856,10 euro (równowartość 17.207,46 zł), które sfinansowano ze środków przeznaczonych na koszty wsparcia organizacyjnego.

Rozliczenie kosztów wsparcia indywidualnego oraz kosztów podróży uczestników przedmiotowego projektu.

Według indywidualnych umów zawartych z uczestnikami wyjazdu, organizator zobowiązał się do dofinansowania uczestnika w wysokości 1.382 euro, w tym **1.022 euro jako wsparcie indywidualne i 360 euro jako ryczałt na koszty podróży**. Ustalono też, że organizator zapewni uczestnikowi utrzymanie, przygotowanie językowe i podróż oraz zapewni odpowiednią jakość i bezpieczeństwo oferowanych usług.

Wydatki na wsparcie indywidualne

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynikało, że z naliczonej kwoty wsparcia indywidualnego, organizator opłacił koszt zakwaterowania i utrzymania uczestnika, a zaoszczędzone środki stanowiące różnicę pomiędzy faktycznie

poniesionymi kosztami utrzymania, a naliczonym wsparciem wypłacano uczestnikowi jako „kieszonkowe”, w złotych, w terminie przed rozpoczęciem mobilności, w sposób jak niżej:

Mobilność I: Wyjazd do Malagi w okresie 31 maja - 11 czerwca 2021 rok - 17 uczestników i 2 opiekunów

Ryczałt na wparcie indywidualne dla uczestnika: 73 euro x 4,4624 x 14 dni - 4.560,64 zł;

Wparcie indywidualne dla uczestników: 17 x 4.560,64 zł - 77.530,88 zł;

Koszt wynikający z faktury nr 1980 z dnia 24 czerwca 2021 roku, wystawionej przez (EUROMIND PROJECT - UBEDA) podmiot organizujący pobyt uczestnika na miejscu, tj. zakwaterowanie, wyżywienie, udział w praktykach, wynosił 13.243,00 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,5900 zł, co stanowiło koszt pobytu uczestnika w wysokości **60.785,37 zł**.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: 77.530,88- 60.785,35 = 16.745,51 zł: na 17 uczestników = **985,03 zł** - wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty kieszonkowego (**18 uczestnikom**) w wysokości po **933,00 zł (o 52,03 zł mniej)**. Uczestnicy potwierdzili własnoręcznym podpisem odbiór ww. kwoty na sporządzonej liście.

Weryfikacja osób uczestniczących w wyjeździe, w oparciu o listę uczestników załączoną do karty wycieczki, listę wypłaty kieszonkowego, zestawienie osób, na które zakupiono bilety lotnicze, z wydanymi w tej mobilności certyfikatami wykazała niespójność danych dotyczących osób uczestniczących w mobilności, a mianowicie, trzech uczestników wyjazdu: (...) ² ujęto: w liście wypłaty kieszonkowego, na wykazie załączonym do karty wycieczki oraz zakupiono dla nich bilety lotnicze, natomiast stwierdzono brak certyfikatów potwierdzających ich uczestnictwo w wyjeździe. Natomiast Certyfikaty z okresu tej mobilności wystawiono na trzy inne osoby tj. (...) ³, których nie uwzględniała żadna z wymienionych list. Należy także wskazać, że z tymi trzema uczestnikami Dyrektor Szkoły jako organizator wyjazdu zawarł umowy indywidualne określające zasady dofinansowania ich wyjazdu.

Dokumentacja dotycząca tej mobilności w zakresie ubezpieczenia - wniosek o polisę nr 920016319627 (WARTA), nie zawierał wykazu osób wskazanych do ubezpieczenia, co uniemożliwiało identyfikację osób, uczestniczących w wyjeździe. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach indywidualnych z uczestnikami wyjazdu, potwierdzenie ubezpieczenia zdrowotnego, odpowiedzialności cywilnej i ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków miało być załączone do każdej z umowy. Wymóg taki wynikał także z art.I.7 umowy zawartej przez Beneficjenta z Narodową Agencją. Ponadto Polisa wskazywała na ubezpieczenie 20 osób, a w mobilności uczestniczyło finalnie 17 uczniów i 2 opiekunów. W trakcie trwania kontroli, uzupełniono polisę

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ubezpieczeniową o wykaz osób zgłoszonych do ubezpieczenia i wynikało z niej, że w mobilności uczestniczyli uczniowie pierwotnie wykazani, tj. (...) ⁴.

Należy także wskazać, że zgodnie z zapisem 1.4.9 umowy zawartej w dniu 7 października 2020 roku z Narodową Agencją „wszelkie przeliczenia na walutę euro kosztów poniesionych w innych walutach niż euro, muszą być dokonane przez beneficjenta z zastosowaniem miesięcznego kursu wymiany KE, obowiązującego na dzień podpisania Umowy przez ostatnią z dwóch stron”. Na m-c październik 2020 rok kurs euro wg przeliczenia KE wynosił 4,5435 zł, natomiast jednostka do przeliczenia kosztów wszystkich mobilności przyjmowała wartość euro 4,4624 zł. Jak wyjaśnił kontrolującym telefonicznie pracownik Agencji Narodowej, możliwym było przyjęcie przez Beneficjenta kursu euro, na zasadach określonych w polityce kursowej. Kontrolowana jednostka takiej polityki nie opracowała, w związku z czym, obowiązującym do przeliczania kursem był kurs określony umową finansową.

Akta kontroli strony nr 102-135: Kserokopie karty wycieczki, kopia listy wypłaty kieszonkowego, zestawienie zakupionych biletów, kopie umów, polisy ubezpieczeniowej, umowy z uczestnikami wyjazdu oraz ich certyfikaty.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor, które stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem, wskazanych trzech uczniów (...) ⁵, nie uczestniczyło finalnie w mobilności ze względów zdrowotnych. W ich zastępstwie w mobilności uczestniczyli trzej inni uczniowie (...) ⁶, na których jak wyjaśnia Dyrektor „przebukowano bilety, a kieszonkowe otrzymali od uczniów, którzy z wyjazdu zrezygnowali”. Przedłożona kontrolującym dokumentacja, nie zawierała dokumentów potwierdzających wykonanie wskazanych przez Dyrektora czynności, tj., brak potwierdzenia przebukowania biletów, a należy wskazać, że danym rejsem może lecieć pasażer, który posiada imienny bilet na konkretny lot. Ponadto należy zauważyć, że czynność przebukowania biletów niesie za sobą konkretne koszty, niejednokrotnie wyższe, niż zakup biletu, a takich kosztów przy rozliczeniu tej mobilności nie wykazano. Kontrolujące wskazują także, że zmiana uczestników mobilności, niosła za sobą obowiązek zmiany danych zgłoszonych do ubezpieczenia, które to ubezpieczenie gwarantowała uczestnikom umowa finansowa, oraz umowa zawarta z Dyrektorem Szkoły. Według uzupełnionego zestawienia załączonego do polisy nr 920016319627, uczestnikami mobilności byli uczniowie: (...) ⁷.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Odnotowane wyżej niespójności danych dotyczących uczestników mobilności w powiązaniu z danymi wynikającymi z wyjaśnienia, nasuwają uzasadnione wątpliwości co do rzetelności przedkładanych kontrolującym informacji oraz rzetelności dokumentów potwierdzających uczestnictwo w danej mobilności (wydawanych certyfikatów), a zatem i prawidłowości realizacji całego projektu, bowiem to certyfikat potwierdzał realizację założeń Projektu.

Koszt pobytu 2 opiekunów wyjazdu

Opiekunami wyjazdu byli: (...) ⁸ nauczyciel języka angielskiego w Zespole Szkół w Żychlinie – kierownik wycieczki i (...) ⁹ – nauczyciel chemii w Zespole Szkół.

Ryczałt na wsparcie indywidualne wg ustaleń : 104 euro x 14 dni -1456 euro x 2 =2.912,00 euro x 4,4624 zł = 12.994,50 zł;

Koszt wynikający z faktury nr 1980 z dnia 24 czerwca 2021 roku za usługę zakwaterowania i wyżywienia osób towarzyszących to **980 euro**. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,5900 zł, co stanowiło koszt pobytu jednego uczestnika w wysokości **4.498,20 zł**.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu zgodnie z fakturą wynosiła 8.496,30 zł : 2 opiekunów – co stanowiło kwotę kieszonkowego po **4.248,15 zł** na opiekuna. Jednostka wypłaciła kieszonkowe opiekunom wyjazdu w wysokości **8.452,00 zł (po 4.226,00 zł)**. Dokumentem, wypłaty był dowód - KW 1/21 z dnia 25 maja 2021 roku, na całą kwotę, **którą pobrał kierownik wyjazdu – koordynator projektu (...) ¹⁰. Według kontrolujących, taki dokument wypłaty nie potwierdzał, iż należne kwoty pobrały osoby do tego upoważnione, tj. poza (...) ¹¹ drugi opiekun (...) ¹². (...) ¹³ nie legitymowała się stosownym**

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

upoważnieniem od (...) ¹⁴ do poboru przysługującej jej należności. Należy podkreślić, że taki sposób wypłaty należności przysługujących opiekunom był w kontrolowanej jednostce normą.

Rozliczenie kosztów podróży

Odnośząc się do oświadczenia Dyrektora Szkoły, w zakresie kompletności przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej wymienionych projektów, należy wskazać, że na dzień jej przekazania inspektorom RIO w Łodzi, nie zawierała ona dowodów dokumentujących poniesione koszty związane z podróżą uczestników wyjazdów. Według informacji koordynatora projektów (...), takich dokumentów i takiego rozliczenia nie wymagała Narodowa Agencja – jedynym wymaganym dokumentem rozliczeniowym, jak stwierdziła koordynator, był Certyfikat uczestnika wyjazdu, dlatego też, takich dokumentów jednostka nie posiada i nie przedłożyła. Kontrolujące wskazują jednak, że, Narodowa Agencja nie wymagała załączania do raportu końcowego dodatkowej dokumentacji w tym zakresie, niemniej jednak po jego złożeniu, mogła i może zażądać od beneficjenta, zgodnie z umową finansową art.II.16 Warunki ogólne - dodatkowej dokumentacji w celu przeprowadzenia kontroli pogłębionej, a wówczas dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki, powinny być dowody księgowy, spełniające warunki określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – rachunki, faktury na których widnieją adresy stron dokonujących operacji, wartość operacji, jej data, data wystawienia, a dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk. Dlatego też, wg kontrolujących, (co potwierdził także pracownik Narodowej Agencji w rozmowie telefonicznej z inspektorem kontroli), dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki Beneficjent zobowiązany był posiadać.

Po wskazaniu kontrolowanym powyższych unormowań, w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, **jednostka uzupełniła przedłożoną dokumentację o: wniosek koordynatora projektu o zaliczkę przedłożony Głównej księgowej Szkoły na koszty związane z realizacją projektu oraz dokumenty jej rozliczenia, tj. dowód potwierdzający zakup biletów – fakturę, wykaz osób, dla których bilety zakupiono.** Dokumenty przekazała kontrolującym w dniu 7 czerwca 2023 roku Główna księgowa, która oświadczyła, iż otrzymała je w tym dniu od koordynatora projektu – (...) ¹⁵ – drogą e-mailową, która uczestniczy aktualnie w mobilności związanej z realizacją kolejnego projektu w Maladze.

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do 2999 km było **360 euro**.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Koszt ryczałtowy podróży dla 17 uczestników plus 2 opiekunów wynosił: $19 \times 360 \text{ euro} \times 4,4624 \text{ zł} = 30.522,81 \text{ zł}$.

W dniu 7 maja 2021 roku koordynator projektu (...) ¹⁶ złożyła wniosek o zaliczkę w wysokości 30.000,00 zł, który zatwierdził Dyrektor Szkoły i wnioskowaną kwotę przekazano na rachunek bankowy wskazany przez pobierającą – wyciąg bankowy nr 0055/2021. Wydatki związane z zakupem biletów (wg wydruku biletów imiennych) wynosiły **27.448,50 zł**, różnicę pomiędzy pobraną zaliczką, a wydatkiem w wysokości **2.551,50 zł** pobierająca zwróciła na rachunek bankowy dla projektu, w dniu 20 maja 2021 roku.

Mobilność II: Wyjazd do Malagi w okresie 12 lipca -23 lipca 2021 rok – 13 uczestników i 2 opiekunów

W mobilności wg karty wycieczki, według polisy ubezpieczenia uczestników wyjazdu, brało udział **20 uczniów plus 2 opiekunów, natomiast wg wydanych certyfikatów, w mobilności uczestniczyło 13 uczniów i 2 opiekunów.**

Koszt wsparcia indywidualnego uczestników

Ryczałt na wsparcie indywidualne dla uczestnika: $73 \text{ euro} \times 4,4624 \times 14 \text{ dni} = 4.560,64 \text{ zł}$;

Wsparcie indywidualne dla uczestników: $13 \times 4.560,64 \text{ zł} = \mathbf{59.288,32 \text{ zł}}$;

Koszt wynikający z faktury nr 2121 z dnia 30 czerwca 2021 roku wystawionej przez (EUROMIND PROJECT SL) - podmiot organizujący pobyt uczestnika na miejscu (zakwaterowanie, wyżywienie, udział w praktykach) wynosił 10.816,00 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,6350 zł, co stanowiło koszt pobytu uczestników w wysokości **50.132,16 zł**.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: $59.288,32 \text{ zł} - 50.132,16 = 9.156,16 \text{ zł}$: na 13 uczestników = **704,32 zł** – wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty kieszonkowego (**13 uczestnikom**), w wysokości po **726,00 zł (o 21,68 zł więcej)**. Jak oświadczyła Główna księgową, odnotowana różnica wynikała z przyjęcia innej stawki kursu ero, niż faktycznie wykazana stawka z opłaconej faktury za pobyt.

Uczestnicy potwierdzili własnoręcznym podpisem odbiór ww. kwoty, na sporządzonej liście uczestników.

Koszt pobytu 2 opiekunów wyjazdu

Ryczałt na wsparcie indywidualne wg ustaleń : $104 \text{ euro} \times 14 \text{ dni} = 1456 \text{ euro} \times 2 = 2.912,00 \text{ euro} \times 4,4624 \text{ zł} = \mathbf{12.994,50 \text{ zł}}$;

Koszt wynikający z faktury nr 2121 z dnia 30 czerwca 2021 roku za usługę zakwaterowania i wyżywienia osób towarzyszących to 1.044 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,6350 zł, co stanowiło koszt pobytu opiekunów w wysokości **4.838,94 zł**.

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu zgodnie z fakturą wynosiła 12.994,50 zł - 4.838,94 zł = 8.155,56 zł : 2 opiekunów – co stanowiło kwotę kieszonkowego po **4.077,78 zł** na opiekuna. Jednostka wypłaciła kieszonkowe opiekunom wyjazdu w wysokości **8.240,00 zł (po 4.120,00 zł o 42,22 zł więcej)**. Dokumentem wypłaty ww. kwoty był dowód - KW 6/21 z dnia 7 lipca 2021 roku, **którą pobrał nauczyciel Szkoły niezwiązany z przedmiotową mobilnością (...)**¹⁷.

Opiekunami wyjazdu byli: (...) ¹⁸ nauczyciel języka angielskiego w Zespole Szkół w Żychlinie – kierownik wycieczki i (...) ¹⁹ – nauczyciel wychowania fizycznego i edukacji dla bezpieczeństwa w Zespole Szkół – opiekun wycieczki.

Rozliczenie kosztów podróży uczestników i opiekunów mobilności

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do 2999 km było **360 euro**.

Koszt ryczałtowy podróży dla 13 uczestników plus 2 opiekunów wynosił: 15 x 360 euro x 4,4624 zł – **24.096,96 zł**.

Na zakup biletów zaliczkę z kasy pobrał nauczyciel (...) ²⁰ w dniu 9 czerwca 2021 roku w wysokości **34.877,00 zł** (w tym 10.780,00 zł zaliczka na realizację projektu „Staż zawodowy” i **24.097,00 zł** na „Doświadczenie zawodowe”). Koszt zakupu biletów dla 22 osób (z dwóch projektów „Doświadczenie zawodowe” plus „Staż zawodowy”) wynosił **29.6655,32 zł**, natomiast dla 15 osób dla projektu „Doświadczenie zawodowe” wartość zakupionych biletów to **20.226,30 zł**. Wg powyższego, z pobranej zaliczki w kwocie 24.097,00 zł na realizację projektu „Doświadczenie zawodowe”, zaliczkobiorca zobowiązany był do zwrotu do kasy kwoty w wysokości **3.870,70 zł**. W dniu 29 czerwca 2021 roku rozliczenia pobranych środków dokonała (...) ²¹ (**pobierała środki (...)**²²), dokonując wpłaty do kasy środków w wysokości 3.873,80 zł (KP 6/2021/W).

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Mobilność III: Wyjazd do Malagi w okresie 16 sierpnia - 27 sierpnia 2021 rok – 11 uczestników i 2 opiekunów

W mobilności wg karty wycieczki, brało udział **19 uczniów plus 2 opiekunów**, natomiast wg wykazu osób ubezpieczonych na okres wyjazdu załączonego do polisy ubezpieczeniowej nr 50008050600 z dnia 12 sierpnia 2021 roku obowiązującej w terminie 14-28 sierpnia 2021 roku, według wydanych certyfikatów oraz zakupionych biletów, w mobilności uczestniczyły 22 osoby tj. 19 uczniów i 3 opiekunów. Zgodnie z wydanymi certyfikatami w wyjeździe uczestniczyło **11 uczniów i 3 opiekunów**. Analiza wykazu osób uczestniczących w wyjeździe (wg zakupionych biletów) i wydanych certyfikatów z tej mobilności wykazała, że bilety zakupiono m.in. dla uczniów: (...) ²³, natomiast ww. nie posiadali certyfikatów z mobilności. Ponadto należy wskazać, że uczniowie: (...) ²⁴, wg wydanych certyfikatów uczestniczyli w mobilności w okresie od 11 – 22 października 2021 roku, co potwierdzają również zakupione dla ww. na ten okres bilety lotnicze i wypłacone im kieszonkowe.

Akta kontroli strony nr 38-101, 402-414: Kopia biletów lotniczych i wykazów uczestników III i IV mobilności z okresów 16-27 sierpnia 2021 oraz 11-22 październik 2021, polisy ubezpieczeniowe

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor Szkoły, które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia Dyrektora, 8 uczestników mobilności (...) ²⁵ i jeden opiekun uczestniczyli w mobilności dotyczącej projektu „Staż zawodowy, szansą na podwyższenie kwalifikacji uczniów”, którą połączono z mobilnością „Doświadczenie zawodowe”. Dyrektor nie załączył do wyjaśnienia certyfikatów potwierdzających tę informację.

Koszt wsparcia indywidualnego uczestników

Ryczałt na wparcie indywidualne dla uczestnika: 73 euro x 4,4624 x 14 dni - 4.560,64 zł;

Wparcie indywidualne dla uczestników: 11 x 4.560,64 zł – **50.167,04 zł**;

Koszt wynikający z faktury nr 2264 z dnia 10 sierpnia 2021 roku wystawionej przez EUROMIND PROJECT SL - podmiot organizujący pobyt uczestnika na miejscu (zakwaterowanie, wyżywienie, udział w praktykach) wynosił 8.932,00 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,600 zł, co stanowiło koszt pobytu uczestników w wysokości **41.087,20 zł**.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: 50.167,04 zł – 41.087,20 = 9.079,84 zł : na 11 uczestników = **825,44 zł** – wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kieszonkowego (**11 uczestnikom**) w wysokości po **1.095,00 zł (o 269,56 zł więcej)**. Jak oświadczyła Główna księgowa, różnicę stanowiła kwota pozostająca z naliczonych kosztów podróży, a faktycznie poniesionymi wydatkami na bilety i transport. Uczestnicy potwierdzili własnoręcznym podpisem odbiór ww. kwoty, na sporządzonej na tę okoliczność liście wypłaty.

Koszt pobytu 2 opiekunów wyjazdu

Ryczałt na wsparcie indywidualne wg ustaleń : 104 euro x 14 dni -1456 euro x 2 =2.912,00 euro x 4,4624 zł = **12.994,50 zł**;

Koszt wynikający z faktury nr 2121 z dnia 10 sierpnia 2021 roku za usługę zakwaterowania i wyżywienia osób towarzyszących to 1.004 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,600 zł, co stanowiło koszt pobytu opiekunów w wysokości **4.618,40 zł**.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu zgodnie z fakturą wynosiła 12.994,50 zł - 4.618,40 zł = 8.376,10 zł : 2 opiekunów – co stanowiło kwotę kieszonkowego po **4.188,05 zł** na opiekuna. Jednostka wypłaciła kieszonkowe opiekunom wyjazdu w wysokości **8.240,00 zł (po 4.120,00 zł o 68,06 zł mniej)**. Dokumentem wypłaty ww. kwoty był dowód - KW 12/21 z dnia 11 sierpnia 2021 roku, **którą pobrał nauczyciel (...)²⁶ – kierownik wycieczki**). Według karty wycieczki opiekunami wyjazdu byli: (...)²⁷ – nauczyciel języka angielskiego w Zespole Szkół oraz (...)²⁸ – nauczyciel plastyki w Zespole Szkół, natomiast według certyfikatów potwierdzających udział w mobilności przedmiotowego projektu, opiekunami wyjazdu byli (...)²⁹ i (...)³⁰ – **niezatrudniony w Zespole Szkół w Żychlinie**, (...)³¹. *Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Dyrektor Szkoły, które stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Zgodnie z wyjaśnieniem, sprawowanie funkcji opiekuna grupy podczas praktyk zagranicznych nie wiąże się z pracą w placówce oświatowej. Jak wyjaśnił Dyrektor, Pan

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)³² posiada niezbędne ku temu kwalifikacje, włada biegle językiem angielskim i w stopniu podstawowym językiem hiszpańskim. Z 30 osobowego grona pedagogicznego Zespołu Szkół, jak wyjaśnił Dyrektor, nauczyciele nie wyrażali chęci udziału w 2-tygodniowym wyjeździe, stąd uczestnictwo Pana (...)³³ w tej mobilności.

Koszty podróży

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do Malaga (do 2999 km) było **360 euro**.

Naliczone koszty ryczałtowe podróży dla 11 uczestników plus 2 opiekunów wynosił: 13 x 360 euro x 4,4624 zł - **20.884,03 zł**.

Wydatki związane z zakupem biletów (wg wydruku biletów imiennych), wynosiły **31.360,79 zł**. Analiza biletów imiennych wykazała, że poza biletami dla uczestników mobilności zakupiono 4 bilety dla osób niezwiązanych z mobilnością, w tym dla 4 dzieci, a mianowicie (...) ³⁴ (jak ustaliły kontrolujące dzieci opiekunów wycieczki). Rozliczając koszty podróży, wartość zakupionych biletów pomniejszono o koszt biletów ww. dzieci **w kwocie 3.773,07 zł. Niemniej jednak wydruk biletów zakupionych dla (...) i synów (...) ³⁵, wykazywał dodatkowe koszty „Podniesienie standardu Family Plus” – 1.998,00 zł i „Rezerwacja miejsca” 58,00 zł, które ujęto w rozliczeniu kosztów podróży uczestników mobilności.**

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora „Oferta Family+” pozwalała na zabranie większego bagażu i jest kierowana do rodzin. Zakupiono w ramach tej oferty bagaże do wykorzystania dla wszystkich uczestników mobilności, którzy jak wyjaśnia Dyrektor mieli tylko wykupione bagaże podręczne.

Kontrolujące wskazują iż przedstawiane uzasadnienie nie jest do końca właściwe bowiem, w poprzedniej mobilności, zakupiono uczestnikom 20 kg bagaż rejestrowany poza bagażem podręcznym. W tej mobilności uczestnicy posiadali tylko bagaż podręczny. Dyrektor wskazuje, że kwota 5.017,08 zł, (koszty biletów dzieci opiekunów) zawiera cenę biletu oraz bagaż zakupiony dla dzieci opiekunów. Ponadto z informacji umieszczonych na stronie linii Ryanair wynika, że w ramach – Pakietu Family+, pasażer otrzymuje 10 kg bagaż rejestrowany, 2x bagaże rejestrowane do 20 kg, bezpłatne miejsca dla dzieci poniżej 12 roku oraz darmową odprawę na lotnisku, co wskazuje, że koszt bagażu dzieci opiekunów gwarantował właśnie Pakiet Family+, czyli pakiet o wyższym standardzie i nie zachodziła potrzeba dodatkowej za niego opłaty.

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 8 lipca 2021 roku (...) ³⁶ pobrała na realizację projektu „Doświadczenie zawodowe” – gotówkę w wysokości **24.097,00 zł**. Koszt poniesionych biletów to 31.360,79 zł, minus koszt biletów dla osób nieuprawnionych (3.773,07 zł) oraz minus kwota biletów dla uczestników projektu (Staż zawodowy) 11.285,82 zł (9 osób x 1.253,98 zł), stanowiła kwotę **16.301,90 zł**. W związku z powyższym należało dokonać zwrotu do kasy z pobranej zaliczki w kwocie 7.795,10 zł, co też pobierająca uczyniła w dniu 20 lipca 2021 roku – zwrot środków w wysokości 7.795,17 zł. (KP nr 13/2021/W).

Mobilność IV: Wyjazd do Malagi w okresie 09 października -24 października 2021 rok – 17 uczniów 3 opiekunów.

Według karty wycieczki w mobilności miało uczestniczyć 17 uczniów i dwóch opiekunów w osobach (...) ³⁷, natomiast zgodnie z wykazem osób załączonym do karty w mobilności uczestniczyło 17 uczniów i 3 opiekunów (poza dwoma wymienionymi w mobilności uczestniczyła (...) ³⁸). Z uczestnikami mobilności (uczniami) Dyrektor Szkoły spisał w dniu 20 września 2021 rok umowy, gwarantujące uczestnikowi wsparcie finansowe na okres mobilności w wysokości 1.382 euro (1.022 euro – wsparcie indywidualne i 360 euro ryczałt na koszty podróży).

Koszt wsparcia indywidualnego uczestników

Ryczałt na wparcie indywidualne dla uczestnika: 73 euro x 4,4624 x 14 dni - 4.560,64 zł;

Wparcie indywidualne dla wszystkich uczestników: 17 x 4.560,64 zł – **77.530,88 zł**;

Koszt wynikający z faktury nr 2677 z dnia 5 października 2021 roku wystawionej przez (EUROMIND PROJECT SL) - podmiot organizujący pobyt uczestnika na miejscu (zakwaterowanie, wyżywienie, udział w praktykach) wynosił 14.960,00 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,700 zł, co stanowiło koszt utrzymania uczestników na wyjeździe w wysokości **70.312,00 zł**.

Polisą ubezpieczeniową nr 920019010798 z dnia 4 października 2021 roku obowiązującą w terminie od dnia 9-23 października 2021 roku objęto 20 osób – brak wykazu osób objętych ubezpieczeniem. Według wydanych z pobytu certyfikatów, w mobilności brało udział 17 uczestników plus 3 opiekunów.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: 77.530,88 zł – 70.312,00 zł = 7.218,88 zł : na 17 uczestników = **424,64 zł** – wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty kieszonkowego (**17 uczestnikom**) w wysokości po **1.020,00 zł (o 595,36 zł więcej)**. Jak oświadczyła Główna księgową, różnicę stanowiła kwota pozostająca z naliczonych kosztów podróży, a faktycznie poniesionymi wydatkami na bilety i transport. Uczestnicy

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

potwierdzili własnoręcznym podpisem odbiór ww. kwoty, na sporządzonej liście uczestników wyjazdu.

Koszt pobytu 3 opiekunów wyjazdu

Ryczałt na wsparcie indywidualne wg ustaleń: 104 euro x 14 dni = 1456 euro x 3 x 4,4624 zł = **19.491,76 zł**;

Koszt wynikający z faktury nr 2677 z dnia 5 października 2021 roku za usługę zakwaterowania i wyżywienia osób towarzyszących to 1.070 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,700 zł, co stanowiło koszt pobytu opiekunów wg faktury w wysokości **5.029,00 zł. Według faktury nr 2677 z dnia 5 października 2021 roku wystawionej przez przyjmującego (EUROMIND PROJECT), opłacono pobyt i zakwaterowanie dwóch osób towarzyszących, a nie trzech.**

Akta kontroli strony nr 136-139 : Kopia faktury nr 2677 z dnia 5.10.2021 rok.

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Jak wyjaśnił Dyrektor, w mobilności w do Malagi w okresie 9-23 października 2021 roku, uczestniczyło trzech opiekunów, przy czym dwóm osobom opłacono pobyt i zakwaterowanie, natomiast Pani (...) ³⁹, która z uwagi na stan zdrowia, przebywała na diecie, wypłacono pełny ryczałt na wsparcie indywidualne, a na miejscu ww. opłaciła gotówką koszt zakwaterowania.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu zgodnie z fakturą wynosiła 19.491,76 zł – 5.029,00 zł = **14.462,76 zł** : 3 opiekunów – co stanowiło kwotę kieszonkowego po **4.820,92 zł** na opiekuna. Jednostka wypłaciła kieszonkowe opiekunom wyjazdu w wysokości **14.400,00 zł (po 4.800,00 zł).** Dokumentem wypłaty ww. kwoty był dowód - KW 19/21 z dnia 6 października 2021 roku, którą pobrała Pani (...) ⁴⁰ – kierownik wycieczki.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Dyrektora, jeden z opiekunów, tj. Pan (...) ⁴¹ nie korzystała z zapewnionego przez instytucję przyjmującą wyżywienia z uwagi na stan zdrowia, natomiast koszty zakwaterowania jak wyjaśniła Dyrektor, Pani (...) ⁴² opłaciła gotówką na miejscu (nie przedłożono na tę okoliczność dokumentu potwierdzającego powyższy fakt). W związku z powyższym, ww. wypłacono kwotę na wsparcie indywidualne w łącznej kwocie **7.187,00 zł** (dowód wypłaty KW nr 21/21 z dnia 7

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

października 2021 roku), natomiast uwzględniając naliczone wsparcie indywidualne, ww. winna otrzymać kwotę utrzymania i zakwaterowania w wysokości **6.497,25 zł.** **Powyższe wskazuje, iż ww. nadpłacono kwotę wysokości 689,75 zł.**

Koszty podróży

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do Malaga (do 2999 km) było **360 euro**.

Naliczone koszty ryczałtowe podróży dla 17 uczestników plus 3 opiekunów wynosiły: 1 x 360 euro x 4,4624 zł - **32.129,20 zł.**

Wydatki związane z zakupem biletów (wg wydruku biletów imiennych) wynosiły **18.155,76 zł.** Bilety zakupiła Pani (...) ⁴³ w dniu 23 września 2021 roku (płatność kartą Master Card).

Służba finansowa Szkoły w dniu 8 października 2021 roku, przekazała poleceniem przelewu równowartość zakupionych biletów, tj. 18.155,76 zł – wyciąg bankowy nr 0131/2021.

Różnicę pomiędzy naliczonym ryczałtem na podróż, a faktycznie poniesionymi kosztami na bilety, wynosiła na ucznia i opiekuna, po **698,67 zł**, którą wypłacono uczestnikom wyjazdu łącznie z kwotą wsparcia indywidualnego - po **1.020,00 zł**. Wg wyliczeń kontrolujących, kwota stanowiąca nadwyżkę nad kosztami wsparcia indywidualnego, a kosztami podróży wynosiła na ucznia (wsparcie indywidualne po 424,64 zł i podróż 698,67 zł) **1.123,31 zł**, a **wypłacono po 1.020,00 zł**, tj. o **103,31 zł mniej na uczestnika wyjazdu. Niemniej jednak kontrolujące wskazują, iż sposób zakupu biletów uniemożliwił szczegółowe ustalenie ich ceny, bowiem w cenę biletu osoby towarzyszącej – nauczyciela, wliczano koszt dodatkowego bagażu rejestrowanego 20 kg, natomiast bilet dla ucznia obejmował tylko bagaż podręczny. Powyższe ustalenie wskazuje, że równy podział kosztów podróży na uczniów i osoby towarzyszące był niewłaściwy.**

Akta kontroli strony nr 140 -149: Kopia wydruku biletów imiennych, lista wypłaty kieszonkowego oraz kopia dowodów KW.

Mobilność V: Wyjazd do Malagi w okresie 20 czerwiec -1 lipiec 2022 rok – 11 uczestników i 1 opiekun

Według karty wycieczki w mobilności miało uczestniczyć 18 uczniów i 3 opiekunów w osobach (...) ⁴⁴, w tym 11 uczestników i 1 opiekun dla projektu Doświadczenie zawodowe i 8 uczestników i 2 opiekunów z projektu „Zagraniczne staże zawodowe”. Z uczestnikami mobilności (uczniami) Dyrektor Szkoły spisał w dniu 20 września 2021 rok umowy, gwarantujące uczestnikowi wsparcie finansowe na okres mobilności w wysokości 1.382 euro (1022 euro – wsparcie indywidualne i 360 euro ryczałt na koszty podróży).

