



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

DWKI-WPB.0916.2.2019.KK

Warszawa, 9 września 2019 r.

Sz. Pan
Piotr Lichota
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia „Delta”
ul. Sandomierska 4
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, z późn. zm.) Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 17 maja 2019 r. do 14 czerwca 2019 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu „Delta”² przy ul. Kilińskiego 49, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski (miejsce przeprowadzania kontroli wskazane przez Stowarzyszenie).

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Krystyna Kiernożek – główny specjalista w Wydziale Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego - kierownik Zespołu Kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 08/2019 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 maja 2019 r.;
- 2) Agnieszka Pytkowska – główny specjalista w Wydziale Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego na podstawie upoważnienia nr 09/2019 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 maja 2019 r.

²Siedziba Stowarzyszenia wg KRS ul. Sandomierskiej 4, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski.

wiepodlega

PEŁKA
DULCIE OBZĘBIANIA
NIEPODLEGŁOCI

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. *organizowanie i przeprowadzenie konkursu poezji „Myśmy wciąż do Niepodległej szli...”* oraz quizu wiedzy o *Niepodległej*, z projektu edukacyjnego MEN „*Godność, wolność, niepodległość*”.

Kontrolą objęto całość zadania, tj. okres od 23 października 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Kontrolę przeprowadzono w trybie zwykłym. Była to kontrola planowa.

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

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

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Stowarzyszenie „Delta”.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Zarządzenia Nr 1 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 stycznia 2013 r. w *sprawie trybu zlecania i rozliczania realizacji zadań publicznych z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej*, realizacja zadań publicznych jest zlecana organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ (dalej: ustawa o pożytku), po przeprowadzeniu konkursu. Minister Edukacji Narodowej na podstawie art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy o pożytku, 3 sierpnia 2018 r. ogłosił konkurs ofert na realizację ww. zadania publicznego. Celem konkursu było wyłonienie najlepszej oferty na realizację zadania publicznego obejmującego zorganizowanie i przeprowadzenie:

- konkursu poezji „*Myśmy wciąż do Niepodległej szli...*” oraz
- quizu wiedzy o *Niepodległej*,

jako działań wynikających z projektu edukacyjnego Ministra Edukacji Narodowej *Godność, wolność, niepodległość (Priorytet 1B.2) na lata 2018-2020, w ramach programu wieloletniego „Niepodległa” na lata 2017-2022, dotyczącego wspierania w latach 2018-2020 szkół i placówek*

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 688.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji. Wszystkie działania ujęte w umowie wykonywane były w zakresie i terminach zgodnych z harmonogramem.

- 1) Zleceniobiorca wykorzystał środki publiczne zgodnie z celem, na jaki je uzyskał, i na warunkach określonych w umowie.
- 2) dokumenty księgowe dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie dotacji.
- 3) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.
- 4) środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby realizacji zadania rachunku bankowym.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

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

Zleceniobiorca prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w ww. umowie. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

- 1) Dokumentacja merytoryczna zawierała w szczególności:
 - w przypadku, spotkań uczestników pierwszego i finałowego etapu konkursu oraz quizu:
 - a) listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, rok urodzenia, miejsce zamieszkania;
 - b) listę podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (członków komisji, opiekunów-wychowawców) wraz z umowami,
 - c) szczegółowy program, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów,
 - d) kopie materiałów rozdawanych uczestnikom,
 - e) materiały, opracowania, raporty lub protokoły wypracowane

niepodlega

POLSKA
STULECIE OBYWATELSTWA
NIEPODLEGŁOŚCI

- podczas obrad jury,
- f) kopie ankiet ewaluacyjnych wraz z raportami i innymi formami oceny;
- w przypadku zadań wydawniczych (w tym publikacji elektronicznych):
- a) po jednym egzemplarzu wszystkich opublikowanych materiałów,
 - b) pliki elektroniczne zawierające opracowaną publikację, utrwalone na nośniku i dostępne w internecie pod adresem: <https://doniepodleglej.pl/>;
- 2) Dochowano obowiązku informowania o źródle sfinansowania zadania przez MEN, tj.:
- a) dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdzają dochowanie obowiązku informowania o fakcie otrzymania dotacji w sprawozdaniach i wszelkich publicznych wystąpieniach, związanych z realizacją dotowanego zadania zgodnie z umową;
 - b) w spotkaniach, konferencjach inaugurujących zadanie lub gali finałowej informacje przekazane były rzetelnie, zgodnie z agendą spotkania.

Dokumentacja finansowa z realizacji zadania.

- 1) 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;
- 2) dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr ... w kwocie..... ”
Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 3) stosowano zasady w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (§ 5 ust. 7 załącznika nr 2);
- 4) dochowano obowiązku, że po zatwierdzeniu oferty i podpisaniu umowy, dokonanie w trakcie realizacji zadania przesunięć pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w budżecie (przesunięcie środków z jednej pozycji do drugiej w ramach przyznanej dotacji), zmiana terminów lub miejsca wykonania zadania, jak również zmian

wiepodlega

**POŁKA
STULECIE OBYDEANIA
NIEPODLEGŁOŚCI**

w zakresie kształtowania postaw patriotycznych i obywatelskich przez włączanie uczniów, wychowanków i nauczycieli we wspólne świętowanie obchodów 100-lecia polskiej niepodległości.

