



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 10 grudnia 2019 r.

DWM-WOPG.0916.1.2019.PK, MT

Pani
Jolanta Grzybowska
Stowarzyszenie IKE
ul. Olsztyńska 9a, 14-310 Miłakowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) 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) Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w terminie od 17 czerwca do 31 lipca 2019 r. (w tym, w siedzibie Zleceniobiorcy w dniach 27-28 lipca 2019 r.) przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu IKE (dalej: Stowarzyszenie) z siedzibą w Miłakowie przy ul. Olsztyńskiej 9a.

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. *Organizowanie kolonii i innych form letniego wypoczynku*

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 15/2019 z 17 czerwca 2019 r.;
- 2) Mariusz Tokarski, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 16/2019 z 17 czerwca 2019 r.

dzieci i młodzieży polonijnej oraz doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzących naukę języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą.

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji ww. zadania publicznego, w tym w szczególności:

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

Realizacja zadania publicznego przez Stowarzyszenie IKE w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości dotyczącej łączenia przez koordynatora projektu dwóch funkcji w projekcie.

Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały osiągnięte a dotacja, w zakresie objętym kontrolą została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert, w dniu 28 marca 2019 r. została zawarta umowa (nr MEN/2019/DWM/539) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem IKE, na realizację ww. zadania publicznego polegającego na zorganizowaniu w Polsce obozu edukacyjnego dla młodzieżowych animatorów środowisk polskich za granicą (obszar II konkursu ofert). Termin zakończenia realizacji zadania określono na 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z zawartą umową, na realizację zadania przekazano podmiotowi dotację w wysokości 35 000 zł, z czego do dnia rozpoczęcia kontroli wydatkowano 29 500 zł (tj. 84,28%). Zleceniobiorca zobowiązany został do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy.

Kontrolą objęto część realizowanego zadania, tj. okres od 28 marca 2019 r., (dzień podpisania umowy) do 1 lipca 2019 r. (dzień zakończenia II etapu realizacji zadania, tj. zorganizowania obozu w Miłakowie).

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązany był do realizacji dwóch etapów zadania, tj.:

- I etapu obejmującego organizację obozu w Miłakowie dla młodzieżowych liderów polskich środowisk z Irlandii (20 uczniów oraz 2 nauczycieli) i Białorusi (20 uczniów oraz 2 nauczycieli). Zorganizowanie obozu przewidziano na 7 dni w terminie: 24 czerwca – 1 lipca 2019 roku, na terenie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Jana Pawła II w Miłakowie. W ramach tego etapu przewidziano realizację

warsztatów edukacyjnych (postaw obywatelskich, międzykulturowe, interpersonalne warsztaty tworzenia projektów, warsztaty taneczne, gry terenowo historyczne), zwiedzanie 3 muzeów i instytucji kultury (Zamek w Malborku, Muzeum II Wojny Światowej, zwiedzanie na trasie Gdańsk-Gdynia-Olsztyn).

- II etapu realizacji projektu po zakończeniu wizyty w Polsce obejmującego powstanie następujących projektów:
 - Aktywni obywatele realizowany dla lokalnych społeczności,
 - powstanie filmu dokumentującego projekt,
 - powstanie blogu,
 - powstanie 3 wystaw fotograficznych i rysunkowych,
 - publikacja 2 artykułów w prasie polskiej.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia z kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z ofertą i zaktualizowanym harmonogramem zorganizowano projekt pn. „*Letnia Akademia Liderów Polonijnych – Aktywni Obywatele – Miłakowo 2019*”, w ramach której zrealizowane zostały warsztaty interpersonalne, zabawy integracyjne, szkolenia kształtowania postaw obywatelskich z uwzględnieniem współpracy wszystkich instytucji w środowisku lokalnym. Po realizacji letniego obozu zorganizowano warsztaty edukacyjne (postaw obywatelskich, międzykulturowe, interpersonalne warsztaty tworzenia projektów, warsztaty taneczne) oraz gry terenowo historyczne. Młodzież uczestniczyła również w zwiedzaniu muzeów i instytucji kultury, na trasie Gdańsk-Gdynia-Olsztyn, m.in. Zamku w Malborku, Muzeum II Wojny Światowej.

