



# Minister Edukacji

DFS-WIO.0915.2.2025  
Warszawa, 28 marca 2025 r.

Pan  
Łukasz Kowalski  
Prezes Zarządu  
Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostrowie Lubelskim  
ul. Lubartowska 10  
21-110 Ostrów Lubelski

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> Ministerstwo Edukacji Narodowej w okresie od 29 marca do 30 kwietnia 2024 r. przeprowadziło kontrolę<sup>3</sup> w Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostrowie Lubelskim z siedzibą przy ul. Lubartowskiej 10 w Ostrowie Lubelskim (dalej także: Stowarzyszenie, Beneficjent, OSP w Ostrowie Lubelskim) pn. *Prawidłowość złożonych sprawozdań i wykorzystania dotacji celowej przyznanej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz trwałość inwestycji w ramach programu realizowanego w 2022 roku pn.: „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty”, ogłoszonego Komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z 22 sierpnia 2022 r. o ustanowieniu programu inwestycyjnego pod nazwą „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania”; umowa nr MEiN/2022/DPI/3456 z dnia 27 grudnia 2022 r.*

Kontrola obejmowała okres realizacji inwestycji określony w umowie<sup>4</sup>, tj. od 27 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Celem kontroli była ocena prawidłowości złożonych sprawozdań i wykorzystania dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy nr MEiN/2022/DPI/3456 z dnia 27 grudnia 2022 r. na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz trwałości inwestycji w ramach programu realizowanego w 2022 roku pn.: *„Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania”*.

Kontrola została wszczęta w trybie uproszczonym, jednak z uwagi na ujawnienie w trakcie czynności kontrolnych okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z zapisami art. 53 ustawy o kontroli w administracji rządowej kontrola w dalszej części została przeprowadzona w trybie zwykłym.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.

<sup>3</sup> Kontrolę przeprowadził pracownik Ministerstwa Edukacji Narodowej – Pani Monika Rolnik, zastępca dyrektora Departamentu Funduszy Strukturalnych, na podstawie upoważnienia nr 18/2024 z 29 marca 2024 r.

<sup>4</sup> Umowa nr MEiN/2022/DPI/3456 z dnia 27 grudnia 2022 r. (aneksowana 17 stycznia 2023 r.).

Na podstawie wyników kontroli stwierdzono, że Beneficjent nie złożył w terminie sprawozdania końcowego. Beneficjent zrealizował, określoną w umowie dotacyjnej, inwestycję związaną z zakupem wyposażenia pn. Autobus ISUZU GRAND TORO. Zakupiony przez OSP w Ostrowie Lubelskim autobus został przekazany Gminie Ostrów Lubelski w ramach umowy użyczenia.

Komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 sierpnia 2022 r. o ustanowieniu programu inwestycyjnego pod nazwą „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania” (dalej: Komunikat o ustanowieniu programu), na podstawie art. 90x ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>5</sup>, ustanowiono program pn. „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania” (dalej: Program).

Przedmiotem programu było wsparcie organizacji pozarządowych, w tym organizacji harcerskich, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe*<sup>6</sup>, a także podmiotów prowadzących statutową działalność w zakresie oświaty i wychowania, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy – *Prawo oświatowe*, w zakresie rozwoju zaplecza infrastrukturalnego służącego realizacji działań statutowych w zakresie oświaty i wychowania.

W ramach programu udzielano dotacji celowej na finansowanie kosztów realizacji inwestycji związanej z:

- 1) zakupem nieruchomości;
- 2) budową obiektu;
- 3) dostosowaniem obiektu;
- 4) zakupem wyposażenia.

Celem programu było:

- 1) wzmocnienie potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania, o których mowa powyżej;
- 2) podniesienie jakości i zwiększenie liczby działań realizowanych przez podmioty, o których mowa powyżej, na rzecz wspierania systemu oświaty i wychowania, zgodnych z polityką oświatową państwa, oraz podmiotów, o których mowa w art. 2 ustawy – *Prawo oświatowe*;
- 3) wspieranie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego;
- 4) wzmocnienie organizacji obywatelskich w wymiarze strategicznym;
- 5) rozszerzenie oferty edukacji pozalekcyjnej i pozaszkolnej;
- 6) wspieranie rozwoju nauki języka polskiego i oświaty polskiej w Polsce i za granicą.

W ramach programu, 27 grudnia 2022 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki (dalej: MEiN), a Ochotniczą Strażą Pożarną w Ostrowie Lubelskim, zawarta została umowa nr MEiN/2022/DPI/3456, aneksowana 17 stycznia 2023 r.<sup>7</sup> (dalej: umowa dotacji) na finansowanie kosztów realizacji inwestycji związanej z zakupem wyposażenia pn. „Autobus ISUZU GRAND TORO” (dalej: Wyposażenie, autobus).