Koszt wsparcia indywidualnego uczestników

Ryczałt na wparcie indywidualne dla uczestnika: 73 euro x 4,4624 x 14 dni- 4.560,50 zł;

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wparcie indywidualne dla 11 uczestników: 11 x 4.560,50 zł – **50.165,50 zł**;

Koszt wynikający z faktury nr 3435 z dnia 10 czerwca 2022 roku wystawionej przez (EUROMIND PROJECT SL), podmiot organizujący pobyt uczestnika na miejscu (zakwaterowanie, wyżywienie, udział w praktykach) wynosił 9.878 euro. Na dzień dokonania płatności za fakturę, kurs negocjowany euro wynosił 4,750 zł, co stanowiło koszt pobytu uczestników w wysokości **46.920,50 zł**.

Polisą ubezpieczeniową nr 50009739588 z dnia 13 czerwca 2022 roku obowiązującą w terminie od dnia 18 czerwca – 2 lipca 2022 roku objęto 21 osób – wg załączonego wykazu osób objętych ubezpieczeniem. Zgodnie z wydanymi certyfikatami w mobilności brało udział 11 uczestników plus 1 opiekun.

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: 50.165,50 zł – 46.920,50 zł = 3.245,00 zł : na 11 uczestników = **295,00 zł** – wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty kieszonkowego (**11 uczestnikom**) w wysokości po **144,53 zł (o 150,47 zł mniej)**. Jak oświadczyła Główna księgowa, różnicę stanowiła kwota wynikająca z konieczności dopłaty do biletów (po 30 zł od ucznia) oraz **z kosztów wsparcia indywidualnego pokryto koszt ubezpieczenia uczestników wyjazdu w wysokości 1.255,00 zł, co na jednego uczestnika stanowiła kwotę 114,09 zł – łącznie 144,09 zł**. Uczestnicy potwierdzili własnoręcznym podpisem odbiór ww. kwoty, na sporządzonej liście uczestników wyjazdu, a środki na powyższe wypłaty w wysokości 1.318,90 zł podjęła w dniu 15 czerwca 2022 roku Pani (...) ⁴⁵ – KW 29/22.

Koszt pobytu 1 opiekuna wyjazdu

Ryczałt na wsparcie indywidualne wg ustaleń : 104 euro x 14 dni -1456 euro x 1 = x 4,4624 zł = **6.497,24 zł**;

Organizator nie zapewnił opiekunowi utrzymania i wyżywienia, w związku z czym, wypłacono mu wsparcie w wysokości **6.353,15 zł**, tj. o **144.10 zł, mniej niż kwota wynikająca z ryczału**. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej księgowej, zaniżenie wypłaty wiązało się z pokryciem kosztów ubezpieczenia ze wsparcia indywidualnego oraz dopłaty do biletu lotniczego, które to koszty przewyższały ryczałt.

Koszty podróży 11 uczestników i 1 opiekuna

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do Malaga (do 2999 km) było **360 euro**.

Naliczony koszt ryczałtowej podróży dla 11 uczestników plus 1 opiekuna wynosił: 12 x 360 euro x 4,4624 zł - **19.277,56 zł**.

Wydatki związane z zakupem biletów (wg wydruku biletów imiennych) wynosiły – **34.551,61 zł** (uczestnicy mobilności z dwóch projektów), co dla 12 osób stanowiło koszt **19.743,72 zł**. Zaliczkę na wypłatę kosztów podróży wypłacono Panu Tomaszowi Rapsiewiczowi – Dyrektorowi Szkoły, w dniu 27 kwietnia 2022 roku KW 21/22 w wysokości 19.277,57 zł. Brakującą kwotę kosztów biletów w wysokości 352,56 zł,

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pokryto z kosztów wparcia indywidualnego i wypłacono kupującemu bilety (Panu (...)⁴⁶) w dniu 22 czerwca 2022 roku - KW 32/22.

Wyjaśnienie Głównej księgowej w sprawie ustalonych różnic stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Zgodnie w wyjaśnieniu, " Wysokość kieszonkowego na jednego ucznia mobilność w okresie od 18.06.2022 do 02.07.2022 wynosiła 144,53 zł kwota ta wynikała z następujących wyliczeń:

koszt wsparcia indywidualnego 73 euro x 14 dni = 1022,00 euro x 4,4624 = 4560,00 zł pomniejszona o: koszt pobytu ucznia zgodnie z fakturą 3435 wystawiona przez EUROMIND w wysokości 895 euro (do wyliczenia przyjęto kurs euro w wysokości 4,8 tj. 4,8 x 895,00 euro = 4 296,00 zł powyższy kurs przyjęto dlatego, iż kieszonkowe wypłacono w dniu 15.06.2022 r. wcześniej niż dokonano płatności faktury za wyżywienie i zakwaterowanie uczniów tj. 22.06.2022 r. W tamtym czasie kurs euro w sprzedaży oscylował na poziomie 4,65-4,80. Bank po negocjacji sprzedał euro po kursie 4,75), - pomniejszono kieszonkowe uczniów o kwotę 144,10 zł na wyżej wymienioną kwotę składał się: koszt polisy ubezpieczeniowej na 1 uczestnika mobilności. Każdemu uczestnikowi została potrącona kwota za ubezpieczenie podczas wyjazdu, potrącenia dokonano na polecenie Pani Koordynator, która zarządzała całym projektem oraz 30,00 zł koszt dopłaty do zakupu biletów, cena biletów przekroczyła wysokość ryczałtu.

Otrzymałam kwotę 119,90 zł na jednego ucznia, pomnożyłam przez 11 co dało kwotę 1 318,90 zł.

Wyjazd na praktyki w okresie od 18.06.2022 do 02.07.2022 z projektu Doświadczenie zawodowe nr projektu Nr 2020-1-PL01-KA102-080274 został połączony z projektem „Zagraniczne Staże Zawodowe” Nr projektu 2021-1-PL01-KA121-VET-000019781 łącznie pojechało 18 uczniów + 3 opiekunów. Po przeliczeniu kieszonkowego dla uczniów jadących z projektu „Zagraniczne Staże Zawodowe” okazało się, że kwota na jednego ucznia wynosiła 183,23 zł. Podjęto decyzję, żeby uczestnicy wyjazdu otrzymali kieszonkowe w tej samej wysokości dlatego też zsumowano kwotę kieszonkowego z projektu Doświadczenie zawodowe w wysokości 1 318,90 zł oraz kwotę kieszonkowego z projektu Zagraniczne Staże Zawodowe w wysokości 1 282,61 zł. Otrzymałam kwotę, tj. 2 601,51 zł podzielono przez 18 uczniów co dało kwotę 144,53 zł na jednego uczestnika. Powyższą zasadę zastosowano przy obliczaniu ceny za bilety, tj.: koszt biletów dla całej grupy wynosił 34 551,61 zł, ryczałt na podróż z projektu „Doświadczenie zawodowe” wyniósł – 19 277,52 zł, ryczałt na podróż z projektu „Zagraniczne Staże Zawodowe – 14 657,11 zł co razem dało kwotę 33 934,63 zł. Różnica między ceną biletów a ryczałtem na podróż wynosiła 616,98 zł . Powyższą kwotę podzielono przez liczbę uczestników co dało wynik 29,38 zł wysokość dopłaty za bilety na osobę. Wysokość wsparcia dla nauczyciela wyliczono w następujący sposób:

14 dni x 104 euro = 1456,00 euro x 4,4624 = 6 497,25 zł – wysokość przysługującego ryczałtu

Kwotę pomniejszono o 144,10 (114,10 jest to koszt polisy ubezpieczeniowej na 1 uczestnika mobilności + 30,00 zł koszt dopłaty do zakupu biletów.)”.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że ze środków wsparcia indywidualnego uczestników mobilności pokrywano koszt ubezpieczenia, co było niezgodne z postanowieniami umów zawieranych z uczestnikami mobilności, która w

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

artykule 3 wskazywała kwotę dofinansowania jaką otrzyma uczestnik (1382 euro), natomiast w artykule 5 ust.5.1 określała, iż organizacja wysyłająca zapewni ubezpieczenie od nieszczęśliwych wypadków, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w pracy, ubezpieczenie zdrowotne.

Mobilność VI: Wyjazd do Malagi w okresie 25 lipca - 5 sierpnia 2022 rok - 7 uczestników bez opiekuna

Według karty wycieczki w mobilności miało uczestniczyć 17 uczniów i 2 opiekunów w osobach (...)⁴⁷, w tym 7 uczestników dla projektu Doświadczenie zawodowe oraz 10 uczestników i 2 opiekunów z projektu „Zagraniczne staże zawodowe”. Z uczestnikami mobilności (uczniami) Dyrektor Szkoły spisał w dniu 12 maja 2022 roku umowy, gwarantujące uczestnikowi wsparcie finansowe na okres mobilności w wysokości 1.382 euro (1.022 euro – wsparcie indywidualne i 360 euro ryczałt na koszty podróży).

Koszt wsparcia indywidualnego uczestników

Ryczałt na wsparcie indywidualne dla uczestnika: 73 euro x 4,4624 x 14 dni - 4.560,50 zł;

Wsparcie indywidualne dla uczestników: 7 x 4.560,50 zł – **31.923,50 zł**;

Koszt wynikający z faktur nr Y868, Y871, Y874, Y876, Y880, Y881, Y882 z dnia 24 lipca 2022 roku wynosił 7 x 896,40 euro = 6.274,80 euro co stanowiło, wg kursu euro 4,4624 zł – **28.000,66 zł**. **Kontrolujące wskazują, że zgodnie z zapisami umów indywidualnych spisanych z uczestnikami mobilności, to jednostka wysyłająca zapewnić miała ich utrzymanie i wyżywienie. Natomiast jak wynika z powyższych ustaleń, do rozliczenia kosztów wsparcia indywidualnego przedłożono faktury wystawione przez podmiot przyjmujący, indywidualnie na każdego ucznia.**

Różnica pomiędzy naliczonym wsparciem indywidualnym, a kosztami pobytu z faktury: 31.923,50 zł – 28.000,66 zł = 3.922,84 zł : na 7 uczestników = **560,40 zł** – wysokość kieszonkowego dla każdego uczestnika. Organizator wyjazdu dokonał wypłaty kieszonkowego (**7 uczestnikom**) w wysokości po **5 euro**, co stanowiło wg wskazanego wyżej kursu euro **22,31 zł (o 538,09 zł mniej od przysługującego)**.

Polisą ubezpieczeniową nr 50009845466 z dnia 29 czerwca 2022 roku obowiązującą w terminie od dnia 23 lipca – 6 sierpnia 2022 roku, **objęto 20 osób (w mobilności uczestniczyło łącznie z dwóch projektów 19 osób)**. **Z wykazu osób załączonych do listy zgłoszonych do ubezpieczenia wynikało, że 20 osobą ubezpieczoną była Pani (...)**⁴⁸, co opisano w dalszej części niniejszego protokołu realizacja Projektu pt. „Zagraniczne staże zawodowe”.

Zgodnie z wydanymi certyfikatami w mobilności z Projektu „Doświadczenie zawodowe” brało udział 7 uczestników. **Koszt ubezpieczenie w łącznej wysokości 926,24 zł (po 132,32 zł) pokryto ze środków wsparcia indywidualnego, co pozostawało w sprzeczności z postanowieniami umowy dofinansowania.**

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaliczkę w wysokości **30.997,77 zł**, na koszty związane ze wsparciem indywidualnym uczestników pobrał z kasy Szkoły Dyrektor Tomasz Rapsiewicz – KW 32/22 w dniu 13 lipca 2022 roku. Według powyższych ustaleń koszty pobytu uczestników wg faktur indywidualnych wynosiły **28.000,66 zł**. **Naliczone wsparcie to kwota 31.923,50 zł minus 28.000,66 zł (kwota z faktur) = 3.922,84 zł, co stanowiło wysokość kieszonkowego dla uczestnika po 560,40 zł. Organizator wyjazdu wypłacił uczestnikom po 22,31 zł, wobec czego, kwotę kieszonkowego zaniżono o 538,09 zł. Z pobranej przez Dyrektora Szkoły zaliczki, pozostawała do rozliczenia kwota w wysokości 2.840,94 zł, którą należało rozdysponować na kieszonkowe dla uczestników, bowiem takie były ustalenia umów indywidualnych z uczniami, w których zapewniono uczestnikom wsparcie finansowe w wysokości 1.388 euro, w tym 1.022 euro.**

Akta kontroli strony nr 150-156: Kopia wypłaty zaliczki, lista wypłaty kieszonkowego faktur za pobyt uczestników- mobilność VI.

Wyjaśnienie Dyrektora w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Dyrektor w odpowiedzi, potwierdził pobranie zaliczki i oświadczył, że przekazał ją Panu (...) ⁴⁹ **(osoba niezatrudniona w Zespole Szkół – (...) ⁵⁰, który z kolei miał przekazać środki Panu (...) ⁵¹ (nauczyciel Zespołu Szkół – kierownikowi wycieczki)**. Jak wskazał w wyjaśnieniu Dyrektor, powołując się na wyjaśnienie Pana (...) ⁵², wysokość kieszonkowego dla uczestnika, **pomniejszono na polecenie Pani koordynator Projektu (...) ⁵³, o kwotę ubezpieczenia**, o kwotę biletu, która faktycznie przewyższała wysokość ryczałtu na podróż oraz koszt utrzymania uczestnika wyjazdu, określony w fakturach, który przeliczano stosując wartość euro, **wg ceny zakupu w Kantorze w Kutnie – tj. 4,80 zł/euro.**

Przyjęcie takiego kursu nie wynikało z żadnych ustaleń Beneficjenta. Nie określił on bowiem polityki kursowej, w związku z czym, obowiązującym kursem był kurs euro na dzień podpisania przez ostatnią ze stron umowy finansowej, co miało miejsce w dniu 7 października 2020 roku, a wówczas euro kosztowało **4,4624 zł/euro.**

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Koszty podróży 7 uczestników

Stawką mającą zastosowanie do kosztów jednostkowych na podróż w odległości do Malaga (do 2999 km) było **360 euro**.

Naliczony koszt ryczałtowy podróży dla 7 uczestników wynosił: 2.520,00 euro x 4,4624 zł - **11.245,24 zł**.

Wydatki związane z zakupem biletów wynosiły, wg faktur linii lotniczej, łącznie dla uczestników dwóch projektów **37.982,00 zł**. Zaliczkę na wypłatę kosztów podróży wypłacono Pani (...) ⁵⁴, w dniu 9 czerwca 2022 roku KW 27/22 w wysokości 11.245,25 zł. **Dokumenty związane z kosztami biletów na trasie Warszawa-Malaga, Malaga-Warszawa, tj. faktury wraz z ustaleniami szczegółowymi do niej, wskazywały na wydatek związany z zakupem 22 biletów w kwocie **31.284,00 zł**, opłatę administracyjną – **1.672,00 zł**, opłatę za obsługę 22 osobowej grupy w wysokości **1.056,00 zł**, pierwszeństwo wejścia na pokład – **2.508,00 zł**, 4 bagaże po 20 kg rejestrowane za opłatą **1.188,00 zł** oraz opłatę za niemowlę w wysokości **294,00 zł**. Jak ustaliły kontrolujące, poza uczestnikami i opiekunem wyjazdu Panem (...) ⁵⁵, zakupiono bilety i pokryto koszty z nimi związane dla osób nieuczestniczących w mobilności, tj. Pani (...) ⁵⁶ i dzieci (...) ⁵⁷. Z ogólnych kosztów zakupu biletów w kwocie **37.982,00 zł**, rozliczająca koszty koordynator Pani (...) ⁵⁸ pomniejszyła je o koszt 4 biletów na łączną kwotę **5.688,00 zł** oraz o koszty opłaty za niemowlę w łącznej kwocie **294,00 zł**. Kontrolujące wskazują, że dodatkowe koszty związane z zakupem biletów, takie jak opłata administracyjna, opłatę za obsługę 22 osobowej grupy czy pierwszeństwo wejścia na pokład, naliczono na 22 osoby tj., na 4 osoby nie związane z realizacją projektu. Kwota wydatków związanych z dodatkowymi opłatami na wymienione 4 nieuprawnione osoby stanowiła kwotę **952,00 zł**. Ponadto wątpliwym jest zasadność zakupu przez jednego opiekuna Pana (...) ⁵⁹**

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dotychczasowych 2 rejestrowanych bagaży - każdy po 20 kg, co stanowiło łączny koszt w kwocie 1.168,00 zł. Uwzględniając wydatki związane z osobami nieuprawnionymi, koszty podróży dla 7 osób uczestniczących w przedmiotowej mobilności wynosiły **11.620,00 zł.**

Akta kontroli strony nr 157-160: Kopia faktury za zakupione bilety lotnicze wraz z ustaleniami szczegółowymi

Wyjaśnienie Dyrektora w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora, zakupu biletów dla 18 osobowej grupy uczestników mobilności dokonała koordynator (...) ⁶⁰, oraz zakupiła dodatkowo bilety dla Pani (...) ⁶¹ i jej dzieci. Rozliczając wydatkowaną kwotę ze środków projektu, koordynator uwzględniła tylko cenę biletów Pani (...) ⁶² i jej dzieci, natomiast nie uwzględniła „pomyłkowo”, jak określił Dyrektor, innych związanych z tym opłat. Natomiast w odniesieniu do dodatkowego bagażu, Dyrektor wyjaśnił, iż mogli korzystać z niego wszyscy uczestnicy wyjazdu, pakując bagaż, który nie mieścił się w bagażu podręcznym. A poza tym Dyrektor oświadczył, iż nie posiadał wiedzy że przy zakupie biletów lotniczych dla uczestników mobilności uwzględniono Panią (...) ⁶³ i jej dzieci.

W związku z treścią wyjaśnienia, kontrolujące wskazują, że koszt dodatkowego bagażu w wysokości 4/22 jego wartości, tj. 212,36 zł przypadał na osoby nie związane z projektem i podlegał zwrotowi. Jak oświadczył Dyrektor dodatkowe koszty poniesione przez osoby nieuprawnione zostaną zwrócone.

Analiza kosztów poszczególnych mobilności, związanych z realizacją przedmiotowego Projektu, nasuwa kontrolującą pewną prawidłowość, polegającą na potrzebie zakupu dodatkowego bagażu tylko w przypadkach, kiedy w mobilności uczestniczą osoby nie związane z realizacją projektu.

Przedłożona kontrolującą dokumentacja dotycząca realizacji projektu nr 2020-1-PL01-KA102-080274 wykazała, że planowany umową finansową z dnia 7 października 2020 roku, zawartą pomiędzy Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie – Tomasza Rapsiewicza, a Agencją Narodową w Warszawie, budżet wynosił: na wsparcie kosztów podróży – 30.240,00 euro, co wg kursu przyjmowanego przez Beneficjenta (4,4624 zł) stanowiło kwotę 134.942,97 zł oraz na wsparcie indywidualne – 89.320,00 euro, stanowiące 398.581,56 zł. **Powyższe**

⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wartości wskazywały na obowiązek zakupu, przez realizatora projektu, usług w zakresie podróży oraz zakwaterowania i wyżywienia uczestników mobilności w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm). Należy wskazać, że niemal w tym samym okresie co wskazana umowa, bowiem w dniu 23 listopada 2020 roku, Dyrektor Szkoły zawarł kolejne umowy finansowe na realizację 8 innych projektów, których budżety przewidywały również koszty podróży i wsparcia indywidualnego uczestników mobilności. Łączna kwota planowanych dla wszystkich projektów, na które umowy zawarto w październiku i listopadzie 2020 roku, kosztów podróży oraz kosztów wsparcia indywidualnego, z którymi wiązała się konieczność zakupu usług w postaci biletów lotniczych oraz usług zakwaterowania i wyżywienia, wynosiła odpowiednio: koszty podróży – 373.287,86 zł, stanowiące 84.650 euro oraz koszty wsparcia indywidualnego – 813.962,63 zł stanowiące 182.404,67 euro.

Zestawienie spisanych umów finansowych przedstawia załącznik nr 10 niniejszego protokołu.

A zatem organizator mobilności, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych, który stanowi, że "Przepisy ustawy stosuje się do udzielania: zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych", zobowiązany był do zakupu przedmiotowych usług w oparciu o przepisy cytowanej ustawy, a więc ustalenia szacunkowej wartości zamówienia zgodnie z ogólnymi zasadami szacowania zamówień wyrażonymi w szczególności w art. 28 oraz 29 ustawy, zgodnie z którymi „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością” „Zamawiający nie może, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, zaniżyć wartości zamówienia lub konkursu, lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami”. W kontekście dokonanych ustaleń należy także zwrócić uwagę na regulacje art. 30 ust. 2 przedmiotowej ustawy, zgodnie z którym „gdy zamawiający planuje nabycie podobnych dostaw, wartością zamówienia jest łączna wartość podobnych dostaw, nawet jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, lub dopuszcza możliwość składania ofert częściowych”.

Realizator projektów, tj. Zespół Szkół w Żychlinie dokonywał zakupu biletów lotniczych oraz zakupu usług związanych z zakwaterowaniem i wyżywieniem uczestników wyjazdów, z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych, naruszając tym samym przywołany wyżej art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy oraz postanowienia art. II.10 załącznika nr I – Warunki ogólne do umowy finansowej, który w ust. II.10.2 i II.10.3 stanowi, że „ W przypadku gdy realizacja działania wymaga od beneficjentów udzielenia zamówienia na towary, roboty budowlane lub usługi, mogą oni udzielić zamówienia zgodnie z ich zwyczajowymi praktykami zakupowymi pod warunkiem udzielenia zamówienia oferentowi składającemu ofertę najkorzystniejszą ekonomicznie lub w stosownych przypadkach – oferentowi proponującemu najniższą cenę. Muszą przy tym unikać wszelkich konfliktów interesów”. „Beneficjenci, którzy są instytucjami zamawiającymi w rozumieniu dyrektywy 2014/24/UE2 lub podmiotami zamawiającymi w rozumieniu dyrektywy 2014/25/UE3 , muszą przestrzegać obowiązujących przepisów krajowych dotyczących zamówień publicznych”.

Usługi świadczone przedmiotem wyłoniony w trybie konkurencyjnym, gwarantuje m.in. stabilność cen oraz spełnienie określonych przez strony warunków ich świadczenia. Kontrolujące zwróciły uwagę na dużą zmianę cen jednostkowych za usługę świadczoną

przez podmiot „EUROMIND PROJECT” Project SL, który to za usługi zakwaterowania, żywienia i usługi edukacyjne w okresie 29 maja - 12 czerwca 2021 roku, wystawił fakturę nr 1980 z ceną jednostkową na ucznia 779 euro, za te same usługi świadczone w okresie 11 lipca - 23 lipca 2021 roku faktura nr 2121 opiewała na 832 euro na uczestnika, przedmiotowa usługa w okresie 16 sierpnia - 27 sierpnia 2021 roku kosztowała wg faktury 2264 - 812 euro za uczestnika, a w okresie od 9 października - 23 października 2021 roku, faktura nr 2677 wskazywała koszt za uczestnika 870 euro.

Akt kontroli strony nr 161-166: Kserokopia faktur nr 1980, 2121 oraz 2264.

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w sprawie zaniechania przeprowadzenia procedur w oparciu o przepis ustawy Prawo zamówień publicznych przy zakupie usług związanych z realizacją Projektów stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Dyrektor w wyjaśnieniu uzasadnił zaniechanie stosowania procedur ustawy Prawo zamówień publicznych, złą jego interpretacją. Każdą mobilność, traktowano jak oddzielne zamówienie, a wartość poszczególnych mobilności nie przekraczała kwoty progowej 130.000 zł.

Akta kontroli strony nr: 167-261 Kopie umów finansowych zawartych z Agencją Narodową w m-cu październiku i listopadzie 2020 roku

Koszty wsparcia organizacyjnego realizacji projektu

Budżet projektu określony umową dofinansowania 2020-1-PL01-KA102-080274 z dnia 7 października 2020 roku, przewidywał również koszty organizacyjne (określone jako koszty rzeczywiste) w wysokości **26.600,00 euro**, równowartość **118.699,84 zł**. Wydatki tego obszaru, jak wykazano wyżej, wymagały stosownego udokumentowania. Faktycznie poniesione wydatki związane z wsparciem organizacyjnym na ww. projekt wynosiły **102.605,71 zł (22.993,40 euro)**, a zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione koszty stanowi **załącznik nr 12 niniejszego protokołu**.

Analiza danych zawartych w powyższym załączniku wykazała, że obszar kosztów wsparcia organizacyjnego obejmował:

- wynagrodzenie oraz pochodne od wynagrodzeń dla osób uczestniczących w projekcie na łączną kwotę **60.464,10 zł** - pozycje zestawienia 1, 2, 3, 4, 14, 15, 23, 24, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37 i 38. W okresie luty - sierpień 2021 roku, wynagrodzenie otrzymywali: (...) ⁶⁴ - nauczyciel języka angielskiego, **Rapsiewicz Tomasz – Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie**, (...) ⁶⁵ (pracownik Szkoły - ref.ds.płac), Syska Jolanta – Gł. Księgowa, (...) ⁶⁶ - nauczyciel. Podstawą wypłaty wynagrodzeń za ten okres były listy wynagrodzeń sporządzone przez pracownika ds. płac i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły. **Do list wypłaty nie załączono żadnych informacji umożliwiających identyfikację naliczonych kosztów i ich związek z realizacją**

⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

projektu. Jedyną adnotacją w tym zakresie był dopisek ręczny „Projekty”. Z ww. osobami nie zawarto żadnych umów w tym zakresie, co uniemożliwiło weryfikację czynności jakie ww. osoby sprawowały przy realizacji projektów, a zatem i weryfikację prawidłowości jego naliczenia i zasadności wypłaty. Należy zauważyć że wysokość wypłacanego wynagrodzenia była zdecydowanie różna w poszczególnych miesiącach, a mianowicie; w m-cu lutym 2021 roku ww. osoby otrzymały wynagrodzenie brutto w kwotach odpowiednio: 3.000,00 zł, 1.600,00 zł, 600,00 zł 2.000,00 zł i 2.000,00 zł, w m-cu marcu i czerwcu wypłacono wynagrodzenia w kwotach: 2.250,00 zł, 1.200,00 zł, 450,00 zł, 1.500,00 zł, 1.500,00 zł, w m-cu sierpniu wypłacono tym samym osobom wynagrodzenie w kwotach odpowiednio: 1.500,00 zł, 800,00 zł, 300,00 zł, 1.000,00 zł i 1000,00 zł. Należy wskazać, że zgodnie z wytycznymi wynikającymi z Załącznika nr 1, części B -Postanowienia Finansowe - Artykuł II.19. Koszty kwalifikowalne Warunków ogólnych umowy o udzielenie dotacji z pojedynczym beneficjentem w ramach programu Erasmus+ „za kwalifikowalne koszty działania uważa się kategorie kosztów, pod warunkiem że spełniają one kryteria: „.....powstają w związku z działaniem i są niezbędne do realizacji działania, możliwa jest ich identyfikacja i weryfikacja, ustalone są zgodnie ze standardami rachunkowości obowiązującymi w kraju, w którym beneficjent ma siedzibę, są racjonalne, uzasadnione i zgodne z zasadą należytego zarządzania finansami w szczególności jeśli chodzi o oszczędność i wydajność”. „Za kwalifikowalne koszty uważa się koszty personelu pracującego na podstawie umowy o pracę z beneficjentem lub na podstawie równoważnego aktu zatrudnienia oraz przypisanego do działania” .

W dniu 15 czerwca 2022 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie – Tomasz Rapsiewicz podpisał z pracownikami umowy zlecenia nazwane „umową współpracy w zakresie rozliczania projektów”:

- umowa zlecenie nr 1/2022 z Panią (...) ⁶⁷, powierzając ww. czynności koordynatora projektów, szczegółowo opisane w § 1 umowy. Umowę zawarto na okres od dnia jej podpisania **tj. od dnia 15 czerwca 2022 do dnia 31 lipca 2022 roku**, z wynagrodzeniem w wysokości **16.760,00 zł brutto**;

- umowa zlecenia nr 2/2022 z Panią (...) ⁶⁸, powierzając ww. prowadzenie czynności związanych z ewidencją finansowo-księgową realizowanych projektów. Umowę zawarto na okres od dnia 15 czerwca 2022 roku do dnia 31 lipca 2022 roku, z wynagrodzeniem w wysokości **16.040,00 zł brutto**;

- umowa zlecenia nr 3/2022 z Panią (...) ⁶⁹, powierzając ww. czynności związane z realizacją projektów w zakresie min. zachowaniem liczebności grupy projektowej (rekrutacją uczestników poszczególnych mobilności), w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 lipca 2022 roku, za wynagrodzenie **2.000,00 zł brutto**;

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- umowa zlecenia nr 4/2022 z Panem (...) ⁷⁰, powierzając ww. czynności koordynatora projektów realizowanych w ramach Programu Erasmus+. Umowę zawarto na okres od dnia 15 lipca 2022 roku do dnia 31 lipca 2022 roku, za wynagrodzenie **2.400,00 zł brutto**.

Podstawę wypłaty ww. wynagrodzeń stanowił rachunek złożony przez zleceniobiorcę w terminie do dnia 15 lipca 2022 roku, a termin jego realizacji to 14 dni od daty jego doręczenia.

Ustalone wynagrodzenie jak wyżej było charakterystyczne do umowy o dzieło, a nie umowy zlecenia, bowiem wynagrodzenie dla osób zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło stanowi kwotę, na którą umówiły się strony umowy, natomiast przy umowach zlecenia, wynagrodzenie stanowi iloczyn przepracowanych godzin i stawki za godzinę, przy czym od 2022 roku każdy zleceniobiorca musiał być zatrudniony z wynagrodzeniem minimalnym 19,70 zł za godzinę. A zatem zasadnym było podanie w ww. umowach stawki godzinowej oraz ilości godzin przewidzianych do przepracowania. Ustalone wynagrodzenia ww. sposób, nie odpowiadało zasadom określającym umowy zlecenia.

Do ww. umów w dniu 29 lipca 2022 roku spisano aneksy w zakresie terminu wypłaty wynagrodzeń, który po zmianie przypadał na dzień 31 sierpnia 2022 roku.

Na podstawie ww. umów, zleceniobiorcy w dniu 11 lipca 2022 roku przedłożyli rachunki opiewające na kwoty wynikające z ww. umów, do których załączono oświadczenia zleceniobiorców o realizacji zleceń w wymiarze zgodnym z jej § 3 ust. 8 (tj. wynagrodzenie oraz liczba godzin przeznaczona przez zleceniobiorcę na realizację umowy nie naruszały norm wynikających z postanowień ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) oraz załącznik z informacją, że wydatek został poniesiony w ramach Programu Unii Europejskiej Erasmus+ a wynagrodzenia dotyczą kosztów z kategorii – wsparcie organizacyjne. **Do rachunków nie załączono informacji o ilości przepracowanych przez zleceniobiorcę godzin, które potwierdzały by zgodność naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia z faktycznie przepracowanym czasem pracy.** Rachunki pod względem merytorycznym oraz do wypłaty zatwierdzał Dyrektor Szkoły, a **prawidłowość formalno-rachunkową stwierdzała Główna księgowa Szkoły Katarzyna Sadkowska, także w odniesieniu do rachunku wystawionego przez siebie.**

Łączne koszty wynagrodzeń osób realizujących projekty w ramach Programu Erasmus+ wypłacone na podstawie ww. umów wynosiły **32.400,00 zł** i przekazano je na rachunki bankowe ww. osób w dniu 11 sierpnia 2022 roku – wyciąg bankowy nr 0111/2022

W dniu 5 sierpnia 2022 roku, Dyrektor Zespołu Szkół zawarł z ww. osobami, umowy zlecenia na kolejny okres, w których dokonano ustaleń jak niżej:

- umowa zlecenia nr 5/2022 zawarta z Panią (...) ⁷¹ – jako koordynatorka projektów realizowanych w ramach Programu Erasmus+, w okresie od dnia **5 sierpnia -31 sierpnia 2022 roku, za wynagrodzenie 42.490,00 z brutto;**

⁷⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- umowa zlecenia nr 6/2022 zawarta z Panią (...) ⁷² – której powierzono czynności prowadzenia ewidencji księgowej do realizowanych projektów (szczegółowo określono je w § 1 pkt ust. 1 pkt 1-15 umowy), **za wynagrodzenie 36.040,00 zł brutto**;
- umowa zlecenia nr 7/2022 zawarta z Panią (...) ⁷³, określającą wynagrodzenie za realizację zleconych czynności w wysokości **7.500,00 zł brutto**;
- umowa nr 8/2022 zawarta z Panem (...) ⁷⁴, jako koordynatorem projektu, na w. okres za wynagrodzenie w wysokości **4.800,00 zł brutto**.

