



DWP-WZP.0915.2.2024/2025
Warszawa, 11 września 2025 r.

Sz. P.
Igor Gielniak
Prezes Fundacji Wypłyń na Głębie
ul. Krakowska 32
45-075 Opole

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, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³, art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym⁴, Ministerstwo Edukacji Narodowej⁵ przeprowadziło kontrolę w Fundacji Wypłyń na Głębie z siedzibą przy ul. Krakowskiej 32, 45-075 Opole (dalej: Zleceniobiorca). Kontrolę przeprowadzono w okresie od 28 czerwca 2024 r. do 9 sierpnia 2024 r. w formie zdalnej, a także w siedzibie Zleceniobiorcy w dniach 23 i 24 lipca 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania z zakresu zdrowia publicznego pn. Pozytywna szkoła – realizacja projektów i programów edukacyjnych, wychowawczych, interwencyjnych oraz profilaktycznych opartych na podstawach naukowych, w tym programów profilaktyki uniwersalnej, wskazującej i selektywnej.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stopień realizacji zadania, w tym osiągnięcie założonych celów zadania,
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Zgodnie z zawartą w dniu 1 czerwca 2022 r. umową nr MEiN/2021/DWEW/1513 termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2024 r. Kontrolą objęto realizację zadania w okresie od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. (półtora roku realizacji zadania zleconego).

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację przedmiotowego zadania.

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

² Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39.

³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1491 i poz. 1940.

⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 1670 oraz z 2025 r. poz. 340.

⁵ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Beata Nawrocka, główny specjalista w Wydziale Zdrowia i Profilaktyki w Departamencie Wychowania i Profilaktyki, na podstawie upoważnienia nr 38/2024;
- 2) Dorota Wojcieszek, specjalista w Wydziale Wychowania i Opieki w Departamencie Wychowania i Profilaktyki, na podstawie upoważnienia nr 39/2024.

Dnia 17 marca 2022 r. Minister Edukacji i Nauki ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w latach 2022-2024 zadania z zakresu zdrowia publicznego pn. Pozytywna szkoła - realizacja projektów i programów edukacyjnych, wychowawczych, interwencyjnych oraz profilaktycznych opartych na podstawach naukowych, w tym programów profilaktyki uniwersalnej, wskazującej i selektywnej⁶ (dalej: ogłoszenie o konkursie).

Zadania z zakresu zdrowia publicznego zawarto w czterech modułach:

Moduł I. Platforma do diagnozy.

Moduł II. Promocja i profilaktyka zdrowia psychicznego.

Moduł III. Szkolny wolontariat.

Moduł IV. Standardy wsparcia dziecka.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu ofert Fundacja Wyptyń na Głębię otrzymała dotację w ramach Modułu II. *Promocja i profilaktyka zdrowia psychicznego. Realizacja w szkołach i placówkach programów promocji zdrowia psychicznego, programów profilaktyki uniwersalnej, selektywnej lub wskazującej, opartych na podstawach naukowych oraz przygotowanie nauczycieli szkół i placówek do ich wdrażania i kontynuacji.*

W ogłoszeniu o konkursie określono, że celem zadania w ramach Modułu II jest wzmacnianie potencjału zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży poprzez przygotowanie nauczycieli do realizacji w szkołach lub placówkach programów dobrej jakości w zakresie promocji zdrowia psychicznego, profilaktyki uniwersalnej, selektywnej lub wskazującej, w tym działań interwencyjnych oraz efektywna realizacja tych programów na terenie szkół i placówek. Zadanie polegało na przeprowadzeniu szkoleń dla nauczycieli, które przygotowują do realizacji programów promocji zdrowia psychicznego, programów profilaktyki uniwersalnej, selektywnej lub wskazującej, w tym programów rekomendowanych⁷, a także wdrożeniu tych programów, w tym działań interwencyjnych w szkołach i placówkach, o których mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 1082).

