



DPI-WPE.0915.2.2023.MDK
Warszawa, 01 lipca 2024 r.

Pani Jolanta Jajszczyk
Starszy Cechu

Pan Sławomir Kula
Podstarszy Cechu

Cech Metalowy
ul. Rynek 2
20-111 Lublin

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 Narodowej¹ w okresie od 20 listopada 2023 r. do 31 stycznia 2024 r. przeprowadziło w formie zdalnej kontrolę w Cechu Metalowym, z siedzibą: ul. Rynek 2, 20-111 Lublin, pn. *Prawidłowość wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. Wsparcie międzypokoleniowego rzemiosła „uczeń-mistrz” realizowanego w ramach programu pn. „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej”, ustanowionego komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 26 sierpnia 2022 r. o ustanowieniu programu.*

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania, w tym:

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

W ramach programu pn. *„Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej”*, realizowanego w 2022 roku, w dniu 16 listopada 2022 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki (dalej: Ministerstwo) a Cechem Metalowym z siedzibą w Lublinie (dalej: Beneficjent) zawarta została umowa nr MEiN/2022/DPI/2980 (dalej umowa) na wykonanie zadania pn. *Wsparcie międzypokoleniowego rzemiosła „uczeń-mistrz”*. Termin

¹ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2023 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2694), z dniem 1 stycznia 2024 r. utworzone został Ministerstwo Edukacji Narodowej w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Edukacji i Nauki.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Grzegorz Pruszczyk, ekspert w Wydziale Programów i Przedsięwzięć Ministra w Departamencie Komunikacji – kierownik zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 49/2023 z 17 listopada 2023 r. oraz upoważnienia nr 64/2023 z 15 grudnia 2023 r.
- 2) Monika Diaczuk-Kozal, główny specjalista w Wydziale Programów i Przedsięwzięć Ministra w Departamencie Komunikacji – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 50/2023 z 17 listopada 2023 r. oraz upoważnienia nr 65/2023 z 15 grudnia 2023 r.

wykonania zadania ustalono od dnia zawarcia umowy, tj. od 16 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Na wykonanie zadania Beneficjent otrzymał dotację celową w wysokości 300 000 zł. Kontrolą objęto całość realizowanego zadania.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację przedmiotowego zadania.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- przesunięcia środków finansowych pomiędzy działaniami zadania niezgodnie z umową, tj. bez powiadomienia Ministerstwa,
- nierzetelnego prowadzenia dowodów księgowych związanych z realizowanym zadaniem, tj. niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i postanowieniami umowy.

Komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 26 sierpnia 2022 r. o ustanowieniu programu pn. „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej”, zwanego dalej „komunikatem”, na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² ustanowiono program pn. „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej” (zwany dalej „programem”).

Przedmiotem programu było wsparcie organizacji pozarządowych, w tym organizacji harcerskich, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe³, a także podmiotów prowadzących statutową działalność w zakresie oświaty i wychowania, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy – Prawo oświatowe, w zakresie realizacji działań wspierających system oświaty i wychowania skierowanych do podmiotów, o których mowa w art. 2 ustawy Prawo oświatowe, wpisujących się w założenia koncepcji:

- 1) *edukacji międzypokoleniowej* - rozumianej jako wymiana zasobów wiedzy, doświadczeń i umiejętności między młodszymi i starszymi generacjami oraz budowanie wzajemnego zrozumienia i solidarności międzypokoleniowej między młodszym a starszym pokoleniem;
- 2) *lifelong learning - uczenia się przez całe życie* - rozumianej jako wszelkie działania związane z uczeniem się przez całe życie, zmierzające do poprawy poziomu wiedzy, umiejętności i kompetencji w perspektywie osobistej, obywatelskiej, społecznej i/lub związanej z zatrudnieniem.

Program obejmował dofinansowanie projektów w zakresie następujących działań:

- 1) organizowanie zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych;
- 2) organizowanie wydarzeń, w tym: kursów, szkoleń, spotkań, warsztatów, plenerów, wystaw, konkursów, przeglądów, festiwali, koncertów, widowisk muzycznych, spektakli teatralnych, realizacja działań edukacyjno-animacyjnych, działań interdyscyplinarnych, gier terenowych i mobilnych;
- 3) organizowanie innych działań wpisujących się w przedmiot programu.

