



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 28 kwietnia 2021 r.

DWM-WOPG.0916.3.2020.GC,PK

**Pani
Lucyna Bzowska
Wiceprezes Zarządu Głównego
Polskiego Stowarzyszenia
Pedagogów i Animatorów
KLANZA
ul. Kaprysowa 2
20-843 Lublin**

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 Narodowej¹ (dalej MEN) w terminie od 2 listopada do 31 grudnia 2020 r. przeprowadziło kontrolę w Polskim Stowarzyszeniu Pedagogów i Animatorów KLANZA (dalej: Stowarzyszenie), z siedzibą w Lublinie przy ulicy Kaprysowej 2.

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na jego realizację pn. *„Organizowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą w 2020 roku”*, w części dotyczącej szkoleń doskonalących wiedzę i umiejętności nauczycieli (moduł I²).

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 36/2020 z 29 października 2020 r.

2) Grzegorz Choraży, radca ministra w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 37/2020 z 29 października 2020 r.

² Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra Edukacji Narodowej konkursem ofert na realizację zadania publicznego pt. *„Organizowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą w 2020 roku”*, moduł I konkursu obejmował – organizację szkoleń doskonalących wiedzę i umiejętności nauczycieli w zakresie przedmiotowym, metodycznym i psychologii rozwoju dziecka oraz przygotowujących do pracy zdalnej z uczniem z wykorzystaniem ogólnodostępnych materiałów edukacyjnych do nauczania języka polskiego i w języku polskim, w tym Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej i podręcznika internetowego „Włącz Polskę!” oraz narzędzi teleinformatycznych.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego zleconego przez Ministra Edukacji Narodowej, 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.

Na podstawie wyników kontroli, pozytywnie oceniono realizację ww. zadania publicznego pomimo stwierdzonej nieprawidłowości. Przeprowadzona kontrola wskazała, że osiągnięto założone cele zadania a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzona podczas kontroli nieprawidłowość dotyczyła prowadzenia dokumentacji z realizacji zadania i nie miała wpływu na osiągnięcie określonych celów.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, w dniu 17 lipca 2020 r. została zawarta umowa nr MEN/2020/DWM/673 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem, na realizację zadania publicznego polegającego na zorganizowaniu szkoleń doskonalących wiedzę i umiejętności nauczycieli w zakresie przedmiotowym, metodycznym i psychologii rozwoju dziecka oraz przygotowujących do pracy zdalnej z uczniem z wykorzystaniem ogólnodostępnych materiałów edukacyjnych do nauczania języka polskiego i w języku polskim, w tym Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej i podręcznika internetowego „Włącz Polskę!” oraz narzędzi teleinformatycznych.

Termin realizacji zadania ustalono na okres od 17 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie otrzymało dotację w wysokości 100 000 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środki finansowe w wysokości 24 800 zł (wnoszone w postaci środków finansowych własnych w wysokości: 14 400 zł oraz wkładu rzeczowego o wartości 10 400 zł). Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 124 800 zł.

Partnerem w realizacji zadania była Polska Szkoła SEN w Dublinie. Wykonawca wraz z partnerem realizowali zadanie w oparciu o współpracę i opiekę merytoryczną z polskich uczelni oraz partnerów, ekspertów i konsultantów spoza Polski.

W ramach realizowanego zadania publicznego, zleceniobiorca został zobowiązany do wykonania projektu pn. „Polonijna Szkoła On-line”. Zgodnie z ofertą realizacji zadania, zaktualizowanym harmonogramem i kosztorysem na projekt składała się realizacja 44 webinarów, po 90 minut każdy, dla szkół i nauczycieli polonijnych z Australii, Austrii, Belgii, Białorusi, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Kanady, Kazachstanu, Litwy, Niemiec, Norwegii, Polski, Rosji, Stanów Zjednoczonych, Szwajcarii, Szwecji, Ukrainy, Węgier i Wielkiej Brytanii, przy czym w webinarach mogły także uczestniczyć osoby z innych państw. Stowarzyszenie przewidziało udział minimum 400 nauczycieli.

