



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 11 marca 2016 r.

DZSE-WSPE.0916.1.2015.HM.2

Pan Jan Grabkowski
Starosta Poznański
ul. Jackowskiego 18
60-509 Poznań

Szanowny Panie Starosto,

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 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/2014/DZSE/904 z 1 września 2014 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 dniach 7-9 grudnia 2015 r. przeprowadziło kontrolę w Starostwie Powiatowym w Poznaniu, z siedzibą w Poznaniu przy ul. Jackowskiego 18 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej 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”.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym w szczególności:

- 1) sposobu realizacji zadania;
- 2) osiągnięcia założonego celu zadania;

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Helena Maryjanowska główny specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 55/2015 z 1 grudnia 2015 r. - kierownik zespołu kontrolującego, Monika Leszczyńska specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 56/2015 z 1 grudnia 2015 r.

- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach porozumienia.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono 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”.

Na podstawie porozumienia nr MEN/2014/DZSE/904 z dnia 1 września 2014 r. zawartego pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Starostwem Powiatowym w Poznaniu (dalej: Starostwo) na realizację ww. zadania publicznego, przekazano dotację w wysokości 180 100,00 zł. Termin realizacji zadania został określony od 01.09.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zgodnie z postanowieniami porozumienia, zakres zadania obejmował zakup i/lub wykonanie wydruku 134 podręczników szkolnych w systemie Braille'a dla 33 uczniów niewidomych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku, z siedzibą przy Placu Przemysława 9 w Owińskach (dalej: SOSW).

Kontrolą objęto całość dokumentacji dotyczącej wydatkowania dotacji znajdującej się w Starostwie oraz sprawdzono rzeczywiste wykonanie przedmiotu porozumienia, w tym zapewnienie uczniom dostępu do wydrukowanych podręczników szkolnych w SOSW.

W wyniku kontroli ustalono, że Zleceniobiorca dokonał wydruku 131 egzemplarzy podręczników szkolnych w systemie Braille'a obejmujących 1306 tomów (zgodnie z przedstawionym *Protokołem zdawczo-odbiorczym* z 29 grudnia 2014 r. dotyczącym zamówienia ww. podręczników szkolnych). Podręczniki te włączono do zbiorów biblioteki szkolnej SOSW i wpisano do księgi inwentarzowej.

Wydrukowanych zostało o 3 podręczniki mniej niż określono w porozumieniu. Nie został wydrukowany podręcznik pt. „Matematyka. Podręcznik dla klasy 2 szkół ponadgimnazjalnych. Kształcenie ogólne w zakresie podstawowym”. W porozumieniu (załącznik nr 1 - *Szczegółowy opis zadania wraz z kalkulacją kosztów jego realizacji*) przewidziano zakup trzech egzemplarzy tego podręcznika.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zleceniobiorcy i informacją zawartą w przedstawionym przez Zleceniobiorcę sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego na etapie opracowywania dokumentów niezbędnych

do przeprowadzania procedury przetargowej na świadczenie usług druku podręczników szkolnych w systemie Braille'a na potrzeby uczniów SOSW, nie było adaptacji ww. podręcznika szkolnego.

W wyniku kontroli ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Starostwa od dnia 13 do 21 października 2014 r., natomiast adaptacja ww. podręcznika szkolnego została udostępniona 9 października 2014 r. Wobec powyższego, w ocenie kontrolujących, możliwe było wykonanie wydruku ww. podręcznika szkolnego w okresie obowiązywania porozumienia.

Zleceniobiorca nie poinformował MEN o zmianie liczby zaplanowanych do wydruku podręczników. 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 – księkowej i ewidencji księkowej 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. Dokumenty księgowe zawierały opis zgodny z treścią zawartą w § 5 ust. 3 porozumienia, tj. w brzmieniu: „*Sfinansowane z dotacji Ministerstwa Edukacji Narodowej – porozumienie nr.....*”.
 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-księkowej (daty wystawienia dokumentów księgowych oraz daty zapłaty faktur mieściły się w terminie określonym porozumieniem, tj. od 01.09.2014 r. do 31.12. 2014 r.).


4. Wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164). Spośród dwóch złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę która otrzymała maksymalną liczbę punktów, w oparciu o przyjęte w SIWZ kryteria oceny. W dniu 29 października 2014 r. została zawarta umowa nr ZP.272.00059.2014. z wykonawcą wydruku podręczników. W ocenie kontrolujących sposób wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych zapewnił jawność i uczciwą konkurencję.
5. Zleceniobiorca, zgodnie z zawartym porozumieniem informował, że zadanie jest finansowane ze środków MEN, poprzez zamieszczenie logo MEN na podręcznikach szkolnych wydrukowanych w ramach zadania.

Uwaga dotycząca kontrolowanej działalności:

Zleceniobiorca wydrukował mniejszą liczbę podręczników szkolnych niż określono w porozumieniu zawartym z MEN. Nie wydrukowano 3 egzemplarzy jednego z podręczników, pomimo istniejącej adaptacji tego podręcznika w okresie obowiązywania porozumienia.

W związku z mniejszą liczbą wydrukowanych podręczników niewykorzystana kwota dotacji, tj. 29 910 zł została zwrócona do MEN, w terminie wskazanym w porozumieniu.

Z wyrazami szacunku


Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ
DYREKTOR GENERALNY
Miroslaw Sałek