Celami programu było:

- 1) budowanie integracji międzypokoleniowej poprzez zawiązanie na drodze formalnych i intencjonalnych działań łączności między generacjami;
- 2) budowanie więzi społecznych i rozwijanie współpracy międzypokoleniowej;
- 3) promocja społeczeństwa doceniającego wartości i zasoby każdej generacji oraz jednostki, rolę młodych i starszych w ich rodzinach i społecznościach;
- 4) podnoszenie zrozumienia i widoczności wspólnoty interesów między pokoleniami;
- 5) budowanie społeczeństwa wiedzy;
- 6) rozszerzenie oferty edukacji pozalekcyjnej oraz pozaszkolnej;
- 7) wspieranie rozwoju nauki języka polskiego i oświaty polskiej w Polsce i zagranicą.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1915, z późn. zm.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 oraz z 2022 r. poz. 655, 1079, 1116, 1383 i 1700

Zgodnie z zawartą umową Beneficjent zobowiązał się wykonać zadanie zgodnie z postanowieniami komunikatu oraz umowy, w tym wnioskiem (ofertą realizacji programu) złożonym przez Beneficjenta w dniu 23 września 2022 r. stanowiącym załącznik nr 1 do umowy (wniosek z dnia 23.09.2022 r. wraz z aktualizacją z dnia 8.11.2022 r.).

Zgodnie ze złożoną ofertą, Beneficjent zobowiązał się zrealizować następujące działania:

- 1) edukacja międzypokoleniowa - w ramach działania zaplanowano:
 - przeprowadzenie przez 15 mistrzów branżowych 15 kursów dla 60 uczniów ze szkół podstawowych, liceów i szkół branżowych województwa lubelskiego i świętokrzyskiego, obejmujących obszarem działania Cechu Metalowego, szkolących się w zawodach obok dominującej branży motoryzacyjnej również w rzemiosłach tradycyjnych takich jak: złotnictwo, ślusarstwo, zegarmistrzostwo, odlewnictwo, introligatorstwo, metalurgia (szkolenia dla czteroosobowych grup uczniów); przygotowanie przez mistrzów szkolących 60 sztuk materiałów dydaktycznych,
 - przeprowadzenie przez trzech uczniów szkolenia z zakresu korzystania z mediów społecznościowych jako formy reklamy dla 15 mistrzów; przygotowanie materiałów dydaktycznych przez uczniów;
- 2) lifelong learning - w ramach działania zaplanowano:
 - spotkanie dla 40 członków Cechu Metalowego mające na celu wskazanie możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych na promocję i realizację wspierania systemu oświaty zawodowej w województwie lubelskim,
 - kurs dla 40 członków cechu w zakresie nabycia kompetencji miękkich do rekrutowania uczniów oraz podpisywania umów z młodocianym pracownikiem.

W ramach działania edukacja międzypokoleniowa, w ofercie przewidziano następujące koszty realizacji projektu:

- 1) wynagrodzenie mistrzów – 120 000 zł (15 mistrzów x 8 000 zł),
- 2) catering – 7 500 zł,
- 3) materiały szkoleniowe – 9 000 zł,
- 4) nagłośnienie - 20 000 zł,
- 5) tablica interaktywna – 16 000 zł,
- 6) nagrody dla uczniów – 1 700 zł,
- 7) wynagrodzenie dla uczniów – 1 500 zł (3 uczniów x 500 zł).

W ramach działania lifelong learning, w ofercie przewidziano następujące koszty realizacji projektu:

- 1) spotkanie marketingowe – 37 400 zł,
- 2) kurs kompetencji miękkich – 12 000 zł,
- 3) catering – 8 500 zł,
- 4) baner - 16 000 zł,
- 5) koszty delegacji dla osób spoza Lublina – 8 000 zł.

Kontrolą objęto całą kwotę udzielonej dotacji, wszystkie dokumenty finansowo-księgowe oraz merytoryczne dotyczące realizacji zadania.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Realizacja zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że określone w umowie działania: edukacja międzypokoleniowa oraz lifelong learning zostały zrealizowane.

