



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 30. 12. 2020

DWKI-WSPE.0915.1.2020.CZ

Pani
Jolanta Łysakowska
Fundacja „W każdym wieku”
ul. Powstańców 70/3
41-500 Chorzów

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 w okresie od 15 czerwca do 15 września 2020 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji „W każdym wieku”, z siedzibą w Chorzowie, ul. Powstańców 70/3 (dalej: Fundacja).

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na jego realizację pn. *„Przygotowanie koncepcji oraz przeprowadzenie ogólnopolskiego przeglądu twórczości artystycznej jako formy aktywnego włączania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym z niepełnosprawnością, w życie szkoły*

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Cezary Zawistowski – radca ministra w Ministerstwie Edukacji Narodowej (upoważnienie 4/2020 r. z dnia 28 kwietnia 2020 r.);
- 2) Lidia Józwiak-Kukawska – starszy specjalista w Ministerstwie Edukacji Narodowej (upoważnienie 5/2020 r. z dnia 28 kwietnia 2020 r.).

i środowiska lokalnego”.

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

- stopnia realizacji zadania, w tym osiągnięcie założonych celów,
- efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania,
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrolą objęto całość realizowanego zadania publicznego, tj. okres od 24 października 2018 r (od dnia zawarcia umowy) do 15 grudnia 2018 r. (do dnia zakończenia realizacji zadania).

Na podstawie wyników kontroli, pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację ww. zadania publicznego. Nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia części dokumentacji z realizacji zadania, jednak nie miały one istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. Przeprowadzona kontrola wskazuje na realizację zadania publicznego zgodnie z umową i wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego 3 sierpnia 2018 r. przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego dotację otrzymała, jako jedyny podmiot: Fundacja „W każdym wieku”. W dniu 24 października 2018 r. Minister Edukacji Narodowej zawarł umowę Nr MEN/2018/DWKI/1521 (dalej: umowa) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 15 grudnia 2018 r.

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania przekazano dotację w wysokości 79 600 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania wkład finansowy w wysokości 10 700 zł oraz wkład osobowy w wartości 9 200 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwot dotacji oraz środków Zleceniobiorcy i wynosił łącznie 99 500 zł.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania, projekt miał zasięg ogólnopolski i był skierowany do uczniów w wieku 7-19 lat, nauczycieli i rodzin.

Zgodnie z umową, Fundacja była zobowiązana zrealizować następujące działania:

1. Opracować koncepcję działań dotyczących przygotowania rozwiązań organizacyjnych skierowanych do szkół, w których uczą się dzieci i młodzież ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym z niepełnosprawnością, których końcowym efektem miała być centralna/ogólnopolska gala przeglądu twórczości artystycznej, np. muzyki, teatru, tańca, sztuk plastycznych, grafiki komputerowej itp.

Prezentowana twórczość miała być przykładem działań włączających dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w życie szkoły i środowisko lokalne oraz wskazywać na możliwości organizowania systematycznych działań podejmowanych przez daną szkołę, która angażuje środowisko szkolne i aktywizuje wszystkich uczniów.

2. Przeprowadzić akcję promującą konkurs oraz dokonać wyboru najlepszych twórców w poszczególnych kategoriach, którzy zaprezentują swoją twórczość podczas centralnej/ogólnopolskiej gali.
3. Przygotować i przeprowadzić centralną/ogólnopolską galę, podczas której zaprezentowana zostanie twórczość uczniów, zgodnie z kryteriami określonymi w koncepcji.
4. Przygotować wydawnictwo dotyczące twórczości artystycznej dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (w formie elektronicznej).

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

Zakres kontroli obejmował ocenę realizacji zadania publicznego w odniesieniu do oferty złożonej przez Fundację (stanowiącej załącznik nr 1 do umowy). W wyniku kontroli stwierdzono, że działania określone w umowie zostały zrealizowane w zakresie i terminach wynikających z umowy i harmonogramu.

