



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 21 kwietnia 2022 r.

DWM-WOPG.0915.1.2021.BT

Pan
Dariusz Piotr Bonisławski
Prezes Stowarzyszenia
„Wspólnota Polska”
ul. Krakowskie Przedmieście 64
00-322 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), przekazuję niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, Ministerstwo Edukacji i Nauki¹ (dalej MEiN) w terminie od 18 października do 31 grudnia 2021 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu „Wspólnota Polska” (dalej: Stowarzyszenie), z siedzibą w Warszawie przy ulicy Krakowskie Przedmieście 64.

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. *„Rodzina polonijna. Współpraca szkół funkcjonujących w systemach oświaty innych państw oraz organizacji społecznych Polaków za granicą prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim ze szkołami w Rzeczypospolitej Polskiej”*.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego zleconego przez MEiN, w szczególności:

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

¹ Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Piotr Kowalewski, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej, kierownik zespołu kontrolującego – na podstawie upoważnienia nr 34/2021 z 29 listopada 2021 r.
- 2) Beata Tarłowska, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 35/2021 z 29 listopada 2021 r.

W zakresie objętym kontrolą pozytywnie oceniono realizację ww. zadania. Przeprowadzona kontrola wskazuje, że osiągnięto założone cele zadania, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji i Nauki otwartego konkursu ofert na realizację w roku 2021 zadania publicznego pn. *Rodzina Polonijna*, w dniu 18 października 2021 r. została zawarta umowa nr MEiN/2021/DPI/1224 pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Stowarzyszeniem „Wspólnota Polska” na realizację ww. zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 29.07.2021 r. Termin realizacji zadania określono od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2021 r.

Na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało dotację w wysokości 1 100 000 zł. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego:

- innych środków finansowych w wysokości 147 097,24 zł,
- wkładu osobowego o wartości 101 650 zł,
- wkładu rzeczowego o wartości 3 500 zł,

co stanowiło łącznie 252 247,24 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwot dotacji i ww. środków i wynosi łącznie 1 352 247,24 zł.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania Zleceniobiorca zobowiązany został do wykonania, w ramach zadania publicznego, projektu pn. „*Razem dla Edukacji. IV edycja*” (dalej projekt). Projekt obejmował cykliczne działania 30 par szkół partnerskich z 11 państw. Projekt skierowano do ok. 1 700 uczniów i 237 nauczycieli z 30 szkół z Polski oraz 30 partnerskich placówek z następujących państw: Czechy, Hiszpania, Irlandia, Kanada, Katar, Litwa, Rosja, Ukraina, Stany Zjednoczone, Wielka Brytania, w których jest prowadzone nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury i sztuki polskiej w języku polskim.

Współpraca szkół partnerskich mogła być realizowana przez:

- 1) współpracę online przy pomocy istniejących portali, stron internetowych i mediów społecznościowych, które umożliwiają współpracę pomiędzy szkołami, uczniami i nauczycielami,
- 2) wyjazdy uczniów i nauczycieli do partnerskich szkół, w tym śródroczną wymianę międzyszkolną uczniów, o ile pozwoli na to sytuacja epidemiczna w danym kraju i związane z nią obostrzenia,
- 3) wspólną organizację konkursów, zawodów, olimpiad i wydarzeń artystycznych,
- 4) udział w ważniejszych uroczystościach szkolnych.

W projekcie założono zorganizowanie wyjazdów studyjnych do ważnych dla Polaków i Polonii miejsc pamięci zlokalizowanych m.in. w Wilnie, Tomsku, Żułowie, Lublinie, Woli Okrzejskiej i Edmonton. Celem wyjazdów było uświadomienie i wzmocnienie poczucia więzi z ojczyzną oraz promowanie polskiej kultury w kraju i za granicą. Podróż edukacyjna miała obudzić w uczniach ciekawość poznawczą, zwrócić ich ku własnym korzeniom i pokazać wartość patriotyzmu.

W dniu 31 grudnia 2021 r. podpisany został aneks nr 1 do ww. umowy w ramach którego dokonano zmian w zakresie:

- harmonogramu realizacji części wyjazdów zaplanowanych na grudzień 2021 r., w związku z ograniczeniami wynikającymi z epidemii Covid-19,
- kosztów realizacji części działań (modułów) określonych w ofercie.