Szkolenia były skierowane do nauczycieli realizujących przedmioty zgodnie z *Podstawą programową dla uczniów polskich uczących się za granicą*. Tematyka szkoleń obejmowała następujące zagadnienia: patroni roku 2020 i rocznicowe wydarzenia historyczne, psychologia rozwoju dziecka,

dwujęzyczność, zarządzanie szkołą, komunikacja i praca zespołowa, obsługa techniczna szkoły online.

Ponadto, projekt zakładał stworzenie platformy edukacyjnej (strony internetowej) dedykowanej oświacie polonijnej, gdzie zostały udostępnione nagrania z webinarów, szkoleń, artykuły i publikacje 200 jednostek lekcyjnych przeprowadzonych w warunkach zdalnej edukacji w szkole polonijnej oraz 100 prezentacji multimedialnych. Zleceniobiorca zakładał także utworzenie na platformie forum w celu komunikacji nauczycieli biorących udział w webinarach, celem wymiany doświadczeń i dzielenia dobrych praktyk.

Założeniem projektu było również nagrywanie ww. szkoleń i udostępnienie tych nagrań uczestnikom projektu na platformie edukacyjnej wraz z materiałami dydaktycznymi.

Kontrolą objęto ww. 44 webinaria, tj.:

- 16 webinarów dla nauczycieli klas 1-3 szkoły podstawowej,
- 14 webinarów dla nauczycieli 4-8 szkoły podstawowej,
- 2 webinaria dla nauczycieli szkół ponadpodstawowych,
- 5 webinarów z zakresu psychologii rozwoju dziecka,
- 7 webinarów uniwersalnych,

(w załączniku nr 1 przedstawiono tematykę webinarów).

Kontrolą objęto okres od 17 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Koszt całkowity realizacji ww. działań wyniósł 124 800 zł. Ocenie podlegało również wniesienie zgodnie z umową środków zleceniobiorcy na realizację zadania w kwocie 24 800 zł (wkład własny finansowy i rzeczowy).

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

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

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zrealizował projekt pn. „Polonijna Szkoła Online”, który obejmował zorganizowanie 44 webinarów, po 90 minut każdy, dla szkół i nauczycieli polonijnych. Stowarzyszenie przewidywało udział w szkoleniach minimum 400 nauczycieli.

Uczestnikom webinarów Polonijnej Szkoły Online wydano 7 264 certyfikatów, z tym że liczba ta obejmowała co najmniej jednorazowe uczestnictwo każdej z 894 osób w szkoleniu (w załączniku nr 2 podano liczbę uczestników w poszczególnych szkoleniach).

Tematyka szkoleń była zgodna z określoną w ofercie realizacji zadania i obejmowała następujące zagadnienia: patroni roku 2020 i rocznicowe wydarzenia historyczne, psychologia rozwoju dziecka, dwujęzyczność, zarządzanie szkołą, komunikacja i praca zespołowa, obsługa techniczna szkoły online.

Nauczyciele zostali przeszkoleni w zakresie projektowania i prowadzenia efektywnych zajęć edukacyjnych, uwzględniających metodykę pracy z grupami odbiorców zróżnicowanymi pod względem poziomu znajomości języka polskiego.

Prowadzone webinaria pozwoliły na:

- 1) upowszechnienie problematyki dotyczącej najnowszej historii Polski oraz sylwetki wybitnych Polaków:
 - sylwetki i dzieł Św. Jana Pawła II,
 - najnowszej historii Polski ze szczególnym uwzględnieniem Bitwy Warszawskiej,
 - kulturowego dziedzictwa narodowego, z uwzględnieniem ustanowionych przez Sejm RP patronów na rok 2020, tj. Leopolda Tyrmanda, hetmana Stanisława Żółkiewskiego, Romana Ingardena i Teodora Axentowicza,
- 2) wykorzystanie w pracy z uczniem ogólnodostępnych technik informacyjnych,
- 3) upowszechnienie i wdrażanie współczesnych innowacyjnych metod pracy w kształceniu i wychowaniu (oceniające kształtujące; metody aktywizujące, nauka przez zabawę, debatę; praca poza ławkami szkolnymi; lekcja jako odkrywca, aktywna przygoda, nie wykład nauczyciela; programowanie języka),
- 4) umacnianie motywacji do kontynuowania edukacji polonijnej w formie zdalnej przez nauczycieli oraz dyrektorów szkół poza granicami kraju.