Termin realizacji inwestycji związanej z zakupem autobusu ustalono od dnia podpisania umowy, tj. od 27 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z umową nr MEiN/2022/DPI/3456 na realizację inwestycji Beneficjent otrzymał dotację celową w wysokości 750 000,00 zł, stanowiącą 93,8% całkowitej wartości kosztorysowej wyposażenia. Finansowy wkład własny Beneficjenta określony został w wysokości 49 500,00 zł. Całkowita wartość kosztorysowa ustalona na dzień zawarcia umowy wynosiła 799 500,00 zł.

---

<sup>5</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1915 oraz z 2022 r. poz. 583, 1116, 1700 i 1730.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1082, z późn. zm.

<sup>7</sup> Z mocą obowiązywania od 22 grudnia 2022 r.

Umowa dotacji została zawarta na podstawie:

- 1) art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>8</sup>;
- 2) art. 75a ustawy z dnia 27 października 2017 r. o *finansowaniu zadań oświatowych*<sup>9</sup>;
- 3) art. 90x ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o *systemie oświaty*;
- 4) rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 lipca 2022 r. w *sprawie przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji remontów i inwestycji*;
- 5) komunikatu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 sierpnia 2022 r. o *ustanowieniu programu inwestycyjnego pod nazwą „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania”*.

Podmiotami uprawnionymi do udziału w programie były organizacje pozarządowe, w tym organizacje harcerskie<sup>10</sup>, a także podmioty prowadzące statutową działalność w zakresie oświaty i wychowania<sup>11</sup>.

Zgodnie ze statutem Terenowej Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostrowie Lubelskim (dalej: Statut) do zadań OSP, zgodnie z § 7 Statutu, należy:

- 1) prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie pożarom oraz współdziałanie w tym zakresie z Państwową Strażą Pożarną, organami samorządowymi i innymi podmiotami,
- 2) udział w akcjach ratowniczych przeprowadzanych w czasie pożarów, zagrożeń ekologicznych związanych z ochroną środowiska oraz innych klęsk i zdarzeń,
- 3) informowanie ludności o istniejących zagrożeniach pożarowych i ekologicznych oraz sposobach ochrony przed nimi,
- 4) rozwijanie i upowszechnianie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury oraz tradycji,
- 5) rozwijanie i krzewienie wśród społeczności lokalnej kultury fizycznej, sportu i turystyki oraz prowadzenie działalności kulturalno-oświatowej i rozrywkowej,
- 6) wspomaganie działalności i rozwoju stowarzyszeń, fundacji i społeczności lokalnej,
- 7) działania w zakresie organizacji wypoczynku dla dzieci i młodzieży w różnych formach, działania na rzecz ochrony środowiska,
- 8) wykonywanie innych zadań wynikających z przepisów o ochronie przeciwpożarowej oraz niniejszego statutu.

Ww. zadania OSP w Ostrowie Lubelskim, zgodnie z zapisami zawartymi w § 8 Statutu, realizuje przez:

- 1) organizowanie zespołów do prowadzenia kontroli stanu ochrony przeciwpożarowej miejscowości,
- 2) organizowanie spośród swoich członków pododdziałów pożarniczych,
- 3) przedstawianie organom władzy samorządowej i administracji państwowej wniosków w sprawach ochrony przeciwpożarowej,
- 4) prowadzenie podstawowego szkolenia pożarniczego członków OSP i współdziałanie z Państwową Strażą Pożarną w organizowaniu szkolenia funkcyjnych OSP,
- 5) organizowanie młodzieżowych i kobiecych drużyn OSP,
- 6) organizowanie zespołów świetlicowych, bibliotek, orkiestr, teatrów amatorskich, chórów, sekcji sportowych i innych form pracy społeczno-wychowawczej i kulturalno-oświatowej,
- 7) organizowanie i prowadzenie innych kursów i szkoleń oraz wypoczynku dla dzieci i młodzieży w różnych formach,
- 8) organizowanie zawodów sportowych i imprez propagujących kulturę fizyczną i turystykę,

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 2282, z późn. zm.

<sup>10</sup> art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe.

<sup>11</sup> art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe.

- 9) prowadzenie innych form działalności mających na celu wykonanie zadań wynikających z ustawy o ochronie przeciwpożarowej oraz niniejszego statutu.

Działalność określona w § 7 i § 8 Statutu jest wyłączną działalnością statutową OSP i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna (§ 8a ust. 1 Statutu).

Ochotnicza Straż Pożarna w Ostrowie Lubelskim wnioskowała w ramach programu o zakup autobusu. We wniosku o udzielenie dotacji na dofinansowanie oraz w umowie został on zakwalifikowany do kategorii „zakup wyposażenia”.

We wniosku o udzielenie dotacji, Beneficjent złożył oświadczenia, że:

- 1) wnioskowane finansowanie lub dofinansowanie na realizację inwestycji nie stanowi pomocy publicznej i pomocy *de minimis*;
- 2) wnioskodawca nie zalega z wpłatami z tytułu należności budżetowych;
- 3) wnioskodawca nie posiada zaległości z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne;
- 4) wnioskodawca prawidłowo rozliczył dotacje celowe z budżetu państwa otrzymane w okresie ostatnich 5 lat liczonych od dnia złożenia wniosku;
- 5) realizacja inwestycji wpisuje się w zakres działalności statutowej wnioskodawcy, a wnioskodawca prowadzi działalność statutową w zakresie oświaty i wychowania;
- 6) wnioskodawca dopełnił obowiązku corocznego składania sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego lub innych podmiotów;
- 7) informacje zawarte we wniosku są zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

Do wniosku załączono: wydruk z KRS, statut OSP, kosztorys wyposażenia.

Wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostrowie Lubelskim uzyskał negatywną ocenę merytoryczną<sup>12</sup>, sporządzoną przez eksperta 14 października 2022 r., ze względu na:

- brak uzasadnienia kwoty dofinansowania we wnioskowanej wysokości,
- brak szczegółowego kosztorysu,
- brak informacji o finansowaniu inwestycji w przyszłości,
- brak informacji o prowadzeniu działalności oświatowej,
- niewskazanie przez wnioskodawcę na doświadczenie i prowadzenie działań edukacyjno-oświatowych,
- wnioskodawca nie jest placówką oświatową,
- niezgodność wniosku z celami oświatowymi.

W konkluzji oceny eksperta zawartej w karcie merytorycznej, wskazano, że: *Wniosek złożony przez podmiot nie prowadzący działalności oświatowej. Niezgodny z celami programu.*

W związku z negatywną opinią eksperta Prezes OSP przedstawił następujące informacje:

*Nawiązując do negatywnej opinii eksperta dotyczącej złożonego wniosku o udzielenie dotacji na dofinansowanie inwestycji w ramach programu pn. „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania” Ochotnicza Straż Pożarna w Ostrowie Lubelskim informuje, że wysokość kosztów uwzględniona we wniosku została ustalona na podstawie rozeznania rynku. Po zakupie autobusu koszty eksploatacyjne i bieżące pokrywać będzie wnioskodawca ze środków własnych, natomiast w okresie gwarancji wszelkie naprawy dokonywać będzie dostawca autobusu.*

*Wnioskodawca dotychczas realizował działania o charakterze oświatowym poprzez organizację w szkołach i przedszkolach różnego rodzaju pogadanek, podczas których wyjaśnia m.in. jaki jest udział w zapobieganiu pożarom poprzez oddziaływanie na środowisko oraz jaka jest specyfika pracy strażaka. Cyklicznie organizuje festyny z uwzględnieniem problematyki ochrony*

---

<sup>12</sup> Karta oceny merytorycznej - opinia eksperta na temat wniosku złożonego w 2022 r. o przyznanie dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub remontu (rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 lipca 2022 r.).

przeciwpowozarowej, rozwija sprawnosc fizyczna poprzez uprawianie roznych dyscyplin sportowych i turystyki, podejmuje i realizuje zadania zwiazane z dzialalnoscia wolontariacka i charytatywna. Na terenie szkół dziala rowniez przenie Młodzieżowa Drużyna Pożarnicza, z którymi prowadzone są szkolenia, ćwiczenia, zbiórki oraz organizowane wyjscia reprezentacyjne, co daje dzieciom i młodzieży możliwość uczestnictwa w wielu imprezach, jak rowniez możliwość rozwoju na wielu płaszczyznach życia codziennego. Mnóstwo dzialań wykonywanych jest specjalnie dla młodych. Każdego roku dla młodzieży organizowane są specjalne zajęcia podczas ferii zimowych. Elementami czynnego wypoczynku są m.in. wycieczki, biwaki oraz szkolenia.

Biorąc pod uwagę powyższe dzialania oraz doświadczenie we współpracy z placówkami oświatowymi wnioskodawca widzi potrzebe dalszej pomocy szkołom z terenu naszej gminy. Z uwagi na fakt, że planowany zakup przewyższa możliwości finansowe OSP, wnioskodawca widzi szanse na wsparcie poprzez pozyskanie srodków publicznych. Z uwagi na fakt, że dowozonych dzieci i młodzieży szkolnej jest 199, zdecydowaliśmy się na zakup większego autobusu, tj. 37-osobowego. Autobus będzie przydatny nie tylko na dowozenie dzieci do szkół w dniach nauki szkolnej ale rowniez do organizacji przez OSP wycieczek szkolnych i pozaszkolnych.

Ponadto nadmieniam, że przedmiotem ww. programu nie było wsparcie placówek oświatowych lecz organizacji pozarządowych, w tym organizacji harcerskich, a także podmiotów prowadzących statutową dzialalnosc w zakresie oświaty i wychowania oraz rozwoju zaplecza infrastrukturalnego służącego realizacji dzialań statutowych w zakresie oświaty i wychowania, czyli m.in. Ochotniczej Straży Pożarnej.

W karcie oceny formalnej z 19 października 2022 r. wskazano, że wniosek spełnia wymogi formalne. Następnie 24 listopada 2022 r. sporządzono dokument pn. „Ocena formalna przed podpisaniem umowy”, z którego wynikało, że wniosek spełnia wymogi formalne i nie spełnia wymogów merytorycznych - negatywna ocena eksperta.

