



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 26 lipca 2018 r.

DPPI-WIT.0911.1.2018.AMO

Pan
Prof. Krzysztof Loryś
Prezes Fundacji Centrum Rozwiązań Strategicznych im. Jana Łukasiewicza
ul. Piwna 12-14
50-353 Wrocław

WYSTĄPIENIE 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 postawie 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 29 maja 2018 r. do 12 czerwca 2018 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Centrum Rozwiązań Strategicznych im. Jana Łukasiewicza, ul. Piwna 12-14, Wrocław (dalej: Fundacja) w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn.: „Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stanu realizacji zadania,
- rzetelności i jakości wykonania zadania,
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli oceniono pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację zadania publicznego przez Fundację.

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

1. Agnieszka Mokrogulska – główny specjalista w Wydziale Innowacji i Technologii Departamentu Podręczników, Programów i Innowacji - kierownik zespołu kontrolującego;
2. Justyna John – specjalista w Wydziale Innowacji i Technologii Departamentu Podręczników, Programów i Innowacji - członek zespołu kontrolującego.

Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały osiągnięte a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości dotyczyły:

- a) wydatkowania ze środków dotacji kwoty 2 379,59 zł niezgodnie z umową, tzn.:
 - na pokrycie kosztów działania zrealizowanego przed datą podpisania umowy;
 - na pokrycie kosztów obsługi rachunku bankowego, który nie był przeznaczony do obsługi środków z dotacji;
- b) prowadzenia dokumentacji niezgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji*,
- c) błędów w sprawozdaniu finansowym przekazanym do MEN, gdzie przedstawiono błędne kwoty (w czterech pozycjach zamiast 25,48 zł. wskazano kwotę 23,52 zł).

W wyniku ogłoszonego 5 czerwca 2017 r. przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. *Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych*, wyłoniono trzynastu Zleceniobiorców, z którymi MEN podpisał umowy na realizację zadania publicznego. Na realizację zadania rozdysponowano kwotę 1 000 000 zł. Program zakładał uczestnictwo uczniów szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych i szkół ponadpodstawowych z terenu Polski, wsparcie uczniów z uzdolnieniami akademickimi z zakresu: nauk matematyczno-przyrodniczych, nauk humanistycznych oraz z zakresu technologii informacyjno-komunikacyjnych, uczniów uzdolnionych artystycznie oraz uczniów uzdolnionych technicznie.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka do kontroli została wybrana Fundacja Centrum Rozwiązań Strategicznych im. Jana Łukasiewicza.

W dniu 20 października 2017 r. została zawarta umowa nr MEN/2017/DPPI/1412 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Fundacją, z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 29 grudnia 2017 r. Na realizację zadania Fundacja otrzymała dotację w wysokości 102 121 zł. Kontrolą objęto całą kwotę przekazanej dotacji.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Stan realizacji zadania, rzetelności i jakości wykonania zadania.

W ramach realizacji zadania publicznego, Fundacja zrealizowała „Projekt dla wybitnie zdolnych”, skierowany do uczniów szkół z całej Polski. W wyniku kontroli ustalono, że zaplanowane zadania zrealizowano zgodnie z umową.

- 1) Zadanie 1 – zakładano przeprowadzenie jednego sześciodniowego obozu naukowego dla 100 uczestników, a zorganizowano dwa obozy naukowe, w których wzięło udział 112 uczestników. Obozy przeprowadzono w ośrodku szkoleniowym w Złotnikach Lubańskich. Zajęcia realizowało kilku prowadzących, co umożliwiło indywidualizację w dostosowaniu zajęć, adekwatnie do stopnia posiadanych przez uczestników umiejętności w zakresie informatyki. Taka organizacja obozu umożliwiła pozyskanie

