



# Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Nadzoru i Kontroli

DNK.WK.1741.5.2023

Warszawa, 02 sierpnia 2023 r.

## **Informacja o wynikach kontroli realizacji zadania publicznego pn. „Polski bez granic” – wsparcie bieżącej działalności polskich szkół i przedszkoli funkcjonujących w litewskim systemie oświaty w latach 2022-2023 – placówki powyżej 100 uczniów**

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM albo Zleceniodawca) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pn. „Polski bez granic” – wsparcie bieżącej działalności polskich szkół i przedszkoli funkcjonujących w litewskim systemie oświaty w latach 2022-2023 – placówki powyżej 100 uczniów (dalej: zadanie publiczne albo zadanie). Podstawę kontroli stanowił § 9 umowy nr 973/DWPP/22 z 3 sierpnia 2022 r. (dalej: umowa) zawartej pomiędzy KPRM a Fundacją „Pomoc Polakom na Wschodzie” im. Jana Olszewskiego (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca).

### Podstawa prawna

Art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>. Zadanie zlecono w trybie art. 11 tej ustawy.

### **[Podsumowanie ustaleń]**

Cel zadania publicznego został osiągnięty, a zakres merytoryczny określony w umowie zrealizowany. Udzielono wsparcia 47 placówkom edukacyjnym na Litwie, w tym: 39 szkołom i 8 przedszkolom (w tym grupie przedszkolnej).

Kwota wydatków poniesionych na realizację zadania przedstawiona w sprawozdaniu rocznym z wykonania zadania publicznego za 2022 r. (dalej: sprawozdanie), tj. 1.020.207,98 zł, została rozliczona w 99,99% prawidłowo (tj. 1.020.195,98 zł), pozostałą część 0,01%:

- wydatkowano z dotacji nieprawidłowo, tj. rozliczono za jedną prowizję bankową kwotę o 14,31 zł wyższą niż faktycznie poniesiono<sup>2</sup>;
- wykazano błędnie – za mało o 2,31 zł – w ramach środków finansowych własnych.

Zleceniobiorca posiadał wszystkie dowody księgowe (142<sup>3</sup>) na łączną kwotę 1.020.195,98 zł, które zostały zbadane w 100%, z czego: 966.477,79 zł – dotacja KPRM, 53.190 zł – koszty wkładu osobowego, 528,19 zł – środki własne. Wskazane kwoty wydatkowano prawidłowo (z wyjątkiem wspomnianej kwoty 14,31 zł), tj. zgodnie z celem zadania i w terminie określonym w umowie.

Dowody księgowe (139 z 142; 98%) spełniały wymogi określone w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> (dalej: ustawa o rachunkowości). Nieprawidłowości w 3 dowodach dotyczyły naruszeń art. 21 ust. 1 oraz 22 ust. 1 i 3 wspomnianej ustawy (brak potwierdzenia czynności sprawdzających pod względem finansowym, nieprawidłowe dokonywanie zmian w dokumentach, błąd rachunkowy).

Do obsługi dotacji wskazano rachunek bankowy, który nie został wyodrębniony dla kontrolowanego zadania, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 umowy (wykorzystywano jeden rachunek dla wielu dotacji).

Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa zgodnie z § 7 ust. 1 umowy zostały prawidłowo wyodrębnione, a dla transakcji w walucie obcej (euro) zgodnie z § 7 ust. 5 umowy zastosowano prawidłowy kurs jej wymiany.

Fundacja, Partner zadania – Stowarzyszenie Nauczycieli Szkół Polskich na Litwie „Macierz Szkolna” w Wilnie (dalej: Macierz lub Partner zadania) oraz wszystkie placówki edukacyjne objęte wsparciem zgodnie z § 8 ust. 2 i 6 umowy

<sup>1</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 571.

<sup>2</sup> Rachunek nr 4 do umowy nr 2/2/973/Edukacja/2022 oraz załącznik nr 2–Sprawozdanie z wykonania wydatków - Zestawieniach faktur (rachunków) (dalej: Zestawienie faktur i rachunków) i polecenie przelewu nr 5006 z 27 listopada 2022 r.