Kontrolą została objęta część realizowanego zadania publicznego, tj. ww. wskazane działania (moduły) oraz kwoty dotacji przeznaczone na ich realizację (zgodne z zapisami ww. aneksu do umowy). Kontrolą objęto okres od 18 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Koszt realizacji zadań objętych kontrolą (po zmianach wprowadzonych na podstawie ww. aneksu) wynosił 273 582 zł, w tym środki z dotacji wynosiły 220 740,60 zł, natomiast środki Zleceniobiorcy wynosiły 52 801,40 zł (wnoszone w postaci wkładu finansowego: 27 571,40 zł; osobowego 25 030 zł; rzeczowego 200 zł).

Kontrolą objęto:

- 1) Moduł I.1. Współpraca SP nr 5 im. W. Broniewskiego w Białymstoku i Szkoły Polskiej w Tomsku (Rosja). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 32 252 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 15 868 zł.
- 2) Moduł I.5. Współpraca SP im. Wspólnoty Polskiej w Białymstoku i SP im. Andrzeja Stelmachowskiego w Starych Trokach (Litwa). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 40 262 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 8 664 zł.
- 3) Moduł 1.10. Współpraca Szkoły Podstawowej nr 1 w Ełku i Szkoły Polskiej im. św. Jana Pawła II w Calgary (Kanada). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 39 214 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 8 314,13 zł.
- 4) Moduł II.1 Współpraca Publicznej Szkoły Podstawowej nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu i Progimnazjum im. Jana Pawła II w Wilnie (Litwa). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 32 669,60 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 5 174,40 zł.
- 5) Moduł IV.2. Współpraca i Zespołu Szkół Plastycznych nr 4 im. C.K. Norwida w Lublinie i Gimnazjum im. J.I. Kraszewskiego w Wilnie (Litwa). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 40 243 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 7 055 zł.
- 6) Moduł V.1 Współpraca i Szkoły Podstawowej nr 7 im. Orłąt Lwowskich w Łodzi i Szkoły Podstawowej i Przedszkola z Polskim Językiem Nauczania im. Żwirki i Wigury Cierlicko (Czechy). Na realizację tego modułu przewidziano dotację w wysokości: 36 100 zł oraz środki Zleceniobiorcy w wysokości: 7 850 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

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

W wyniku kontroli ustalono, że Zleceniobiorca zrealizował ww. działania przewidziane w ofercie w ramach zadania publicznego. Zajęcia oferowane uczestnikom, tj. zakres i organizacja zakładanych warsztatów, wyjazdów turystyczno-krajoznawczych i innych działań, były zgodne z ofertą złożoną przez Zleceniobiorcę. Nauczyciele uczestniczyli w nowoczesnym procesie kształcenia i stosowali atrakcyjne, autorskie metody uczenia. W przypadku braku możliwości zorganizowania wymiany transgranicznej ze względu na obostrzenia COVID-19,

organizowano wyjazdy na terenie danego kraju lub projekt był realizowany zdalnie za pośrednictwem platform wykorzystywanych do nauki zdalnej uczniów. Projekt wsparł proces edukacyjny w polskich szkołach i punktach nauczania we wskazanych krajach.

W skontrolowanych modułach zrealizowano następujące działania.

1) Moduł I.1. Współpraca SP nr 5 im. W. Broniewskiego w Białymstoku i Szkoły Polskiej w Tomsku (Rosja). W ramach tego modułu był realizowany projekt edukacyjny pn. „Znani i nieznani. Polacy z Białegostoku i Tomsku”.

W ramach współpracy szkół realizowano następujące działania:

- 7 godzin warsztatów dziennikarstwa radiowego,
- 10 godzin warsztatów fotograficznych,
- 4 godziny warsztatów dziennikarstwa telewizyjnego,
- 13 godzin warsztatów TIK,
- 12 godzin działań turystycznych,
- 1 gra edukacyjna,
- 2 lekcje muzealne,
- 3 lekcje historii,
- 11 lekcji języka polskiego,
- 3 godziny geografii,
- 1 e-book.

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 50 619,90 zł, z tego z dotacji 32 086,72 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 18 533,18 zł.