Kontrolujące wskazują na znaczący wzrost wynagrodzeń dla zleceniobiorców, niczym nieuzasadniony. Zlecane czynności do wykonania zleceniobiorcom, umowami zawartymi w m-cu sierpniu były tożsame z czynnościami wynikającymi z umów zawartych w miesiącu czerwcu. Ponadto umowy zlecenia zawarte w m-cu czerwcu ustalały dłuższy okres wykonywania czynności z nich wynikających (okres 41 dni), od okresu wskazanego w umowach zawartych w sierpniu w wymiarze (27 dni).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w przywoływanych wyżej „Warunkach ogólnych do umowy o udzielenie dotacji z pojedynczym beneficjentem w ramach programu Erasmus+ Załącznikiem nr 1, część B -Postanowienia Finansowe” - w artykule II.19.2 lit a, lit (iii) „...koszty wynagrodzenia personelu pracującego na podstawie umowy (niezależnie od jej charakteru), miało być wypłacane w sposób spójny za każdym razem, kiedy wymagane były prace lub wiedza fachowa tego samego rodzaju...”, **oraz koszty te nie miały różnić się znacząco od kosztów personelu wykonującego podobne zadania w ramach umowy o pracę z beneficjentem...**. Wynagrodzenie za okres niepełnego miesiąca w wysokości 42.490 zł brutto, czy 36.040,00 zł brutto, znacznie odbiegają od kosztów wynikających z umów o pracę dla ww. osób zatrudnionych w tej placówce.

Na podstawie ww. umów, **w dniu 19 sierpnia 2022 roku**, nw. zleceniobiorcy złożyli rachunki zawierające analogiczne informacje do rachunków przedłożonych w miesiącu lipcu 2022 roku:

- Pani (...) ⁷⁵ - na kwotę 42.490,00 zł brutto,
- Pani (...) ⁷⁶ - na kwotę 36.040,00 zł brutto,

⁷² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

- Pani (...) ⁷⁷ – na kwotę 7.500,00 zł brutto,
- Pan (...) ⁷⁸ - na kwotę 4.800,00 zł brutto,

które zrealizowano, dokonując przelewu środków na wskazane przez zleceniobiorców rachunki bankowe w dniu 27 września 2022 roku – wyciąg bankowy nr 0130/2022. Rachunki podlegały weryfikacji i zatwierdzeniu do wypłaty w taki sam sposób jak rachunki z m-ca lipca 2022 roku.

Łączna wartość wynagrodzeń wypłaconych na podstawie umów zawartych w m-cu sierpniu wynosiła **90.830,00 zł brutto**.

W dniu **23 września 2022 roku do umów zleceń zawartych w dniu 5 sierpnia 2022 roku spisano aneksy**, w których zmieniono zapis odnoszący się do okresu wykonywania zadania, tj. okres do dnia 31 sierpnia 2022 roku zastąpiono treścią „zleceniobiorca zobowiązany był do wykonania zadania w okresie od podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2022 roku, **oświadczając jednocześnie, iż od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku pracował przy realizowanych w Zespole Szkół w Żychlinie projektach w ramach Programu Erasmus+ i nie pobierał za wyżej wymieniony okres wynagrodzenia**. Zleceniodawca oświadczył, że dokona wypłaty wynagrodzenia za ww. okres w niniejszej umowie”. Termin wypłaty wynagrodzenie zmieniono na dzień do 30 września 2022 roku.

Należy zauważyć, że aneksy zawarto do umów, już nieobowiązujących, bowiem okres wskazany w umowie, upływał w dniu 31 sierpnia 2022 roku. Ponadto oświadczenia złożone w aneksach przez zleceniobiorców o treści „oświadczając jednocześnie, iż od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku pracował przy realizowanych w Zespole Szkół w Żychlinie projektach w ramach Programu Erasmus+ i nie pobierał za wyżej wymieniony okres wynagrodzenia”, były niezgodne ze stanem faktycznym, bowiem ww. osoby otrzymały wynagrodzenie dotyczące realizacji projektów za okres od czerwca do dnia 31 lipca 2022 roku, w m-cu lipcu na podstawie umów zawartych w dniu 15 czerwca 2022 roku, co opisano wyżej.

Należy także zauważyć, że aneksy zawarte do umów z dnia 5 sierpnia 2022 roku, a mianowicie aneks nr 1 do umowy nr 5/2022, aneks nr 1 do umowy nr 6/2022, aneks nr 1 do umowy nr 7/2022 i aneks nr 1 do umowy nr 8/2022, wprowadzają zmiany do § 3 umowy dotyczące m.in., wykazu realizowanych projektów, których to zapisów wskazane umowy nie zawierały, a zatem dokonano zmiany zapisów nieistniejących.

W dniu 23 września 2022 roku, spisano również aneksy do umów zawartych ze zleceniobiorcami w dniu 15 czerwca 2022 roku, a mianowicie aneks nr 2 do

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

umowy nr 1/2022 z Panią (...) ⁷⁹, aneks nr 2 do umowy nr 2/2022 z Panią (...) ⁸⁰, aneks nr 2 do umowy nr 3/2022 zawartej z Panią (...) ⁸¹ i aneks nr 2 do umowy nr 4/2022 zawartej z Panem (...) ⁸², którymi to aneksami zmieniano treść § 2 i § 3, w których ujęto oświadczenie zleceniobiorcy o pracy przy realizacji projektów w okresie od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku bez pobierania wynagrodzenia i zobowiązanie zleceniodawcy, iż wynagrodzenie za wskazany okres, tj. 1 września - 31 grudnia 2021 roku, wypłaci zleceniobiorcom niniejszą umową, czyli *zawartą w dniu 15 czerwca 2022 roku*.

Kolejne umowy zlecenia w ramach realizowanych projektów Erasmus+, spisano w dniu **20 października 2022 roku:**

- umowę nr 9/2022 z Panią (...) ⁸³, powierzającą jej czynności koordynatora projektów poczynwszy od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku, za wynagrodzenie **8.230,00 zł brutto**, na którą to kwotę składały się wynagrodzenia za koordynowanie projektów:

„Dla nastolatków- pisanie, działanie, zabawa”- 1.290,00 zł,
„ Nauczanie za pomocą projektów” – 1.720,00 zł,
„Przywracaj wartość naturze ZS” - 1.720,00 zł,
„Edukacja szkolna” – 2.000,00 zł,
„Zagraniczne Staże Zawodowe” - 1.500,00 zł.

Zakres czynności, do których zobowiązany był zleceniobiorca, wyspecyfikowano w § 1 pkt 1-26 umowy i był analogiczny do zakresu wynikającego z wcześniej zawartych umów zleceń;

- umowę nr 10/2022 z Panią (...) ⁸⁴, powierzającej jej czynności prowadzenia ewidencji księgowej do realizowanych projektów, poczynwszy od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku, za wynagrodzenie **5.170,00 zł**, obejmujące projekty:

⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

„Dla nastolatków- pisanie, działanie, zabawa”- 660,00 zł,
„Nauczanie za pomocą projektów” – 1.480,00 zł,
„Przywracaj wartość naturze ZS” - 1.480,00 zł,
„Edukacja szkolna” – 800,00 zł,
„Zagraniczne Staże Zawodowe” - 750,00 zł;

- umowę nr 11/2022 z Panią (...) ⁸⁵, powierzającą jej czynności przy realizacji Projektu „Zagraniczne staże zawodowe” w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2022 roku, za wynagrodzenie **1.500,00 zł brutto**.

Rachunki za realizację zleceń wynikających z ww. umów, zleceniobiorcy przedkładali jak niżej:

- rachunek z dnia 30 listopada 2022 roku za wykonanie umowy nr 9/2022 w okresie od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2022 roku przez Panią (...) ⁸⁶, opiewający na kwotę 7.370,00 zł brutto, za prace przy realizacji projektów: „Dla nastolatków- pisanie, działanie, zabawa”- 1.290,00 zł, „Nauczanie za pomocą projektów” – 1.290,00 zł, „Przywracaj wartość naturze ZS” - 1.290,00 zł, „Edukacja szkolna” – 2.000,00 zł, „Zagraniczne Staże Zawodowe” - 1.500,00 zł oraz rachunek z dnia 15 grudnia 2022 roku za realizację projektów: „Nauczanie za pomocą projektów” oraz „Przywracaj wartość naturze ZS” w okresie od dnia 01-31 grudnia 2022 roku, na kwotę łączną 860,00 zł brutto;

- rachunek z dnia 30 listopada 2022 roku za wykonanie zlecenia przez Panią (...) ⁸⁷, zgodnie z umową nr 11/2022, w okresie od 01 -30 listopada 2022 roku, związanych z realizacją projektu „Zagraniczne staże zawodowe”, na kwotę 1.500,00 zł brutto;

- rachunek z dnia 30 listopada 2022 roku na kwotę 4.430,00 zł brutto za wykonanie zlecenia wynikającego z umowy nr 10/2022 przez Panią (...) ⁸⁸ w okresie od dnia 1-30 listopada 2022 roku, przy realizacji projektów „Dla nastolatków- pisanie, działanie, zabawa”- 660,00 zł, „Nauczanie za pomocą projektów” – 1.110,00 zł, „Przywracaj wartość naturze ZS” - 1.110,00 zł, „Edukacja szkolna” – 800,00 zł, „Zagraniczne Staże Zawodowe” - 750,00 zł, oraz rachunek z dnia 15 grudnia 2022 roku za realizację projektów: „Nauczanie za pomocą projektów” oraz „Przywracaj wartość naturze ZS”, w okresie od dnia 01-31 grudnia 2022 roku, na kwotę łączną 740,00 zł brutto.

Wypłaty wynagrodzeń wynikających z ww. umów zleceniodawca dokonał poleceniami przelewu w dniu 30 listopada 2022 roku – wyciąg bankowy nr 0164/2022 i w dniu 16 grudnia 2022 roku – wyciąg bankowy nr 0175/2022.

⁸⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Łączna wartość wynagrodzeń wynikająca z umów zleceń zawartych w dniu 20 października 2022 roku wynosiła **14.900,00 zł**.

Do rachunków nie załączono informacji o ilości godzin, oraz o terminach w których zleceniobiorca wykonywał określone czynności, bowiem takich informacji nie wymagały umowy. Do danego projektu przyporządkowano tylko kwotę wynagrodzenia, bez informacji w jaki sposób została ona ustalona. Ewidencja czasu pracy oraz ustalona czytelnie stawka godzinowa, pozwoliłyby stwierdzić zgodność naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia, z faktycznie przepracowanym czasem pracy.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przedłożono inspektorom ewidencję godzin pracy wskazanych osób przy realizacji projektu w 2021 i w 2022 roku. Porównanie informacji przedmiotowego zestawienia z wypłaconymi w danym okresie wynagrodzeniami wykazała, że Pani (...) ⁸⁹ w m-cu sierpniu 2022 roku przepracowała przy realizacji projektów 151 godzin i wystawiła rachunek na kwotę 42.490,00 zł brutto, co stanowiło wynagrodzenie w wysokości 281,39 zł za godzinę pracy. W okresie od dnia 15 czerwca do dnia 31 lipca 2022 roku ww. przepracowała 202 godziny za wynagrodzenie 16.760,00 zł brutto, co stanowiło koszt za jedną godzinę pracy w wysokości 82,97 zł. Należy wskazać, że w ewidencji przepracowanych godzin w m-cu czerwcu 2022 roku ww. uwzględniła dzień 31 czerwca, – w którym wykonywała pracę przez 6 godzin. Godzina pracy Pani (...) ⁹⁰ przy realizacji projektów w m-cu listopadzie 2022 roku, kosztowała 350,95 zł brutto, bowiem za 21 godzin pracy wykazanych w ewidencji, otrzymała ona wynagrodzenie w wysokości 7.370,00 zł brutto, natomiast godzina pracy w m-cu grudniu stanowiła koszt 86,00 zł. Tu należy wskazać, że ww. otrzymywała równocześnie wynagrodzenie za pracę nauczyciela języka angielskiego w Szkole, a w okresie pobytu na mobilnościach pełen ryczałt na utrzymanie.

Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie ustalania i wypłaty wynagrodzeń stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora wynagrodzenie dla osób realizujących Projekt w okresie od m-ca lutego do sierpnia 2021 roku, wynikało z zawartych „ustnych umów”, ustalając jednocześnie zakres obowiązków i czynności, „...a ich wykonanie potwierdzają listy płac”, jak wyjaśnia Dyrektor. Wysokość wynagrodzeń, ustalono w porozumieniu z dyrektorem, głównym księgowym i koordynatorem projektu, a na wynagrodzenie każdej z osób składały się czynności wykonywane w wyspecyfikowanych projektach. Wynagrodzenia wynikały z sumy przypisanych poszczególnym projektom wartości, bez wskazania sposobu ich ustalenia.

Akta kontroli strony nr 262-366: Kopie umów, aneksów, rachunków i list wypłat wynagrodzeń oraz miesięcznych list ewidencji godzin pracy związanej projektem.

⁸⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W koszty wsparcia organizacyjnego projektu, ujmowano także wydatki na „kurs języka angielskiego”. Dokumentem potwierdzającym wydatki z tej kategorii były rachunki zestawione poniżej:

Lp.	Podmiot wystawiający	Rachunek z dnia	Wartość	Data zapłaty
1.	SMART Centrum Językowe Przemysław Pawłowski ŻYCHLIN	Nr 1 dnia 18.03.2021	5.712,00	22.03.2021
2.		Nr 2 z dnia 20.04.2021	5.712,00	27.04.2021
3.		Nr 5 z dnia 31.05.2021	2.856,00	18.06.2021
4.		Nr 6 z dnia 9.06.2021	1.428,00	14.06.2021
5.		Nr 7 z dnia 31.07.2021	571,20	11.08.2021
6.		Nr 8/2021 z dnia 17.09.2021	6.568,80	09.09.2021
Razem wydatki za usługę			22.848,00	

Usługodawcą w tym przedmiocie było Centrum Językowe Przemysław Pawłowski ŻYCHLIN. **Jednostka na okoliczność zakupu tej usługi nie zawarła z ww. podmiotem, umowy regulującej zobowiązania stron. Ponadto poniesione koszty to 22.848,00 zł w związku z czym, wybór wykonawcy powinna poprzedzać procedura zapytania cenowego, co określał „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczających 130.000 zł netto, wprowadzony przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie zarządzeniem nr 12/III/2021 roku z dnia 8 marca 2021 roku. Przywołany regulamin stanowił, że: „w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości od 10.000,1 zł do 130.000,00 zł mają zastosowanie procedury zapytania cenowego i konieczne jest zawarcie umowy cywilno-prawnej z wybranym oferentem”. Ponadto zgodnie z ustępem 9 § 2 przedmiotowego regulaminu „przy postępowaniach, których wartość szacunkowa mieści się w przedziale od 10.000,01 zł do 130.000 zł, pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie postępowania składa oświadczenie o bezstronności”.**

Analiza przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej realizacji projektu, wykazała, że uczestnikami mobilności III (opiekunami wyjazdu) w okresie od 16 -27 sierpnia 2021 roku były **min. (...)**⁹¹. Kontrolujące zauważają, **że podmiotem świadczącym usługi związane z kursem języka angielskiego było Centrum Językowe SMART Przemysław Pawłowski – Żychlin**, w związku z czym, poproszono o wyjaśnienie Dyrektora Szkoły, czy wybór ww. podmiotu na usługodawcę, był zgodny z ustaleniami załącznika nr 5 do regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł, odnoszącego się do zachowania zasady bezstronności przy realizacji zamówienia.

Wyjaśnienie Dyrektora stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli,

⁹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dyrektor uzasadnił wybór tego podmiotu na wykonawcę przedmiotowej usługi, brakiem na terenie Gminy Żychlin innych podmiotów prowadzących takie kursy.

Informacje z elektronicznych środków przekazu, wskazują na odmienne zdanie w tym zakresie, a ponadto Gmina Żychlin jest oddalona o niespełna 22km od Miasta Kutna, gdzie lista podmiotów świadczących takie usługi jest znacznie dłuższa. **Zaniechanie przeprowadzenia procedur zapewniających należyty, ekonomiczny i bezstronny wybór podmiotu do realizacji opisywanej usługi, nie tylko budzi wątpliwości co do rzetelności uzasadnień przedstawianych przez Dyrektora (odnośnie braku podmiotów), ale przede wszystkim narusza postanowienia art. II.10. ust. II.10.2 załącznika nr 1 do umowy finansowej, który stanowi, że** *W przypadku gdy realizacja działania wymaga od beneficjentów udzielenia zamówienia na towary, roboty budowlane lub usługi, mogą oni udzielić zamówienia zgodnie z ich zwyczajowymi praktykami zakupowymi pod warunkiem udzielenia zamówienia oferentowi składającemu ofertę najkorzystniejszą ekonomicznie lub w stosownych przypadkach – oferentowi proponującemu najniższą cenę. Muszą przy tym unikać wszelkich konfliktów interesów*. (...) ⁹².

Rachunki dokumentujące poniesione koszty, poza treścią „Kurs języka angielskiego w wymiarze godzin”, kwotą do zapłaty, podmiotem go wystawiającym, nie zawierały żadnych informacji, potwierdzających zasadność zakupu tej usługi, a mianowicie nie wskazano chociażby w jakim okresie kurs prowadzono, kto w nim uczestniczył i kiedy, co uniemożliwiło weryfikację, że osoby uczestniczące brały udział w przedmiotowym projekcie.

Podobnie ze strony kupującego usługę (Zespołu Szkół w Żychlinie), **na przedmiotowych rachunkach nie podano żadnych informacji w tym zakresie, poza adnotacją naniesioną ołówkiem treścią „Doświadczenie zawodowe” i datą dokonania przelewu. Na ostatnim z wymienionych w tabeli dokumentów, prawidłowość merytoryczną wykonanej usługi potwierdził Dyrektor Szkoły i zatwierdził kwotę do wypłaty, natomiast pozostałe rachunki takich adnotacji nie zawierały. Brak potwierdzenia ich weryfikacji pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz brak dyspozycji Dyrektora do realizacji zapłaty kwot z nich wynikających.** Zgodnie z ust. 6 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 15/III/2021 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 23 marca 2021 roku w sprawie zasad rachunkowości przy realizacji projektu Program Erasmus+ „Doświadczenia zawodowe” *„wszystkie dokumenty dotyczące projektu muszą być szczegółowo opisane, tj. m.in. numer umowy, nazwa projektu”, a zgodnie z § 3 przywołanego zarządzenia w zw. z ust. 17 i 18 załącznika do zarządzenia Dyrektora nr 20/IX/2020 z dnia 1 września 2020 roku „ dowód księgowy stanowiący podstawę ujęcia w księgach rachunkowych, powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i odniesiony do ustawy Prawo zamówień publicznych”...sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu księgowego pod względem merytorycznym oznacza jego sprawdzenie pod względem celowości, gospodarności i legalności..*

⁹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W trakcie niniejszych czynności kontrolnych, koordynator Projektu Pani (...) ⁹³ przedłożyła kontrolującym listy obecności uczestników na kursach, obecność udokumentowana podpisem uczestnika.

Wyjaśnienie Dyrektora ZS w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli

Akta kontroli strony nr 367-391: Rachunki za kurs języka angielskiego

W koszty wsparcia organizacyjnego, zgodnie z zestawieniem stanowiącym **załącznik nr protokołu kontroli**, ujęto wydatki związane z zakupem przenośnego komputera o wartości 2.999,99 zł oraz akcesoriów komputerowych (dyski zewnętrzne, pendrivy, twistery, powerbanki) o łącznej wartości 1.987,77 zł. Komputer osobisty (DELL) zaewidencjonowano na podstawie OT 2424 z dnia 15 grudnia 2022 roku, w książce inwentarzowej, nadając mu numer ewidencyjny 491-1/2424/22. Przyjmującym komputer był Dyrektor Szkoły a odpowiedzialność za ww. sprzęt, podpisała na dokumencie „OT” Pani (...) ⁹⁴. W trakcie czynności kontrolnych, notebook był w dyspozycji Pani (...) ⁹⁵, przebywającej na mobilności w Hiszpanii. **Oddając do użytkowania wskazanemu pracownikowi sprzęt komputerowy, jednostka nie sporządziła na tę okoliczność stosownego dokumentu, powierzającego pracownikowi mienie służbowe, o czym mowa w art. 124 Kodeksu pracy.**

Z uwag na okres realizacji projektu - rok 2021, w którym obowiązywał stan ogłoszonej epidemii COVID, ze środków zaplanowanych na wsparcie organizacyjne projektu, pokrywano koszt wykonywanych przez uczestników oraz opiekunów mobilności, testów „Covid” o łącznej wartości 7.841,00 zł – udokumentowany, fakturą, rachunkami i paragonami fiskalnymi.

Rozliczenie Projektu

Zgodnie z zapisami art. I.4.4 umowy dofinansowania z dnia 7 października 2020 roku beneficjent w terminie 60 dni kalendarzowych od daty zakończenia realizacji projektu, zobowiązany był do sporządzenia raportu końcowego z jego realizacji, z niezbędnymi danymi uzasadniającymi wnioskowaną kwotę płatności końcowej oraz zaświadczeniem beneficjenta, że informacje podane we wniosku są pełne, rzetelne i zgodne z prawdą, oraz że koszty poniesione w czasie realizacji projektu mogą zostać uznane za kwalifikowalne, zgodnie z postanowieniami umowy i że wniosek o płatność końcową jest uzasadniony wymaganymi dokumentami potwierdzającymi, które będą mogły być później okazane dla celów kontroli i audytów opisanych w art. II.27.

Raport końcowy przedłożono kontrolującym po zakończeniu niniejszych czynności, a jego brak w trakcie pobytu inspektorów w jednostce, uzasadniono nieobecnością

⁹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

koordynatora projektu Pani (...) ⁹⁶, która uczestniczyła w mobilności na Teneryfie, w związku z realizacją kolejnego projektu Erasmus+.

Analiza przedłożonego raportu, wykazała że złożono go do instytucji nadzorującej (brak daty przedłożenia) z danymi wymaganymi zapisami umowy. Według rozdziału 9 raportu – „Budżet – szczegółowy przegląd”, Szkoła wydatkowała na krótkoterminowe mobilności osób uczących się kwotę łączną 146.160 euro, w tym na koszty podróży uczestników – kwotę 30.240 euro, na wsparcie indywidualne 89.320,00 euro oraz na wsparcie organizacyjne 26.600,00 euro. Kwota wynikająca z raportu odpowiadała kwocie określonej umową finansową, tj. - 146.160,00 euro, co przy kursie umownym 4.4624zł/euro stanowiło równowartość 652.224,38 zł.

W dniu 19 grudnia 2022 roku na rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego wpłynęła pozostała do wypłaty kwota środków w wysokości 29.232,00 euro (133.701,32 zł).

Akta kontroli strony nr 392-397: Kopia rachunku bankowego i końcowego raportu fragment budżet.

Kontrolujące dokonały zestawienia poniesionych wydatków na wszystkie mobilności związane z realizacją przedmiotowego projektu „Doświadczenie zawodowe” i wynika z niego, że Szkoła wydatkowała na: koszty związane z podróżą uczestników – 113.496,18 zł (przy kursie euro 4.4624 zł/euro równowartość 25.433,88 euro, na wsparcie indywidualne 431.813,72 zł równowartość 96.753,03 euro, na wsparcie organizacyjne 104.082,60 zł stanowiące 23.324,35 euro. łącznie z zestawienia wynika kwota wydatkowana w wysokości 649.329,50 zł, stanowiąca 145.511,27 euro, natomiast wg raportu jednostka wydatkowała 146.160 euro.

Przedmiotowe zestawienie stanowi załącznik nr 16 protokolu kontroli.

Według ewidencji księgowej Szkoła wydatkowała na realizację Projektu pn. „Doświadczenie zawodowe” kwotę **651.982,20 zł (tj. o 2.652,70 zł więcej niż faktyczne wydatki - zestawione).**

Akta kontroli strona nr 398-401: Wydruki wydatków z ewidencji księgowej

Wyjasnienie Dyrektora Szkoły w sprawie powyższych różnic stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem odnotowana różnica wynikała z błędów w rozliczeniu poszczególnych mobilności oraz rozliczenia IV mobilności, w którym przyjęto kurs euro wg jego zakupu w kantorze w Kutnie.

Projekt Nr 2021-1-PL01-KA121-VET-000019781 – Zagraniczne Staże Zawodowe

Umowa finansowa

Umowa o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+ została zawarta pomiędzy Narodową Agencją Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności a Zespołem Szkół w Żychlinie reprezentowanym przez Tomasza Rapsiewicza – Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie w dniu 8 marca 2021 roku. Postanowienia umowy określono w warunkach szczegółowych umowy oraz w następujących załącznikach:

⁹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- opis projektu, szacunkowy budżet projektu (załącznik II),
- warunki ogólne (załącznik I), postanowienia finansowe i umowne (załącznik nr III), stawki mające zastosowanie (załącznik nr IV), wzory dokumentów, które należy stosować między beneficjentem a uczestnikami (załącznik nr V)- które podlegały publikacji pod adresem <https://erasmusplus.org.pl/dokumenty>,
- wzór potwierdzenia otrzymanych środków finansowych – udostępniony w systemie dokumentów <https://online.frse.org.pl>.

Przedmiotem umowy było przyznanie dotacji na warunkach określonych w warunkach szczegółowych, warunkach ogólnych oraz załącznikach do umowy na realizację akredytowanego projektu 2021-1-PL-01-KA121-VET-000019781, akcja kluczowa 1: Mobilność edukacyjna osób. Zgodnie z założeniem projekt miał obejmować okres 15 miesięcy, od dnia 1 września 2021 roku do dnia 30 listopada 2022 roku. Maksymalną kwotę dotacji określono w wysokości 66.258,00 euro w formie zwrotu kosztów kwalifikowanych, mających postać kosztów faktycznie poniesionych oraz kosztów zadeklarowanych na podstawie kosztów jednostkowych. Agencja zobowiązana była do dokonania pierwszej płatności zaliczkowej/refundowanej w wysokości 80% maksymalnej kwoty dotacji w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie umowy, kolejnej płatności zaliczkowej/refundowanej na podstawie wniosku o kolejną płatność zaliczkową oraz płatności salda na podstawie wniosku o płatność salda, który stanowi sprawozdanie końcowe i powinno być sporządzone w ciągu 60 dni kalendarzowych od daty zakończenia projektu. W przypadku wystąpienia okoliczności wsparcia uczestników, beneficjent był zobowiązany udzielić tego wsparcia na warunkach określonych w załącznikach II i IV, tj. przekazać wsparcie finansowe na kategorie budżetu dotyczące podróży, wsparcia indywidualnego, wsparcia językowego, opłat za udział w kursie i wizyt przygotowawczych w całości uczestnikom działania projektu, stosując stawki wkładu jednostkowego określone w załączniku IV albo przekazać wsparcie na te same kategorie budżetu uczestnikom działań projektu w formie zapewnienia im niezbędnych towarów i usług, spełniających niezbędne normy jakości i bezpieczeństwa. Beneficjent mógł połączyć oba warianty określone w poprzednim zdaniu, pod warunkiem zapewnienia sprawiedliwego i równego traktowania wszystkich uczestników. Ponadto w przypadku zatwierdzenia środków na cele wsparcia włączenia dla uczestników, beneficjent był odpowiedzialny za zapewnienie odpowiednich płatności zaliczkowych na rzecz uczestników o mniejszych szansach korzystających z dotacji na rzecz włączenia, w szczególności nie można było wymagać od uczestników o mniejszych szansach, aby sami wstępnie finansowali swoje działania. Umowa przewidywała zapewnienie wsparcia językowego osobom uczącym się w instytucjach kształcenia i szkolenia zawodowego dzięki dostępowi do narzędzia wsparcia językowego online. Beneficjent zarządzał swoją dotacją w celu realizacji działań docelowych określonych w załączniku II oraz przy pełnym poszanowaniu postanowień finansowych określonych w załączniku IV. Wszelkie przesunięcia budżetu z kategorii budżetu „Wsparcie włączenia dla uczestników” do innej kategorii budżetu mogły mieć miejsce w drodze zmiany umowy. Właściwe wdrażanie akredytacji w programie Erasmus zgodnie z zasadami ustanowionymi w zaproszeniach do składania wniosków, które były u podstaw przyznania akredytacji oraz zgodnie z normami jakości Erasmus+ miały podlegać monitorowaniu przez Agencję Narodową.

W załączniku II – opis projektu, jako szacunkowy budżet projektu wskazano wysokość kwoty dotacji przyznanej na koszty standardowe w wysokości 66.258,00 euro, którą beneficjent był zobowiązany zarządzać w celu osiągnięcia celów orientacyjnych, określonych w tym załączniku oraz z pełnym poszanowaniem zasad finansowania określonych w załączniku IV. W załączniku ponadto określono, że beneficjent mógł wprowadzać zmiany do celów orientacyjnych bez konieczności wnioskowania o zmianę umowy o udzielenie dotacji, jednak przy zastosowaniu zasady, że musiał priorytetowo określać te cele, które oznaczone jako priorytetowe na etapie alokacji budżetu, a cele

dotyczące osób towarzyszących i wizyt przygotowawczych miały najniższy priorytet. W przypadku zmian, beneficjent był zobowiązany do ich wyjaśnienia na etapie raportu końcowego. Zgodnie z tym załącznikiem, działanie: krótkoterminowa mobilność edukacyjna osób uczących się ramach kształcenia i szkolenia zawodowego przewidywało uczestnictwo 33 osób w łącznym czasie trwania 462 dni oraz liczbę sześciu osób towarzyszących o całkowitym czasie trwania 84 dni. W ramach tego działania wskazano 17 uczestników o mniejszych szansach, natomiast nie wskazano uczestników wizyt przygotowawczych, uczestników w działach mobilności mieszanej, uczestników działań międzynarodowych oraz uczestników korzystających z opcji ekologicznego transportu.

W dniu 21 kwietnia 2022 roku podpisano aneks nr 1 do umowy, który dotyczył zmiany nazwy banku, wskazanego w artykule I.5 dotyczącym rachunku bankowego dla płatności.

W dniu 28 grudnia 2022 roku został podpisany aneks nr 2 do umowy, który wydłużał okres trwania projektu do dnia 31 sierpnia 2023 roku oraz ustalał maksymalną kwotę dotacji w wysokości 152.962,00 euro wynikającą ze zwiększenia kwoty dotacji przyznanej na koszty standardowe do wysokości 151.462,00 euro oraz przyznania kwoty dotacji na wsparcie włączania dla uczestników i kosztów nadzwyczajnych 1.500,00 euro. Zgodnie z treścią zawartego aneksu, przy zwiększonej kwocie dotacji, liczba uczestników, osób towarzyszących, łączny czas trwania oraz całkowity czas trwania dla osób towarzyszących pozostawał bez zmian.

Akta kontroli strony nr 415-432: Umowa o udzielenie dotacji na realizację projektu

Rozliczenie dotacji

W dniu 26 kwietnia 2022 roku na wskazany w umowie rachunek bankowy wpłynęła pierwsza płatność w kwocie 239.790,35 zł stanowiąca równowartość 53.006,40 euro. W dniu 17 maja 2022 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, zwrócił się z prośbą o zwiększenie planu finansowego w 2022 r. w następujących paragrafach: § 4011 – 13.750,00 zł, § 4111 – 2.510,00 zł, § 4121 – 68,00 zł, § 4211 – 507,00 zł, § 4301 – 233.602,94 zł, § 4421 – 49.300,00 zł na łączną kwotę 299.797,94 zł stanowiącą równowartość euro w wysokości 66.258,00 według kursu 4,5238. Rada Powiatu Kutnowskiego uchwałą nr 256/XLV/22 z dnia 15 czerwca 2022 roku wprowadziła zmiany w budżecie powiatu na 2022 roku zgodnie w wyżej opisanym wnioskiem Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie.