Zawarcie umowy dotacyjnej nastąpiło 27 grudnia 2022 r. Zgodnie z umową Minister udzielił Beneficjentowi dotacji celowej w kwocie 750 000 zł.

Szczegółowy rodzaj i opis zakresu rzeczowo-finansowego wyposażenia określał wniosek Beneficjenta o udzielenie dotacji z 28 września 2022 r., stanowiący załącznik nr 1 do umowy wraz z aktualizacją wniosku, który wpłynął 19 grudnia 2022 r. (dalej: wniosek o dotację).

Beneficjent wskazał we wniosku o udzielenie dotacji, w części dotyczącej:

- 1) opisu założeń i celów inwestycji oraz uzasadnienia znaczenia realizacji inwestycji z uwzględnieniem realizowanych zadań publicznych w zakresie oświaty i wychowania<sup>13</sup> – założeniem projektu jest wsparcie placówek oświatowych działających na terenie Gminy Ostrow Lubelski. (...) Autobus będzie przydatny nie tylko na dowozenie dzieci na zajęcia ale rowniez do organizacji przez OSP wycieczek szkolnych i pozaszkolnych.
- 2) informacji o dzialaniach podjętych przez wnioskodawcę w celu realizacji inwestycji oraz informacji o dokonanych ustaleniach<sup>14</sup> – Wnioskodawca w porozumieniu z dyrektorami szkół oraz przedszkola przygotował listę wyposażenia oraz dokonał jego wyceny. Po otrzymaniu pozytywnej decyzji o otrzymaniu dofinansowania zostanie przeprowadzona procedura wyboru wykonawców.
- 3) w opisie planowanego sposobu użytkowania nieruchomości, obiektu lub wyposażenia<sup>15</sup> – w ramach projektu zostanie zakupiony autobus, który wykorzystywany będzie do wożenia dzieci do i z szkoły na lekcje oraz na wyjazdy rekreacyjne (wycieczki, biwaki, szkolenia). Organizatorem powyższych dzialań będzie OSP w Ostrowie Lubelskim.

## Prawidłowość złożonych sprawozdań

---

<sup>13</sup> Pkt 6 wniosku o dotację.

<sup>14</sup> Pkt 5 wniosku o dotację.

<sup>15</sup> Pkt 7 wniosku o dotację.

Sprawozdanie roczne - zgodnie z § 15 pkt 1<sup>16</sup> rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 lipca 2022 r. w sprawie przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji remontów i inwestycji<sup>17</sup> (dalej: rozporządzenie z dnia 22 lipca 2022 r.), podmiot, któremu udzielono dotacji celowej zobowiązany był do złożenia w terminie do 31 stycznia 2023 r., zgodnie z podpisanym w dniu 7 stycznia 2023 r. aneksem nr 1 do umowy dotacji nr MEiN/2022/DPI/3456 zawartej 27 grudnia 2022 r., w którym „termin realizacji Wyposażenia” został ustalony na okres od dnia podpisania umowy, tj. od 27 grudnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.<sup>18</sup>

Sprawozdanie roczne z realizacji Wyposażenia złożone przez Ochotniczą Straż Pożarną w Ostrowie Lubelskim wpłynęło do Ministerstwa w dniu 31.01.2023 r., tym samym Beneficjent dochował terminu złożenia sprawozdania rocznego.

W sprawozdaniu<sup>19</sup> Beneficjent wskazał: „Procedura wyboru wykonawców zostanie zakończona w dniu 3 lutego 2023 r. Dostawca zobowiązany będzie wykonać zamówienie w terminie do 31.03.2023 r. (przy założeniu, że wpłynie przynajmniej jedna oferta zgodna z zapytaniem ofertowym).” Beneficjent, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu, nie wydatkował w 2022 r. środków finansowych. Sprawozdanie roczne Beneficjenta zostało przyjęte przez MEiN 13 marca 2023 r.<sup>20</sup>

Sprawozdanie końcowe – zgodnie z § 15 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 22 lipca 2022 r. oraz § 8 ust. 1 umowy dotacji, Beneficjent zobowiązany był do złożenia w terminie 60 dni od dnia zakończenia Wyposażenia i przekazania do użytku.

Autobus ISUZU GRAND TORO został odebrany przez Beneficjenta i przekazany do użytku 23 lutego 2023 r.<sup>21</sup>, co oznacza, że ostatecznym terminem złożenia sprawozdania końcowego był 24 kwietnia 2023 r.

Beneficjent złożył sprawozdanie końcowe z realizacji Wyposażenia 5 marca 2024 r., tj. po terminie określonym w rozporządzeniu i umowie, co stanowi naruszenie § 15 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 22 lipca 2022 r. oraz § 8 ust. 1 umowy dotacji na realizację Wyposażenia.