2) Moduł I.5. Współpraca SP im. Wspólnoty Polskiej w Białymstoku i SP im. Andrzeja Stelmachowskiego w Starych Trokach (Litwa). W ramach tego modułu był realizowany projekt edukacyjny pt. „Uczcie się historii znajomość jej jest bardzo potrzebna w życiu” (J. Piłsudski) - impresje o marszałku Józefie Piłsudskim oraz profesorze Andrzeju Stelmachowskim i historii Polski”. W ramach współpracy szkół realizowano następujące działania:

- dwu 3-dniowe wyjazdy edukacyjne,
- jedno opracowanie materiałów dydaktycznych,
- 2 video konferencje,
- 3 spotkania on-line ze świadkiem historii,
- 3 spotkania on-line z kustoszem muzeum,
- jedne warsztaty online nauczycieli z Polski i Litwy.

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 51 627,31 zł, z tego z dotacji 40 347,94 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 11 279,37 zł.

3) Moduł 1.10. Współpraca Szkoły Podstawowej nr 1 w Ełku i Szkoły Polskiej im. św. Jana Pawła II w Calgary (Kanada). W ramach modułu był realizowany projekt edukacyjny pt. Projekt edukacyjny „Szlakiem mazurskich legend i baśni - historia, patriotyzm, nowoczesność”. W ramach współpracy szkół realizowano następujące działania:

- jedną wycieczkę do Gałkowa uczniów z Ełku,
- 5 godzin warsztatów z fotografii,
- 5 godzin zajęć z historii,
- 5 godzin zajęć plastyczno-technicznych,
- 5 godzin szkoleń literackich,
- 10 godzin warsztatów redakcyjnych,

- 12 godzin zajęć sportowych,
- stronę internetową,
- jedną książkę pt. *Szlakiem mazurskich legend i baśni - historia, patriotyzm, nowoczesność*,
- jedną grę terenową.

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 47 528,13 zł, z tego z dotacji 39 214 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 8 314,13 zł.

4) Moduł II.1 Współpraca Publicznej Szkoły Podstawowej nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu i Progimnazjum im. Jana Pawła II w Wilnie (Litwa). W ramach modułu był realizowany projekt edukacyjny pt. Projekt edukacyjny „Radom i Wilno - łączy nas Wielki Papież”. W ramach współpracy szkół realizowano następujące działania:

- 2 wizyty studyjne,
- spotkanie na Jasnej Górze,
- jedną wystawę zdjęć,
- 3 artykuły prasowe,
- 5 godzin zajęć z języka polskiego,
- jeden koncert,
- jedną debatę.

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 39 485,42 zł, z tego z dotacji 33 210,22 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 6 275,20 zł.

5) Moduł IV.2. Współpraca Zespołu Szkół Plastycznych nr 4 im. C.K. Norwida w Lublinie i Gimnazjum im. J.I. Kraszewskiego w Wilnie (Litwa). W ramach tego modułu był realizowany projekt edukacyjny pt. Projekt edukacyjny „Wilno, Lublin i Zamość wczoraj i dziś (w obiektywie Jana Bułhaka i współcześnie)”. W ramach współpracy szkół realizowano:

- 2 wizyty studyjne,
- 5 godzin warsztatów historycznych,
- jedną publikację (komiks).

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 40 798 zł, z tego z dotacji 33 743 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 7 055 zł.

6) Moduł V.1 Współpraca i Szkoły Podstawowej nr 7 im. Orłąt Lwowskich w Łodzi i Szkoły Podstawowej i Przedszkola z Polskim Językiem Nauczania im. Żwirki i Wigury Cierlicko (Czechy). W ramach modułu był realizowany projekt edukacyjny pt. Projekt edukacyjny „Potrawy regionalne związane z historią naszej małej Ojczyzny (Śląsk Cieszyński Łódź)”. W ramach współpracy szkół realizowano następujące działania:

- dwie jednodniowe wycieczki edukacyjne,
- 8 godzin warsztatów z doradcą żywieniowym/ kucharzem z regionu,
- warsztaty - jeden jarmark kuchni regionalnej,
- książkę kulinarną pt. *Kulinaria Ziemi Łódzkiej i Śląska Cieszyńskiego*,
- 2 wzajemne wizyty w Cierlicku i w Łodzi przedstawicieli kadry pedagogicznej.

