



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, czerwca 2015 r.

DZSE-WSPE.0706.3.2014.KT

Pan Marek Kalbarczyk
Prezes Zarządu Fundacji Szansa dla Niewidomych
ul. Kameralna 1/30
03-406 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie,

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 realizowanego na podstawie umowy Nr MEN/2013/DZSE/1474 z dnia 19 sierpnia 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 Narodowej¹ w okresie 20-21 listopada 2014 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Szansa dla Niewidomych, z siedzibą w Warszawie przy ul. Konwiktorskiej 9. Celem kontroli było zbadanie prawidłowości wykonania zadania publicznego pn. *„Szkoła przyjazna i bezpieczna dla dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – projekty promujące i upowszechniające działania z obszaru bezpiecznego i efektywnego funkcjonowania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkołach ogólnodostępnych oraz integracyjnych, wspierające indywidualizację kształcenia oraz kształtowanie przyjaznego i bezpiecznego klimatu społecznego w szkole”*, w tym w szczególności:

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Katarzyna Tyczka – główny specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych MEN, kierownik zespołu kontrolującego (na podstawie upoważnienia nr 43/2014 z 12 listopada 2014 r.) oraz Monika Leszczyńska - referendarz w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych MEN (na podstawie upoważnienia nr 44/2014 z 12 listopada 2014 r.).

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

W związku z ww. zadaniem publicznym Fundacja Szansa dla Niewidomych na podstawie umowy Nr MEN/2013/DZSE/1474, zawartej na okres od 19 sierpnia do dnia 31 grudnia 2013 r. realizowała projekt pt.: *Przyjazna, bezpieczna i kompleksowa edukacja uczniów niewidomych i słabowidzących w środowisku społecznym*. Miejscem realizacji projektu był Zespół Szkół nr 16 w Toruniu. Na realizację zadania Fundacji przekazano środki publiczne w wysokości 79 731,00 zł.

Zakres zadania obejmował realizację zajęć wspierających edukację i funkcjonowanie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkole ogólnodostępnej z oddziałami integracyjnymi, w tym w szczególności:

- poszerzanie wiedzy i umiejętności rodziców, nauczycieli i specjalistów w zakresie wspierania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz możliwości włączania społecznego tych uczniów,
- zakup narzędzi i pomocy dydaktycznych umożliwiających realizację projektu,
- wsparcie uczniów z dysfunkcją wzroku, ich rodziców i nauczycieli/kadry dydaktycznej,
- przeprowadzenie zajęć z zakresu nauki czytania i pisanie systemem Braille'a, orientacji przestrzennej,
- wsparcie edukacyjne w postaci doradztwa i konsultacji z pedagogiem i nauczycielami,
- wsparcie rodzinne w formie konsultacji i spotkań psychoterapeutycznych, doradztwa domowego w zakresie dostosowania warunków domowych na potrzeby niewidomych i słabowidzących.

Kontrolą objęto:

- a) sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz sposób przechowywania tej dokumentacji;
- b) wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem;
- c) terminowość realizacji zadania;
- d) sposób prowadzenia dokumentacji merytorycznej;
- e) sposób informowania o współfinansowaniu zadania ze środków MEN.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1) Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową. Dokumentacja prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- 2) Wystąpiły przypadki, gdzie dokumenty finansowe nie zawierały opisu wskazującego na poniesienie wydatków z dotacji MEN, tj. dowody wypłaty: KW nr 1/12/2013 z 20.12.2013, KW nr 2/12/2013 z 20.12.2013 oraz KW nr 3/12/2013 z 20.12.2013. Zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* stanowiącymi załącznik nr 2 do Ogłoszenia o konkursie, *dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ... w kwocie.....”*.
- 3) Zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy, prowadzenie zajęć rewalidacyjnych i udzielanie wsparcia edukacyjnego w postaci doradztwa i konsultacji z pedagogami zaplanowano w okresie 1.09.2013 r. - 15.12.2013 r., natomiast według dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie ww. zajęć, zostały one zrealizowane w terminie 1.09.2013 r. - 30.11.2013 r. Zmiana terminu realizacji zadania nie została uzgodniona z MEN. Na podstawie § 6 ust. 5 Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego stanowiącego załącznik do ogłoszenia o konkursie, po zatwierdzeniu oferty i podpisaniu umowy, zmiana terminów wykonania zadania wymagała uzyskania pisemnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej.
- 4) Realizacja zadania obejmowała opracowanie i realizację zajęć wspierających funkcjonowanie społeczne i wspieranie edukacji uczniów niepełnoprawnych z dysfunkcją wzroku, poszerzenie wiedzy i umiejętności rodziców, nauczycieli i specjalistów. Dokumentacja potwierdzająca realizację zadania publicznego obejmowała: listy uczestników zajęć, programy zajęć, materiały dydaktyczne. W trakcie kontroli stwierdzono, że:
 - listy uczestników zajęć nie zawierają wszystkich wymaganych informacji o uczestnikach (listy zawierały tylko imiona i nazwiska uczestników),
 - dokumentacja nie zawiera listy podmiotów, z którymi Zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne, w tym wykazu kadry i specjalistów prowadzących zajęcia.

Zgodnie z ww. *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* stanowiącymi załącznik do ogłoszenia o konkursie, Zleceniobiorca zobowiązany był do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja ta musi zawierać w szczególności w przypadku warsztatów, seminariów, spotkań, konferencji, obozów, kolonii oraz szkoleń:

- a. listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika oraz, jeżeli dotyczy, nazwę organizacji/instytucji i funkcję uczestnika,
- b. listę podmiotów, z którymi Zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (trenerów, wykładowców, wychowawców), wraz z umowami.

W trakcie przeprowadzania kontroli ustalono, że dokumentacja merytoryczna projektu nie była przechowywana w siedzibie Fundacji. Zgodnie z § 5 pkt. 6 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* stanowiącymi załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie, cała dokumentacja merytoryczna i finansowa zadania powinna być przechowywana w siedzibie Zleceniobiorcy przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

- 5) Fundacja, zgodnie z umową, informowała, że zadanie jest współfinansowane ze środków MEN, tj. na materiałach dotyczących realizowanego zadania, wydanej publikacji pn. *Umiejętności na wagę złota* oraz zakupionych środkach trwałych zamieszczano logo MEN (potwierdzeniem zamieszczenia logo na środkach trwałych była przedstawiona kontrolującym dokumentacja fotograficzna).

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono wykorzystanie przez Fundację dotacji przyznanej na realizację zadania publicznego pn. *„Szkoła przyjazna i bezpieczna dla dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – projekty promujące i upowszechniające działania z obszaru bezpiecznego i efektywnego funkcjonowania uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w szkołach ogólnodostępnych oraz integracyjnych, wspierające indywidualizację kształcenia oraz kształtowanie przyjaznego i bezpiecznego klimatu społecznego w szkole”*. Wskazane powyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na osiągnięcie celów zadania publicznego. Na podstawie analizy dokumentacji potwierdzającej wykonanie zadania publicznego należy stwierdzić, że założone cele zadania zostały zrealizowane.

Z poważaniem,