



Minister Edukacji

DK-WPPM.0915.1.2024.AJK
Warszawa, 20 grudnia 2024 r.

Pan
Radosław Swół
Prezydent Miasta Mielca
ul. Żeromskiego 26
39-300 Mielec

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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) i art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), Ministerstwo Edukacji Narodowej w okresie od 30 października 2024 r. do 29 listopada 2024 r. przeprowadziło w formie zdalnej kontrolę¹ w Gminie Miejskiej Mielec, z siedzibą: ul. Żeromskiego 26, 39-300 Mielec, w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. *Przygotowanie i przeprowadzenie w trakcie roku 2023 zagranicznych wycieczek szkolnych związanych z punktami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra, przyjętymi do dofinansowania w ramach przedsięwzięcia pn. „Poznaj polskie ślady w Europie”, ustanowionego na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przez Ministra Edukacji i Nauki w komunikacie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 czerwca 2023 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie”.*

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania, w tym:

- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania przez Gminę Miejską Mielec (zwaną dalej: Wykonawcą). Przeprowadzona kontrola wskazała, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, tj. zaplanowana wycieczka szkolna związana z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra została przygotowana i przeprowadzona, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W ramach przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie” realizowanego w 2023 roku, w dniu 21 lipca 2023 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Gminą Miejską Mielec zawarte zostało porozumienie nr MEiN/2023/DPI/2421 (zwane dalej: porozumieniem), zgodnie z którym Wnioskodawca zobowiązał się zrealizować zadanie polegające na przygotowaniu i przeprowadzeniu w trakcie roku 2023 zgłoszonych przez dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Wnioskodawca, zagranicznych

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Monika Diaczuk-Kozal, główny specjalista w Wydziale Programów i Przedsięwzięć Ministra w Departamencie Komunikacji – na podstawie upoważnienia nr 50/2024 z 25 października 2024 r.
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu – na podstawie upoważnienia nr 51/2024 z 25 października 2024 r.

wycieczek szkolnych, związanych z punktami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra². Ww. zadanie obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie jednej wycieczki zagranicznej (załącznik nr 1 do porozumienia).

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków został ustalony od 21 lipca 2023 r. (od dnia zawarcia porozumienia) do dnia 15.12.2023 r. Na realizację zadania przekazano środki publiczne w wysokości 75 000 zł. Wykonawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania finansowego wkładu własnego w wysokości 18 750 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Wykonawca przekazał na realizację zadania finansowy wkład własny w wysokości 23 800 zł. Całkowity koszt zadania stanowił sumę kwot dotacji i środków Wnioskodawcy i wyniósł łącznie 98 800 zł. Opis wycieczki oraz kalkulacja kosztów określone były we wniosku dyrektora szkoły składanym do organu prowadzącego szkołę.

Kontrolą została objęta dokumentacja realizowanego zadania, kwota przekazanej dotacji oraz kwota finansowego wkładu własnego Wykonawcy.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Realizacja zadania.

Przedsięwzięcie pn. „Poznaj polskie ślady w Europie”, zostało ustanowione na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ w komunikacie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 czerwca 2023 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie”, zwanego dalej „komunikatem”.

Przedmiotem przedsięwzięcia było wsparcie organów prowadzących publiczne i niepubliczne szkoły ponadpodstawowe, przez umożliwienie poznania uczniom tych szkół zabytków polskiej kultury na terenie Europy i zaznajomienie ich z osiągnięciami naukowymi Polaków poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Celem przedsięwzięcia było wzmocnienie procesu realizacji podstaw programowych dla szkół ponadpodstawowych. Zgodnie z komunikatem - realizacja przedsięwzięcia miała urozmaicić zajęcia edukacyjne i zwiększyć praktyczny wymiar nauki. Uczenie się oparte na praktycznym odkrywaniu śladów polskiej historii poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miało stworzyć uczniom warunki do zdobywania nowej wiedzy w niepowtarzalnym środowisku edukacyjnym.

Zgodnie z wnioskiem dyrektora V Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Ogólnokształcącego nr 1 w Mielcu o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2023, ww. zadanie obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 21 lipca 2023 r. do 15 grudnia 2023 r. pięciodniowej wycieczki zagranicznej do Paryża we Francji dla uczniów szkół ponadpodstawowych. W wycieczce przewidywano udział 40 uczniów i 4 opiekunów.