W dniu 1 czerwca 2022 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Fundacją Wyptyń na Głębię została zawarta umowa nr MEiN/2022/DWEW/1513 (dalej: umowa) w sprawie powierzenia realizacji zadania z zakresu zdrowia publicznego pod tytułem: *Pozytywna szkoła - realizacja projektów i programów edukacyjnych, wychowawczych, interwencyjnych oraz profilaktycznych opartych na podstawach naukowych, w tym programów profilaktyki uniwersalnej, wskazującej i selektywnej.* Zgodnie z umową Zleceniobiorcy powierzono realizację zadania z zakresu zdrowia publicznego pod tytułem: „Dobry temat 2022” (dalej: zadanie) określonego szczegółowo w ofercie nr NPZ – MEiN/DWEW/2022/11 złożonej 7 kwietnia 2022 r. (aktualizowanej 28 maja 2022 r.), stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.

Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków ustalono od dnia 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.

Na realizację zadania Zleceniobiorca otrzymał dotację w łącznej wysokości 1 101 573 zł, w pięciu transzach:

- w 2022 r. – w wysokości 90 725 zł (I transza),
- w 2023 r. – w wysokości 394 630 zł (w tym: II transza 200 000 zł, III transza 194 630 zł),
- w 2024 r. – w wysokości 616 218 zł (w tym: IV transza 400 000 zł, V transza 216 218 zł).

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania w 2024 r. innych środków finansowych w wysokości 11 200 zł. Całkowity koszt zadania wynosił łącznie

⁶ Otwarty konkurs ofert ogłoszony został na podstawie art. 14 ust. 1 w związku z art. 13 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1608) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021-2025 (Dz.U. 2021 r. poz. 642).

⁷ <https://programyrekommendowane.pl/>

1 112 773 zł; stanowił sumę kwot dotacji i środków finansowych przekazanych przez Zleceniobiorcę.

Zgodnie z *Ofertą realizacji zadania z zakresu zdrowia publicznego* w okresie objętym kontrolą, Zleceniobiorca był zobowiązany do przeprowadzenia ww. działań.

Działania w 2022 roku.

Działanie 1. *Promocja i rekrutacja szkół i nauczycieli – etap 1:*

- 1) przygotowanie materiałów informacyjno-promocyjnych dla szkół (dyrektorów i nauczycieli) oraz uczniów i rodziców z 4 województw: mazowieckiego, śląskiego, dolnośląskiego i małopolskiego,
- 2) skierowanie zaproszeń do udziału w programie do szkół z ww. 4 województw,
- 3) zakupienie narzędzi do promocji programu w Internecie,
- 4) zrekrutowanie 50 szkół ponadpodstawowych, nie mniej niż 9 szkół w każdym z ww. 4 województw, podpisane umowy o realizacji programu z każdą zakwalifikowaną szkołą.

Grupę docelową mieli stanowić nauczyciele 50 szkół ponadpodstawowych, łącznie 250 nauczycieli z ww. 4 województw.

Działanie 2. *Szkolenia nauczycieli – etap 1:*

Przeprowadzenie szkolenia metodycznego (łącznie 300 godzin szkolenia) dla nauczycieli z 50 szkół z ww. 4 województw. Uczestnicy szkoleń mieli uzyskać kwalifikacje konieczne do prowadzenia w szkołach zajęć w ramach programu „Dobry Temat”. Szkolenie miało zostać przeprowadzone w wymiarze 6 godzin szkoleniowych (1 godzina szkolenia - 45 min) w formule online poprzez platformę cyfrową programu „Dobry Temat”, odrębnie dla każdej szkoły.

Grupę docelową mieli stanowić nauczyciele z 50 szkół ponadpodstawowych, łącznie 250 nauczycieli z ww. 4 województw.

Działania w 2023 roku.

Działanie 3. *Wdrażanie programu profilaktyki – etap 1:*

- 1) wysłanie do każdej z 50 szkół z 4 ww. województw materiałów pomocniczych do wdrożenia programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat”, w postaci:
 - plakatów z informacją o wdrażaniu w szkole programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat” (3 plakaty dla szkoły),
 - wydrukowanej publikacji programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat” (2 egzemplarze dla szkoły),
 - broszur informacyjnych skierowanych do rodziców (200 egz. dla szkoły);
- 2) przekazanie dostępu do platformy cyfrowej programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat” nauczycielom, którzy nabyli kompetencje do realizacji programu;
- 3) przeprowadzenie w każdej szkole, przez przeszkolonych nauczycieli zajęć dla rodziców wg przygotowanego scenariusza dostępnego na platformie cyfrowej (minimum 5 grup po 20 osób, 1 godzina zajęć - 45 min);
- 4) przeprowadzenie rekrutacji uczniów w każdej szkole, zgodnie z wewnętrznymi potrzebami szkoły. Za dobór uczniów do grup, ustalenie czasu zajęć oraz ich przeprowadzenie odpowiadali dyrektorzy szkół.