W wyniku kontroli ustalono, że zaplanowane zadania zrealizowano zgodnie z umową. Obóz edukacyjny w Miłakowie dla grupy liderów polskiego pochodzenia z Białorusi i Irlandii został zorganizowany zgodnie z ofertą realizacji zadania. Rekrutacja uczestników zagranicznych była organizowana przez partnerów polonijnych, a uczestników z Polski przez zleceniobiorcę. Uczestnikami projektu, zgodnie z regulaminem konkursu mogła być młodzież w wieku 15-18 lat, reprezentująca środowiska polskie za granicą, która posługuje się językiem polskim. Osoby zatrudnione w ramach projektu (opiekunowie, kierownik obozu, osoby zatrudnione do prowadzenia zajęć programowych) posiadały kwalifikacje, określone w art. 92 p uso. Zajęcia oferowane uczestnikom były zgodne z umową.

Uwaga dotycząca kontrolowanej działalności:

1. Kontrolujący zwrócili uwagę, iż zgodnie z przepisami § 7 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2017 r. *w sprawie warunków i sposobu wspomagania nauczania języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej i innych przedmiotów nauczanych w języku polskim wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą oraz dzieci pracowników migrujących*² do podmiotów organizujących kolonie, obozy oraz inne formy letniego wypoczynku dzieci i młodzieży polonijnej stosuje się przepisy art. 92a-92s ustawy o systemie oświaty, a więc również art. 92d ust. 1 uso dotyczący obowiązku zgłaszania zamiaru organizowania wypoczynku kuratorowi oświaty. Obowiązek wynikający z art. 92 d ust. 1 uso został także wpisany do *Regulaminu* otwartego konkursu ofert na realizację niniejszego zadania publicznego. Stowarzyszenie, zgłosiło kuratorowi oświaty zamiar zorganizowania wypoczynku zgłaszając jednak wyłącznie uczestników pochodzących z Polski, kierując się pozyskaną z kuratorium oświaty informacją o braku potrzeby zgłaszania zamiaru zorganizowania wypoczynku w Polsce dla dzieci z zagranicy.
2. Kontrolujący, po wglądzie w listy uczestników zwrócili uwagę, że jeden z uczestników zagranicznych, zrekrutowany przez stronę białoruską, nie spełniał kryterium wieku, tj. był młodszy niż określono w § 2 ust 2. regulaminu konkursu, zgodnie z którym beneficjentami końcowymi zadania jest młodzież w wieku 15-18 lat. Zleceniobiorca wyjaśnił wyjątkowość zaistniałej sytuacji: uczestnik niespełniający kryterium wiekowego był „synem nauczycielki z Grodna (...), która była zmuszona zabrać dziecko ze sobą”. Wyjaśniono również, że udział chłopca miał pozytywny wpływ na jego rozwój interpersonalny, uczestniczył on we wszystkich działaniach, miał także możliwość doskonalenia języka polskiego oraz poznania historii Polski-Ojczyzny jego przodków.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

Całkowity koszt zadania publicznego określono w umowie na kwotę 79 184 zł. Zleceniobiorca na realizację zadania otrzymał dotację w wysokości 35 000 zł oraz zobowiązał się do przekazania środków w wysokości 44 184 zł, tj.:

- 1) inne środki finansowe w wysokości 22 960 zł w tym:
 - a) własne środki Zleceniobiorcy – 700 zł,
 - b) świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego – 18 350 zł,
 - c) środki finansowe z innych źródeł publicznych przyznanych przez:

² Dz. U. 2017 r. poz. 1042

Gminę Miłakowo/Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Miłakowie – 3 910 zł;

2) wkład osobowy – 17 224 zł;

3) wkład rzeczowy – 4 000 zł.

Kontrolą objęto środki wydatkowane na realizację zadania w okresie od 28 marca 2019 r. do 1 lipca 2019 r. (tj. od daty podpisania umowy do zakończenia obozu w Miłakowie), tj.:

- dotację w wysokości 29 500 zł (tj. 84,29% kwoty przyznanej dotacji), która została wydatkowana w okresie objętym kontrolą,
- wniesiony przez Zleceniobiorcę wkład własny w wysokości 44 184 zł.

Przedstawiona dokumentacja merytoryczna i finansowa wskazuje na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie.

W wyniku kontroli środków dotacji stwierdzono *nv.* uchybienie:

Z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi projektu finansowano koszty przelewów bankowych. Zgodnie z § 4 ust. 6 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (dalej: *Zasad*) do kosztów obsługi zadania publicznego zalicza się m. im. koszty prowadzenia rachunku bankowego, ale nie przelewów. Stowarzyszenie dokonywało na bieżąco zwrotów tych kosztów z własnego rachunku bankowego.

