



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 21 marca 2016 r.

DSWM-WOPG.0913.9.2015.PS,PK

Pan Jacek Podolski
Wiceprezes Zarządu
Fundacji Edukacja dla Demokracji
ul. Nowolipie 9/11
00-150 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) przedstawiam *Wystąpienie pokontrolne* z kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania publicznego pn. *Wspieranie oświaty polonijnej w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz organizowania kolonii i innych form wypoczynku letniego dzieci i młodzieży* w części dotyczącej realizacji obszaru I – organizowanie w kraju i za granicą doskonalenia zawodowego nauczycieli pracujących wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą oraz dzieci pracowników migrujących, prowadzących nauczanie języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą.

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

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy nr MEN/2015/DSWM/934 z dnia 15 czerwca 2015 r.

Na podstawie wyników kontroli wykorzystanie dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego przez Fundację Edukacja dla Demokracji w zakresie objętym kontrolą ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Zgodnie z zawartą ww. umową, Fundacja otrzymała na realizację zadania dotację w wysokości 279.999 zł. Okres realizacji zadania ustalono od 15 czerwca do 31 grudnia 2015 r.

Realizowany w ramach zadania projekt pn. „Jak uczyć skutecznie? - szkolenia metodyczne dla nauczycieli polonijnych w Europie Zachodniej” obejmował m.in. realizację następujących działań:

- 1) dwudniowe szkolenia dla 90 nauczycieli polonijnych odbywających się w październiku i listopadzie w Wielkiej Brytanii oraz Irlandii;
- 2) konferencja w Irlandii i Wielkiej Brytanii w formie dwunastu 1,5 godzinnych sesji szkoleniowych dla 160 nauczycieli polonijnych polskich szkół sobotnich odbywających się w październiku i listopadzie br.

Szkolenia obejmowały kwestie związane z ocenianiem kształtującym oraz tworzeniem autorskich programów nauczania i scenariuszy zajęć do pracy z uczniem dwujęzycznym.

Kontrola obejmowała weryfikację otrzymanej dokumentacji merytorycznej i finansowej ww. działań przeprowadzonych przez Fundację.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Prawidłową realizację założeń merytorycznych zadania zleconego, zgodnie z ofertą będącą załącznikiem do umowy nr MEN/2015/DSWM/934 z dnia 15 czerwca 2015 r. tj.:
 - a) prawidłową realizację zajęć, przy użyciu metod oraz podziału na trzy bloki tematyczne dotyczące edukacji wczesnoszkolnej, nauczania dzieci w wieku 10-13 lat oraz nauczania kandydatów do egzaminów GCSE i A-Levels z języka polskiego;
 - b) doskonalenie umiejętności metodycznych nauczycieli obejmowały swym zakresem program wynikający z celu konkursu;
 - c) tematyka szkoleń oraz konferencji na podstawie przekazanej dokumentacji merytorycznej w formie m.in. wykładów i ćwiczeń zapewniły odpowiedni poziom szkolenia oraz pozwoliły na pogłębienie i doskonalenie wiedzy nauczycieli z zakresu pracy z dziećmi dwujęzycznymi;

- d) kompletność dokumentacji w zakresie list uczestników, programów szkoleń, kopii materiałów dla uczestników, kopii ankiet ewaluacyjnych wraz z raportem ewaluacyjnym.
2. Prawidłową rekrutację uczestników i zatrudnienie wykwalifikowanej kadry szkoleniowej. Zatrudnieni do pracy etatowi pracownicy, prowadzili ewidencję czasu pracy, dokumentującą ich udział w realizacji zadania;
 3. Realizację zadania w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie zawartej umowy oraz złożonej oferty.
 4. Dokumentacja finansowa była prowadzona w sposób rzetelny i przejrzysty. Zleceniobiorca w sposób przejrzysty wskazywał kurs wymiany walut, zgodnie z którym została przeprowadzona operacja kupna/sprzedaży waluty obcej (np. na podstawie potwierdzenia transakcji). Opis dokumentów finansowych zawierał trwały opis świadczący o sfinansowaniu kosztów w ramach dotacji zapobiegając podwójnemu finansowaniu oraz podpisy osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności służbowych. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków na podstawie analizy opisu dokumentacji oraz przedstawionych wyciągów bankowych oraz ksiąg rachunkowych.
 5. Fundacja posiadała wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi dotacji oraz wewnętrzne zasady rachunkowości dotyczące ewidencji księgowej oraz ewidencji środków pochodzących z dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

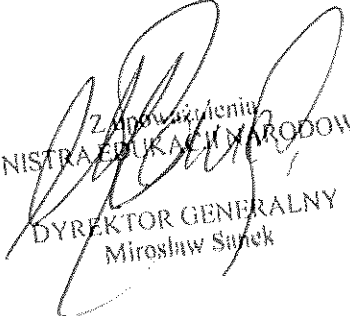
1. W pozycji „Koszty bankowe FED (koszt utrzymania rachunku oraz uśrednione koszty przelewów zagranicznych)” dokonano zwiększenia wydatku z zaplanowanej kwoty dotacji 840 zł do kwoty 1.231,03 zł, co wskazuje na przekroczenie o więcej niż 10% kwoty dotacji w danej pozycji i jest niezgodne z zapisem § 11 ust. 4 umowy oraz § 6 ust. 6 regulaminu konkursu (ustalenie to wynika z opisu znajdującego się na wyciągach bankowych oraz raportu obrotów z konta 532-A-101 „Koszty bankowe FED”).
2. Brak właściwego opisu dokumentacji stwierdzającego pokrycie kosztów opłat bankowych ze środków dotacji oraz potwierdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym poniesionych kosztów wynikających z obowiązujących w Fundacji wewnętrznych zakresów obowiązków i pełnomocnictw.

Zalecenia pokontrolne:

1. Dokonywanie weryfikacji poniesionych kosztów zaplanowanych ze środków dotacji na etapie realizowanego projektu będących formą kontroli wewnętrznej ponoszonych wydatków;
2. Przestrzeganie wewnętrznych regulaminów i procedur dotyczących opisu dokumentacji finansowej w zakresie merytorycznym i formalno-rachunkowym poniesionych kosztów z dotacji.

Fundacja Edukacja dla Demokracji poinformowała w e-mailu z dnia 5 lutego 2016 r., że stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały usunięte. Potwierdza to przesłane do MEN sprawozdanie końcowe.

Z poważaniem,


Zaopiniowanie
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ
DYREKTOR GENERALNY
Mirosław Sznick