



DWM- WEOM-OM.0915.1.2023.AD
Warszawa, 09 grudnia 2024 r.

Pani Dorota Rząsa
Dyrektor
Szkoła Podstawowa nr 16 w Rzeszowie
ul. Bohaterów 1, 35-112 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² Ministerstwo Edukacji Narodowej³ (dalej: Zleceniodawca, Ministerstwo), w okresie od 12 grudnia 2023 r. do 29 lutego 2024 r., przeprowadziło kontrolę w Gminie Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów, w ramach której działa Szkoła Podstawowa nr 16 w Rzeszowie, ul. Bohaterów 1 (dalej: Zleceniobiorca).

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Międzynarodowa Wymiana Młodzieży”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykonania zadania, w tym w szczególności:

- stopnia realizacji zadania, w tym efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530.

³ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2023 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2694), z dniem 1 stycznia 2024 r. utworzone zostało Ministerstwo Edukacji Narodowej w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Edukacji i Nauki. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej (do 31.12.2023 r. pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki):

- 1) Anna Dworzycka, starszy specjalista w Wydziale Spraw Europejskich i Organizacji Międzynarodowych Oświaty i Młodzieży w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 58/2023 z 11 grudnia 2023 r.;
- 2) Łukasz Kmiotek, starszy specjalista w Wydziale Spraw Europejskich i Organizacji Międzynarodowych Oświaty i Młodzieży w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia 59/2023 z 11 grudnia 2023 r.

Kontrolą objęto całość zleconego zadania publicznego realizowanego w okresie od 20 września do 30 listopada 2023 r. (tj. od dnia podpisania porozumienia nr MEiN/2023/DWM/2584 do dnia zakończenia realizacji zadania).

Kontrolą objęto kwotę dotacji przekazaną na realizację powyższego zadania, tj. 48 210 zł oraz wniesienie przez Zleceniobiorcę środków finansowych w wysokości 5 790 zł oraz wkładu osobowego o wartości 2 400 zł i rzeczowego o wartości 1 500 zł na realizację zadania.

Na podstawie wyników kontroli realizację przedmiotowego zadania publicznego oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) brak list uczestników, notatek dokumentujących przeprowadzenie zajęć edukacyjnych i warsztatowych dla młodzieży, prezentacji multimedialnej do zajęć warsztatowych „Jak ratować klimat”;
- 2) brak na części dokumentów finansowych opisu wskazującego na sfinansowane wydatku z dotacji Ministerstwa;
- 3) brak na części materiałów dotyczących realizowanego zadania publicznego loga Zleceniodawcy i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy;
- 4) nierzetelne informacje zawarte w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w zakresie odsetek bankowych od przyznanej dotacji oraz terminów pobytu uczniów z Macedonii Północnej w Polsce oraz uczniów z Polski w Macedonii Północnej.

W wyniku ogłoszonego 14 czerwca 2023 r. przez Ministra Edukacji i Nauki otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2023 zadania publicznego pn. „Międzynarodowa Wymiany Młodzieży” (dalej: ogłoszenie o konkursie), 20 września 2023 r. zawarte zostało porozumienie nr MEiN/2023/DWM/2584, aneksowane 30 listopada 2023 r. (dalej: porozumienie), pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Gminą Miastem Rzeszów, w ramach której działa Szkoła Podstawowa nr 16 w Rzeszowie (dalej: SP 16). Przedmiotem porozumienia była realizacja zadania publicznego pt. „Międzynarodowa wymiana młodzieży”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej 7 lipca 2023 r. (dalej: oferta) przez Zleceniobiorcę. Termin realizacji zadania publicznego określono od 20 września do 30 listopada 2023 r.

Na realizację ww. zadania przekazano dotację w wysokości 48 210 zł. Zgodnie z ofertą Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości 5 790 zł, wkładu osobowego o wartości 2 400,00 zł i wkładu rzeczowego o wartości 1 500 zł. Określony w porozumieniu całkowity koszt zadania publicznego wynosił łącznie 57 900 zł.

W ramach złożonej oferty SP 16 zobowiązała się do realizacji w okresie od 20 września do 30 listopada 2023 r. projektu pn. „Zielona wymiana: Budowanie świadomości ekologicznej i współpracy między młodzieżą Polski i Macedonii”. Projekt skierowany był do uczniów z ww. szkoły oraz uczniów ze szkoły podstawowej 25 Maja w Skopje.