W wyniku kontroli środków dotacji stwierdzono *nv.* nieprawidłowość:

W trakcie kontroli stwierdzono niezachowanie przepisu § 6 ust. 2 pkt 1d *Zasad*, zgodnie z którym *osoba, która w ramach zadania pobiera wynagrodzenie jako koordynator (kierownik) zadania lub prowadzi księgowość, nie może być jednocześnie zatrudniona przy realizacji tego zadania w innym charakterze (trener, tłumacz, ekspert itp.) bez oddzielnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej.*

W trakcie kontroli, w wyniku analizy dokumentacji realizacji zadania stwierdzono, że osoba pełniąca funkcję koordynatora (osoba wskazana w umowie dotacji jako koordynator zadania) została jednocześnie zatrudniona do realizacji tego zadania, tj. do całodobowej opieki nad uczniami (na podstawie umowy nr 4/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.).

Władze Stowarzyszenia wyjaśniły (pismo z dnia 15 lipca 2019 r.), iż zatrudnienie koordynatora w charakterze opiekuna młodzieży „było niezbędne, ponieważ posiada on odpowiednie uprawnienia oraz doświadczenie”.

W toku prowadzonej kontroli Stowarzyszenie (data wpływu pisma 16 sierpnia 2019 r.), zwróciło się z prośbą do Ministerstwa Edukacji Narodowej o zmianę koordynatora projektu. W dniu 19 września 2019 r.

Ministerstwo Edukacji narodowej wyraziło zgodę na zmianę koordynatora. Stowarzyszenie poinformowało, iż koordynowanie i kontynuacja dalszych działań od września do grudnia 2019 r. realizowane będzie przez prezesa Stowarzyszenia IKE, na podstawie umowy o wykonywanie usług nr 7/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 r.

W wyniku kontroli wniesionego wkładu własnego ustalono:

- 1) Z deklarowanej w umowie kwoty innych środków finansowych w wysokości 22 960 zł, wg kwot z kalkulacji przewidzianych kosztów wniesiono:
 - 11 934,40 zł, przy czym w pozycji 3 kalkulacji, faktyczny wkład był niższy od przewidywanego o 25,60 zł. Wobec powyższego wkład innych środków finansowych wyniesie 22 934,40 zł.

Pozostała do wniesienia kwota to 11 000 (poz. 1 kalkulacji: bilety lotnicze Irlandia – Polska).

- 2) Z deklarowanej w umowie kwoty wkładu osobowego w wysokości 17 224 zł, wg deklarowanych kwot z kalkulacji przewidzianych kosztów wniesiono:
 - 12 816 zł, przy czym w dwóch pozycjach kalkulacji faktyczny wkład osobowy był niższy od przewidywanego, tj.: poz. 11 kalkulacji (spotkanie z ekspertem na kwotę 1008 zł) była bezpłatna; poz. 19 kalkulacji (instruktor tańca i sportu na kwotę 700 zł) była tańsza niż przewidziana i wyniosła 300 zł. Wobec powyższego deklarowany wkład osobowy będzie niższy i wynosi 15 816 zł. Pozostała do wniesienia kwota to 3 000 zł.
- 3) Z deklarowanej w umowie kwoty wkładu rzeczowego w wysokości 4000 zł, wg kwot z kalkulacji przewidzianych kosztów wniesiono całość kwoty.

W trakcie kontroli ustalono, że określony w umowie wkład własny w części - inne środki finansowe, w tym:

- środki ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego;
- środki finansowe z innych źródeł publicznych przyznanych przez: Gminę Miłakowo/Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Miłakowie,

nie były przekazane na konto Stowarzyszenia i nie były też wydatkowane bezpośrednio przez Stowarzyszenie.

Ww. środki pieniężne od odbiorców zadania publicznego były wpłacane przez uczestników projektu w formie gotówki w kasie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłakowie. Potwierdzeniem dokonywania wpłat przez uczestników były dokumenty „kasa przyjmie”.

Stowarzyszenie pismem z dnia 25 października 2019 r. wyjaśniło, iż sposób pobierania opłat dokonywany był „na prośbę rodziców uczniów zakwalifikowanych do projektu”. Ponadto Stowarzyszenie 10.06.2019 r. zawarło porozumienie o współpracy w ramach ww. projektu z Gminą Miłakowo – organem prowadzącym Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II, w którym, w § 2, określono, że pracownik administracyjny szkoły przyjmie wpłaty od uczestników projektu w kasie szkoły oraz wyda pokwitowanie wpłacającym.

