



Minister Edukacji

DK-WPPM.0915.1.2025

Warszawa, 23 lutego 2026 r.

Pani Beata Możdżeń
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Być Bliżej
ul. Biskupa Władysława Górala 2
21-003 Ciecierzyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ 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. z 2020 r. poz. 224 i z 2025 r. poz. 1158) i art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) Ministerstwo Edukacji Narodowej w okresie od 30 kwietnia do 30 września 2025 r. przeprowadziło kontrolę² w Stowarzyszeniu Być Bliżej³, z siedzibą: ul. Biskupa Władysława Górala 2, 21-003 Ciecierzyn, w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację w 2023 r. zadania publicznego w ramach programu pn. „Program Wsparcia Edukacji”.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania, w tym:

- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W ramach programu pn. „Program Wsparcia Edukacji” realizowanego w 2023 r. w dniu 29 września 2023 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Stowarzyszeniem Być Bliżej zawarta została umowa nr MEiN/2023/DPI/2832 na realizację zadania pn. *Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne "Być Bliżej Siebie"*. Okres wykonania zadania, ustalono od dnia zawarcia umowy, tj. od 29 września 2023 r. do dnia wskazanego we wniosku, tj. do 31 grudnia 2023 r.

Na realizację ww. zadania przekazano dotację celową w wysokości 200 000 zł. Beneficjent zobowiązał się do przekazania środków własnych w wysokości 22 280 zł, tj. nie mniej niż 10% kosztów realizacji zadania. Całkowity koszt realizacji zadania stanowi sumę kwot dotacji celowej i środków finansowych własnych i wynosił łącznie 222 280 zł. Kontrolą objęto całość realizowanego zadania.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224 i z 2025 r. poz. 1158.

² Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Agnieszka Sadowska, specjalista w Wydziale Programów i Przedsięwzięć Ministra w Departamencie Komunikacji – na podstawie upoważnienia nr 13/20254 z 19 kwietnia 2025 r., upoważnienia nr 20/2025 z 30 maja 2025 r., upoważnienia nr 29/2025 z 30 czerwca 2025 r. i upoważnienia nr 36/2025 z 29 lipca 2025 r.;
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, radca w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu – na podstawie upoważnienia nr 14/20254 z 19 kwietnia 2025 r., upoważnienia nr 21/2025 z 30 maja 2025 r. upoważnienia nr 30/2025 z 30 czerwca 2025 r. i upoważnienia nr 37/2025 z 29 lipca 2025 r.

³ Dalej także: Stowarzyszenie, Zleceniobiorca, Beneficjent.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami negatywnie oceniono realizację zadania publicznego realizowanego przez Stowarzyszeniu Być Bliżej.

Na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2021 r. poz. 1915, z późn. zm.) Minister Edukacji i Nauki ustanowił z dniem 11 lipca 2022 r. program pod nazwą „Program Wsparcia Edukacji”. Komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 maja 2023 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu Programu Wsparcia Edukacji wprowadzone zostały zmiany do Programu.

Przedmiotem programu było wsparcie podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - *Prawo oświatowe*⁴ w zakresie realizacji działań wspierających system oświaty skierowanych do podmiotów, o których mowa w art. 2 ustawy - *Prawo oświatowe*.

Program obejmował dofinansowanie projektów w zakresie następujących działań:

- 1) tworzenie interaktywnych pomocy dydaktycznych oraz materiałów o charakterze edukacyjnym innowacyjnych co do formy;
- 2) organizowanie zajęć pozalekcyjnych i pozaszkolnych, w tym kształtujących aktywność społeczną i umiejętność spędzania czasu wolnego;
- 3) organizowanie współzawodnictwa sportowego szkół;
- 4) organizowanie wydarzeń, w tym: konkursów, wystaw, prezentacji, warsztatów, odczytów, imprez sportowo-rekreacyjnych, seminariów, konferencji, rajdów;
- 5) inne działania mające na celu wspieranie systemu oświaty skierowane do podmiotów, o których mowa w art. 2 ustawy - *Prawo oświatowe*.

Realizacja działań powinna wpisywać się merytorycznie w zakres rzeczowy jednego z czterech modułów⁵:

- 1) moduł nr 1 – „Innowacyjna edukacja”;
- 2) moduł nr 2 – „Edukacja patriotyczna”;
- 3) moduł nr 3 – „Edukacja poprzez sport”;
- 4) moduł nr 4 – „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej”.

Wybrany do kontroli podmiot wniosł o realizację zadania w module nr 4 – „Międzypokoleniowe Centra Edukacyjne – wsparcie integracji międzypokoleniowej”, który zgodnie z komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 maja 2023 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu Programu Wsparcia Edukacji obejmował następujący zakres:

- a) budowanie integracji międzypokoleniowej przez zawiązanie łączności między generacjami,
- b) budowanie więzi społecznych i rozwijanie współpracy międzypokoleniowej,
- c) promocja społeczeństwa doceniającego wartość jednostki oraz wartość i zasoby każdej generacji, a także rolę młodych i starszych osób w ich rodzinach i społecznościach,
- d) podnoszenie poziomu zrozumienia wspólnoty interesów oraz szans i korzyści wynikających z wymiany wiedzy i doświadczeń między pokoleniami,
- e) budowanie społeczeństwa wiedzy,
- f) rozszerzenie oferty edukacji pozalekcyjnej i pozaszkolnej,
- g) wspieranie rozwoju nauki języka polskiego i oświaty polskiej w Polsce i za granicą.

Zgodnie z § 1 ust. 2 zawartej umowy zadanie zostanie wykonane przez Beneficjenta w ramach jego działalności statutowej, zgodnie z postanowieniami komunikatu, umowy,

⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 1082, z późn. zm.

⁵ Moduł IV został wprowadzony komunikatem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 31 maja 2023 r. o zmianie komunikatu o ustanowieniu Programu Wsparcia Edukacji.

w tym aktualizacją wniosku złożoną przez Beneficjenta w dniu 20.09.2023 r.⁶, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy (wniosek stanowi oferta realizacji zadania numer: MCE/2023/79).

Kontrolą objęto całą kwotę udzielonej dotacji, wniesienie przez Beneficjenta środków własnych, dokumenty finansowo-księgowe oraz merytoryczne dotyczące realizacji zadania.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Realizacja zadania oraz prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

W ofercie realizacji zadania pn. *Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne "Być Bliżej Siebie"*, określono planowane do realizacji działania, tj.:

- I. Warsztaty rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi.
- II. Rodzinne warsztaty wyjazdowe "jak żyć obok siebie".
- III. Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka.
- IV. Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny.
- V. Międzypokoleniowa Lekcja Historii obejmująca organizację dwóch wydarzeń:
 1. Bitwy pod Nowym Stawem – potyczka powstania styczniowego nieopodal wsi Nowy Staw stoczona 25 września 1863 r.,
 2. Rocznicy odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada.
- VI. Działania kontrolno-zarządcze.

W ofercie realizacji zadania zawarto w części V. *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji projektu* kosztorys projektu, który obejmował: *Zestawienie kosztów realizacji projektu (V.A)* oraz *Źródła finansowania kosztów realizacji projektu (V.B)*. W *Zestawieniu kosztów realizacji projektu*⁷ określono wszystkie koszty realizacji projektu niezależnie od źródła finansowania w podziale na I. *Koszty realizacji działań* i II. *Koszty pośrednie*.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą realizację poszczególnych działań.

Warsztaty rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi

Beneficjent w ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji⁸ wskazał, że: „Będą to pozaszkolne zajęcia dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Niemce, podczas których seniorzy przy wsparciu terapeuty zajęciowego przekazywać będą wiedzę i umiejętności tworzenia rękodzieła artystycznego tj. haft, szydełkowanie, makrama, wiklina. Ponadto prowadzone będą zajęcia malarskie (...)”.

Zgodnie z ofertą⁹ Stowarzyszenie planowało udział 2 grup 10-osobowych w warsztatach (w wymiarze 2 godz./tyg. dla każdej grupy), które miały być prowadzone przez terapeutę zajęciowego w łącznym wymiarze 80 godzin.

Podczas kontroli przekazano listy obecności uczestników biorących udział w warsztatach rękodzieła artystycznego, z których wynika, że warsztaty odbyły się w okresie 29.09-

⁶ Oferta po negocjacjach została podpisana przez Prezesa Stowarzyszenia Być Bliżej 24 września 2023 r.

⁷ Zgodnie z zapisami zawartymi w komunikacie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 11 lipca 2022 r. o ustanowieniu Programu Wsparcia Edukacji, wniosek ma zawierać m.in. szczegółowy kosztorys projektu z wyróżnieniem kosztów pośrednich i bezpośrednich projektu (cz. V. Tryb przeprowadzania naboru do programu i szczegółowe kryteria oceny wniosków, ust. 3 pkt 7 komunikatu).

⁸ Oferta po negocjacjach z dnia 24 września 2023 r.

⁹ Część III. Opis projektu, pkt 6. Szczegółowy opis działań planowanych do realizacji w ramach projektu.

22.12.2023¹⁰ w łącznym wymiarze 70 godzin i uczestniczyło w nich 26 osób. Stwierdzono przeprowadzenie warsztatów w niższym niż wskazano w ofercie wymiarze godzin.

Przekazano formularze zgłoszeniowe uczestników do udziału w zadaniu.¹¹ W przypadku 4 osób Stowarzyszenie nie przedstawiło formularzy zgłoszeniowych, a w 10 - formularze zgłoszeniowe nie zawierały deklaracji udziału we wskazanych w formularzu zajęciach organizowanych przez Stowarzyszenie.

Zgodnie z oświadczeniem zawartym w formularzach zgłoszeniowych uczestnicy/opiekunowie potwierdzali podpisem następującą treść: „jestem świadomy/a, iż złożenie Formularza Zgłoszeniowego nie jest równoznaczne z zakwalifikowaniem mnie do udziału w Zadaniu”. Formularze zgłoszeniowe nie stanowią potwierdzenia udziału w warsztatach¹².

Zgodnie z kalkulacją kosztów na realizację warsztatów rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi przewidziano nw. wydatki, w łącznej wysokości 20 000 zł.

1.1. Wynagrodzenie terapeuty zajęciowego prowadzącego warsztaty rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi – 8 000 zł (tj. 80 godz. x 100 zł/1 godz.).

