Warszawa, września 2019 r.

DWKI-WPB.0916.2.2019.KK

Sz. Pan

Piotr Lichota

Prezes Zarządu

Stowarzyszenia „Delta”

ul. Sandomierska 4

27-400 Ostrowiec Świętokrzyski

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

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, z późn. zm.) Ministerstwo Edukacji Narodowej[[1]](#footnote-1) w okresie od 17 maja 2019 r. do 14 czerwca 2019 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu „Delta”[[2]](#footnote-2) przy ul. Kilińskiego 49, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski (miejsce przeprowadzania kontroli wskazane przez Stowarzyszenie).

Kontrolą objęto prawidłowość wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn.  *organizowanie i przeprowadzenie konkursu poezji „Myśmy wciąż   
do Niepodległej szli… " oraz quizu wiedzy o Niepodległej,* z projektuedukacyjnego MEN „Godność, wolność, niepodległość”.

Kontrolą objęto całość zadania, tj. okres od 23 października 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Kontrolę przeprowadzono w trybie zwykłym. Była to kontrola planowa.

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

* stopnia realizacji zadania;
* efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;
* prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na  realizację zadania;
* prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Stowarzyszenie „Delta”.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Zarządzenia Nr 1 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 stycznia 2013 r. *w sprawie trybu zlecania i rozliczania realizacji zadań publicznych z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej*, realizacja zadań publicznych jest zlecana organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[3]](#footnote-3) (dalej: ustawa o pożytku), po przeprowadzeniu konkursu. Minister Edukacji Narodowej na podstawie art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy o pożytku, 3 sierpnia 2018 r. ogłosił konkurs ofert na realizację ww. zadania publicznego. Celem konkursu było wyłonienie najlepszej oferty na realizację zadania publicznego obejmującego zorganizowanie i  przeprowadzenie:

* konkursu poezji „*Myśmy wciąż do Niepodległej szli*…” oraz
* quizu wiedzy o Niepodległej,

jako działań wynikających z projektu edukacyjnego Ministra Edukacji Narodowej *Godność, wolność, niepodległość (Priorytet 1B.2) na lata 2018-2020, w ramach programu wieloletniego „Niepodległa”* na lata 2017-2022, dotyczącego wspierania w latach 2018-2020 szkół i placówek w zakresie kształtowania postaw patriotycznych i obywatelskich przez włączanie uczniów, wychowanków i nauczycieli we wspólne świętowanie obchodów 100-lecia polskiej niepodległości.

Do konkursu przystąpił jeden podmiot - Stowarzyszenie Delta z Ostrowca Świętokrzyskiego. 23 października 2018 r. Minister Edukacji Narodowej zawarł ze Stowarzyszeniem „Delta” umowę Nr MEN/2018/DWKI/1517 (dalej: umowa) z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z umową, na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w wysokości 402 565,94 zł. Zleceniobiorca, stosownie do zapisów umowy, był zobowiązany do przekazania na realizację zadania wkładu własnego o wartości 36 325,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wynosił łącznie 438 890,94 zł. (suma kwot dotacji oraz środków Zleceniobiorcy).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2018 r. wpłynęło w  terminie zgodnie z § 10 pkt 1 umowy. Sprawozdanie zostało przyjęte. Zleceniobiorca zwrócił w ustawowym terminie, tj. do 15 stycznia 2019 r., niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 37 063,79 zł.

1. **Stopień realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość jego wykonania.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że działania określone w umowie zostały zrealizowane w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego, projekt miał zasięg ogólnopolski i był skierowany do uczniów w wieku 7-19 lat, nauczycieli, rodzin. Zgodnie z warunkami konkursu oraz umową, realizator zadania był zobowiązany do:

1. Organizacji i przeprowadzenia konkursu poezji „Myśmy wciąż do Niepodległej szli...”;
2. Organizacji i przeprowadzenia quizu historycznego „Ojczyzna nasza”.