W ramach realizacji działania: *edukacja międzypokoleniowa* odbyło się 15 kursów prowadzonych przez 15 mistrzów branżowych. W każdym kursie uczestniczyło 4 uczniów z terenu województwa lubelskiego i świętokrzyskiego. Przeprowadzono kursy z zakresu następujących zawodów: elektromechanik sprzętu AGD, lakiernik samochodowy, introligator, fryzjer, kucharz, rzemieślnik, monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie, mechanik pojazdów samochodowych, złotnik-jubiler, elektryk oraz elektromechanik. Dla każdego kursu został przygotowany materiał dydaktyczny.

Trzech uczniów przygotowało i przeprowadziło szkolenie z obsługi komputera w zakresie korzystania z mediów społecznościowych, jako formy reklamy kształcenia zawodowego dla przedsiębiorstw prowadzonych przez mistrzów szkolących. Przygotowany został materiał dydaktyczny w formie prezentacji.

W ramach realizacji działania *lifelong learning*, zorganizowano i przeprowadzono szkolenie dla 40 członków Cechu Metalowego pn. *Formy i możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych dla pracodawców praktyczną naukę zawodu*, którego celem było wskazanie możliwości pozyskania środków zewnętrznych na promocję i realizację wspierania systemu oświaty zawodowej w województwie lubelskim.

Zorganizowano i przeprowadzono kurs dla 40 członków Cechu Metalowego w zakresie nabycia kompetencji miękkich do rekrutowania uczniów oraz podpisywania umów z młodocianym pracownikiem. W ramach kursu odbyły się szkolenia pn. „Elementy negocjacji, asertywności i techniki wpływania na ludzi” oraz „Porozumienie międzypokoleniowe we współpracy uczeń – mistrz”.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Na realizację ww. zadania publicznego Beneficjent otrzymał dotację celową w wysokości 300 000 zł. Wykorzystana została kwota w wysokości 296 633,48 zł niewykorzystana kwota w wysokości 3 366,52 zł została zwrócona na konto MEiN⁴.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumenty finansowe (faktury, umowy zlecenia) wskazują jako nabywcę Cech Metalowy i wskazują na wykorzystanie środków finansowych na cele związane z realizacją projektu.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania, planowane koszty pośrednie realizacji zadania obejmujące utrzymanie biura wynosiły 27 000 zł. Na podstawie przedstawionych dokumentów finansowych ustalono, że koszty pośrednie realizacji zadania wyniosły 27 002,32 zł (zgodnie z wymogami programu koszty te nie przekroczyły 10% kosztów całkowitych zadania).

Podczas kontroli ustalono, że faktura VAT o numerze 51/11/2022/NM na kwotę 14 484,48 zł dot. usługi *Ekspozycja reklamy na banerze reklamowym* na rzecz Beneficjenta zawiera datę wystawienia na dzień 9 listopada 2022 r., tj. przed zawarciem umowy z MEiN (umowa z dnia 16.11.2022 r.). Na fakturze datę 9 listopada 2022 r. wskazano również jako datę sprzedaży usługi. W dniu 24.06.2024 r. Cech Metalowy przekazał fakturę korygującą nr 24 wystawioną dnia 21.06.2024 r., do faktury FV 51/11/2022/NM z 9.11.2022 r., na której wskazano datę sprzedaży usługi – datę 30.11.2022 r.⁵ Przekazana faktura korygująca

⁴ Przekazano podczas kontroli dowody księgowe na łączną kwotę 296 633,48 zł, tj. o 2,32 zł więcej niż wykazano w raporcie końcowym realizacji zadania z dnia 31 stycznia 2023 r., gdzie wskazano łączne koszty zadania na kwotę 296 631,16 zł. Beneficjent wyjaśnił, że „różnica 2,32 zł była wynikiem pomyłki w obliczeniach”(wyjaśnienia Cechu Metalowego z 18.12.2023 r. przesłane e-mailem).