<sup>3</sup> Koszty merytoryczne: 48 rachunków, w tym 47 dowodów sporządzonych na podstawie wydatków poszczególnych jednostek objętych wsparciem (wydatki poszczególnych jednostek zostały udokumentowane przez: 183 faktury i 159 potwierdzeń przelewów (prowizja bankowa)), oraz 1 rachunek wystawiony w ramach informacji i promocji. Koszty administracyjne: 12 list płac, 68 faktur, 6 rachunków do umów zlecenia, 2 diety zagraniczne, 2 opłaty za dokonanie zmian w KRS, 4 paragony fiskalne.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 120.

oraz wymogami rozporządzenia ws. działań informacyjnych<sup>5</sup> zamieścić na stronach internetowych oraz w materiałach promocyjnych informację o treści „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022”<sup>6</sup>.

Zleceniobiorca prawidłowo wykonał również obowiązek informacyjny w miejscu realizacji zadania oraz zapewnił dostępność osobom ze szczególnymi potrzebami w zakresie dostępności cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej, co jest zgodne z § 8 ust. 14 umowy w zw. z art. 6 pkt 2 i 3 ustawy o zapewnieniu dostępności<sup>7</sup>.

#### [Opis zadania publicznego i termin złożenia sprawozdania rocznego z wykonania zadania]

1. Zgodnie z umową zadanie jest dwuletnim programem wsparcia polskich szkół i przedszkoli na Litwie. Wsparcie polegało na pomocy placówkom edukacyjnym z polskim językiem nauczania, w tym mieszanym, działającym w systemie oświaty litewskiej, w których liczba uczniów przekroczyła 100 osób. W 2022 r. objęto wsparciem 47 placówek edukacyjnych, do których uczęszczało 12.080 osób w II semestrze roku szkolnego 2021/2022 oraz 12.338 osób w I semestrze roku szkolnego 2022/2023, w tym 39 szkół oraz 8 przedszkoli, wszystkie z polskim językiem nauczania.

W 2022 r. wsparcie dotyczyło m. in. dofinansowania kosztów zakupu pomocy dydaktycznych i metodycznych; wyposażenia gabinetów logopedycznych, pomieszczeń szkolnych i sal gimnastycznych.

Wg umowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. na realizację zadania przewidziano 2.039.364,20 zł<sup>8</sup>, z czego:

- a) 1.932.984,20 zł z dotacji KPRM;
- b) 106.380 zł z wkładu osobowego Zleceniobiorcy<sup>9</sup>.

Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy całkowity koszt zadania na 2022 r. wyniósł 1.019.682,10 zł<sup>10</sup>, z czego:

- a) 966.492,10 zł z dotacji KPRM<sup>11</sup>,
- b) 53.190 zł z wkładu osobowego Zleceniobiorcy<sup>12</sup>.

Umowa nie przewidywała wkładu rzeczowego.

2. Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy zadanie zostało zrealizowane z Partnerem zadania, którego rola polegała na: wsparciu bieżącej działalności szkół i przedszkoli z polskim językiem nauczania na Litwie, w których liczba uczniów i dzieci mieści się w przedziale: 101-200 osób-3.033 uczniów w 21 szkołach<sup>13</sup>, powyżej 200 osób-7.764 uczniów w 18 szkołach<sup>14</sup>, 101-200 osób-990 dzieci w 6 przedszkolach<sup>15</sup> oraz powyżej 200 osób-580 dzieci w 2 przedszkolach<sup>16</sup>.

3. Zleceniobiorca przesłał sprawozdanie w terminie, tj. 31 marca 2023 r.<sup>17</sup>.

Zgodnie § 10 ust. 3 pkt 1 umowy dla dotacji przekazanej w 2022 r. termin złożenia sprawozdania rocznego z wykonania zadania wyznaczono do 30 stycznia 2023 r. Na wniosek Fundacji<sup>18</sup> termin ten został przedłużony przez KPRM<sup>19</sup> do 31 marca 2023 r. na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>20</sup>. Uzasadnieniem były trudności organizacyjne związane z zagrożeniem epidemiologicznym i restrykcjami w krajach, w których funkcjonują organizacje polonijne współpracujące z Fundacją.

#### [Termin realizacji zadania]

4. Zadanie publiczne zrealizowano w terminie określonym w umowie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

#### [Rezultaty zadania]

5. Rezultaty zadania zostały osiągnięte, tj.:

<sup>5</sup> Rozporządzenia 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 (dalej: rozporządzenia ws. działań informacyjnych), Dz. U. z 2021 r. poz. 953.