#### Stwierdzona nieprawidłowość

Nieterminowe złożenie sprawozdania końcowego stanowi naruszenie § 15 pkt 2 lit. a rozporządzenia z dnia 22 lipca 2022 r. oraz § 8 ust. 1 umowy dotacji na zakup wyposażenia. Nierozliczenie przez Beneficjenta w terminie otrzymanej dotacji stanowi okoliczność wskazującą na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czym stanowi art. 9 pkt 2<sup>22</sup> ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>23</sup>.

---

<sup>16</sup> § 15 pkt 1 - Podmiot, któremu udzielono dotacji celowej na realizację inwestycji lub remontu, składa sprawozdanie roczne, w przypadku niezakończenia w danym roku budżetowym inwestycji lub remontu w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1540, ze zm.

<sup>18</sup> § 1 ust. 1 aneksu nr 1 do umowy dotacji.

<sup>19</sup> Pkt 4 sprawozdania rocznego z realizacji Wyposażenia.

<sup>20</sup> Pismo z 15.03.2023 r., znak: DPI-WIS.031.12.2022.SS.

<sup>21</sup> Na podstawie przekazanego przez Beneficjenta protokołu odbioru autokaru zakupionego w ramach programu „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania”.

<sup>22</sup> Zgodnie z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji.

<sup>23</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 104.

Zgodnie z § 16 ust. 3 rozporządzenia z dnia 22 lipca 2022 r. sprawozdanie roczne i sprawozdanie końcowe podpisane przez podmiot, któremu udzielono dotacji celowej, składa się w postaci papierowej w urzędzie obsługującym ministra, albo postaci elektronicznej - opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem osobistym albo podpisem zaufanym, za pośrednictwem ePUAP.

Złożone przez Beneficjenta sprawozdanie końcowe nie spełniało wymagań określonych w § 16 ust. 3 ww. rozporządzenia – Beneficjent przesłał za pośrednictwem ePUAP skan sprawozdania oraz skan załączników.

W związku ze złożonym sprawozdaniem, zażądano<sup>24</sup> od Beneficjenta wyjaśnień i uzupełnienia sprawozdania końcowego (§ 8 ust. 2 umowy dotacji) oraz dokonania proporcjonalnego zwrotu dotacji celowej, w związku z obniżeniem wartości kosztorysowej Wyposażenia.

Korekta sprawozdania końcowego Beneficjenta wraz z dokumentacją oraz zwrotem dotacji celowej wraz z należnymi odsetkami wpłynęła do Ministerstwa 3 października 2024 r. Sprawozdanie to zostało złożone zgodnie z § 16 ust. 3 ww. rozporządzenia.

### **Prawidłowość wykorzystania dotacji oraz trwałość inwestycji**

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji związanej z zakupem wyposażenia oraz jej trwałości.

Kontrolą objęto kwotę dotacji przekazaną na realizację zadania, tj. 750 000,00 zł oraz wniesienie przez Beneficjenta środków własnych określonych w umowie w wysokości 49 500,00 zł.

Beneficjent zakupił autobus ISUZU GRAND TORO o wartości 797 040,00 zł<sup>25</sup>.

Beneficjent przy realizacji zakupu wyposażenia stosował postanowienia zawarte w § 9 ust. 2 i 3 umowy dotacji, gdzie wskazano:

- w § 9 ust. 2 umowy dotacji - „Jeżeli Beneficjent na podstawie ww. ustawy, jest zwolniony ze stosowania trybów w niej określonych, przy wyłanianiu wykonawcy dla usług, dostaw lub robót budowlanych w ramach realizowanego Wyposażenia, jest zobowiązany dokonać wyboru wykonawcy w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości oraz dołożyć wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności w wypełnianiu funkcji jakiegokolwiek podmiotu objętego umową, w związku ze realizowanym zamówieniem, a sposób wyboru oferty, w tym rozeznania rynku, trwale udokumentować”;
- w § 9 ust. 3 umowy dotacji - „w ww. przypadku, Beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia na żądanie Ministra co najmniej trzech ofert ważnych na dzień dokonywania zakupu lub złożenia zamówienia, złożonych przez potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych (o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych dostawców towarów lub usług lub robót budowlanych) w odpowiedzi na zapytanie ofertowe skierowane do nich przez Beneficjenta. Zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert Beneficjent jest zobowiązany do zamieszczenia na swojej stronie internetowej (o ile posiada taką stronę) oraz w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym”.

---

<sup>24</sup> Wezwanie nr DPI-DPI.031.12.2022.MM(MP) z dnia 5 września 2024 r.

<sup>25</sup> Faktura nr 21/A/2023 wystawiona 22 lutego 2023 r.

Beneficjent wysłał w dniu 20 stycznia 2023 r. zapytanie ofertowe, którego przedmiotem był zakup fabrycznie nowego autokaru, do trzech potencjalnych dostawców, na które otrzymał poniższe oferty:

1. BUSIMPORT PL Sp. z o.o. – oferowana cena 797 040,00 zł,
2. BUS TRANS TECHNIK Sp. z o.o. – oferowana cena 799 500,00 zł,
3. Service Team Korpus Andrzej – oferowana cena 880 680,00 zł.

