



# Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DPNP-WIT.0915.1.2022.JDO  
Warszawa, 10 lutego 2023 r.

Pan  
Mieczysław Jurek  
Przewodniczący  
Stowarzyszenia „Solidarni Razem”  
Pan  
Dariusz Mądraszewski  
Skarbnik  
Stowarzyszenia „Solidarni Razem”  
Al. Wojska Polskiego 113  
70-483 Szczecin

## 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>1</sup> w okresie od 30 maja 2022 r. do 26 sierpnia 2022 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu „Solidarni Razem”, z siedzibą w Szczecinie 70-483, Aleja Wojska Polskiego 113 (dalej: Stowarzyszenie, Zleceniobiorca). 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 okres od 18 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r (od dnia zawarcia umowy do dnia zakończenia realizacji zadania). Kontrolą objęto kwotę dotacji przekazaną Zleceniobiorcy, tj. 48 405 zł, jak również wniesiony wkład Zleceniobiorcy w łącznej wysokości 14 830 zł (na który składały się: inne środki finansowe w wysokości 8 580 zł,

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Justyna Domińczak, główny specjalista w Wydziale Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Podstaw Programowych, na podstawie upoważnień: nr 8/2022 z 27 maja 2022 r. oraz nr 21/2021 z 15 lipca 2022 r.
- 2) Krzysztof Klefas, główny specjalista w Wydziale Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Podstaw Programowych, na podstawie upoważnień: nr 9/2022 z 27 maja 2022 r. i nr 20/2022 z 15 lipca 2022 r.

wkład osobowy w wysokości 3 750 zł i wkład rzeczowy w wysokości 2 500 zł). Zgodnie z ofertą realizacji zadania całkowity koszt realizacji zadania publicznego wynosił 63 235 zł.

Na podstawie wyników kontroli realizację zadania publicznego przez Stowarzyszenia „Solidarni Razem”, oceniono pozytywnie. Przeprowadzona kontrola wskazała, że założone cele zadania publicznego zostały osiągnięte.

Minister Edukacji i Nauki na podstawie art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, z późn. zm.) ogłosił w 2021 r. konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „*Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych*”. Celem konkursu było wyłonienie najlepszych ofert na realizację ogólnopolskich lub ponadregionalnych programów wspierających rozwój uczniów wybitnie uzdolnionych, w szczególności z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość, w tym Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej znajdującej się pod adresem [www.epodreczniki.pl](http://www.epodreczniki.pl). W programie uczestniczyć mogli uczniowie szkół podstawowych i ponadpodstawowych, kształcący się w formie dziennej, z terenu Polski, z uzdolnieniami z zakresu:

- a) nauk matematyczno-przyrodniczych,
- b) nauk humanistycznych,
- c) umiejętności artystycznych.

W dniu 18 października 2021 r. Minister Edukacji i Nauki zawarł ze Stowarzyszeniem „Solidarni Razem” umowę nr MEiN/2021/DPI/1221 (dalej: zwaną umową) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2021 r. Na realizację zadania Stowarzyszenie otrzymało dotację w wysokości 48 405 zł. Wkład Zleceniobiorcy określony w umowie, obejmował: środki finansowe w wysokości 8 580 zł, wkład osobowy o wartości 3 750 zł, wkład rzeczowy o wartości 2 500 zł.

W ramach realizacji ww. zadania publicznego, Stowarzyszenie zrealizowało projekt pn. „Lekcja Solidarności 2021”. Założeniem projektu było wsparcie rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych ze szkół podstawowych z trzech regionów: dolnośląskiego, lubuskiego i zachodniopomorskiego.