Zgodnie z umową stworzono platformę edukacyjną w celu udostępnienia materiałów, linków, prezentacji 200 jednostek lekcyjnych przeprowadzonych w warunkach zdalnej edukacji w szkole polonijnej ze wszystkich dziedzin, tj. nauczania przedszkolnego, zintegrowanego 1-3, nauczania w szkole podstawowej 4-8 i liceum przedmiotów: język polski, matematyka, historia, geografia oraz przyroda, a także nagrań z lekcji prowadzonych w szkole SEN, webinarów do wielokrotnego wykorzystania, nagrań audio-wideo ze szkoleń i warsztatów stacjonarnych.

Na platformie zamieszczono następujące materiały:

- 200 nagranych jednostek lekcyjnych, przeprowadzonych lekcji w szkole SEN (partnera projektu),
- 106 prezentacji multimedialnych do wykorzystania na zajęciach,
- nagrania z 8 webinarów przeprowadzonych wcześniej dla Polonii,
- 44 nagrania z webinarów dla Polonii (pod każdym nagraniem znajdują się dodatkowe materiały dydaktyczne),
- pomoc edukacyjna do rozmów o poczuciu tożsamości w domu i w szkole - gra KTO TY JESTEŚ? W POSZUKIWANIU „JA”.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

W zakresie finansowym Zleceniobiorca przestrzegał przepisów *Regulaminu konkursu* (załącznik nr 1 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, dalej: *Regulamin*) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 2 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, dalej: *Zasady*).

Kontrolą objęto całą kwotę przekazanej dotacji, tj. 100 000 zł oraz wniesione, zgodnie z umową, środki finansowe własne w wysokości 14 400 zł i wkład rzeczowy o wartości 10 400 zł.

Na realizację zadania wykorzystano całą kwotę przekazanej dotacji

tj. 100 000 zł.

Przedstawiona dokumentacja merytoryczna i finansowa wykazała, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie. Środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją zadania.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca wniósł wymagany wkład własny w łącznej wysokości 24 800 zł.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja związana z realizowanym zadaniem była prowadzona zgodnie z przepisami *Regulaminu* oraz *Zasadami*. Dokumentacja merytoryczna i finansowa zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania.

Dokumentacja zadania była przechowywana w siedzibie Stowarzyszenia, była kompletna i potwierdzała realizację poszczególnych działań.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

1) Procedura rekrutacji na szkolenia i otrzymania certyfikatów.

Ustalono, że rekrutacja uczestników przebiegała zgodnie z ofertą realizacji zadania. Podstawową grupą docelową byli dyrektorzy szkół, nauczyciele, którzy uczestniczyli w szkoleniach prowadzonych przez oferenta w okresie marzec-maj 2020 r. i zadeklarowali swój udział w planowanych webinarium z 21 krajów³. Ponadto zgodnie z ofertą, do projektu zostały zaproszone wszystkie chętne osoby związane z szeroko rozumianą oświatą polonijną i zainteresowane doskonaleniem zawodowym.

Osoby zgłaszające się do udziału w webinarium były weryfikowane pod kątem kwalifikowalności do udziału w tym projekcie, zgodnie z celami konkursu i umową, wg następującej procedury:

- osoby chcące wziąć udział w webinarium, były zobowiązane do podania swoich danych (imię, nazwisko, stanowisko, funkcja, nazwa szkoły lub organizacji oraz adres e-mail i telefon kontaktowy),
- osoby te wprowadzone były do systemu mailingowego, dzięki któremu oferent miał wiedzę, kto i z jakiej szkoły zapisał się na szkolenia. W przypadku stwierdzenia, że dana osoba nie powinna uczestniczyć w tym szkoleniu, jej dane były usuwane z listy mailingowej, tym samym nie otrzymywała ona linków oraz haseł z dostępem do webinarium. W przypadku osób z Ameryki Północnej, Australii i Azji, które nie brały udziału w webinarium na żywo, procedura była realizowana poprzez zapewnienie dostępu do nagrania webinarium (i linku z certyfikatem) przez 24 godziny od czasu zakończenia webinarium.