stosownych kompetencji informatycznych osobom rozpoczynających programowanie, a uczestnicy obozu z wyższymi kompetencjami z tego zakresu mieli możliwość ugruntowania i pogłębienia swoich kompetencji. W trakcie obozu realizowano wykłady, ćwiczenia, sparingi, w ramach zajęć uzupełniających przeprowadzano m.in. mecze informatyczne, zawody w programowaniu zespołowym, kursy z tworzenia danych testowych, których przeprowadzenie było możliwe w warunkach obozowych. Istotnym atutem obozów naukowych było sprawowanie indywidualnej opieki nad uczestnikami. Każdy z prowadzących zajęcia miał pod swoją opieką grupę złożoną z około 15 uczniów. Był zobowiązany do systematycznego monitorowania pracy podopiecznych, wspierania całodzienną pomocą merytoryczną i do przeprowadzania z każdym podopiecznym codziennej rozmowy, która prowadzącemu (mentorowi) dawała okazję do przekazania stosownych informacji i wskazówek. Taki model pracy z uczniem zdolnym umożliwia stawianie mu wyzwań dostosowanych do jego indywidualnych cech i potrzeb w zakresie pogłębienia wiedzy oraz zdobywania umiejętności, stwarza dogodne warunki do rozwiązywania problemów.

- 2) Zadanie 2 – zaplanowano przeprowadzenie dla uczniów z Wrocławia stacjonarnych zajęć warsztatowych z algorytmiki i programowania, udział w zajęciach rozpoczęło 15 uczniów a cały cykl ukończyło 8 uczniów.
- 3) Zadanie 3 – polegało na realizacji w ośrodkach krajowych intensywnych zajęć z zakresu informatyki (zajęcia zrealizowano w ośrodkach wrocławskich i poza Wrocławiem) – zajęcia rozpoczęło 90 uczniów, cały cykl ukończyło 48 uczniów.

Zajęcia warsztatowe z algorytmiki oraz programowania przeprowadzono we Wrocławiu i w innych miastach w Polsce: Głogowie, Legnicy, Lubinie, Częstochowie (2 grupy) i Wałbrzychu. Zajęcia adresowane były do uczniów zainteresowanych informatyką, którzy jeszcze nie potrafią programować, ale przejawiają szczególne uzdolnienia w tym zakresie (najczęściej matematyczne). Celem pośrednim było stworzenie podstaw ich dalszego rozwoju z zakresu informatyki i przygotowanie do ewentualnego udziału w Olimpiadzie Informatycznej. W trakcie spotkań warsztatowych przeprowadzane były zajęcia w formie interaktywnych wykładów. Po każdym spotkaniu, celem utrwalenia treści wykładu i twórczego ich rozwinięcia, uczniowie otrzymywali do rozwiązania w domu zadania umieszczone na automatycznej sprawdzarce (autorskie internetowe narzędzie umożliwiające automatyczne sprawdzanie rozwiązań zadań). Dzięki użyciu sprawdzarki dostępnej on-line uczniowie mogli natychmiast zweryfikować poprawność swoich rozwiązań także wtedy, gdy prowadzący nie był w danej chwili dostępny.

- 4) Zadanie 4 – polegało na przeprowadzeniu trzech sparingów informatycznych – zadanie zrealizowano i w każdym ze sparingów wzięło udział średnio 50 uczestników. Celem zorganizowanych przez Fundację sparingów było rozwijanie umiejętności programistycznych, umiejętności

szybkiej analizy problemów, tworzenia algorytmów oraz ich implementacji, a także tworzenie więzi pomiędzy uczestnikami.

2. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że z kwoty dotacji w wysokości 102 121 zł, 2 379,59 zł zostało wydatkowane niezgodnie z umową.

Zleceniobiorca przedstawił w rozliczeniu dotacji wydatki na działania zrealizowane przed datą podpisania umowy (tj. przedstawiono do rozliczenia ze środków dotacji koszty organizacji jednego sparingu, który odbył się 7 października 2017r., czyli przed zawarciem umowy²), w wysokości 2 353,29 zł, z czego koszty wyżywienia wynosiły 531,40 zł, koszty osobowe 1 821,89 zł³ oraz koszt obsługi rachunku bankowego, który nie był dedykowany do obsługi środków z dotacji, w wysokości 26,30 zł.

W związku ze wskazaną nieprawidłowością Fundacja dokonała stosownej korekty sprawozdania finansowego i 12 czerwca br. kwotę 2 379,59 zł stanowiącą wydatki niekwalifikowane przekazała wraz z należnymi odsetkami na rachunek MEN.

Pozostałą część dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i w zakresach określonych w umowie.