Na realizację modułu wydatkowano kwotę 44 450 zł, z tego z dotacji 36 600 zł i wniesiono wkład własny w wysokości 7 850 zł.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem określonym w umowie i aneksie. Stowarzyszenie rzetelnie udokumentowało działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego.

Według oświadczenia Stowarzyszenia przy realizacji zadania stosowano art. 92c ust. 2-3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1915), dotyczący m.in. zapewnienia bezpieczeństwa, higienicznych warunków wypoczynku, odpowiedniej kadry, którą stanowili kierownik i opiekunowie. Wszystkie wyjazdy zorganizowane były z zapewnieniem bezpieczeństwa i higienicznych warunków oraz wykwalifikowanej kadry. Zleceniobiorca posiadał dokumenty potwierdzające kwalifikacje osób zatrudnionych przy realizacji zadania.

Zgodnie z ofertą projekt został poddany ewaluacji.

II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

W zakresie wykorzystania środków publicznych na realizację zadania Zleceniobiorca przestrzegał przepisów zawartych w Ogłoszeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 lipca 2021 r. o *otwartym konkursie ofert na realizację w 2021 r. zadania publicznego pn. Rodzina polonijna. Współpraca szkół funkcjonujących w systemach oświaty innych państw oraz organizacji społecznych Polaków za granicą prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim ze szkołami w Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: Ogłoszenie o konkursie)*.

Przewidywany koszt realizacji zadań objętych kontrolą (po zmianach wprowadzonych na podstawie ww. aneksu) wynosił 273 582 zł, w tym ze środków z dotacji 220 740,60 zł, i ze środków Zleceniobiorcy 52 801,40 zł (wnoszonych w postaci wkładu finansowego: 27 571,40 zł; osobowego 25 030 zł; rzeczowego 200 zł).

W wyniku kontroli, na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że koszty realizacji kontrolowanych działań wyniosły łącznie 274 508,76 zł, w tym z dotacji wydatkowano 215 201,88 zł (kwota o 5 538,72 zł mniejsza niż planowano) i wniesiono wkład własny w wartości 59 306,88 zł. Kwota dotacji w ww. wysokości 5 538,72 zł została przeznaczona na pozostałe moduły realizowane w ramach zadania publicznego (dokonane przesunięcia kwot dotacji w ramach poszczególnych pozycji kosztorysu były zgodne z warunkami umowy).

Przedstawiona dokumentacja merytoryczna i finansowa wskazała, że dotacja w zakresie objętym kontrolą została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie. Środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją działań w ramach kontrolowanych modułów.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja związana z realizowanym zadaniem była prowadzona zgodnie z zapisami *Ogłoszenia o konkursie*². Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja dotycząca zakresu

² w szczególności z określonymi w nim częściami: 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; część XI. Koszty kwalifikowane.

merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji poszczególnych działań.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania obejmowała:

- 1) listy uczestników zawierające imię, nazwisko, podpis uczestnika lub potwierdzenie obecności przez dyrektora szkoły,
- 2) listy podmiotów, z którymi Zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (trenerów, wykładowców, wychowawców), wraz z umowami,
- 3) szczegółowy program (harmonogram/dziennik realizacji projektu), wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów projektu,
- 4) kopie materiałów przekazywanych uczestnikom,
- 5) materiały wypracowane podczas projektu,
- 6) zestawienie ankiet ewaluacyjnych,
- 7) raport ewaluacyjny,
- 8) po jednym egzemplarzu opublikowanych materiałów,
- 9) pliki elektroniczne zawierające opracowaną publikację.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca realizował obowiązki informacyjne określone 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 celowych*³. Zleceniobiorca informował o źródle pochodzenia funduszy z MEiN, tj. umieszczono tablice informacyjne (w związku z zakupem środków trwałych), plakaty informacyjne (w związku z realizacją lekcji, warsztatów i wykładów) oraz zamieścił wymagane informacje na swojej stronie internetowej oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych.

Na wszystkich materiałach, promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz zakupionych środkach trwałych (komputery oraz sprzęt niezbędny do realizacji zajęć zdalnych) umieszczono oznaczenia wymagane *Wytycznymi w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych* znajdujący się na stronie <https://www.gov.pl/web/premier/promocja>.