Weryfikacja uczestników webinarium, którzy otrzymują prawo do pobrania certyfikatu, była przeprowadzana wg następującej procedury:

³ Belgii, Norwegii, Wielkiej Brytanii, Szwecji, Irlandii, Niemiec, Ukrainy, Austrii, Kazachstanu, Rosji, Hiszpanii, Australii, Stanów Zjednoczonych, Kanady, Holandii, Francji, Szwajcarii, Węgier, Litwy, Polski, Białorusi.

⁴ W zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu obowiązują następujące zasady:

- osoby, które chciały uczestniczyć w konkretnym webinarium, podawały swoje dane oraz adres e-mail, który był weryfikowany przez osoby obsługujące spotkanie,
- po zakończeniu spotkania, osoby otrzymywały link do ankiety ewaluacyjnej, a po jej wypełnieniu po raz kolejny podawały komplet swoich danych, aby móc pobrać certyfikat. Dodatkowo Zleceniobiorca pobierał od tych osób ich adres IP oraz wprowadził ograniczenie czasowe, które wyłączało możliwość wygenerowania certyfikatu po upływie zadanego czasu (tj. w przypadku uczestników danego webinarium w czasie rzeczywistym do północy czasu polskiego w dniu jego realizacji, a w przypadku osób z Ameryki Północnej, Australii i Azji, które obejrzały nagranie danego webinarium – do 24 godzin po jego zakończeniu).

Przyjęta przez Wykonawcę procedura potwierdzała, że osoba pobierająca certyfikat znajduje się na zweryfikowanej (pod kątem kwalifikowalności) liście uczestników danego webinarium oraz że wypełniła ankietę ewaluacyjną.

Uwaga dotycząca kontrolowanego obszaru.

Generator certyfikatów dla webinarium 1-7 był ogólnodostępny i każdy mógł taki certyfikat ze swoim nazwiskiem wygenerować i wydrukować. Od 8 webinarium wdrożono pełną rejestrację (tj. imię, nazwisko, stanowisko, kraj, nazwa szkoły) przy pobieraniu certyfikatów. Dodatkowo pobierano zewnętrzny adres IP, osoby która wygenerowała zaświadczenie. W ten sposób Wykonawca zapewnił możliwość pobrania certyfikatu jedynie przez faktycznych uczestników webinarium 8-44. Weryfikacja osób, które pobrały certyfikat udziału w webinarium 1-7, wykazała, że certyfikaty otrzymały osoby, które spełniały kryterium uczestnictwa.

- 2) Zleceniobiorca posiadał listy uczestników szkoleń, które zawierały wymagane Zasadami elementy, tj.: imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, oraz, jeżeli dotyczyło, nazwę organizacji/instytucji i funkcję uczestnika.

Listy uczestników ze względu na przyjętą metodę szkoleniową (webinarium) nie zawierały podpisu. Udział w danym webinarium był możliwy po zarejestrowaniu się na dedykowanej stronie internetowej projektu.

- 3) Wszystkie zaplanowane działania były realizowane zgodnie z harmonogramem określonym w umowie. Zajęcia oferowane uczestnikom były zgodne z ofertą złożoną przez zleceniobiorcę w zakresie tematyki, treści i zakresu zajęć.

W zakresie organizacji zajęć Wykonawca przyjął dla części uczestników inną formułę zajęć niż udział w webinarium, która wynikała z różnicy czasu oraz zaplanowanego budżetu projektu (brak możliwości dwukrotnej realizacji tych samych zajęć), tj. wykonawca zapewnił osobom z Ameryki Północnej, Australii i Azji, które nie mogły uczestniczyć w webinarium na żywo, dostęp do nagrania webinarium i linku z certyfikatem przez 24 godziny od czasu zakończenia webinarium.

Ustanowienie dwóch form uczestniczenia w szkoleniach spełniało wymogi oferty, zgodnie z którą: „100% uczestników weźmie udział w webinarach lub obejrzy udostępnione nagranie”.