<sup>6</sup> Stosownie do maila Fundacji z 19 lipca 2023 r. jako uzupełnienie pisma z 14 lipca 2023 r., znak: FW-80-157/07/23 oraz <https://pol.org.pl/konkurs/> (dostęp z 6 czerwca 2023 r. i 24 lipca 2023 r.).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. z 2022 r. poz. 2240).

<sup>8</sup> Wartość zgodna z § 3 ust. 5 umowy.

<sup>9</sup> Wartość zgodna z § 3 ust. 4 pkt 2 umowy.

<sup>10</sup> Wartość zgodna z § 3 ust. 5 lit. a umowy.

<sup>11</sup> Wartość zgodna z § 3 ust. 1 pkt 1) umowy.

<sup>12</sup> Wartość zgodna z § 3 ust. 4 pkt 2 lit. a umowy.

<sup>13</sup> Zgodnie z umową nr 1/1/973/Edukacja/2022 z 4 sierpnia 2022 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z umową nr 2/2/973/Edukacja/2022 z 4 sierpnia 2022 r.

<sup>15</sup> Zgodnie z umową nr 3/3/973/Edukacja/2022 z 4 sierpnia 2022 r.

<sup>16</sup> Zgodnie z umową nr 4/4/973/Edukacja/2022 z 4 sierpnia 2022 r.

<sup>17</sup> Sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego z 31 marca 2023 r., dostarczone pocztą do KPRM w tym samym terminie.

<sup>18</sup> Pismo z 20 stycznia 2023 r., znak: FW-80-13/01/23.

<sup>19</sup> Pismo DWPP z 27 stycznia 2023 r., znak: DWPP.WSKM.6685.18.2023.

<sup>20</sup> Dz.U. z 2021 poz. 2095 ze zm.

- a) dofinansowano bieżącą działalność 39 szkół oraz 8 przedszkoli, tj. 47 placówek edukacyjnych;
- b) kontynuowano naukę języka polskiego i w języku polskim wśród:
  - 12.139 uczniów szkół objętych wsparciem w II semestrze roku szkolnego 2021/2022;
  - 12.489 uczniów szkół objętych wsparciem w I semestrze roku szkolnego 2022/2023;
- c) poprawiono jakość pracy dydaktycznej w dofinansowanych 47 placówkach edukacyjnych;
- d) utrzymano stan posiadania 47 polskich placówek edukacyjnych;
- e) wypełniono obowiązek informacyjny oraz zrealizowano działania promocyjne zadania przez 47 placówek edukacyjnych.

#### [Rozliczenie kosztów zadania]

6. Kwota wydatków poniesionych za 2022 r. na realizację zadania przedstawiona w sprawozdaniu, tj. **1.020.207,98 zł**, została rozliczona w 99,99% prawidłowo (tj. **1.020.195,98 zł**), pozostała część 0,01%:

- wydatkowano z dotacji nieprawidłowo, tj. kwotę **14,31 zł** rozliczono za jedną prowizję bankową w kwocie wyższej niż faktycznie poniesiono<sup>21</sup> (pozycja w sprawozdaniu I.3 oraz I.3.1);
- wykazano błędnie za mało o **2,31 zł** w ramach środków finansowych własnych.

Powyższe nieprawidłowości dotyczyły kosztów realizacji zadań (merytorycznych). W ramach kosztów administracyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości. Koszty administracyjne (74.802,10 zł) zadania publicznego pokryte ze środków pochodzących z dotacji, zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 1 umowy, nie przekroczyły 7,34% całkowitego kosztu zadania za 2022 r.

W sprawozdaniu Fundacja przedstawiła do rozliczenia kwotę 1.020.207,98 zł, z czego:

- a) z dotacji 966.492,10 zł – kwota jest równa kwocie określonej w § 3 ust. 1 pkt 1 umowy, jednakże w ramach przeprowadzonego badania, stwierdzono, że z dotacji wydatkowano nieprawidłowo kwotę 14,31 zł. Do rozliczenia Fundacji przedstawiono<sup>22</sup> nieprawidłową kwotę prowizji bankowej<sup>23</sup> (3,41 euro - 16,27 zł zamiast faktycznie zapłaconej 0,41 euro - 1,96 zł<sup>24</sup>). Fundacja nie wychwyciła błędu i w konsekwencji pokryto ze środków dotacji oraz Fundacja zaewidencjonowała w księgach rachunkowych i przedstawiła w sprawozdaniu nieprawidłową kwotę. Różnica między kwotą błędną a właściwą w wysokości 14,31 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości;
- b) z wkładu osobowego 53.190 zł – kwota zgodna z § 3 ust. 6 umowy (rozliczona prawidłowo);
- c) ze środków własnych 525,88 zł – kwota wykazana błędnie; faktycznie ze środków własnych wydatkowano 528,19 zł (różnica wynika z nieprawidłowych zaokrągleń wykazanych *Zestawieniach faktur i rachunków*).

