



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 17 września 2019 r.

DPPI-WIT.0916.1.2019.JDO

Pani
Anna Kroj
Prezes Stowarzyszenia Muzyka
Świata AKORD
Ul. al. Wolności 41d/1
03-300 Nowy Sącz

Wystąpienie pokontrolne

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

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie 29 maja do 28 czerwca 2019 r. r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu Muzyka Świata AKORD z siedzibą w Nowym Sączu, ul. Wolności 41d/1, 03-300 Nowy Sącz, dalej: Stowarzyszenie (w tym kontrola w siedzibie Stowarzyszenia w dniach 13-14 czerwca 2019 r.).

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Justyna Domińczak, główny specjalista Wydziału Innowacji i Technologii w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji, na podstawie upoważnienia nr 10/2019 z 27 maja 2019 r.
- 2) Krzysztof Klefas, główny specjalista Wydziału Innowacji i Technologii w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji, na podstawie upoważnienia nr 11/2019 z 27 maja 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. „Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych”.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

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

Kontrolą objęto całość realizowanego zadania publicznego, tj. okres od 16 sierpnia 2018 r. (od dnia zawarcia umowy) do 31 grudnia 2018 r. Kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji objęto całą kwotę dotacji przekazaną Zleceniobiorcy, tj. 81 700 zł.

Na podstawie wyników kontroli, pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przeprowadzonych działań z celami zadania oraz wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Minister Edukacji Narodowej na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w 2018 r. ogłosił konkurs ofert na realizację ww. zadania publicznego. Celem konkursu było wyłonienie najlepszych ofert na realizację ogólnopolskich lub ponadregionalnych programów pomocy wybitnie uzdolnionym uczniom. W programie uczestniczyć mogli uczniowie szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, oraz szkół ponadpodstawowych z terenu Polski, z następującymi uzdolnieniami:

- a) akademickimi, w tym: z zakresu nauk matematyczno-przyrodniczych, nauk humanistycznych oraz z zakresu technologii informacyjno-komunikacyjnych,
- b) artystycznymi,
- c) technicznymi,
- d) sportowymi.

W dniu 16 sierpnia 2018 r. Minister Edukacji Narodowej zawarł ze Stowarzyszeniem Muzyka Świata AKORD umowę nr MEN/2018/DPPI/1107 (dalej: zwana umową) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z umową Fundacja była zobowiązana do:

- 1) Przeprowadzenia kampanii promocyjno - rekrutacyjnej projektu, tj. usługi promocyjne, poligrafia, dystrybucja materiałów, strona www,

rozestanie informacji o projekcie i o rekrutacji do szkół, instytucji kultury i edukacji, prywatnych i publicznych szkół muzycznych;

2) Przeprowadzenia prac logistycznych i organizacyjnych, tj. zaangażowanie wykonawców, przygotowanie nagłośnienia, oświetlenia, zabezpieczenie lokalowe do warsztatów, przeglądów oraz koncertów galowych, podpisywanie umów z artystami i specjalistami;

3) Realizacji:

- warsztatów twórczych tj.: warsztaty instrumentalno-aktorskie, warsztaty kształcenia w zakresie podstaw kompozycji, aranżacji i improwizacji, warsztaty z zakresu kształcenia interpersonalnego, warsztaty dot. wizerunku scenicznego, aranżacji i scenografii, warsztaty dot. pozytywnego wizerunku osób niepełnosprawnych, warsztaty fotograficzno-filmowe, warsztaty taneczne, warsztaty dot. historii i tradycji Polski w kontekście odzyskania przez Polskę Niepodległości,
- koncertów galowych o charakterze patriotyczno - niepodległościowym,
- organizacja chóru integracyjnego.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia z kontroli.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że działania określone w harmonogramie umowy zostały zrealizowane i są zgodne z celem określonym dla zadania. Realizacja zadania odbyła się w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy. W okresie objętym kontrolą realizowane zostały nw. działania:

1) Przeprowadzono etap promocyjno-rekrutacyjny projektu, polegający na:

- opublikowaniu ogłoszenia o wydarzeniu w mediach regionalnych i branżowych;
- opublikowaniu reklamy wydawniczej, w tym plakatów informujących o organizacji wydarzenia;
- opublikowaniu informacji o realizacji projektu na stronie internetowej Stowarzyszenia;
- rozestaniu informacji o realizacji projektu do szkół, instytucji kultury, prywatnych i publicznych szkół muzycznych;
- opracowano dokumentację rekrutacyjną (regulamin i kartę zgłoszeń) i przeprowadzono rekrutację formalną zakończoną wyborem uczestników do udziału w projekcie;

- przeprowadzono regionalny przegląd pn.: „Poszukiwacze Artystycznych Perła”, którego celem był wybór grupy 220 osób pełnosprawnych i niepełnosprawnych do pracy na warsztatach w 10 miejscowościach na terenie województwa małopolskiego.

Zgodnie z umową, w materiałach promocyjnych i informacjach o projekcie umieszczono informację o dofinansowaniu zadania przez MEN.

2) Przeprowadzono cykl warsztatów o różnej tematyce w 10 miejscowościach woj. małopolskiego tj.:

- warsztaty wokalnoinstrumentalno-aktorskie;
- warsztaty kształcenia w zakresie podstaw kompozycji, aranżacji i improwizacji;
- warsztaty związane z tematyką kształcenia interpersonalnego;
- warsztaty dotyczące wizerunku scenicznego i aranżacji scenografii;
- warsztaty kreowania pozytywnego wizerunku osób niepełnosprawnych;
- warsztaty fotograficzno-filmowe;
- warsztaty taneczne pn.: „Taniec bez barier”;
- warsztaty szkoleniowe dla wolontariuszy;
- warsztaty dot. historii i tradycji Polski w kontekście odzyskania przez Polskę Niepodległości.

3) Przeprowadzono cykl koncertów galowych o charakterze patriotyczno-niepodległościowym. Koncert przeprowadzono w niżej wymienionych miejscowościach:

- Koncert Galowy na scenie plenerowej Bonifraterskiej Fundacji Dobroczynnej w Konarach;
- Koncert Galowy w Sali obrad im. Stanisława Małachowskiego (Ratusz) w ramach Forum Organizacji Pozarządowych w Nowym Sączu;
- Koncert Galowy na placu pod Zamkiem w Korzkwi, Gmina Zielonki,
- Koncert Galowy na scenie plenerowej w Małopolskim Parku Rekreacji Przestrzennej w Nowym Sączu,
- Koncert Galowy w Sali Widowiskowej Wiejskiego Ośrodka Kultury w Ochotnicy Dolnej,
- Koncert Galowy w Kościele pw. Św. Andrzeja Apostoła w Szaflarach,
- Koncert Galowy w Kościele p.w. św. Józefa w Gminie Sękowa,
- Koncert Galowy na Rynku w Zakliczynie w ramach Zakliczyńskich uroczystości 100-lecia odzyskania przez Polskę Niepodległości z udziałem Prezydenta RP,
- Koncert Galowy w Hali Sportowej Zespołu Szkół im. H. Kołłątaja w Mieście Jordanów,

- Koncert Galowy w Sali Widowiskowej Domu Weselnego w Moszczenicy u Pasonia, Moszczenica Niżna w Gminie Stary Sącz.
- 4) Utworzono chór interaktywny. Chór był efektem pracy warsztatów wokalnno-aktorskich jako przykład formy animacyjnej na rzecz międzypokoleniowej aktywizacji uzdolnionych uczniów, seniorów i osób niepełnosprawnych. Chór wystąpił z profesjonalnymi artystami na 10 koncertach galowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do dnia zakończenia kontroli Stowarzyszenie zrealizowało zaplanowane zadania.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

Kwota 81 700 zł objęta kontrolą była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie. Dokumenty księgowo dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie dotacji. Zleceniobiorca zapewnił wkład własny w wysokości 150 450 zł, w tym 148 200 zł wkładu finansowego.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego. W wyniku kontroli ustalono, że przy realizacji zadania, zleceniobiorca przestrzegał przepisów *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie, dalej: Regulamin) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie, dalej: Zasady).