Podczas kontroli zwrócono uwagę, że część osób, która korzystała z nagrania szkolenia, nie mogła uczestniczyć w komunikacji między prowadzącym spotkanie a uczestnikami. W piśmie z 4 grudnia 2020 r. Wykonawca wyjaśnił, że osoby niebiorące udziału w webinarach na żywo mają dostęp do zapisu z dyskusji, która jest wyczerpująca. Nadmieniał, że jeśli uczestnicy mają dodatkowe pytania, przesyłają je drogą mailową i zawsze udzielona jest im odpowiedź.

- 4) Stowarzyszenie posiadało szczegółowe programy zajęć wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za ich prowadzenie.
- 5) Na ogólnodostępnej stronie projektu www.akademia-nauczyciela.pl została opublikowana kompletna dokumentacja, tj. materiały z przeprowadzonych szkoleń oraz inne materiały edukacyjne, które zostały przygotowane zgodnie z ofertą, w tym:
 - nagrania z wszystkich webinarów wraz z materiałami dodatkowymi,
 - 200 jednostek lekcyjnych przeprowadzonych w warunkach zdalnej edukacji w szkole polonijnej z nauki czytania i pisania,
 - 100 prezentacji multimedialnych, w tym z języka polskiego, historii, geografii, matematyki, uwzględniających elementy rodzimej kultury oraz polskich świąt kościelnych, narodowych, państwowych i polonijnych dla dzieci i młodzieży we wszystkich oddziałach klasowych w przedziale wiekowym od 5 do 18 roku życia oraz 7 webinarów,
 - scenariusze zajęć, metody aktywizacyjne, dydaktyczne i wychowawcze,
 - pomoce edukacyjne, w tym gra "KTO TY JESTEŚ? W POSZUKIWANIU JA",
 - instrukcje dotyczące stawiania szkoły i systemu edukacji oraz organizacji zajęć w trybie online, porady dla uczniów, nauczycieli i rodziców.
- 6) Na materiałach dotyczących realizowanego zadania, z wyjątkiem raportu ewaluacyjnego projektu, umieszczono logo MEN proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.
- 7) Zleceniobiorca przedstawił listę podmiotów, z którymi zawarł umowy cywilnoprawne zgodnie z § 3 ust. 2 *Zasad*;
- 8) Stowarzyszenie posiadało ankiety ewaluacyjne oraz dokonało szczegółowych analiz na podstawie pytań otwartych zadanych w ankietach.
- 9) Opracowano Raport ewaluacyjny projektu.

W raporcie z ewaluacji projektu przedstawiono dodatkowo cel projektu, który nie został wymieniony w ogłoszeniu konkursu ani w ofercie, tj. wymieniony został obok trzech celów określonych przez Zamawiającego w ofercie – również cel 4 w następującym brzmieniu:

„Stała współpraca i kontakt z rodzicami i uczniami w systemie edukacji zdalnej poprzez:

- Podtrzymywanie kontaktu z językiem i kulturą polską,
- Przekazywanie myśli, dorobku, spuścizny literackiej i patriotycznej oraz filozoficznej,
- Dbanie o rozwój społeczno-emocjonalny uczniów w czasie pandemii,
- Włączanie rodziców i całych rodzin do pracy poprzez wsparcie w pracy z dzieckiem,
- Odciążenie rodziców w edukacji domowej,
- Wsparcie uczniów w edukacji domowej,

- Promowanie dwujęzyczności w środowiskach polskiej diaspory,
- Promowanie walorów dwu- i wielojęzyczności poprzez wzmacnianie więzi i kontaktów Polaków mieszkających za granicą z ojczyzną oraz poprzez kształtowanie ich uczestnictwa w polskiej kulturze,
- Nauka z uczniem w przyjaznym, wesołym środowisku.”

Należy zauważyć, że realizacja zadania przyczyniła się pośrednio do zwiększenia efektywności współpracy i kontaktu dyrektorów szkół i nauczycieli z rodzicami i uczniami w systemie edukacji zdalnej.