W związku z realizacją zadania publicznego Fundacja wykonała niżej wymienione (dalej: nw.) działania:

- 1) Przewodzone akcję informacyjną i promocyjną w mediach społecznościowych, z wykorzystaniem strony internetowej oraz przez bezpośredni mailing do szkół i placówek, korzystając z adresów dostępnych na stronach kuratoriów oświaty oraz w rejestrze szkół i placówek oświatowych.

Promocja projektu oraz rekrutacja uczestników do projektu prowadzona była przez:

- stronę internetową (<http://www.wkazdymwieku.pl/>),
- stronę na Facebooku (<https://www.facebook.com/Kolory-Marze%C5%84-265796840794664/>),
- do szkół i placówek rozsyłana był informacja dotycząca zasad przystąpienia do projektu (http://wkazdymwieku.pl/upload/201810/Regulamin_przeglądu_Kolory_marzen.pdf),
- udostępnianie informacji w grupach społecznościowych, które mogły być zainteresowane działaniami podjętymi w ramach umowy – nauczyciele, terapeuci, szkoły, przedszkola, placówki edukacyjne, inne organizacje, wydawnictwa – DIFIN oraz Bliżej Przedszkola.

Rozdawane były również ulotki informacyjne w szkołach i placówkach, wśród nauczycieli uczestniczących w warsztatach, za pośrednictwem ośrodków doskonalenia nauczycieli, poradni psychologiczno-pedagogicznych oraz domów kultury. Ulotki były również przekazywane i rozpowszechniane poprzez wszystkie możliwe kontakty zawodowe i prywatne.

- 2) Przeprowadzono rekrutację uczestników.
- 3) Przeprowadzono warsztaty artystyczne dla nauczycieli prowadzących zajęcia z dziećmi ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji poniżej przedstawiono: tematykę warsztatów, miejsce i czas ich realizacji oraz liczbę uczestników:
 - „Arteterapia w edukacji i terapii”, Bytom 3-4.11.2018 r., 14 uczestników,
 - „Techniki teatralne w pracy z uczniem”, Chorzów 10.11.2018 r., 19 uczestników,
 - „Arteterapia – warsztaty pracy nauczyciela przedszkola”, Cedry Wielkie 16.11.2018 r., 10 uczestników,
 - „Teatr idei – Teatr w pracy z uczniem z niepełnosprawnością”, Wodzisław Śląski 17.11.2018 r., 12 uczestników,
 - „Warsztaty artystyczne - malarstwo, pastele, akwarela”, Warszawa 17-18.11.2018 r., 15 uczestników,
 - „Teatr idei – metoda autorska”, Ostrów Wielkopolski 24.11.2018 r., 8 uczestników,
 - „Zajęcia artystyczne – w pracy z uczniem z niepełnosprawnością”, Miłków 25.11.2018 r., 11 uczestników,
 - „Zajęcia artystyczne – integracja, terapia, rozwój grupy”, Bytom 1 grudnia 2018 r., 10 uczestników.

Przy realizacji zadania zleconego zatrudnionych było 10 osób kadry oraz uczestniczyło 14 wolontariuszy.

- 4) Przygotowano prace artystyczne: graficzne, pisemne (poezja), teatralne, taneczne i muzyczne. Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej realizacji konkursu ustalono, że na konkurs wpłynęło 355 prac w tym:
 - 298 prace plastyczne,
 - 19 prac z grafiki komputerowej,
 - 6 prezentacji teatralnych,
 - 10 prezentacji muzycznych,
 - 9 prezentacji tanecznych,
 - 13 tekstów poezji.

Za prace przyznano łącznie 34 wyróżnienia.