Projekt miał na celu upowszechnianie wartości patriotycznych, w tym historii regionów: zachodniopomorskiego, lubuskiego oraz dolnośląskiego, rozwijanie zainteresowania historią ze szczególnym uwzględnieniem roli „Solidarności” w najnowszej historii Polski.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania, stanowiącą załącznik do umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany do zrealizowania następujących działań:

- 1) przeprowadzenia warsztatów webinaryjnych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość, w tym Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej ([www.epodreczniki.pl](http://www.epodreczniki.pl));
- 2) przeprowadzenia zajęć stacjonarnych, wizyt studyjnych, laboratoriów, lekcji muzealnych, warsztatów terenowych;
- 3) organizacji konferencji w wersji online podsumowującej projekt.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia 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, a w poszczególnych działaniach osiągnięto zakładane rezultaty. Zgodnie z ofertą, Zleceniobiorca zrealizował niżej przedstawione działania.

- 1) Przeprowadzono warsztaty webinaryjne, podczas których uczestnicy:

- zapoznali się z warsztatem pracy historyka,
  - zapoznawali się z zagadnieniami dotyczącymi ochrony praw autorskich,
  - uczyli się jak korzystać z archiwów cyfrowych, narodowego zasobu audiowizualnego,
  - poznawali metody wykorzystywania nowoczesnych technik w pracy badawczej (np. programowania, digitalizacji),
  - korzystali z porad ekspertów (m.in. historyków, dokumentalistów, regionalistów, archiwistów).
- 2) Zorganizowano wykłady i spotkania online w trakcie których poruszano tematykę historii „Solidarności” w XX wieku, wielkich postaci opozycji lat 80-tych oraz historii powstania materiałów konspiracji i łączności w tamtym okresie na przykładzie „Małego Konspiratora”, prasy podziemnej z okresu początku lat 80-tych. (m.in. Grot, Jedność). Uczestnicy mieli dostęp do Wirtualnego Muzeum „Solidarność” NSZZ Pomorza Zachodniego ([www.solidarnoscmuzeum.pl](http://www.solidarnoscmuzeum.pl)), gdzie korzystali z zasobów archiwum cyfrowego. Historycy okresu „Solidarności” przeprowadzili wykłady okolicznościowe nt. „Narodzin „Solidarności” oraz 51. rocznicy wydarzeń „Grudnia 70”. Odbyły się również spotkania ze świadkami historii, którzy opowiadali uczestnikom o trudnych losach życia codziennego społeczeństwa polskiego w latach 80-tych - XX wieku. Wykorzystano również na zajęciach zasoby Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej - epodreczniki.pl.
- 3) Zorganizowano zajęcia stacjonarne, wizyty studyjne, lekcje muzealne, i warsztaty terenowe. W trakcie lekcji muzealnych, bibliotecznych i archiwalnych uczestnicy zapoznali się z historią „Solidarności” w latach 80-tych oraz na początku lat 90-tych XX wieku. W lokalnych bibliotekach i salach pamięci, odbyły się spotkania ze świadkami historii, w trakcie których uczestnicy poznali historię lat 80-tych w lokalnej przestrzeni. Spotkania odbywały się w nielicznych grupach ze względu na obostrzenia związane z pandemią. Uczestnicy w trakcie spotkań jak i również samodzielnie przeprowadzili kwerendę historyczną w prywatnych archiwach oraz przeprowadzili wywiady historyczne bezpośrednio z osobami lub poprzez media społecznościowe. Działanie było wspierane przez ekspertów z Instytutu Kształcenia Ustawicznego NSZZ Solidarność w Szczecinie.
- 4) Zorganizowano konferencję online, w trakcie której podsumowano osiągnięcia projektu i efekt końcowy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zaplanowane przez Stowarzyszenie działania zostały zrealizowane.

## **II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.**

Zleceniobiorca prawidłowo wykorzystał środki publiczne otrzymane na realizację zadania. Kontrolą objęto całą kwotę dotacji przekazaną na realizację zadania, tj. 48 405 zł. Kontrolą objęto również wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązany był do przekazania na realizację zadania środków własnych w łącznej wysokości 14 830 zł, tj. odpowiednio: środków finansowych w wysokości 8 580 zł, wkładu osobowego o wartości 3 750 zł oraz wkładu rzeczowego o wartości 2 500 zł.

Podczas kontroli ustalono następujący stan faktyczny:

- 1) Środki z dotacji były przechowywane na wskazanym w umowie rachunku bankowym. W wyniku analizy dokumentacji księgowo-finansowej stwierdzono, że ze środków dotacji sfinansowano działania ujęte w umowie.

- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Dokumenty księgowe dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem.
- 3) Płatności związane z realizacją zadania były dokonywane w formie bezgotówkowej.

Na realizację zadania Stowarzyszenie wykorzystало dotację w wysokości 48 405 zł. W wyniku kontroli stwierdzono wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie.

### **III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.**

Zleceniobiorca był zobowiązany do przestrzegania przepisów umowy oraz *Ogłoszenia Ministra Edukacji i Nauki o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w roku 2021*. Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych zadań i ocenę realizacji zadania. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. Dokumentacja merytoryczna oraz finansowo-księgowa związana z realizowanym zadaniem była prowadzona prawidłowo.

#### Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania.

Analiza dokumentacji merytorycznej wykazała, że Zleceniobiorca właściwie dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego (zgodnie z częścią VIII pkt. 7 Ogłoszenia o konkursie). Dokumentacja ta obejmowała:

- 1) Szczegółowy program projektu wraz z nazwiskami osób prowadzących poszczególne zadania.
- 2) Listę osób, z którymi Zleceniobiorca podpisał umowy cywilnoprawne wraz z umowami i rachunkami do tych umów.
- 3) Listę uczestników zadania. Przedstawiono listę 90 uczniów z 5 szkół.
- 4) Politykę ochrony danych osobowych Stowarzyszenia Solidarni Razem.
- 5) Wykaz materiałów przekazanych uczestnikom projektu.
- 6) Materiały wypracowane podczas trwania projektu.
- 7) Wykaz materiałów i pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji warsztatów stacjonarnych.
- 8) Informacje o kompetencjach osób prowadzących zajęcia stacjonarne i webinaryjne.
- 9) Materiały prezentowane na zajęciach projektowych (przekazane na nośniku PenDrive).
- 10) Raport ewaluacyjny z realizacji projektu.
- 11) Informację o wynikach testu wiedzy, przeprowadzonego dla uczestników projektu.
- 12) Raport z analizy arkusza obserwacji, której dokonali prowadzący warsztaty webinaryjne i zajęcia stacjonarne.
- 13) Wnioski pomocne w dalszej pracy z uczniami przy realizacji kolejnego projektu pn. „Lekcja Solidarność”.

Zleceniobiorca dochował obowiązku informacyjnego wynikającego z §7 ust. 2 umowy pn. *Obowiązki i uprawnienia informacyjne*. Logo Ministerstwa Edukacji i Nauki było umieszczane w widocznych miejscach na wszystkich materiałach, jak również informacja, że zadanie publiczne było współfinansowane ze środków MEiN.

#### Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania.

Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (zgodnie z częścią X pkt. 2 *Ogłoszenia o konkursie*).

- 1) Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności (cz. X pkt. 5 *Ogłoszenia o konkursie*), a w szczególności:
  - zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji (cz. IX pkt. 5 ppkt. 1 *Ogłoszenia o konkursie*);
  - dokumenty finansowe były opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEiN – umowa nr MEiN/2021/DPI/1221 w kwocie...”, a opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów (cz. IX pkt. 5 ppkt.2 *Ogłoszenia o konkursie*).
- 2) Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym (§ 6 pkt.1 umowy).
- 3) Zleceniobiorca posiadał dokument: *Polityka rachunkowości Stowarzyszenia*, celem zapewnienia kontroli wewnętrznej dotyczącej właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania (cz. IX pkt 3 *Ogłoszenia o konkursie*).
- 4) Zleceniobiorca udokumentował koszty wynagrodzeń osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania. Zleceniobiorca przedstawił informację o osobach pracujących przy realizacji zadania oraz:
  - trzy umowy zlecenia na łączną kwotę 4 599 zł, których przedmiotem było przeprowadzenie zajęć stacjonarnych i webinarium w projekcie pn.: „Lekcja Solidarność 2021” wraz z rachunkami do umów;
  - trzy umowy o współpracy, których przedmiotem było przeprowadzenie zajęć stacjonarnych i webinarium w projekcie pn.: „Lekcja Solidarność 2021” oraz wykonanie usługi polegającej na zapewnieniu platformy webinarium na potrzeby warsztatów oraz łączności internetowej wraz z rachunkami do umów;
  - jedną umowę o wolontariat, której przedmiotem było wykonanie działań związanych z koordynacją zadania publicznego (opis w dalszej części).
- 5) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekazywania i wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez Zleceniobiorcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich.
- 6) Zleceniobiorca nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w budżecie projektu.
- 7) Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania nie został zwiększony. Zleceniobiorca wniósł wkład własny określony w umowie.
- 8) Zleceniobiorca udokumentował wniesienie środków własnych określonych w umowie.