Beneficjent poinformował, że nie posiada własnej strony internetowej (pismo z 10 marca 2025 r.). Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostrowie Lubelskim – informacja o miejscu zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie Urzędu Miejskiego w Ostrowie Lubelskim<sup>26</sup> wraz z dokumentacją zdjęciową tablicy ogłoszeń<sup>27</sup> została wskazana przez Beneficjenta w piśmie z dnia 11 lutego 2025 r.

#### Stwierdzona nieprawidłowość

Niezamieszczenie przez Beneficjenta w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym zapytania ofertowego zawierającego opis przedmiotu zakupu, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert, jest niezgodne z przepisem § 9 ust. 3 umowy dotacji.

Zapytanie ofertowe zawierało m.in. opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert. Beneficjent w zapytaniu ofertowym, jako kryterium wyboru oferenta, wskazał: „100% cena”. W zapytaniu zawarto opis sposobu przyznawania punktacji za spełnianie tych kryteriów<sup>28</sup>.

Beneficjent wymagał od wykonawców przedłożenia prawidłowo wypełnionego formularza ofertowego, podpisanego przez osoby upoważnione do reprezentowania Wykonawcy.

W wymaganym terminie – określonym do 3 lutego 2023 r., do godziny 11:00 – do Beneficjenta wpłynęły trzy oferty, w tym jedna niespełniająca warunków określonych w zapytaniu ofertowym. Oferta niespełniająca warunków określonych w zapytaniu ofertowym<sup>29</sup>, złożona przez podmiot Service Team Korpus Andrzej, została odrzucona. Pozostałe dwie oferty otrzymały następującą punktację:

- 100 pkt – oferta BUSIMPORT PL Sp. z o.o.;
- 99,69 pkt – oferta BUS TRANS TECHNIK Sp. z o.o.

Procedura wyboru wykonawców została zakończona w dniu 3 lutego 2023 r. Beneficjent 17 lutego 2023 r. podpisał z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj. z firmą BUSIMPORT PL Sp. z o.o., umowę na dostawę autokaru. Dostawca w dniu 23 lutego 2023 r. dostarczył zakupiony przez OSP autokar.

---

<sup>26</sup> pod adresem:

[https://archiwum.ostrowlubelski.pl/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2959:osp&catid=118&Itemid=367&lang=pl](https://archiwum.ostrowlubelski.pl/index.php?option=com_content&view=article&id=2959:osp&catid=118&Itemid=367&lang=pl)

<sup>27</sup> Tablica ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Ostrowie Lubelskim znajdująca się przy ul. Partyzantów 1, 21-110 Ostrów Lubelski.

<sup>28</sup> Zgodnie z opisem – „w kryterium *Cena* oferta z najniższą ceną otrzyma 100 punktów a pozostałe oferty po matematycznym przeliczeniu w odniesieniu do najniższej ceny odpowiednio mniej. Końcowy wynik powyższego działania zostanie zaokrąglony do dwóch miejsc po przecinku. Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która otrzyma największą ilość punktów.”

<sup>29</sup> Oferta nie została sporządzona na formularzu oferty, stanowiącym załącznik nr 1 do zapytania ofertowego.

Beneficjent przedstawił fakturę VAT nr 21/A/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wystawioną za zakup autobusu ISUZU GRAND TORO na kwotę 797 040,00 zł. Odbiór autobusu przez Beneficjenta wraz z przekazaniem pojazdu do użytku nastąpił 23 lutego 2023 r.<sup>30</sup> Dokument był opisany treścią „sfinansowano z dotacji MEiN/2022/DPI/3456 w kwocie 750 000 zł, zgodnie z umową oraz częściowo w kwocie 47 040 zł dofinansowano z dotacji Urzędu Miejskiego w Ostrowie Lubelskim, zgodnie z umową z dnia 27.01.2023 r.” Przedstawiony na ww. fakturze opis jest niezgodny z faktycznie poniesionymi wydatkami sfinansowanymi ze środków dotacji i wkładu własnego (z dotacji wydatkowano kwotę 747 623,52 zł, z wkładu własnego 49 416,48 zł).

Zgodnie z § 3 pkt 12 umowy dotacji – „Jeżeli wartość kosztorysowa Wyposażenia określona w dniu zawarcia Umowy została obniżona w trakcie realizacji Wyposażenia, to łączną kwotę udzielonej dotacji celowej na realizację Wyposażenia obniża się o ten sam procent, o jaki obniżyła się wartość kosztorysowa Wyposażenia”.

Beneficjent w dniu 2 października 2024 r. dokonał zwrotu 2 376,48 zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz 623,31 zł odsetek. Od kwoty 2 376,48 zł odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wyniosły 26 zł<sup>31</sup>, tym samym Beneficjent dokonał nadpłaty odsetek w wysokości 597,31 zł, która to nadpłata została zwrócona na konto Beneficjenta.

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy dotacji Beneficjent był zobowiązany do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania Wyposażenia, zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>32</sup> oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w *sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych*<sup>33</sup> (dalej: rozporządzenie w sprawie działań informacyjnych).