W projekcie założono m.in. realizację następujących działań:

- 1) przeprowadzenie cyklu zajęć edukacyjnych i warsztatowych dla młodzieży dot. zwiększenia świadomości ekologicznej;
- 2) zorganizowanie wycieczki w Bieszczady dla uczestników wymiany;
- 3) stworzenie filmu „EKOLOGIA na co dzień”;
- 4) wydanie kalendarza z wydarzeniami obrazującymi działania ekologiczne i współpracę uczniów z Polski i Macedonii Północnej;

- 5) przeprowadzenie kampanii społecznej w formie min. 10 postów społecznościowych w serwisie społecznościowym.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stopień realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość jego wykonania

W wyniku kontroli ustalono realizację następujących działań określonych w ofercie. Zorganizowano wizytę macedońskich uczniów w Polsce (w dniach: 8-11.10.2024 r.) oraz wizytę polskich uczniów w Macedonii Północnej (w dniach: 4-9.11.2023 r.). Łącznie w wymianie wzięło udział 24 uczniów (po 12 z każdego kraju) i 6 opiekunów (po 3 opiekunów na grupę z każdego kraju).

Zrealizowano:

- zajęcia edukacyjne pn.: „Wpływ człowieka na klimat”, „Zagrożenia dla bioróżnorodności”;
- zajęcia warsztatowe pn.: „Jak ratować klimat?”, „Nie znikaj, odkrywając piękno i delikatność ekosystemów łąkowych”, „Dobre rady na odpady”, „Projektanci mody ekologicznej”;
- zajęcia dot. tworzenia ogrodu oraz zajęcia warsztatowe z pszczelarzem;
- wycieczkę w Bieszczady oraz wycieczkę do wodociągów miasta Rzeszów.

Zrealizowano także działania związane z podsumowaniem i upowszechnieniem projektu, tj. stworzono raport z ewaluacji projektu, film, wydano kalendarz oraz przeprowadzono kampanię społeczną w serwisie społecznościowym.

Ustalono, że Zleceniobiorca zrealizował zadanie w przewidzianym terminie oraz zakresie rzeczowym określonym w porozumieniu i ofercie. Nie sformułowano zastrzeżeń w zakresie efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

Kontrolą objęto kwotę dotacji przekazaną na realizację powyższego zadania, tj. 48 210 zł oraz wniesienie przez Zleceniobiorcę określonych w porozumieniu środków własnych obejmujących: środki finansowe w wysokości 5 790 zł, wkład osobowy o wartości 2 400 zł i rzeczowy o wartości 1 500 zł.

Na realizację przedmiotowego zadania publicznego Zleceniobiorca wydatkował łącznie 53 988,73 zł, w tym ze środków dotacji – 48 198,73 zł (z 48 210,00 zł) oraz ze środków własnych – 5 790,00 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 11,27 zł oraz odsetki bankowe od przyznanej dotacji w wysokości 152,90 zł⁴ zostały przez Zleceniobiorcę terminowo⁵ zwrócone na konto Zleceniodawcy.

W odniesieniu do wydatków związanych z realizacją zadania nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych⁶. Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania wydatkował kwotę poniżej 130 tys. zł.

⁴ Zgodnie z postanowieniami ogłoszenia o konkursie (cz. X ust. 4 pkt. 2).

⁵ Środki przelano 15.12.2023 r.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

Zleceniobiorca wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł⁷.

Ustalono, że dokumenty finansowe wskazują na wykorzystanie środków finansowych na cele związane z realizacją oferty.

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały wydatkowane na pokrycie kosztów związanych z:

- przyjazdem uczniów z opiekunami ze szkoły z Macedonii Północnej do Polski - zakwaterowanie, obiad, kolacja (kwota: 7 620 zł);
- przeprowadzeniem warsztatów pn. „Nie znikaj, odkrywając piękno i delikatność ekosystemów łąkowych” (kwota: 3 123 zł);
- przeprowadzeniem zajęć w terenie – tworzenie ogrodu (kwota: 1 210 zł);
- organizacją wycieczki w Bieszczady (kwota: 9 998 zł);
- przyjazdem uczniów z opiekunami ze szkoły z Polski do Macedonii Północnej - zakup biletów lotniczych w obie strony (kwota: 19 450 zł);
- wydaniem kalendarza (kwota: 2 109 zł);
- obsługą administracyjną (kwota: 3 194,36 zł);
- obsługą księgową (kwota: 1 494,37 zł).

Zleceniobiorca wniósł wkład własny określony w porozumieniu. Zleceniobiorca, zgodnie z porozumieniem i ofertą, przekazał na realizację zadania środki finansowe w wysokości 5 790,00 zł⁸ oraz wniósł wkład osobowy o wartości 2 400,00 zł i wkład rzeczowy o wartości 1 500,00 zł.