W ramach organizacji pięciodniowej wycieczki miało zostać zrealizowanych co najmniej sześć punktów edukacyjnych. Dyrektor szkoły we wniosku o udzielenie wsparcia finansowego wskazał następujące punkty edukacyjne:

1. Biblioteka Polska - Towarzystwo Historyczno-Literackie;
2. Groby polskie na cmentarzu Père-Lachaise;
3. Hôtel Lambert;
4. Łuk Triumfalny;
5. Muzeum Curie (Musée Curie);
6. Nagrobek serca króla Jana Kazimierza Wazy w kościele Saint-Germain-des-Prés.

² Lista punktów edukacyjnych została zamieszczona na stronie Ministerstwa, pod adresem: <https://www.gov.pl/web/edukacja/poznaj-polskie-slady-w-europie>

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2230.

Zgodnie z porozumieniem nr MEiN/2023/DPI/2421 z dnia 21 lipca 2023 r. zawartym pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Gminą Miejską Mielec o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie”, termin organizacji wycieczek został ustalony od dnia rozpoczęcia zajęć dydaktyczno-wychowawczych w roku szkolnym 2023/2024 (tj. od dnia 4.09.2023 r.) do dnia 15 grudnia 2023 r.

Wycieczka uczniów z V Liceum Ogólnokształcącego w Mielcu odbyła się w terminie 6-10.11.2023 r., tj. z zachowaniem ww. terminu organizacji wycieczek (określonego w § 3 ust. 3 porozumienia).

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 porozumienia Wykonawca zobowiązał się jest do powierzenia organizacji wycieczki podmiotowi zewnętrznemu, wpisanemu do Centralnej Ewidencji Organizatorów Turystyki i Przedsiębiorców Ułatwiających Nabywanie Powiązanych Usług Turystycznych”.

Organizacja wycieczki została powierzona organizatorowi wpisanemu do rejestru Organizatorów Turystyki i Pośredników Turystycznych Marszałka Województwa Świętokrzyskiego o nr 166/21⁴ pod nazwą: „Usługi Turystyczne Tu i Tam Paweł Nowakowski”, w drodze umowy turystycznej nr 05/08/2023/T zawartej 4.08.2023 r.

W ramach ww. umowy na organizację wycieczki do Paryża, uczestnicy mieli zapewniony: transport, 2 noclegi, wyżywienie (2 śniadania i 2 obiadokolacje), opiekę pilota i usługi przewodników lokalnych, ubezpieczenie, przejazdy komunikacją miejską oraz bilety wstępu do zwiedzanych obiektów i ich rezerwację (Wersal, Wieża Eiffla, rejs statkiem po Sekwanie, Luwr, Muzeum Curie).

Zgodnie z informacjami wskazanymi przez dyrektora szkoły w sprawozdaniu z realizacji wycieczki, została zrealizowana wycieczka 5-dniowa podczas, której uczniowie zwiedzili wskazane we wniosku o dofinansowanie punkty edukacyjne, z wyjątkiem grobów polskich na cmentarzu Père-Lachaise z powodu strajku pracowników. Uczestnicy wycieczki odbyli rejs statkiem po Sekwanie oraz zwiedzili:

- Bibliotekę Polską - Towarzystwo Historyczno-Literackie w Paryżu,
- Katedrę Notre-Dame,
- Muzeum Curie (Musée Curie),
- Hôtel Lambert,
- Nagrobek serca króla Jana Kazimierza Wazy w kościele Saint-Germain-des-Prés,
- Łuk Triumfalny,
- Wieżę Eiffla,
- Wersal,
- Zegar Walezjusza.

Na stronie internetowej szkoły⁵ znajdują się informacje o odbyciu ww. wycieczki do Paryża w ramach programu „Poznaj polskie ślady w Europie” wraz ze zdjęciami z wycieczki oraz informacjami o odwiedzonych przez uczniów miejscach.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Zgodnie z porozumieniem nr MEiN/2023/DPI/2421 z dnia 21 lipca 2023 r. zawartym pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Gminą Miejską Mielec o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie”, przekazana została dotacja w kwocie 75 000 zł.

⁴ Na stronie <https://ewidencja.ufg.pl/ewidencja/obywatel/wyszukiwanie/64997> został potwierdzony wpis do rejestru oraz status działalności (posiada aktywny status).