⁵ Pismo Cechu Metalowego z dnia 24.05.2024 r. przesłane w trakcie rozpatrywania zastrzeżenia z dnia 20.05.2024 r. zgłoszonego do projektu wystąpienia pokontrolnego.

spełnia wymagania określone w art. 106j ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Płatność za ww. fakturę nastąpiła 30 listopada 2022 r.

Stwierdzona nieprawidłowość

Zgodnie z zawartą w ofercie⁶ *Kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji projektu*, wydatki na podróże służbowe zostały zaplanowane w działaniu *Lifelong learning* jako rodzaj kosztu - *Delegacje dla osób spoza Lublina*, na kwotę 8 000 zł.

Beneficjent w ramach ww. rodzaju kosztu wydatkował kwotę 5 480,28 zł, w tym kwotę 2 000 zł na zakup usługi noclegowej dla uczestników szkolenia w dniach 3-4.12.2022 r. w ramach działania *Lifelong learning* oraz kwotę 3 480,28 zł z tytułu delegacji służbowych w ramach działania *edukacja międzypokoleniowa*. Niewykorzystana kwota w wysokości 2 519,72 zł została zwrócona na konto MEiN.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta koszty podróży służbowych na kwotę 3 480,28 zł dotyczyły działania *edukacja międzypokoleniowa*. Beneficjent wyjaśnił: „Zasadność wyjazdów do Ochotniczego Hufca Pracy w Końskich: Za pośrednictwem OHP w Końskich, tamtejsi rzemieślnicy zatrudniający pracowników młodocianych zrzeszają się w Cechu Metalowym w Lublinie. Pięciu z nich prowadziło zajęcia dla uczniów z woj. świętokrzyskiego w ramach zadania nr 1, tj. szkolenia dotyczące poszczególnych zawodów. Byli to :Pan (...) - w zawodzie elektryk w dniu 30.11.2022 r. Pani (...) - w zawodzie kucharz w dniu 02.12.2022 r. Pani (...) - w zawodzie kucharz w dniu 03.12.2022 r. Pani (...) - w zawodzie fryzjer w dniu 05.12.2022 r. Pan (...) - w zawodzie monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie w dniu 09.12.2022 r. Wyjazdy do Końskich odbywały się w tym przedziale czasowym i dotyczyły przekazania lub odbioru dokumentacji związanej z realizacją zadania (programy szkoleń, dokumenty do podpisu dla uczestników i rodziców, certyfikaty uczestnictwa w projekcie, podpisanie porozumień z osobami prowadzącymi szkolenie itp.) Ponieważ nie było możliwości spotkania się w zakładzie pracy szkolącego (z uwagi na obecność klientów i brak zaplecza umożliwiającego omówienie działania), rozmowy te odbywały się w siedzibie OHP - stąd potwierdzenie na druku delegacji”.

Zgodnie z § 5 ust 1 pkt 3 umowy Beneficjent może przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które m.in. są bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji zadania, stanowiącym część Wniosku. Zgodnie z § 15 ust 3 umowy zmiany dotyczące przesunięć środków pomiędzy działaniami następują poprzez pisemne powiadomienie drugiej strony i nie wymagają zmiany treści umowy. Beneficjent nie poinformował Ministerstwa o przesunięciu pomiędzy działaniami środków finansowych na delegacje w wysokości 3 480,28 zł.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację realizacji poszczególnych działań i ocenę ich realizacji. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania wskazuje na realizację zleconego zadania.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Dokumentację merytoryczną z realizacji zadania stanowiły:

- 1) program szkolenia „Elementy negocjacji, asertywności i techniki wpływania na ludzi”, przeprowadzonego w dniach 3-4 grudnia 2022 r.,
- 2) zgody na przetwarzanie danych osobowych w związku ww. szkoleniem „Elementy negocjacji, asertywności i techniki wpływania na ludzi”,
- 3) porozumienie zawarte z 15 mistrzami branżowymi w przedmiocie przeprowadzenia kursów nt.:

⁶ wniosek z dnia 23.09.2022 r. wraz z aktualizacją z dnia 8.11.2022 r.