Zleceniobiorca przedstawił dokumenty potwierdzające zaangażowanie wkładu osobowego, tj. umowy wolontariackie: umowa nr 1/2023 zawarta 19.09.2023 r. (przeprowadzenie zajęć zapoznawczych online dla uczniów z Polski i Macedonii Północnej), umowa nr 2/2023 zawarta 25.09.2023 r. (przeprowadzenie zajęć edukacyjnych), umowa nr 3/2023 zawarta 9.10.2023 r. (przeprowadzenie zajęć warsztatowych), umowa nr 4/2023 zawarta 10.10.2023 r. (tłumaczenie zajęć warsztatowych). Każda z umów została wyceniona na kwotę 600 zł.

Przedstawiono również dokumenty potwierdzających zaangażowanie wkładu rzeczowego, tj. umowy użyczenia pomieszczeń szkoły (sal lekcyjnych): nr 1/2023 z 9.10.2023 r., nr 2/2023 z 9.10.2023 r., nr 3/2023 z 10.10.2023 r. Wartość każdego użyczenia określono na 500 zł.

Wydatki były ponoszone w terminie określonym w porozumieniu.

Zleceniobiorca dokonał przesunięć pomiędzy niektórymi kategoriami wydatków w budżecie oferty, na co uzyskał zgodę Zleceniodawcy⁹.

Płatności ponoszone były w formie bezgotówkowej¹⁰ w walucie polskiej z rachunku bieżącego SP 16, na który to rachunek Urząd Miasta Rzeszów przekazał środki dotacji otrzymane od Zleceniodawcy na wskazany w porozumieniu rachunek bankowy.

Nie sformułowano zastrzeżeń w przedmiotowym obszarze.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Zleceniobiorca zobowiązany był do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja realizacji zadania (merytoryczna

⁷ Zarządzenie dyrektora Szkoły Podstawowej nr 16 w Rzeszowie nr 17/2022/2023 z 27.01.2023 r.

⁸ Ze środków własnych Zleceniobiorca opłacił fakturę nr 495/11/2023 z 30.11.2023 r. za zakup zestawu roślin ozdobnych.

⁹ Wniosek o przesunięcie pomiędzy niektórymi kategoriami wydatków w budżecie oferty Zleceniobiorca złożył do Ministerstwa 10.11.2023 r. Aneks do porozumienia zawarto 30.11.2023 r.

¹⁰ Zgodnie z postanowieniami ogłoszenia o konkursie (cz. X ust. 4 pkt 3).

oraz finansowo-księgową) powinna być prowadzona zgodnie z przepisami prawa, warunkami porozumienia oraz zapisami ogłoszenia o konkursie, w tym w szczególności z określonymi w nim częściami¹¹.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Zgodnie ogłoszeniem o konkursie (część IV ust. 5), w przypadku realizacji w ramach zadania publicznego warsztatów, seminariów, spotkań, konferencji, szkoleń dokumentacja podjętych działań powinna zawierać:

- 1) listę uczestników zawierającą: imię, nazwisko, podpis uczestnika lub potwierdzenie uczestnictwa w formie elektronicznej np. w formie e-maila, zrzutu ekranu, listy mailingowej oraz, jeżeli dotyczy, nazwę reprezentowanej przez niego organizacji lub instytucji i zajmowaną funkcję;
- 2) listę podmiotów, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne (trenerów, wykładowców, wychowawców, koordynatorów) wraz z kopiami tych umów;
- 3) szczegółowy program wraz z imionami i nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych części;
- 4) kopie materiałów rozdawanych uczestnikom;
- 5) materiały wypracowane podczas warsztatów;
- 6) kopie ankiet ewaluacyjnych;
- 7) raport ewaluacyjny albo sporządzoną w innej formie ocenę danego działania.

Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania obejmowała m.in.:

- 1) listy uczestników z Polski i Macedonii Północnej biorących udział w wymianie międzynarodowej;
- 2) materiały fotograficzne i filmowe z wycieczek i zajęć;
- 3) programy realizowanych zajęć i warsztatów;
- 4) ankiety ewaluacyjne (24 szt.: po 12 szt. w j. polskim i w j. angielskim) wraz z raportem z ewaluacji projektu.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Zleceniobiorca nie przedstawił kontrolerom list uczestników ani notatek dokumentujących przeprowadzenie zajęć edukacyjnych i warsztatowych dla młodzieży¹².