Różnice między danymi wykazanymi w sprawozdaniu a wydatkami faktycznie poniesionymi przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1. Różnice między sprawozdaniem a faktycznymi wydatkami poniesionymi w 2022 r. (w oparciu o badanie dokumentacji).

Lp.	Rodzaj kosztu	Dotacja (sprawozdanie)	Dotacja (wydatki faktyczne na podstawie dokumentacji)	Różnica (1-2)	Środki finansowe własne (sprawozdanie)	Środki finansowe własne (wydatki faktyczne na podstawie dokumentacji)	Różnica (4-5)	Koszty pokryte z wkładu osobowego
		-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-	-7-
I	Koszty realizacji zadań za 2022 r.							
I.1	Wsparcie bieżącej działalności 21 szkół z polskim językiem nauczania na Litwie, w których liczba uczniów mieści się w przedziale 101-200	333 630,00 zł	333 630,00 zł	0,00 zł	164,90 zł	161,13 zł	3,77 zł	19 700,00 zł
I.3	Wsparcie bieżącej działalności 18 szkół z polskim językiem nauczania na Litwie, w których liczba uczniów wynosi powyżej 200 osób	413 044,80 zł	413 030,49 zł	14,31 zł	183,83 zł	185,40 zł	-1,57 zł	19 700,00 zł
I.5	Wsparcie bieżącej działalności 6 przedszkoli (i grupy przedszkolnej) z polskim językiem nauczania na Litwie, w których liczba uczniów mieści się w przedziale 101-200	108 900,00 zł	108 899,99 zł	0,01 zł	172,41 zł	174,37 zł	-1,96 zł	11 820,00 zł
I.7	Wsparcie bieżącej działalności 2	30 856,00 zł	30 856,01 zł	-0,01 zł	4,74 zł	7,29 zł	-2,55 zł	1 970 zł

<sup>21</sup> Rachunek nr 4 do umowy nr 2/2/973/Edukacja/2022 oraz załącznik nr 2–Sprawozdanie z wykonania wydatków - Zestawieniach faktur (rachunków) i polecenie przelewu nr 5006 z 27 listopada 2022 r.

<sup>22</sup> Pisma znak: FW-80-156/07/23.

<sup>23</sup> W Zestawieniu faktur i rachunków do umowy nr 2/2/979/Edukacja/2022 oraz błąd został powielony na rachunku nr 4 do umowy nr 2/2/973/Edukacja/2022 z 30 grudnia 2022 r.

<sup>24</sup> Przelew bankowy nr 5006 z 27 listopada 2022 r.

Lp.	Rodzaj kosztu	Dotacja (sprawozdanie) -1-	Dotacja (wydatki faktyczne na podstawie dokumentacji) -2-	Różnica (1-2) -3-	Środki finansowe własne (sprawozdanie) -4-	Środki finansowe własne (wydatki faktyczne na podstawie dokumentacji) -5-	Różnica (4-5) -6-	Koszty pokryte z wkładu osobowego -7-
	przedszkoli z polskim językiem nauczania na Litwie, w których liczba uczniów wynosi powyżej 200 osób							
I.9	Wsparcie beneficjentów w zakresie promocji i informowania o projekcie	5 259,20 zł	5 259,20 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Suma kosztów realizacji zadań 2022 r.		891 690,00 zł	891 675,69 zł	14,31 zł	525,88 zł	528,19 zł	-2,31 zł	53 190 zł
Koszty administracyjne za 2022 r. (zbiorczo)		74 802,10 zł	74 802,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		966 492,10 zł	966 477,79 zł	14,31 zł	525,88 zł	528,19 zł	-2,31 zł	53 190 zł