Pierwotna wersja umowy zakładała uczestnictwo 33 uczniów w łącznym czasie trwania 462 dni oraz 6 osób towarzyszących o całkowitym czasie trwania 84 dni. Zaplanowano realizację trzech mobilności do Hiszpanii, przy obowiązujących stawkach (wyrażonych w walucie euro) mających zastosowanie do kosztów jednostkowych – edycja 2022 – Akcja 1 – Mobilność osób uczących się i kadry według podziału, przedstawionego w poniższej tabeli:

Budżet	Kwota euro	Planowane przeznaczenie budżetu na mobilność I (7 osób uczących się + 2 osoby towarzyszące)	Planowane przeznaczenie budżetu na mobilność II (10 osób uczących się + 2 osoby towarzyszące)	Planowane przeznaczenie budżetu na mobilność III (18 osób uczących się + 2 osoby towarzyszące)	Planowane przeznaczenie budżetu na wsparcie organizacyjne
wsparcie organizacyjne	9.756,00			2.764,00	6.992,00

Wsparcie osób uczących się	33.726,00	7.154,00	10.220,00	16.352,00	
Wsparcie kadry (osoby towarzyszące)	8.736,00	2.912,00	2.912,00	2.912,00	
Podróż - osoby uczące się	11.880,00	2.520,00	3.600,00	5.760,00	
Podróż - kadra (osoby towarzyszące)	2.160,00	720,00	720,00	720,00	
Razem:	66.258,00				

Do kalkulacji kosztów jednostkowych przyjęto stawkę na podróż na odległość w przedziale 2000-2999 km w wysokości 360 euro na uczestnika, stawkę na wsparcie indywidualne osób uczących się na pobyt w Hiszpanii, kraju zaliczanego do II grupy, w wysokości 73 euro na osobę za jeden dzień, stawkę na wsparcie indywidualne kadry w wysokości 104 euro na osobę za jeden dzień. Stawka wsparcia organizacyjnego nie przekraczała kwoty 350 euro na osobę.

Do rozliczenia mobilności przedstawiono:

- rachunek nr 5 z dnia 30 kwietnia 2022 roku, na kwotę 7.000,00 zł za kurs języka w ramach projektu Erasmus+ nr 2021 – PL01-KA121-VET- wystawiony przez „smart” Centrum Językowe Przemysław Pawłowski;
- rachunek nr 7 z dnia 31 maja 2022 roku, na kwotę 6.028,00 zł za kurs języka angielskiego II rata w ramach projektu Erasmus+ nr 2021 – PL01-KA121-VET- wystawiony przez „smart” Centrum Językowe Przemysław Pawłowski;
- polisę nr 5000973588 obejmująca okres ubezpieczenia od 18 czerwca 2022 roku do dnia 2 lipca 2022 roku wystawioną łącznie dla 21 uczestników dwóch projektów, na łączną kwotę 2.396,00 zł. Do rozliczenia przyjęto kwotę wynikającą z proporcjonalnego rozliczenia wartości polisy w stosunku do liczby uczestników realizowanych równocześnie projektów, tj. dla projektu 2021-P01L-KA121-VET-000019781 dla 7 uczniów rozliczono kwotę 798,70 zł oraz dla 2 opiekunów na kwotę 228,20 zł. Powyższe kwoty zakwalifikowano jako wydatek z budżetu wsparcia indywidualnego odpowiednio osób uczących się i kadry,
- fakturę nr 3435 wystawioną przez EUROMIND PROJECT SL w dniu 10 czerwca 2022 roku, na kwotę 16.164,00 euro, ujętą w księgach rachunkowych w dniu 22 czerwca 2022 roku, w łącznej kwocie 76.779,00 zł w podziale na klasyfikację dotyczącą projektów: 46.920,50 zł (rozdział 801, dział 80195, § 4301 – projekt doświadczenie zawodowe), 29.858,50 (rozdział 801, dział 80195, § 4301 – projekt zagraniczne staże zawodowe). Informacje zawarte na fakturze wskazywały realizację jedynie projektu numer 2021-PL-KA121-VET-000019781 (dotyczący projektu „Zagraniczne staże zawodowe”), natomiast nie zawierały danych dotyczących projektu „Doświadczenie zawodowe”. Informacja o poniesieniu wydatków w ramach dwóch projektów wynikała z opisu merytorycznego faktury;
- dwa przelewy na kwoty 6.442,56 zł jako wsparcie indywidualne dla nauczyciela w ramach projektu „Zagraniczne Staże Zawodowe” – wyjazd Malaga, od dnia 18

czerwca do dnia 2 lipca dla Pani (...) ⁹⁷ i Pani (...) ⁹⁸. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, stanowiącym **załącznik nr 18 protokołu kontroli**, „wypłaty dokonano na podstawie informacji od Pani Koordynator projektu, iż wyżej wymienione osoby będą sprawowały opiekę nad grupą wyjeżdżającą do Malagi na praktyki w okresie od 18 czerwca 2022 roku do 2 lipca 2022 roku (...)”. W ocenie kontrolujących, **informacja, o której mowa powyżej, nie stanowi dowodu księgowego, który powinien odzwierciedlać przebieg zdarzenia gospodarczego i być podstawą zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz nie spełniał wymogów formalnych dowodów księgowych zgodnie z art. 21 wyżej wymienionej ustawy;**

- zapłatę za fakturę 3435, dokonaną w dniu 22 czerwca 2022 roku, według kursu 4,75.;
- raport kasowy 18/2022/W zawierający dowód wypłaty KW nr 32/22 kwoty 36.099,52 zł, w tym na realizację projektu „Zagraniczne Staże Zawodowe” 35.746,96 zł na realizację projektu Panu (...) ⁹⁹, w dniu 22 czerwca 2022 roku. Powyższą kwotę zakwalifikowano na poszczególne budżety projektu według następującego podziału: kwotę 11.605,64 zł na wsparcie podróży osób uczących na mobilność realizowaną w okresie do 18 czerwca 2022 roku do 2 lipca 2022 roku, kwotę 1.282,61 zł na wsparcie indywidualne osób uczących się na mobilność realizowaną w okresie od 18 czerwca 2022 roku do 2 lipca 2022 roku, kwotę 16.285,68 zł na wsparcie podróży osób uczących na mobilność realizowaną w okresie od 25 lipca 2022 roku do 6 sierpnia 2022 roku, kwotę 6.573,03 zł wsparcie podróży dla kadry na mobilność realizowaną w okresie od 25 lipca 2022 roku do 6 sierpnia 2022 roku. Z powyższych informacji wynika, że wypłata środków na realizację projektu (w tym na wypłatę kwot wsparcia na podstawie zawartych umów z uczestnikami mobilności) w dniu 22 czerwca 2022 roku nastąpiła po rozpoczęciu mobilności realizowanej w okresie od 18 czerwca 2022 roku do 2 lipca 2022 roku, a zatem **nie dochowano warunków płatności, o których mowa w artykule 4 umowy pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikiem mobilności, tj. w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy przez obie strony lecz nie później niż w dniu rozpoczęcia mobilności, powinna być zrealizowana płatność zaliczkowa kwoty wsparcia;**
- polisę 50009845466 obejmująca okres ubezpieczenia od dnia 23 lipca 2022 roku do dnia 6 sierpnia 2022 roku na łączną kwotę 2.514,00 zł dla 20 uczestników. Do dokumentu nie przedstawiono listy osób ubezpieczonych. Koszty polisy rozliczono

⁹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- pomiędzy dwa projekty: 1.323,28 zł – ubezpieczenie uczestników projektu „Zagraniczne staże zawodowe”, 264,48 zł – ubezpieczenie opiekunów projektu „Zagraniczne staże zawodowe”, 926,24 zł – ubezpieczenie uczestników projektu „Doświadczenie zawodowe”;
- dowód wypłaty z dnia 13 lipca 2022 roku na realizację projektu „Zagraniczne staże zawodowe” kwoty 57.818,79 zł Panu Tomaszowi Rapsiewiczowi. Wydatek ten zakwalifikowano do budżetu wsparcia indywidualnego osób uczących się w wysokości 44.909,96 zł oraz kadry w wysokości 12.908,83 zł na mobilność realizowaną w okresie od 25 lipca 2022 roku do 6 sierpnia 2022 roku;
 - dowód wypłaty z dnia 8 sierpnia 2022 roku na realizację projektu „Zagraniczne staże zawodowe” kwoty 32.571,36 zł Pani (...) ¹⁰⁰. Wydatek zakwalifikowano do budżetu wsparcia podróży osób uczących się i kadry na mobilność realizowaną w okresie od 25 września do 7 października 2022 roku;
 - raport kasowy nr 25/2022/W za okres od 20 do 20 września 2022 roku, zawierający dwie pozycje: podjęcie gotówki do kasy i wypłatę na realizację projektu „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Technikum” Panu (...) ¹⁰¹ kwoty 96.393,13 zł. Wydatek zakwalifikowano do budżetu na wsparcie indywidualne osób uczących się i kadry na mobilność realizowaną w okresie od 25 września do 7 października 2022 roku;
 - polecenie księgowania z dnia 27 września 2022 roku dotyczące należnego wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na kwotę 10.000,00 zł;
 - polecenie księgowania z dnia 30 listopada 2023 roku dotyczące należnego wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia na kwotę 3.750,00 zł;
 - rachunek nr 12 z dnia 15 grudnia 2022 roku, na kwotę 1.976,00 zł za kurs języka angielskiego w ramach projektu Erasmus+ nr 2021-PL01-KA121 – VET-0000-19781 wystawiony przez „smart” Centrum Językowe Przemysław Pawłowski;
 - fakturę za artykuły biurowe na kwotę 506,70 zł;
 - raport kasowy 4/2023/W za okres od 20 do 20 kwietnia 2023 roku zawierający dwie pozycje: podjęcie gotówki i wypłatę na realizację projektu „Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów technikum Pani (...) ¹⁰² na kwotę 48.644,14 zł;
 - rachunek nr 14 z dnia 20 kwietnia 2023 roku, na kwotę 5.000,00 zł, za kursy języka angielskiego z projektu zagraniczne staże zawodowe dla uczniów technikum wystawiony przez „smart” Centrum Językowe Przemysław Pawłowski;

¹⁰⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- rachunek nr 15 z dnia 21 kwietnia 2023 roku, na kwotę 5.000,00 zł, za kurs języka angielskiego z projektu zagraniczne staże zawodowe dla uczniów technikum wystawiony przez „smart” Centrum Językowe Przemysław Pawłowski;

Zaciągnięcie zobowiązań, których potwierdzeniem było wystawienie następujących dokumentów tj. rachunku nr 5 z dnia 30 kwietnia 2022 roku na kwotę 7.000,00 zł (za kursy językowe), rachunku nr 7 z dnia 31 maja 2022 roku na kwotę 6.028,00 zł (za kursy językowe), polisy ubezpieczeniowej nr 5000973588 z dnia 13 czerwca 2022 roku, faktury nr 3435 wystawionej przez EUROMIND PROJECT SL w dniu 10 czerwca 2022 roku na kwotę 16.164,00 euro nastąpiło przed dniem 15 czerwca 2022 roku, tj. przed dniem wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków Powiatu Kutnowskiego w związku z planowaną realizacją projektu nr 2021-1-PL-01-KA121-VET-000019781. Powyższe stanowiło naruszenie art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Rozliczenie planowanego budżetu:

Umowną kwotę dotacji w wysokości 66.258,00 euro przeliczono według kursu 4,5238 i otrzymano równowartość 299.737,94 zł. Dokonano podziału powyższej kwoty na poszczególne pozycje budżetu:

- wsparcie organizacyjne – 6.992,00 euro, co stanowiło równowartość 31.630,41 zł;
- wsparcie indywidualne dla 35 uczniów (czternastodniowe mobilności w Maladze w Hiszpanii – 35.770,00 euro), co stanowiło równowartość 161.816,33 zł;
- wsparcie indywidualne dla 6 osób towarzyszących (czternastodniowe mobilności w Maladze w Hiszpanii) – 8.736,00 zł, co stanowiło równowartość 39.519,92 zł;
- wsparcie podróży dla 35 uczniów i 6 osób towarzyszących (Żychlin-Malaga-Żychlin) – 14.760,00 euro, co stanowiło równowartość 66.771,29 zł.

Do rozliczenia budżetu na wsparcie organizacyjne zaliczono: rachunki za kursy językowe przeprowadzone w 2022 roku w łącznej kwocie 15.004,00 zł, wynagrodzenia brutto wraz z kosztami pracodawcy w łącznej kwocie - 16.181,00 zł, zakup materiałów w kwocie 506,70 zł. Całkowita kwota poniesionych wydatków w ramach budżetu na wsparcie organizacyjne, wykazana przez jednostkę, wynosiła 16.687,70 zł i była wyższa od planowanego budżetu o kwotę 61,29 zł. Kontrolujące ustaliły, że **do wydatków w zakresie budżetu na wsparcie organizacyjne nie zaliczono kosztów polis ubezpieczeniowych w łącznej wysokości 4.919,66 zł, które stanowiły bezpośrednie koszty związane z realizacją działań w zakresie mobilności i winny być zakwalifikowane do budżetu wsparcia organizacyjnego, co wynikało z opisu zasad finansowania przedstawionych w dokumencie „Erasmus+ Przewodnik po programie 2022 (Wersja 2)” z dnia 18 lutego 2022 roku.**

Do rozliczenia budżetu na wsparcie indywidualne dla uczniów przedstawiono fakturę numer 3435 wystawioną przez EUROMIND PROJECT SL w dniu 10 czerwca 2022 roku, na kwotę 16.164,00 euro. Zgodnie z opisem faktura dotyczyła programu praktyk w ramach Programu Erasmus+ dla 18 uczestników dla projektu nr 2021-PL-KA121-VET-000019781 w okresie od 18 czerwca 2022 roku do dnia 2 lipca 2022 roku. Koszt jednostkowy na uczestnika wynosił 898,00 euro. Koszty wynikające z faktury,

przeliczone według kursu zapłaty faktury, stanowiły łącznie kwotę 76.779,00 zł i zostały ujęte w ewidencji księgowej w podziale na klasyfikację dotyczącą projektów: 46.920,50 zł (rozdział 801, dział 80195, § 4301 – projekt doświadczenie zawodowe), 29.858,50 zł (rozdział 801, dział 80195, § 4301 – projekt zagraniczne staże zawodowe).

Po odliczeniu kwoty 29.858,50 zł od ogólnej kwoty planowanego budżetu na wsparcie indywidualne dla uczniów pozostawała kwota 131.957,83 zł. Podstawę ujęcia w ewidencji księgowej:

- pozostałej kwoty wydatków, w związku z realizacją budżetu wsparcia indywidualnego dla uczniów, jak również
- wydatków związanych z realizacją budżetu wsparcia podróży, który wynosił 66.771,29 zł oraz
- wydatków związanych z realizacją budżetu wsparcia indywidualnego osób towarzyszących, planowanego w łącznej wysokości 26.346,61 zł, dla mobilności realizowanych w okresie od 25 lipca 2022 roku do dnia 5 sierpnia 2022 roku oraz od 26 września do 7 października 2022 roku,

stanowiły raporty kasowe wraz z dowodami wypłat, tj. wypłaty w dniu 22 czerwca 2022 roku Panu (...) ¹⁰³ kwoty 35.746,96 zł, wypłaty w dniu 13 lipca 2022 roku Panu Tomaszowi Rapsiewiczowi kwoty 57.818,79 zł, wypłaty w dniu 8 sierpnia 2022 roku Pani (...) ¹⁰⁴ kwoty 32.571,36 zł oraz wypłaty w dniu 20 września 2022 roku Panu (...) ¹⁰⁵ kwoty 96.393,13 zł, co stanowiło łączną kwotę 222.530,24 zł. Wypłaty środków miały służyć pokryciu przez pracownika niezbędnych wydatków związanych z realizacjami projektu w imieniu i na rachunek Zespołu Szkół w Żychlinie, wobec tego stanowiły zaliczkę, która po dokonaniu wydatku powinna podlegać rozliczeniu i zwrotowi niewykorzystanej części. **Powyższe operacje zaewidencjonowano po stronie Wn na kontach grupy 4 i na koncie 101 strona Ma z pominięciem konta 234 które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności na stronie Wn ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę. Wobec powyższych ustaleń, kontrolujące wskazują iż przyjęta ewidencja nie zakładała rozliczeń z pracownikami wypłaconych kwot na realizację projektu.**

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano rozliczenia zaliczek. Natomiast podczas prowadzonych czynności kontrolnych, koordynator projektu przedstawił:

- faktury wystawione w dniu 24 lipca 2022 roku dla 10 uczestników mobilności realizowanej w okresie od 25 lipca do 5 sierpnia 2022 roku, przez EUROMIND PROJECT SL, za program praktyk w ramach programu Erasmus+. Koszt jednostkowy usługi wynosił 896,40 euro;

¹⁰³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- faktury wystawione w dniu 24 lipca 2022 roku dla 2 opiekunów mobilności realizowanej w okresie od 25 lipca do 5 sierpnia 2022 roku, przez EUROMIND PROJECT SL, za program praktyk w ramach programu Erasmus+. Koszt jednostkowy usługi wynosił 560 euro;
- faktury wystawione w dniu 23 września 2022 roku dla 18 uczestników mobilności realizowanej w okresie od 26 września do 7 października 2022 roku, przez EUROMIND PROJECT SL, za program praktyk w ramach programu Erasmus+. Koszt jednostkowy usługi wynosił 821,72 euro;
- faktury wystawione w dniu 23 września 2022 roku dla 2 opiekunów mobilności realizowanej w okresie od 26 września do 7 października 2022 roku, przez EUROMIND PROJECT SL, za program praktyk w ramach programu Erasmus+. Koszt jednostkowy usługi wynosił 440,00 euro;
- bilety lotnicze dla osób uczestniczących w mobilnościach, potwierdzających poniesienie kosztów na łączną kwotę 53.306,92 zł;
- potwierdzenie zapłaty polisy nr 5001051476 w wysokości 2.305,00 zł;
- listę wypłat kieszonkowego dla 10 uczestników mobilności realizowanej w okresie od 25 lipca 2022 roku do 5 sierpnia 2022 roku po 5,00 euro dla każdego uczestnika. łączna kwota wypłat stanowiła 50 euro co stanowi równowartość 226,19 zł według kursu 4,5238, tj. kursu przekazania środków przez Narodową Agencję na rachunek Powiatu Kutnowskiego;
- listę pn. „Malaga 2022, grupa II lipiec, akredytacja” zawierającą tabelę kolumnami z imionami i nazwiskami 10 uczestników mobilności, kwotę 768,52 zł i podpisami uczniów. Lista miała stanowić potwierdzenie wypłaty kieszonkowego 10 uczniom w łącznej kwocie 7.685,20 zł;
- listę pn. „Grupa I Malaga czerwiec 2022 akredytacja” zawierającą tabelę kolumnami z imionami i nazwiskami 7 uczestników mobilności, kwotę 648,49 zł i podpisami uczniów. Lista miała stanowić potwierdzenie wypłaty kieszonkowego 7 uczniom w łącznej kwocie 4.539,43 zł;
- listę stanowiącą potwierdzenie wypłaty, 7 uczestnikom mobilności, kwoty po 144,53 zł. łączna kwota wypłat zaliczonych do potwierdzenia wypłaty wsparcia indywidualnego dla mobilności realizowanej w okresie od 18 czerwca do 2 lipca 2022 roku wynosiła 1.011,71 zł.

W odniesieniu do wyżej wymienionych list, stwierdzono **brak daty dokonania operacji oraz brak daty sporządzenia dokumentu**. Do kontroli przedstawiono również listę pn. „Grupa III Malaga Wypłata kieszonkowego”, która zawierała dane osobowe 18 uczestników oraz podpisy, natomiast **nie zawierała danych dotyczących wysokości wypłaconej kwoty**. Powyższe ustalenia wskazują, że **przedstawione dokumenty nie spełniają wymogów dotyczących dowodów księgowych, określonych w dokumencie „Zasady (polityka) rachunkowości w Zespole Szkół, instrukcja kontroli, zasady prowadzenia i kontroli gospodarki pieniężnej, materiałowej, drukami ścisłego zarachowania, środkami rzeczowymi, zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów w Zespole Szkół w Żychlinie”, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku. Ustalone w powyższym zakresie nieprawidłowości skutkowały brakiem potwierdzenia realizacji warunków umowy pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikiem mobilności w programie Erasmus+, dotyczącej zrealizowania płatności zaliczkowej kwoty wsparcia w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, lecz nie później niż w dniu rozpoczęcia okresu mobilności.**

Faktury za program praktyk w ramach programu Erasmus+, na których wskazano, jako nabywcę/klienta, uczestników mobilności stanowią potwierdzenie, iż stroną transakcji byli uczestnicy i nie stanowią potwierdzenia nabycia usługi przez instytucję wysyłającą, tj. Zespół Szkół w Żychlinie. Poniesienie kosztów za pobyt (w ramach wsparcia indywidualnego) przez uczestnika **nie wynikało z zawartej umowy pomiędzy uczestnikiem a instytucją wysyłającą w związku z wyborem opcji**, że „uczestnik otrzyma wsparcie w formie wypłaty w określonej wysokości kwoty euro i otrzyma wsparcie w postaci zapewnienia podróży/wsparcia indywidualnego/wsparcia językowego/opłaty za kurs/wsparcia włączenia”. Ponadto kontrolujące wskazują, że **otrzymanie wsparcia w formie wypłaty winno być określone w umowie i zostać przekazane na rachunek bankowy wskazany przez uczestnika lub osobę reprezentującą uczestnika.**

Z uwagi na fakt, iż wartość usługi „program praktyk w ramach programu Erasmus+” wyrażono w walucie euro, dokonano przeliczenia kosztów według kursu 4,5238, tj. kursu przekazania środków przez Narodową Agencję na rachunek Powiatu Kutnowskiego. Całkowity koszt programu zarówno dla uczniów i opiekunów dla dwóch mobilności wyniósł 25.754,96 euro co stanowiło równowartość 116.510,29 zł.

Po dokonaniu podsumowań przedstawionych powyżej informacji ustalono, że kontrolowana jednostka nie dokonała rozliczeń z pracownikami pobranych kwot na realizację projektu w łącznej kwocie 222.530,24 oraz nie udowodniła wydatków na kwotę 36.945,50 zł, którą stanowi różnica pomiędzy kwotą wypłaty z kasy na realizację projektu w wysokości 222.530,24 zł a łączną kwotą wydatków w wysokości 185.584,74 zł wynikającą z dokumentów potwierdzających koszt programu praktyk w wysokości 116.510,29 zł, kosztów biletów lotniczych w wysokości 53.306,92 zł, wypłaty kieszonkowego w wysokości 13.462,53 zł oraz kosztu polisy nr 5001051476 obejmującej okres ubezpieczenia od 25 września do 7 października w wysokości 2.305,00 zł.

Akta kontroli strony nr 433- 467: rachunek 15 z dnia 21.04.2022, polecenie księgowania 204 z dnia 30.11.2022, polecenie księgowania 147 z dnia 27 września 2022 roku, faktura, listy wypłat, rachunek 12 z dnia 15 grudnia 2022 roku, potwierdzenie wypłaty z dnia 20 września 2022 roku, dowód wypłat z dnia 13 lipca 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 8 sierpnia 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 20 września 2022 roku, raport kasowy z dnia 20 września 2022 roku, rachunek nr 7 z dnia 31 maja 2022 roku, rachunek 5 z dnia 30 kwietnia 2022 roku, polisa nr 50009739588, faktura 3435, raport kasowy 18/2022 z dnia 22 czerwca 2022 roku, potwierdzenia przelewu z dnia 22 czerwca 2022 roku.

Ubezpieczenie uczestników.

W artykule I.9 umowy nr 2021-1-PL-01-KA121-VET-000019781 określono obowiązek zapewnienia ubezpieczenia uczestnikom biorącym udział w zakresie mobilności. Realizację powyższego obowiązku ustalono na podstawie przedstawionych do kontroli:

- polisy nr 50009739588 obejmującej okres ubezpieczenia od dnia 18 czerwca 2022 roku do dnia 2 lipca 2022 roku dla 20 osób, w tym z projektu nr 2021-1-PL-01-KA121-VET-000019781 7 uczniów i 2 opiekunów. Osoby zgłoszone do ubezpieczenia były uczestnikami mobilności, co potwierdzały wystawione certyfikaty,
- polisy nr 50009845466 obejmującej okres ubezpieczenia od dnia 23 lipca 2022 roku do dnia 6 sierpnia 2022 roku dla 20 osób. **Do polisy nie załączono wykazu osób ubezpieczonych. Na żądanie kontrolujących, kontrolowana jednostka przedstawiła sporządzoną listę osób zawierającą dane osób do**

ubezpieczenia. Na liście osób figurowały dane Pani (...) ¹⁰⁶, dla której nie przedstawiono certyfikatu uczestnictwa w mobilności w Maladze w okresie od dnia 25 lipca 2022 roku do dnia 5 sierpnia 2022 roku, wobec tego objęcie ubezpieczeniem Pani (...) ¹⁰⁷ i poniesienie kosztów polisy za 20 osób zamiast za 19 osób było nieuzasadnione i nie powinno być kwalifikowane jako koszt związany z realizacją projektu. Kontrolujące wskazują, iż brak wykazu osób ubezpieczonych stanowiącego załącznik do polisy mógł wynikać z celowego działania, uniemożliwiającego porównanie danych osób, które powinny zostać objęte ubezpieczeniem, i danych osób faktycznie objętych ubezpieczeniem;

- polisy nr 5001051476 obejmującej okres ubezpieczenia od dnia 25 września 2022 roku do dnia 7 października 2022 roku dla 20 uczestników mobilności. Osoby zgłoszone do ubezpieczenia były uczestnikami mobilności, co potwierdzały wystawione certyfikaty.

Akta kontroli strony nr 468-474 Listy osób objętych ubezpieczeniem na mobilności realizowane w okresie od 18 czerwca 2022 roku do 2 lipca 2022 roku oraz w okresie od dnia 25 września 2022 roku do dnia 7 października 2022 roku oraz lista danych do ubezpieczenia osób uczestniczących w mobilności w okresie od 23 lipca 2022 roku do dnia 6 sierpnia 2022 roku.

Umowy pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikiem mobilności

Zespół Szkół w Żychlinie, jako jednostka wysyłająca, była zobowiązana do zawarcia umowy z uczestnikami mobilności w programie Erasmus według wzoru określonego w załączniku nr V do umowy o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+ zawartą pomiędzy Narodową Agencją Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności a Zespołem Szkół w Żychlinie. We wzorze umowy wyszczególniono warunki, które winny zostać określone, tj.:

- w artykule 1 - cel umowy, którym było zapewnienie uczestnikowi wsparcia na wyjazd w celu realizacji mobilności w programie Erasmus+, wyrażenie akceptacji przez uczestnika warunków wsparcia lub zapewnienia usług określonych w artykule 3 oraz ustalenie, że wszelkie zmiany lub uzupełnienia do umowy będą zgłaszane i uzgodnione przez obie strony niniejszej umowy w drodze formalnego pisemnego powiadomienia lub za pośrednictwem poczty elektronicznej;
- w artykule 2 - okres obowiązywania umowy, czas trwania mobilności;
- w artykule 3 - zasady wsparcia finansowego, które powinno być zgodne z Przewodnikiem po programie Erasmus+, liczbę dni, na które uczestnik otrzyma wsparcie, łączną wysokość wsparcia na okres mobilności, wybraną opcję adekwatną do przyjętych postanowień (tj. opcję 1 - uczestnik otrzyma wsparcie w określonej wysokości kwoty euro w formie wypłaty kwoty lub opcję 2 - instytucja wysyłająca zapewni uczestnikowi wymagane wsparcie w postaci

¹⁰⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

bezpośredniego świadczenia należnych usług i zapewni odpowiedni standard świadczonych usług lub opcję 3 - uczestnik otrzyma wsparcie w formie wypłaty w określonej wysokości kwoty euro i otrzyma wsparcie w postaci zapewnienia podróży/wsparcia indywidualnego/wsparcia językowego/opłaty za kurs/wsparcia włączenia i instytucja wysyłająca zapewni odpowiedni standard oferowanych usług), zasady zwrotu dodatkowych kosztów poniesionych w związku ze wsparciem włączenia;

- w artykule 4 – warunki płatności – dla wybranych opcji nr 1 i 3, o których mowa powyżej;
- w artykule 5 – warunki i zasady dotyczące ubezpieczenia;
- w artykule 6 – warunki dotyczące wsparcia językowego;
- w artykule 7 – zobowiązanie uczestnika do wypełnienia indywidualnego raportu po zakończeniu mobilności, w terminie 30 dni od otrzymania wezwania do jego złożenia;
- w artykule 8 – ochrona danych osobowych;

Na podstawie przedstawionych umów z uczestnikami, dotyczących projektu numer 2021-1-PL01-KA121-VET-000019781 ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez osoby reprezentujące uczestnika mobilności oraz Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie;
- **w artykule 3.3 umów nie określono łącznej wysokości wsparcia finansowego na okres mobilności, co było niezgodne ze wzorem umowy** pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikiem mobilności w programie Erasmus+ stanowiącym załącznik nr V do umowy o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+ zawartej pomiędzy Narodową Agencją Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności a Zespołem Szkół w Żychlinie;
- artykuł 3.4 umów otrzymały brzmienie „uczestnik otrzyma wsparcie w formie wypłaty w wysokości [...] EUR i otrzyma wsparcie w postaci zapewnienia [podróży/wsparcia indywidualnego/wsparcia językowego/opłaty za kurs/wsparcia włączenia]. W takim przypadku instytucja wysyłająca zapewni odpowiedni standard oferowanych usług”. Powyższa treść świadczyła o wyborze opcji nr 3 jako adekwatnej do przyjętych postanowień. **W żadnej z umów, zawartych z uczestnikami, nie określono wysokości otrzymanego wsparcia oraz postaci wsparcia, co wynikało z zachowania brzmienia opcji nr 3 określonej we wzorze umowy. Również pozostawienie w treści umowy fragmentu „wsparcia językowego/opłaty za kurs/wsparcia włączenia” było bezzasadne, gdyż wskazana postać wsparcia nie została ujęta w podziale kwoty dotacji, w zestawionej powyżej w tabeli dotyczącej wysokości kwot wsparcia na poszczególne mobilności;**
- w związku z wyborem opcji nr 3 jako adekwatnej do przyjętych postanowień, o której mowa powyżej, zgodnie ze wzorem umowy pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikiem mobilności w programie Erasmus+ stanowiącym załącznik nr V do umowy o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+ zawartej pomiędzy Narodową Agencją Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności a Zespołem Szkół w Żychlinie, w zawartej umowie z uczestnikiem winien być wskazany numer rachunku bankowego, na który miało być przekazane wsparcie. Kontrola realizacji tych wytycznych wykazała **zaniechanie uzupełnienia części umowy**

dotyczącej numeru rachunku bankowego we wszystkich umowach z uczestnikami.

Przedstawione powyżej ustalenia, świadczą o braku określenia istotnych warunków umowy dotyczących aspektu finansowego i uniemożliwiają prawidłową realizację postanowień umowy. Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, w odpowiedzi na wskazane nieprawidłowości wyjaśnił, że *"umowy zostały przygotowane przed zakupem biletów dużo wcześniej przed wyjazdem. Były przygotowane tak wcześniej ze względu na konieczność wczesnego zakupu biletów, które bardzo zdrożały po pandemii i których cena rosła błyskawicznie. Umowy musiały być podpisane przez zakupem biletów ze względu na zminimalizowanie ryzyka rezygnacji ucznia z wyjazdu. Zazwyczaj były przygotowywane w dużym pośpiechu i dlatego nie uzupełniono kwoty pełnego wsparcia. Rodzice byli natomiast informowani o stawkach i kwotach na podróż i wsparcie indywidualne. Umowy nie zawierały numerów kont bankowych, gdyż kieszonkowe było wypłacane w gotówce. Każdorazowo kieszonkowe było obliczane w oparciu o cenę biletów oraz fakturę obejmującą wyżywienie, zakwaterowanie oraz wypłatę za zorganizowane praktyk wystawioną przez organizację partnerską EUROMIND. W związku z powyższym suma kieszonkowego była różna w zależności od grupy."*

Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, potwierdził wystąpienie wskazanych nieprawidłowości, które wynikały ze świadomego działania. Ponadto wskazał, na zróżnicowane traktowanie uczestników w zależności od terminu uczestnictwa w mobilności, co związane było z wysokością wypłacanego kieszonkowego skalkulowanego na podstawie kosztów poniesionych na daną mobilność. Powyższe mogło stanowić o naruszeniu warunków umowy określonych w artykule I.14 dotyczących wsparcia na rzecz uczestników z zapewnieniem sprawiedliwego i równego traktowania wszystkich uczestników.

