



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 10 lipca 2019 r.

DWKI-WPB.0916.1.2019.KK

Pan
Robert Mirosław Gołaszewski
Burmistrz Łochowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 28 marca 2019 r. do 12 kwietnia 2019 r. przeprowadziło kontrolę w Gminie Łochów, Aleja Pokoju 75, 07-139 Łochów.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego w ramach programu wieloletniego „Niepodległa” (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2018 r. - Dz. U. 2018 r., poz. 910²).

Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania tj. od 18 września 2018 r. do 30 listopada 2018 r.

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

¹ Zespół Kontrolujący w składzie:

- 1) Krystyna Kiernożek – główny specjalista w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego MEN – kierownik Zespołu Kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 01/2019 z dnia 22 marca 2019 r.;
- 2) Agnieszka Pytkowska – główny specjalista w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego MEN na podstawie upoważnienia nr 02/2019 z dnia 22 marca 2019 r.

² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu wspierania przedsięwzięć w zakresie edukacji patriotycznej i obywatelskiej dzieci i młodzieży, realizowanych w 2018 r. w ramach programu wieloletniego „Niepodległa”- Dz. U. 2018 r., poz. 910 (dalej: rozporządzenie Rady Ministrów).

niepodległa

PÓŁKA
STYLISIE OBYWATELSTWA
NIEPODLEGŁOŚCI

- na realizację zadania,
- prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Gminę Łochów. Zleceniobiorca zrealizował działania przewidziane do realizacji w ramach zadania publicznego.

Zlecenie zadania wynikało z realizacji w 2018 r. przedsięwzięć w zakresie edukacji patriotycznej i obywatelskiej dzieci i młodzieży w ramach Priorytetu 1, Schematu 1B, Projektu 1B.2 programu wieloletniego „Niepodległa”, ustanowionego uchwałą nr 81/2017 Rady Ministrów z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Niepodległa” na lata 2017–2021 zwanego dalej „Programem”, tj. zadania obejmującego przygotowanie i przeprowadzenie działań związanych z obchodami setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości.

W ramach rządowego programu wieloletniego „Niepodległa”, Minister Edukacji Narodowej przygotował projekt edukacyjny „Godność, wolność, niepodległość.” Jego celem było wspieranie szkół i placówek oświatowych w kształtowaniu postaw opartych na wspólnych dla Polaków wartościach takich jak m.in.: wolność, godność, solidarność, prawa człowieka, a także wzmacnianie poczucia tożsamości narodowej i kształtowanie postaw patriotycznych. Założono, że cel ten powinien być realizowany poprzez wsparcie szkół i placówek w latach 2018-2020 w działaniach, które służą kształtowaniu postaw patriotycznych i obywatelskich przez włączanie uczniów, wychowanków i nauczycieli we wspólne świętowanie obchodów 100-lecia polskiej niepodległości. Zadanie, to było przedmiotem konkursu i obejmowało przygotowanie i przeprowadzenie w danej szkole działań związanych z obchodami setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości w formie:

- 1) wystawy pamiątek związanych z odzyskaniem i budową przez Polskę niepodległości przygotowanej przez uczniów oraz
- 2) wycieczki związanej tematycznie z wydarzeniami historycznymi, postaciami oraz polskimi osiągnięciami z okresu II Rzeczypospolitej Polskiej.

Wyżej wymienione formy zostały wskazane w rozporządzeniu Rady Ministrów jako obowiązkowe.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów, realizacja zadania obejmowała także inne dodatkowe działania związane z obchodami setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości, w szczególności koncerty, inscenizacje, rekonstrukcje historyczne, spotkania ze świadkami historii, gry terenowe, wieczornice lub imprezy sportowe.

Minister Edukacji Narodowej, zgodnie § 11 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów, w związku z art. 90u ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r. poz. 1457, z późn. zm.), przeprowadził konkurs w ramach projektu „Godność, wolność, niepodległość” i wyłonił 257 szkół i placówek, którym przyznano dofinansowanie na organizację obchodów 100-lecia odzyskania przez Polskę niepodległości, zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów. Dofinansowanie

niepodległa

PÓŁKA
STULESIE ZEBYTWANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

otrzymała m.in. Gmina Łochów na realizację trzech projektów szkół. 18 września 2018 r. Minister Edukacji Narodowej zawarł z Gminą Łochów umowę nr MEN/2018/DWKI/1242 (dalej: umowa) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 30 listopada 2018 r.

