



## MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, czerwca 2015 r.

DZSE-WSPE.0706.4.2014.HM.5

Pani  
Hanna Gronkiewicz -Waltz  
Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy  
Pl. Bankowy 3/5  
00-950 Warszawa

na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania publicznego pn. „Dofinansowanie zakupu i/lub wydruku podręczników szkolnych i książek pomocniczych dla uczniów niewidomych uczęszczających do szkół lub placówek, dla których organem prowadzącym jest Zleceniobiorca”, zgodnie z porozumieniem nr MEN/2013/DZSE/1457 z 9 września 2013 r.

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 Narodowej<sup>1</sup> w dniach 10 - 11 grudnia 2014 r. przeprowadziło kontrolę w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy, z siedzibą w Warszawie przy Placu Bankowym 3/5.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. „Dofinansowanie zakupu i/lub wydruku podręczników szkolnych i książek pomocniczych dla uczniów niewidomych uczęszczających do szkół lub placówek dla których organem prowadzącym jest Zleceniobiorca”, w tym w szczególności:

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Helena Maryjanowska główny specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 45/2014 z 27 listopada 2014 r. - kierownik zespołu kontrolującego, Monika Leszczyńska referendarz w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 46/2014 z 27 listopada 2014 r.

- 1) sposobu realizacji zadania;
- 2) osiągnięcia założonego celu zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach porozumienia.

Na podstawie porozumienia nr MEN/2013/DZSE/1457 z dnia 9 września 2013 r. zawartego pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Miastem Stołecznym Warszawa na realizację ww. zadania publicznego przekazano dotację w wysokości 30 000 zł. Termin realizacji zadania został określony od 09.09.2013 r. do 31.12.2013 r. Zgodnie z postanowieniami porozumienia, zakres zadania obejmował zakup i/lub wykonanie wydruku podręczników szkolnych i książek pomocniczych dla 3 uczniów niewidomych, tj. zakup i/lub wydruk: 30 podręczników szkolnych w systemie Braille`a oraz 10 książek pomocniczych, 3 e-booków oraz 42 audiobooków.

Na podstawie Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy, (pełnomocnictwo nr GP-0052/4177/2011 z 1 września 2011 r.) przedmiotowe zadanie publiczne było realizowane przez Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących nr 8 im. dr Zofii Galewskiej, z siedzibą przy ul. Koźmińskiej 7 w Warszawie. Kontrolą objęto całość dokumentacji dotyczącej wydatkowania dotacji oraz sprawdzono faktyczne wykonanie przedmiotu porozumienia, w tym zapewnienie uczniom dostępu do wydrukowanych/zakupionych podręczników szkolnych i książek pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, że Zleceniobiorca dokonał zakupu i/lub wydruku: 19 podręczników szkolnych w systemie Braille`a, 3 atlasów, 1 albumu, 8 zestawów rysunków w oprawie książkowej, 3 e-booków oraz 32 audiobooków.

Ww. podręczniki i pomoce dydaktyczne włączono do zbiorów biblioteki szkolnej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących nr 8 im. dr Zofii Galewskiej i wpisano do księgi inwentarzowej.

Podczas kontroli stwierdzono, że część podręczników szkolnych wymienionych w ww. porozumieniu (załącznik nr 1 - Szczegółowy opis zadania wraz z kalkulacją kosztów jego realizacji) nie została zakupiona/wydrukowana, tj.:

- 1) „Tajemnice przyrody” dla klasy V szkoły podstawowej - 1 podręcznik;
- 2) „Świat się zmienia. Geografia dla szkół ponadgimnazjalnych. Zakres podstawowy” – 2 podręczniki;
- 3) „Przeszłość to dziś. Klasa I część 1- zakres podstawowy i rozszerzony” – 2 podręczniki;

- 4) „Przeszłość to dziś. Klasa I część 2- zakres podstawowy i rozszerzony” – 2 podręczniki;
- 5) „Alles klar 1a” – 2 podręczniki;
- 6) „Alles klar 1b” – 2 podręczniki.

Zgodnie z przedstawionym Protokołem zdawczo-odbiorczym dotyczącym zamówienia podręczników szkolnych, 10 grudnia 2013 r. dokonano odbioru 19 podręczników szkolnych w systemie brajla (176 tomów), natomiast w ww. porozumieniu wskazano, że zostanie zakupionych 30 podręczników (ostatecznie zakupiono o 11 podręczników mniej, niż określono w porozumieniu).

Zgodnie z informacją zawartą w przedstawionym przez Zleceniobiorcę sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego oraz wyjaśnieniami Zleceniobiorcy zadanie nie zostało w pełni zrealizowane, ponieważ nie było adaptacji ww. podręczników szkolnych.

Zgodnie z informacją otrzymaną z Ośrodka Rozwoju Edukacji<sup>2</sup>, w 2013 r., tj. w okresie realizacji przedmiotowego zadania publicznego, z ww. listy podręczników, które nie zostały wydrukowane, nie był zaadaptowany jeden podręcznik, tj. „Tajemnice przyrody” dla klasy V szkoły podstawowej (jego adaptacja została wykonana w 2014 r.), natomiast pozostałe ww. podręczniki szkolne zostały zaadaptowane i udostępnione na stronie internetowej Ośrodka Rozwoju Edukacji w specjalnie opracowanym w tym celu systemie informatycznym, umożliwiającym ich pobieranie i drukowanie w całości lub części, zgodnie z indywidualnymi potrzebami edukacyjnymi uczniów, tj. odpowiednio:

- w 2010 r. zaadaptowano podręcznik: „Alles klar 1a”, „Alles klar 1b”;
- w 2012 r. zaadaptowano podręcznik: „Świat się zmienia. Geografia dla szkół ponadgimnazjalnych. Zakres podstawowy”;
- w 2013 r. (wrzesień) zaadaptowano podręcznik: „Przeszłość to dziś. Klasa I część 1- zakres podstawowy i rozszerzony”, „Przeszłość to dziś. Klasa I część 2- zakres podstawowy i rozszerzony”.