Podczas kontroli stwierdzono, że na dokumentach finansowych potwierdzających pokrycie kosztów podróży wykładowców prowadzących zajęcia są inne kwoty niż te przedstawione w sprawozdaniu finansowym przekazanym i zatwierdzonym przez MEN w dniu 13 kwietnia 2018 r. Omyłka polegała na wpisaniu w sprawozdaniu w czterech pozycjach stanowiących podstawę rozliczenia dotacji kwoty 23,52 zł zamiast 25,48 zł. Fundacja dokonała stosownej korekty sprawozdania.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Dokumentacja związana z realizowanym zadaniem, pomimo niżej wskazanych nieprawidłowości, była prowadzona właściwie.

Analiza dokumentacji wykazała, że:

- a) środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby realizacji projektu rachunku bankowym;
- b) Zleceniobiorca prowadził dokumentację księgową dotyczącą realizacji zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, m.in. poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez zleceniobiorcę;
- c) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków

² data podpisania umowy 20 października 2017 r.

³ rachunki do umów nr: 2017/11/158 (516 zł); 2017/11/159 (312,5 zł); 2017/11/160 (193,5 zł); 2017/11/155 (299,97 zł); 2017/12/157 (399,93 zł); 2017/11/156 (99,99 zł);

- w sposób umożliwiający identyfikację kosztów i wydatków dotyczących realizacji zadania;
- d) dokumentacja merytoryczna dotycząca zadania była prowadzona prawidłowo i obejmowała w szczególności:
- wymagane przy realizacji zadania umowy cywilnoprawne, umowy – zlecenia (umowy z trenerami prowadzącymi warsztaty, obozy umowy z partnerami projektu);
 - listy uczestników obozów, wszystkich zrealizowanych zajęć oraz protokoły (statystyki) z przeprowadzonych sparingów;
- e) dochowano obowiązku informowania o współfinansowaniu zadania przez MEN przez umieszczenie stosownej informacji na stronie internetowej <http://solve.edu.pl/~sparingi/> oraz na innych materiałach wytworzonych na potrzeby projektu.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia dokumentacji realizacji zadania:

- 1) dokumenty finansowe nie były prawidłowo opisane (zgodnie § 5 ust. 5 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* dokumenty finansowe dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji powinny być opatrzone treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr MEN/2017/DPPI/1412 z dnia 20 października 2017 w kwocie...” oraz zawierać informację o przeznaczeniu dokonanych zakupów); natomiast skontrolowane dokumenty zawierały błędny nr umowy (MEN/DPP/1412) oraz błędną datę podpisania umowy (29.11.2016 r.)
W trakcie kontroli Fundacja zobowiązała się do skorygowania błędów w opisach dokumentów, zgodnie ze wskazanymi wymogami.
- 2) listy uczestników obozów oraz zajęć z algorytmiki i programowania nie zawierały informacji o miejscu zamieszkania uczestników, co nie jest zgodne z § 3 ust. 2 pkt 1a *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, który stanowi, że dokumentacja zawiera, w szczególności w przypadku warsztatów, listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, podpis uczestnika oraz, jeżeli dotyczy, nazwę organizacji/instytucji i funkcję uczestnika.
Jako potwierdzenie udziału uczestników w ww. warsztatach, Fundacja przedstawiła kontrolującemu kopie podpisanych list uczestników obozów, zajęć z algorytmiki programowania oraz statystyki sparingów.
- 3) Fundacja nie zamieściła na fakturach i rachunkach podstawy rozliczenia kosztów wyżywienia, tj. liczby wskazującej na ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku, co nie jest zgodne z § 6 ust. 3 pkt c *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*.

Wskazane wyżej nieprawidłowości dotyczące prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem nie miały wpływu na właściwe wykonanie zadania publicznego.

W ocenie kontrolujących wskazane nieprawidłowości nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji zadania. Przeprowadzona w trakcie kontroli analiza wykonania działań podejmowanych przez Fundację Centrum

Rozwiązań Strategicznych im. Jana Łukasiewicza we Wrocławiu, uzasadnia pozytywną ocenę realizacji zadania publicznego.

W przypadku wykonywania zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, mając na uwadze ww. nieprawidłowości dotyczące kontrolowanej działalności, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące wnioski:

- 1) realizować zadania, na które została przyznana dotacja w terminach określonych w umowie;
- 2) przestrzegać zasad dotyczących prowadzenia dokumentacji realizacji zadania.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy o kontroli, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykorzystania wniosków lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ

DYREKTOR GENERALNY
Joanna Szczawińska