⁵ <https://zso1.home.pl/autoinstalator/wordpress3/index.php/poznaj-polskie-slady-w-europie/>

Wykonawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania finansowego wkładu własnego w wysokości 18 750 zł. Całkowity koszt realizacji zadania, stanowiący sumę kwot dotacji i środków wkładu własnego, miał wynieść 93 750 zł. Kontrolą została objęta kwota udzielonej dotacji oraz wniesione przez Wykonawcę środki własne określone w porozumieniu.

W ramach programu „Poznaj polskie ślady w Europie” dofinansowaniu w 80% podlegały wycieczki:

- trzydniowe - do kwoty 45 000 zł,
- czterodniowe - do kwoty 60 000 zł,
- pięciodniowe - do kwoty 75 000 zł.

- przy czym dotacja celowa na realizację zadania mogła zostać udzielona pod warunkiem zapewnienia przez wnioskodawcę wkładu własnego o łącznej wysokości co najmniej 20% całkowitego kosztu zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że finansowy wkład własny zadania został zwiększony o 5 050 zł, z 18 750 zł deklarowanych w porozumieniu do kwoty 23 800 zł, tym samym Wykonawca przekazał na realizację zadania finansowy wkład własny w wysokości 23 800 zł. Wobec czego całkowity koszt zadania wyniósł 98 800 zł - kwota dotacji stanowiła 75,91% kosztów zadania. Tym samym dofinansowanie wycieczki nie przekroczyło 80% kosztów wycieczki a Wykonawca zapewnił wkład własny w łącznej wysokości co najmniej 20% całkowitego kosztu zadania (środki własne stanowiły 24,09% całkowitego kosztu zadania).

Wnioskodawca, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 porozumienia, powierzył organizację wycieczki podmiotowi zewnętrznemu. W dniu 04.08.2023 r. zawarta została umowa z biurem podróży „Usługi Turystyczne Tu i Tam Paweł Nowakowski” na zorganizowanie wyjazdu do Paryża w terminie 6-10-11.2023 r. dla 40 uczestników i 4 opiekunów. Umowa została zawarta na kwotę 98 000 zł (koszt wycieczki przy 40 osobach wyniósł 2 470 zł za osobę, opiekunowie nie ponosili kosztów), która stanowiła łączny koszt realizacji zadania.

W załączonym do umowy ramowym programie wycieczki wskazano, że cena zawierała: transport, 2 noclegi, wyżywienie (2 śniadania i 2 obiadokolacje), opiekę pilota, usługi przewodników lokalnych, ubezpieczenie KL i NNW, opłaty na Turystyczny Fundusz Gwarancyjny oraz Turystyczny Fundusz Pomocowy, opłaty lokalne i parkingowe, przejazdy komunikacją miejską oraz bilety wstępu do zwiedzanych obiektów i ich rezerwację (Wersal, Wieża Eiffla, rejs statkiem po Sekwanie, Luwr, Muzeum Curie).

Zgodnie z zapisami komunikatu (cz. III Warunki udziału w przedsięwzięciu, ust. 12), środki finansowe z dotacji oraz wkładu własnego Wykonawca przeznaczył wyłącznie na pokrycie kosztów kwalifikowanych ujętych w kalkulacji kosztów realizacji, tj. na pokrycie:

- 1) kosztów przejazdu,
- 2) biletów wstępu,
- 3) usługi przewodnickiej,
- 4) zakwaterowania,
- 5) wyżywienia,
- 6) ubezpieczenia uczestników wyjazdu.

Powyższe potwierdza wystawiona faktura marża nr FM 7/11/2023 za „organizację wyjazdu w ramach realizacji programu przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki *Poznaj polskie ślady w Europie* w terminie 6 - 10.11.2023”, na łączną kwotę 98 800 zł obejmującą:

- 1) koszty przejazdu w wysokości 43 882 zł,
- 2) bilety wstępu w wysokości 7 704 zł,
- 3) usługę przewodnicką w wysokości 4 950 zł,
- 4) zakwaterowanie w wysokości 27 440 zł,
- 5) wyżywienie w wysokości 13 900 zł,
- 6) ubezpieczenie uczestników wyjazdu w wysokości 924 zł.

Wykonawca, zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 i 3 porozumienia, nie wykorzystywał środków finansowych dotacji na refundację kosztów realizacji zadania, poniesionych przed zawarciem porozumienia, ani po upływie terminu realizacji zadania.

W zakresie wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania publicznego, nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę ich realizacji. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania.