Zleceniobiorca zaplanował do zakupu 42 audiobooki, natomiast zakupił 32 audiobooki. W wyjaśnieniu do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wskazał, że nie zakupiono 10 audiobooków, ponieważ wyczerpał się nakład w sprzedaży.

---

<sup>2</sup> Na podstawie art. 34 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) wystąpiono do Ośrodka Rozwoju Edukacji (ORE) o udzielenie informacji w zakresie podręczników szkolnych, które zostały zaadaptowane. ORE udzieliło kontrolującą odpowiedź pismem z 23 grudnia 2014 r. (znak: L.dz. WSPE-ZAP/410/9-6/14/JR).

Ponadto, Zleceniobiorca zaplanował zakup 6 zestawów rysunków brajlowskich w formie książkowej, natomiast ostatecznie zakupił 8 zestawów, bowiem z powodów technicznych 2 zestawy rysunków brajlowskich do matematyki i fizyki (każdy zestaw do dwóch przedmiotów) spięto oddzielnie (powstały 2 zestawy do matematyki i 2 zestawy do fizyki).

Zleceniobiorca nie poinformował MEN o zmianie liczby zaplanowanych do zakupu i/lub wydruku podręczników i książek pomocniczych. Mając na uwadze § 5 pkt. 8 i 9 zawartego porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do bieżącego monitorowania przebiegu realizacji zadania poprzez kontrolę realizacji zaplanowanych działań oraz właściwe wykorzystanie funduszy, jak również do informowania Zleceniodawcy o pojawiających się istotnych przeszkodach mogących uniemożliwić zrealizowanie zaplanowanych działań lub osiągnięcie zaplanowanych celów.

W wymiarze finansowym kontrolą objęto w szczególności:

- 1) sposób prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz sposób przechowywania tej dokumentacji;
  - 2) wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
  - 3) terminowość realizacji zadania;
  - 4) sposób wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników;
  - 5) sposób informowania o finansowaniu zadania ze środków MEN.
1. W wyniku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową. Dokumentacja prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ustalono, że nie wszystkie dokumenty księgowe zawierały opis zgodny z treścią zawartą w § 5 ust. 3 porozumienia, tj. w brzmieniu: „Sfinansowane z dotacji Ministerstwa Edukacji Narodowej – porozumienie nr.....”, co stanowi uchybienie w realizacji zadania (dotyczy dwóch faktur VAT Nr FVS/0003/12/2013/TYFLO z 10.12.2013 r. oraz nr FV 1361/MU/12/13 z 10.12.2013 r.).
  2. Dokumenty księgowe dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodne z przeznaczeniem określonym w porozumieniu.
  3. Działania wynikające z realizacji zadania były prowadzone w terminach określonych w porozumieniu, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji finansowo-księgowej (daty wystawienia dokumentów księgowych oraz daty zapłaty faktur mieściły się w terminie określonym porozumieniem, tj. od 09.09.2013 r. do 31.12. 2013 r.).

4. Wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych dokonano spośród trzech złożonych ofert będących odpowiedzią na zapytania ofertowe wysłane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Słabowidzących nr 8 im. dr Zofii Galewskiej (zapytania ofertowe: Nr SOSW-071/40/2012/2013, SOSW-071/40/2012/2013 oraz SOSW 071/40/2012/2013 z 12 lipca 2013 r.). Podstawą wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych była najniższa cena. W dniu 8 października 2013 r. z wykonawcą wydruku podręczników szkolnych została zawarta umowa nr 02/2013/2014. W ocenie kontrolujących, sposób wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych zapewnił jawność i uczciwą konkurencję. Zakupu audiobooków i e-booków, rysunków brajlowskich, atlasów anatomicznych oraz albumu dokonano po przeprowadzeniu analizy ofert wydawnictw. Sposób wyboru podmiotów, u których zakupiono książki pomocnicze nie budził zastrzeżeń.
5. Zleceniobiorca, zgodnie z zawartym porozumieniem informował, że zadanie jest finansowane ze środków MEN, poprzez zamieszczenie logo MEN na podręcznikach szkolnych i książkach pomocniczych zakupionych i wydrukowanych w ramach zadania.

Na podstawie wyników kontroli wykorzystanie przez Zleceniobiorcę dotacji przyznanej na realizację zadania publicznego pn. „Dofinansowanie zakupu i/lub wydruku podręczników szkolnych i książek pomocniczych dla uczniów niewidomych uczęszczających do szkół lub placówek, dla których organem prowadzącym jest Zleceniobiorca”, oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- 1) zakupu mniejszej liczby, niż określono w porozumieniu zawartym z MEN podręczników szkolnych, pomimo istniejących adaptacji tych podręczników (tj. 10 sztuk podręczników dotyczących 4 tytułów),
- 2) wystąpienia dokumentów księgowych, które zawierały opis niezgodny z treścią zawartego porozumienia (dwie faktury).

W związku z mniejszą liczbą wydrukowanych podręczników i zakupionych audiobooków niewykorzystana kwota dotacji, tj. 9 428,66 zł została zwrócona do MEN, w terminie wskazanym w umowie.