Obowiązek określony w art. 35a ust. 1 ww. ustawy powstaje w odniesieniu do podmiotu realizującego zadanie, które jest finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych w kwocie powyżej 50 000 zł (§ 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych).

Beneficjent stosował zapisy zawarte w § 2 pkt 1 lit. c<sup>34</sup> rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej na budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostrowie Lubelskim oraz na autobusie. Zamieszczone tablice informacyjne

---

<sup>30</sup> Protokół zdawczo-odbiorczy autobusu z dnia 23 lutego 2023 r.

<sup>31</sup> Wysokość zwróconych odsetek naliczona przez Beneficjenta liczona była od dnia przekazania dotacji przez Ministra Edukacji i Nauki, tj. od dnia 27 grudnia 2022 r., zamiast od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości tj. od dnia wezwania nr DPI-DPI.031.12.2022.MM(MP) z dnia 5 września 2024 r.

<sup>32</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

<sup>33</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 953 z późn. zm.

<sup>34</sup> Podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez umieszczenie tablicy informacyjnej - w przypadku realizacji zadań w zakresie zakupu środków trwałych.

zawierały elementy wskazane w § 5 ust. 1, 2, 10<sup>35</sup> ww. rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych.

Zgodnie z § 2 pkt 3 ww. rozporządzenia - w przypadku zakupu środków trwałych Beneficjent zobowiązany był do podjęcia działań informacyjnych także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada, informacji dotyczących realizacji zadania dofinansowanego z budżetu państwa.

Informację na stronie internetowej oraz na profilach w internetowych serwisach społecznościowych zamieszcza się w terminie 14 dni od dnia dokonania zakupu środków trwałych (§ 7 ust. 3 pkt 3 ww. rozporządzenia). Zgodnie z § 7 ust. 5 pkt 2 ww. rozporządzenia - zamieszczona informacja na stronie internetowej pozostaje na niej przez 3 lata, licząc od dnia zakończenia zadania określonego w § 2 pkt 1 lit. c.

Beneficjent poinformował, że nie posiada własnej strony internetowej oraz, że informacja o dofinansowaniu zakupu autobusu z budżetu państwa została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Ostrowie Lubelskim (pismo z 10 marca 2025 r.).

Umowa dotacji na zakup autobusu obliguje Beneficjenta do zachowania trwałości inwestycji przez okres 5 lat od dnia zakończenia realizacji wyposażenia.<sup>36</sup> W okresie trwałości Wyposażenia Beneficjent zobowiązany jest:

- utrzymać założony efekt rzeczowy, którego dotyczy wyposażenie, a także bez zgody Ministra nie wynajmować i nie wydzierżawiać elementów składowych Wyposażenia w sposób ograniczający ich funkcjonalność;<sup>37</sup>
- nie zbywać bez zgody Ministra i nie obciążać bez zgody Ministra elementów składowych Wyposażenia w sposób uniemożliwiający, bądź utrudniający korzystanie z niego w celu dowozu dzieci do przedszkola i szkół działających na terenie Gminy Ostrów Lubelski oraz na wyjazdy rekreacyjne (wycieczki, biwaki, szkolenia)<sup>38</sup>.

W przypadku stwierdzenia:

- zbycia lub obciążenia przez Beneficjenta elementów składowych Wyposażenia, w sposób uniemożliwiający korzystanie zgodnie z przeznaczeniem, tj. w celu dowozu dzieci do przedszkola i szkół działających na terenie Gminy Ostrów Lubelski oraz na wyjazdy rekreacyjne (wycieczki, biwaki, szkolenia) w okresie trwałości, Minister może nałożyć na Beneficjenta karę umowną w wysokości 10% dofinansowania za każdy rok

---

<sup>35</sup> § 5 ust. 1. Tablica informacyjna, o której mowa w § 2 pkt 1, zawiera:

- 1) barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) informację o finansowaniu lub dofinansowaniu zadania z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych;
- 3) rodzaj dotacji budżetowej lub nazwę programu lub funduszu;
- 4) nazwę zadania;
- 5) datę podpisania umowy o finansowanie lub dofinansowanie zadania.

§ 5 ust. 2. Tablica informacyjna może zawierać informację o wartościach finansowania lub dofinansowania zadania i o całkowitej wartości zadania. W przypadku zamieszczenia na tablicy informacyjnej wartości finansowania lub dofinansowania zadania i całkowitej wartości zadania, za każdym razem, gdy wartości te ulegną zmianie, tablicę informacyjną należy niezwłocznie wymienić, tak aby wartości na niej przedstawione zachowywały aktualność.

§ 5 ust. 10 W przypadku gdy realizacja zadania polega na zakupie ruchomych środków trwałych i nie można jednoznacznie określić miejsca realizacji zadania, tablicę informacyjną umieszcza się w siedzibie podmiotu, o którym mowa w § 2.

<sup>36</sup> § 13 ust. 1 umowy dotacji na zakup autobusu.

<sup>37</sup> § 13 ust. 2 umowy dotacji.