- 5) Zorganizowano i przeprowadzono galę finałową. Gala finałowa odbyła się 10 grudnia 2018 r. w Chorzowskim Centrum Sztuki. Podczas Gali wręczone zostały uczestnikom nagrody za ww. wyróżnienia za prace artystyczne. Organizację Gali potwierdzają m.in. informacje zamieszczone na Miejskiej Platformie Edukacyjnej w Andrychowie, gdzie zamieszczono zarówno krótką notkę o finaliście ze Szkoły Podstawowej nr 4 jak i materiał filmowy z występu ucznia (<https://www.youtube.com/watch?v=Fe1j98SmsQ8>).
- 6) Przygotowano i upowszechniono publikację pofestiwalową, podsumowującą zadanie. Zgodnie z podpisaną umową, przygotowano publikację pn. „Twórczość artystyczna dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi”, która, poza przekazaną do MEN wersją na CD, była również, zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji dostępna na stronie internetowej: <http://www.wkazdymwieku.pl/> (obecnie link ze strony fundacji do wydawnictwa jest nieaktywny).

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania

Kontrolą objęto całą kwotę przekazanej dotacji, tj. 79 600 zł. Sprawdzono również wniesienie, zgodnie z umową, środków finansowych własnych w wysokości 10 700 zł i wkładu osobowego o wartości 9 200 zł. Zleceniobiorca wydatkował całą kwotę przyznanej dotacji, wniósł środki finansowe własne w kwocie 12 013,66 zł oraz wkład osobowy o wartości 9 200 zł.

Z analizy przedstawionych dokumentów (w tym finansowych) wynika, że działania ujęte w umowie zrealizowano w zakresie i terminach zgodnych z harmonogramem umowy.

Stwierdzono, że:

1. Fundacja wykorzystwała środki publiczne zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w umowie.
2. Dokumenty księgowe dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie.
3. Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby realizacji zadania rachunku bankowym.
4. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Dokumenty objęte kontrolą, dotyczące realizacji zadania wskazują na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach

określonych w umowie. Udostępniona dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdza przebieg realizacji zadania zgodnie z umową (realizator udostępnił kontrolerom link do dokumentacji księgowej co umożliwiło kontrolerom, w związku z prowadzeniem kontroli w formie zdalnej, zweryfikowanie prawidłowości dokumentowania wydatków).

1. Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania zawierała w szczególności:

- a) listy uczestników (dzieci), które nadesłały prace na konkurs, zawierające: imię i nazwisko, wiek dziecka, nazwę szkoły/placówki, z której nadesłano pracę dziecka, miejscowość,
- b) harmonogram prac w ramach projektu,
- c) wykaz kadry wraz z zakresem realizowanych zadań,
- d) dokumenty wypracowane w ramach projektu (w tym regulamin konkursu, publikacja, dokumentacja filmowa oraz fotograficzna gali),
- e) protokół obrad jury konkursu,
- f) recenzję publikacji,
- g) listy obecności na warsztatach nauczycieli z podziałem na miejsce realizacji i tematykę warsztatu,
- h) listę podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne.

Dochowano obowiązku informowania o źródle sfinansowania zadania na zasadach określonych w umowie, dotyczących obowiązków informacyjnych, tj. umieszczono informację o tym, że zadanie jest współfinansowane ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej, na wszystkich materiałach przygotowywanych w ramach programu znajdował się logotyp Ministerstwa Edukacji Narodowej, na listach obecności umieszczono logo MEN.

2. Dokumentacja finansowa z realizacji zadania

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że:

- a) prowadzono dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności - ewidencja otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji była wydzielona w planie kont zleceniobiorcy a zapisy księgowe odzwierciedlały wydatki dotyczące realizowanego zadania,
- b) dokumentację kosztów wynagrodzeń, stanowiły umowy - zlecenia i wystawione na ich podstawie rachunki,
- c) dokumentację finansową kosztów poniesionych w związku z realizacją

zadania, w tym min. organizacji Gali finałowej, stanowiły faktury.