Za wynagrodzenie terapeuty zajęciowego prowadzącego warsztaty przedstawiono fakturę nr 3/12/2023 wystawioną 7.12.2023 na kwotę 6 000 zł za przeprowadzenie 60 godzin warsztatów oraz fakturę nr 4/12/2023 wystawioną 28.12.2023 na kwotę 2 000 zł za przeprowadzenie 20 godzin warsztatów. Faktury zostały wystawione przez Annę Suchodolską prowadzącą działalność gospodarczą pn. „Centrum Rozwoju i Innowacji Anna Suchodolska”, za „wynagrodzenie terapeuty zajęciowego prowadzącego warsztaty rękodzieła artystycznego”.

Do kontroli udostępniono zdjęcia z warsztatów plastycznych¹³ przedstawiające tworzenie ozdób świątecznych.

Stwierdzona nieprawidłowość

Na podstawie udostępnionych list obecności uczestników biorących udział w warsztatach ustalono, że warsztaty odbyły się w niższym niż zaplanowano w ofercie wymiarze godzin - zrealizowano 70 godzin warsztatów zamiast 80 godzin. Wynagrodzenie zostało wypłacone w wysokości 8 000 zł za przeprowadzenie 80 godzin warsztatów, wobec czego wydatek poniesiony za 10 godzin warsztatów jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości. Kwota za niezrealizowanie 10 godzin warsztatów w wysokości 1 000 zł (10 godz. x 100 zł/ 1 godz.) podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

1.2. Zakup maszyny do szycia – 1 000 zł.

¹⁰ We wrześniu odbyły się łącznie 4 godziny (29.09 - 4 godz.), w październiku 24 godziny (3.10., 6.10., 13.10., 17.10. i 31.10. po 4 godz., 20.10. i 24.10 po 2 godz.), w listopadzie 18 godzin (3.11., 13.11., 20.11. 27.11. po 4 godz., 6.11. - 2 godz.), w grudniu 24 godziny (1.12., 5.12., 18.12. 19.12., 22.12. po 4 godz., 8.12. i 11.12. po 2 godz.).

¹¹ Wzór formularza zgłoszeniowego został zamieszczony na stronie Stowarzyszenia pod adresem: <https://stowarzyszeniebycbliżej.pl/wp-content/uploads/2025/05/formularz-rekrutacyjny-warsztaty-plastyczne-popr.docx>

¹² Dotyczy pisma Stowarzyszenia z 20 lipca 2025 r. (przekazanego mailem 23 lipca 2025 r.) w sprawie wyjaśnienia rozbieżności pomiędzy łącznym wymiarem zrealizowanych godzin warsztatów (70 godzin) a opłaconych (80 godzin) Stowarzyszenie przekazało 10 z 14 brakujących formularzy zgłoszeniowych, z informacją: „W odpowiedzi na powyższe do niniejszego pisma dołączone zostały brakujące listy potwierdzające realizację warsztatów plastycznych w łącznym wymiarze 80 godzin”.

¹³ Wiadomość mailowa z 17.05.2023 r. – plik pn. „Warsztaty Plastyczne.zip”

Stowarzyszenie zakupiło maszynę do szycia; zakup potwierdzono fakturą VAT nr MAG/FAS/2023/12/1245 wystawioną 15.12.2023 na kwotę 999 zł.

1.3. Zakup pomocy plastycznych na warsztaty malarskie

(farby, pędzle, podobrazie, terpentyna, rozpuszczalnik 20 kpl. x 300,00 zł) – 6 000 zł.

W ramach tej pozycji kosztów podczas kontroli przedstawiono:

- fakturę VAT nr 1757/00/11/2023 wystawioną 25.11.2023 na kwotę 2 255,47 zł za zakup pomocy plastycznych (farby, terpentyna, pędzle, podobrazie);
- fakturę nr F/2225/23 wystawioną 29.12.2023 na kwotę 3 017,30 zł za „projekt graficzny, usługa poligraficzna – druk”.

Wydatek poniesiony w ramach ww. faktury nr F/2225/23 za „projekt graficzny, usługa poligraficzna – druk” nie został przewidziany w Zestawieniu kosztów realizacji projektu.

Stowarzyszenie przedstawiło następujące wyjaśnienia:

„(...) w ramach (...) faktury poniesiony został wydatek związany w przygotowaniu graficznym i wydruk na płótnie portretów rodzinnych, oryginalnych grafik czy niedostępnych lub trudnodostępnych pejzaży i martwej natury na zasadzie szkicu, który następnie stanowił podstawę prac malarskich uczestników zadania. Wprowadzenie innowacyjnej metody warsztatów plastycznych umożliwiło nie tylko rozwój umiejętności malarskich dzieci, młodzieży i osób dorosłych ale także zaciekawienie innowacyjnymi technikami grafiki. W związku z powyższym wydatek ujęty został w poz. I.1.4.¹⁴ Koszt zakupu pomocy plastycznych na warsztaty malarskie (farby, pędzle, podobrazie, terpentyna, rozpuszczalnik).”.

1.4. Zakup pomocy plastycznych

(szydełko, płótno, wełna, nici, sznurki do makramy 10 kpl. x 500 zł) – 5 000 zł.

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę nr FSI23/173090 wystawioną 12.12.2023 na kwotę 949,05 zł za zakup ozdób świątecznych. Wydatek poniesiony w ramach ww. faktury nie został przewidziany w Zestawieniu kosztów realizacji projektu.

Stowarzyszenie przedstawiło następujące wyjaśnienia:

„(...) w ramach realizowanego zadania w miesiącu grudniu zorganizowane zostały warsztaty przygotowywania ozdób Bożonarodzeniowych. Temat zajęć zaproponowany został przez samych uczestników i poprowadzony przez terapeutę zajęciowego. W tym celu zakupione zostały ozdoby świąteczne typu bombki, łańcuchy, gałązki, które w połączeniu z szczegółowo wykazanymi w w/w pozycji budżetowej nićmi, sznurkami do makramy tworzyły piękne i niepowtarzalne kompozycje świąteczne.

Ze względu na zamierzony rezultat jakim było prowadzenie międzypokoleniowych warsztatów plastycznych połączonych z podtrzymywaniem tradycji oraz łączeniem różnych metod rękodzieła na etapie realizacji zadania podjęto decyzję o rozszerzeniu katalogu zakupionych pomocy współgrających ze sobą.”.

Rodzinne warsztaty wyjazdowe "jak żyć obok siebie"

W ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji warsztaty wyjazdowe zostały opisane przez Beneficjenta jako: Wyjazd 4 dniowy dla 20 rodzin średnio pochodzących z terenu gminy Niemce mający na celu zbliżenie się do siebie członków rodziny (rodziców/opiekunów i dzieci). Pod okiem wykwalifikowanej kadry psychologów przeprowadzone zostaną warsztaty radzenia sobie ze stresem i pracy z dzieckiem na zasadzie rodzic to nie tylko opiekun ale przede wszystkim przyjaciel. Ponadto prowadzone będą zajęcia edukacyjne mające na celu przedstawienie historii oraz flory i fauny Bieszczad. Budowanie trwałych więzi międzypokoleniowych, poznania swoich mocnych i słabych stron. Pobudzanie ducha patriotyzmu i umiłowania ojczyzny. (...).”.

¹⁴ W wyjaśnieniach Stowarzyszenie wskazało niewłaściwy numer pozycji kosztów. Zamiast numeru I.1.4 powinien być zapisany numer I.1.3 czyli Koszt zakupu pomocy plastycznych na warsztaty malarskie (farby, pędzle, podobrazie, terpentyna, rozpuszczalnik).

W Zestawieniu kosztów realizacji projektu Beneficjent przewidział wyjazd dla 12 rodzin, każda licząca średnio 4 członków oraz 4 opiekunów. Łącznie zaplanowano wyjazd dla 52 osób.

Podczas kontroli przekazana została lista rodzin biorących udział w warsztatach wyjazdowych, z której wynika, że wyjazd odbył się w okresie 16-19 grudnia 2023 r. i wzięło w nim udział 20 rodzin - łącznie 81 osób, w tym 25 dzieci.

Przekazano także umowy zawarte z biurem podróży „Włóczykij Biuro Podróży Dorota Sawa” na usługi turystyczne (nocleg z wyżywieniem) oraz z podmiotem „Usługi Transportowe Krajowe i Międzynarodowe Sławomir Siwek” na transport autokarem uczestników. Ww. umowy nie zawierały informacji o terminie realizacji usługi (brak określenia daty wyjazdu i powrotu), liczbie osób korzystających z usług turystycznych i transportowych oraz, w przypadku usług transportowych, trasie przewozu (punktu początkowego i docelowego trasy).

Stowarzyszenie przekazało ramowy program zajęć edukacyjnych w ramach rodzinnych warsztatów wyjazdowych „jak żyć obok siebie”, z którego wynika, że uczestnicy mieli zaplanowane: zwiedzanie skansenu w Sanoku, klasztoru w Zagórz, przejażdżkę kolejką gondolową nad zaporą solińską, objazdową wycieczkę trasą Wielkiej Pętli Bieszczadzkiej oraz warsztaty rodzinne z psychologiem i dietetykiem/terapeutą (przekazano „ramowy program warsztatów z psychologiem mających na celu odbudowę relacji rodzinnych”).

Zgodnie z kalkulacją kosztów na realizację rodzinnych warsztatów wyjazdowych „jak żyć obok siebie” przewidziano ww. wydatki, w łącznej wysokości 71 830 zł.

2.1. *Koszt noclegu wraz z wyżywieniem podczas rodzinnych warsztatów wyjazdowych (12 rodzin x śr. 4 członków = 48 osób + 4 opiekunów x 4 dni = 208 osobodni x 310,00 PLN = 64 480,00 PLN)*

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono:

- fakturę marżę nr 4/12/2023 wystawioną 29.12.2023 przez Włóczykij Biuro Podróży Dorota Sawa na kwotę 59 500 zł, za „Rodzinne warsztaty wyjazdowe – usługa turystyczna”, umowę nr MEN/M/5/2023 zawartą 1.12.2023 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Być Blżej a biurem podróży Włóczykij, ramowy program zwiedzania, w którym Biuro Podróży wskazało zakwaterowanie w pensjonacie w Lesku, położonym w dolinie Sanu;

Z przedstawionej przez Stowarzyszenie listy rodzin wynika, że wyjazd odbył się w okresie 16-19 grudnia 2023 r i wzięło w nim udział 20 rodzin - łącznie 81 osób, w tym 25 dzieci. Termin wyjazdu potwierdzony został przez Biuro Podróży¹⁵.

- fakturę nr 42/2023 wystawioną 19.12.2023 przez Activmax Bartłomiej Tarnawski na kwotę 11 410 zł, nazwa usługi „Koszt noclegu z wyżywieniem”.