Akta kontroli strony nr 475-657: Umowy pomiędzy instytucją wysyłającą a uczestnikami mobilności w programie Erasmus+ w projekcie 2021-1-PL01-KA121-VET-000019781 realizowanych w 2022 roku

Rekrutacja w 2022 roku

Kontrolujące dokonały analizy procesu rekrutacji przeprowadzonego w 2022 roku. Do kontroli przedstawiono dokument pn. „Protokół komisji rekrutacyjnej dotyczący kwalifikacji uczniów zespołu szkół w Żychlinie chętnych na wyjazd na praktyki zagraniczne do Hiszpanii – marzec 2022”. Protokół zawierał następujące ustalenia:

- rekrutacja przebiegała zgodnie z regulaminem rekrutacji do projektu w ramach programu Erasmus+ w Zespole Szkół w Żychlinie (regulamin stanowił załącznik nr 1 do protokołu),
- liczba zgłoszeń (zestawionych w załączniku nr 1a) wynosiła dla zawodu: technik informatyk – 19 uczniów, technik grafiki i poligrafii cyfrowej – 32 uczniów, technik pojazdów samochodowych – 32 uczniów;
- liczba uczniów przyjętych w zawodzie: technik informatyk – 14 osób (zestawienie stanowiło załącznik nr 2), technik poligrafii cyfrowej – 24 osoby (zestawienie stanowiło załącznik nr 3), technik pojazdów samochodowych – 15 osób (zestawienie stanowiło załącznik nr 4). Listy uczniów przyjętych zawierały również listę rezerwową,

- zestawienia osób przyjętych i osób znajdujących się na liście rezerwowej sporządzono oddzielnie dla każdego zawodu tj. dla technika informatyka, technika poligrafii cyfrowej i technika pojazdów samochodowych. **Zaniechano sporządzenia zestawienia dla zawodu technik analityk.** Poszczególne zestawienia zawierały listę osób przyjętych oraz listę rezerwową, według kolejności ustalonej w oparciu o liczbę punktów za poszczególne kryteria rekrutacji. Wśród uczniów kształcących się w zawodzie technik informatyk, najniższa liczba punktów, która zapewniała uczestnictwo w projekcie wynosiła 16,16 punktów, w zawodzie technik grafiki i poligrafii cyfrowej – 18,43 punktów, w zawodzie technik pojazdów samochodowych – 19,28 punktów. Jedenastu uczniów kształcących się w zawodzie technik pojazdów samochodowych oraz trzech uczniów kształcących się w zawodzie technik grafiki i poligrafii cyfrowej, którzy znaleźli się na liście rezerwowej uzyskali więcej punktów w procesie rekrutacji niż osoba zakwalifikowana z najniższą liczbą punktów ucząca się w zawodzie technik informatyk,
- dwoje uczniów nie zostało zakwalifikowanych, ze względu na niskie wyniki nauczania (informacja w załączniku nr 3);
- wyniki rekrutacji ucznia zawierała Karta Oceny Kandydata według wzoru określonego w załączniku nr 5.

Protokół został podpisany przez komisję rekrutacyjną w składzie: Tomasz Rapsiewicz – przewodniczący, (...) ¹⁰⁸ – zastępca, (...) ¹⁰⁹ – członek. **Protokół nie zawierał daty jego sporządzenia. Przedstawiona dokumentacja nie zawierała również daty ogłoszenia warunków rekrutacji, co uniemożliwiało określenie terminu odwołania się od decyzji komisji.**

W wyniku analizy danych zawartych w protokole i załącznikach ustalono, że:

- w załączniku nr 1a wykazano zgłoszenie jednej uczestniczki z klasy w zawodzie technik analityk, natomiast nie wskazano liczby zgłoszeń w zawodzie analityk w protokole, co wskazuje na brak spójności pomiędzy danymi zawartymi w dokumencie,
- zestawienia osób przyjętych i osób znajdujących się na liście rezerwowej, sporządzono według kolejności ustalonej w oparciu o liczbę punktów za poszczególne kryteria rekrutacji nie wykazywały reguły, która stanowiłaby podstawę sporządzenia listy osób przyjętych, gdyż wśród uczniów kształcących się w zawodzie technik informatyk, najniższa liczba punktów, która zapewniała uczestnictwo w projekcie wynosiła 16,16 punktów, w zawodzie technik grafiki i poligrafii cyfrowej – 18,43 punktów, w zawodzie technik pojazdów samochodowych – 19,28 punktów, a jedenastu uczniów kształcących się w zawodzie technik pojazdów samochodowych oraz trzech uczniów kształcących się w zawodzie technik grafiki i poligrafii cyfrowej, którzy znaleźli się na liście rezerwowej uzyskali więcej punktów w procesie

¹⁰⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- rekrutacji niż osoba zakwalifikowana z najniższą liczbą punktów ucząca się w zawodzie technik informatyk;
- **regulamin rekrutacji był kierowany do uczniów Zespołu Szkół w Żychlinie oraz absolwentów szkoły, kształcących się w zawodach:** technik pojazdów samochodowych, technik grafiki i poligrafii cyfrowej, technik informatyk, technik analityk, mający w toku nauki praktykę zawodową, którzy uzyskali wysoką średnią ocen z przedmiotów zawodowych za ostatni semestr, otrzymali pozytywną oceną z zachowania (wymagana co najmniej ocena poprawna), w stopniu komunikatywnym posługiwali się językiem angielskim. **W dokumencie nie sprecyzowano warunku uczestnictwa dotyczącego wysokiej średniej ocen z przedmiotów zawodowych;**
 - **nie przedstawiono dokumentu, w którym wyznaczono termin złożenia w sekretariacie szkoły prawidłowo wypełnionego formularza zgłoszeniowego do udziału w projekcie,**
 - w regulaminie ustalono, że kryteria naboru były punktowane zgodnie z danymi w formularzu zgłoszeniowym, a suma zdobytych punktów decydowała o miejscu kandydata na liście. Spośród wszystkich kandydatów Komisja Rekrutacyjna miała wybrać uczestników z największą ilością punktów odpowiednio w następujących zawodach: technik pojazdów samochodowych, technik grafiki i poligrafii cyfrowej, technik informatyk, technik analityk, z zastrzeżeniem prawa do zmiany proporcji zakwalifikowanych uczniów w przypadku niezgłoszenia się wystarczającej liczby osób spełniających dane kryteria. W odniesieniu do zastrzeżenia prawa do zmiany proporcji zakwalifikowanych uczniów, kontrolujące wskazują, **brak wskazania uprzednich unormowań w zakresie proporcji zakwalifikowania,**
 - w części regulaminu dotyczącej punktacji zamieszczono warunek, że do procesu rekrutacji nie kwalifikuje się osoba z zachowaniem nieodpowiednim oraz nagannym, natomiast w protokole komisji rekrutacyjnej wskazano, że dwoje uczniów nie zostało zakwalifikowanych ze względu na niskie wyniki nauczania. Wobec powyższego **niezakwalifikowanie uczniów do procesu rekrutacji z powodu niskich wyników nauczania było niezgodne z regulaminem,**
 - w odniesieniu do przyznania punktów za opinię wychowawcy, kontrolujące wskazują na **ryzyko braku zachowania obiektywizmu w ocenie ucznia, gdyż nie sprecyzowano warunków punktacji dotyczącej obszarów podlegających ocenie, tj. stosunku do obowiązków szkolnych, zaangażowania w życie szkoły, udział w olimpiadach, konkursach, projektach międzynarodowych oraz trudną sytuację rodzinną i materialną kandydata.**

Rekrutacja w 2023 roku.

W ramach obszaru dotyczącego procesu rekrutacji do programu Erasmus plus w ramach projektów nr 2022-1-PL01-KA121-VET-000066846 oraz 2021-1-PL01-KA121-VET kontrolujące ustaliły, że na liście osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w mobilności w Maladze w okresie od 1 sierpnia 2023 roku do dnia 15 sierpnia 2023 roku zakwalifikowano trzech uczniów, tj. (...) ¹¹⁰ posiadających status absolwenta Zespołu Szkół Zawodowych w Żychlinie. Zgodnie z oświadczeniem Zbigniewa Chrulskiego – Wicedyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, wyżej wymienieni uczniowie byli

¹¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

absolwentami Technikum Elektronicznego im. Bohaterów Września 1939 r. kształcącymi się w zawodzie technik informatyk, szkołę ukończyli 29 kwietnia 2022 roku, a status ucznia mieli do dnia 31 sierpnia 2022 roku. Zgodnie z dokumentem „Erasmus+ Przewodnik po programie 2023 (Wersja 1)” z dnia 23 listopada 2022 roku, w wyżej wymienionej krótkoterminowej mobilności edukacyjnej osób uczących się, uprawnionymi uczestnikami mogły być osoby uczące się i uczniowie zawodu korzystający z kształcenia szkolenia zawodowego podstawowego oraz ustawicznego kształcenia i szkolenia zawodowego oraz niedawni absolwenci (w tym byli uczniowie zawodu) do 12 miesięcy po ukończeniu szkoły. **W związku z powyższym uczestnictwo w planowanej mobilności od dnia 1 sierpnia 2023 roku do dnia 15 sierpnia 2023 roku, (...) ¹¹¹ naruszało zasady dotyczące uprawnionych uczestników programu z uwagi na okres dłuższy niż 12 miesięcy upływający od ukończenia szkoły w dniu 29 kwietnia 2022 roku do planowanego okresu trwania mobilności tj. od dnia 1 sierpnia 2023 roku do dnia 15 sierpnia 2023 roku.**

Akta kontroli strony nr 658-689: Regulaminy rekrutacji, listy osób zakwalifikowanych na poszczególne mobilności, protokół komisji rekrutacyjnej

Projekt Nr. 2020-1-RO01-KA201-080014

Projekt Nr 2020-01-RO-01KA201-080014 realizowano na podstawie umowy partnerskiej dotyczącej realizacji projektu „4TEEN-Writing, Acting and Playing” w ramach Programu Erasmus+, Akcja 2, Partnerstwa Strategiczne. Zespół Szkół w Żychlinie – jako partner zawarł umowę numer 2020-1-RO01-KA201-080014-P5 z „VIRGIL MADGEARU” ECONOMIC HIGH SCHOOL w Galati (Rumunia) – Beneficjentem. Czas trwania projektu i kwalifikowalności kosztów wynosił 24 miesiące i rozpoczynał się 7 grudnia 2020 roku a kończył 6 grudnia 2022 roku. Obowiązkami partnera, wynikającymi z zawartej umowy, było: podjęcie wszelkich działań niezbędnych do przygotowania, realizacji i prawidłowego zarządzania projektem zgodnie z celami projektu określonymi w umowie pomiędzy Narodową Agencją a Beneficjentem, przestrzeganie wszystkich postanowień umowy wiążącej Beneficjenta z Narodową Agencją, przekazywanie Beneficjentowi wszelkich informacji lub dokumentów wymaganych – niezbędnych do zarządzania projektem, przyjęcie odpowiedzialności za wszystkie informacje przekazane Beneficjentowi, w tym szczególnie zgłoszonych kosztów oraz wydatków niekwalifikowanych, określenie – wspólnie z Beneficjentem - praw i obowiązków obu stron, terminowego regulowania wszystkich zobowiązań, zarówno na poziomie realizacji działań, jak i na poziomie opracowania konkretnych dokumentów i produktów końcowych projektu. Całkowite koszty, jakie mógł ponieść Partner oszacowano na kwotę 32.239,00 euro. Dotacja miała mieć formę wkładu jednostkowego oraz zwrotu faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych.

Kontrolowana jednostka nie przedstawiła inspektorom kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowień umowy zawartej pomiędzy Beneficjentem a Narodową Agencją, do realizacji których, zobowiązała się w umowie zawartej z Beneficjentem. Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie złożył oświadczenie, które stanowi **załącznik nr 20 protokołu kontroli**, iż „Beneficjentem projektu 2020-1-RO01-KA201-080014 jest szkoła Economic „Virgil Madgearu” Galati z Rumunii. To szkoła koordynująca monitorowała

¹¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

partnerów i sprawowała na bieżąco kontrolę, aby przestrzegali zapisów umowy 2020-1-RO01-KA201-080014. Koordynatorzy z poszczególnych państw partnerskich zostali zapoznani z zapisami wyżej wymienionej umowy podczas jednego z pierwszych spotkań online grupy koordynatorów. Spotkanie przeprowadziła szkoła Economic „Virgil Madgearu” Galati. Umowy jednak nie otrzymaliśmy ponieważ to beneficjent projektu zawarł ją z rumuńską Agencją Narodową. Szkoła Economic „Virgil Madgearu” Galati podpisała osobne umowy z Zespołem Szkół w Żychlinie oraz z pozostałymi partnerami.

W ocenie kontrolujących, pomimo przyjętej praktyki ze strony Beneficjenta, dotyczącej przekazania postanowień umowy partnerom, kontrolowana jednostka powinna dążyć do pozyskania informacji o ustaleniach umownych, do realizacji których zobowiązała się w umowie zawartej z Beneficjentem.

W związku z podpisaną umową i otrzymaną kwotą dotacji w dniu 4 maja 2021 roku Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie skierował do Zarządu Powiatu Kutnowskiego wnioski o zwiększenie planu finansowego na łączną kwotę 144.827,26 zł (32.239 euro, kurs 4,4923) w 2021 roku o kwotę 100.535,00 zł w następujących paragrafach § 4011 - 8.450,00 zł, § 4111 - 1.480,00 zł, § 4121 - 140,00 zł, § 4211 - 500,00 zł, §4241 - 7.204,00 zł, §4301 - 70.749,00 zł, § 4421 - 12.012,00 zł oraz w 2022 roku o kwotę 44.292,26 zł, w związku z realizacją w okresie od 7 grudnia 2020 roku do 6 grudnia 2022 roku projektu „Dla nastolatków – pisanie, działanie, zabawa”. Rada Powiatu Kutnowskiego uchwałą nr 188/XXXII/21 z dnia 25 maja 2021 roku wprowadziła zmiany w budżecie powiatu na 2021 roku zgodnie w wyżej opisanym wnioskiem Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie.

Budżet projektu

W aplikacji internetowej Mobility Tool, przeznaczonej dla beneficjentów programu Erasmus+, która pozwala zarządzać danymi dotyczącymi realizowanych projektów oraz składać raporty końcowe, w ogólnej informacji sporządzonej w dniu 6 lutego 2023 roku, w podsumowaniu dotyczącym budżetu, dla Zespołu Szkół w Żychlinie – spełniającego rolę partnera projektu wykazano następujące wartości dla poszczególnych obszarów budżetu:

- 5.665,00 euro – „project managment and implementation” – wsparcie organizacyjne;
- 3.820,00 euro – „transnational project meeting” – uczestnictwo sześciu osób w trzech międzynarodowych spotkaniach w Bukareszcie (Rumunia), w Torres Novas (Portugalia), w Antalya (Turcja);
- 1.375,00 euro – „travel” – wsparcie podróży dla 5 uczestników dotyczące mobilności w mieście Prilep (Macedonia);
- 825,00 euro - „travel” wsparcie podróży dla 3 uczestników dotyczące mobilności w mieście Bolonia (Włochy);
- 1.100,00 euro – „travel” wsparcie podróży dla 4 uczestników dotyczące mobilności w mieście Galati (Rumunia);
- 2.200,00 euro – „travel” wsparcie podróży dla 8 uczestników dotyczące mobilności w mieście Osijek (Chorwacja);
- 2.200,00 euro – „travel” wsparcie podróży dla 8 uczestników dotyczące mobilności w mieście Rzym (Włochy).

Ponadto na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku wygenerowanego z aplikacji Mobility Tool ustalono, że w ramach budżetu na wsparcie indywidualne wyżej wymienionych mobilności wykorzystano kwotę 15.064,00 euro.

Wydatkowanie kwoty dotacji na wsparcie organizacyjne

Do rozliczenia dotacji w obszarze wsparcia organizacyjnego przedstawiono dokumenty, które potwierdzały poniesienie wydatków w wysokości 26.621,68 zł. Ta kwota, w przeliczeniu według kursu 4,4923 stanowiła równowartość 5.926,07 euro i była wyższa od kwoty wykazanej w aplikacji „Mobility Tool” o kwotę 261,07 euro, co świadczyło o braku spójności między dokumentacją księgową jednostki a danymi wykazanymi w aplikacji. Wysokość wydatków ustalono w oparciu o:

- listę płac wynagrodzeń nr LP 06-21/5 (projekty), za miesiąc czerwiec 2021 roku dla Pani (...) ¹¹² na kwotę 3.010,00 zł brutto i Pani (...) ¹¹³ na kwotę 1.540,00 zł brutto, dokument zawierał potwierdzenie zatwierdzenia pod względem merytorycznym przez Dyrektora i sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Jolantę Syskę – Głównego księgowego,
- listę płac wynagrodzeń LP 08-21/5 (projekty) za miesiąc sierpień 2021 roku dla Pani (...) ¹¹⁴ na kwotę 860,00 zł brutto i Pani (...) ¹¹⁵ na kwotę 440,00 zł, dokument zawierał potwierdzenie zatwierdzenia pod względem merytorycznym przez dyrektora oraz sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego;
- polecenie księgowanie nr 116 z dnia 11 sierpnia 2022 roku dotyczące kosztów z tytułu wypłaty wynagrodzenia na kwotę 2.600,00 zł,
- polecenie księgowania nr 157 z dnia 27 września 2022 roku dotyczące kosztów z tytułu wynagrodzenia na kwotę 5.200,00 zł;
- polecenie księgowania nr 208 z dnia 30 listopada 2022 roku dotyczące kosztów z tytułu wynagrodzenia na kwotę 1.950,00 zł;
- polecenie księgowania ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń – koszt pracodawcy - 2.857,32 zł.
- fakturę VAT nr LD/2021/06/000953 z dnia 24 czerwca 2021 roku, na kwotę 4.822,99 zł, potwierdzającą zakup notebooka, programu biurowego Microsoft Office, etui na laptopa, dokument **nie zawierał potwierdzenia sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, nie został zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego, natomiast zawierał zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora;**

¹¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- fakturę VAT 1806F00890/0821 z dnia 10 sierpnia 2021 roku na kwotę 174,29 zł za piórniki, worki, naklejki piankowe, torbę, dekoracyjne kształtki, długopisy, markery oraz fakturę VAT A083101900000025 z dnia 7 sierpnia 2021 roku na kwotę 157,51 zł za teczki, segregatory, kredki, naklejki na płytki, kolorowanki, kalendarz szkolny, długopisy, zeszyty. Dokumenty nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dokument nie zawierał potwierdzenia do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora;
- fakturę VAT A/12/9/21 z dnia 9 września 2021 roku na kwotę 16,00 zł za papier ksero. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez Dyrektora szkoły oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły;
- fakturę VAT RA 126/2021/R z dnia 19 września 2021 roku na kwotę 250,00 zł za roll-up. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły;
- fakturę 20/1077/2021 z dnia 16 września 2021 roku, na kwotę 154,67 zł za zakup naczyń jednorazowych, słodyczy, napojów. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły;
- fakturę VAT 100/9/2021 z dnia 27 września 2021 roku za wynajem sali na usługę cateringową, w wysokości 1.200,00 zł. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły;
- fakturę VAT RA/6/2022/R z dnia 10 stycznia 2022 roku na zakup banneru i roll-up reklamowego na łączną kwotę 370,00 zł. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły;
- fakturę VAT S280/220305617301 z dnia 5 marca 2022 roku na kwotę 159,99 zł za zakup karty pamięci 256GB.
- fakturę nr FS-50861/22/AVPL1/06 z dnia 20 czerwca 2022 roku na zakup słuchawek dokanałowych APPLE za kwotę 859,00 zł – jako pomoc dydaktyczna. Dowód został zatwierdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora szkoły, sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzony do wypłaty przez Głównego księgowego i Dyrektora szkoły.

Analiza dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia projektu wykazała, że opis faktur zawierał informacje z jakich środków została wydatkowana kwota, natomiast nie zawierał informacji jakie było przeznaczenie zakupionych produktów lub usług i w jaki sposób poniesione wydatki wiązały się realizacją projektu. Brak opisów oraz wskazanie w wyjaśnieniu Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczącym powiązania wydatków z realizowanym projektem o „przypadkowym” rozliczeniu do celów projektów kolorowanek, ujętych na fakturze VAT nr 1806F00890/0821, świadczyło o nienależytej kontroli wydatków pod względem merytorycznym i

mogło doprowadzić do naruszeń dotyczących zasadności ponoszonych wydatków w ramach realizowanych projektów.

Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące faktur rozliczonych w projekcie stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Wydatkowanie kwoty dotacji na realizację mobilności

Wysokość przeznaczonych wydatków na realizację mobilności w zakresie projektu „Dla nastolatków – pisanie, działanie, zabawa” przedstawiono w poniższej tabeli, które ustalono w oparciu o raporty kasowe i oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie o sposobie przeznaczenia podjętych kwot gotówki, stanowiące **załącznik nr 22 protokołu kontroli.**

Oznaczenie dokumentu	Kwota wypłaty w złotych	Osoba otrzymująca gotówkę	Przeznaczenie
raport kasowy nr 4/2021/W za okres od 24 do 24 czerwca 2021 roku	2.470,00	(...) ¹¹⁶	mobilność do Rumunii, dla dwóch nauczycieli, po 575 euro dla nauczyciela, łącznie 1150 euro
raport kasowy nr 9/2021/W za okres od 15 do 15 lipca 2021 roku	2.695,00	(...) ¹¹⁷	
raport kasowy nr 18/2021/W za okres od 1 do 1 października 2021 roku	18.315,00	(...) ¹¹⁸	mobilność dla dwóch nauczycieli i trzech uczniów do Macedonii, podróż 275 euro na uczestnika i wsparcie indywidualne 742 euro dla nauczyciela i 406 euro dla ucznia - łącznie 4077 euro
raport kasowy nr 22/2021/W za okres od 28 do 28 października 2021 roku	6.828,00	(...) ¹¹⁹	mobilność do Portugalii dla dwóch nauczycieli - 760 euro na jednego uczestnika - łącznie 1520 euro

¹¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

raport kasowy Nr 6/2022/W za okres od 7 do 7 marca 2022 roku	3.746,44	(...) ¹²⁰	mobilność dla jednego nauczyciela i trzech uczniów, podróż 275 euro na uczestnika i wsparcie indywidualne: 742 dla nauczyciela i 406 euro dla ucznia - łącznie 3060 euro
dowód wypłaty z dnia 29 marca 2022 roku	7.492,88	(...) ¹²¹	mobilność dla dwóch nauczycieli i sześciu uczniów do Chorwacji, podróż 275 euro na uczestnika i wsparcie indywidualne: 742 euro dla nauczyciela i 406 euro dla ucznia - łącznie 6120 euro
dowód wypłaty z dnia 5 kwietnia 2022 roku	4.433,62	(...) ¹²²	mobilność dla trzech nauczycieli i pięciu uczniów we Włoszech, podróż 275 euro na uczestnika i wsparcie indywidualne: 742 dla nauczyciela i 406 euro dla ucznia - łącznie 6456 euro.
dowód wypłaty z dnia 27 kwietnia 2022 roku	4.568,67	Tomasz Rapsiewicz	
dowód wypłaty z dnia 15 czerwca 2022 roku	4.303,48	(...) ¹²³	mobilność w Turcji dla dwóch nauczycieli, po 575 euro na nauczyciela - łącznie 1150 euro oraz mobilność we Włoszech dla dwóch nauczycieli w wysokości 2034 euro
dowód wypłaty z dnia 15 czerwca 2022 roku	3.018,83	(...) ¹²⁴	mobilność do Włoch dla nauczyciela 672 euro

Powyższe wypłaty gotówki pracownikom na pokrycie wydatków związanych z realizacją mobilności w imieniu i na rachunek Zespołu Szkół w Żychlinie stanowiły formę zaliczki, które po dokonaniu wydatków potwierdzonych dokumentami stanowiącymi dowody księgowe, powinny podlegać rozliczeniu i ewentualnemu zwrotowi niewykorzystanej części. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, nie przedstawiono rozliczenia powyższych wypłat na łączną kwotę 57.871,92 zł,

¹²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pomimo realizacji mobilności i zakończenia realizacji projektu w dniu 6 grudnia 2022 roku. Wobec powyższego, wnioskuje się, że kontrolowana jednostka nie nadzorowała racjonalności, celowości i zasadności wydatkowania środków publicznych.

Akta kontroli strony nr 690-745: Polecenie księgowanie 208 z dnia 30 listopada 2022 roku, polecenie księgowania 157 z dnia 27 września 2022 roku, polecenie księgowania 116 z dnia 11 sierpnia 2022 roku, faktura FS 50861/22/AVPL1/06, dowód wypłaty z dnia 15 czerwca 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 15 czerwca 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 5 kwietnia 2022 roku, dowód wypłaty 27 kwietnia 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 29 marca 2022 roku, lista płac LP 06-21/5, raport kasowy z dnia 7 marca 2022 roku, dowód wypłaty z dnia 7 marca 2022 roku, faktura 6/2022/R, raport kasowy z dnia 28 października 2021 roku, dowód wypłaty z dnia 28 października 2021 roku, faktura 100/9/2021, raport kasowy z dnia 1 października 2021 roku, faktura 20/10777/2021, faktura 126/2021/R, faktura A/12/9/21, faktura 1806F00890/0821, faktura z dnia 7 sierpnia 2021 roku, raport kasowy z dnia 15 lipca 2021 roku, raport kasowy z dnia 24 czerwca 2021 roku, faktura LD/2021/06/000953, polecenie księgowania z dnia 11 czerwca 2021 roku.

Regulamin rekrutacji do projektu „4-TEEN – WRITING, ACTING AND PLAYING”

Zgodnie z regulaminem rekrutacji, projekt był realizowany w Zespole Szkół w Żychlinie w okresie od dnia 7 grudnia 2020 roku do dnia 6 grudnia 2022 roku i skierowany do uczniów Zespołu Szkół w Żychlinie. Rekrutacja powinna być prowadzona przez Zespół Rekrutacyjny w składzie (...) ¹²⁵ – koordynator projektu, (...) ¹²⁶ – zastępca koordynatora, Tomasz Rapsiewicz – Dyrektor. W regulaminie wskazano datę rozpoczęcia rekrutacji tj. dzień 1 czerwca 2021 roku oraz określono kryteria brane pod uwagę przy rekrutacji uczniów do udziału w projekcie, tj. motywację ucznia do udziału w projekcie, znajomość języka angielskiego na poziomie komunikatywnym oraz zadeklarowanie uczestnictwa w projekcie przez cały okres jego realizacji. Uczeń był zobowiązany zadeklarować udział u koordynatora projektu, a koordynator sporządzić listę uczestników projektu. W regulaminie określono również kryteria kwalifikacji do mobilności za granicą. Pierwszym kryterium był stopień zaangażowania uczniów w wykonywanie zadań projektowych, według przyznanych za każde działanie projektowe punktów. Według kolejnych określonych kryteriów, uczeń powinien wykazać się znajomością języka angielskiego w stopniu komunikatywny, terminowo realizować przydzielone zadania, posiadać ważny dowód tożsamości lub paszport, nie posiadać przeciwwskazań medycznych, posiadać zgodę rodziców i przestrzegać Regulaminu ZS w Żychlinie.

Regulamin wszedł w życie z dniem ogłoszenia. W odniesieniu do powyższej regulacji ustalono, że **dokument nie posiadał daty sporządzenia ani daty ogłoszenia.**

Odnosnie procesu rekrutacji, kontrolowana jednostka przedstawiła następujące dokumenty: formularze zgłoszeniowe do projektu finansowego ze środków programu „Erasmus+”, wyniki rekrutacji do projektu oraz listy osób wyjeżdżających na projekt Erasmus+.

¹²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Formularze zgłoszeniowe zawierały dane podstawowe kandydata , załącznik nr 2, którym była ankieta rekrutacyjna oraz załącznik nr 3, którym było oświadczenie o prawdziwości danych zawartych w ankiecie rekrutacyjnej. Ankiety rekrutacyjne zawierały pytania do kandydatów oraz odpowiedzi kandydatów. **Komisja nie wypełniła części dotyczącej ilości punktów przyznanych kandydatowi za udzielone odpowiedzi.**

Wyniki rekrutacji do projektu:

- do wyjazdu na mobilności do Macedonii, komisja rekrutacyjna w dniu 15 września 2021 roku, w wyniku przeprowadzonego procesu rekrutacji zakwalifikowała do udziału w mobilności 3 uczniów, którzy przystąpili do rekrutacji.
- do wyjazdu na mobilność do Chorwacji oraz Rumunii, komisja rekrutacyjna w dniu 24 stycznia 2022 roku, w wyniku przeprowadzonego procesu rekrutacji zakwalifikowała do udziału w mobilności dziewięciu uczniów, którzy przystąpili do procesu rekrutacji;
- do wyjazdu na mobilność do Włoch, komisja rekrutacyjna w dniu 1 marca 2022 roku, w wyniku przeprowadzonego procesu rekrutacji zakwalifikowała do udziału w mobilności dziewięciu uczniów, którzy przystąpili do procesu rekrutacji.

Dokumenty pn. wyniki rekrutacji do projektu sporządziła (...) ¹²⁷ – jako przewodnicząca Komisji Rekrutacyjnej Zespołu Szkół w Żychlinie. Kontrolujące zwracają uwagę, iż **nie przedstawiono dokumentu wskazującego na powołanie Pani (...) ¹²⁸ na przewodniczącą Komisji Rekrutacyjnej.**

W odniesieniu do analizowanego zagadnienia dotyczącego rekrutacji ustalono, że:

- **nie udokumentowano oceny spełnienia przez uczniów kryteriów, które powinny być brane pod uwagę w procesie rekrutacji, tj. motywacji kandydatów do udziału w projekcie, znajomości języka angielskiego na poziomie komunikatywnych oraz zadeklarowania uczestnictwa projekcie przez cały okres jego realizacji;**
- **nie udokumentowano oceny stopnia zaangażowania uczniów w wykonywanie zadań projektowych poprzez przyznanie za każde działanie projektowe punktów oraz terminowości realizowania przydzielonych zadań;**
- **nie udokumentowano sposobu i trybu zgłaszania deklaracji uczestnictwa w projekcie przez uczniów, co budzi wątpliwości w zakresie zapewnienia równych szans w zgłoszeniu do kwalifikacji i umożliwieniu skutecznego zgłoszenia deklaracji;**
- **nie udokumentowano oceny spełnienia kryteriów kwalifikacji do udziału w mobilności za granicą.**

¹²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Powyższe uwagi wskazują na naruszenie ustalonych w regulaminie zasad, co mogło świadczyć o braku obiektywnych kryteriów wyboru uczestników i braku zapewnienia równych szans uczestnictwa w mobilnościach.

Opisane wyżej projekty będące przedmiotem kontroli, kierowane były do uczniów technikum, a *oświadczenie potwierdzające spełnienie tego warunku złożył Dyrektor Szkoły, które stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.*

Projekt 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826 – Mobilność kadry edukacji szkolnej

Numer akredytacji 2021-1-PL01-KA120-SCH-000095395

W dniu 7 grudnia 2021 roku, Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE) – Narodowa Agencja Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności z siedzibą w Warszawie zawarła umowę nr 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826 z Powiatem Kutnowskim, reprezentowanym do celów podpisania przedmiotowej umowy przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasza Rapsiewicza, o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem programu ERASMUS+. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, projekt trwał piętnaście miesięcy, tj. od dnia 1 września 2021 roku do dnia 30 listopada 2022 roku, a maksymalna kwota dotacji wynosiła 49.064,00 euro. W załączniku nr 2 do przedmiotowej umowy, kwotę dotacji przyznanej na koszty standardowe określono w wysokości 48.840,00 euro, natomiast kwota dotacji przyznana na wsparcie włączania dla uczestników i koszty nadzwyczajne wynosiła 224,00 euro i miała zostać wydatkowana na przeprowadzenie testów na COVID-19 dla siedmiu uczestników wyjazdu.

Zgodnie z regulaminem dla ww. projektu, został on sfinansowany ze środków programu „Erasmus+” w ramach akcji KA1 „Mobilność kadry edukacji szkolnej”, którego beneficjentem był Zespół Szkół w Żychlinie. Głównym celem programu było nabycie kompetencji kluczowych i zawodowych przez przedstawicieli kadry pracującej w placówkach oświaty, dzięki udziałowi w zagranicznych mobilnościach. Projekt został przygotowany w celu umożliwienia nauczycielom Zespołu Szkół w Żychlinie zdobycia dodatkowej wiedzy i umiejętności oraz jej praktycznego wykorzystania w rozwoju zawodowym i osobistym w trakcie zagranicznych szkoleń, a rezultatem projektu określono rozwój zawodowy i osobisty uczestników projektu, adaptację najlepszych praktyk oraz transfer wiedzy.