Zgodnie z § 1 ust. 1 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do realizacji zadania publicznego m.in. na warunkach określonych w ogłoszeniu o konkursie i ofercie. W ogłoszeniu w ust. 5 części IV. *Terminy i warunki realizacji zadania publicznego* wskazano, że „Działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego muszą być dokumentowane w sposób rzetelny. (...) W przypadku realizacji w ramach zadania publicznego warsztatów, seminariów, spotkań, konferencji, szkoleń itp. dokumentacja podjętych działań powinna zawierać: 1) listę uczestników zawierającą: imię, nazwisko, podpis uczestnika lub potwierdzenie uczestnictwa w formie elektronicznej np. w postaci e-maila, zrzutu ekranu, listy mailingowej itp. (...)”.

W ofercie w zakresie sposobu monitorowania rezultatów wskaźnika dot. przeprowadzenia cyklu zajęć edukacyjnych i warsztatowych dla młodzieży - zwiększenie świadomości ekologicznej (pkt. 6. *Dodatkowe informacje dotyczące rezultatów realizacji zadania publicznego* w części III. *Opis zadania*) wskazano, że weryfikacja realizacji zadania będzie wykonywana poprzez listy obecności, notatki z zajęć oraz dokumentację zdjęciową.

¹¹ Części z ogłoszenia o konkursie: część III. *Zasady przyznawania dotacji i jej wydatkowania*; część IV. *Termin i warunki realizacji zadania publicznego*; część VII. *Zawarcie umowy/porozumienia*; część VIII. *Rozliczenie realizacji zadania publicznego*; część X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji*.

¹² Pomimo takiego wniosku ze strony Ministerstwa (e-mail z 8.08.2024 r.).

2. Zleceniobiorca nie przedstawił kontrolerom¹³ prezentacji multimedialnej do zajęć warsztatowych „Jak ratować klimat”, która powinna stanowić załącznik do opisu ww. zajęć¹⁴.

Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie (cz. X) przy realizacji zadania publicznego, prowadzeniu księgowości, a także administrowaniu środkami Zleceniobiorca obowiązany był przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie (część X ust. 5 pkt 1) Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia pełnej i przejrzystej dokumentacji księgowej dotyczącej zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, m.in. poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez Zleceniobiorcę. Zapisy księgowe winny odzwierciedlać na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania.

1. Dokumentacja finansowa dotycząca realizacji zadania zawierała m.in.:
 - dowody księgowe na łączną kwotę 53.988,73 zł (ze środków dotacji: 48 198,73 zł, ze środków własnych: 5 790 zł);
 - umowy na obsługę administracyjną oraz księgową projektu;
 - dziennik księgowania za okres 01.10 – 30.11. 2023 r.;
 - wyciągi bankowe z rachunku Zleceniobiorcy.
2. Zleceniobiorca posiadał politykę rachunkowości¹⁶ oraz prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji finansowych¹⁷.
3. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie (cz. X ust. 3) Zleceniobiorca powinien posiadać system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zleceniobiorca przedstawił harmonogram obiegu dokumentów księgowych.
4. Ze środków pochodzących z dotacji sfinansowano tylko wydatki faktycznie poniesione w okresie obowiązywania porozumienia, niezbędne do realizacji zadania publicznego oraz uwzględnione w kosztorysie zawartym w ofercie.
5. Koszty obsługi zadania publicznego sfinansowane z dotacji w łącznej wysokości nie przekroczyły 10% środków pochodzących z dotacji.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w obszarze dokumentowania zakresu finansowego zadania publicznego.

Zgodnie z § 1 ust. 1 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do realizacji zadania publicznego m.in. na warunkach określonych w ogłoszeniu o konkursie. W ogłoszeniu w ust. 5 pkt 2 części X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji* wskazano, że „...dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEiN – umowa nr ... w kwocie...”.

¹³ Pomimo takiego wniosku ze strony Ministerstwa (pismo z 1.10.2024 r. znak: DWM-WEOM-OM.0915.1.2023.AD).

¹⁴ Opis zajęć został przekazany przez Zleceniobiorcę przy piśmie z 19.09.2024 r. znak: S.071.185.2024.

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, Dz. U. z 2024 r., poz. 619.

¹⁶ Wprowadzona zarządzeniem dyrektora SP 16, obowiązująca od 01.01.2020 r.

¹⁷ Zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że wszystkie przedstawione do kontroli faktury (tj. 7 szt.) posiadały stosowny opis. Przedmiotowego opisu nie posiadały dokumenty finansowe związane z dwoma płatnościami dot. zapłaty za obsługę administracyjną i księgową projektu.