Nie przedstawiono dowodów wskazujących, że wydatek ten jest związany z realizacją zleconego zadania. Stowarzyszenie nie przekazało informacji na temat ww. wyjazdu, tj. terminu jego realizacji, liczby uczestników, miejsca realizacji wyjazdu.

W wyjaśnieniach z 20.07.2025 r. Stowarzyszenie wskazało: „ze względu na wartość usługi umowa z Activmax Bartłomiej Tarnawski, za które została wystawiona faktura nr 42/2023 na kwotę 11 410 zł nie została zawarta. Mieści się natomiast w limicie kosztów przewidzianych na usługę i stanowi niezbędne uzupełnienie umożliwiające objęcie warsztatami wyjazdowymi 20 rodzin.”.

Stwierdzona nieprawidłowość

Nie przedstawiono dowodów wskazujących, że wydatek poniesiony w wysokości 11 410 zł na podstawie faktury nr 42/2023 nazwa usługi „Koszt noclegu z wyżywieniem” jest powiązany z realizacją działania Rodzinne warsztaty wyjazdowe „jak żyć obok siebie” w ramach

¹⁵ Email z 1.08.2025 r. przesłany przez Biuro Podróży.

zadania. Stowarzyszenie nie przekazało informacji na temat ww. wyjazdu, tj. terminu jego realizacji, liczby uczestników, miejsca realizacji wyjazdu.

Ww. kwota jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 umowy Beneficjent może przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które są bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie Zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji Zadania, stanowiącym część Wniosku. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 5 umowy Beneficjent może przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które są identyfikowalne i weryfikowalne.

2.2. Koszt transportu na rodzinne warsztaty wyjazdowe (1 grupa x 6 200,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów została przekazana faktura nr 823/12/2023, wystawiona 28.12.2023 na kwotę 6 820,33 zł za usługi transportowe oraz umowa nr MEN/M/7/2023 zawarta 1.12.2023 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Być Bliżej a podmiotem Usługi Transportowe Krajowe i Międzynarodowe Sławomir Siwek, w której wskazano¹⁶, że „przedmiotem zamówienia jest usługa transportu autokarem uczestników (...) 12 rodzin (...) na terenie Bieszczad”.

Przekazana umowa nie zawierała informacji o terminie wykonania usługi, tj. daty¹⁷ rozpoczęcia oraz zakończenia przewozu, liczbie osób oraz trasie przewozu (punktu początkowego i docelowego trasy).

Zgodnie z informacjami¹⁸ otrzymanymi od podmiotu „Usługi Transportowe Krajowe i Międzynarodowe Sławomir Siwek” wyjazd był realizowany w okresie 16-19 grudnia 2023 r., autokar był przystosowany dla 58 pasażerów, trasa przewozu: „zbiórka o godz. 7:00 ul. Biskupa Władysława Górala w Dysiu, kierunek: Bieszczady (Wetlina), powrót do Dys na miejsce zbiórki ok. godziny 21:00/22:00”.

Stwierdzona nieprawidłowość

Przewidziany w kalkulacji koszt transportu na rodzinne warsztaty wyjazdowe wynosił 6 200 zł natomiast wydatkowana została kwota 6 820,33 zł (dokonano zwiększenia kwoty o 620,33 zł).

Zgodnie z § 2 ust. 7 i 8 umowy dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji Zadania na poziomie 10% danego kosztu; w przypadku przesunięć w kosztorysie w trakcie realizacji Zadania, wyższych niż 10%, przed ich dokonaniem każdorazowo wymagana jest pisemna zgoda Ministra.

Stowarzyszenie nie występowało do Ministra o zgodę na dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w trakcie realizacji Zadania na poziomie powyżej 10% danego kosztu.

W ww. przypadku, bez zgody Ministra, można było dokonać zwiększenia o 620 zł. Zgodnie z § 2 ust. 9 umowy naruszenie postanowień, o których mowa w § 2 ust. 4-7, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości; kwota w wysokości 0,33 zł podlega zwrotowi.

2.3. Wynagrodzenie terapeutów prowadzących zajęcia wyjazdowe dla rodziny (1 osoba x 1 150 zł)

¹⁶ § 1 ust. 1 umowy nr MEN/M/7/2023 zawartej 1.12.2023 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Być Bliżej a podmiotem Usługi Transportowe Krajowe i Międzynarodowe Sławomir Siwek.

¹⁷ W § 1 ust. 2 umowy wskazano: “termin realizacji przedmiotu zamówienia do 30 grudnia 2023 r. z zastrzeżeniem min. 10 dniowego poinformowania Wykonawcy o terminie realizacji usługi”.

¹⁸ Email z 29.07.2025 r. i 4.08.2025 r.

Beneficjent przedstawił fakturę nr F 0001/12/2023 wystawioną 27.12.2023 przez podmiot Agata Kukiełka na kwotę 1 400 zł, za „wynagrodzenie dietetyka wspierającego opiekę nad dziećmi”, z czego kwota w wysokości 1 100 zł została zakwalifikowana (wg wykazu faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji stanowiącego załącznik do raportu końcowego) jako wynagrodzenie terapeutów prowadzących zajęcia wyjazdowe dla rodziny (poz. I.2.3 Zestawienia kosztów realizacji projektu), a 300 zł jako wynagrodzenie nauczyciela edukacji przedszkolnej wspierającego opiekę nad dziećmi (poz. I.3.1 Zestawienia kosztów realizacji projektu).

Beneficjent w opisie faktury wskazał, że kwota w wysokości 1 100 zł została poniesiona w ramach działania nr I.2 Rodzinne warsztaty wyjazdowe „jak żyć obok sienie”, a kwota 300 zł w ramach działania nr I.1. Warsztaty rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi.

Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka

Beneficjent w ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji wskazał: „Pilotażowe zadanie polegające na wprowadzeniu do utworzonego przez Stowarzyszenie Być Bliżej w 2023 r Dziennego Klubu Aktywizacji Społecznej i Zdrowotnej Osób Starszych i Niepełnosprawnych opieki nad dziećmi w wieku przedszkolnym. W ramach zadania przewidziano zajęcia edukacyjne zgodne z podstawą programową prowadzone dla grupy 10 dzieci do lat 7, które nie dostały się do przedszkola, a rodzice muszą wrócić do pracy. Do realizacji zadania zaangażowani zostaną seniorzy, których stan zdrowia na to pozwala oraz nauczyciel wychowania przedszkolnego. Obok opieki zapewnione zostaną zajęcia edukacyjno-rozwijające, zakupiony zostanie plac zabaw, książki i zabawki, wyposażenie sali umożliwiającej właściwą i bezpieczną opiekę, wyżywienie. (...)”.

Podczas kontroli zostały przekazane formularze zgłoszeniowe do udziału w Międzypokoleniowym Klubie Przedszkolaka oraz listy obecności¹⁹ podopiecznych Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka. Z list obecności wynika, że klub działał w okresie 2.10-29.12.2023 r. i uczęszczało do niego 10 dzieci, w tym troje dzieci, które skończyło 7 lat.

Na podstawie ewidencji czasu pracy nauczyciela wspierającego opiekę nad dziećmi oraz terapeuty zajęciowego wynika, że zajęcia odbywały się w okresie 2.10-27.12.2023 r. w wymiarze 4-6 godzin dziennie, w godzinach 8-14. Dla jednego dziecka Stowarzyszenie nie przedstawiło formularza zgłoszeniowego.

Stowarzyszenie, mimo wezwania²⁰, nie przekazało Regulaminu Rekrutacji i Uczestnictwa, o którym mowa w pkt 2 oświadczenia zawartego w formularzu zgłoszeniowym do udziału w zadaniu Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej Siebie”.

W formularzach zgłoszeniowych zawarto oświadczenie o treści: „jestem świadomy/a, iż złożenie Formularza Zgłoszeniowego nie jest równoznaczne z zakwalifikowaniem mnie do udziału w Zadaniu”.

W ofercie zawarto: „W ramach zadania przewidziano zajęcia edukacyjne zgodne z podstawą programową (...) Obok opieki zapewnione zostaną zajęcia edukacyjno-rozwijające (...)”. Stowarzyszenie nie przedstawiło informacji nt. zajęć edukacyjnych dla dzieci uczęszczających do Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka.

Zgodnie z ofertą realizacji Programu Wsparcia Edukacji (zestawieniem kosztów realizacji projektu), Beneficjent w ramach Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka zobowiązał się do zakupu wyposażenia placu zabaw, tj.: huśtawki, zjeżdżalni, 2 bujaków oraz piaskownicy. Beneficjent w ofercie zawarł: „(...) Powyżej wymienione wyposażenie placu zabaw stanowi jeden

¹⁹ za październik, listopad i grudzień.

²⁰ Pismo z 15 lipca 2025 r. znak DK-WPPM.0915.1.2025.AJK3.

z niezbędnych elementów umożliwiających prowadzenie zajęć ruchowych na świeżym powietrzu. Jest także jednym z podstawowych elementów programowych rozwoju dziecka. (...)”²¹

Na podstawie przedłożonej dokumentacji do kontroli wynika, że żaden ww. przedmiot (huśtawka, zjeżdżalnia, 2 bujaki oraz piaskownica) dotyczący wyposażenia placu zabaw, nie został zakupiony.

Zgodnie z kalkulacją kosztów na realizację Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka przewidziano wydatki w łącznej wysokości 45 950 zł.

3.1. *Wynagrodzenie nauczyciela edukacji przedszkolnej wspierającego opiekę nad dziećmi (1 osoba x 4 800,00 PLN x 4 mc = 19 200 PLN umowa o pracę brutto + pochodne).*

W ramach tej pozycji kosztów Beneficjent przedstawił:

- umowę zlecenie nr MEN/M//2023 na wykonanie usługi na stanowisku nauczyciela edukacji przedszkolnej wspierającego opiekę nad dziećmi w Międzypokoleniowym Klubie Przedszkolaka w okresie 29.09-31.12.2023 r., w łącznym wymiarze czasu pracy 180 godzin, z ustalonym wynagrodzeniem w łącznej wysokości 10 000 zł brutto oraz rachunek nr 1/ME/IG do umowy zlecenia i kartę czasu pracy;
- umowę zlecenie nr MEN/M/3/2023 na wykonanie usługi na stanowisku terapeuty zajęciowego wspierającego opiekę nad dziećmi w Międzypokoleniowym Klubie Przedszkolaka w okresie 29.09-31.12.2023 r., w łącznym wymiarze czasu pracy 120 godzin, z ustalonym wynagrodzeniem w łącznej wysokości 7 500 zł brutto oraz rachunek nr 1/ME/MK do umowy zlecenia wystawiony na kwotę 7 500 zł i kartę czasu pracy;

Beneficjent w opisie faktury wskazał „płatne ze środków Ministerstwa (...) w kwocie 7 455 zł, wkład własny 0,00 zł”.

