



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, marca 2017 r.

DWKI-WSPE.0916.1.2016.HM.3

Pan
Andrzej Nowakowski
Prezydent Miasta Płock
Pl. Stary Rynek 1
09-400 Płock

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w terminie 19 - 30 grudnia 2016 r. przeprowadziło kontrolę w Urzędzie Miasta Płocka, z siedzibą w Płocku, Pl. Stary Rynek 1, 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;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono wykorzystanie przez Zleceniobiorcę dotacji przyznanej na realizację ww. zadania publicznego.

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Helena Maryjanowska – główny specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego na podstawie upoważnienia nr 57/2016 z 15 grudnia 2016 r. – kierownik zespołu kontrolującego,
- 2) Monika Leszczyńska – specjalista w Wydziale Specjalnych Potrzeb Edukacyjnych w Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego na podstawie upoważnienia nr 58/2016 z 15 grudnia 2016 r.

Na podstawie porozumienia nr MEN/2015/DZSE/1311 z dnia 6 października 2015 r. zawartego pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Urzędem Miasta Płocka (dalej: Urząd) na realizację ww. zadania publicznego, przekazano dotację w wysokości 16 355 zł. Termin realizacji zadania został określony od dnia podpisania porozumienia do 31.12.2015 r.

Zakres zadania obejmował wydruk 12 tytułów podręczników szkolnych dla 2 uczniów niewidomych Zespołu Szkół nr 3, z siedzibą przy ul. Łukasiewicza 11 w Płocku (dalej: ZS).

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

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z *Szczegółowym opisem* stanowiącym załącznik nr 1 do porozumienia, Zleceniobiorca dokonał wydruku 12 tytułów egzemplarzy podręczników szkolnych w systemie Braille'a, obejmujących 137 tomy.

Wydrukowano 8 tytułów podręczników szkolnych do gimnazjum:

- 1) Ciekawa chemia 2;
- 2) Matematyka wokół nas. Podręcznik do gimnazjum klasa 2;
- 3) Planeta 2 Nowa. Podręcznik do geografii dla klasy II;
- 4) Puls Życia 2. Podręcznik do biologii;
- 5) Słowa na czasie 2. Podręcznik do kształcenia językowego z ćwiczeniami;
- 6) Słowa na czasie 2. Podręcznik do kształcenia literackiego i kulturowego dla klasy drugiej gimnazjum;
- 7) Śladami przeszłości 2;
- 8) Świat fizyki. Podręcznik dla uczniów gimnazjum. Część 2;

oraz 4 tytuły podręczników do liceum ogólnokształcącego:

- 9) Historia. Burzliwy wiek XX;
- 10) Matematyka. Klasa 3. Kształcenie w zakresie podstawowym. Podręcznik dla liceum ogólnokształcącego, liceum profilowanego;
- 11) Przeszłość to dziś. Literatura-język-kultura. Podręcznik dla klasy III liceum i technikum;
- 12) WOT i my 3. Język rosyjski dla szkół ponadgimnazjalnych.

Podręczniki te włączono do zbiorów biblioteki szkolnej ZS i wpisano do Księgi Inwentarzowej Głównej.

W zakresie 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 szkolnych w systemie Braille'a określonych w ww. porozumieniu;

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. Z dotacji wynoszącej 16 355 zł wykorzystana została kwota 8 330,29 zł. Urząd zwrócił niewykorzystaną dotację w wysokości 8 024,71 zł, stanowiącą 49% otrzymanej dotacji oraz odsetki od lokat bankowych w wysokości 47,74 zł.
Z ustaleń kontroli wynika, że koszty wydruku podręczników oszacowano w sposób niemiarodajny. Przedstawiona przez Urząd w *Szczegółowym opisie zadania wraz z kalkulacją kosztów jego realizacji (złącznik do porozumienia)* oszacowana kwota wydruku podręczników była zawyżona. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami, Urząd w celu przygotowania oferty realizacji zadania wystąpił o wycenę kosztów realizacji zadania do jednej z firm, realizujących wydruki podręczników szkolnych w systemie Braille’a. Przedstawiona przez jedną firmę wycena została przedstawiona jako koszty realizacji zadania. W ocenie kontrolujących szacowanie kosztów realizacji zadania w ww. sposób, tj. na podstawie wyceny jednej firmy, trudno przyjąć jako przeprowadzone z należytą starannością.
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 6.10.2015 r. do 31.12. 2015 r.).
4. Wyboru podmiotu wykonującego wydruk podręczników szkolnych dokonano na podstawie zapytania ofertowego² z dnia 23 października 2015 r. na wydruk podręczników w systemie Braille’a, które zostało opublikowane pod nr 1088/ZS3/2015 na stronie internetowej BIPLO-Zarząd Jednostek Oświatowych w Płocku, <http://bip.zjoplock.pl/>. Wybór podmiotu realizującego wydruk został prawidłowo udokumentowany. Ofertę wykonania wydruku podręczników złożyły dwie firmy, tj. jedna na kwotę 8 330,29 zł a druga na kwotę 11 050,00 zł. Wybrana została tańsza oferta.
W dniu 5 listopada 2015 r. została zawarta umowa nr 19/ZS3/2015 z wykonawcą wydruku podręczników na kwotę 8 330,29 zł.
Firma, która oszacowała dla Urzędu koszt wydruku podręczników na kwotę 16 355,00 zł, przedstawiony MEN jako koszt realizacji zadania, nie złożyła oferty.

² Na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164) ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

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:

W ocenie kontrolujących nie przeprowadzono z należytą starannością szacowania kosztów wykonania zadania. Zawyżona została szacunkowa kwota wydruku podręczników sporządzona przed przystąpieniem do realizacji zadania publicznego, co skutkowało zwrotem 49% kwoty dotacji.

Niewykorzystana kwota dotacji, tj. 8 024,71 zł oraz odsetki od lokat bankowych w wysokości 47,74 zł zostały zwrócone do MEN, w terminie wskazanym w porozumieniu.

Na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej przedstawiam poniższy wniosek.

W przypadku realizacji w przyszłości zadań publicznych należy z należytą starannością szacować koszty wykonania zadania przedstawiane w ofercie składanej do MEN, np. dokonywać kalkulacji tych kosztów na podstawie wycen więcej niż jednego potencjalnego wykonawcy.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o złożenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykorzystania wniosku lub o przyczynach jego niewykorzystania.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.