W toku prowadzonej kontroli dokumentacji finansowej stwierdzono również, że faktury i rachunki potwierdzające wydatkowanie środków będących wkładem własnym Stowarzyszenia były wystawiane na Gminę Miłakowo i przez nią opłacane. Opisy na dokumentach finansowych zawierały informację o źródle pochodzenia tych środków, tj. z wpłaty od uczestników, z których opłacono przedmiot zakupu. Środki finansowe z innych źródeł publicznych, tj. przyznanych przez Gminę Miłakowo były wydatkowane bezpośrednio przez Gminę (dokumenty finansowe były wystawiane na Gminę Miłakowo i przez nią opłacane). Opisy na dokumentach zawierały informację o źródle pochodzenia tych środków, z których opłacono przedmiot zakupu, tj. środki przyznane przez gminę.

Stowarzyszenie ww. pismem z dnia 25 października 2019 r. wyjaśniło, że „Stowarzyszenie IKE działające przy szkole w Miłakowie nie posiada własnych funduszy na realizację zadań publicznych. Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Miłakowie jako partner, w swoim budżecie zabezpieczył środki finansowe na dofinansowanie projektu, natomiast nie przekazał ich na konto Stowarzyszenia IKE. Wystawiane faktury w sposób określający „płatnika” Gmina Miłakowo oraz „odbiorcę” Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Miłakowie dotyczy wszystkich płatności, jakie są dokonywane przez Szkołę zgodnie z obowiązującą centralizacją w jednostkach samorządu terytorialnego w zakresie podatku vat od stycznia 2017 rok.” W ww. umowie o współpracy Stowarzyszenia z Gminą Miłakowo strony określiły sposób dofinansowania w ramach projektu (§ 7 umowy).

2) Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Dokumentacja związana z realizowanym zadaniem, z wyjątkiem niżej wymienionych przypadków, była prowadzona prawidłowo. Zleceniobiorca przestrzegał w zakresie dokumentowania wydatkowania środków z dotacji przepisów *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (dalej: Regulamin) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*.

Dokumenty objęte kontrolą dotyczące wydatkowania dotacji na kwotę 29 500 zł wskazują na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,

w terminach określonych w ww. umowie. Dokumentacja zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania.

Dokumentacja finansowa z realizacji zadania.

- 1) zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków;
- 2) stowarzyszenie posiadało wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zadania zleconego;
- 3) udostępnione dokumenty finansowe wskazują na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie;
- 4) 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;
- 5) dokumenty finansowe były, z wyjątkiem przypadków wymienionych niżej, ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr ... w kwocie”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów;
- 6) w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (§ 5 ust. 7 Zasad)³ stosowano zasady opisu dokumentacji finansowej poprzez wskazanie źródła finansowania, stowarzyszenie przekazało oświadczenia uczestników projektu dotyczące poniesienia kosztów transportu z wpłat uczestników projektu;
- 7) nie stwierdzono zmian miejsca wykonania zadania, jak również zmian merytorycznych 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. 7 Regulaminu);

³ 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.

- 8) dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły przy umowach zlecenia i umowach o dzieło: umowy oraz rachunki do tych umów;
- 9) koszty podróży zostały poniesione na podstawie zapisów zawartych w umowach zlecenia i zostały udokumentowane na podstawie faktur i biletów;
- 10) poniesione koszty zakwaterowania i wyżywienia były niezbędne do realizacji zadania i udokumentowane, z wyjątkiem niżej wymienionego przypadku, w sposób określony w Zasadach, tj.:
 - a) koszty zakwaterowania i wyżywienia uczestników i opiekunów 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 w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku;
 - d) ze środków dotacji nie finansowano kosztów napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

- 1) Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania była prowadzona prawidłowo i obejmowała w szczególności:
 - listy uczestników i programy szkoleń,
 - kopie materiałów przekazywanych uczestnikom projektu,
 - dokumentację potwierdzającą kwalifikacje osób zatrudnionych przy realizacji zadania,
 - dokumentację potwierdzającą dokonanie ewaluacji zadania, zgodnie z założeniami zawartymi w ofercie.
- 2) Zleceniobiorca dochował obowiązku informowania o współfinansowaniu zadania przez MEN, tj. na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania umieszczano logo MEN proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Uwagi dotyczące dokumentowania działań:

1. Na dokumentacji finansowej stwierdzono przypadki braku opisów wymaganych zgodnie z § 5 ust. 5 pkt. 2 Zasad, zgodnie z którym *dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr w kwocie”*. Opis dokumentów powinien zawierać przeznaczenie dokonanych zakupów. Jeżeli jako potwierdzenie poniesionych w ramach jednej pozycji sprawozdania kosztów podaje się więcej niż jeden dokument (na przykład faktura, rachunek lub więcej niż jeden paragon fiskalny, więcej niż jedno polecenie przelewu), każdy dokument winien być opisany zgodnie z zaleceniami tego punktu.