- fakturę nr F 0001/12/2023 wystawioną na kwotę 1 400 zł przez podmiot Agata Kukiełka na kwotę 1 400 zł, za „wynagrodzenie dietetyka wspierającego opiekę nad dziećmi”.

Beneficjent w opisie faktury wskazał, że kwota w wysokości 1 100 zł została poniesiona w ramach działania nr I.2 Rodzinne warsztaty wyjazdowe „jak żyć obok sienie”, a kwota 300 zł w ramach działania nr I.1. Warsztaty rękodzieła artystycznego połączonego z warsztatami plastycznymi.

Natomiast wg „Wykazu faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącego załącznik do raportu końcowego kwota w wysokości 1 100 zł została zakwalifikowana jako wynagrodzenie terapeutów prowadzących zajęcia wyjazdowe dla rodziny (poz. I.2.3 Zestawienia kosztów realizacji projektu), a 300 zł jako wynagrodzenie nauczyciela edukacji przedszkolnej wspierającego opiekę nad dziećmi (poz. I.3.1 Zestawienia kosztów realizacji projektu).

W wyjaśnieniach z 20 lipca 2025 r.²² Stowarzyszenie wskazało:

„(...) wsparcie świadczone było podczas zajęć w międzypokoleniowym klubie przedszkolaka kiedy to Pani Agata Kukiełka wspierała opiekę nad dziećmi w ich prawidłowym żywieniu oraz warsztatów wyjazdowych jako terapeuta.”

Łącznie wydatkowana została kwota 17 800 zł.

Zgodnie z ofertą do realizacji tego działania Stowarzyszenie zaplanowało zatrudnienie jednego nauczyciela edukacji przedszkolnej na umowę o pracę. Stowarzyszenie, mimo

²¹ Informacje zawarte w ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji z 24.09.2023 r. (cz. VI. Inne informacje - Inne działania, które mogą mieć znaczenie przy ocenie oferty).

²² Przekazanych w wiadomości e-mail z 23 lipca 2025 r.

wezwania²³, nie wyjaśniło ww. zmiany, tj. zatrudnienia trzech osób zamiast jednej, do realizacji zadania pn. Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka oraz zatrudnienia tych osób na innej niż umowa o pracę podstawie.

3.2. *Koszt wyżywienia dzieci* -w kalkulacji kosztów wskazano 6 250 zł
(5 dni x 5 mc x 10 osób = 125 osobodni x 50,00 PLN = 30 000,00 PLN - wkład własny
pieniężny)

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono:

- fakturę VAT nr 819/2023 wystawioną 28.12.2023 przez POGOTOWIE CATERINGOWE s.c. na kwotę 6 250 zł, za „usługi cateringowe”; umowę zawartą 29.09.2023 r. pomiędzy Stowarzyszeniem a POGOTOWIEM CATERINGOWYM s.c., której przedmiotem była usługa gastronomiczna polegająca na przygotowaniu i dostarczeniu w formie cateringu dwudaniowego obiadu dla grupy średnio 10 osobowej, pięć razy w tygodniu (od poniedziałku do piątku) w okresie od 1 października do 31 grudnia 2023 r. W umowie wskazano, że za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca będzie otrzymywał od Zleceniodawcy wynagrodzenie umowne w wysokości 50 zł brutto za przygotowanie wyżywienia dla jednej osoby w jednym dniu. Z powyższego wynika, że w ramach ww. umowy przygotowanych mogło być 125 posiłków, po 50 zł każdy na łączną kwotę 6 250 zł.

Na podstawie list obecności podopiecznych Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka wynika, że w okresie trwania zajęć, tj. 2.10.-29.12.2023 r. w zajęciach udział brało: w październiku 188 dzieci, w listopadzie 175 dzieci, w grudniu 154 dzieci. Beneficjent na ww. fakturze zamieścił opis o płatności kwoty 6 250 zł ze środków dotacji, a w „Wykazie faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącym załącznik do raportu końcowego wskazał ww. kwotę jako środki finansowe własne.

- fakturę nr 266/2023 wystawioną 27.12.2023 przez F.H.U. Baja Anna Banaszek na kwotę 579 zł, za „usługę cateringową”.

Beneficjent w opisie faktury wskazał, że kwota w wysokości 579 zł została poniesiona w ramach działania nr I.3 Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka (poz. I.3.2 koszt wyżywienia dzieci - w zestawieniu kosztów realizacji projektu).

Na podstawie przedłożonej faktury nie można ustalić liczby zakupionych posiłków, ceny jednostkowej posiłku i daty dostarczenia posiłków. Stowarzyszenie, mimo wezwania²⁴, nie przekazało zamówienia i/lub umowy zawartej z F.H.U. Baja Anna Banaszek w związku z ww. fakturą.

Łącznie w ww. pozycji kosztów wydatkowano kwotę w wysokości 6 829 zł, w tym 579 zł z dotacji oraz 6 250 zł ze środków własnych Beneficjenta.

Stwierdzona nieprawidłowość

Beneficjent nie udokumentował należycie poniesienie wydatku w ramach faktury nr 266/2023, wobec czego kwota w wysokości 579 zł podlega zwrotowi. Na podstawie przedstawionej faktury na usługi cateringowe nie można ustalić liczby zakupionych posiłków, ceny jednostkowej posiłku i daty dostarczenia posiłków - nie można stwierdzić, że ww. poniesione koszty są wystarczająco udokumentowane.

3.3. *Koszt zakupu wyposażenia placu zabaw*
(huśtawka 1 szt. x 2 500,00 PLN)

Stowarzyszenie nie zakupiło huśtawki. Nie przedstawiono dokumentów finansowych w ramach tej pozycji kosztów.

²³ Wezwanie z 15 lipca 2025 r. znak DK-WPPM.0915.1.2025.AJK3.

²⁴ Pismo MEN z 15 lipca 2025 r. znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AJK3.

3.4. *Koszt zakupu wyposażenia placu zabaw
(zjeżdżalnia 1 szt. x 3 000,00 PLN)*

Stowarzyszenie nie zakupiło zjeżdżalni.

W ramach tej pozycji kosztów, podczas kontroli przekazano:

- zamówienie nr PL4602858154 z 11.12.2023 na zakup stołu do tenisa stołowego, wraz z pokrowcem, 2 zestawami rakietek i piłek wraz z kosztami dostawy oraz stołu do piłkarzyków, o łącznej wartości zamówienia 3 288,95 zł;
- fakturę VAT nr 1 23 0075 0002414205, wystawioną 13.12.2023 przez Decathlon sp. z o.o. na kwotę 3 048,96 zł za zakup stołu do tenisa stołowego, wraz z pokrowcem, 2 zestawami rakietek i piłek wraz z kosztami dostawy;

Nie przedstawiono faktury za zakup stołu do piłkarzyków.

Stowarzyszenia poniosło wydatek w wysokości określonej w zamówieniu, tj. 3 288,95 zł - przedstawiono wciągnięcie z rachunku bankowego nr 12/2023/M za miesiąc grudzień 2023 r. potwierdzający wykonania przelewu na ww. kwotę w dniu 11.12.2023 r.

Stwierdzona nieprawidłowość

Ze środków dotacji sfinansowany został zakup stołu do tenisa stołowego oraz stołu do piłkarzyków na łączną kwotę 3 288,95 zł. Wydatki te nie zostały przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji projektu; w ramach zakupu wyposażenia placu zabaw (w poz. I.3.4) zaplanowano zakup zjeżdżalni. W ofercie zawarto, że „(...) wyposażenie placu zabaw stanowi jeden z niezbędnych elementów umożliwiających prowadzenie zajęć ruchowych na świeżym powietrzu. Jest także jednym z podstawowych elementów programowych rozwoju dziecka”.

Kwota w wysokości 3 288,95 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 umowy Beneficjent mógł przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które są bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie Zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji Zadania, stanowiącym część Wniosku.

Zgodnie z § 15 ust. 3 umowy - zmiany i uzupełnienia umowy wymagały formy pisemnej lub formy elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, w postaci aneksu pod rygorem nieważności.

3.5. *Koszt zakupu wyposażenia placu zabaw
(bujak 2 szt. x 2 500,00 PLN = 5 000,00 PLN)*

Stowarzyszenie nie zakupiło bujaków. Nie przedstawiono dokumentów finansowych w ramach tej pozycji kosztów.

3.6. *Koszt zakupu wyposażenia placu zabaw
(piaskownia 1 szt. x 2 000,00 PLN)*

Stowarzyszenie nie zakupiło piaskownicy.

Beneficjent w ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę VAT nr FV/7291/PL/2312 wystawioną 12.12.2023 r. na kwotę 286,88 zł, za zakup zabawki SMART SKECHER 2 projektor do rysowania.

Stwierdzona nieprawidłowość

Ze środków dotacji sfinansowany został zakup projektora do rysowania na kwotę 286,88 zł. Wydatek ten nie został przewidziany w Zestawieniu kosztów realizacji projektu; w ramach zakupu wyposażenia placu zabaw (w poz. I.3.6) zaplanowano zakup piaskownicy. W ofercie zawarto, że „(...) wyposażenie placu zabaw stanowi jeden z niezbędnych elementów

umożliwiających prowadzenie zajęć ruchowych na świeżym powietrzu. Jest także jednym z podstawowych elementów programowych rozwoju dziecka”.

Kwota w wysokości 286,88 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 umowy Beneficjent mógł przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które są bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie Zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji Zadania, stanowiącym część Wniosku.

Zgodnie z § 15 ust. 3 umowy - zmiany i uzupełnienia umowy wymagały formy pisemnej lub formy elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym, w postaci aneksu pod rygorem nieważności.