7. Środki zostały wydatkowane w terminie realizacji zadania, tj. do 31 grudnia 2022 r. Zarówno koszty merytoryczne jak i administracyjne były identyfikowalne i weryfikowalne (zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych) oraz udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem merytorycznym i finansowym:

- koszty merytoryczne dotyczyły m.in. wyposażenia pomieszczeń szkolnych, zakupu sprzętu sportowego, komputerowego, gier edukacyjnych, materiałów piśmienniczych oraz wizualnych pomocy dydaktycznych, zakupu oprogramowania do programów logopedycznych;
- koszty administracyjne obejmowały wynagrodzenia pracowników Fundacji zaangażowanych w obsługę zadania, a także zakup materiałów biurowych i gospodarczych, usługi: pocztowe, kurierskie, gastronomiczne, cateringowe, poligraficzne, prawne, bankowe, tłumaczenia dokumentów oraz delegacje krajowe, zakup urzędzeń biurowych i utrzymanie samochodów służbowych.

Umowa nie określała zamkniętego katalogu kosztów administracyjnych. Poniesione wydatki mieściły się w katalogu zamieszczonym w *Regulaminie konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022*.

8. Fundacja przedstawiła sporządzone przez szkoły listy uczniów oraz nauczycieli. Listy potwierdziły wymaganą liczbę dzieci objętych dofinansowaniem, co jest zgodne z § 10 ust. 13 pkt 3 umowy, ponieważ szkoły na Litwie działają w litewskim, tj. obcym systemie oświaty<sup>25</sup>.

9. Do obsługi dotacji Fundacja nie wyodrębniła rachunku bankowego dla zadania publicznego, ponieważ podany w § 3 ust. 1 umowy rachunek był wykorzystany do obsługi 17 innych dotacji udzielonych Fundacji przez KPRM<sup>26</sup> oraz przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych. Rachunek bankowy był utrzymywany w trakcie kontroli, co było zgodne z § 3 ust. 3 umowy.

10. Fundacja, zgodnie z § 7 ust. 5 umowy środki z dotacji po przewalutowaniu na euro<sup>27</sup>, przelała 29 sierpnia 2022 r. środki z dotacji na rachunek walutowy Macierzy założony w SEB interneto bankas verslo klientams<sup>28</sup> w czterech transzach po prawidłowym kursie wymiany<sup>29</sup>.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy stosowaniu kursów wymiany walut.

11. Rachunek bankowy Fundacji<sup>30</sup> oraz rachunek walutowy Macierzy<sup>31</sup>, na który przekazano środki z dotacji, nie były oprocentowane. Tym samym Fundacja i Macierz nie uzyskały przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji przekazanej przez KPRM.

12. Ze środków dotacji pokryte zostały koszty kwalifikowane w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem VAT). Zleceniobiorca nie podejmował czynności mających na celu odzyskanie podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach zadania, ani nie rozliczył wydatków lub kosztów sfinansowanych z dotacji KPRM w ramach innych zadań<sup>32</sup>.

<sup>25</sup> § 4 ust. 7 umowy mówi wprawdzie o obowiązku przedstawienia legitymacji szkolnych, jednakże odwołuje się do § 10 ust. 13 pkt 4 umowy, który nie odnosi się do obcych systemów oświaty. Należy zatem uznać, że w przypadku zadania, legitymacje nie były wymagane, ponieważ szkoły na Litwie działają w obcym systemie oświaty.

<sup>26</sup> Stosownie do maila pracownika Wydziału Funduszy i Finansowania Dotacji BBF cz. 16 i 23 z 23 czerwca 2023 r.

<sup>27</sup> Do przewalutowania środków Zleceniobiorca użył rachunku walutowego, z którego, niezwłocznie (w tym samym dniu), przelał środki (euro) Partnerowi zadania na realizację działań. Rachunek walutowy nie był oprocentowany.

<sup>28</sup> <https://www.seb.lt/verslui/kasdiene-bankininkyste/nuotolines-paslaugos-ir-irankiai/interneto-bankas-verslui> (dostęp 21 lipca 2023 r.)