Do konkursu przystąpił jeden podmiot - Stowarzyszenie Delta z Ostrowca Świętokrzyskiego. 23 października 2018 r. Minister Edukacji Narodowej zawarł ze Stowarzyszeniem „Delta” umowę Nr MEN/2018/DWKI/1517 (dalej: umowa) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z umową, na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w wysokości 402 565,94 zł. Zleceniobiorca, stosownie do zapisów umowy, był zobowiązany do przekazania na realizację zadania wkładu własnego o wartości 36 325,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wynosił łącznie 438 890,94 zł. (suma kwot dotacji oraz środków Zleceniobiorcy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2018 r. wpłynęło w terminie zgodnie z § 10 pkt 1 umowy. Sprawozdanie zostało przyjęte. Zleceniobiorca zwrócił w ustawowym terminie, tj. do 15 stycznia 2019 r., niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 37 063,79 zł.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że działania określone w umowie zostały zrealizowane w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, projekt miał zasięg ogólnopolski i był skierowany do uczniów w wieku 7-19 lat, nauczycieli, rodzin. Zgodnie z warunkami konkursu oraz umową, realizator zadania był zobowiązany do:

- 1) Organizacji i przeprowadzenia konkursu poezji „Myśmy wciąż do Niepodległej szli...”;
- 2) Organizacji i przeprowadzenia quizu historycznego „Ojczyzna nasza”.

Zarówno konkurs, jak i quiz były dwuetapowe, obejmowały etap szkolny i etap finałowy.

Konkurs poetycki był indywidualny. W pierwszym etapie konkursu poezji oceniono wiersze nadesłane przez uczestników. Zadaniem komisji oceniającej było wytypowanie 30 prac (po 10 w każdej kategorii wiekowej), do oceny na etapie finałowym. Zwieńczeniem konkursu poezji

niepodległa

POLSKA
STULECIE OBYWDEANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

była publikacja finałowych wierszy w formie tomiku w wersji papierowej i elektronicznej, skierowana do 1 000 osób. Quiz był zorganizowany w formie drużynowej. Na etapie szkolnym quizu przewidziano rozwiązanie testu za pomocą specjalnej, dedykowanej platformy elektronicznej.

26 listopada 2018 r. zorganizowano etap finałowy obu części zadania oraz galę etapu finałowego konkursu i quizu na terenie Bałtowskiego Kompleksu Turystycznego, gdzie:

- a) uwzględniono możliwości samodzielnej prezentacji przez uczniów wyróżnionych utworów poetyckich;
- b) przygotowano i przyznano nagrody laureatom w każdej kategorii wiekowej oraz dyplomy dla finalistów;
- c) zapewniono foto i video relację z wydarzenia.

Uczniowie – finaliści mieli możliwość samodzielnej prezentacji swoich utworów na profesjonalnej scenie. Finaliści części poetyckiej zaprezentowali swoje wiersze, a drużyny rozwiązywały quiz historyczny połączony z grą terenową. Wydano tomik poezji z finału konkursu w formie papierowej i elektronicznej oraz przeprowadzono jego dystrybucję.

W celu realizacji ww. zadań Zleceniobiorca:

- przeprowadził rekrutację uczestników do konkursu i do quizu do etapu szkolnego i finałowego oraz dokonał oceny prac uczniów,
- utworzył elektroniczną platformę stwarzającą możliwość rozwiązania quizu.

Stwierdzono prawidłową realizację postanowień umowy dotyczących prowadzenia rekrutacji do konkursu i quizu.

W trakcie kontroli ustalono, że zaplanowane działania zrealizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

Kontrolą objęto całą wykorzystaną kwotę dotacji, tj. 365 502,15 zł (kwota przyznanej dotacji, tj. 402 565,94 zł, pomniejszona o niewykorzystaną i zwróconą MEN kwotę w wysokości 37 063,79 zł).

Stowarzyszenie zapewniło na realizację zadania wkład własny, osobowy o wartości 36 325,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 401 827,15 zł (suma kwot: wykorzystanej dotacji oraz środków Zleceniobiorcy).

wiepodlega

POLSKA
STULECIE OBYTEANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

merytorycznych zadania, odbywały się za zgodą Ministerstwa Edukacji Narodowej. Zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej nie wymagało dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o mniej niż 10 % danej pozycji kosztorysu. Nie dokonywano zwiększenia wydatków w pozycjach dotyczących wynagrodzeń i honorariów (§ 6 ust. 5 i 6 załącznika nr 1);

- 5) dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły przy umowach zlecenia: umowy oraz rachunki do tych umów; przy usługach wykonywanych przez osobę prowadzącą jednoosobowo działalność gospodarczą: faktura ze specyfikacją zakresu usługi (czynności);
- 6) koszty podróży zostały poniesione na podstawie zapisów zawartych w umowach zlecenia i zostały udokumentowane między innymi na podstawie biletów kolejowymi, kart ewidencji przebiegu pojazdu;
- 7) poniesione koszty zakwaterowania i wyżywienia były niezbędne do realizacji zadania i udokumentowane w sposób określony w Zasadach, tj.:
 - a) koszty zakwaterowania i wyżywienia grup uczestników, opiekunów i laureatów oraz jurorów (np. seminaria, warsztaty, wizyty studyjne) były finansowane wyłącznie na podstawie dowodów księgowych,
 - b) na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania były zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów,
 - c) koszty wyżywienia były dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku;
 - d) ze środków dotacji nie finansowano kosztów napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych.

W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej

Z powołaniem
Dyrektor Generalny

wiepodlega

POLSKA
STULECIE OŚWIECENIA
NIEPODLEGŁOŚCI