Do rekrutacji w ww. projekcie mogli przystąpić nauczyciele i kadra dydaktyczna zatrudniona w Zespole Szkół w Żychlinie. Warunkami uczestnictwa w projekcie określono:

- zatrudnienie na podstawie umowy o pracę w Zespole Szkół w Żychlinie,
- posiadanie wykształcenia pedagogicznego w specjalności zgodnej z opisaną w projekcie grupą docelową,
- zainteresowanie udziałem w mobilności ze względu na cele projektu,
- posiadanie motywacji do podnoszenia kwalifikacji,
- zaangażowanie w realizację projektów szkolnych, współpracę szkoły z instytucjami zewnętrznymi, organizację zadań wychowawczych, konkursów wiedzy przedmiotowej, artystycznych, sportowych na rzecz uczniów,
- posiadanie potrzeby w zakresie realizacji zadań o charakterze międzynarodowym i współpracy międzynarodowej,
- posiadania potrzeby zapoznania się z głównymi narzędziami cyfrowymi, które mogą być wykorzystane w procesie nauczania-uczenia się,

- wykazywanie się odpowiednią znajomością języka obcego do efektywnego odbycia wizyty zagranicznej,
- wyrażenie zgody na modyfikację wykorzystywanego programu nauczania o nowe elementy polecane podczas mobilności,
- zobowiązanie się do systematycznego uczestnictwa i realizacji działań objętych projektem szczegółowo opisanych w umowie.

Rekrutacja, w dniach od 1 grudnia 2021 roku do 28 lutego 2022 roku, odbywała się z uwzględnieniem równych szans, w tym zasady równości płci, wieku oraz stażu pracy. Projekt zakładał rekrutację 24 uczestników na pięć dziewięciodniowych wizyt. Kandydaci zainteresowani ww. projektem, mieli przedłożyć, Dyrektorowi Zespołu Szkół w Żychlinie, dokumenty rekrutacyjne na właściwych formularzach opatrzonych datą, nazwą miejscowości i podpisem kandydata, które podlegały weryfikacji pod względem formalnym.

Formularz zgłoszeniowy złożyło 24 nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół w Żychlinie. Na formularzu zgłoszeniowym złożonym przez: Panią (...) ¹²⁹ - brak daty przy podpisie, Panią (...) ¹³⁰ - podpis z datą 15.02.2023 rok, Pana (...) ¹³¹ - podpis z datą 18.02.2023 rok.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej z dnia 4 marca 2022 roku, w skład której wchodziły Przewodnicząca Pani (...) ¹³² oraz członek Pani (...) ¹³³, wynikało że do udziału w projekcie zakwalifikowano wszystkich 24 nauczycieli, którzy przystąpili do rekrutacji. Na kurs DIGITAL CLASSROOM, odbywający się w Maladze w dniach 4-12 lipca 2022 roku, zakwalifikowało się jedenastu nauczycieli, zaś na kurs odbywający się na Teneryfie w dniach 14-22 lipca 2022 roku zakwalifikowało się sześciu nauczycieli na kurs języka angielskiego oraz siedmiu nauczycieli na kurs języka hiszpańskiego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Pani (...) ¹³⁴ uczestnicząca w mobilności na Maladze, od dnia 16 maja 2022 roku przebywała na urlopie

¹²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

macierzyńskim, a umowa o pracę zawarta w dniu 31 sierpnia 2021 roku między Dyrektorem Zespołu Szkół w Żychlinie a Panią (...) ¹³⁵ rozwiązała się z dniem 31 sierpnia 2022 roku. Z akt osobowych pracownika wynika, że nie skorzystano z możliwości udzielenia urlopu macierzyńskiego przed porodem, w związku z tym, przysługiwał on ww. przez 20 tygodni licząc od dnia urodzenia dziecka. Stosownie do treści art. 29 ust. 3 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1133 ze zm.) ubezpieczona – matka dziecka zobligowana jest do wykorzystania minimum 14 tygodni urlopu macierzyńskiego. W przypadku Pani (...) ¹³⁶ termin ten upłynął 22 sierpnia 2022 roku. Dopiero po tym dniu, Pani (...) ¹³⁷ mogła wrócić do pracy, a pozostała część urlopu/zasiłku macierzyńskiego przysługiwała ubezpieczonemu - ojcu dziecka, który uzyskał prawo do ww. świadczenia lub przerwał działalność zarobkową w celu sprawowania osobistej opieki nad dzieckiem. Podczas trwającego 20 tygodni urlopu macierzyńskiego nie można wykonywać pracy na podstawie umowy o pracę ze swoim pracodawcą. Taka możliwość jest dopuszczalna dopiero w czasie urlopu rodzicielskiego, przy czym etat może wynosić maksymalnie 1/2, a otrzymywane zarobki proporcjonalnie pomniejszają zasiłek. W związku z powyższym, mimo iż Pani (...) ¹³⁸ w lipcu 2022 roku była pracownikiem Zespołu Szkół w Żychlinie, w ocenie kontrolujących, nie powinna zostać zakwalifikowana do mobilności na Maladze.

Malaga – mobilność w okresie 4-10 lipca 2022 roku

Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Pan Tomasz Rapsiewicz reprezentujący instytucję wysyłającą, zawarł z uczestnikami mobilności w programie Erasmus+, umowy. Zgodnie z treścią umów zawartych z uczestnikami, wynikało, że umowy wchodziły w życie z dniem ich podpisania przez ostatnią ze stron. Kontrolujące wskazują, że tylko dwie osoby podpisały umowę prawidłowo tj. wpisując pod podpisem datę i miejscowość. Przy pozostałych umowach, uczestnicy wpisywali tylko miejscowość lub pozostawiano rubryki niewypełnione. Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie na jednej z umów nie wpisał daty podpisania umowy. Dodatkowo umowy zawarte z trzema uczestnikami nie zawierały pełnych informacji o warunkach płatności lub ubezpieczeniu, tj. umowa zawarta z (...) ¹³⁹

¹³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(w zakresie warunków płatności i ubezpieczenia), (...) ¹⁴⁰ (w zakresie warunków płatności), (...) ¹⁴¹ (w zakresie warunków płatności). Umowa zawarta z uczestnikiem (...) ¹⁴² zawierała dwukrotnie postanowienia odnośnie wsparcia finansowego, tj. zarówno w kwocie 1.856,00 zł euro, jak i w kwocie 1.296 euro (wpisane ręcznie).

Ponadto, zgodnie z załącznikiem nr V do umowy zawartej pomiędzy Agencją a organem prowadzącym szkołę, jeżeli posiadaczem rachunku, na które miało zostać przekazane wsparcie finansowe jest inna osoba niż uczestnik, wymagane było przedłożenie stosownego upoważnienia do przekazywania środków na rachunek innej osoby. Pani (...) ¹⁴³ wskazała, aby wsparcie finansowe zostało przekazane na rachunek bankowy Pana (...) ¹⁴⁴. W przedmiotowej dokumentacji ani w załączeniu do umowy brak stosownego upoważnienia. Trzy uczestniczki mobilności na Maladze nie wpisały pełnych danych odnośnie posiadanych rachunków bankowych – (...) ¹⁴⁵ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku oraz waluty), (...) ¹⁴⁶ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku, nazwy banku oraz waluty) oraz (...) ¹⁴⁷ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku oraz waluty).

Zgodnie z treścią umów, okres mobilności powinien rozpocząć się najwcześniej 4 lipca 2022 roku i zakończyć najpóźniej 10 lipca 2022 roku. Datą rozpoczęcia mobilności był pierwszy dzień, w jakim uczestnik powinien być obecny w instytucji przyjmującej, a datą

¹⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zakończenia mobilności był ostatni dzień, w jakim uczestnik powinien być obecny w instytucji przyjmującej, a dwa dni na podróż zostanie dodanych do okresu trwania mobilności i uwzględnione w obliczeniu należnego wsparcia indywidualnego. W związku z tym, łączny czas mobilności nie mógł przekroczyć 9 dni. Ponadto, zgodnie z treścią umów indywidualnych zawartych z uczestnikami, załącznikiem nr 1 do umowy indywidualnej, miało być porozumienie o programie mobilności w programie Erasmus+. Zgodnie ze wzorem umowy udostępnionym na stronie erasmusplus.org.pl, załącznik nr 1 stanowił fakultatywną część umowy, od którego przedstawiciele Zespołu Szkół w Żychlinie przygotowujący umowę z uczestnikami nie odstąpili. Kontrolujące wystąpiły z pisemnym zapytaniem do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie o wskazanie czy zawarto takie porozumienia, a jeżeli nie, o wyjaśnienie przyczyn ich niesporządzenia. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 24 protokołu kontroli**, Dyrektor wskazał, że „24 nauczycieli zawarło porozumienie o programie zajęć. Były zawarte osobno przez każdego nauczyciela dlatego nie były wpięte do segregatora z umowami. Szkoła posiada jednak wszystkie porozumienia.”. Na ustną prośbę inspektorów zespołu kontrolnego, przekazano zawarte porozumienia między uczestnikiem, instytucją wysyłającą a instytucją przyjmującą. **Kontrolujące wskazują, że zgodnie ze wzorem umowy oraz zawartymi umowami, ww. porozumienia miały stanowić załącznik nr 1 do indywidualnej umowy zawartej z uczestnikiem i powinny znajdować się w dokumentacji z realizacji projektu.**

Stosownie do treści punktu 1.1 przedmiotowych umów, instytucja miała zapewnić uczestnikowi wsparcie na wyjazd w celu realizacji mobilności w programie Erasmus+. Wsparcie finansowe miało zostać obliczone zgodnie z zasadami finansowania zawartymi w Przewodniku po programie Erasmus+, który udostępnia Komisja Europejska na stronie internetowej Erasmus+. Zgodnie z pkt 3.3 przedmiotowych umów, łączna wysokość wsparcia finansowego na okres mobilności wynosiła 1.856,00 euro, w tym:

- 360,00 euro na podróż standardową, odległość pomiędzy 2000 a 2999 km, która zgodnie z postanowieniami przewodnika miała zostać obliczona przy użyciu kalkulatora odległości Komisji Europejskiej. Kontrolujące zweryfikowały obliczoną odległość przy użyciu ww. kalkulatora i była ona zgodna ze stawką wypłaconego wsparcia;
- 936,00 euro wsparcie indywidualne, tj. 104 euro/dzień, 104 euro x 9 dni mobilności (z uwzględnieniem dni na podróż). Zgodnie z Przewodnikiem po programie, wsparcie indywidualne dla kategorii uczestników (kadra/pracownicy) w grupie krajów 2 tj. Austria, Belgia, Cypr, Francja, Grecja, Hiszpania, Holandia, Malta, Niemcy, Portugalia, Włochy wynosi od 80 do 160 euro, przy czym stawki te są stawkami bazowymi za każdy dzień działania, a każda agencja narodowa decyduje o dokładnych stawkach bazowych w ramach dozwolonych przedziałów. Stawki mające zastosowanie do kosztów jednostkowych dla umowy zawartej między agencją a organem prowadzącym szkołę zostały określone w załączniku nr 4. Zastosowana stawka 104 euro/dzień była zgodna ze stawką jednostkową określoną w przedmiotowym załączniku;
- 560,00 euro opłata za kurs – 80 euro na dzień na uczestnika, 7 dni kursu x 80 euro/dzień. Kwota ta znalazła odzwierciedlenie w stawkach określonych w załączniku nr 4.

Instytucja wysyłająca miała obowiązek upewnienia się, że uczestnik posiada odpowiednie ubezpieczenie poprzez zapewnienie ubezpieczenia lub poprzez uzgodnienie z instytucją przyjmującą, że zapewni ona ubezpieczenie lub samodzielnie przez uczestnika po udzieleniu mu odpowiednich informacji w tym zakresie. Ubezpieczenie miało objąć co najmniej ubezpieczenie zdrowotne, odpowiedzialności cywilnej i NNW. Zgodnie z artykułem 5 umów z uczestnikami, stroną odpowiedzialną za objęcie ochroną

ubezpieczeniową był uczestnik, jednakże na instytucji wysyłającej ciążył obowiązek zapewnienia odpowiednich informacji w zakresie warunków ubezpieczenia. Kontrolujące skierowały pisemne zapytanie do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie czy dokonano weryfikacji ubezpieczenia nauczycieli. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 24 protokołu kontroli**, Dyrektor wskazał, że „*różne opcje ubezpieczenia omówiono podczas spotkania nauczycieli, uczestników kursu. Nauczyciele indywidualnie zdecydowali się na wybór ubezpieczenia i przedstawili opcję ubezpieczenia, którą wybrali.*”

Teneryfa (Playa de las Americas) – mobilność w okresie 15-21 lipca 2022 roku

Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz reprezentujący instytucję wysyłającą zawarł z uczestnikami mobilności w programie Erasmus+ umowy indywidualne. Zgodnie z punktem 2.1 przedmiotowych umów, wchodziły one w życie z dniem ich podpisania przez ostatnią ze stron. Dwanaście umów, z trzynastu, nie zawierało daty lub miejscowości wpisanej przy nazwisku uczestnika. Natomiast jedna umowa, która posiadała adnotację o dacie i miejscowości pod podpisem uczestnika, nie zawierała daty przy podpisie Dyrektora. Sześciu uczestników mobilności na Teneryfę, nieprawidłowo wypełniło dane dotyczące rachunku bankowego, na który miało zostać przekazane wsparcie finansowe tj. Pani (...) ¹⁴⁸ (brak pełnego numeru rachunku bankowego), Pan (...) ¹⁴⁹ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku bankowego), Pan (...) ¹⁵⁰ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku bankowego), Pani (...) ¹⁵¹ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku bankowego), Pan (...) ¹⁵² (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku), Pan (...) ¹⁵³ (brak imienia i nazwiska posiadacza rachunku).

Okres mobilności miał rozpocząć się najwcześniej 5 lipca 2022 roku i zakończyć najpóźniej 11 lipca 2022 roku. Za datę rozpoczęcia okresu mobilności rozumiano pierwszy dzień, w jakim uczestnik powinien być obecny w instytucji przyjmującej, a datę

¹⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zakończenia mobilności ustalono na ostatni dzień, w jakim uczestnik powinien być obecny w instytucji przyjmującej. Dodatkowo, do okresu trwania mobilności dodano 2 dni na podróż, które zostaną uwzględnione w obliczeniu należnego wsparcia indywidualnego. Łączny czas trwania mobilności nie mógł przekroczyć 9 dni.

Wsparcie finansowe miało zostać obliczone zgodnie z zasadami finansowania zawartymi w Przewodniku po programie Erasmus+. Stosownie do punktu 3.3 przedmiotowych umów, łączna wysokość wsparcia finansowego miała wynosić 2.026,00 euro w tym:

- 936,00 euro wsparcie indywidualne, tj. 104 euro/dzień, 104 euro x 9 dni mobilności (z uwzględnieniem dni na podróż). Zgodnie z Przewodnikiem po programie, wsparcie indywidualne dla kategorii uczestników (kadra/pracownicy) w grupie krajów 2 tj. Austria, Belgia, Cypr, Francja, Grecja, Hiszpania, Holandia, Malta, Niemcy, Portugalia, Włochy wynosi od 80 do 160 euro, przy czym stawki te są stawkami bazowymi za każdy dzień działania, a każda agencja narodowa decyduje o dokładnych stawkach bazowych w ramach dozwolonych przedziałów. Stawki mające zastosowanie do kosztów jednostkowych dla umowy zawartej między agencją a organem prowadzącym szkołę zostały określone w załączniku nr 4 i wynosiły 104 euro/dzień;
- 560,00 euro opłata za kurs – 80 euro na dzień dla uczestnika, 7 dni kursu x 80 euro/dzień. Kwota ta znalazła odzwierciedlenie w stawkach określonych w załączniku nr 4;
- 520,00 euro podróż. **Zgodnie z przewodnikiem po programie Erasmus+, jak i załącznikiem nr IV do umowy nr 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826 o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+, stawkę wskazano w umowie błędnie, powinno być 820,00 euro, z związku z odległością pomiędzy 4000 a 7999 km. Jednakże wskazana kwota wsparcia na podróż w wysokości 520,00 euro jest nieprawidłowa, gdyż zgodnie z załącznikiem nr IV, stawki w takiej wysokości nie przewidziano.**

Postanowienia w zakresie warunków ubezpieczenia pozostały takie same jak w przypadku mobilności do Malagi.

Akta kontroli strony nr 746-783 : Umowa o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem Programu ERASMUS+ numer umowy 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826 wraz z aneksem nr 1 zawartym w dniu 7 grudnia 2021 roku oraz załącznikami: nr II - opis projektu i szacunkowy budżet projektu oraz nr IV – stawki mające zastosowanie do kosztów jednostkowych akcja 1 – mobilność edukacyjna uczniów i pracowników w dziedzinie edukacji szkolnej, regulamin rekrutacji uczestników projektu, przykładowa umowa z uczestnikiem mobilności na Teneryfę i na Malagę.

Rozliczenia finansowe

Dla przedmiotowego projektu, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, wprowadził politykę rachunkowości „Edukacja Szkolna ZS”. Zgodnie z §2 oraz §4 przedmiotowej polityki, dla ewidencji projektu oraz kwestii nieuregulowanych niniejszą polityką rachunkowości, stosuje się zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Zespole Szkół w Żychlinie. Zgodnie z opracowaną polityką, celem prowadzenia rachunkowości miało być wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu. Zobowiązano koordynatora projektu sprawującego nadzór nad jego realizacją do szczegółowego opisanie wszystkich dokumentów dotyczących projektu. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegały dekretacji

zgodnie z przyjętymi zasadami w Zespole Szkół w Żychlinie i zatwierdzeniu do wypłaty w formie internetowego przelewu bankowego.

Stosownie do treści punktu I.4.9 umowy zawartej między Narodową Agencją a Powiatem Kutnowskim, beneficjent miał dokonywać wszelkich przeliczeń na euro kosztów poniesionych w innych walutach po miesięcznym kursie wymiany ustalonym przez Komisję i opublikowanym na jej stronie internetowej obowiązującym w dniu podpisania umowy przez ostatnią z umawiających się stron. W związku z tym, że umowa wchodziła w życie w dniu podpisania jej przez ostatnią ze stron, w tym przypadku w dniu 7 grudnia 2021 roku, należało przyjąć miesięczny kurs wymiany ustalony dla miesiąca grudnia 2021 roku. Kurs ten wynosił 4.6962 zł, co kontrolujące ustaliły na stronie internetowej Komisji Europejskiej gdzie publikowany jest kurs wymiany (InforEuro). Na podstawie udzielonej telefonicznie informacji przez pracownika Narodowej Agencji Erasmus+ wynikało, że powyższy zapis umowy miał zastosowanie do rozliczenia kosztów rzeczywistych, natomiast beneficjent mógł przyjąć swoją politykę kursową co do pozostałych rozliczeń. Zespół Szkół w Żychlinie, przyjął stawkę euro, na podstawie której zostały przeliczone środki z Narodowej Agencji w momencie ich wpływu na rachunek bankowy organu prowadzącego – Powiatu Kutnowskiego, tj. 1 euro = 4,5054 zł.

W dniu 21 marca 2022 roku wypłacono z konta bankowego szkoły, gotówkę w kwocie 38.926,56 zł, którą w tym samym dniu wpłacono do kasy Zespołu Szkół w Żychlinie. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że z tych środków wypłacono:

- trzynastu uczestnikom mobilności na Teneryfie wypłacono gotówką 21 marca 2022 roku, zwrot kosztów podróży w wysokości 360 euro po kursie 4,5054 zł, tj. 1.621,94 zł na każdego uczestnika. Wypłatę 21.085,22 zł zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół Tomasz Rapsiewicz,
- jedenastu uczestnikom mobilności na Maladze wypłacono gotówką 21 marca 2022 roku, zwrot kosztów podróży w wysokości 360 euro po kursie 4,5054 zł, tj. 1.621,94 zł na każdego uczestnika. Wypłatę 17.841,34 zł zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół Tomasz Rapsiewicz.

Operację wypłaty 21.085,22 zł oraz 17.841,34 zł potwierdza raport kasowy nr 8/2022/W z dnia 21 marca 2022 roku. **Zgodnie z zawartymi umowami indywidualnymi, wsparcie na podróż będące częścią wsparcia finansowego, miało zostać przekazane na rachunek bankowy uczestnika. Z dokumentacji przekazanej kontrolującym nie wynikało kiedy dokładnie środki pieniężne ze wsparcia na podróż zostały zwrócone uczestnikom oraz czy odebrali je oni osobiście. Ponadto dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty ww. środków nie spełniały wymogów stawianych dowodom księgowym.** Zgodnie z polityką rachunkowości opracowaną dla przedmiotowego projektu, w sprawach nieuregulowanych nieniejszą polityką, zastosowanie miały zasady rachunkowości określone zarządzeniem nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Zespole Szkół w Żychlinie. Stosownie do ich treści, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu, opis operacji oraz jej wartość, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania (rozdział II punkt 16 zarządzenia nr 20/IX/2020 z dnia 1 września 2020 roku). Ponadto, stosownie do treści rozdziału II punktu 17 ww. zarządzenia, dowód księgowy przed

ujęciem w księgach rachunkowych, powinien zostać sprawdzony przez osoby do tego upoważnione pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i odniesiony do ustawy „prawo zamówień publicznych”, a także powinien być oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonywanymi na jego podstawie. **Dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty zwrotu kosztów podróży dla dwudziestu czterech uczestników, nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, nie zawierały podpisu osoby sporządzającej, nie określały rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, nie zostały oznaczone numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.**

Większość umów indywidualnych z uczestnikami, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie podpisał z datą 15 czerwca 2022 roku, natomiast dwie uczestniczki mobilności – Pani (...) ¹⁵⁴ oraz Pani (...) ¹⁵⁵ wpisały daty na umowie, odpowiednio 14 czerwca 2022 roku oraz 15 czerwca 2022 roku, co wskazuje na to, że umowy indywidualne z uczestnikami zostały zawarte w miesiącu czerwcu. W związku z powyższym, kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, o wyjaśnienie przyczyn wypłacenia zwrotu kosztów podróży uczestników mobilności przed zawarciem umów indywidualnych. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 24 protokołu kontroli**, Dyrektor Zespołu Szkół wskazał, że „uczestnicy kursów zakupili bilety w styczniu/lutym. Podpisano z nimi umowy i wypłacono im zwrot kosztów za bilety. Data jest wynikiem pomyłki, wynikało to z faktu, iż druga transza była wypłacona później.”. **Z uwagi na to, że podstawą wypłaty wsparcia finansowego dla uczestników mobilności były umowy indywidualne, które podpisane zostały w czerwcu 2022 roku, zwrot wsparcia za zakup biletów lotniczych, dokonany w marcu 2022 roku, w ocenie kontrolujących, został wypłacony bezpodstawnie.**

W dniu 24 czerwca 2022 roku, z rachunku bankowego Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono, w formie przelewu, uczestnikom mobilności na Teneryfie oraz na Maladze, wsparcie indywidualne oraz środki na opłatę za kurs. Jedenastu nauczycielom biorącym udział w mobilności w Maladze, wypłacono po 6.740,08 zł na osobę (9 dni mobilności x 104 euro stawka wsparcia indywidualnego + 7 dni kursu x 80 euro stawka opłaty za kurs; przyjęty kurs euro 4,5054 zł), co daje łącznie 74.140,88 zł. Trzynastu nauczycielom biorącym udział w mobilności na Teneryfie, wypłacono po 7.506,00 zł na osobę (9 dni mobilności x 104 euro stawka wsparcia indywidualnego + 7 dni kursu x 80 euro stawka opłaty za kurs + 170 euro wyrównania za podróż; przyjęty kurs euro 4.5054 zł), co daje łącznie 97.578,00 zł. Wyrównanie kwoty 170 euro za podróż wynikało z faktu wypłacenia uczestnikom mobilności na Teneryfie stawki 360 euro, odpowiadającej podróży o odległości pomiędzy 2000 a 2999 km, podczas gdy wypłacono stawkę 530 euro (odległość pomiędzy 3000 a 3999 km). **Zgodnie z kalkulatorem odległości dostępnym na stronie Erasmus+ i zasadami obliczania odległości określonymi w przewodniku po programie, prawidłowa stawka dla podróży Żychlin - Play de las Americas powinna wynosić 820 euro na uczestnika**

¹⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(odległość pomiędzy 4000 a 7999 km). Zgodnie z kalkulatorem, odległość ta wynosiła 4025,1 km.

Dokumenty, na podstawie których dokonano wypłaty ww. wsparcia finansowego z rachunku bankowego szkoły, na indywidualne rachunki uczestników mobilności, także nie spełniały wymogów stawianych dowodom księgowym na gruncie obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości. Dowody te nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, nie zawierały podpisu osoby sporządzającej, nie określały rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, nie zostały oznaczone numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

Na poczet wsparcia organizacyjnego zaliczono wydatki na pokrycie:

- zobowiązania wynikającego z faktury nr 6678/MAG/2022 wystawionej przez HURT-PAP Eksport-Import Paweł Lewandowski Spółka jawna (wpływ w dniu 16 sierpnia 2022 roku) na kwotę 430,00 zł, dotyczącej zakupu materiałów biurowych w dniu 11 sierpnia 2022 roku. Faktura została opisana przez koordynator projektu (...) ¹⁵⁶, która wskazała wyłącznie, że wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu „Edukacja szkolna”. Zgodnie z polityką rachunkowości opracowaną dla tego projektu, faktury miały zostać opisane przez koordynatora projektu szczegółowo. Pod względem merytorycznym sprawdził Dyrektor ZS w Żychlinie, pod względem formalno-rachunkowym sprawdziła główna księgowa Katarzyna Sadkowska, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdziła główna księgowa szkoły, a do wypłaty zatwierdził Dyrektor Tomasz Rapsiewicz. Fakturę opłacono w dniu 19 sierpnia 2022 roku (termin płatności wynikający z faktury określono na dzień 25 sierpnia 2022 roku),
- wynagrodzenia wypłaconego koordynatorowi projektu (...) ¹⁵⁷ na podstawie przedłożonych rachunków do umowy zlecenia nr 5/2022 (4.000,00 zł brutto) oraz nr 9/2022 (2.000,00 zł brutto). Wypłaty wynagrodzeń dokonano odpowiednio w dniach 27 września oraz 30 listopada 2022 roku,
- wynagrodzenia wypłaconego głównej księgowej (...) ¹⁵⁸ na podstawie przedłożonych rachunków do umowy zlecenia nr 6/2022 (1.600,00 zł brutto) oraz nr 10/2022 (800,00 zł brutto). Wypłaty wynagrodzeń dokonano odpowiednio w dniach 27 września oraz 30 listopada 2022 roku,
- składek na ubezpieczenie społeczne płatne przez pracodawcę od ww. wynagrodzeń w kwocie 1.502,74 zł (1.001,84 zł tytułem wynagrodzeń

¹⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wypłaconych w miesiącu wrześniu oraz 500,90 zł tytułem wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu listopadzie).

Łączna wysokość poniesionych wydatków na wsparcie organizacyjne wyniosła 10.332,74 zł. Zgodnie ze stawkami mającymi zastosowanie do kosztów jednostkowych, wsparcie organizacyjne na uczestnika mobilności pracowników w celu udziału w kursach i szkoleniach wynosiło 100 euro na osobę.

Kontrolujące dokonały porównania przedłożonego rozliczenia projektu zatwierdzonego przez Narodową Agencję z faktycznie poniesionymi wydatkami wynikającymi z przedłożonych kontrolującym dokumentów źródłowych.

Rozliczenie NA		Rozliczenie wynikające z dokumentów źródłowych	
Rodzaj kosztu	Kwota uprawniona	Rodzaj kosztu	Kwota poniesionych wydatków
Podróż	14.620,00 euro (360 euro x 11 uczestników + 820 euro x 13 uczestników)	Podróż	360 euro x 24 uczestników 170 euro x 13 uczestników = 10.850,00 euro 48.883,59 zł
Wsparcie indywidualne	21.004,00 euro	Wsparcie indywidualne	104 euro x 9 dni x 24 uczestników = 22.464,00 euro x 4,5054 zł = 101.209,31 zł
Opłata za udział w kursie	13.440,00 euro	Opłata za udział w kursie	80 euro x 7 dni x 24 uczestników = 13.440,00 euro 60.552,58 zł (po kursie 4,5054 zł)
Wsparcie organizacyjne	0,00 euro	Wsparcie organizacyjne	10.332,74 zł 2.293,41 euro
Razem	49.064,00 euro	Razem	49.047,41 euro 220.978,22 zł

Akta kontroli strony nr 784-795: Dokumenty będące podstawą wypłaty zwrotu kosztów podróży za zakup biletów na Teneryfę i Malagę, dokumenty będące podstawą wypłaty wsparcia indywidualnego dla uczestników kursu na Maladze oraz na Teneryfie wraz z wyrównaniem stawki za podróż, rozliczenie projektu dokonane przez Narodową Agencję.

Zgodnie z rozliczeniem projektu przekazanego przez główną księgową Katarzynę Sadkowską wynika, że na realizację projektu „Edukacja szkolna” poniesiono wydatki w kwocie 220.978,18 zł. Stosownie do treści wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, stanowiącego **załącznik nr 24 protokołu kontroli**, „Zespół Szkół w Żychlinie poniósł następujące wydatki w ramach projektu: 22464 – wsparcie indywidualne, 13440 – opłata za udział w kursie, 14620- podróż, 2400 wsparcie organizacyjne. 224-koszty nadzwyczajne : pierwotnie środki te zaplanowano na testy covid dla 7 osób, ale sytuacja pandemiczna poprawiła się na tyle, że nie były wymagane testy przed wyjazdem, więc środki te wykorzystano na podróż. Przeniesienie środków nadzwyczajnych na podróż zostało uzgodnione z Narodową Agencją. Środki na podróż na Teneryfę były niewystarczające dlatego Narodowa Agencja wyraziła zgodę.”.

Z informacji uzyskanych od pracowników Narodowej Agencji Erasmus+ wynika, że przekazując rozliczenie do Narodowej Agencji, przez dedykowaną do tego aplikację,

wsparcie na podróż rozlicza się w takiej wysokości w jakiej przysługiwało z danej mobilności. Oznacza to, że mimo iż na wsparcie na podróż wydano mniej niż wynika z przyznanej kwoty dotacji przez Narodową Agencję, beneficjent miał obowiązek rozliczyć stawkę na podróż 820 euro dla 13 uczestników mobilności na Teneryfie oraz 360 euro dla 11 uczestników mobilności w Maladze. Maksymalna kwota dotacji przyznana przez Narodową Agencję wynosiła 49.064,00 euro, z której odliczono wsparcie na podróż w wysokości 14.620,00 euro oraz opłaty za udział w kursach w wysokości 13.440,00 euro. Pozostałą kwotę 21.004,00 euro Narodowa Agencja zaliczyła na poczet wsparcia indywidualnego. Koordynator Zespołu Szkół w Żychlinie w rozliczeniu wskazał poniesione wydatki na wsparcie organizacyjne w kwocie 2.400,00 euro (100,00 euro na uczestnika), natomiast Narodowa Agencja w rozliczeniu nie uwzględniła tej kwoty.

W dniu 15 lutego 2021 na rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego wpłynęło 80% udzielonej przez Narodową Agencję dotacji w kwocie 176.842,36 zł (po przewalutowaniu). Natomiast w dniu 10 maja 2023 roku, po zatwierdzeniu rozliczenia przez Narodową Agencję, dopłacono pozostałe 20% kwoty udzielonej dotacji w wysokości 43.679,72 zł. Łącznie na realizację projektu przez Zespół Szkół w Żychlinie, Powiat Kutnowski otrzymał 220.522,08 zł.

Potwierdzeniem uczestnictwa w mobilnościach były certyfikaty. Zgodnie z nimi, uczestnicy mobilności na Maladze odbyli kurs Digital Classroom w dniach 4-10 lipca 2022 roku (7 dni). W mobilności na Teneryfie sześciu uczestników odbyło kurs języka angielskiego w dniach 15-22 lipca 2022 roku (8 dni), a siedmiu uczestników kurs języka hiszpańskiego w dniach 15-21 lipca 2022 roku (7 dni). Z wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, stanowiącego załącznik nr 24 protokołu kontroli, wynika, że na certyfikatach wystawionych dla uczestników kursu języka angielskiego podczas mobilności na Teneryfie, doszło do pomyłki w zakresie daty, powinno być 15-21 lipca 2022 roku i zostaną podjęte kroki w celu sprostowania daty na certyfikatach.