<sup>29</sup> Wysokość kursów sprzedaży jest różnicowana, ponieważ zlecenie transakcji wymiany złożono w różnym czasie tego samego dnia. Przelewy z 29 sierpnia 2022 r., wymiana walutowa Citi Bank nr referencyjny 202224137048B1PLNEUR (69.958,06 euro), wymiana walutowa Citi Bank nr referencyjny 202224136075B1PLNEUR (86.564,98 euro), wymiana walutowa Citi Bank nr referencyjny 202224137094B1 PLNEUR (22.807,72 euro), Citi Bank nr referencyjny 202224137159B1 PLNEUR (6.463,07 euro).

<sup>30</sup> Zgodnie z zaświadczeniem z Citi Banku Handlowego w Warszawie z 21 czerwca 2023 r., znak: SSOIT/PO/0001798/2023.

<sup>31</sup> Zgodnie z zaświadczeniem z SEB banku w Wilnie z 19 lipca 2023 r. (podpisane 21 lipca 2023 r.), znak: 07.04.05.03-1942.

<sup>32</sup> Oświadczenie osób reprezentujących Fundację z 31 marca 2023 r.

13. Zleceniobiorca zgodnie z § 6 ust. 3 umowy dokonał przesunięć w obrębie 12 pozycji<sup>33</sup> kosztów administracyjnych o nie więcej niż 10% (od 35,60 zł do 2.784,46 zł). W ramach kosztów merytorycznych nie dokonywano przesunięć.

14. Zgodnie z § 10 ust. 3 i 4 umów<sup>34</sup> Zleceniobiorca przeprowadził w siedzibie Macierzy w Wilnie, 1 wizytę monitoringową, którą udokumentował notatką<sup>35</sup>.

W wizycie 6 grudnia 2022 r. uczestniczył Prezes Fundacji, który po weryfikacji dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją projektu nie stwierdził nieprawidłowości, ani naruszeń postanowień wynikających z umów<sup>36</sup> zawartych pomiędzy Fundacją a Partnerem zadania.

#### [Dokumentacja finansowo-księgowa i ewidencja księgowa]

15. Fundacja, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy, prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową dla zadania. Ewidencja księgowa oraz dokumentacja umożliwiają identyfikację poszczególnych operacji. Tym samym sposób prowadzenia ewidencji księgowej był zgodny z § 7 ust. 1 umowy.

Do obsługi zadania publicznego przewidziano konta:

- a) 522-38-3-1 koszty administracyjne
  - 522-38-3-1-1 koszty administrowania biura,
  - 522-38-3-1-2 usługi telekomunikacyjne,
  - 522-38-3-1-3 materiały biurowe i gospodarcze,
  - 522-38-3-1-4 znaczki pocztowe, usługi pocztowe,
  - 522-38-3-1-5 artykuły spożywcze, usługi cateringowe,
  - 522-38-3-1-6 usługi poligraficzne, reklamowe,
  - 522-38-3-1-7 usługi prawne, bankowe, tłumaczenia,
  - 522-38-3-1-8 delegacje,
  - 522-38-3-1-9 bieżące naprawy, sprzęt,
  - 522-38-3-1-10 utrzymanie samochodów, paliwo,
  - 522-38-3-1-11 wynagrodzenie koordynatora,
  - 522-38-3-1-12 asystent programowy,
  - 522-38-3-1-13 obsługa księgowa,
  - 522-38-3-1-14 nadzór merytoryczny, zarząd;
- b) 522-38-3-2 koszty programowe
  - 522-38-3-2-1 Stowarzyszenie Nauczycieli Szkół Polskich na Litwie Macierz Szk. 21 szkół 101-200 osób,
  - 522-38-3-2-2 Stowarzyszenie Nauczycieli Szkół Polskich na Litwie Macierz Szk. 18 szkół powyżej 200 osób,
  - 522-38-3-2-3 Stowarzyszenie Nauczycieli Szkół Polskich na Litwie Macierz Szk. 6 przedszkoli 101-200 osób,
  - 522-38-3-2-4 Stowarzyszenie Nauczycieli Szkół Polskich na Litwie Macierz Szk. 2 przedszkola powyżej 200 osób;
- c) 522-38-3-2-9 wsparcie w zakresie promocji i informowania o projekcie.

Na koncie 522-38-3-2-4 stwierdzono omyłki w opisach:

- a) kolumna „Dokument” - wskazano nieprawidłowy nr umowy 976/DWPP/22, powinno być 973/DWPP/22 (w obu zapisach);
- b) Kolumna „Treść” – przy obu rachunkach podano nieprawidłowy nr umowy 4/4/976, powinno być 4/4/973.

