



# Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DPI-WPE.0915.1.2022.GP  
Warszawa, 20 marca 2023 r.

Sz. P.  
Henryk Matysik  
Wójt Gminy Kolsko  
ul. Piastowska 12  
67-415 Kolsko

## 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), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2414, z późn. zm.), Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>1</sup> w okresie od 21 listopada 2022 r. do 30 grudnia 2022 r. przeprowadziło w formie zdalnej kontrolę w Gminie Kolsko, z siedzibą przy ul. Piastowskiej 12, 67-415 Kolsko, w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. *Przygotowanie i przeprowadzenie w trakcie roku 2022 zgłoszonych przez dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Wykonawca, wycieczek szkolnych związanych z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra, zwanych dalej „wycieczkami” przyjętymi do dofinansowania w ramach przedsięwzięcia pn. „Poznaj Polskę”, 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 27 sierpnia 2021 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę”.*

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania, w tym:

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

---

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

- 1) Grzegorz Pruszczyk, ekspert w Wydziale Programów Edukacyjnych w Departamencie Programów Naukowych i Inwestycji – kierownik zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 42/2022 z 14 listopada 2022 r.
- 2) Rafał Surdacki, specjalista w Wydziale Programów Edukacyjnych w Departamencie Programów Naukowych i Inwestycji – członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 43/2022 z 14 listopada 2022 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację zadania przez Gminę Kolsko (zwaną dalej Wykonawcą). Zadanie zostało zrealizowane, tj. zaplanowana wycieczka szkolna związana z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra została przygotowana i przeprowadzona.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykorzystania otrzymanych środków finansowych po upływie terminu realizacji zadania określonym w porozumieniu oraz niezgodnego z porozumieniem opisanego dokumentu stanowiącego podstawę wydatkowania środków finansowych.

W ramach przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę” realizowanego w 2022 roku w dniu 1 kwietnia 2022 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Gminą Kolsko podpisane zostało porozumienie nr PP MEiN/2022/DPI/492 (zwane dalej porozumieniem), zgodnie z którym Wnioskodawca zobowiązał się zrealizować zadanie polegające na przygotowaniu i przeprowadzeniu w trakcie roku 2022 zgłoszonych przez dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Wykonawca, wycieczek szkolnych związanych z priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra.

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków ustalono od dnia zawarcia porozumienia do zakończenia zajęć dydaktyczno – wychowawczych w szkołach w roku szkolnym 2021/2022, nie później niż do dnia 24.06.2022 r. Na realizację zadania przekazano środki publiczne w wysokości 15 000 zł. Wykonawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania finansowego wkładu własnego w wysokości 13 800 zł. Całkowity koszt zadania stanowił sumę kwot dotacji i środków Wnioskodawcy i wynosił łącznie 28 800 zł. Opis wycieczki oraz kalkulacja kosztów określone były we wniosku dyrektora szkoły składanym do organu prowadzącego szkołę.

Zgodnie z wnioskiem dyrektora Zespołu Edukacyjnego Szkoły Podstawowej im. Marii Skłodowskiej- Curie (adres: Plac Powstańców Wielkopolskich 7, 67-416 Konotop), ww. zadanie obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 1 kwietnia 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. trzydniowej wycieczki dla uczniów klas IV-VIII. W wycieczce przewidywano udział 45 uczniów oraz 4 opiekunów.

W ramach wycieczki uczestnicy mieli zwiedzić 6 punktów edukacyjnych będących priorytetowymi obszarami edukacyjnymi wskazanymi przez Ministra, które obejmowały: Kopalnię Soli w Wieliczce, Zamek Królewski na Wawelu i Państwowe Zbiory Sztuki, Zakopane, Muzeum Narodowe w Krakowie i Sukiennice, Muzeum Uniwersytetu Jagiellońskiego, Ogród Doświadczeń w Krakowie.

Kontrolowaną działalność regulują:

- Komunikat Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 sierpnia 2021 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę” (z późn. zm.)<sup>2</sup>, dalej: Komunikat,
- ww. porozumienie,

---

<sup>2</sup> Komunikat Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 sierpnia 2021 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę” został zmieniony: komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 2 września 2021 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę”, komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 października 2021 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę”, komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 lutego 2022 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę”.

- wniosek organu prowadzącego szkołę o dofinansowanie wycieczki,
- wniosek dyrektora szkoły składany do organu prowadzącego szkołę, zawierający opis wycieczki oraz kalkulacją kosztów.

Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania, tj. okres od 1 kwietnia 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. 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.**

W wyniku kontroli ustalono, że zadanie zostało zrealizowane, tj. przygotowano i przeprowadzono 3 dniową wycieczkę zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie wycieczki dyrektora szkoły złożonym do organu prowadzącego. Zwiedzone zostały wskazane we wniosku dyrektora szkoły punkty edukacyjne oraz poniesiono wydatki w wysokości określonej w kalkulacji kosztów przedstawionej w tym wniosku.

Wycieczka odbyła się w dniach 13-15.06.2022 r., tj. w okresie obowiązywania ww. porozumienia. Zgodnie ze złożonym ww. wnioskiem w wycieczce brało udział 45 uczniów i 4 opiekunów, w tym kierownik wycieczki.

W ramach wycieczki uczniowie zwiedzili punkty edukacyjne na trasie: Kraków – Zakopane – Wieliczka, tj.:

- Kopalnię Soli w Wieliczce,
- Ogród Doświadczeń w Krakowie,
- Zamek Królewski na Wawelu,
- Miasto Zakopane oraz Dolinę Kościeliską w Tatrzańskim Parku Narodowym,
- Muzeum Narodowe w Krakowie, Sukiennice,
- Muzeum Uniwersytetu Jagiellońskiego.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 kwietnia 2022 r. do 24 czerwca 2022 r. Wykonawcy została przekazana kwota 15 000 zł. Zgodnie z porozumieniem Wykonawca przeznaczył na realizację zadania wkład własny w kwocie 13 800 zł. Łącznie koszt realizacji zadania wynosił 28 800 zł. Kontrolą objęto kwotę dotacji oraz wniesione przez Wykonawcę środki własne określone w porozumieniu.

Kwota wkładu własnego stanowiła 47,92 % kosztów zadania, co jest zgodne z warunkami określonymi w Komunikacie (określony minimalny wkład własny to 20% kosztów realizacji zadania).

Podczas kontroli ustalono, że środki zostały wydatkowane zgodnie z kalkulacją kosztów wycieczki i obejmowały:

- koszty przejazdu – w wysokości 7 200zł,
- bilety wstępu – w wysokości 6 300 zł,
- usługa przewodnicka – w wysokości 3 000 zł,
- zakwaterowanie - w wysokości 6 300 zł,

- wyżywienie – w wysokości 5 400 zł,
- ubezpieczenie uczestników wyjazdu – w wysokości 600 zł.

Zgodnie z ust. 13 Komunikatu łączny koszt zakwaterowania i wyżywienia nie przekroczył kwoty 150 zł na dobę.

Wnioskodawca powierzył organizację wycieczki podmiotowi zewnętrznemu (zgodnie z ust. 4a Komunikatu). Dnia 20.01.2022 r. zawarta została umowa o udział w imprezie turystycznej z Biurem Turystyki Aktywnej AdventureSide (adres: ul. Długa 70a, 67-200 Głogów). Umowa obejmowała przygotowanie i prowadzenie imprezy turystycznej w terminie 13-15.06.2022 r. dla grupy osób o liczbie około: 45 uczniów i 4 opiekunów. Umowa została zawarta na kwotę 28 800 zł, która stanowiła łączny koszt realizacji zadania.

Biuro Turystyki Aktywnej AdventureSide wystawiło fakturę nr FS/22/6/24 z dnia 23.06.2022 r. za usługę turystyczną na kwotę 28 000 zł. Faktura została opłacona 29.06.2022 r., tj. po terminie określonym w porozumieniu.

Na podstawie § 4 ust.3 porozumienia wykonawca był zobowiązany do wykorzystania środków finansowych otrzymanych na podstawie porozumienia przez realizację wszystkich płatności w terminie określonym w porozumieniu, tj. nie później niż do dnia 24.06.2022 r.

Zgodnie z § 11 ust.1 porozumienia przyznane środki finansowe dotacji określone w § 2 ust. 3 oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Wykonawca był zobowiązany wykorzystać w terminie od dnia zawarcia porozumienia do dnia zakończenia zajęć dydaktyczno – wychowawczych w szkołach w roku szkolnym 2021/2022, nie później niż do dnia 24 czerwca 2022 r.

Stwierdzona nieprawidłowość.