- Lakiernik samochodowy – informacje o zawodzie,
 - Introligator – informacje o zawodzie,
 - Fryzjer – informacje o zawodzie,
 - Kucharz – informacje o zawodzie,
 - Elementy negocjacji, asertywności i techniki wpływania na ludzi,
 - Kucharz – informacje o zawodzie,
 - Mechanik pojazdów samochodowych – informacje o zawodzie,
 - Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie – informacja o zawodzie,
 - Mechanik pojazdów samochodowych – informacje o zawodzie,
 - Lakiernik samochodowy – informacje o zawodzie,
 - Lakiernik samochodowy – informacje o zawodzie,
 - Złotnik jubiler – informacje o zawodzie,
 - Lakiernik samochodowy – informacje o zawodzie,
 - Elektryk – informacje o zawodzie,
 - Elektromechanik pojazdów samochodowych – informacje o zawodzie;
- 4) materiały szkoleniowe:
- Charakterystyka zawodu elektromechanik sprzętu AGD,
 - Charakterystyka zawodu elektromechanik pojazdów samochodowych,
 - Charakterystyka zawodu elektryk,
 - Charakterystyka zawodu fryzjer,
 - Charakterystyka zawodu introligator,
 - Charakterystyka zawodu kucharz,
 - Charakterystyka zawodu lakiernik samochodowy,
 - Mechanik pojazdów samochodowych,
 - Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie,
 - Charakterystyka zawodu złotnik jubiler,
 - Charakterystyka zawodu elektromechanik sprzętu AGD,
 - Program nauczania zawodu „Rzemiosło technika elektromechanika”,
 - Program szkolenia o zawodzie lakiernika samochodowego,
 - Program szkolenia o zawodzie introligatora,
 - Program szkolenia „Szkolenie fryzjerskie i pełny zakres informacji o tym zawodzie”,
 - Program szkolenia „Kucharz – szkolenie z zakresu informacji o tym zawodzie”,
 - Program kursu o zawodzie elektromechanika samochodowego,
 - Program kursu o zawodzie lakiernika samochodowego,
 - Program szkolenia „Monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie”,
 - Program szkolenia „Kucharz – szkolenie z zakresu informacji o tym zawodzie”,
 - Program szkolenia „Mechanik pojazdów samochodowych”,
 - Program szkolenia z zakresu informacji o zawodzie lakiernika samochodowego,
 - Program kursu w rzemiośle złotnictwa,
 - Program szkolenia z zakresu informacji o zawodzie lakiernika samochodowego,
 - Program szkolenia z zakresu informacji o zawodzie elektryk,
 - Program szkolenia z zakresu informacji o zawodzie technik elektromechanik,
- 5) prezentacja pt. „Komunikacja i aktywizacja. Sposoby pozyskiwania najlepszych specjalistów”,
- 6) prezentacja pt. „Elementy negocjacji, asertywności i techniki wpływania na ludzi w ramach Programu „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne”,
- 7) prezentacja pt. „Media społecznościowe – zagrożenia, zasady, marketing”.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania
 Dokumentacja finansowa dotycząca realizacji zadania obejmowała:

- 1) faktury i rachunki na łączną kwotę 296 633,48 zł, w tym rachunki kosztów podróży na łączną kwotę 3 480,28 zł,
- 2) dziennik księgowy za okres sprawozdawczy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 3) wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta z 19.01.2023 r.,
- 4) uchwałę Zarządu Cechu Metalowego z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie polityki rachunkowości,
- 5) zestawienie kosztów planowanych i poniesionych w projekcie,
- 6) umowy zlecenie z trzema uczniami w przedmiocie szkolenia z obsługi mediów społecznościowych,
- 7) umowa z dnia 18 listopada 2022 r. o świadczenie pomocy prawnej w ramach realizacji projektu pod nazwą „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne”.

Beneficjent prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową środków finansowych zadania, umożliwiającą identyfikację otrzymanych i wydatkowanych środków. Przedstawił zestawienie otrzymanych i wydatkowanych środków w podziale na poszczególne działania realizowane w ramach zadania (§ 3 ust. 3 umowy).

Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy Beneficjent do realizacji zadania prowadził wyodrębniony rachunek bankowy, przeznaczony wyłącznie do gromadzenia, wydatkowania i rozliczania dotacji celowej.