16. Dowody księgowe (3 z 142; 2%), które dotyczyły wydatków poniesionych w ramach kosztów merytorycznych, nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości:

- a) w zakresie naruszenia art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości i § 7 ust. 2 umowy w:
  - 1 dowodzie<sup>37</sup> nie potwierdzono podpisem dokonanie czynności sprawdzających pod względem finansowym;
- b) w zakresie naruszenia art. 22 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości (nieprawidłowe dokonywanie zmian w dokumentach i błęd rachunkowy) w:

<sup>33</sup> W poz.: II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, II.13 i II.14 w cz. II. Koszty administracyjne sprawozdania.

<sup>34</sup> O numerach: 1/1/973/Edukacja/2022, 2/2/973/Edukacja/2022, 3/3/973/Edukacja/2022, 4/4/973/Edukacja/2022 zawarte 4 sierpnia 2022 r.

<sup>35</sup> Notatka ze spotkania w Wilnie z 11 grudnia 2022 r. podpisana przez osoby reprezentujące Fundację.

<sup>36</sup> Nr 1/1/973/Edukacja/2022, nr 2/1/973/Edukacja/2022, nr 3/1/973/Edukacja/2022 i nr 4/1/973/Edukacja/2022 z 4 sierpnia 2022 r.

<sup>37</sup> Rachunek nr 1 do umowy nr 2/2/973/Edukacja/2022.

- 1 dowodzie<sup>38</sup> - dokonano poprawek za pomocą korektora (bez skreślenia błędnej treści z utrzymaniem czytelności skreślonych liczb, bez wpisania treści poprawnej i daty poprawki oraz bez złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej),
- 1 dowodzie<sup>39</sup> - dokonano poprawek za pomocą korektora (bez skreślenia błędnej treści z utrzymaniem czytelności skreślonych liczb, bez wpisania treści poprawnej i daty poprawki oraz bez złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej), ponadto w rubryce „Razem” stwierdzono błąd rachunkowy, który został poprawiony również nieprawidłowo przez skreślenie ołówkiem i wpisanie także ołówkiem części kwoty.

**17.** Polityka rachunkowości<sup>40</sup> Fundacji posiadała wyodrębnione konta syntetyczne i analityczne na potrzeby zadania. Dokument zawierał informację dotyczącą techniki dokumentowania zapisów księgowych przy użyciu programu komputerowego<sup>41</sup>.

**18.** Fundacja zgodnie z § 5 ust. 3 umowy w wymaganym terminie, tj. 4 sierpnia 2022 r. poinformowała<sup>42</sup> Macierz o uzyskanych środkach na wsparcie bieżącej działalności placówek edukacyjnych. Środki dotacji zostały przekazane w terminie określonym w § 5 ust. 3 pkt 2 umowy, tj. 29 sierpnia 2022 r.

Umowa o realizację zadania w § 5 ust. 3 pkt 1-2 zobowiązywała Zleceniobiorcę do przekazania współpracującym podmiotom trzecim:

- w ciągu 14 dni od zawarcia umowy na realizację zadania publicznego – informacji o uzyskanych środkach z przeznaczeniem na realizację działań przez te podmioty, w danym roku,
- w ciągu 30 dni od poinformowania współpracujących podmiotów trzecich – do przekazania środków z przeznaczeniem na realizację działań przez te podmioty w pierwszym roku realizacji zadania.

#### [Realizacja innych zobowiązań umownych]

**19.** Zleceniobiorca zrealizował ciążący na nim obowiązek aby kwalifikowane w ramach poszczególnych działań koszty wynagrodzenia uwzględniały minimalne wartości wynikające z przepisów prawa powszechnie obowiązującego<sup>43</sup>, jak również obowiązek zawarcia z podmiotami trzecimi umów ustanawiających zakaz zbywania rzeczy nabytych w związku z realizacją zadania publicznego<sup>44</sup>, tj. zakazu zbywania rzeczy nabytych w związku z realizacją zadania zostały ujęte w umowach zawieranych przez Zleceniobiorcę z Partnerem zadania<sup>45</sup>. Sformalizowany zakaz zbywania rzeczy zakupionych ze środków dotacji był istotny, ponieważ w ramach działań zakupiono m.in. szafy, tablice edukacyjne, stoliki i krzesła, rolety, oprogramowanie logopedyczne i wiele innych.