W ramach wniesienia wkładu własnego osobowego (o wartości 3 750 zł) Stowarzyszenie przedstawiło jedno porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontariackich w związku z realizowanym zadaniem publicznym obejmujące zadanie polegające na koordynacji projektu. Porozumienie wypełniało przepisy art. 44ust.1 i 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup>, zgodnie z którym świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym.

Do porozumienia załączono kartę ewidencji czasu pracy wolontariusza. Informacja o wysokości kosztów poniesionych przez Zleceniobiorcę została wskazana w sprawozdaniu z wykonania zadania, gdzie wskazano kwotę 3 750 zł.

Wkład własny rzeczowy (o wartości 2 500 zł) obejmował udostępnienie sal wraz z wyposażeniem. Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie podpisane przez osoby upoważnione do reprezentowania Stowarzyszenia, zawierające wycenę wkładu,

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 r. poz.1327 z późn. zm.

tj.: wysokość kosztów udostępnienia pomieszczeń na potrzeby realizacji zajęć stacjonarnych.

Informacja o wysokości kosztów poniesionych przez Zleceniobiorcę została wskazana w sprawozdaniu z wykonania zadania, gdzie wskazano kwotę 2 500 zł.

Zleceniobiorca udokumentował poniesienie wkładu finansowego własnego o wartości 8 580 zł, przedstawiając fakturę potwierdzającą wykorzystanie wkładu o wartości zadeklarowanej w umowie.

Środki finansowe własne na rzecz realizacji zadania publicznego obejmowały:

- koszty wynagrodzenia trenerów przygotowujących materiały i opracowania merytoryczne (w kwocie 2 450 zł);
- koszty utrzymania łączności internetowej na potrzeby przeprowadzenia webinarium (w kwocie 150 zł);
- koszty wejść do muzeów (w kwocie 5 580 zł);
- koszty przeprowadzenia konferencji podsumowującej projekt (w kwocie 100 zł);
- koszty promocji projektu (w kwocie 300 zł).

Informacja o wysokości kosztów poniesionych przez Zleceniobiorcę została wskazana w sprawozdaniu z wykonania zadania, gdzie wskazano kwotę 8 580 zł.

Stwierdzone uchybienie w prowadzeniu dokumentacji finansowej.

Wystąpiły przypadki rachunków do umów, które były opisane w sposób, wskazujący, że koszt za wykonane zadanie był sfinansowany ze środków własnych, natomiast faktycznie zostały one sfinansowane ze środków dotacji.

Zleceniobiorca skorygował opis rachunków wskazując, że poniesione koszty były sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji.

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo, mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli uchybienie, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam prowadzenie dokumentacji finansowej zadania z należytą starannością.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zalecenia.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji i Nauki

Włodzimierz Bernacki  
Sekretarz Stanu  
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1873947.8053877.6872972
Nazwa dokumentu	2023.01.25_wystąpienie pokontrolne Solidarni Razem_DKA.docx
Tytuł dokumentu	2023.01.25_wystąpienie pokontrolne Solidarni Razem_DKA
Skrót dokumentu	2C314CF6EC0B58721CF2CAA50CC1CECFCCFB03 E1
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	10.02.2023
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.112.1.1.
Data wydruku:	14.02.2023 13:14:52
Autor wydruku:	Jakubiak-Kępińska Alicja