Stowarzyszenie wyjaśniło, że „dokumentacja finansowa dopiero wpływała do Stowarzyszenia i nie była jeszcze opisywana”.

Stowarzyszenie w trakcie kontroli uzupełniało wymagane opisy na dokumentacji finansowej. W przypadku pięciu rachunków do umów o wykonywanie usług oraz umów o dzieło⁴, opisów nie uzupełniono.

2. W treści faktury VAT nr VAT/36/ZSP/06/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r., stwierdzono brak informacji na temat liczby noclegów i posiłków oraz ich cen jednostkowych. Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 lit. d Zasad podstawą rozliczenia kosztów wyżywienia jest faktura lub rachunek lub inny dowód księgowy w rozumieniu ustawy o rachunkowości wykazujący ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku. Na ww. fakturze zawarto opis „ Zakwaterowanie i wyżywienie grupy: Irlandia 24 osoby, Białoruś 22 osoby, kadra polskich nauczycieli 4 osoby = 50 osób × 8 osobodni × 50 zł = 20 000 zł” Stowarzyszenie wyjaśniło, że „(...) środki te zostały przeznaczone dla grupy 50 osób: Irlandia 24 Białoruś 22, kadra polskich nauczycieli 4, łącznie 50 osób w okresie od 24 czerwca do 01 lipca 2019 r. Wg kosztorysu liczba jednostek 50 x 400 zł(doba)=20 000 zł”.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli uchybienia, nieprawidłowości, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

1. Przestrzegać *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* w zakresie określonym § 6 ust. 2 pkt. 1 d, zgodnie z którym *osoba, która w ramach zadania pobiera wynagrodzenie jako koordynator (kierownik) zadania lub prowadzi księgowość, nie może być jednocześnie zatrudniona przy realizacji tego zadania w innym charakterze (trener, tłumacz, ekspert itp.) bez oddzielnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej.*
2. Realizując zadania związane z organizacją wypoczynku dzieci i młodzieży polonijnej należy zgłaszać kuratorowi oświaty właściwemu ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania organizatora wypoczynku zamiar zorganizowania wypoczynku, o którym mowa w art. 92d ust. 1 ustawy o systemie oświaty, również w zakresie dzieci z zagranicy.
3. Przestrzegać zasad określonych w § 2 ust 2. regulaminu konkursu dotyczących rekrutacji w zakresie kryterium wiekowego uczestników, zgodnie z którym beneficjentami końcowymi zadania jest młodzież w wieku 15-18 lat.
4. Przestrzegać *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* w zakresie

⁴ Umowa o dzieło nr 1/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r., Umowa o dzieło nr 2/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r., Umowa o dzieło nr 3/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r., Umowa o dzieło nr 4/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r., Umowa o dzieło nr 5/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.

określonym w § 4 ust. 6, zgodnie z którym ze środków dotacji finansowane są koszty prowadzenia rachunku bankowego, z wyłączeniem kosztów przelewów bankowych.

5. Przestrzegać Zasad określonych w § 6 ust. 2 pkt 3 lit. d, dotyczących dokumentowania kosztów wyżywienia, zgodnie z którym podstawą rozliczenia kosztów wyżywienia jest faktura lub rachunek lub inny dowód księgowy w rozumieniu ustawy o rachunkowości wykazujący ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku.
6. Przestrzegać § 5 ust. 5 pkt. 2 Zasad zgodnie z którym, dokumenty finansowe dokumentujące wydatki z dotacji MEN *powinny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr w kwocie ”. Dotyczy to również rachunków do umów o wykonywanie usług oraz umów o dzieło finansowanych z dotacji MEN.*
7. Dokumenty finansowe powinny w sposób jasny wskazywać na poniesienie wkładu własnego przez zobowiązanego do tego zleceniobiorcę.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 30 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 Narodowej


Sławomir Górecki
Dyrektor Generalny