3.7. Koszt zakupu zabawek i niezbędnego wyposażenia (1 kpl. x 8 000,00 PLN)

Stowarzyszenie przekazało do kontroli:

- fakturę VAT nr F Vat/23/0001502618 wystawioną 11.12.2023 na kwotę 650 zł za zakup klocków – pojazd sterowany aplikacją;
Należy zauważyć, że klocki – pojazd sterowany aplikacją przeznaczony jest (wg producenta) dla dzieci dziewięcioletnich i starszych (9+). Stowarzyszenie, mimo wezwania²⁵, nie przedstawiło uzasadnienia wyboru tego zestawu klocków w ramach zakupu zabawek na wyposażenie Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka, do którego uczęszczały dzieci w wieku 5-7 lat.
- fakturę VAT nr 45910/2023 wystawioną 12.12.2023 na kwotę 279,16 zł za zakup ładowarki akumulatorów;
- fakturę VAT nr 21660/MAG/12/2023 wystawioną 13.12.2023 na kwotę 637,98 zł za zakup klocków – ekspresowy pociąg pasażerski z torami;
- fakturę VAT nr 465/11/2023 wystawioną 26.11.2023 na kwotę 644,10 zł za ręcznie robioną tawkę pikowaną;
- fakturę VAT nr 47933/2023 wystawioną 27.12.2023 na kwotę 251,20 zł za zakup dwóch kompletów akumulatorów R3 AAA i R6 AA;
- fakturę VAT nr PLINV24000000734355 wystawioną 1.12.2023 na kwotę 4 438,92 zł za zakup mebli;
- fakturę VAT nr FS-912554/23/MEPL1/12 wystawioną 20.12.2023 na kwotę 1 679 zł za zakup urządzenia do prasowania - generatora pary.

Ustalono, że ww. zabawki i wyposażenie zostały zakupione w połowie grudnia 2023 r., mimo że Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka działał od 2.10.2023 r.

Ze środków dotacji sfinansowany został zakup urządzenia do prasowania - generatora pary za kwotę 1 679 zł. W Zestawieniu kosztów realizacji projektu w ww. pozycji zaplanowano koszty zakupu zabawek i niezbędnego wyposażenia.

Stowarzyszenie przekazało nw. wyjaśnienia dotyczące zakupu urządzenia do prasowania²⁶:
„(...) generator pary to nic innego jak żelazko parowe wykorzystywane w instytucjach opieki nad małymi dziećmi tj. żłobki czy przedszkola. Jest idealne dla ubranek dziecięcych, ponieważ dezynfekuje tkaniny (usuwa bakterie, roztocza, wirusy dzięki wysokiej temperaturze pary, co jest kluczowe dla delikatnej skóry dzieci). Prasowanie parą jest bezpieczniejsze dla materiałów (brak ryzyka przypalenia), szybsze i wygodniejsze (zwłaszcza parownice pionowe, które działają na wieszaku). Pozwala na odświeżanie, usuwanie zapachów i prasowanie nawet kilku warstw jednocześnie, będąc łagodniejszym dla skóry dzieci i pomagając w utrzymaniu higieny bez nadmiernej ilości detergentów. (...).

²⁵ Pismo MEN z 15 lipca 2025 r. znak DK-WPPM.0915.1.2025.AJK3.

²⁶ Pismo Stowarzyszenia z 18.12.2025 r. – zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Trzy wydarzenia: Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny, Bitwa pod Nowym Stawem, Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości - 11 listopada

W ramach umowy Stowarzyszenie Być Bliżej zaplanowało realizację trzech wydarzeń, tj. *Międzypokoleniowego Pikniku Integracyjnego, Bitwy pod Nowym Stawem* (inscenizacja) oraz *Rocznicy odzyskania przez Polskę Niepodległości - 11 listopada* (koncert patriotyczny upamiętniający rocznicę odzyskania przez Polskę Niepodległości).

Stowarzyszenie, mimo wezwania²⁷, nie wskazało dat kiedy odbyły się: Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny, inscenizacja bitwy pod Nowym Stawem oraz koncert patriotyczny upamiętniający rocznicę odzyskania przez Polskę Niepodległości - 11 listopada; nie przekazano również informacji do ww. wydarzeń.

Wobec powyższego Ministerstwo wystąpiło do Wójta Gminy Niemce o informacje dotyczące organizacji na terenie Gminy Niemce w roku 2023 (w okresie wrzesień-grudzień) przez Stowarzyszenie Być Bliżej ww. wydarzeń.

W odpowiedzi²⁸ zawarto, że „Stowarzyszenie nie występowało do Urzędu Gminy Niemce z prośbą o wsparcie organizowanych przez Stowarzyszenie wydarzeń. Informacje o wydarzeniach publikowane były na profilu Facebook Stowarzyszenia Być Bliżej. Stowarzyszenie co roku organizuje liczne akcje i wydarzenia, w których udział bierze duża liczba mieszkańców Gminy Niemce. Profil facebookowy jest dobrze znany mieszkańcom i tam zamieszczane są informacje o bieżących wydarzeniach.”

Podczas kontroli analizą objęto dokumentację zdjęciową i dokumentację finansową otrzymaną od Stowarzyszenia, mającą potwierdzać realizację ww. trzech wydarzeń, oraz stronę internetową Stowarzyszenia, profil facebookowy Stowarzyszenia wraz z tagowaniem na Facebooku profilu Stowarzyszenia.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny oraz Bitwa pod Nowym Stawem zrealizowane zostały przed zawarciem umowy o dotację (nie odbyły się w terminie określonym w umowie, tj. od 29.09.2023 r. do 31.12.2023 r.); nie przedstawiono dokumentacji zdjęciowej na zorganizowanie w 2023 r. koncertu patriotycznego upamiętniającego rocznicę odzyskania przez Polskę Niepodległości - 11 listopada.

Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny

Beneficjent w ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji zawarł: *Wydarzenie mające na celu propagowanie integracji międzypokoleniowej, edukacji i zdrowego stylu życia opartego na wartościach rodzinnych i godności drugiego człowieka. Miejsce i data organizacji: Dys, wrzesień 2023 roku. Wydarzenie będzie miało na celu międzypokoleniową integrację mieszkańców gminy Niemce ze szczególnym uwzględnieniem osób starszych i niepełnosprawnościami. Zaangażowanie całych rodzin w przygotowanie imprezy pozwoli na integrację jej członków oraz poznanie poprzez zabawę mocnych i słabych stron. Zaprezentowane zostaną prace podopiecznych Klubu Seniora, lokalne potrawy i twórczość artystyczna.*

W raporcie końcowym wskazano: *Zrealizowane na przełomie września i października 2023 r w miejscowości Dys wydarzenie, którego celem głównym było propagowanie integracji międzypokoleniowej, edukacji i zdrowego stylu życia opartego na wartościach rodzinnych i godności drugiego człowieka ze szczególnym uwzględnieniem osób starszych i niepełnosprawnych. Ponadto zaangażowanie w realizację imprezy całych rodzin przyczyniło się do zwiększenia poziomu integracji jej członków oraz poznanie poprzez zabawę swoich mocnych i*

²⁷ Pismo MEN z 22 lipca 2025 r. znak DK-WPPM.0915.1.2025.AJK4.

²⁸ Pismo z 30 lipca 2025 r. znak OR.033.1.2025.

słabych stron. Podczas pikniku zaprezentowane zostały także prace podopiecznych Klubu Seniora, lokalne potrawy i twórczość artystyczna.

W związku z realizacją Międzypokoleniowego Pikniku Integracyjnego Stowarzyszenie przedstawiło zdjęcia oraz dokumentację finansową.

Przekazana do kontroli dokumentacja zdjęciowa przedstawia wydarzenie pn. „Naturalnie Lubelskie - Międzypokoleniowy Piknik Ekologiczny w Dolinie Rzeki Ciemięgi”. Zdjęcia z wydarzenia pn. „Naturalnie Lubelskie - Międzypokoleniowy Piknik Ekologiczny w Dolinie Rzeki Ciemięgi” zostały zamieszczone na stronie Stowarzyszenia²⁹ i zgodnie z informacjami zawartymi na tej stronie wydarzenie zostało zorganizowane 3.09.2023 r. (w partnerstwie z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego oraz relacjonowane na żywo przez TVP3 Lublin³⁰).

Stwierdzona nieprawidłowość

Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny został zorganizowany w dniu 3.09.2023 r., tj. przed podpisaniem umowy nr MEiN/2023/DPI/2832 zawartej ze Stowarzyszeniem 29.09.2023 r., wobec czego wydatki poniesione w ramach tego zadania w łącznej kwocie 32 000 zł podlegają zwrotowi.

Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy termin wykonania Zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2023 r.

Zgodnie z zestawieniem kosztów realizacji zadania na realizację Międzypokoleniowego Pikniku Integracyjnego przewidziano następujące wydatki, w łącznej wysokości 32 000 zł.

4.1. Kosz wynajęcia sceny

(1 usł. x 15 000,00 PLN)

4.2. Koszt wynajęcia nagłośnienia wraz z profesjonalnym oświetleniem

(1 usł. x 10 000,00 PLN)

W ramach ww. pozycji kosztów przedstawiono fakturę nr 5/09/2023 wystawioną 30.09.2023 przez Agencję Artystyczną LUB ART Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na kwotę 25 000 zł.

W opisie faktury Beneficjent wskazał, że kwota 15 000 zł została poniesiona za „wynajem sceny na Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny” a kwota 10 000 zł została poniesiona za „wynajem nagłośnienia i oświetlenia na Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny”.

Stowarzyszenie, mimo wezwania³¹, nie podało informacji kiedy usługa została wykonana, nie przekazało oferty i/lub umowy na wynajem sceny wraz z nagłośnieniem i oświetleniem na Międzypokoleniowy Piknik Integracyjny.

Jak wyżej wskazano, z uwagi na zorganizowanie pikniku przez zawarciem umowy o dotację, kwota w wysokości 25 000 zł podlega zwrotowi.

4.3. Koszt zakupu produktów spożywczych umożliwiających wspólne przygotowanie tradycyjnych potraw

(mięso, warzywo, owoce, napoje - łączny koszt 2 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę VAT nr FV 1/10/2023 wystawioną 2.10.2023 przez Cukiernię „Słodkie Dobro” A. Ligoda, M. Próchniewicz Spółka Cywilna, za zakup ciasta, na kwotę 2 000 zł. Jak wyżej wskazano, z uwagi na zorganizowanie pikniku przez zawarciem umowy o dotację wydatek w wysokości 2 000 zł podlega zwrotowi.

²⁹ <https://stowarzyszeniebycblizej.pl/2023/09/10/naturalnie-lubelskie-miedzypokoleniowy-piknik-ekologiczny-w-dolinie-rzeki-ciemiegi/>.

³⁰ <https://lublin.tvp.pl/szukaj?query=ekopiknik%20niemce>

³¹ Pismo MEN z 22 lipca 2025 r., znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AJK4.

Ponadto należy stwierdzić, że wydatek za zakup ciasta jest niezgodny z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji projektu, gdzie przewidziano zakup produktów spożywczych umożliwiających wspólne przygotowanie tradycyjnych potraw (mięso, warzywo, owoce, napoje).