Z oświadczenia Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 28 czerwca 2023 roku, stanowiącego **załącznik nr 27 protokołu kontroli**, wynika, że „wypłacone nauczycielom wsparcie finansowe na realizację mobilności w ramach „Edukacja Szkolna” zostało zweryfikowane pod względem poniesionych wydatków poprzez przedstawienie przez uczestników mobilności potwierdzenia uczestnictwa w działaniu w formie zaświadczenia podpisanego przez organizację przyjmującą z podaniem imienia nazwiska uczestnika celu działania, jak również daty jego rozpoczęcia i zakończenia. Ponadto każdy z uczestników mobilności zgodnie z podpisaną umową otrzymał ryczałt na podróż oraz wsparcie indywidualne.”. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z artykułem II.19.1 załącznika nr 1 – warunki ogólne do umowy nr 2021-1-PL01-KA121-SCH-000019826 o udzielenie dotacji na realizację projektu z pojedynczym beneficjentem programu Erasmus+, koszty kwalifikowane, tj. koszty faktycznie poniesione przez beneficjenta, powinny spełniać min. kryterium polegające na możliwości ich identyfikacji i weryfikacji, w szczególności poprzez ujmowanie ich w rejestrach księgowych beneficjenta i ustalanie zgodnie ze standardami rachunkowości obowiązującymi w kraju, w którym beneficjent ma siedzibę, zgodnie z jego zwykłą praktyką księgowania kosztów. Kontrolujące wskazują, że dokumenty na podstawie których dokonano, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłaty wsparcia na podróż dla uczestników kontrolowanych mobilności, nie spełniały wymogu weryfikowalności, co szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącego przedmiotowych dokumentów.

Projekt „Innowacyjne podejście do nauczania” nr 2020-1-PL01-KA229-081370

W dniu 23 listopada 2020 roku, Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie Narodowa Agencja zawarła z Powiatem Kutnowskim reprezentowanym do celów podpisania niniejszej umowy przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasza

Rapsiewiczza, umowę finansową nr 2020-1-PL01-KA229-081370_1 dla projektu z pojedynczym beneficjentem Programu Erasmus+. Zgodnie z postanowieniami ww.umowy, projekt miał być realizowany przez 24 miesiące, tj. od dnia 1 września 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2022 roku. W dniu 27 września 2021 roku, powyższą umowę aneksowano wydłużając czas trwania projektu do 36 miesięcy, tj. od dnia 1 września 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Ponadto, ustalono maksymalną kwotę przyznanego dofinansowania w wysokości 32.316,00 euro. Narodowa Agencja na realizację projektu miała przekazać płatność zaliczkową w wysokości 25.852,80 euro będącą równowartością 80,00% maksymalnej kwoty dofinansowania. Postanowieniami artykułu I.7 przedmiotowej umowy, zobowiązano beneficjenta do posiadania skutecznych procedur i mechanizmów zapewniających bezpieczeństwo i ochronę uczestników biorących udział w realizacji projektu, a także do dopilnowania, aby każdy z uczestników biorących udział w mobilnościach był objęty ubezpieczeniem. Ponadto, zobowiązano beneficjenta do uzyskania zgody rodziców/opiekunów na wzięcie udziału małoletnich uczestników projektu, w jakimkolwiek działaniu typu mobilność, przed terminem jej realizacji.

Zgodnie z szacunkowym projektem budżetu, na zarządzanie projektem i jego wdrażanie zaplanowano 12.000,00 euro, na działania związane z uczeniem się/nauczaniem/szkoleniami – łączna kwota przyznana na podróż, wsparcie indywidualne i językowe 20.316,00 euro, a więc przyznane dofinansowanie ogółem 32.316,00 euro.

W ramach budżetu 20.316,00 euro zaplanowano zrealizowanie pięciu typów działań, tj. C2: Short-term joint staff training events, C3: Short-term exchanges of groups of pupils, C4: Short-term exchanges of groups of pupils, C5: Short-term exchanges of groups of pupils, C6: Short-term joint staff training events.

Zarządzeniem nr 20/III/2021 z dnia 23 marca 2021 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie wprowadził zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu programu ERASMUS+ „Innowacyjne podejście do nauczania”. W załączniku nr 1 określono zasady rachunkowości oraz system ochrony danych, natomiast dla ewidencji projektu oraz kwestii nieuregulowanych przedmiotowym zarządzeniem stosuje się uregulowania wprowadzone zarządzeniem nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Zespołu Szkół w Żychlinie. Zgodnie z punktem 6 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 20/III/2021 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 23 marca 2021 roku, wszystkie dokumenty dotyczące projektu miały być szczegółowo opisane tj. m.in. numer umowy, nazwa projektu, a opisu dokonuje koordynator odpowiedzialny za jego prawidłową realizację.

Regulamin rekrutacji uczestników projektu Innovative approaches in the 21st century

Powyższy regulamin zawierał cele projektu, których rezultatem miał być rozwój zawodowy i osobisty uczestników projektu, a także adaptacja najlepszych praktyk oraz transfer wiedzy. Udział uczestników w projekcie jest bezpłatny, a w ramach wsparcia organizacyjnego i logistycznego projektu zaplanowano zapewnienie transportu uczestnikom mobilności, opłacenie zakwaterowania i ubezpieczenia.

Stosownie do postanowień ww. regulaminu, do rekrutacji mogli przystąpić uczniowie liceum oraz technikum Zespołu Szkół w Żychlinie, którzy byli zainteresowani udziałem w mobilności ze względu na cele projektu, posiadali motywację do udziału w projekcie, byli zaangażowani w realizację projektów szkolnych, posiadali potrzebę w zakresie realizacji zadań o charakterze międzynarodowym i współpracy międzynarodowej, wykazywali odpowiednią znajomość języka obcego oraz zobowiązali się do systematycznego uczestnictwa i realizacji działań objętych projektem. Rekrutacja odbywała się z uwzględnieniem równych szans, w tym zasady równości płci oraz wieku. Kandydaci mieli

obowiązek zapoznać się z treścią regulaminu, a projekt zakładał rekrutację wszystkich chętnych uczniów. W ramach siedmiodniowych pobytów zaplanowano wizyty zagraniczne w Czechach, Turcji i Grecji. W ramach budżetu projektu, uczestnikom zapewniono środki finansowe na podróż, zakwaterowanie oraz wyżywienie. Uczniowie zainteresowani wzięciem udziału w projekcie, mieli przedłożyć dokumenty rekrutacyjne na odpowiednich formularzach, a za datę ich złożenia przyjmowano datę wpływu wszystkich poprawnych formalnie wymaganych dokumentów. Formularze zgłoszeniowe, były przyjmowane w sposób ciągły, w terminie wskazanym w punkcie 5 przedmiotowego regulaminu u Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie. **Z treści ww. punktu, nie wynikał termin, w którym uczniowie mogli składać dokumenty rekrutacyjne.** Wyboru uczestników miała dokonywać komisja rekrutacyjna w skład której wchodził: Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz, (...) ¹⁵⁹ – nauczyciel języka angielskiego oraz (...) ¹⁶⁰ – koordynator opisywanego projektu. Szczegółowe warunki uczestnictwa w projekcie miały zostać określone w umowie, **jednakże z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało, że przedmiotowe umowy z uczestnikami określające szczegółowe warunki uczestnictwa w projekcie/danej mobilności nie zostały sporządzone.** Przedmiotowy regulamin przekazany w dokumentacji kontrolnej nie został podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie. Z wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, stanowiącego **załącznik nr 25 protokołu kontroli**, odnośnie stwierdzonych powyżej nieprawidłowości wynika, że „ 1. o rozpoczęciu rekrutacji informował sam koordynator (ogłaszając bezpośrednio młodzieży w klasach), który w pierwszej fazie trwania projektu brał pod uwagę przy rekrutacji uczniów konieczność zaszczepienia, był to czas, gdy w wyjazdach zagranicznych mogły brać udział tylko osoby zaszczepione (mobilność w Pradze), koordynator nie określił szczegółowych terminów pomimo, że w regulaminie taka informacja się znajduje, zgłoszenia kandydatów przyjmował od początku roku szkolnego, jeśli chodzi o wyjazd do Turcji, koordynator promował uczniów liceum do tych wyjazdów (Turcja, Grecja) w związku z tym, że młodzież technikum uczestniczy w mobilnościach projektowych Erasmus+ i praktykach zawodowych. Nadmienić należy, że nie było dużego zainteresowania ze strony uczniów. Czechy, Turcja, Grecja nie były dla nich atrakcyjnymi ze względu na pory roku. 2. Na wyjazdy w projekcie „Innowacyjne podejście do nauczania” nie były sporządzane żadne umowy, zapis w regulaminie znalazł się omyłkowo, ponieważ przy sporządzaniu tego regulaminu posłużyła się dokumentacją otrzymaną od Pani (...) ¹⁶¹, a dotyczącą praktyk zawodowych. Zapis dotyczący umów dotyczył bezpośrednio udziału uczniów w praktykach zawodowych, a nie wyjazdów z programu Erasmus+, błąd wkraść się przy kopiowaniu punktów tego regulaminu;”.

Kontrolujące wskazują, że w regulaminie rekrutacji, nie zawarto informacji, jaką minimalną liczbę punktów mieli uzyskać uczniowie, aby zakwalifikować się do udziału w mobilności. Dodatkowo, od wyników rekrutacji, które miały zostać ogłoszone dzień po przeprowadzonej rekrutacji, każdy kandydat, który nie został zakwalifikowany do

¹⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uczestnictwa w danej mobilności miał prawo do odwołania. Należy podkreślić, że w przedmiotowym regulaminie nie wskazano konkretnej daty rekrutacji, ani sposobu ewentualnego odwołania się od decyzji Komisji Rekrutacyjnej.

Akta kontroli strony nr 796-824: Umowa finansowa nr 2020-1-PL01-KA229-081370_1 dla projektu z pojedynczym beneficjentem programu Erasmus+ z dnia 23 listopada 2020 roku wraz z załącznikiem nr II (opis projektu, szacunkowy budżet projektu), dodatkiem nr 1 oraz aneksem nr 1 do przedmiotowej umowy zawarty w dniu 27 września 2021 roku, załącznik nr IV do przedmiotowej umowy – stawki mające zastosowanie w umowie (jednostkowe stawki ryczałtowe), regulamin rekrutacji uczestników projektu Innowacyjne podejście do nauczania.

Mobilności – Praga (Czechy)- uczniowie i opiekunowie

Formularze zgłoszeniowe na powyższą mobilność złożyło, w dniu 12 stycznia 2022 roku, trzech uczniów – (...) ¹⁶². Ocenie podlegały złożone przez uczniów ankiety rekrutacyjne stanowiące załącznik nr 2 do formularza zgłoszeniowego. Maksymalną liczbę punktów, którą uczniowie mogli uzyskać z ankiety, to 22 punkty, a uzyskali odpowiednio 20, 22 oraz 21 punktów. Zgodnie z §4 punkt 10 przedmiotowego regulaminu, wyboru uczestników projektu, na podstawie analizy dokumentów zgłoszeniowych, miała dokonać Komisja Rekrutacyjna, w skład której nie wchodziła Pani (...) ¹⁶³, która dokonała oceny ankiet rekrutacyjnych. Kontrolujące skierowały zapytanie do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie o wyjaśnienie powyższej sytuacji. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik 25 nr protokołu kontroli**, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, wskazał, że „oceny ankiet rekrutacyjnych dokonała razem z koordynatorem projektu (...) ¹⁶⁴ Pani (...) ¹⁶⁵, która miała być opiekunem na tych wyjazdach. Pani (...) ¹⁶⁶ rzeczywiście nie była członkiem Komisji Rekrutacyjnej, jest natomiast członkiem Zespołu do Spraw Projektów Międzynarodowych powołanego przez Dyrektora Szkoły we wrześniu 2021 roku i we wrześniu 2022 roku i w związku z tym pomagała w pracach przygotowawczych przy realizacji wyjazdów projektowych Erasmus+;”.

Z karty wycieczki nr 6/I/2022 sporządzonej przed wyjazdem (brak daty sporządzenia) wynika, że do Pragi w terminie 31 stycznia – 4 lutego 2022 roku zostali zakwalifikowani uczniowie, którzy przystąpili do rekrutacji i nad którymi opiekę sprawować mieli Pan

¹⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...) ¹⁶⁷, będący również kierownikiem wycieczki i (...) ¹⁶⁸. Wyjazd w dniu 31 stycznia 2022 roku miał odbyć się o godzinie 14:55 z Warszawy, zaś powrót zaplanowano w dniu 4 lutego 2022 roku o godzinie 20:20. Ponadto, z treści karty wynika, że zakwalifikowani do wyjazdu zostali uczniowie liceum, podczas gdy z dokumentu zatytułowanego „liczba uczestników z Zespołu Szkół w Żychlinie uczestniczących w realizacji programu Erasmus+ w Czechach w miejscowości Praga w dniach 31.01-04.02.2022 r.” podpisanego przez Dyrektora Zespołu Szkół (brak daty opracowania), przy nazwiskach uczniów wpisano 1bTE lub 1cTE, co wskazuje na to, że byli to uczniowie technikum. W związku z powyższym, skierowano pisemne zapytanie do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie o wyjaśnienie powyższej sytuacji. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 25 protokołu kontroli**, wynika, że „ (...) informacja na karcie wycieczki pozostała z wcześniej wypełnianej dokumentacji na inny wyjazd, w którym uczestniczyli uczniowie liceum. Koordynator sporządzając dokumentację nie poprawił informacji do jakich klas uczęszczają (...)”.

Zgodnie z §2 pkt 6 regulaminu, uczniowie oraz opiekunowie zostali objęci ubezpieczeniem w Cowen Insurance Company Ltd – numer polisy WR4QT-M6ANA-INS, a zakwaterowanie i wyżywienie ustalono w Hotelu Arbes, co znalazło potwierdzenie w fakturze wystawionej przez ww. hotel, oraz papierowym potwierdzeniu ubezpieczenia, przekazanym kontrolującym na ich prośbę.

Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, pismami z dnia 26 stycznia 2022 roku, przekazał do Starostwa Powiatowego w Kutnie oraz Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura w Kutnie, kartę wycieczki, listę uczestników wyjazdu oraz harmonogram wizyty. Poinformowano również, że uczniowie posiadają pisemną zgodę rodziców/opiekunów prawnych na uczestnictwo w wyjeździe, objęci zostali ubezpieczeniem oraz są posiadaczami karty EKUZ. Zgodnie z umową między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją wynikało, że beneficjent związany był uzyskaniem zgody rodziców/opiekunów na wzięcie udziału małoletnich uczestników projektu, w jakimkolwiek działaniu typu mobilność, przed terminem jej realizacji. W trakcie czynności kontrolnych, koordynator projektu przedłożył kontrolującym przedmiotowe zgody dla uczniów biorących udział w mobilności.

Zgodnie z załącznikiem nr IV do umowy między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją, określającym wysokość jednostkowych stawek ryczałtowych mających zastosowanie w umowie, za podróż przysługiwało 180 euro (odległość pomiędzy 100 a 499 km, zgodna z kalkulatorem odległości zamieszczonym na stronie erasmusplus.org.pl), zaś wysokość wsparcia indywidualnego dla opiekunów ustalono w wysokości 106 euro/dzień, a dla ucznia 58 euro/dzień. W związku z tym wysokość wsparcia na podróż dla wszystkich pięciu uczestników powinna zostać wypłacona w kwocie 900 euro, zaś wysokość wsparcia indywidualnego na pięć dni dla opiekunów w kwocie 530 euro/opiekun, a dla uczniów w wysokości 290 euro/uczeń.

¹⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 12 stycznia 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie wypłacono Panu (...) ¹⁶⁹ – koordynatorowi projektu, kwotę 3.934,71 zł. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, środki te wypłacono tytułem wsparcia na podróż tj. 900 euro x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro) = 3.934,71 zł. Wypłatę zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz, co potwierdza dokument KW nr 2/22.

W dniu 26 stycznia 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie wypłacono koordynatorowi projektu kwotę 11.769,16 zł (raport kasowy nr 2/2022/W). Jak ustalono, środki te przekazano na wsparcie indywidualne, na które składało się wsparcie indywidualne dla dwóch nauczycieli-opiekunów w wysokości 742 euro/opiekun (106 euro x 7 dni) oraz wsparcie indywidualne dla trzech uczniów w wysokości 406 euro/uczeń (58 euro x 7 dni). Do obliczeń przyjęto kurs euro w kwocie 4.3719 zł (kurs obowiązujący w momencie wpływu środków z Narodowej Agencji na rachunek bankowy Powiatu Kutnowskiego). Prawidłowo wyliczona kwota powinna wynosić 2.702,00 euro (742 euro x 2 + 406 euro x 3) x 4.3719 zł = 11.812,87 zł. W związku z powyższym wysokość wypłaconego wsparcia indywidualnego została zaniżona o 43,71 zł.

W dokumentacji przekazanej kontrolującym brak dokumentów, na podstawie których dokonano z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie wypłaty wyżej opisanych środków.

W związku z tym, że z karty wycieczki wynikał, okres mobilności w dniach 31 stycznia – 4 lutego 2022 roku (5 dni), a wsparcie indywidualne wypłacono na 7 dni, kontrolujące zwróciły się w toku czynności kontrolnych o wyjaśnienie powyższej sytuacji. Ponadto, z biletów lotniczych zakupionych dla opiekunów i uczniów wynikało, że loty Warszawa – Praga oraz Praga – Warszawa odbyły się odpowiednio w dniach 31 stycznia 2022 roku oraz 4 lutego 2022 roku. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 25 protokołu kontroli**, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz wskazał, że „mobilność w Czechach w miejscowości Praga odbyła się w terminie 31.01.2022 – 04.02.2022, łącznie 5 dni. Koordynator przyznaje, że pobrał zaliczkę – ryczałt dla wszystkich 5 osób uczestniczących w tym wyjeździe na 7 dni, jednak po powrocie poinformował Główną Księgową, o zaistniałej sytuacji i uzgodnił z nią, że do końca sierpnia 2023 roku, czyli zakończenia projektu pobrane wsparcie zostanie zwrócone na konto projektu. Koordynator nadmienia również, że w systemie Mobility Tool wpisano termin wyjazdu do Pragi – pięciodniowy, zgodny ze stanem faktycznym i zapisami w dokumentacji wyjazdowej”.

Z przedłożonych kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki wynikało, że: na bilety lotnicze dla wszystkich 5 uczestników wydano 4.210,60 zł, w miejscu zakwaterowania za nocleg dla wszystkich uczestników wyjazdu wydano 524,00 euro. Koordynator projektu przedłożył także paragony potwierdzające poniesione wydatki na miejscu, jednakże z uwagi na brak ich opisanie, kontrolujące odstąpiły od ich weryfikacji.

Potwierdzeniem odbytej mobilności w dniach 31 stycznia – 4 lutego 2022 roku stanowiły imiennie wystawione certyfikaty dla uczniów oraz opiekunów.

Mobilności Turcja (Adana)- uczniowie i opiekunowie

¹⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Do udziału w rekrutacji przystąpiło czterech uczniów, którzy przedłożyli w dniu 7 października 2022 roku dokumenty rekrutacyjne. Z dokumentacji przekazanej kontrolującym wynika, że jedna z uczennic nie przedłożyła załączników nr 2 i 3 tj. ankiety rekrutacyjnej oraz oświadczenia. Zgodnie z §4 pkt 6 regulaminu, przyjęciu miały podlegać jedynie zgłoszenia wypełnione na właściwych formularzach (załącznik nr 1,2 i 3). Ocenie podlegały złożone przez uczniów ankiety rekrutacyjne stanowiące załącznik nr 2 formularza zgłoszeniowego. Maksymalną liczbę punktów, którą uczniowie mogli uzyskać z ankiety, wynosiła 22 punkty, którą uzyskało dwóch z czterech uczniów. Jeden uczeń uzyskał 21 punktów, natomiast uczennica, której ankiety rekrutacyjnej nie odnaleziono w dokumentacji kontrolnej, co opisano powyżej, uniemożliwiło weryfikację przeprowadzonej rekrutacji. Zgodnie z §4 punkt 10 przedmiotowego regulaminu, wyboru uczestników projektu, na podstawie analizy dokumnetów zgłoszeniowych miała dokonać Komisja Rekrutacyjna, w skład której nie wchodziła Pani (...)¹⁷⁰, która dokonała oceny ankiet rekrutacyjnych. Powyższa nieprawidłowość wraz z wyjaśnieniem Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie została opisana przy mobilności w Pradze.

Z karty wycieczki nr 43/X/2022 (brak daty sporządzenia) wynika, że mobilność do miejscowości Adana w Turcji miała odbyć się w dniach 23 – 30 października 2022 roku, a udział miało wziąć czterech uczniów klas czwartych liceum oraz dwóch opiekunów. Jako miejsce noclegowe i żywieniowie ustalono Adana Hotel. Pismem z dnia 19 października 2022 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie poinformował Starostwo Powiatowe w Kutnie oraz Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura w Kutnie o planowanym wyjeździe uczniów wraz z opiekunami. Przekazał również kartę wycieczki, listę uczestników wyjazdu i harmonogram wizyty. Poinformowano również, że wszyscy uczestnicy wyjazdu zostali objęci dodatkowym ubezpieczeniem, a także że w dokumentacji szkoły znajdują się zgody rodziców/opiekunów prawnych uczniów na wyjazd. Na prośbę kontrolujących, przedłożono powyższe zgody rodziców/opiekunów prawnych uczniów oraz potwierdzenie zawarcia ubezpieczenia podróznego obowiązującego w dniach 23-30 października 2022 roku, dla wszystkich pięciu uczestników (Inter Partner Assistance S.A. z siedzibą w Brukseli działająca w Polsce poprzez Inter Partner Assistance S.A. Oddział w Polsce, numer polisy 4528398995).

Z dokumentu zatytułowanego „Liczba uczestników z Zespołu Szkół w Żychlinie uczestniczących w realizacji programu Erasmus+ w Turcji w miejscowości Adana w dniach 23.10-30.10.2022 r.” (brak daty sporządzenia) podpisanego przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasza Rapsiewicza wynika, że do udziału w mobilności zakwalifikowali się uczniowie klasy IVa liceum.

Zgodnie z załącznikiem nr IV do umowy między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją, określającym wysokość jednostkowych stawek ryczałtowych mających zastosowanie w umowie, za podróż przysługiwało 360 euro (odległość pomiędzy 2000 a 2999 km, zgodna z kalkulatorem odległości zamieszczonym na stronie erasmusplus.org.pl), zaś wysokość wsparcia indywidualnego dla opiekunów ustalono w wysokości 106 euro/dzień, a dla ucznia 58 euro/dzień. W związku z tym wysokość wsparcia na podróż dla wszystkich pięciu uczestników powinna zostać wypłacona w kwocie 2.160 euro, zaś wysokość wsparcia indywidualnego na pięć dni dla opiekunów w kwocie 742 euro/opiekun, a dla uczniów w wysokości 406 euro/uczeń.

¹⁷⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pismem z dnia 5 września 2022 roku, koordynator projektu Pan (...) ¹⁷¹, zwrócił się do Głównej księgowej Zespołu Szkół w Żychlinie o wypłatę 2.160,00 euro wsparcia na podróż dla sześciu uczestników mobilności w Adanie. W dniu 9 września 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie wypłacono koordynatorowi projektu, kwotę 9.443,30 zł, która jak ustalono, została wypłacona tytułem wsparcia na podróż tj. 2.160 euro x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro) = 9.443,30 zł, co potwierdzają raport kasowy nr 22/2022/W oraz dokument KW nr 39/22. Wypłatę zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz. **Pismo z dnia 5 września 2022 roku, na podstawie którego dokonano wypłaty ww. środków, nie zostało oznaczone numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie, nie stwierdzono zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a przede wszystkim, na przedmiotowym dokumencie brak podpisu Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie zatwierdzającego ten wydatek.** Zgodnie z polityką rachunkowości opracowaną dla potrzeb ewidencji środków z przedmiotowego projektu, w sprawach nieuregulowanych tą polityką, zastosowanie miały postanowienia polityki rachunkowości obowiązującej dla Zespołu Szkół w Żychlinie, która narzucała wymogi stawiane dowodom księgowym, co opisano szczegółowo przy projekcie „Edukacja szkolna” i mobilnościach na Teneryfie i w Maladze.

Pismem z dnia 11 października 2022 roku, koordynator projektu (...) ¹⁷², zwrócił się z prośbą o wypłatę wsparcia indywidualnego dla uczestników mobilności w Adanie. W dniu 18 października 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono koordynatorowi projektu kwotę wsparcia indywidualnego w wysokości 13.587,87 zł, na którą składało się wsparcie indywidualne dla dwóch nauczycieli-opiekunów w wysokości 742 euro/opiekun (106 euro x 7 dni) oraz wsparcie indywidualne dla czterech uczniów w wysokości 406 euro/uczeń (58 euro x 7 dni) tj. 3.108 euro x 4,3719 zł = 13.587,87 zł. Wypłatę środków zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, co potwierdza raport kasowy nr 26/2022/W oraz dokument KW nr 46/22. **Pismo z dnia 11 października 2022 roku zawierało te same uchybienia formalne co wyżej opisywane pismo z dnia 5 września 2022 roku.**

Kontrolującym, w trakcie czynności kontrolnych, przedłożono także potwierdzenia zakupu biletów lotniczych, których koszt wynosił 10.167,36 zł oraz potwierdzenie zawarcia ubezpieczenia dla uczestników, którego koszt wynosił 716,86 zł. Faktura za nocleg w hotelu Adana opiewała na kwotę 1.367,40 euro. Koordynator projektu, przekazał także rachunki i potwierdzenia opłat ponoszonych w ciągu całego pobytu, jednakże z uwagi na brak opisu przez koordynatora w języku polskim, kontrolującym uniemożliwiło to ich weryfikację.

Potwierdzeniem odbytej mobilności w dniach 23 stycznia – 29 października 2022 roku (7 dni) stanowiły imiennie wystawione certyfikaty dla uczniów oraz opiekunów.

¹⁷¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Mobilności Kavala (Grecja) – uczniowie i opiekunowie

Do udziału w rekrutacji przystąpiło pięciu uczniów, którzy przedłożyli w dniu 8 lutego 2023 roku dokumenty rekrutacyjne. Ocenie podlegały złożone przez uczniów ankiety rekrutacyjne stanowiące załącznik nr 2 formularza zgłoszeniowego. Maksymalną liczbę punktów, którą uczniowie mogli uzyskać z ankiety, wynosiła 22 punkty. Czterech uczniów uzyskało 20 punktów i jeden uczeń 18 punktów. Zgodnie z §4 punkt 10 przedmiotowego regulaminu, wyboru uczestników projektu, na podstawie analizy dokumentów zgłoszeniowych miała dokonać Komisja Rekrutacyjna, w skład której wchodził Zbigniew Chrulski, który dokonał oceny ankiet.

Z karty wycieczki nr 9/III/2023 (brak daty sporządzenia) wynika, że mobilność do miejscowości Kavala w Grecji miała odbyć się w dniach 19– 26 marca 2023 roku, a udział miało wziąć pięciu uczniów z klas trzecich liceum oraz z IIb technikum. Opiekę nad uczniami miało sprawować dwóch nauczycieli. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z regulaminem rekrutacji do przedmiotowego projektu wyjazdu miały być siedmiodniowe, podczas gdy z karty wycieczki wynikało, że mobilność miała trwać 8 dni. W wyjaśnieniu Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie, stanowiącym **załącznik nr 25 protokołu kontroli**, wynika, że „wizyta w Grecji w miejscowości Kavala trwała 8 dni w związku z terminem lotu powrotnego, który odbywał się w niedzielę rano z Salonik, regulamin przewiduje czas trwania do 7 dni, pobyt dłuższy niż zaplanowany związany był z rozkładem lotów; nadmienić należy, że młodzież miała zapewnioną opiekę oraz wsparcie związane z dłuższym pobytem.” Do karty wycieczki załączono zgody rodziców/opiekunów prawnych na wyjazd. Jako miejsce noclegowe i żywieniowie ustalono Hotel Oceanis. Pismem z dnia 14 marca 2023 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie poinformował Starostwo Powiatowe w Kutnie oraz Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura w Kutnie o planowanym wyjeździe uczniów wraz z opiekunami. Przekazał również kartę wycieczki, listę uczestników wyjazdu i harmonogram wizyty. Poinformował również, że wszyscy uczestnicy wyjazdu zostali objęci dodatkowym ubezpieczeniem, a także, że w dokumentacji szkoły znajdują się zgody rodziców/opiekunów prawnych uczniów na wyjazd. Na prośbę kontrolujących, przedłożono potwierdzenie zawarcia ubezpieczenia podróżnego obowiązującego w dniach 19-26 marca 2023 roku (ubezpieczenie podróżne RYANAIR o numerze referencyjnym 7XXkD-ULX83-INS). Stwierdzono, że na przedmiotowym ubezpieczeniu widniał (...) ¹⁷³ – koordynator projektu dla którego nie został wystawiony certyfikat będący potwierdzeniem odbytej mobilności. W trakcie czynności kontrolnych, wyjaśniono, że koordynator projektu nie uczestniczył w wyjeździe. Opiekę nad uczniami sprawowały Pani (...) ¹⁷⁴. W związku z tym, że na ww. ubezpieczeniu nie widniała Pani (...) ¹⁷⁵, kontrolujące zwróciły się o potwierdzenie ubezpieczenia dla tej osoby. Ubezpieczenie podróżne dla (...) ¹⁷⁶ obejmowało okres 19-26

¹⁷³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

marca 2023 roku (ubezpieczenie podróżne RYANAIR o numerze referencyjnym DQANH-3FLC8-INS).

Z dokumentu zatytułowanego „Liczba uczestników z Zespołu Szkół w Żychlinie uczestniczących w realizacji programu Erasmus+ w Grecji w miejscowości Kawała w dniach 19.03-26.03.2023 r.” (brak daty sporządzenia), podpisanego przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasza Rapsiewicza wynika, że do udziału w mobilności zakwalifikowało się czterech uczniów klasy 2a liceum oraz jeden uczeń klasy 2b technikum.

Zgodnie z załącznikiem nr IV do umowy między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją, określającym wysokość jednostkowych stawek ryczałtowych mających zastosowanie w umowie, za podróż przysługiwało 275 euro (odległość pomiędzy 500 a 1999 km, zgodna z kalkulatorem odległości zamieszczonym na stronie erasmusplus.org.pl), zaś wysokość wsparcia indywidualnego dla opiekunów ustalono w wysokości 106 euro/dzień, a dla ucznia 58 euro/dzień. W związku z tym, wysokość wsparcia na podróż dla wszystkich siedmiu uczestników powinna zostać wypłacona w kwocie 1.925 euro, zaś wysokość wsparcia indywidualnego dla jednego opiekuna w kwocie 106 euro/dzień, a dla jednego ucznia w wysokości 58 euro/uczeń.

Z certyfikatów wystawionych dla wszystkich siedmiu uczestników wizyty zagranicznej wynika, że w dniach 20-24 marca 2023 roku (5 dni) uczestniczyli oni w zajęciach przygotowanych przez tamtejszego współorganizatora projektu.