Zgodnie z § 5 ust. 2 Beneficjent zobowiązany był do stosowania procedur zabezpieczających przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków dotacji celowej oraz środków przekazanych przez inne podmioty. Beneficjent przedstawił następujące wyjaśnienia⁷: „Procedury zabezpieczające przed podwójnym finansowaniem polegały na prowadzeniu oddzielnego konta dla dotacji, prowadzenie oddzielnego planu kont tylko dla zadania publicznego realizowanego przez Cech Metalowy. Wydatki ponoszone w ramach dotacji opisywane były na dokumencie i zawierały zapis stanowiący podstawę wydatkowania środków finansowych o treści „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2022/DPI/2980 z dnia 16.11.2022 r.” Innych dotacji na realizację działań publicznych Cech Metalowy nie posiadał, oddzielnie prowadzony był rachunek bankowy na realizację statutowych działań cechu.”

Stwierdzone nieprawidłowości

Nierzetelnie prowadzono dowody księgowe związane z realizowanym zadaniem, tj. niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i postanowieniami umowy.

Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy przy realizacji Zadania, prowadzeniu księgowości a także administrowaniu środkami Beneficjent obowiązany był przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości⁸, (dalej: ustawa o rachunkowości).

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy Beneficjent był zobowiązany do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych następującą treścią: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr z dnia, działanie nr..... w kwociezł.”.

⁷ Pismo Cech Metalowy z 26.01.2024 r.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

Wśród przedstawionych do kontroli 53 faktur, osiem faktur⁹ dokumentujących poniesione koszty, nie miały opisu wymaganego §3 ust. 4 umowy o treści „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2022/DPI/2980 z dnia 16.11.2022 r.”.

Przedstawione do kontroli faktury nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj.: stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Faktury nie posiadały również potwierdzenia przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zgodnie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 12 kwietnia 2010 r. w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych¹⁰ sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalno-prawną i rachunkową oraz dekretację dowodów.

Dokumentem, który potwierdzał odbycie podróży służbowej było *polecenie wyjazdu służbowego*. Przedstawione podczas kontroli polecenia wyjazdów służbowych¹¹ dokumentujących poniesione koszty podróży nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. nie zawierały:

- daty sporządzenia dowodu,
- podpisu wystawcy dowodu,
- stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja),
- podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Na *poleceniach wyjazdu służbowego* nie było stwierdzenia przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dokumenty te nie miały opisu, wymaganego §3 ust. 4 umowy, o treści: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2022/DPI/2980 z dnia 16.11.2022 r.”.

W toku kontroli Beneficjent przekazał ponownie *polecenia wyjazdu służbowego*, w których:

- 1) na stronie pn. „Polecenie wyjazdu służbowego”, uzupełniono:
 - numer rejestracyjny samochodu prywatnego, wskazanego jako środek lokomocji do odbycia podróży służbowej,
 - datę i podpis wystawiającego polecenie wyjazdu służbowego,
- 2) na stronie pn. „Rachunek kosztów podróży”, uzupełniono:
 - środek lokomocji - samochód,
 - liczbę przejechanych kilometrów oraz przyjętą do rozliczenia stawkę za kilometr,
 - kwotę należności ogółem, wynikającą z przedłożonego rachunku (liczbowo i słownie),
 - datę i podpis osoby przedkładającej rachunek,
 - datę i podpis stwierdzający sprawdzenie rachunku pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - datę, podpis i pieczęć imienną osoby zatwierdzającej rachunek,
 - pokwitowanie odbioru należności wynikającej z przedłożonego rachunku, tj. datę oraz kwotę (liczbowo i słownie),

⁹ FV nr 173/2022 z dnia 14.12.2022, FV nr 154/2022 z dnia 16.12.2022, FV FS/22986/2022 z dnia 5.12.2022, FV nr H/0779/2022 z dnia 7.12.2022, FV nr FS/11/22/12 z dnia 13.12.2022, FV nr 1/101899/2022 z dnia 28.11.2022, FV nr 475/N/2022 z dnia 14.12.2022, FV nr 1/2022 z dnia 7.12.2022.

¹⁰ Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26.