4.4. Koszt wynajęcia namiotów, stołów i ławek (1 ust. x 5 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę nr 00242/M01/23 wystawioną 29.12.2023 przez „Dwór Anna” S. Gajek, S. Gajek Spółka Jawna za „usługę cateringową 8%” na kwotę 10 000 zł.

W opisie faktury Beneficjent wskazał, że kwota, 5 000 zł została poniesiona w ramach poz. I.4.4. Koszt wynajęcia namiotów, stołów i ławek a kwota 5 000 zł w ramach poz. I.5.2 Koszt zakupu cateringu. Jak wyżej ustalono, z uwagi na zorganizowanie pikniku przez zawarciem umowy o dotację wydatek w wysokości 5 000 zł podlega zwrotowi.

Ponadto należy stwierdzić, że wydatek ten jest niezgodny z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji projektu, tj. wynajęciem namiotów, stołów i ławek; jak wskazuje nazwa towaru na fakturze zakupiono „usługę cateringową”.

Międzypokoleniowa Lekcja Historii – dwa wydarzenia: Bitwa pod Nowym Stawem, Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada.

Beneficjent w ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji wskazał:

To wspólne przygotowanie przez uczniów oraz ich rodziców i dziadków przy wsparciu nauczycieli i innych organizacji społecznych dwóch ważnych wydarzeń związanych z historią gminy Niemce:

1. *Bitwa pod Nowym Stawem – potyczka powstania styczniowego nieopodal wsi Nowy Staw stoczona 25 września 1863 r.*
2. *Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada.*

Podczas zadania przygotowane zostaną inscenizacje, koncerty i prelekcje mające na celu przybliżenie uczniom historii w/w wydarzeń oraz pob. patriotyzmu.

W raporcie końcowym Beneficjent wskazał: „(...) W ramach zadania przygotowana została inscenizacja potyczki, koncerty i prelekcje mające na celu przybliżenie uczniom historii w/w wydarzeń oraz pobudzanie postawy patriotyzmu. Zakupiony został catering, gaże muzyków, prelegenci, koszt namiotu. (...)”.

Bitwa pod Nowym Stawem

Na podstawie informacji zamieszczonych na stronie internetowej Gminy Niemce (<https://www.niemce.pl/aktualnosci/n,338818,rekonstrukcja-potyczki-pod-nowym-stawem.html>) oraz w mediach społecznościowych (podanych dalej) ustalono, że rekonstrukcja potyczki pod Nowym Stawem odbyła się 24 września 2023 r. Z informacji tych wynika, że organizatorem wydarzenia był Gminny Ośrodek Kultury w Niemcach³² we współpracy z Gminą Niemce; projekt dofinansowano ze środków Biura „Niepodległa” w ramach Programu Dotacyjnego „Niepodległa”³³.

W związku z działaniem „Bitwa pod Nowym Stawem” Stowarzyszenie przedstawiło zdjęcia oraz dokumentację finansową. Przekazana podczas kontroli dokumentacja zdjęciowa zamieszczona została 24.09.2023 r. na ogólnodostępnym profilu na Facebooku poprzedniego prezesa Stowarzyszenia Być Bliżej, pod adresem: <https://www.facebook.com/share/p/1B7EfhXsY9/>.

³² <https://www.facebook.com/share/p/14KrTaiqBrL/>, z którego to wydarzenia został opublikowany film na YouTube pod adresem: <https://www.youtube.com/watch?v=tIKaQ1C5yHY>

³³ <https://www.niemce.pl/aktualnosci/n,338818,rekonstrukcja-potyczki-pod-nowym-stawem.html>

Stwierdzona nieprawidłowość

Rekonstrukcja potyczki pod Nowym Stawem odbyła się 24 września 2023 r., tj. przed podpisaniem umowy nr MEiN/2023/DPI/2832, która została zawarta ze Stowarzyszeniem 29.09.2023 r., wobec czego wydatki poniesione w ramach tego zadania w łącznej kwocie 14 999,99 zł podlegają zwrotowi. Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy termin wykonania Zadania ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2023 r.

Zgodnie z kalkulacją kosztów na realizację Bitwy pod Nowym Stawem przewidziano wydatki, w łącznej wysokości 15 000 zł.

5.1. Koszt przygotowania inscenizacji bitwy pod Nowym Stawem (stroje, muzyka, konie, namioty 1 kl. x 10 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę nr 700908055 wystawioną 9.11.2023 przez TOOLPORT GmbH za namiot imprezowy o wymiarach 8x10m na kwotę 9 999,90 zł. Jak wyżej ustalono, z uwagi na organizację wydarzenia przez zawarciem umowy o dotację wydatek w wysokości 9 999,90 zł podlega zwrotowi.

5.2. Koszt zakupu cateringu (1 usł. x 5 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów przedstawiono fakturę nr 00242/M01/23 wystawioną 29.12.2023 przez „Dwór Anna” S. Gajek, S. Gajek Spółka Jawna tytułem „usługa cateringowa 8%” na kwotę 10 000 zł. W opisie faktury Beneficjent wskazał, że kwota, 5 000 zł została poniesiona w ramach poz. I.4.4. *Koszt wynajęcia namiotów, stołów i ławek*, a kwota 5 000 zł w ramach poz. I.5.2 *Koszt zakupu cateringu*.

Jak wyżej ustalono, z uwagi na organizację wydarzenia przez zawarciem umowy o dotację wydatek w wysokości 9 999,90 zł podlega zwrotowi.

Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada

W ofercie realizacji Programu Wsparcia Edukacji Beneficjent (harmonogram działań), w ramach działania *Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada* zawarto: *Przygotowany zostanie koncert pieśni patriotycznej połączony z czytaniem literatury patriotycznej. Ponadto zapewniony zostanie poczęstunek, flagi, krótkie wprowadzenie na temat święta, wynajęta zostanie sala, scena i nagłośnienie*. Realizację działania zaplanowano w okresie 11-12.11.2023 r.

Przekazana podczas kontroli dokumentacja zdjęciowa mająca potwierdzać realizację przez Stowarzyszenie ww. koncertu pieśni patriotycznej, jak wynika z informacji przedstawionych na ww. stronach internetowych, dotyczyła innych wydarzeń.

Przekazana przez Stowarzyszenie dokumentacja zdjęciowa przedstawiała dwa wydarzenia:

- 1) obchody Światowego Dnia Seniora w dniu 17 listopada 2024 r. podczas których w Gminnej Bibliotece w Niemcach zorganizowany został koncert Śpiewającej Rodziny Kaczmarek; ustalenie wyniku z informacji o wydarzeniu zawartej na profilu facebookowym Stowarzyszenia³⁴ oraz publicznej grupie na Facebooku Mieszkańców Gminy Niemce³⁵;

³⁴ Pod adresem: <https://www.facebook.com/share/p/15h6cfuFcj/>

³⁵ Pod adresem: <https://facebook.com/share/p/19NMBQqaoD/>

- 2) Gminne Obchody Narodowego Święta Niepodległości zorganizowane 11 listopada 2024 r podczas których odbył się koncert w wykonaniu chóru męskiego „Bas Canto”; ustalenie wyniku z informacji o wydarzeniu zawartej na stronie Gminy Niemce³⁶.

Nie przedstawiono dokumentacji zdjęciowej z realizacji przez Stowarzyszenie koncertu pieśni patriotycznej w terminie 11-12.11.2023 r.

Zgodnie z kalkulacją kosztów na realizację rocznicy odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada przewidziano wydatki, w łącznej wysokości 20 000 zł.

6.1. *Koszt usługi polegającej na wynajęciu muzyków wraz z solistami stanowiących oprawę koncertu patriotycznego*
(1 usł. x 15 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów Stowarzyszenie przedstawiło:

- fakturę nr 5/11/2023 wystawioną 30.11.2023 przez KAPELA CIUPAGA Marcin Pietrzak, na kwotę 13 000 zł, tytułem „wynagrodzenie za występ artystyczny”; na fakturze nie zamieszczono daty wykonania usługi;
- fakturę VAT nr 1/12/2023 wystawioną 4.12.2023 przez Stage One Jakub Michalczuk, na kwotę 2 000 zł, za „nagłośnienie koncertu pieśni patriotycznej”; na fakturze nie zamieszczono daty wykonania usługi.

6.2. *Koszt zapewnienia cateringu podczas koncertu patriotycznego*
(1 usł. dla 200 osób x 5 000,00 PLN)

W ramach tej pozycji kosztów Stowarzyszenie przedstawiło fakturę nr 393/2023 wystawioną 6.12.2023 przez Europejski Ośrodek Integracyjny Grażyna Ręba, na kwotę 5 000 zł, za usługi cateringowe.

Podmiot *Kapela Ciupaga Marcin Pietrzak* poinformował³⁷, że występ artystyczny za który została wystawiona faktura nr 5/11/2023 odbył się w dniu 6.01.2024 r.

Ponadto, z informacji zawartych na stronach internetowych³⁸ wynika, że 6 stycznia 2024 r. Stowarzyszenie *Być Bliżej* zorganizowało z okazji święta Trzech Króli wspólne kolędowanie w Parafii rzymskokatolickiej Narodzenia NMP i św. Sebastiana w Krasieninie, podczas którego odbył się koncert kolęd w wykonaniu góralskiej kapeli Ciupaga.

Ww. koszt w wysokości 13 000 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, wobec powyższego przedstawione ww. wydatki na kwotę 2 000 zł i 5 000 zł nie mogą zostać uznane jako dotacja wykorzystana prawidłowo, tj. na planowane zadanie.

Stwierdzona nieprawidłowość

Nie przedstawiono dowodów realizacji przez Stowarzyszenie działania *Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada*. Nie przedstawiono dokumentacji zdjęciowej

³⁶ Pod adresem: <https://www.niemce.pl/aktualnosci/n,371837,gminne-obchody-narodowego-swietaniepodleglosci.html>

Zdjęcie przekazane podczas kontroli mające potwierdzać realizację w 2023r. koncertu patriotycznego:

<https://www.niemce.pl/aktualnosci/n,371837,gminne-obchody-narodowego-swietaniepodleglosci.html#lg=1&slide=102>

³⁷ Odpowiedź z 30.07.2025 r. na pismo MEN z 24.07.2025 r., znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AJK9.

³⁸ Plakat promujący wydarzenie: <https://www.facebook.com/share/p/15kNgMqamJ/>

Relacje z wydarzenia:

<https://www.facebook.com/share/p/175PB4Vfkd/>,

<https://www.facebook.com/share/p/1BhKpuV9Ez/>,

<https://www.youtube.com/watch?v=A6T3jwrEBt4>,

<https://www.youtube.com/watch?v=nz3OSK7IkJK>

potwierdzającej realizację w okresie 11-12.11.2023r. koncertu pieśni patriotycznej w ramach działania *Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości 11 listopada* - zawartego w ofercie realizacji zadania. Przedstawione zdjęcia dotyczyły innych wydarzeń.