Wykonawca wykorzystał otrzymane środki finansowe po upływie terminu realizacji zadania określonego w porozumieniu. Faktura nr FS/22/6/24 z dnia 23.06.2022 r. za usługę turystyczną na kwotę 28 000 zł została opłacona 29.06.2022 r., co było niezgodne z warunkami określonymi w ww. porozumieniu, gdzie ustalono termin realizacji wszystkich płatności nie później niż do dnia 24.06.2022 r.

Wójt Gminy Kolsko przedstawił następujące wyjaśnienia dotyczące obiegu i płatności ww. faktury: „Wyjaśniamy, że dokonanie zapłaty za fakturę nr FS/22/6/24 od Marcin Jarząbek ADVENTURESIDE Biuro Turystyki w terminach określonych umową nie było możliwe, ponieważ w/w faktura wystawiona z datą 23-06-2022 wpłynęła do Zespołu Edukacyjnego w Konotopie dnia 27-06-2022r. (dołączamy zrzut ekranu przesłanej wiadomości). Zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami dokumenty przekazywane są z Zespołu Edukacyjnego w Konotopie do Urzędu Gminy Kolsko w każdą środę i piątek. Dnia 29-06-2022r. tj. środa w/w faktura wpłynęła do Urzędu Gminy i w tym dniu została opłacona.”

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie kosztów związanych z realizacją zadania.

### 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:

- wniosek dyrektora szkoły do Gminy Kolsko z dnia 1.03.2022 r.,
- wniosek organu prowadzącego o dofinansowanie wycieczki złożony do MEiN,
- sprawozdanie dyrektora szkoły do Wójta Gminy Kolsko z dnia 29.06.2022 r.,
- sprawozdanie organu prowadzącego z dnia 30.06.2022 r.,
- program wycieczki Biura Turystyki Aktywnej AdventureSide,
- zdjęcia z wycieczki.

Ww. dokumentacja zawiera informacje o zakresie i terminie realizacji zadania – wycieczki szkolnej.

Wykonawca nie był zobowiązany do podejmowania działań informacyjnych, o których mowa 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). Na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia obowiązek ten nie powstaje w odniesieniu do podmiotu realizującego zadanie: finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych do wysokości 50 000 zł.

Dokumentacja finansowa dotycząca realizacji zadania:

- 1) Umowa o udział w imprezie turystycznej zawarta 20.01.2022 r. z Biurem Turystyki Aktywnej AdventureSide,
- 2) Faktura FS/22/6/24 z dnia 23.06.2022 r. wystawiona przez Biuro Turystyki Aktywnej AdventureSide,
- 3) Wyciąg z rachunku bankowego Zespołu Edukacyjnego w Konotopie za okres: 29.06.2022 r.- 29.06.2022 r. wystawiony 30.06.2022,
- 4) Zapisy księgowe Zespołu Edukacyjnego w Konotopie za okres: od 2022-06-01 do 2022-06-30,
- 5) Raporty kasowe Zespołu Edukacyjnego w Konotopie (RK-D/014/2022 wystawiony 2.06.2022 r. oraz RK-D/016/2022 wystawiony 22.06.2022 r.),

Wykonawca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stwierdzona nieprawidłowość.

Zgodnie z § 4 Porozumienia Wykonawca jest zobowiązany do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych następującą treścią: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie porozumienia nr PP MEiN/2022/DPI/492 z dnia 1.04.2022 r., w kwocie ..... zł”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że faktura nr FS/22/6/24 z dnia 23.06.2022 r. za usługę turystyczną nie została opisana ww. treścią. Na fakturze zawarto następujący opis: „Faktura

za koszt przejazdu, bilety wstępu, usługę przewodnicką, zakwaterowanie, wyżywienie i ubezpieczenie uczestników wycieczki dla Szkoły Podstawowej w Konotopie. Nie podlega zamówieniu publicznemu”.

W przypadku realizacji zadań zleconych przez Ministerstwo, mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) wykorzystywać środki finansowe otrzymane na podstawie porozumienia przez realizację wszystkich płatności w terminie określonym w porozumieniu;
- 2) przestrzegać, określonych w porozumieniu, zasad opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z poważaniem*

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji i Nauki

Włodzimierz Bernacki  
Sekretarz Stanu  
/ – podpisano cyfrowo/

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	2121446.8339488.7055381
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	669FF946DD7EC11539C54D26EB865B98E883CD85
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	20.03.2023 12:45:38
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 28.03.2023

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)