<sup>38</sup> § 13 ust. 3 umowy dotacji.

- pozostały do upływu obowiązywania zakazu, płatną w terminie 14 dni od dnia wystąpienia przez Ministra z żądaniem zapłaty kary umownej<sup>39</sup>;
- w przypadku stwierdzenia wynajęcia, wydzierżawienia, oddania w użyczenie przez Beneficjenta elementów składowych Wyposażenia, w sposób utrudniający korzystanie zgodnie z przeznaczeniem w okresie trwałości, Minister może nałożyć na Beneficjenta karę umowną w wysokości 5% dofinansowania za każdy przypadek naruszenia – płatną w terminie 14 dni od dnia wystąpienia przez Ministra z żądaniem zapłaty kary umownej<sup>40</sup>.

W zaktualizowanym wniosku<sup>41</sup> o udzielenie dotacji w części pn. „Opis planowanego sposobu użytkowania nieruchomości, obiektu lub Wyposażenia” Beneficjent wskazał: „W ramach projektu zostanie zakupiony autobus, który wykorzystywany będzie do wożenia dzieci do i z szkoły na lekcje oraz na wyjazdy rekreacyjne (wycieczki, biwaki, szkolenia). Organizatorem powyższych działań będzie OSP w Ostrowie Lubelskim” (pkt 7 wniosku).

W cz. I Komunikatu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 sierpnia 2022 r. o *ustanowieniu programu inwestycyjnego pod nazwą „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania”* określono, że przedmiotem programu jest wsparcie wskazanych podmiotów w zakresie rozwoju zaplecza infrastrukturalnego - w tym przypadku poprzez realizację wniosku OSP w Ostrowie Lubelskim o udzielenie dotacji celowej na zakup autobusu - służącego realizacji działań statutowych w zakresie oświaty i wychowania.

Beneficjent pismem z 8 marca 2023 r. wystąpił do Ministra Edukacji i Nauki z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie umowy użyczenia zakupionego autobusu w ramach programu „Rozwój potencjału infrastrukturalnego podmiotów wspierających system oświaty i wychowania” z Gminą Ostrów Lubelski.

We wniosku o udzielenie zgody na użyczenie autobusu Gminie, Beneficjent wskazał: „(...) Znając potrzeby oświaty chcieliśmy zmienić zużyty tabor dowożący dzieci do szkół. Pojazdy, którymi codziennie dojeżdżają dzieci są już wyeksploatowane. Najstarszy z nich ma 18 lat. Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu gminy wymagają coraz większych nakładów finansowych, aby zapewnić ich odpowiedni stan techniczny.”

Następnie 24 kwietnia 2023 r. do wniosku o wyrażenie zgody na zawarcie umowy użyczenia autobusu Beneficjent załączył projekt umowy użyczenia. W projekcie umowy użyczenia zawarto, że:

- „przedmiotu umowy Biorący użycza wyłącznie w celu dowozu dzieci do przedszkola i szkół działających na terenie Gminy Ostrów Lubelski oraz na wyjazdy rekreacyjne (wycieczki, biwaki, szkolenia) – § 1 ust. 6 projektu umowy użyczenia;
- „niniejsza umowa zostaje zawarta na czas nieokreślony” – § 3 projektu umowy użyczenia.

Minister Edukacji i Nauki dnia 24.05.2023 r. wyraził zgodę<sup>42</sup> na użyczenie Gminie Ostrów Lubelski zakupionego autobusu - w ramach przyznanej dotacji celowej w związku z podpisaną umową dotacyjną nr MEiN/2022/DPI/3456.

Zaleceń nie wydano z uwagi na brak możliwości usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

---

<sup>39</sup> § 13 ust. 4 umowy dotacji.

<sup>40</sup> § 13 ust. 5 umowy dotacji.

<sup>41</sup> Zaktualizowany wniosek o dotację wpłynął 19 grudnia 2022 r.

<sup>42</sup> Informacja o wyrażeniu przez Ministra zgody została przesłana do Beneficjenta pismem nr DPI-WIS.031.12.2022.JB z 26 maja 2023 r.

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji

Robert Bartold  
Dyrektor Generalny  
/ – podpisano cyfrowo/

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

|                         |                                                         |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| Identyfikator dokumentu | 2998096.11470259.9845069                                |
| Nazwa dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - OSP w Ostrowie Lubelskim.docx |
| Tytuł dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne - OSP w Ostrowie Lubelskim      |
| Sygnatura dokumentu     | DFS-WIO.0915.2.2025                                     |
| Data dokumentu          |                                                         |
| Skrót dokumentu         | 911AC79A7D5D94960F96061EEAD64E29DA1E1D95                |
| Wersja dokumentu        | 1.4                                                     |
| Data podpisu            | 28.03.2025 15:35:31                                     |
| Podpisane przez         | Robert Lucjan Bartold Dyrektor Generalny                |
| Rodzaj certyfikatu      | Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego        |

EZD 3.126.31.31.

Data wydruku: 31.03.2025

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Radca)