#### [Informacja o współfinansowaniu zadania publicznego]

**20.** Zleceniobiorca zgodnie z § 8 ust. 1-3 umowy na stronie internetowej<sup>46</sup> zamieścił informację o współfinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa oraz zgodnie z § 8 ust. 6 umowy na wskazanej stronie, na materiałach promocyjnych, informacyjnych i zakupionych w ramach zadania rzeczach umieścił barwy i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją: „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022”.

Zgodnie z § 8 ust. 1, 2 i 3 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>47</sup> i przepisami rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

Zgodnie z § 8 ust. 6 umowy niezależnie od wymogów określonych w ust. 2-3, Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania barw Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunku godła Rzeczypospolitej Polskiej oraz zapisu: „Projekt finansowany ze środków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w ramach konkursu Polonia i Polacy za Granicą 2022” na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, komunikatach prasowych i medialnych dotyczących realizowanego zadania publicznego oraz na zakupionych rzeczach (...).

Zgodnie § 7 ust. 3 pkt 4 *rozporządzenia ws. działań informacyjnych* prawidłowo wykonano obowiązek polegający na zamieszczeniu w terminie informacji o realizacji zadania (podczas realizacji zadania). Fundacja, zgodnie z § 7 ust. 2 *rozporządzenia ws. działań informacyjnych*, umieściła szczegółowe informacje nt. zadania współfinansowanego

<sup>38</sup> W opisie rachunku nr 11 do umowy nr 2/2/973/Edukacja/2022.

<sup>39</sup> W opisie rachunku nr 1 do umowy nr 4/4/973/Edukacja/2022.

<sup>40</sup> Załącznik do uchwały Zarządu Fundacji nr 1/01/2022 z 4 stycznia 2022 r.

<sup>41</sup> Polityka rachunkowości, *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*, pkt 3. *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych*.

<sup>42</sup> Stosownie do maila Fundacji z 20 czerwca 2023 r.

<sup>43</sup> § 7 ust. 7 pkt 4 umowy.

<sup>44</sup> § 16 ust. 4 umowy.

<sup>45</sup> § 17 ust. 1 umów zawartych przez Fundację z Partnerem zadania: *Zleceniobiorca zobowiązuje się do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji*.

<sup>46</sup> <https://pol.org.pl/konkurs/> (dostęp 24 lipca 2023 r.).

<sup>47</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.



z budżetu państwa w zakładce, z dostępem ze strony głównej, w specjalnie przeznaczony dla realizowanego zadania publicznego.

Na stronie internetowej Fundacja zapewniła dostępność dla osób z niepełnosprawnością narządu wzroku i słuchu tym samym spełniła wymóg § 8 ust. 14 umowy.

#### **[Informacje o kontroli]**

Czynności kontrolne przeprowadzono od 16 czerwca do 7 lipca 2023 r. (w trybie określonym w § 9 umowy i w sposób zgodny ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* z 31 sierpnia 2017 r.<sup>48</sup>).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie<sup>49</sup>:

- Urszula Biegańska, główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego,
- Małgorzata Zaręba, główny specjalista, członek zespołu kontrolującego.

Do reprezentowania Fundacji wymagane było łączne działanie dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa Fundacji.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu wchodził:

- ██████████ – prezes Zarządu,
- ██████████ – wiceprezes Zarządu.

Urszula Biegańska

/dokument podpisany elektronicznie/

---

<sup>48</sup> Dostępne pod adresem: <https://www.gov.pl/web/premier/procedura-i-metodyka-kontroli>.

<sup>49</sup> Na podstawie upoważnień nr 10/2023 i nr 11/2023 z 14 czerwca 2023 r. oraz upoważnienia nr 12/2023 z 3 lipca 2023 r.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	568863.4065846.3260438
Nazwa dokumentu	inf_DRUK_polski bez granic.pdf
Tytuł dokumentu	inf_DRUK_polski bez granic
Sygnatura dokumentu	DNK.WK.1741.5.2023
Data dokumentu	02.08.2023 14:02:28
Skrót dokumentu	870B42A3F9BD74849606C86B4AB37D416F1707 4C
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	02.08.2023
Podpisane przez	Urszula Biegańska Główny specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.109.303.303.
Data wydruku:	02.08.2023 14:46:58
Autor wydruku:	Biegańska Urszula