Brak ww. opisu na dokumentach finansowych świadczy o niewdrożeniu w pełni postępowania zabezpieczającego przed podwójnym sfinansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Zleceniodawcy i dotacji przekazanych przez inne organy, o czym mowa w ogłoszeniu o konkursie w ust. 7części X.

W wyniku kontroli ustalono, że poniesione wydatki były kwalifikowalne.

Obowiązki dot. ochrony danych osobowych

Zgodnie z § 16 ust. 2 porozumienia, w zakresie związanym z realizacją zadania publicznego, w tym z gromadzeniem, przetwarzaniem i przekazywaniem danych osobowych, a także wprowadzaniem ich do systemów informatycznych, Zleceniobiorca postępuje zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólnego rozporządzenia o ochronie danych).

Ustalono, że Zleceniobiorca posiada odpowiednie zgody od rodziców/opiekunów prawych uczniów na przetwarzanie danych osobowych¹⁸.

Obowiązki informacyjne Zleceniobiorcy

Zleceniobiorca, zgodnie z § 7 ust. 2 porozumienia, zobowiązany był do umieszczania logo Zleceniodawcy lub/i informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Stwierdzono, że Zleceniobiorca nie realizował w pełni postanowień porozumienia w zakresie ww. obowiązków informacyjnych. Na części materiałów dotyczących realizowanego zadania publicznego nie umieszczono ani logo Zleceniodawcy ani informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy – dotyczy np. programów realizowanych zajęć i warsztatów; prezentacji multimedialnych do zajęć edukacyjnych „Wpływ człowieka na klimat” oraz do zajęć warsztatowych z pszczelarzem; raportu z ewaluacji projektu.

Zleceniobiorca, ze względu na kwotę dotacji poniżej 50 000 zł nie był zobowiązany do realizacji obowiązków informacyjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych¹⁹.

Obowiązki sprawozdawcze

Zleceniobiorca wypełnił obowiązek złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego. Na podstawie § 9 ust. 2 porozumienia był zobowiązany do złożenia ww. sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Termin wykonania zadania ustalono do 30.11.2023 r. Zleceniobiorca złożył sprawozdanie według wymaganego wzoru 29.12.2023 r.

¹⁸ Zgody z 30.10.2023 r. (12 szt.).

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 953, 2506, z 2023 r. poz. 1471.

Stwierdzone nieprawidłowości

Zleceniobiorca w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego zawarł nierzetelne informacje dot.:

1. Nieuzyskania odsetek bankowych od przyznanej dotacji²⁰, podczas gdy dokonał na konto Ministerstwa zwrotu odsetek z ww. tytułu w wysokości 152,90 zł.
2. Terminu pobytu uczniów z Macedonii Północnej w Polsce oraz uczniów z Polski w Macedonii Północnej. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego²¹ wskazano, że pobyt uczniów z Macedonii Północnej w Polsce był w terminie 9-11.10.2023 r., a pobyt uczniów z Polski w Macedonii Północnej 6-9.11.2023 r. Zleceniobiorca wyjaśnił (pismo z 15.10.2024 r. znak: S.071.187.2024), że powyższe terminy zostały wskazane omyłkowo, a rzeczywiste terminy to odpowiednio: 8-11.10.2024 r. oraz 4-9.11.2023 r., co potwierdzają przekazane przy ww. piśmie dowody.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, w przypadku realizacji zadań finansowanych ze środków przekazanych przez Ministerstwo, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Rzetelne dokumentowanie działań realizowanych w ramach zadania publicznego, zgodnie z postanowieniami porozumienia, zapisami zawartymi w ofercie oraz ogłoszeniu o konkursie.
2. Każdorazowe zamieszczanie na dokumentach finansowych opisu wskazującego na sfinansowane wydatki z dotacji.
3. Wypełnianie obowiązków informacyjnych dotyczących umieszczania na materiałach związanych z realizowanym zadaniem publicznym logo Zleceniodawcy, informacji, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy.
4. Dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań z wykonania zadania publicznego.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

²⁰ W pkt 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego za rok 2023, w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków.

²¹ W pkt 1. Opis osiągniętych rezultatów wraz z liczbowym określeniem skali działań zrealizowanych w ramach zadania, w części I. Sprawozdanie merytoryczne.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2551224.11108545.9526238
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Szkoła Podstawowa nr 16 w Rzeszowie.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Szkoła Podstawowa nr 16 w Rzeszowie
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	1F9309DCC33E5A33EDF4EC9F9CC1DA1DA3C83157
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	09.12.2024 12:40:24
Podpisane przez	Robert Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.124.70.69.

Data wydruku: 12.12.2024

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)