Stwierdzona nieprawidłowość:

W raporcie ewaluacyjnym nie zamieszczono logo MEN, nie ma też informacji o współfinansowaniu zadania przez Ministerstwo. Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania logo Zleceniodawcy 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.

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 na zasadach określonych w umowie;
- 2) dokumentacja finansowa wskazywała na wydatkowanie dotacji w terminie określonym w umowie dotacji (§ 1 ust. 2 *Zasad*);
- 3) środki z dotacji MEN były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby realizacji zadania rachunku bankowym;
- 4) zleceniobiorca posiadał system umożliwiający kontrolę wewnętrzną dotyczącą gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów określały pisemne uregulowania zleceniobiorcy, tj. Polityka Rachunkowości wraz z Instrukcją obiegu dokumentów, Instrukcja Archiwizacji Dokumentacji Projektowej oraz Polityka Bezpieczeństwa (§ 5 ust 3 *Zasad*);
- 5) zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej – przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego;
- 6) oferent nie uzyskał żadnych przychodów przy realizacji zadania;
- 7) księgowość była prowadzona z uwzględnieniem niżej wymienionych *Zasad* (§ 5 ust. 5 pkt 1- 4 *Zasad*):
 - prowadzenie 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,
 - dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr ... w kwocie”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów;

- zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizowanego zadania;
- 8) w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (§ 4 ust. 7 *Zasad*)⁴ stosowano zasady opisu dokumentacji finansowej poprzez wskazanie źródła finansowania;
- 9) za zgodą MEN dokonano zmian terminów wykonania zadania oraz zwiększeń danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o więcej niż 10% danej pozycji kosztorysu. Nie dokonywano zwiększenia wydatków w pozycjach dotyczących wynagrodzeń i honorariów (§ 7 ust. 6 *Regulaminu*);
- 10) dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły przy umowach zlecenia i umowach o dzieło: umowy oraz rachunki do tych umów;
- 11) nie dokonywano zakupu środków trwałych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.) o wartości jednostkowej powyżej 3 500 zł (§ 6 ust. 4 *Regulaminu*).

Uchybienie stwierdzone podczas kontroli:

Z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi projektu finansowano koszty przelewów bankowych. Zgodnie z § 3 ust. 6 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* do kosztów obsługi zadania publicznego zalicza się m.in. koszty prowadzenia rachunku bankowego, ale nie przelewów. Zleceniobiorca zwrócił pobrane kwoty na konto dotacyjne.

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo, mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowość oraz uchybienie, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej zalecam aby:

- 1) przestrzegać warunków realizacji zadania publicznego określonych w § 7 ust. 1 umowy, zgodnie z którym Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania logo Zleceniodawcy 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;
- 2) przestrzegać warunków realizacji zadania publicznego określonych w § 3 ust. 6 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, zgodnie z którym kosztów

⁴ W zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu obowiązują następujące zasady:

- 1) zleceniobiorca zobowiązany jest do stosowania procedur zabezpieczających przed podwójnym sfinansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej i dotacji przekazanych przez inne organy;
- 2) przy zapraszaniu do uczestnictwa w międzynarodowych obozach/warsztatach itp., odbywających się w Polsce, osób, które nie są pracownikami zleceniobiorcy, zleceniobiorca zobowiązany jest do dołączenia do sprawozdania finansowego następującego oświadczenia uczestnika zadania: „Ja, <Nazwisko>, <Imię>, <Numer dokumentu podróży> oświadczam, że koszty mojego przyjazdu i pobytu (mieszkanie, wyżywienie) w Polsce są pokryte wyłącznie ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej; nie otrzymałem i nie otrzymam refundacji kosztów z innych źródeł, w związku z wyjazdem do Polski nie otrzymałem/am diet z danego kraju na sfinansowanie tych kosztów.”;
- 3) w przypadku, gdy nie wszystkie koszty przejazdu i pobytu są pokrywane z dotacji Ministra Edukacji Narodowej, oświadczenie powinno być zmodyfikowane i dostosowane do stanu faktycznego.

przelewów bankowych nie zalicza się do kosztów obsługi zadania publicznego.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazując powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI I NAUKI

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisany cyfrowo /