Grupę docelową mieli stanowić nauczyciele z 50 szkół ponadpodstawowych, łącznie 250 nauczycieli z ww. 4 województw; uczniowie i uczennice uczący się w ww. szkołach, rodzice tych uczniów.

Działanie 4. Promocja i rekrutacja szkół i nauczycieli – etap 2:

- 1) przygotowanie materiałów informacyjno-promocyjnych dla szkół, tj. dla dyrektorów i nauczycieli oraz uczniów i rodziców, szkół z 12 województw nieobjętych programem w 1 etapie;
- 2) skierowanie zaproszeń do udziału w programie do szkół z 12 województw nieobjętych programem w 1 etapie;
- 3) zakupienie narzędzi do promocji programu w Internecie;
- 4) zrekrutowanie 200 szkół ponadpodstawowych, nie mniej niż 9 szkół w każdym z 12 województw nieobjętych programem w 1 etapie;
- 5) podpisanie umowy o realizacji programu z każdą zakwalifikowaną szkołą.

Grupę docelową mieli stanowić nauczyciele z 200 szkół ponadpodstawowych, łącznie 1 000 nauczycieli z województw nieobjętych programem w 1 etapie.

Działanie 5. Szkolenia nauczycieli – etap 2:

Przeprowadzenie szkolenia metodycznego (łącznie 1 200 godzin) dla nauczycieli z 200 szkół z 12 województw nieobjętych programem w 1 etapie. Uczestnicy szkoleń mieli uzyskać kwalifikacje konieczne do prowadzenia w szkołach zajęć w ramach programu „Dobry Temat”. Szkolenie miało zostać przeprowadzone w wymiarze 6 godzin szkoleniowych (1 godzina szkolenia - 45 min) realizowane w formule online poprzez platformę cyfrową programu „Dobry Temat”, odrębnie dla każdej szkoły.

Grupę docelową mieli stanowić nauczyciele 200 szkół ponadpodstawowych, łącznie 1 000 nauczycieli z województw nieobjętych programem w 1 etapie.

Przeprowadzenie ewaluacji programu – oceny efektywności programu po 12 miesiącach od rozpoczęcia programu w szkole i sporządzenie raportu z ewaluacji programu. Podstawą raportu miały stanowić dane z platformy cyfrowej, cząstkowe raporty poszczególnych nauczycieli oraz uwagi i opinie zgłaszane przez uczniów i rodziców.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca realizował zadanie z zakresu zdrowia publicznego pod tytułem: „Dobry temat 2022” określone w umowie. Dokumentacja zadania wskazuje na realizację działań określonych na lata 2022-2023 w *Ofercie realizacji zadania z zakresu zdrowia publicznego*.

Zleceniobiorca przygotował materiały informacyjno-promocyjne dla dyrektorów i nauczycieli szkół oraz uczniów i rodziców z 16 województw. Skierowane zostały zaproszenia do udziału w programie do szkół z 16 województw. Fundacja zakupiła narzędzia do promocji programu w Internecie.

W okresie kontrolnym w realizacji zadania wzięły udział łącznie 268 szkoły ponadpodstawowe z 16 województw (w etapie pierwszym 52 szkoły, w drugim 216 szkół). Przeprowadzono szkolenia metodyczne nauczycieli z ww. szkół - łącznie przeprowadzono 1 590 godzin szkoleń (w pierwszym okresie 294 i w drugim 1296).

Szkolenia obejmowały tematykę z zakresu komunikacji w grupie rówieśniczej, radzenia sobie ze stresem, rozumienia i zarządzania swoimi emocjami, konstruktywnego rozwiązywania problemów, radzenia sobie z kryzysami, stawiania sobie celów i ich realizacji, asertywności wobec szkodliwych zachowań, reagowania na sytuację wykluczenia i przemocy.