Zarówno konkurs, jak i quiz były dwuetapowe, obejmowały etap szkolny i  etap finałowy.

Konkurs poetycki był indywidualny. W pierwszym etapie konkursu poezji oceniono wiersze nadesłane przez uczestników. Zadaniem komisji oceniającej było wytypowanie 30 prac (po 10 w każdej kategorii wiekowej), do oceny na etapie finałowym. Zwieńczeniem konkursu poezji była publikacja finałowych wierszy w formie tomiku w wersji papierowej i elektronicznej, skierowana do 1 000 osób. Quiz był zorganizowany w  formie drużynowej. Na etapie szkolnym quizu przewidziano rozwiązanie testu za pomocą specjalnej, dedykowanej platformy elektronicznej.

26 listopada 2018 r. zorganizowano etap finałowy obu części zadania oraz galę etapu finałowego konkursu i quizu na terenie Bałtowskiego Kompleksu Turystycznego, gdzie:

1. uwzględniono możliwości samodzielnej prezentacji przez uczniów wyróżnionych utworów poetyckich;
2. przygotowano i przyznano nagrody laureatom w każdej kategorii wiekowej oraz dyplomy dla finalistów;
3. zapewniono foto i video relację z wydarzenia.

Uczniowie – finaliści mieli możliwość samodzielnej prezentacji swoich utworów na profesjonalnej scenie. Finaliści części poetyckiej zaprezentowali swoje wiersze, a drużyny rozwiązywały quiz historyczny połączony z grą terenową. Wydano tomik poezji z finału konkursu w formie papierowej i elektronicznej oraz przeprowadzono jego dystrybucję.

W celu realizacji ww. zadań Zleceniobiorca:

* przeprowadził rekrutację uczestników do konkursu i do quizu do etapu szkolnego i finałowego oraz dokonał oceny prac uczniów,
* utworzył elektroniczną platformę stwarzającą możliwość rozwiązania quizu.

Stwierdzono prawidłową realizację postanowień umowy dotyczących prowadzenia rekrutacji do konkursu i quizu.

W trakcie kontroli ustalono, że zaplanowane działania zrealizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem.

1. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.**

Kontrolą objęto całą wykorzystaną kwotę dotacji, tj. 365 502,15 zł (kwota przyznanej dotacji, tj. 402 565,94 zł, pomniejszona o niewykorzystaną i  zwróconą MEN kwotę w wysokości 37 063,79 zł).

Stowarzyszenie zapewniło na realizację zadania wkład własny, osobowy o wartości 36 325,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wyniósł 401 827,15 zł (suma kwot: wykorzystanej dotacji oraz środków Zleceniobiorcy).

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji. Wszystkie działania ujęte w umowie wykonywane były w zakresie i terminach zgodnych z harmonogramem.

1. Zleceniobiorca wykorzystał środki publiczne zgodnie z celem, na jaki je  uzyskał, i na warunkach określonych w umowie.
2. dokumenty księgowe dotacji potwierdzają jej wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie dotacji.
3. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.
4. środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby realizacji zadania rachunku bankowym.
5. **Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.**

W wyniku kontroli ustalono, że przy realizacji zadania, Zleceniobiorca przestrzegał przepisów *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (dalej: Regulamin) (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie) oraz Zasad przyznawania i rozliczania dotacji (dalej: Zasady) (załącznik nr 2 do ogłoszenia o konkursie).

Zleceniobiorcaprawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w ww. umowie. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania.

Dokumentacja merytoryczna z realizacji zadania.