W wyniku kontroli stwierdzono nw. nieprawidłowości dotyczące prowadzenia dokumentacji zadania:

1. Przesłane skany dokumentów finansowych nie zawierały wymaganego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej opisu, o którym mowa w ww. Zasadach, tj. dokumenty finansowe powinny być ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr... w kwocie...”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów.
2. Nie przesłano listy dzieci uczestniczących w warsztatach przygotowujących do Gali finałowej.
3. W trakcie trwania kontroli nie przekazano dokumentów dotyczących przeprowadzonej Gali finałowej, tj. nagrania z Gali, dokumentacji fotograficznej, dokumentów wskazujących na liczbę uczestników biorących w niej udział, zestawienia materiałów przekazanych uczestnikom w trakcie Gali.

W trakcie kontroli Zleceniobiorca przedłożył wyjaśnienia dotyczące zasadności poniesienia nw. wydatków. Wyjaśnienia dotyczyły zakresu dokonanych zakupów na rzecz projektu. Fundacja przedstawiła następujące wyjaśnienia:

- zakup modułu księgowego i płacowego (faktura VAT FS 1141/2018 na kwotę 1 500 zł) - zakup dokonany był w celu obsługi księgowej projektu oraz przygotowania umów i rachunków,
- zakupy środków czystości (faktura VAT FA/8235/2018/8260 na kwotę 112,19 zł) - zakupiono środki czystości, które przeznaczone były dla uczestników warsztatów.
- zakup czajników bezprzewodowych oraz suszarki do włosów (faktura FA/8133/2018/8260 na kwotę 414,08 zł) wynikał z nw. wyjaśnienia:
„Podczas warsztatów dla nauczycieli odbywały się zajęcia m.in. z techniki decoupage oraz filcowania na mokro. Podczas zajęć decoupage prace są suszone suszarką, by podczas krótkich zajęć można było nanosić kolejne warstwy kleju, farby i specjalistycznych preparatów do spękań i postarzania przedmiotów. Fundacja posiadała 1 suszarkę i dla większej liczby uczestników trzeba było kupić drugą suszarkę. Technika filcowania na mokro wymaga gotowania dużej ilości wody i rozpuszczania płatków mydlanych. Fundacja nie posiadała czajników. Konieczny był zakup 4 czajników, by zajęcia przebiegały sprawnie, a uczestnicy mieli bieżący dostęp do wrzącej wody”,
- zakup materiałów meblowych (FV/857/201, na kwotę 1175,10 zł) zakupione artykuły przeznaczone były dla uczestników warsztatów

do zdobienia techniką decoupage. Materiały te otrzymali uczestnicy szkoleń, a wykonane prace stały się ich własnością”,

- wynagrodzenie dla jednej osoby za akcję mailingową na kwotę 300 zł na podstawie umowy cywilno-prawnej pierwotnie planowany był jako zakup programu do mailingu. Program był pozyskany bezpłatnie, jednak okazało się, że obsługa tego programu była skomplikowana (obejmowała m.in: proces rejestracji programu, wgranie pozyskanej bazy mailingowej, przygotowanie tekstów do wysyłania, wgranie załączników oraz grafiki, wysyłanie maili i korygowanie nieaktualnych adresów mailowych oraz powtórne wysyłanie maili, wysyłanie zawiadomień dotyczących wyników obrad jury, wysyłanie zaproszeń na koncert galowy). Wobec tego, zaplanowane środki na zakup programu do mailingu zostały wykorzystane na obsługę programu do mailingu. Wysokość środków wydatkowanych na zleconą akcję mailingową była równa wysokości środków zaplanowanych na zakup programu do mailingu.

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, w związku z ww. nieprawidłowościami dotyczącymi kontrolowanej działalności na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

1. Dokumenty finansowe dotyczące realizowanego zadania opisywać w sposób określony w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji* stanowiących załącznik do umowy.
2. Dołożyć staranności w zakresie dokumentowania liczby uczestników biorących udział w poszczególnych aktywnościach.
3. W przypadku dokumentów w formie elektronicznej, przewidzianych do zamieszczanych na stronie internetowej, np. ww. publikacja pofestiwalowa pn. „Twórczość artystyczna dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi” zapewnić ich dostępność zgodnie z umową przez okres 5 lat.

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 I NAUKI

Sławomir Adamiec
Dyrektor Generalny