Przedstawiona dokumentacja finansowa w ramach tego zadania obejmowała wydatki poniesione w 2023 r. na łączną kwotę 20 000 zł, które nie dotyczyły koncertu pieśni patriotycznej w ramach działania *Rocznica odzyskania przez Polskę Niepodległości - 11 listopada*.

Kwota w wysokości 20 000 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

Zgodnie z §5 ust.1 pkt 2 i 3 umowy Beneficjent może przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty, które są niezbędne do realizacji Zadania oraz bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie Zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji Zadania, stanowiącym część Wniosku.

Działania kontrolno-zarządcze

W ofercie realizacji Programu Wsparcie Edukacji Beneficjent zaplanował Działania kontrolno-zarządcze. W ofercie zawarto: *Działania mające na celu prawidłową i zgodną z prawem realizację projektu oraz efektywne wykorzystanie powierzonych środków publicznych. W ramach zadania utworzone zostanie biuro projektu oraz zatrudniona kadra w postaci Koordynatora, Księgowego.*

W zestawieniu kosztów realizacji projektu Beneficjent przewidział poniesienie kosztów pośrednich.

Zgodnie z kosztorysem wydatków planowanych jako koszty pośrednie przewidziano wydatki w łącznej wysokości 17 500 zł.

II.1 Wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za realizację zadania

(1 osoba x 2 500,00 PLN x 5 mc = 12 500,00 PLN - umowa zlecenie brutto + pochodne pracodawcy)

W ramach tej pozycji kosztów Stowarzyszenie przedstawiło fakturę nr 9/12/2023 wystawioną 28.12.2023 przez Centrum Rozwoju i Innowacji Anna Suchodolska na kwotę 12 500 zł, tytułem „Wynagrodzenie za prowadzenie zadania Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej Siebie”.

II.2 Wynagrodzenie księgowej odpowiedzialnej za księgowanie i rozliczenie projektu (1 osoba x 5 mc x 40 godz./mc x 1 000,00 PLN = 5 000,00 PLN)

Przedstawiono do kontroli:

- fakturę VAT nr 7/11/2023/SPV wystawioną 30.11.2023 przez AKTAX Sp. z o.o. na kwotę 1 200 zł za usługę „obsługa finansowa, przygotowanie WOP, obsługa kadrowa”;
- umowę zlecenie nr MEN/M/1/2023 zawartą z Beatą Moździeń – prezesem Stowarzyszenia Być Bliżej na wykonanie usługi na stanowisku osoby odpowiedzialnej za realizację zadania publicznego pn. *Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej Siebie”*, w okresie 29.09-31.12.2023 r., w łącznym wymiarze czasu pracy 40 godzin, z wynagrodzeniem w łącznej wysokości 3 500 zł brutto; rachunek nr 1/ME/BM do umowy zlecenia oraz kartę czasu pracy.

W opisie rachunku wskazano na finansowanie działania nr II *Koszty pośrednie*. Natomiast wg „Wykazu faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącego załącznik do raportu końcowego kwota w wysokości 3 500 zł została zakwalifikowana jako wynagrodzenie księgowej odpowiedzialnej za księgowanie i rozliczenie projektu (poz. II.2 Zestawienia kosztów realizacji projektu).

Stwierdzona nieprawidłowość

Zgodnie z ofertą w poz. II.2 *Koszty pośrednie* zaplanowano wynagrodzenie księgowej odpowiedzialnej za księgowanie i rozliczenie projektu. Przedmiotem umowy zlecenie nr MEN/M/1/2023 zawartej z Beatą Możdzeń było wykonanie usługi na stanowisku osoby odpowiedzialnej za realizację zadania publicznego pn. Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej Siebie”, tj. zadań wskazanych w poz. II.1 *Wynagrodzenie osoby odpowiedzialnej za realizację zadania*. Przedmiot ww. umowy zlecenie był inny niż zakres usługi określony w poz. II.2 *Koszty pośrednie* (księgowanie i rozliczenie projektu).

Wydatki w wysokości 3 500 zł poniesione w ramach wystawionego rachunku nr 1/ME/BM do umowy zlecenia są dotacją pobraną w nadmiernej wysokości.

Środki finansowe podlegające zwrotowi

Na realizację ww. zadania przekazano dotację celową w wysokości 200 000 zł, Beneficjent zobowiązał się do przekazania środków własnych w wysokości 22 280 zł. Zgodnie z umową całkowity koszt Zadania stanowiący sumę kwot dotacji celowej i środków finansowych własnych wyniósł łącznie 222 280 zł.

Zgodnie z raportem końcowym suma wszystkich kosztów realizacji zadania wyniosła 221 901,75 zł, w tym kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 199 710 zł i kwota wkładu własnego finansowego w wysokości 22 191,75 zł. Beneficjent zwrócił niewykorzystane środki dotacji na rachunek wskazany w umowie w łącznej wysokości 290 zł.

Podczas kontroli Beneficjent przedstawił dokumenty finansowe (faktury, rachunki) na łączną kwotę 214 991,24 zł. Beneficjent nie przedstawił dokumentów finansowych na łączną kwotę 6 910,51 zł.

Mimo wezwań³⁹ do przedłożenia pełnej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzającej wydatkowanie przyznanej dotacji Stowarzyszenie nie przekazało wszystkich dokumentów wymienionych w „Wykazie faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącym załącznik do raportu końcowego”, nie udokumentowano wydatków poniesionych na łączną kwotę 6 910,51 zł, wskazanych w ww. tabeli.

Numer pozycji kosztorysu	Numer dokumentu księgowego	Nazwa kosztu	Kwota (zł)
I.1.3	1004/D/2003	Koszt zakupu pomocy plastycznych na warsztaty malarskie	423,81
I.1.3	952/D/2023	Koszt zakupu pomocy plastycznych na warsztaty malarskie	800,60
I.1.4	129/10/2023	Koszt zakupu pomocy plastycznych	583,87
I.1.4	932/2023	Koszt zakupu pomocy plastycznych	3 575,40
I.1.4	14022af1-8bb2-11ee a446-0585ae9e2a54	Koszt zakupu pomocy plastycznych	167,20
I.1.4	14022af0-8bb2-11ee a446-0585ae9e2a54	Koszt zakupu pomocy plastycznych	67,53
I.3.6	1111/D/2023	Koszt zakupu wyposażenia placu zabaw	394,50
I.5.2	1/12/2023	Koszt zakupu cateringu	397,60
I.6.2	1/12/2023	Koszt zapewnienia cateringu podczas koncertu patriotycznego	500,00
RAZEM			6 910,51

³⁹ Wezwanie z 6 maja 2025 r. (znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AS1), 25 czerwca 2025 r. (znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AJK1).

W wyjaśnieniach z dnia 27 czerwca 2025 r. Prezes Stowarzyszenia Być Bliżej poinformowała: „(...) na początku 2024 roku Stowarzyszenie Być Bliżej z powodu braku rzetelności zmuszone zostało do zmiany księgowej odpowiedzialnej za prowadzenie spraw stowarzyszenia m.in. w 2023 roku. W związku powyższym posiada dzisiaj trudności z uzyskaniem wszystkich dokumentów z powyższego okresu. (...)”.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Beneficjent może przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na koszty spełniające łącznie następujące warunki:

- 1) zostały poniesione w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia zakończenia wykonania Zadania, o którym mowa w § 1 ust. 4;
- 2) są niezbędne do realizacji Zadania;
- 3) są bezpośrednio powiązane z poszczególnymi działaniami określonymi w opisie Zadania, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy oraz przewidziane w Zestawieniu kosztów realizacji Zadania, stanowiącym część Wniosku – z zastrzeżeniem § 3 ust. 2 umowy⁴⁰;
- 4) są racjonalne, celowe i spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami, w szczególności osiągania wysokiej jakości za daną cenę;
- 5) są identyfikowalne i weryfikowalne, a zwłaszcza zarejestrowane w zapisach księgowych Beneficjenta i określone zgodnie z zasadami rachunkowości;
- 6) spełniają wymogi właściwych przepisów zwłaszcza prawa podatkowego i ubezpieczeń społecznych;
- 7) są udokumentowane i wyodrębnione pod względem księgowym w sposób umożliwiający ocenę realizacji Zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

W związku z nieprzekazaniem przez beneficjenta dokumentów finansowych, kwota w wysokości 6 910,51 zł jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości podlegającą zwrotowi na zasadach określonych w umowie.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Na podstawie dokonanych ustaleń łączna kwota podlegająca zwrotowi wynosi 93 975,57 zł w tym: 87 065,06 zł kwota wykorzystana nieprawidłowo oraz 6 910,51 zł kwota wydatków, które nie zostały dokumentowane.

2. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

1. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy Beneficjent zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych umożliwiającej pełną identyfikację otrzymanych i wydatkowanych środków w podziale na poszczególne działania realizowane w ramach Zadania. Przy realizacji Zadania, prowadzeniu księgowości a także administrowaniu środkami Beneficjent obowiązany jest przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120).

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną uchwałą Zarządu⁴¹ z dnia 31 grudnia 2018 r.

Beneficjent prowadził wydzieloną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym w jednostce; przekazał Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości

⁴⁰ § 3 ust. 2 umowy - Beneficjent nie może żądać waloryzacji przyznanych środków finansowych.

⁴¹ Przekazana uchwała nie zawierała podpisu kierownika jednostki/Zarządu.

(dokument pn. „Plan kont syntetycznych i analitycznych”) oraz listę kont księgowych z wyodrębnionymi dla Międzypokoleniowego Centrum Edukacyjnego kontami księgowymi, tj. „412-3 koszty”, „762-4 dotacje”, „131-6 rachunek bankowy” i „231-MP wynagrodzenia”. Stowarzyszenie, mimo wezwania⁴², nie przekazało zapisów na poszczególnych kontach wskazanych na ww. liście kont księgowych wyodrębnionych dla projektu; przekazane zostały zapisy na koncie 131-5, mimo wskazanego na liście konta 131-6.

