



## MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 19 grudnia 2019 r.

DWM-WOPG.0916.2.2019.PK, BT

**Pan**  
**Jerzy Zdrada**  
**Stowarzyszenie Oświaty i Kultury Polskiej**  
**ul. Bracka 13/1**  
**31-005 Kraków**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U., nr 185, poz. 1092 ze zm.), Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> (dalej MEN) w terminie od 27 września do 31 października 2019 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu Oświaty i Kultury Polskiej (dalej SOiKP) z siedzibą w Krakowie przy ulicy Brackiej 13/1. Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „*Godność, wolność, niepodległość*” – wsparcie szkół organizacji Polaków oraz szkół w systemie oświaty kraju zamieszkania Polaków prowadzących nauczanie języka polskiego i innych przedmiotów w języku polskim w organizowaniu obchodów setnej rocznicy odzyskania niepodległości przez Rzeczypospolitą Polską”.

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji ww. zadania publicznego, w tym w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania,

---

<sup>1</sup> Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Beata Tarłowska, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 48/2018 z 23 października 2018 r.
- 2) Piotr Kowalewski, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 47/2018 z 23 października 2018 r.

- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania,
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli, pozytywnie oceniono realizację ww. zadania w zakresie objętym kontrolą. Stwierdzono uchybienia związane z prowadzeniem rachunku bankowego. Przeprowadzona kontrola wskazuje, że w badanym okresie osiągnięto założone cele a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert, w dniu 14 września 2018 r. została zawarta umowa nr MEN/2018/DWM/1397 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a SOiKP na realizację ww. zadania publicznego polegającego na wsparciu szkół organizacji Polaków oraz szkół w systemie oświaty kraju zamieszkania Polaków prowadzących nauczanie języka polskiego i innych przedmiotów w języku polskim w organizowaniu obchodów setnej rocznicy odzyskania niepodległości przez Rzeczpospolitą Polską. Termin zakończenia realizacji zadania określono na 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z zawartą umową, na realizację zadania przewidziano przekazanie podmiotowi dotacji w wysokości 76.800 zł. Dotychczas przekazano: w 2018 r. – 36.500 zł, w 2019 r. – 25.500 zł. W 2020 r. zaplanowano przekazać 14.800 zł.

Kontrolą objęto okres od 14 września 2018 r., tj. dnia zawarcia umowy do 31 października 2019 r., tj. dnia zakończenia kontroli. Badaniem objęto kwotę dotacji wykorzystaną do dnia zakończenia kontroli, tj. kwotę w wysokości 42.952,37 zł.

Zleceniobiorca zobowiązany został do wykonania zadania zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy. Zgodnie z ofertą, zleceniobiorca zobowiązany był w ramach ww. zadania publicznego do realizacji projektu pn. *NIEPODLEGŁA1918.PL*.

W okresie objętym kontrolą ww. projekt zakładał realizację niżej wymienionych działań.

1. W 2018 r. zaplanowano pobyt w Krakowie 120 uczniów ze Stanów Zjednoczonych uczęszczających do 6 szkół polonijnych, tj.: Polska Szkoła im. św. Maksymiliana Kolbe, Polska Szkoła im. Henryka Sienkiewicza, Polska Szkoła im. Mikołaja Kopernika, Polska Szkoła im. Fryderyka Chopina, Polska Szkoła Katolicka im. św. Ferdynanda, Polska Szkoła im. Trójcy Św., obejmujący:
  - a) prelekcje historyczne i lekcję muzealną „Czas honoru. Historia legionów i droga do niepodległości”,

- b) udział w krakowskich obchodach setnej rocznicy odzyskania niepodległości,
  - c) zwiedzanie miejsc związanych z dążeniami niepodległościowymi Polaków, m.in.: Kopiec Piłsudskiego, Katedra na Wawelu oraz wystaw prezentujących kulturę polską z początku XX wieku,
  - d) terenową grę miejską – odkrywanie w Krakowie miejsc związanych z czynem niepodległościowym i rokiem 2018.
2. Opracowanie przez ww. uczniów ze Stanów Zjednoczonych, którzy przybyli do Krakowa, co najmniej 6 lekcji poświęconych setnej rocznicy odzyskania niepodległości dla kolegów i przeprowadzenie ich w miejscu zamieszkania.
3. W 2019 r. przeprowadzenie w szkołach polonijnych w Belgii, na Białorusi, w Czechach, we Francji, w Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Irlandii Płn., Kanadzie, na Łotwie, w Niemczech, Norwegii, Stanach Zjednoczonych, na Węgrzech, w Wielkiej Brytanii, we Włoszech konkursów:
- a) literackiego na wywiad pt. „Czym jest niepodległość”,
  - b) na prezentację multimedialną, poświęconą postaci historycznej zasłużonej dla odbudowy niepodległej Polski,
  - c) plastycznego na plakat reklamujący festyn lub uroczystość szkolną z okazji Święta Niepodległości,
  - d) quizu wiedzy o Polsce Niepodległej.

Zakładano, że w konkursach udział weźmie kilkuset uczestników.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia z kontroli.

