



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 20 listopada 2019 r.

DWM-WOPG.0916.3.2019.PK,GC

**Pan
Adam Ochenkowski
Stowarzyszenie Sympatyków II Społecznego Liceum
Ogólnokształcącego im. Toniego Halika w Ostrołęce
ul. Prądzyńskiego 5
07-410 Ostrołęka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) 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. Nr 185, poz. 1092) Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 2 do 30 września 2019 r. (kontrola na miejscu 17 września 2019 r.) przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu Sympatyków II Społecznego Liceum Ogólnokształcącego im. Toniego Halika w Ostrołęce (dalej: Stowarzyszenie) z siedzibą w Ostrołęce przy ul. Prądzyńskiego 5.

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego

¹ Zespół kontrolujący w składzie:

- 1) Piotr Kowalewski, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 20/2019 z 17 lipca 2019 r.;
- 2) Grzegorz Chorąży, radca ministra w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą w Departamencie Współpracy Międzynarodowej – na podstawie upoważnienia nr 21/2019 z 17 lipca 2019 r.;

pn. Rodzina polonijna. Współpraca szkół funkcjonujących w systemach oświaty innych państw oraz organizacji społecznych za granicą prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim ze szkołami w Polsce w latach 2019-2020.

Celem kontroli była ocena prawidłowości realizacji ww. zadania publicznego, w tym w szczególności:

- stopnia realizacji zadania;
- efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert w dniu 30 października 2018 r. została zawarta umowa (nr MEN/2019/DWM/531) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem Sympatyków II Społecznego Liceum Ogólnokształcącego im. Toniego Halika w Ostrołęce, na realizację ww. zadania publicznego polegającego na wsparciu współpracy szkół funkcjonujących w systemach oświaty innych państw oraz organizacji społecznych za granicą, prowadzących nauczanie języka polskiego i w języku polskim, ze szkołami w Polsce. Termin zakończenia realizacji zadania określono na 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z zawartą umową, na realizację zadania przekazano podmiotowi dotację w wysokości 40.000 zł. Zleceniobiorca zobowiązany został do wykonania zadania publicznego zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy.

Kontrola obejmowała część zadania – realizowanego od daty podpisania umowy do dnia zakończenia kontroli i dotyczyła między innymi wizyty młodzieży z Litwy. Skontrolowano działania przewidziane do realizacji w badanym okresie oraz wydatkowanie środków na ich realizację. Na podstawie udokumentowanych wydatków związanych z realizacją zadania ustalono, że w badanym okresie wydatkowano środki w wysokości 19 329,14 zł, z czego kwota 17 529,14 zł pochodziła z dotacji MEN.

Realizację przez Stowarzyszenie zadania publicznego w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie, mimo stwierdzonego faktu sfinansowania z dotacji MEN kosztów obsługi rachunku bankowego, co nie miało wpływu na realizację zadania. W wyniku kontroli stwierdzono, że założone cele zadania publicznego przewidziane do realizacji w kontrolowanym okresie zostały osiągnięte a środki z dotacji, w zakresie objętym kontrolą, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia z kontroli.

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

W wyniku kontroli ustalono, że zaplanowane zadania zrealizowano zgodnie z umową. Współpraca szkół została zorganizowana zgodnie z ofertą realizacji zadania. Uczestnicy zostali wyłonieni zgodnie z zapisami zawartymi w ofercie.

Zgodnie z umową, w okresie objętym kontrolą, Zleceniobiorca zobowiązał się między innymi do realizacji wizyty młodzieży z Litwy w Polsce w dniach 27-31.05.2019 r. W ofercie przewidziano, że z Litwy przyjedzie do Ostrołęki 35 osób (uczniowie Gimnazjum w Trokach wraz z opiekunami). Na podstawie dokumentacji realizacji zadania (listy uczestników) potwierdzono osiągnięcie założonego wskaźnika.

Głównym miejscem realizacji zadania było II Społeczne Liceum Ogólnokształcące im. Toniego Halika w Ostrołęce, będące jednocześnie siedzibą Stowarzyszenia. Zgromadzona w siedzibie dokumentacja w zakresie objętym kontrolą była kompletna.

Analiza dokumentacji merytorycznej potwierdziła realizację działań zaproponowanych w ofercie, zgodnie ze zaktualizowanym harmonogramem.

W ramach realizacji tej części zadania zrealizowano następujące działania:

- 1) zwiedzanie Skansenu Kurpiowskiego w Nowogrodzie;
- 2) projekt historyczny „Historia mojej rodziny. Moje korzenie” przygotowany wcześniej przez nauczycieli j. polskiego z II SLO i Gimnazjum w Trokach,
- 3) wycieczkę do Warszawy wraz z wizytą w Zamku Królewskim oraz na Starówce Warszawskiej (pierwotnie z wizytą w Muzeum Powstania Warszawskiego),
- 4) warsztaty teatralne,
- 5) koncert Reprezentacyjnego Zespołu Artystycznego Wojska Polskiego z okazji obchodów 25-lecia szkoły,
- 6) uroczystości 25-lecia szkoły, w tym spotkanie z Elżbietą Dzikowską, żoną zmarłego patrona szkoły Toniego Halika.