Pismem z dnia 9 stycznia 2023 roku, koordynator projektu (...) ¹⁷⁷, zwrócił się z prośbą o wypłatę wsparcia na podróż oraz indywidualnego, tj:

- dla ośmiu uczestników mobilności (**trzech nauczycieli** i pięciu uczniów) kwotę 2.200 euro (275 euro/uczestnik x 8),
- dla **trzech nauczycieli** wsparcie indywidualne w wysokości 742 euro/opiekun (106 euro/dzień dla nauczyciela) kwotę 2.226 euro,
- dla pięciu uczniów wsparcie indywidualne w wysokości 406 euro/uczeń (58 euro/dzień dla ucznia) kwotę 2030 euro,

co daje łącznie kwotę 6.456 euro. W dniu 8 marca 2023 roku (...) ¹⁷⁸ wypłacono, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wsparcie na podróż w kwocie 9.618,18 zł (2.200 euro x 4,3719 zł przyjęty kurs euro) oraz wsparcie indywidualne w kwocie 18.606,81 zł (4.256 euro x 4,3719 zł przyjęty kurs euro). Wypłatę zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasz Rapsiewicz, co potwierdzał raport kasowy nr 2/2023/W. **Powyższe wskazuje na wypłacenie wsparcia na podróż i indywidualnego dla trzech nauczycieli, podczas gdy z przedłożonych kontrolującym certyfikatów jak i biletów lotniczych wynika, że Pan (...) ¹⁷⁹ nie wszedł na pokład samolotu**

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

Iecącego do Grecji ani nie został wystawiony dla niego certyfikat. Z wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie Tomasza Rapsiewicza, stanowiącego **załącznik nr 25 protokołu kontroli** wynika, że „z dokumentacji dotyczącej wyjazdu do Grecji, miejscowości Kavala, istotnie wynika, że opiekę nad młodzieżą sprawowało dwóch nauczycieli Pani (...) ¹⁸⁰ i Pani (...) ¹⁸¹, w pierwszej wersji wyjazdu opiekę nad uczniami mieli sprawować koordynator (...) ¹⁸², Pani (...) ¹⁸³ oraz trzeci opiekun. Mobilność w Grecji przewidywała wyjazd 3 nauczycieli oraz 5 uczniów. W związku z tym w dniu 8 lutego 2023 roku zakupiono bilety do Grecji dla dwóch opiekunów oraz uczniów. By zrealizować mobilność Koordynator projektu zaproponował wyjazd Pani (...) ¹⁸⁴, która nie mogła z przyczyn rodzinnych uczestniczyć w mobilności, następnie zaproponowano wyjazd Pani (...) ¹⁸⁵, która również nie wyraziła zgody. Następną osobą była Pani (...) ¹⁸⁶, która ze względów zawodowych nie wyraziła zgody na udział w projekcie. Osobą, która zgodziła się na udział w mobilności była Pani (...) ¹⁸⁷. Dla Niej zakupiono bilet w dniu 9 lutego 2023 roku wraz z ubezpieczeniem. Trzecim opiekunem miał być koordynator Pan (...) ¹⁸⁸, jednak ze

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

względem na stan zdrowia i zabieg, w dniach 13 marca – 31 marca 2023 roku koordynator przebywał na zwolnieniu lekarskim i nie uczestniczył w mobilności. W wyjeździe opiekę nad uczniami sprawowały tylko dwie osoby. Decyzję w sprawie zwrotu wydanych pieniędzy na bilet podejmie Narodowa Agencja po przesłaniu Raportu oraz wyjaśnienia wraz z potwierdzeniem pobytu (...) ¹⁸⁹ w szpitalu.”

Pismo z dnia 9 stycznia 2023 roku będące podstawą do wypłaty ww. środków nie zostało oznaczone numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie, nie stwierdzono zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a przede wszystkim, na przedmiotowym dokumencie brak podpisu Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie zatwierdzającego ten wydatek.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynika, że na bilety lotnicze wydano 8.122,36 zł (w tym bilet tam i z powrotem dla koordynatora projektu (...) ¹⁹⁰ oraz 807,02 zł na ubezpieczenie uczestników (w tym ubezpieczenie koordynatora (...) ¹⁹¹). Kontrolującym przedłożono także paragony i bilety komunikacji miejskiej zakupione na miejscu wizyty zagranicznej, jednakże z uwagi na brak ich opisanie, kontrolujące odstąpiły od ich weryfikacji.

W związku z tym, że w przedmiotowej dokumentacji przekazanej kontrolującym, nie odnaleziono dokumentów określających na jakiej zasadzie dokonywano wyboru nauczycieli biorących udział w mobilnościach, kontrolujące zwróciły się z zapytaniem do Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie. W swoim wyjaśnieniu, stanowiącym **załącznik nr 25 protokołu kontroli**, wynika, że „ o wyjeździe nauczycieli decydowały względy zawodowe i rodzinne, wyjazd do Włoch (Cagliari) proponowano Panu Tomaszowi Rapsiewiczowi, jako dyrektorowi, ponieważ w tej mobilności brali udział dyrektorzy szkół partnerskich, jednak ze względu na pracę nad planowanym arkuszem organizacyjnym, zatrudnianiem nauczycieli, poszukiwaniem nauczycieli zawodu, Dyrektor nie mógł wziąć udziału w tej mobilności, w związku z tym koordynator zaproponował udział w projekcie Pani (...) ¹⁹², która wyraziła chęć udziału w mobilności. Jeżeli chodzi o wyjazd do Czech (Praga) w mobilności wziął udział koordynator, była to mobilność, na której rozpoczęto prace przygotowawcze do pisania raportu z realizacją całego projektu oraz Pani (...) ¹⁹³, udział

¹⁸⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

tych dwóch osób podyktowany był również tym, że są to nauczyciele bibliotekarze, którzy nie realizują podstawy programowej z przedmiotów maturalnych i zawodowych, ich nieobecność nie wpływała na realizację procesu dydaktycznego. Czynnikiem determinującym wybór nauczycieli była realizacja projektu związana z nowoczesnymi technikami, aplikacjami mobilnymi w nauczaniu i sensowny był udział w całym cyklu tego projektu osób najbardziej związanych z realizacją tego projektu i przygotowaniem na poszczególne mobilności. (...) Wyjazdy nauczycieli były traktowane tak samo jak wyjazdu uczniów, nie były zawierane żadne umowy, nauczyciele sami organizowali transport i zakwaterowanie w ramach kategorii Podróż i kategorii Wsparcia. Jeśli chodzi o podróż do Włoch to bilety nauczyciele kupili razem, natomiast wsparcie przeznaczyli na zakwaterowanie i wyżywienie, jeśli chodzi o mobilność w Czechach w miejscowości Praga w lutym 2023 roku nauczyciele zdecydowali o podróży samochodem prywatnym, ponieważ ceny biletów do Pragi znacznie przekraczały budżet przeznaczony na podróż.”.

Mobilność Cagliari (Włochy) – nauczyciele

Z certyfiktów znajdujących się w dokumentacji kontrolnej wynika, że w powyższej wizycie zagranicznej, odbytej w dniach 22-26 sierpnia 2022 roku, uczestniczyło trzech nauczycieli Zespołu Szkół w Żychlinie – Pan (...) ¹⁹⁴, Pani (...) ¹⁹⁵ oraz Pani (...) ¹⁹⁶.

W dniu 5 kwietnia 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono Panu (...) ¹⁹⁷ kwotę 3.606,82 zł. Jak ustalono, środki te wypłacono celem wsparcia na podróż dla ww. nauczycieli. Kwotę tą stanowiło 825 euro (275 euro/nauczyciel x 3) x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro). Przyjęta jednostkowa stawka ryczałtowa była zgodna z załącznikiem nr IV do umowy zawartej między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją oraz z odległością wyliczoną na podstawie kalkulatora odległości zawartego na stronie erasmusplus.org.pl. Wypłatę zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, co potwierdza dokument raport kasowy nr 10/2022/W oraz dowód wypłaty KW nr 16/22. Przedmiotowa wypłata została poprzedzona pismem koordynatora projektu Pana (...) ¹⁹⁸ z dnia 28 marca 2022 roku, w której skierował prośbę o wypłatę środków na zakup biletów lotniczych, w związku z wyjazdem trzech nauczycieli na mobilność do Włoch.

dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pismo to, na podstawie którego dokonano wypłaty ww. środków, nie zostało oznaczone numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanyymi na jego podstawie, nie stwierdzono zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W dniu 1 sierpnia 2022 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono Panu (...) ¹⁹⁹ kwotę 9.731,85 zł (raport kasowy nr 20/2022/W), które zostały przeznaczone na wsparcie indywidualne dla ww. nauczycieli. Kwotę tą stanowiło 2.226 euro (742 euro/nauczyciel x 3) x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro). Przyjęta jednostkowa stawka ryczałtowa, 106 euro na dzień dla nauczyciela, była zgodna z załącznikiem nr IV do umowy zawartej między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją. Wypłatę zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, co potwierdza dokument KW nr 35/22.

Kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentów potwierdzających poniesione w 2022 roku wydatki na powyższą mobilność.

Mobilność Praga (Czechy) – nauczyciele

Z certyfiktów znajdujących się w dokumentacji kontrolnej wynika, że w powyższej wizycie zagranicznej, odbytej w dniach 20-24 lutego 2023 roku, uczestniczyło dwóch nauczycieli Zespołu Szkół w Żychlinie – Pan (...) ²⁰⁰ i Pani (...) ²⁰¹.

W dniu 8 marca 2023 roku, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono Panu (...) ²⁰² kwotę 8.061,78 zł (raport kasowy nr 2/2023/W). Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, na kwotę tą składało się:

- wsparcie na podróż dla ww. nauczycieli. Kwotę tą stanowiło 360,00 euro (180 euro/nauczyciel x 2) x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro). Przyjęta jednostkowa stawka ryczałtowa była zgodna z załącznikiem nr IV do umowy zawartej między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją oraz z odległością wyliczoną na podstawie kalkulatora odległości zawartego na stronie erasmusplus.org.pl,
- wsparcie indywidualne dla ww. nauczycieli. Kwotę tą stanowiło 1.484,00 euro (742 euro/nauczyciel x 2) x 4,3719 zł (przyjęty kurs euro). Przyjęta jednostkowa stawka ryczałtowa 106,00 euro na dzień dla nauczyciela była zgodna z załącznikiem nr IV do umowy zawartej między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją.

¹⁹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wypłatę powyższych środków zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie, co potwierdza dokument KW nr 2/23.

Wyplata opisywanych środków została dokonana na podstawie pisma koordynatora projektu Pana (...) ²⁰³ z dnia 9 stycznia 2023 roku, które zostało szczegółowo opisane przy mobilności w miejscowości Kavala (Grecja).

Zarządzanie projektem i jego wdrażanie

Z zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki na zarządzanie projektem i jego wdrażanie stanowiącego **załącznik nr 26 protokołu kontroli**, wynika, że poniesione wydatki, w latach 2021-2023, w kwocie 38.974,38 zł dotyczyły w szczególności wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Zespołu Szkół w Żychlinie wykonujących czynności związane z realizacją projektu, zakupu artykułów biurowych, zakupu materiałów promujących uczestnictwo szkoły w programie Erasmus+ przeznaczonych dla uczestników z państw współtworzących projekt oraz organizacji spotkań z osobami współtworzącymi oraz współuczestniczącymi w projekcie.

Kontrolujące wskazują, że na dzień prowadzenia czynności kontrolnych (28 czerwca 2023 roku), pobrane przez koordynatora projektu (...) ²⁰⁴, środki z kasy w wysokości 88.360,48 zł przeznaczone na realizację mobilności w 2022 oraz w 2023 roku nie zostały rozliczone. Z oświadczenia podpisanego przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 29 czerwca 2023 roku, stanowiącego **załącznik nr 28 protokołu kontroli** wynika, że „ (...) całościowe finansowe rozliczenie projektu nastąpi do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Pobrane ryczałty (podróż oraz indywidualne wsparcie) na mobilności z roku 2022 nie zostały rozliczone finansowe ze względu na świadomość, że rozliczeniem jest certyfikat i lista obecności potwierdzające udział uczniów i nauczycieli w poszczególnych wyjazdach w ramach projektu.”. Zgodnie z załącznikiem nr IV do umowy finansowej nr 2020-1-PL01-KA229-081370_1, stawki mające zastosowanie w umowie zostały zdefiniowane jako jednostkowe stawki ryczałtowe. Z treści punktu I.1 załącznika nr III do ww. umowy – zasady finansowe i umowne, wynika, że w przypadku gdy dofinansowanie w ramach umowy przybierze formę jednostkowych stawek ryczałtowych, liczby tych stawek muszą spełniać następujące warunki: [1] muszą zostać rzeczywiście wykorzystane lub wytworzone w okresie obowiązywania umowy na realizację projektu, [2] muszą być niezbędne do celów realizacji projektu lub muszą być wytworzone w ramach projektu, [3] obliczone kwoty udziałów ryczałtowych muszą poddawać się identyfikacji i weryfikacji, w szczególności muszą być poparte odpowiednią ewidencją i dokumentacją wyszczególnioną w załączniku nr III. W postanowieniu umowy I.3.2 umowy finansowej zawartej między Powiatem Kutnowskim a Narodową Agencją ustalono, że dofinansowanie przyjmuje formę zwrotu kosztów kwalifikowalnych działania, które przybierają postać kosztów faktycznie poniesionych oraz kosztów zadeklarowanych na podstawie kosztów jednostkowych. W przypadku kosztów faktycznie poniesionych, beneficjent ma obowiązek posiadać dokumenty potwierdzające informacje o zadeklarowanych kosztach (np. umowy, faktury, księgi rachunkowe), a ponadto

²⁰³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

stosowana praktyka księgowania oraz procedury kontroli wewnętrznej, muszą zapewniać możliwość bezpośredniego uzgodnienia zadeklarowanych kwot z kwotami figurującymi w sprawozdaniach księgowych oraz w dokumentach potwierdzających. Natomiast w przypadku kosztów jednostkowych zadeklarowanych, beneficjent ma obowiązek posiadać dokumenty potwierdzające zawierające informacje o liczbie zadeklarowanych jednostek (art. II.20.2 lit. a) i f załącznika nr I – warunki ogólne do umowy finansowej). W 2022 roku, koordynatorowi projektu (...) ²⁰⁵ wypłacono z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie środki na realizację wizyt zagranicznych:

- w Pradze (Czechy), która trwała łącznie 5 dni, zaś wsparcie wypłacono na 7 dni dla każdego uczestnika, co szczegółowo opisano we wcześniejszej części protokołu. **Kontrolujące wskazują, że niezależnie od faktycznie poniesionych wydatków, wysokość wsparcia indywidualnego, pobrana z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie została zawyżona o 3.331,40 zł (530 x 2 + 290 x 3) x 4,3719 = 8.437,76 zł (należna wysokość wsparcia indywidualnego na 5 dni mobilności), podczas gdy z kasy szkoły na ww. wsparcie wypłacono 11.769,16 zł. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, pracownicy Zespołu Szkół w Żychlinie odpowiedzialni za realizację projektu, nie dokonali weryfikacji prawidłowości przekazanych na realizację środków z faktycznie wykonanymi wydatkami, a środków za dwa dni wsparcia indywidualnego pobranego nienależnie nie zwrócono do kasy,**
- w Adanie (Turcja) – **na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, pracownicy Zespołu Szkół w Żychlinie odpowiedzialni za realizację projektu, nie dokonali weryfikacji prawidłowości przekazanych na realizację środków, z faktycznie wykonanymi wydatkami,**
- w Cagliari (Włochy) – **na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, pracownicy Zespołu Szkół w Żychlinie odpowiedzialni za realizację projektu, nie dokonali weryfikacji prawidłowości przekazanych na realizację środków z faktycznie wykonanymi wydatkami.**

Natomiast w 2023 roku, koordynatorowi projektu (...) ²⁰⁶ wypłacono z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie środki na realizację wizyt zagranicznych:

- w Pradze (Czechy) - **na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, pracownicy Zespołu Szkół w Żychlinie odpowiedzialni za realizację projektu, nie dokonali weryfikacji prawidłowości przekazanych na realizację środków z faktycznie wykonanymi wydatkami,**
- w Kavalie (Grecji) - **na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, pracownicy Zespołu Szkół w Żychlinie odpowiedzialni za realizację projektu, nie dokonali weryfikacji prawidłowości przekazanych na realizację środków z faktycznie wykonanymi wydatkami. Kontrolujące wskazują jednak, że niezależnie od faktycznie poniesionych wydatków, wypłacone z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie wsparcie finansowe na realizację mobilności obejmowało wsparcie**

²⁰⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dla koordynatora projektu Pana (...) ²⁰⁷, który w tym wyjeździe nie uczestniczył. W związku z tym, część wsparcia finansowego w kwocie 4.444,22 zł odpowiadająca kwocie wypłaconego wsparcia dla nauczyciela/opiekuna, powinna zostać zwrócona do kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, czego do dnia prowadzenia niniejszych czynności kontrolnych nie dokonano.

Szczegółowo wyżej opisane różnice zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Mobilność	Liczba dni-pobrane wsparcie	Liczba dni-faktycznie	Wsparcie podróż - uczestnik	Wsparcie indywidualne pobrane		Wsparcie indywidualne należne		
				Opiekun nauczyciel	uczeń	Opiekun nauczyciel	uczeń	
Praga	7	5	180 euro	742 euro	406 euro	530 euro	290 euro	
Adana	7	8	360 euro	742 euro	406 euro	742 euro	406 euro	
Cagliari	7	7	275 euro	742 euro	-	742 euro	-	
Praga	7	7	180 euro	742 euro	-	742 euro	-	
Kavala	7	8	275 euro	742 euro	406 euro	742 euro	406 euro	
Rozliczenie sporządzone przez inspektorów RIO								
Mobilność	Liczba opiekunów /nauczycieli-faktycznie	Liczba uczniów - faktycznie	Otrzymane wsparcie na podróż – opiekunowie + uczniowie		Otrzymane wsparcie indywidualne - opiekunowie		Otrzymane wsparcie indywidualne – uczniowie	
			Należne wsparcie		Należne wsparcie		Należne wsparcie	
			euro	zł	euro	zł	euro	zł
Praga	2	3	900,00	3.934,71	1.484,00	6.487,90	1.218,00	5.324,97
			900,00	3.934,71	1.060,00	4.634,21	870,00	3.803,55
Adana	2	4	2.160,00	9.443,30	1.484,00	6.487,90	1.624,00	7.099,97
			2.160,00	9.443,30	1.484,00	6.487,90	1.624,00	7.099,97
Cagliari	3	-	825,00	3.606,82	2.226,00	9.731,85	nie dotyczy	
			825,00	3.606,82	2.226,00	9.731,85		
Praga	2	-	360,00	1.573,88	1.484,00	6.487,90	nie dotyczy	
			360,00	1.573,88	1.484,00	6.487,90		
Kavala	2	5	2.200,00*	9.618,18*	2.226,00*	9.731,85*	2030,00	8.874,96
			1.925,00	8.415,91	1.484,00	6.487,90	2030,00	8.874,96

*uwzględniono trzech nauczycieli/opiekunów

Na poczet wizyty zagranicznej w Pradze, w której uczestniczyli uczniowie oraz opiekunowie, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie, wypłacono na wsparcie

²⁰⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

indywidualne kwotę 11.769,16 zł, podczas gdy powinno zostać wypłacone 8.437,76 zł (530 euro x 2 x kurs euro + 290 euro x 3 x kurs euro). Natomiast z wsparcia finansowego otrzymanego na poczet wizyty zagranicznej w miejscowości Kavala, do kasy Zespołu Szkół w Żychlinie powinno zostać zwrócone 4.444,22 zł, które z danej puli środków przysługiwały jednej osobie (opiekunowi), w tym konkretnym przypadku, nieuczestniczącemu w mobilności Panu (...) ²⁰⁸.

Akta kontroli strony nr:825-845: Listy uczniów uczestniczących w mobilnościach w Czechach, w Turcji oraz w Grecji., KW nr 2/22 z dnia 12 stycznia 2022 roku, raport kasowy nr 1/2022/W z dnia 12 stycznia 2022 roku, KW nr 3/22 z dnia 26 stycznia 2022 roku, raport kasowy nr 2/2022/W z dnia 26 stycznia 2022 roku, KW nr 39/22 z dnia 9 września 2022 roku, raport kasowy nr 22/2022/W z dnia 9 września 2022 roku, pismo koordynatora projektu z dnia 5 września 2022 roku dotyczące mobilności w Turcji, KW nr 46/22 z dnia 18 października 2022 roku, raport kasowy nr 26/2022/W z dnia 18 października 2022 roku, pismo koordynatora projektu z dnia 11 października 2022 roku dotyczące mobilności w Turcji, KW nr 2/23 z dnia 8 marca 2023 roku, raport kasowy nr 2/2023/W z dnia 8 marca 2023 roku, pismo koordynatora projektu z dnia 9 stycznia 2023 roku w sprawie mobilności we Włoszech oraz w Grecji, KW nr 16/22 z dnia 5 kwietnia 2022 roku, raport kasowy nr 10/2022/W z dnia 5 kwietnia 2022 roku, pismo koordynatora projektu z dnia 28 marca 2022 roku w sprawie mobilności we Włoszech, KW nr 35/22 z dnia 1 sierpnia 2022 roku, raport kasowy nr 20/2022/W z dnia 1 sierpnia 2022 roku.

Kontrolujące wskazują, że niezależnie od zasad ustalonych przez Narodową Agencję, Zespół Szkół w Żychlinie, realizując projekt, działał jako jednostka budżetowa organu prowadzącego, w tym przypadku Powiatu Kutnowskiego. Zgodnie z art. 11 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe są jednostkami organizacyjnymi sektora finansów publicznych nieposiadającymi osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a podstawę ich gospodarki finansowej stanowi plan dochodów i wydatków. Wykonanie planu finansowego jednostki oświatowej prowadzonej przez samorząd stanowi jednocześnie wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do treści art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, co przedkłada się na roczność planu finansowego jednostek budżetowych dla których organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego. Należy odróżnić rozliczenie danego projektu wobec Agencji od rozliczania środków objętych planem finansowym szkoły. Środki te podlegają ogólnym zasadom i ewidencji w zakresie wydatków. Powinny być zatem ewidencjonowane bezpośrednio jako wydatki – na podstawie dowodów źródłowych, a w przypadku zaliczki podlegają rozliczeniu – też na podstawie dowodów źródłowych. Mylne jest utożsamianie rozliczenia z Agencją, z rygorami prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostkę budżetową. Jeżeli pracownik wziął zaliczkę to ma obowiązek jej rozliczenia, a ewidencja poniesionych wydatków musi się opierać na dowodach księgowych. To, że program ma perspektywę wieloletnią, to nie oznacza uchylecia podstawowej zasady roczności budżetu i planu jednostki budżetowej, czy też obowiązku rozliczenia środków po zakończeniu zadania, na które były przeznaczone.

W związku z powyższym, mobilności, które odbyły się w 2022 roku, powinny zostać rozliczone w 2022 roku, a ujawnione w toku weryfikacji środki podlegające zwrotowi do

²⁰⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

budżetu szkoły, powinny zostać ujęte w roku, w którym dokonano wydatku, tj. w 2022 roku.

Ponadto, zgodnie z art. II.19.1 lit. d załącznika nr 1 (warunki ogólne) do umowy finansowej nr 2020-1-PL01-KA229-081370_1 dla projektu z pojedynczym beneficjentem, koszty kwalifikowalne działania, tj. faktycznie poniesione przez beneficjenta koszty, miały być możliwe do zidentyfikowania i sprawdzenia, w szczególności ujmowane są w księgach rachunkowych beneficjenta i określane zgodnie ze standardami rachunkowości obowiązującymi w kraju, w którym beneficjent ma swoją siedzibę oraz zgodnie ze zwyczajową praktyką księgowania kosztów stosowaną przez beneficjenta. Przekazane w toku czynności kontrolnych dowody wypłaty z środków z kasy na powyższe mobilności nie spełniały warunku ich weryfikowalności, gdyż każdy z nich zawierał wyłącznie adnotację „wypłata na realizację projektu Innowacyjne podejście do nauczania”. **Kontrolujące wskazują, że w toku realizacji projektu, z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie dokonano 7 wypłat środków, w tym trzy wypłaty dokonano bez dokumentu będącego podstawą dla dokonania tej wypłaty (dowody wypłaty numer: 2/22, 3/22, 35/22), trzy wypłaty dokonane na podstawie niezatwierdzonego do wypłaty dokumentu przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie (dowody wypłaty numer 39/22, 46/22, 2/23) i jedna wypłata dokonana na podstawie pisma zatwierdzonego do wypłaty przez Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie (KW nr 16/22).** Biorąc pod uwagę zobowiązanie beneficjenta do przestrzegania standardów rachunkowości obowiązujących w kraju, w którym beneficjent ma swoją siedzibę, Zespół Szkół w Żychlinie, na gruncie ustawy o rachunkowości, jest zobowiązany do przestrzegania jej postanowień. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. W ustępach 2 i 3 przytoczonego przepisu prawa, ustawodawca wskazał jakie dokumenty mogą stanowić podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych. Natomiast dowody księgowe - w świetle art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości - powinny być rzetelne (tzn. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują), kompletne (czyli zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ust. 1 ww. ustawy) oraz wolne od błędów rachunkowych. Elementy dowodu księgowego określone w zarządzeniu nr 20/IX/2020 Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie z dnia 1 września 2020 roku (zasady/polityka rachunkowości) są odzwierciedleniem art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. **Zweryfikowane przez inspektorów kontroli wypłaty dokonywane z kasy szkoły na realizację wyżej opisanych mobilności, nie odpowiadały wymogom stawianym dowodom księgowym zarówno na gruncie ustawy o rachunkowości jak i wewnętrznych uregulowań szkoły, tym samym nie spełniały wymogów stawianych przez Narodową Agencję.**

Analiza informacji związanych z realizacją projektów objętych kontrolą, pozwala na sformułowanie niżej wymienionych ogólnych wniosków:

- zaniechanie opracowania polityki kursowej do przeliczania kosztów poniesionych w trakcie realizacji projektów, w konsekwencji czego, przyjmowano stawki euro według różnych zasad (cena zakupu waluty w kantorze, cena euro na dzień dokonania płatności, cena euro według umowy o finansowanie, cena euro według kursu wpływu środków na rachunek bankowy organu prowadzącego szkołę),
- nieprawidłowości w zakresie indywidualnych umów zawieranych z uczestnikami, poprzez: niedostosowanie ich treści do wymogów stawianych przez umowy finansowe, brak określenia wybranych opcji wsparcia indywidualnego i kosztów podróży uczestników, brak określenia kwoty wsparcia, brak podpisów Dyrektora Szkoły w imieniu instytucji wysyłającej uczestników, co de facto stanowiło o nieważności tych umów wy, brak dokumentów potwierdzających zawarcie ubezpieczenia dla uczestnika wyjazdu pod każdą z umów indywidualnych.

W zakresie realizacji poszczególnych mobilności, stwierdzono:

- niespójność dokumentów dotyczących poszczególnych mobilności określających ilość uczestników, osoby biorące udział w mobilności, osoby pełniące funkcję opiekunów, terminu trwania mobilności, a także nierzetelność udzielanych kontrolującym w tym zakresie informacji,
- pokrycie kosztów wyjazdu osób niezwiązanych z realizacją projektów – brak certyfikatów stanowiących potwierdzenie uczestnictwa w mobilnościach,
- pokrywanie kosztów ubezpieczenia uczestników mobilności ze środków wsparcia indywidualnego, co przeczyło postanowieniom umów finansowych i umów indywidualnych z uczestnikami,
- ujęcie w rozliczeniu kosztów mobilności wydatków niekwalifikowalnych.

W zakresie wypłaconego wsparcia finansowego dla uczestników:

- niezgodność wypłaconych środków wsparcia indywidualnego i wsparcia na podróż uczestnikom z faktycznie im należnymi,
- zaniechanie rozliczenia zaliczek pobranych z kasy Zespołu Szkół w Żychlinie na poszczególne mobilności, a także wypłata ich osobom niezwiązanym z daną mobilnością,
- brak dochowania należytej staranności przy dokumentach stanowiących podstawę dokonania wypłat z kasy jak i zapłaty zobowiązań wynikających z faktur dotyczących realizacji projektów,
- zapewnione formy wsparcia nie spełniały warunku sprawiedliwego i równego traktowania wszystkich uczestników, np. zakup dodatkowego bagażu dla wybranych uczestników.

W zakresie kosztów organizacyjnych:

- zakup usług dotyczących zakwaterowania, wyżywienia, podróży uczestników mobilności oraz usług kursu językowego z pominięciem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, co naruszało postanowienia art. II.10 załącznika nr I – Warunki ogólne do umowy finansowej, który w ust. II.10.2 i II.10.3 stanowi, że „ W przypadku gdy realizacja działania wymaga od beneficjentów udzielenia zamówienia na towary, roboty budowlane lub usługi, mogą oni udzielić zamówienia zgodnie z ich zwyczajowymi praktykami zakupowymi pod warunkiem udzielenia zamówienia oferentowi składającemu ofertę najkorzystniejszą ekonomicznie lub w stosownych przypadkach – oferentowi proponującemu najniższą cenę. Muszą przy tym unikać wszelkich konfliktów interesów”. *“Beneficjenci, którzy są instytucjami zamawiającymi w rozumieniu dyrektywy 2014/24/UE2 lub podmiotami zamawiającymi w rozumieniu dyrektywy 2014/25/UE3, muszą przestrzegać obowiązujących przepisów krajowych dotyczących zamówień publicznych”,*
- wypłata, w okresie luty-sierpień 2021 roku, wynagrodzeń dla osób realizujących projekty, bez zawartych uprzednio z nimi stosownych umów,
- nieuzasadniony wzrost wysokości wynagrodzeń dla osób realizujących projekty w 2022 roku,
- nieprawidłowe zawieranie umów z personelem realizującym projekt oraz niewłaściwe dokonywanie zmian postanowień w nich zawartych,
- nienależyta kontrola wydatków pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, a także dokonanie ich bez stosowanego zatwierdzenia.

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Szkoły, na stronie 18 pod poz. 83.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Tomasz Rapsiewicz – Dyrektor Zespołu Szkół w Żychlinie
2. Katarzyna Sadkowska – główna księgowa Zespołu Szkół w Żychlinie
3. (...) ²⁰⁹ – nauczyciel Zespołu Szkół w Żychlinie, koordynator projektów
4. (...) ²¹⁰ – nauczyciel Zespołu Szkół w Żychlinie, koordynator projektu „Innowacyjne podejście do nauczania”
5. (...) ²¹¹ – nauczyciel Zespołu Szkół w Żychlinie.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 23 maja 2023 roku.*
2. *Zestawienie uczestników poszczególnych mobilności, z informacjami o złożonych formularzach zgłoszeniowych oraz wydanych certyfikatach.*
3. *Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w sprawie niespójności danych wykazanych w poszczególnych dokumentach dotyczących mobilności związanych z projektem nr 2020-1-PL01-KA102-080274 „Doświadczenie zawodowe – atrakcyjność rynku pracy”.*
4. *Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie uczestników I mobilności.*
5. *Wyjaśnienie złożył Dyrektora Szkoły w sprawie wyjazdu opiekuna (...) ²¹².*
6. *Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły w sprawie liczebności opiekunów w mobilności IV.*
7. *Wyjaśnienie Głównej księgowej w sprawie ustalonych różnic wypłaty kieszonkowego.*
8. *Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie wparcia indywidualnego dla uczestników VI mobilności.*
9. *Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie zakupu biletów lotniczych dla mobilności nr VI.*
10. *Zestawienie zawartych umów o dofinansowanie w roku 2020.*
11. *Oświadczenie o nie stosowaniu procedur zamówień publicznych przy zakupie usług.*
12. *Zestawienie faktycznie poniesionych wydatków związanych ze wsparciem organizacyjnym projekt nr 2020-1-PL01-KA102-080274 „Doświadczenie zawodowe – atrakcyjność rynku pracy”.*
13. *Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie ustalania i wypłaty wynagrodzeń dla personelu realizującego projekt.*
14. *Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie wyboru podmiotu prowadzącego kurs języka angielskiego.*

²⁰⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

15. Wyjaśnienie dyrektora w sprawie zaniechania stosowania przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych przy wyborze podmiotu prowadzącego kurs języka angielskiego.
16. Zestawienie wydatków poniesionych na wszystkie mobilności projektu nr 2020-1-PL01-KA102-080274.
17. Wyjaśnienie Dyrektora w sprawie odnotowanych różnic w rozliczeniu projektu.
18. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące podstawy wypłaty wsparcia indywidualnego.
19. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie w sprawie umów zawieranych z uczestnikami mobilności.
20. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie w sprawie umowy dotyczącej projektu 2020-1-RO01-KA201-080014.
21. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące faktur rozliczonych w projekcie
22. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie o sposobie przeznaczenia podjętych kwot gotówki.
23. Oświadczenie Dyrektora o uczestnictwie uczniów w Projektach.
24. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące mobilności nauczycieli na Teneryfie i w Maladze.
25. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące projektu „Innowacyjne podejście do nauczania”.
26. Zestawienie poniesionych wydatków na zarządzanie projektem i jego wdrażanie poniesione w ramach projektu „Innowacyjne podejście do nauczania”.
27. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące wypłaconego nauczycielom wsparcia finansowego.
28. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół w Żychlinie dotyczące rozliczenia finansowego projektu „Innowacyjne podejście do nauczania”.
29. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 sierpnia 2023 roku**. Egzemplarz nr 2 protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Zespole Szkół w Żychlinie.

Kierownika jednostki i Główną księgową poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Urszula Podrażka-Krawczak*)

.....
(*Renata Matysiak*)

.....
(*Katarzyna Dworczyńska*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)