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że poza nw. uwagą, była ona prowadzona prawidłowo, tj.:

- a) księgowość była prowadzona z uwzględnieniem następujących zasad:
 - zleceniobiorca prowadził pełną i przejrzystą dokumentację księgową dotyczącą zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności. Zapisy księgowo odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania;
 - dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr..... w kwocie”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów;
 - zastosowano zasady zapobiegające podwójnemu finansowaniu;
 - cała dokumentacja merytoryczna i finansowa była przechowywana w siedzibie Zleceniobiorcy.

- b) dokumenty księgowe dotyczące kosztów osobowych (wynagrodzenia i honoraria) dotyczyły osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania i były niezbędne do realizacji zadania, przy tym:
- koszty wynagrodzeń i honorariów były ponoszone wyłącznie na podstawie pisemnej umowy cywilnoprawnej,
 - dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowiły przy umowach cywilnoprawnych umowy oraz rachunki do tych umów lub faktury.

Uwaga dotycząca kontrolowanego obszaru.

Podczas kontroli stwierdzono, że wszystkie faktury dotyczące zakupu usług gastronomicznych nie zawierały informacji o liczbie sprzedanych posiłków i cenie jednostkowej posiłku, tj. opis zakupu usługi zamieszczony na fakturze był ogólny.

Zgodnie z *Zasadami* (§ 6 ust. 3 pkt c) koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku. Do rozliczenia kosztów wyżywienia musi być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

Zleceniobiorca przedstawił wyjaśnienia w tej sprawie, z których wynika, że w okresie pobierania faktur/rachunków, nie posiadał wiedzy o konieczności wskazywania liczby i cen zakupionych posiłków na fakturach/rachunkach.

Zleceniobiorca przekazał zbiorczy wykaz nr rachunków i faktur wskazujący liczbę osób, które skorzystały z usług gastronomicznych wskazanych na fakturach/rachunkach oraz ceny jednostkowe posiłków.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania była prowadzona prawidłowo i obejmowała, zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 *Zasad*:

- 1) kartę zgłoszeniową uczestników zawierającą: imię, nazwisko, wiek, adres deklaracje RODO, podpis uczestnika warsztatów/koncertów;
- 2) wymagane przy realizacji zadania umowy cywilnoprawne, porozumienia, oświadczenia;
- 3) protokół odbioru sprzętu scenicznego do realizacji przeglądu/warsztatów;
- 4) plakat informacyjny zawierający: miejsce i termin realizacji koncertów galowych;
- 5) listy obecności uczestników biorących udział w warsztatach twórczych;
- 6) artykuł w prasie lokalnej z realizacji projektu, reportaż dvd z realizacji projektu;
- 7) zakładkę na stronie internetowej Stowarzyszenia o realizacji projektu.

Dochowano obowiązku informowania o współfinansowaniu zadania przez MEN na zasadach określonych w § 8 umowy, dotyczących obowiązków informacyjnych Zleceniobiorcy, tj.:

- 1) dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdzają dochowanie obowiązku informowania o fakcie otrzymania dotacji w sprawozdaniach i publicznych wystąpieniach, związanych z realizacją dotowanego zadania zgodnie z umową,
- 2) prawidłowo realizowano postanowienia umowy dotyczące prowadzenia warsztatów i promocji zadania publicznego.

Kontrola przeprowadzona w oparciu o analizę przedstawionej dokumentacji i pisemne wyjaśnienia potwierdza realizację zaplanowanego zadania.

W przypadku wykonywania zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, mając na uwadze ww. uwagę dotyczącą kontrolowanej działalności, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujący wniosek:

- przestrzegać przepisu § 6 ust. 3 pkt c. *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, zgodnie z którym koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku. Do rozliczenia kosztów wyżywienia musi być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej



Sławomir Adamiec
Dyrektor Generalny