Wszelkie utwory, w rozumieniu ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. *o prawie autorskim i prawach pokrewnych* (Dz.U. z 2021 r. poz. 1062, z późn. zm.) powstałe podczas realizacji zadania publicznego zostały udostępniane Ministerstwu Edukacji i Nauki na zasadach określonych w licencji Creative Commons 4.0 Polska-Uznanie autorstwa-Użycie niekomercyjne 4.0.

Działania realizowane w ramach zadania publicznego nie miały charakteru komercyjnego.

Dokumentacja finansowa z realizacji zadania.

W wyniku kontroli dokumentacji finansowej realizacji zadania ustalono, że:

- 1) Dokumenty księgowe dotacji wskazywały na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie dotacji (wypełniono

³ Dz.U. poz. 953, z późn. zm.

zapisy części: VIII. Rozliczenie realizacji zadania publicznego w pkt 5; IV. Termin i warunki realizacji zadania publicznego pkt. 1).

- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (wypełniono zapisy części X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji* w pkt. 1, 2).
- 3) Zleceniobiorca posiadał system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów określały wewnętrzne pisemne uregulowania Zleceniobiorcy, tj. instrukcja obiegu dokumentacji finansowej oraz uchwały zarządu (wypełniono zapisy część X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji* w pkt 3).
- 4) Zleceniobiorca nie uzyskał przychodów od środków ulokowanych na rachunku bankowym przy realizacji zadania.
- 5) Zleceniobiorca, poza jednym nw. przypadkiem, dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej. W jednym przypadku za usługę cateringu dokonano zapłaty gotówką (faktura nr 18/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. na kwotę 743,47 zł). Zgodnie z przepisami ust. 4 pkt 3 w części X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji Ogłoszenia o konkursie*, Zleceniobiorca powinien dokonywać płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej. Inne formy płatności są dopuszczalne jedynie w uzasadnionych przypadkach. Zleceniobiorca w dniu 28 lutego 2022 r. wyjaśnił, iż w miejscu dokonania zakupu nie było możliwości dokonania płatności przelewem.
- 6) Księgowość była prowadzona z uwzględnieniem niżej wymienionych zasad *Ogłoszenia o konkursie* (zawartych w części X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji* w ust. 5 pkt. 1-7):
 - Zleceniobiorca prowadził pełną i przejrzystą dokumentację księgową dotyczącą 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 odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania;
 - dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEiN - umowa nr ... w kwocie „. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów. W przypadku gdy dokument wskazywał wydatek, który tylko częściowo był finansowany ze środków MEiN, był opisany treścią „Sfinansowane częściowo z dotacji MEiN - umowa nr w kwocie...”.
 - wypełniono wymagania dotyczące zatrudnienia i pracy etatowych pracowników, tj. zgodnie z wymogami zawartymi w treści *Ogłoszenia o konkursie* prowadzono ewidencję czasu pracy tych pracowników dokumentującą ich udział w realizacji zadania;

- środki dotacji były wydatkowane również w innych walutach niż złoty; Zleceniobiorca stosował średnie kursy walut obcych, ogłaszane przez Narodowy Bank Polski na podstawie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *o Narodowym Banku Polskim* (Dz. U. z 2020 r. poz. 2027, z późn. zm.) z dnia przeprowadzenia każdej operacji;
 - dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadania były:
 - a. rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały,
 - b. kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych;
 - wydatki były w całości opłacone w terminie realizacji zadania.
- 7) Nie stwierdzono przypadków przekazywania i wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez Zleceniobiorcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich oraz wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez Zleceniobiorcę na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organów dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie, na zasadach innych, niż określone w ogłoszeniu konkursu (stosowano zapisy część X. *Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji w ust. 8*).
- 8) Dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów kwalifikowanych określonych w części XI. *Koszty kwalifikowane* punkty 2.
- 9) Dokonano zakupów środków trwałych (komputery oraz sprzęt niezbędny do realizacji zajęć zdalnych), których wartość jednostkowa nie przekroczyła 3 500 zł (zgodnie z pkt 3 części XI. *Koszty kwalifikowane*).

Zaleceń pokontrolnych nie sformułowano.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI I NAUKI

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/