#### **I. Stopień realizacji zadania, w tym rzetelność i jakość wykonania zadania.**

Dokumentacja zadania przekazana podczas kontroli wskazuje na realizację ww. działań przewidzianych na 2018 r. i 2019 r. w ramach zadania publicznego. Podczas kontroli ustalono, że działania przewidziane w 2018 r. były realizowane zgodnie z harmonogramem określonym w ofercie i zostały zakończone, natomiast konkursy przewidziane do przeprowadzenia w 2019 r. w szkołach polonijnych były w trakcie realizacji, gdyż w związku z niewielką liczbą zgłoszonych uczestników terminy ich zakończenia zostały przedłużone z 15 października br. na 30 października br. Harmonogram zakładał realizację konkursów do 31 października br.

Uczestnicy zostali wyłonieni zgodnie z zapisami zawartymi w ofercie. Liczba uczestników działań przewidzianych na 2018 r. wyniosła 117, podczas gdy zakładano udział 120 osób. MEN otrzymało wyjaśnienia

(pismo z dnia 26 października 2018 r.), z których wynika, że dwie osoby z przyczyn zdrowotnych, a jedna osoba z przyczyn ekonomicznych musiały zrezygnować z wyjazdu do Polski. Liczba uczestników działań przewidzianych na 2019 r., będących w trakcie realizacji, na dzień 23 października br. wynosiła 158 (ostateczna ich liczba będzie znana po rozstrzygnięciu wszystkich zaplanowanych konkursów).

## **II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.**

Kontrolą objęto kwotę wykorzystaną do dnia zakończenia kontroli, tj. 42.952,37 zł (w tym 36.500 zł to dotacja z 2018 r. oraz 6.452,37 zł to kwota dotacji z 2019 r. wykorzystana do dnia zakończenia kontroli). Wykorzystana część dotacji z 2019 r. stanowiła 25,3% kwoty przyznanej dotacji wynoszącej 25.500 zł.

Skontrolowano również wniesienie przez SOiKP wkładu własnego w wysokości 59.965,30 zł.

Przedstawiona dokumentacja merytoryczna i finansowa wskazywała, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie.

Zleceniobiorca w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (§ 5 ust. 7 załącznika nr 2 do Ogłoszenia o konkursie *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji*, dalej: *Zasady*) stosował zasadę opisu dokumentacji finansowej wskazując źródła finansowania.

Uchybienie stwierdzone podczas kontroli:

z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi zadań ze środków MEN finansowane były koszty przelewów bankowych, co jest niezgodne z *Zasadami* (§ 4 ust. 6). W przepisie tym określono, że do kosztów obsługi zadania publicznego zalicza się m.in. koszty prowadzenia rachunku bankowego, ale nie przelewów. Stowarzyszenie zobowiązało się do pokrycia z własnych środków kosztów przelewów bankowych, do zakończenia realizacji projektu.

## **III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.**

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja związana z realizowanym zadaniem była prowadzona zgodnie z przepisami *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie, dalej: *Regulamin*) oraz *Zasadami*. Dokumentacja zadania była przechowywana w siedzibie Stowarzyszenia, była kompletna i potwierdza realizację poszczególnych działań.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania obejmowała:

- 1) listę uczestników zawierającą: imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika,
- 2) listę podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne wraz z tymi umowami,
- 3) szczegółowy program pobytu, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych punktów programu,
- 4) kompletną dokumentację potwierdzającą realizację działań w Polsce (zwiedzanie, prelekcja historyczna, udział w obchodach 100 rocznicy odzyskania niepodległości, gra miejska),
- 5) dokumentację potwierdzającą przygotowanie i przeprowadzenie przez uczestników pobytu w Polsce lekcji dla rówieśników w USA,
- 6) regulaminy konkursów,
- 7) zgłoszenia i prace uczestników konkursów,
- 8) materiały wypracowane podczas warsztatów,
- 9) zdjęcia dokumentujące realizację działań.

Dokumentacja finansowa z realizacji zadania:

- 1) zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji MEN oraz wydatków dokonanych z tych środków;
- 2) dokumenty finansowe były ostemplowane i opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ... w kwocie...”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów;
- 3) dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły przy umowach zlecenia i umowach o dzieło umowy oraz rachunki do tych umów;
- 4) koszty podróży zostały poniesione na podstawie zapisów zawartych w umowach zlecenia i zostały udokumentowane na podstawie faktur i biletów;
- 5) poniesione koszty zakwaterowania i wyżywienia były niezbędne do realizacji zadania i udokumentowane w sposób określony w *Zasadach*, tj.:
  - a) koszty zakwaterowania i wyżywienia uczestników i opiekunów były finansowane wyłącznie na podstawie dowodów księgowych,
  - b) na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania były zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów,
  - c) koszty wyżywienia były dokumentowane fakturą lub rachunkiem w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku;
  - d) ze środków dotacji nie finansowano kosztów napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych.

Stosowano zasadę dotyczącą informowania o źródle pochodzenia funduszy określonej w § 8 ust. 2 umowy oraz w *Zasadach*, tj.: na wszystkich materiałach, dotyczących realizowanego zadania, umieszczono logo MEN oraz informację: „Sfinansowano ze środków Ministra Edukacji Narodowej w ramach Programu Wieloletniego Niepodległa na lata 2017-2021”. W zakresie objętym kontrolą stwierdzono prawidłową realizację zadania publicznego.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli uchybienie, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenie:


- przestrzegać *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* w zakresie określonym w § 4 ust. 6, zgodnie z którym ze środków dotacji finansowane są koszty prowadzenia rachunku bankowego, z wyłączeniem kosztów przelewów bankowych.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykonania zalecenia.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej

  
Sławomir Adamiec  
Dyrektor Generalny