1. Dokumentacja merytoryczna zawierała w szczególności:

* w przypadku, spotkań uczestników pierwszego i finałowego etapu konkursu oraz quizu:

1. listę uczestników zawierającą imię, nazwisko, rok urodzenia, miejsce zamieszkania;
2. listę podmiotów, z którymi zleceniobiorca zawarł umowy cywilnoprawne (członków komisji, opiekunów-wychowawców) wraz z umowami,
3. szczegółowy program, wraz z nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych elementów,
4. kopie materiałów rozdawanych uczestnikom,
5. materiały, opracowania, raporty lub protokoły wypracowane podczas obrad jury,
6. kopie ankiet ewaluacyjnych wraz z raportami i innymi formami oceny;

* w przypadku zadań wydawniczych (w tym publikacji elektronicznych):

1. po jednym egzemplarzu wszystkich opublikowanych materiałów,
2. pliki elektroniczne zawierające opracowaną publikację, utrwalone na nośniku i dostępne w internecie pod adresem: <https://doniepodleglej.pl/>;
3. Dochowano obowiązku informowania o źródle sfinansowania zadania przez MEN, tj.:
4. dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdzają dochowanie obowiązku informowania o fakcie otrzymania dotacji w sprawozdaniach i wszelkich publicznych wystąpieniach, związanych z realizacją dotowanego zadania zgodnie z umową;
5. w spotkaniach, konferencjach inaugurujących zadanie lub gali finałowej informacje przekazane były rzetelnie, zgodnie z agendą spotkania.

Dokumentacja finansowa z realizacji zadania.

1. Zleceniobiorca prowadził pełną i przejrzystą dokumentację księgową dotyczącą 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. Zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania;
2. dokumenty finansowe były ostemplowane lub opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN - umowa nr ... w kwocie ”  
   Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów.
3. stosowano zasady w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (§ 5 ust. 7 załącznika nr 2);
4. dochowano obowiązku, że po zatwierdzeniu oferty i podpisaniu umowy, dokonanie w trakcie realizacji zadania przesunięć pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w budżecie (przesunięcie środków z jednej pozycji do drugiej w ramach przyznanej dotacji), zmiana terminów lub miejsca wykonania zadania, jak również zmian merytorycznych zadania, odbywały się za zgodą Ministerstwa Edukacji Narodowej. Zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej nie wymagało dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o mniej niż 10 % danej pozycji kosztorysu. Nie dokonywano zwiększenia wydatków w pozycjach dotyczących wynagrodzeń i  honorariów (§ 6 ust. 5 i 6 załącznika nr 1);
5. dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły przy umowach zlecenia: umowy oraz rachunki do tych umów; przy usłudze wykonywanej przez osobę prowadzącą jednoosobowo działalność gospodarczą: faktura ze specyfikacją zakresu usługi (czynności);
6. koszty podróży zostały poniesione na podstawie zapisów zawartych w umowach zlecenia i zostały udokumentowane między innymi na podstawie biletów kolejowymi, kart ewidencji przebiegu pojazdu;
7. poniesione koszty zakwaterowania i wyżywienia były niezbędne do realizacji zadania i udokumentowane w sposób określony w Zasadach, tj.:
   1. koszty zakwaterowania i wyżywienia grup uczestników, opiekunów i  laureatów oraz jurorów (np. seminaria, warsztaty, wizyty studyjne) były finansowane wyłącznie na podstawie dowodów księgowych,
   2. na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania były zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów,
   3. koszty wyżywienia były dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku;

ze środków dotacji nie finansowano kosztów napojów alkoholowych i  wyrobów tytoniowych.

W czasie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

*Z poważaniem*

1. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

   1. Krystyna Kiernozek – główny specjalista w Wydziale Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w  Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego - kierownik Zespołu Kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 08/2019 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 maja 2019 r.;
   2. Agnieszka Pytkowska – główny specjalista w Wydziale Wychowania, Profilaktyki i Bezpieczeństwa w  Departamencie Wychowania i Kształcenia Integracyjnego na podstawie upoważnienia nr 09/2019 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 maja 2019 r.

   [↑](#footnote-ref-1)
2. Siedziba Stowarzyszenia wg KRS ul. Sandomierskiej 4, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski. [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz. U. z 2019 r. poz. 688. [↑](#footnote-ref-3)