¹¹ Polecenia wyjazdów służbowych o numerach 1-10/2022.

- opis „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2022/DPI/2980 z dnia 16.11.2022 r., działanie....., w kwocie....”

Zgodnie z art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 raz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

W art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości określono, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Sposób w jaki Beneficjent uzupełnił dokumenty był niezgodny z ww. przepisem art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości, tj. przy wpisanych treściach nie zamieszczono daty tych uzupełnień z podpisem osoby upoważnionej.

Przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa dotyczących przetwarzania danych osobowych

Zgodnie z § 10 ust. 1 umowy, w zakresie związanym z realizacją umowy, w tym z przetwarzaniem danych osobowych, w szczególności poprzez ich gromadzenie i przekazywanie, a także wprowadzanie do systemów informatycznych, Beneficjent zobowiązany jest do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa w zakresie ochrony danych osobowych, w tym przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych (...). Beneficjent zobowiązany będzie do odbioru – o ile okaże się to konieczne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – stosownych zgód na przetwarzanie danych osobowych, od osób, których dotyczą te dane, zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi ochrony danych osobowych.

Beneficjent posiadał odpowiednie zgody od uczestników na przetwarzanie danych osobowych.

Wypełnianie obowiązków sprawozdawczych

Na podstawie § 4 ust. 1 umowy Beneficjent był zobowiązany do złożenia sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od daty wykonania zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy. Termin wykonania zadania ustalono do 31 grudnia 2022 r.

Beneficjent złożył sprawozdanie merytoryczno-finansowego z wykonania zadania według wymaganego wzoru w dniu 29 stycznia 2023 r.

Wypełnianie obowiązków informacyjnych

Na podstawie § 12 ust. 1 umowy Beneficjent był zobowiązany do umieszczania na wszystkich materiałach, w tym m.in. na: materiałach informacyjnych, szkoleniowych i promocyjnych oraz publikacjach powstałych w związku z realizacją Zadania nazwy i logo Ministra lub nazwy i logo MEiN oraz innych znaków graficznych przekazanych przez Ministra, oraz informacji, że Zadanie finansowane jest ze środków Ministra. Zgodnie z § 14 ust. 2 umowy, Beneficjent zobowiązany był do podjęcia działań informacyjnych przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953) odpowiednich w odniesieniu do zadania.

Podczas kontroli ustalono, że materiały przedstawione przez Beneficjenta zawierają logotypy oraz informację, że zadanie finansowane było ze środków Ministra.

Wykonano ekspozycję na banerze reklamowym z informacją o realizacji przez Cech Metalowy w Lublinie zadania finansowanego ze środków Ministra Edukacji i Nauki „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne. Wsparcie Integracji Międzypokoleniowej”.

Zapewnienie dostępności architektonicznej

W § 1 ust. 3 umowy zawarto, że realizując Zadanie Beneficjent jest zobowiązany do zapewnienia dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej w zakresie Zadania osobom ze szczególnymi potrzebami, co najmniej w zakresie określonym minimalnymi wymaganiami, o których mowa w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1062, z późn. zm.).

Beneficjent wyjaśnił, że: *szkolenia oraz spotkania odbywały się w miejscach spełniających dostęp dla osób ze szczególnymi potrzebami, wyposażonych w szczególności w podjazdy i taśmy zabezpieczające*¹².

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, w przypadku realizacji zadań finansowanych ze środków przekazanych przez Ministerstwo, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam rzetelnie prowadzić dowody księgowe związane z realizowanym zadaniem, tj. zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i postanowieniami umów.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

¹² e-mail z dnia 26.01.2024 r.

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2588465.10598498.9069304
Nazwa dokumentu	2024.07.01 Wystąpienie pokontrolne - Cech Metalowy.docx
Tytuł dokumentu	2024.07.01 Wystąpienie pokontrolne - Cech Metalowy
Skrót dokumentu	F333C70C06D86D8546558D5D62300004A8A7A8 AC
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	01.07.2024
Sygnatariusz	Robert Bartold
Stanowisko	Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.122.10.10.
Data wydruku:	02.07.2024 10:36:28
Autor wydruku:	Smyk Anna