Zajęcia oferowane uczestnikom były zgodne z umową, za wyjątkiem realizacji wizyty w Muzeum Powstania Warszawskiego, które w okresie realizowanej wycieczki było zamknięte dla zwiedzających. W zamian Stowarzyszenie zrealizowało wycieczkę do Zamku Królewskiego. W ocenie kontrolujących zmiana nie miała istotnego wpływu na realizowany projekt.

Dokumentacja zadania potwierdzała kwalifikacje osób zatrudnionych przy realizacji zadania, zgodnie z art. 92p uso.

II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

W zakresie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji MEN przeznaczonej na realizację zadania kontroli zostały poddane koszty poniesione na realizację zadania w kontrolowanym okresie. Kwota wydatków sfinansowanych ze środków dotacji ustalona została na podstawie dokumentacji finansowej obejmującej kontrolowany okres.

Kontrola dokumentów finansowych wykazała, że w kwocie wydatkowanej na działania realizowane w badanym okresie udział środków dotacji wynosił 90,00%. W § 5 ust. 1 umowy określono, że procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego powinien wynosić nie więcej niż 88,36%. Zachowanie proporcji udziału środków z dotacji w sfinansowaniu całkowitych kosztów realizacji zadania będzie przedmiotem kontroli na etapie przyjmowania końcowego sprawozdania z realizacji zadania.

Z dotacji sfinansowano następujące koszty związane z realizowanym zadaniem: wyżywienie, zakwaterowanie oraz koszty transportu. Przedstawiona dokumentacja merytoryczna i finansowa potwierdziła wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Na podstawie analizy wyciągu bankowego kontrolujący stwierdzili, iż z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi projektu sfinansowano koszty przelewów bankowych, co nie jest zgodne z zapisami § 4 ust. 6 załącznika nr 2 do Ogłoszenia o konkursie *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji (dalej Zasady...)* gdzie określono, że do kosztów obsługi zadania publicznego zalicza się m.in. koszty prowadzenia rachunku bankowego, ale nie przelewów. Stowarzyszenie zobowiązało się do zwrotu środków z dotacji w wysokości 16 zł, dotyczących tych kosztów na rachunek projektu.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W trakcie kontroli sprawdzono, czy przy realizacji zadania, prowadzeniu księgowości oraz administrowaniu środkami, zleceniobiorca przestrzegał przepisów zawartych w załączniku nr 1 do Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego (Konkurs Nr DE-WZP.263.1.11.2018) – *Regulamin otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego (dalej Regulamin...)* oraz załącznika nr 2 – *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji, (dalej Zasady...)*.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Dokumentacja związana z realizowanym zadaniem była prowadzona prawidłowo i zgodnie z umową, tzn.:

- 1) uczestnicy zostali wyłonieni zgodnie z zapisami zawartymi w ofercie Zleceniobiorcy;
- 2) zadanie zrealizowane było zgodnie z harmonogramem określonym w umowie;
- 3) dokumentacja merytoryczna zadania potwierdziła realizację działań określonych w ofercie, przewidzianych do realizacji w okresie objętym kontrolą i obejmowała w szczególności:
 - listy uczestników, które zawierały imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika;
 - szczegółowy program, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów;
 - programy warsztatów, dokumentację związaną z Projektem „Historia mojej rodziny...”;
 - kopie materiałów przekazywanych uczestnikom projektu;
 - raporty, materiały wypracowane podczas warsztatów;
 - kopie ankiet ewaluacyjnych;
- 4) dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie;
- 5) Stowarzyszenie posiadało wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zleconego zadania;
- 6) zleceniobiorca posiada system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji;
- 7) zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację kosztów i wydatków dotyczących realizacji zadania;
- 8) Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, a w szczególności:
 - a) zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania,
 - b) dokumenty finansowe były opisane (ostemplowane) treścią „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr MEN/2019/DWM/531”. Zgodnie z umową, Stowarzyszenie informowało

o współfinansowaniu zadania przez MEN, tj. na wszystkich materiałach dotyczących realizowanego zadania umieszczano logo MEN proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono prawidłową realizację zadania publicznego. Uchybienie polegające na sfinansowaniu kosztów przelewów bankowych z rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi projektu była naruszeniem zapisów § 4 ust. 6 Zasad... Zleceniobiorca zobowiązał się przenieść na rachunek przeznaczony do obsługi realizowanego zadania kwotę 16 zł.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujący wniosek:

- przestrzegać *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* w zakresie określonym w § 4 ust. 6, zgodnie z którym ze środków dotacji finansowane są koszty prowadzenia rachunku bankowego, z wyłączeniem kosztów przelewów bankowych;

Na podstawie art. 49 ww. ustawy proszę o przekazanie do Ministerstwa Edukacji Narodowej potwierdzenia zadeklarowanego w trakcie kontroli zwrotu na rachunek bankowy przeznaczony do obsługi zadania kwoty 16 zł.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia Ministra Edukacji Narodowej



Sławomir Adamiec
Dyrektor Generalny