Dokumentację merytoryczną z realizacji zadania stanowiły:

- 1) wniosek dyrektora V Liceum Ogólnokształcącego w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Mielcu z dnia 23.06.2023 r. do organu prowadzącego – Gminy Miejskiej Mielec, o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2023 na realizację zadania (wycieczki) składany w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pn. „Poznaj polskie ślady w Europie”;
- 2) wniosek organu prowadzącego o dofinansowanie wycieczki złożony do MEiN (RSPO: 72029⁶);
- 3) sprawozdanie dyrektora szkoły do organu prowadzącego z dnia 15.12.2023 r. z realizacji wycieczki dofinansowanej w ramach przedsięwzięcia pn. „Poznaj polskie ślady w Europie” w roku 2023 wraz z oświadczeniem dyrektora o realizacji, podczas wycieczki zagranicznej do Paryża, punktów edukacyjnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie, przez uczniów szkoły z najwyższymi ocenami;
- 4) lista uczestników wycieczki;
- 5) dokumentacja fotograficzna z wycieczki;
- 6) sprawozdanie końcowe organu prowadzącego z dnia 8.01.2024 r. z realizacji zadania dofinansowanego w ramach przedsięwzięcia pn. „Poznaj Polskę” w roku 2023;
- 7) umowa na zorganizowanie wyjazdu do Paryża zawarta 4.08.2023 r. z biurem turystycznym „Usługi Turystyczne Tu i Tam Paweł Nowakowski” wraz programem wyjazdu.

Dokumentacja finansowa dotycząca realizacji zadania:

- 1) faktura marża nr FM 7/11/2023 z dnia 13.11.2023 r. za „organizację wyjazdu w ramach realizacji programu przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki Poznaj polskie ślady w Europie w terminie 6-10.11.2023”, wystawiona przez biuro turystyczne „Usługi Turystyczne Tu i Tam Paweł Nowakowski”, na łączną kwotę 98 800 zł;
- 2) ewidencja księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz środków własnych;
- 3) wyciągi z rachunku bankowego z dnia 26.07.2023 r. i z dnia 16.11.2023 r.;
- 4) zarządzenie nr 120.121.2020 Prezydenta Miasta Mielca z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Mielcu wraz z polityką rachunkowości stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia oraz zarządzenie nr 120.22.2024 Prezydenta Miasta Mielca z dnia 11 lipca 2024 r. o zmianie zarządzenia w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości;
- 5) zarządzenie nr 8/2023/1 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Mielcu z dnia 1 sierpnia 2023 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla realizacji zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj polskie ślady w Europie”;
- 6) zarządzenie nr 1/2022/2 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Mielcu z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości

⁶ Rejestr Szkół i Placówek Oświatowych.

w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Mielcu wraz z polityką rachunkowości stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

Gmina Miejska Mielec prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Dokumenty stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych, tj. faktura marża wystawiona przez biuro turystyczne „Usługi Turystyczne Tu i Tam Paweł Nowakowski” za organizację wycieczki, była opisana następującą treścią: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2023/DPI/2421 z dnia....., w kwocie zł”, zgodnie z zapisami § 4 ust. 3 porozumienia.

Dowody księgowe zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdzają jego realizację w terminie określonym w porozumieniu, tj. od 21.07.2023 r. (data zawarcia porozumienia) do dnia 15.12.2023 r. oraz potwierdzają poniesienie wydatków w terminie określonym w porozumieniu, tj. do dnia 15.12.2023 r. dla środków pochodzących z dotacji i dla środków finansowego wkładu własnego.

Wykonawca sporządził i złożył Ministrowi sprawozdanie końcowe z realizacji zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy oraz w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania, zgodnie z § 10 ust. 1 i 2 porozumienia.

Na stronie szkoły zamieszczone zostały zdjęcia z wycieczki wraz z logo Ministerstwa Edukacji i Nauki i logo przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę” oraz logo „Polski Ład”, potwierdzające realizację przez Wykonawcę działań informacyjno-promocyjnych zgodnie z § 7 porozumienia.

W zakresie prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2894110.11136431.9565756
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Gmina Miejska Mielec.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Gmina Miejska Mielec
Sygnatura dokumentu	DK-WPPM.0915.1.2024
Skrót dokumentu	6F007A17073A2E0CB6302F5B63CC29DD93F73507
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	20.12.2024
Sygnatariusz	Robert Lucjan Bartold
Stanowisko	Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.124.70.69.
Data wydruku:	20.12.2024 09:55:37
Autor wydruku:	Smyk Anna w zastępstwie za Jakubiak-Kępińska Alicja