Na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w łącznej wysokości 25 000 zł. Zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów, warunkiem uzyskania dotacji było zapewnienie przez organ prowadzący finansowego wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kosztów realizacji zadania. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zadania w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Szkołami bezpośrednio realizującymi zadanie były:

- Szkoła Podstawowa nr 2 w Łochowie, ul. Wyspiańskiego 20 – dotacja w wysokości 10 000,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwizdałach, ul. Szkolna 9 – dotacja w wysokości 7 000,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku, ul. Szkolna 2 – dotacja w wysokości 8 000,00 zł.

Zgodnie z warunkami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów, Zleceniobiorca złożył sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, w terminie do 20 grudnia 2019 r. Z informacji przedstawionych w sprawozdaniu przez Zleceniobiorcę wynikało, że koszt realizacji całego zadania w trzech wskazanych szkołach w sumie wyniósł 31 250,00 zł, w tym Zleceniobiorca zapewnił na realizację zadania ze środków własnych kwotę w wysokości 6 250 zł, co stanowi 20% całkowitych kosztów realizacji zadania.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stan realizacji zadania, efektywność, rzetelności i jakości wykonania zadania.

Szkoły zrealizowały zadeklarowane działania w formach wskazanych w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów oraz niżej wymienione działania zadeklarowane w ofercie.

Szkoła Podstawowa nr 2 w Łochowie zrealizowała:

- 1) warsztaty dla uczniów starszych „Droga do Niepodległości”;
- 2) warsztaty dla uczniów młodszych „Kolorowa Niepodległość”;
- 3) akademię z okazji 100-lecia odzyskania przez Polskę niepodległości, którą zaprezentowano przed społecznością szkolną i lokalną;
- 4) wydała kalendarz na rok 2019 z uczniowskimi zdjęciami z prac nad gromadzeniem pamiątek, organizacją wystawy, przygotowaniem inscenizacji oraz odwiedzanymi miejscami i realizowanymi warsztatami.

Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Gwizdałach zrealizowała:

- 1) Sztafetę Niepodległości;
- 2) konkurs plastyczny „Pozdrawiam Cię z okazji Święta Niepodległości” – kartka pocztowa;
- 3) „Urodziny Niepodległej” – happening;

niepodległa

PÓŁKA
STYLISIE OBYWATELSTWA
NIEPODLEGŁOŚCI

- 4) konkurs obejmujący następujące kategorie:
- kat. I: „Wspomnienia szkolne” – wywiad z babcią, dziadkiem dotyczący realiów nauki w czasie, kiedy chodzili do szkoły – relacje świadków,
 - kat. II: „W wolnej Polsce, czyli czerwiec 1989 roku – forma dowolna,
 - kategoria specjalna dla uczniów kl. IV-VII i III gimnazjum „Wspomnienia wojenne – relacje świadków wydarzeń II wojny światowej”;
- 5) międzyszkolny konkurs literacki „Między dawnymi a nowymi laty”.

Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Ostrówku zorganizowała:

- 1) wystawę pn. „Ojcowie Niepodległości”;
- 2) Bieg dla Niepodległej;
- 3) warsztaty artystyczne, plastyczne „Kwiaty dla Niepodległej”.

W zakresie efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, kontrola obejmowała w szczególności ocenę, czy realizacja zadania jest zgodna z umową, w tym, czy Zleceniobiorca przestrzegał przepisów rozporządzenia Rady Ministrów.

W wyniku kontroli ustalono, że projekty szkół w zakresie merytorycznym były zrealizowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów, zgodnie z umową oraz ofertą i harmonogramem realizacji zadania. Ustalono, że w działaniach przewidzianych w projektach poszczególnych szkół udział wzięli wszyscy uczniowie tych szkół, nauczyciele i rodzice oraz przedstawiciele władz Gminy Łochów.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontrolą objęto całą kwotę przewidzianą na realizację zadania, tj. 31.250,00 zł, w tym kwotę dotacji przekazanej Gminie Łochów na realizację zadania, tj. 25.000,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że w terminie do 30 listopada 2018 r. zrealizowano wszystkie działania przewidziane w umowie. Kontrola dokumentów księgowych potwierdziła, że Zleceniobiorca zapewnił w finansowaniu zadania, zgodnie z umową udział środków własnych, dotację wykorzystano w całości i nie wystąpił przypadek wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Zgodnie z zapisami § 5 umowy, prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków z dotacji przeznaczonych na realizację zadania oraz wydatków ponoszonych z tych środków.

III. Prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Dokumentacja związana z realizowanym zadaniem, była prowadzona prawidłowo zgodnie z zasadami określonymi w umowie. Kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty finansowe i merytoryczne dotyczące wydatkowania dotacji z okresu objętego kontrolą, tj. od 18 września 2018 r. do 30 listopada 2018 r., stanowiące podstawę rozliczenia dotacji. Przedstawiona dokumentacja finansowa i merytoryczna potwierdza, że Gmina Łochów rzetelnie i prawidłowo zrealizowała zadanie.

niepodległa

Analiza dokumentacji merytorycznej zadania wykazała, że:

- 1) Zleceniobiorca prowadził wymaganą zasadami dokumentację merytoryczną zadania, która obejmowała:
 - karty wycieczek patriotycznych,
 - listy uczestników,
 - kopie materiałów rozdawanych uczestnikom,
 - materiały z innych dodatkowych działań wypracowane z np. konkursów, spotkań, wydarzeń sportowych.
- 2) Zleceniobiorca dochował obowiązkowi informowania o źródle współfinansowania zadania na zasadach określonych w § 7 umowy, dotyczącym obowiązków informacyjnych Zleceniobiorcy, tj.:
 - dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdzają dochowanie obowiązku informowania o fakcie otrzymania dotacji w sprawozdaniach i wszelkich publicznych wystąpieniach, związanych z realizacją zadania,
 - umieszczano logo Zleceniodawcy i logo Niepodległej na materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania oraz zakupionych środków trwałych, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność oraz zapisu: „Sfinansowano ze środków Ministra Edukacji Narodowej w ramach Programu Wieloletniego Niepodległa na lata 2017-2021”.

Kontrola potwierdziła, że Zleceniobiorca dokumentował w zakresie merytorycznym wykonanie zadania zgodnie z zapisami w umowie. Zmiany w harmonogramie działań wynikały z braku dostępności w zaplanowanych wcześniej terminach niektórych obiektów muzealnych, tras wycieczek oraz transportu.

Analiza dokumentacji finansowej zadania wykazała, że:

- 1) dokumenty księgowe dotyczące dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z celami, na jakie ją uzyskano i na warunkach określonych w umowie;
- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków ponoszonych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
- 3) Zleceniobiorca prowadził księgowość z uwzględnieniem następujących zasad:
 - a) 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;
 - b) dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr MEN/2018/DWKI/1242 w kwocie”; jeżeli dokument wskazywał wydatek, który tylko częściowo jest finansowany ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej, to był opisany treścią „Sfinansowane częściowo z dotacji

niepodległa

PÓŁKA
STULECIE OBYWCA
NIEPÓDLEGŁI

MEN - umowa nr MEN/2018/DWKI/1242 w kwocie”.

W trakcie kontroli ustalono, że cztery faktury³, na łączną kwotę 7624,31 zł, zostały wystawione w terminie przewidzianym na realizację zadania, tj. 29 i 30 listopada 2018 r., i opłacone w dniu 6 grudnia 2018 r. Zleceniobiorca wyjaśnił, że faktury te wpłynęły na biuro podawcze do organu obsługującego finansowo szkoły – Centrum Usług Wspólnych w Łochowie (30.11.2018 r. oraz 3.12.2018 r.) i zostały poddane obowiązującej procedurze obiegu dokumentów księgowych. W związku ze specyfiką realizowanego zadania (m.in. możliwym terminem organizacji wycieczek) i określonym terminem realizacji całego zadania, nie można było uzyskać dokumentów zakupu wcześniej.

Zgodnie z przepisami § 2 ust. 3 i § 11 ust. 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów, Zleceniobiorca był zobowiązany zrealizować zadania do 30 listopada 2018 r., a przyznane środki rozliczyć w terminie i w sposób określony w umowie – zgodnie z umową, Zleceniobiorca powinien dokonać zapłaty zobowiązań związanych ze zrealizowanym zadaniem do dnia 30 listopada 2018 r.

W związku z art. 168 ust. 5 ustawy o finansach publicznych określającym, że wykorzystaniem dotacji jest osiągnięcie celów przewidzianych w przepisach, na podstawie których udziela się i rozlicza dotację oraz ustaleniami z kontroli, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z określonymi w umowie wymogami, a realizację zadania zakończono 30 listopada 2018 r, fakt, że jego fragment (wartościowo odpowiadający czterem fakturom) został opłacony z przekroczeniem ww. terminu nie ma wpływu na zakwalifikowanie analizowanej dotacji jako wykorzystanej w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Biorąc pod uwagę powyższe wyniki, pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Gminę Łochów.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej


Sławomir Adamiec
Dyrektor Generalny

³ Nr F 6/11/208, wystawiona 30.11.2018 r. na kwotę 1200 zł;
Nr F 0068/11/2018 wystawiona 29.11.2018 r. na kwotę 1700 zł;
Nr 13728/MAG/2018, wystawiona 29.11.2019 r. na kwotę 300 zł;
Nr F 354/2018, wystawiona 29.11.2019 r. na kwotę 4424,31 zł.

niepodlega