Wszystkie zapisy na koncie „131-5 Rachunek bankowy” zostały dokonane w dniu 31.12.2023 r. - nie odzwierciedlały na bieżąco wydatków dotyczących realizacji zadania. Opis operacji księgowych na koncie „131-5 Rachunek bankowy” nie był prowadzony w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, tj. opisy stanowiły oznaczenia KW (kasa wypłaci) różniące się między sobą kolejnym numerem (przykład opisu: KW/1/2023/BNP 8). Podstawę zapisów księgowych na koncie „131-5 Rachunek bankowy” powinny stanowić wyciągi bankowe za okres wrzesień-grudzień 2023 r.

Stwierdzona nieprawidłowość

Zapisy księgowe na koncie „131-5 Rachunek bankowy” nie były opisane w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej ani określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Wszystkie księgowania na koncie „131-5 Rachunek bankowy” były dokonane 31.12.2023 r.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Stowarzyszenie nie przekazało wszystkich dokumentów finansowych wymienionych w „Wykazie faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącym załącznik do raportu końcowego”, nie udokumentowano wydatków na łączną kwotę 6 910,51 zł, wskazanych w tabeli zamieszczonej w niniejszym dokumencie pokontrolnym, w części dot. środków finansowych podlegających zwrotowi.

Przekazane dowody księgowe, za wyjątkiem nw.:

- 1) faktura nr 3/12/2023 na kwotę 6 000 zł,
- 2) faktura nr 4/12/2023 na kwotę 2 000 zł,
- 3) faktura VAT nr MAG/FAS/2023/12/1245 na kwotę 999 zł,
- 4) faktura nr 00242/M01/23 na kwotę 10 000 zł,
- 5) faktura nr 700908055 na kwotę 9 999,90 zł,
- 6) faktura nr 393/2023 na kwotę 5 000 zł,
- 7) faktura nr 9/12/2023 na kwotę 12 500 zł

zawierały ręczne opisy: „sprawdzono pod wzgl. merytorycznym w dn. Sprawdzono pod wzgl. formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty zł”:

Stwierdzona nieprawidłowość

W 7 przypadkach dowody księgowe nie zawierały wszystkich elementów wskazanych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca

⁴² Pismo MEN z 25 czerwca 2025 r., znak: DK-WPPM.0915.1.2025.AJK1

oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2. Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy Beneficjent był zobowiązany do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych następującą treścią:
„płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr z dnia, działanie nr..... w kwociezł”.

Dokumenty stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych były opisywane następującą treścią: *Płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie Umowy Nr MEiN/2023/DPI/2832 z dnia 29 września 2023 r., Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej” działanie nr..... w kwociezł.*

3. Zgodnie z § 2 ust. 4 umowy Beneficjent był zobowiązany do przekazania na realizację Zadania środków finansowych własnych w wysokości 22 280 zł, nie mniej niż 10% kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z umową całkowity koszt Zadania stanowiący sumę kwot dotacji celowej przyznanej w wysokości 200 000 zł i środków finansowych własnych w wysokości 22 280 zł, miał wynieść łącznie 222 280 zł.

W raporcie końcowym Stowarzyszenie wykazało sumę wszystkich kosztów realizacji zadania w wysokości 221 901,75 zł, w tym kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 199 710 zł i kwotę wkładu własnego finansowego w wysokości 22 191,75 zł.

Beneficjent w „Wykazie faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącym załącznik do raportu końcowego wskazał wniesienie środków własnych w łącznej wysokości 22 191,75 zł, poniesionych w ramach:

- 1) kosztu noclegu wraz z wyżywieniem podczas rodzinnych warsztatów wyjazdowych (poz. I.2.1) w wysokości 15 941,75 zł (faktura marża nr 4/12/2023 wystawiona przez Włóczykij Biuro Podróży Dorota Sawa, tytułem „Rodzinne warsztaty wyjazdowe - usługa turystyczna”);
- 2) kosztu wyżywienia dzieci uczęszczających do Międzypokoleniowego Klubu Przedszkolaka (poz. I.3.2) w wysokości 6 250 zł (faktura VAT nr 819/2023 wystawiona przez POGOTOWIE CATERINGOWE s.c. za usługi cateringowe).

W opisie faktury marży nr 4/12/2023 Beneficjent wskazał, że kwota w wysokości 43 568,25 zł została poniesiona z dotacji a kwota w wysokości 15 931,75 zł stanowi wkład własny. Natomiast w opisie faktury VAT nr 819/2023 Beneficjent wskazał, że kwota 6 250 zł została poniesiona w całości z dotacji, a wkład własny wynosił 0,00 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość

Przekazana faktura marża nr 4/12/2023 wystawiona przez Włóczykij Biuro Podróży Dorota Sawa na kwotę 59 500 zł, za „Rodzinne warsztaty wyjazdowe – usługa turystyczna” została opisana następująco: *Płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie Umowy Nr MEiN/2023/DPI/2832 z dnia 29 września 2023 r., Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej” działanie nr I. Rodzinne warsztaty wyjazdowe „jak żyć obok siebie” w kwocie 43 568,25 zł. Wkład własny 15 931,75 zł.*

Przekazana faktura VAT nr 819/2023 wystawiona przez POGOTOWIE CATERINGOWE s.c. za usługi cateringowe w wysokości 6 250 zł została opisana następująco: *Płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie Umowy Nr MEiN/2023/DPI/2832 z dnia 29 września 2023 r., Międzypokoleniowe Centrum Edukacyjne „Być Bliżej” działanie nr I.3 Międzypokoleniowy Klub Przedszkolaka w kwocie 6 250,00 zł. I.3.2 Koszt wyżywienia dzieci. Wkład własny 0,00 PLN.* Ww. opisy na fakturach nie były zgodne z informacjami przedstawionymi w „Wykazie faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji” stanowiącym załącznik do raportu końcowego, co jest działaniem nierzetelnym.

4. Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy środki finansowe niewykorzystane w terminie, Beneficjent zwraca na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki, nr 721010 1010 0031 0222 3000 0000, w terminie nie dłuższym niż 15 dni od dnia wykonania Zadania. Za dzień zwrotu uznaje się dzień obciążenia rachunku Beneficjenta.

Termin wykonania zadania został ustalony od 29.09.2023 r. (od dnia zawarcia umowy) do 31.12.2023 r. (do dnia wskazanego we wniosku). Beneficjent zwrócił na rachunek wskazany w umowie w dniu 29 stycznia 2024 r. środki w wysokości 280 zł oraz w dniu 8 lutego 2024 r. w wysokości 10 zł. Oba zwroty nastąpiły z przekroczeniem określonego w umowie 15-dniowego terminu.

Obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy Beneficjent zobowiązał się do złożenia Ministrowi sprawozdania merytoryczno-finansowego, zwanego „raportem końcowym”, z wykonania Zadania, w terminie 30 dni od daty wykonania Zadania, wymienionym w § 1 ust. 4. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy.

Termin wykonania zadania został ustalony od 29.09.2023 r. (od dnia zawarcia umowy) do 31.12.2023 r. (do dnia wskazanego we wniosku). Raport końcowy został złożony 28 stycznia 2024 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy, tj. z zachowaniem 30-dniowego terminu od daty wykonania zadania wskazanego w § 1 ust. 4 umowy.

Beneficjent do raportu końcowego przekazał zestawienie pn. „Wykaz faktur z realizacji zadania publicznego w ramach Programu Wsparcia Edukacji”.

Obowiązki informacyjne Zleceniobiorcy

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy Beneficjent zobowiązuje się do umieszczania na wszystkich materiałach, w tym m.in. na: materiałach informacyjnych, szkoleniowych i promocyjnych oraz publikacjach powstałych w związku z realizacją Zadania nazwy i logo Ministra lub nazwy i logo MEiN oraz innych znaków graficznych przekazanych przez Ministra, oraz informacji, że Zadanie finansowane jest ze środków Ministra. Postanowienie niniejsze nie wyłącza obowiązku stosowania przez Beneficjenta postanowienia § 14.

W § 14 ust. 1 i 2 umowy zawarto, że zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 953, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem”, Beneficjent zobowiązany jest do podejmowania działań informacyjnych dotyczących Zadania; Beneficjent zobowiązany jest do podjęcia działań informacyjnych przewidzianych w rozporządzeniu odpowiednich w odniesieniu do Zadania.

Zgodnie z rozporządzeniem 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 podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez:

- 1) umieszczenie plakatu informacyjnego - w przypadku realizacji projektów:
 - edukacyjnych - realizowanych w formie debaty, konferencji, seminarium, lekcji, warsztatu lub wykładu (§ 2 pkt 2 lit. b rozporządzenia);
 - społecznych - obejmujących przedsięwzięcia kulturalne, wydawnicze, sportowe, socjalne, wychowawcze lub profilaktyczne oraz działania z zakresu opieki nad zabytkami i ochrony dziedzictwa narodowego (§ 2 pkt 2 lit. c rozporządzenia);

- 2) zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada – w przypadku realizacji zadań i projektów określonych wyżej (§ 2 pkt 3 rozporządzenia).

W dniu podpisania umowy, tj. 29.09.2023 r. Stowarzyszenie zamieściło na swojej stronie, pod adresem: <https://stowarzyszeniebycblizej.pl/2023/09/29/miedzypokoleniowe-centrum-edukacyjne-byc-blizej-siebie/> informację nt. *Międzypokoleniowego Centrum Edukacyjnego „Być Bliżej Siebie”*, gdzie m.in. wskazano poszczególne zadania do realizacji.

Beneficjent nie przedstawił dowodów dotyczących wypełniania obowiązku umieszczenia plakatu informacyjnego, o którym mowa w § 2 pkt 2 ww. rozporządzenia (Beneficjent realizował warsztaty, przedsięwzięcia kulturalne, wychowawcze).

Beneficjent nie przedstawił dowodów dotyczących zamieszczenia informacji na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o którym mowa w § 2 pkt 3 ww. rozporządzenia (Beneficjent posiada profil na FB).

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, w przypadku realizacji zadań finansowanych ze środków przekazanych przez Ministerstwo, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam realizowanie zadań i prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami zgodnie z postanowieniami umowy, w tym ofertą realizacji zadania.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości należy prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3057304.12613209.10758944
Nazwa dokumentu	2026.02.23_Wystąpienie pokontrolne - Stowarzyszenie Być Bliżej_zmiany_po zastrzeżeniach.docx
Tytuł dokumentu	2026.02.23_Wystąpienie pokontrolne - Stowarzyszenie Być Bliżej_zmiany_po zastrzeżeniach
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	F942D3CE4A248DFBA85394931CF319D75E0F9162
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	23.02.2026 14:11:44
Podpisane przez	Robert Lucjan Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.132.31.31.

Data wydruku: 23.02.2026

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Radca)