Z każdą zakwalifikowaną do zadania szkołą Zleceniobiorca podpisał umowę o realizacji programu. Do każdej z 268 szkół z 16 województw zostały wysłane materiały pomocnicze do wdrożenia programu.

Umożliwiono dostęp do platformy cyfrowej programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat” nauczycielom, którzy nabyli kompetencje do realizacji programu.

Przeszkolono łącznie 1 998 nauczycieli (w etapie pierwszym 364 nauczycieli, w drugim 1 634 nauczycieli) w wymiarze 6 godzin szkoleniowych, w formule online przez platformę cyfrową programu „Dobry Temat”, odrębnie dla każdej szkoły.

W 52 szkołach z 5 województw (mazowieckiego, śląskiego, dolnośląskiego, małopolskiego oraz lubelskiego) przeprowadzone zostały przez przeszkolonych nauczycieli zajęcia dla rodziców i uczniów wg przygotowanego scenariusza dostępnego na platformie cyfrowej.

Przeprowadzono 1 119 godzin szkoleń dla 6 173 rodziców, którzy otrzymali materiały obejmujące tematykę dotyczącą roli rodziców w zapobieganiu zachowaniom ryzykownym u dzieci i młodzieży. W zajęciach programu profilaktyki uniwersalnej wzięło udział 45 714 uczniów.

Zleceniobiorca sporządził raporty podsumowujące wdrożenie programu w szkołach po 12 miesiącach od rozpoczęcia udziału szkoły w programie (raport sporządzono dla 52 szkół z ww. 5 województw).

Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca zrealizował zaplanowane zadania w zakresie i terminie określonym w ofercie realizacji zadania.

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania

Kontrolą objęto dotację w łącznej wysokości 485 355 zł, przekazaną na realizację zadania w 2022 r. – w wysokości 90 725 zł (I transza) oraz w 2023 r. – w wysokości 394 630 zł (w tym: II transza 200 000 zł, III transza 194 630 zł).

W okresie objętym kontrolą na realizację zadania Zleceniobiorca poniósł koszty z dotacji w wysokości 474 230,08 zł, w tym: w 2022 r. w wysokości 88 643,17 zł, w 2023 r. w wysokości 385 586,91 zł.

Przedstawiono rachunki i faktury potwierdzające poniesienie kosztów z dotacji w ramach zadania na łączną kwotę 474 230,08 zł.

Zleceniobiorca zwrócił niewykorzystaną część dotacji z 2022 r. w dniu 13.01.2023 r. w wysokości 2 081,83 zł oraz niewykorzystaną część dotacji z 2023 r. w dniu 31.01.2024 r. w wysokości 9 043,09 zł (zwrócono również odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji z 2023 r. w wysokości 57,48 zł). Zgodnie z umową, w okresie objętym kontrolą, Zleceniobiorca nie był zobowiązany do przekazania na realizację zadania środków własnych.

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów księgowych z okresu objętego kontrolą, stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie Zleceniobiorca zobowiązany był do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania. Przy realizacji zadania, prowadzeniu księgowości, a także administrowaniu środkami Zleceniobiorca obowiązany był przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217). Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zleceniobiorca miał obowiązek prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Dokumentacja realizacji zadania powinna być prowadzona zgodnie z warunkami umowy, przepisami prawa oraz zapisami ogłoszenia o konkursie, w tym w szczególności z określonymi w nim częściami⁸.

Zgodnie z § 6 ust. 2 zawartej umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania z zakresu zdrowia publicznego przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadanie z zakresu zdrowia publicznego.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Dokumentacja z realizacji działań w 2022 r.

W związku z realizacją Działania 1 *Promocja i rekrutacja szkół i nauczycieli – etap 1:*

- 1) przygotowane zostały:
 - materiały informacyjno-promocyjne dla dyrektorów i nauczycieli szkół oraz uczniów i rodziców z 5 województw (mazowieckiego, śląskiego, dolnośląskiego, małopolskiego oraz lubelskiego),
 - banery reklamowe, ulotka na temat realizacji programu „Dobry Temat” skierowana do rodziców,
 - publikacja pn. *Podręcznik programu profilaktycznego „Dobry temat”* skierowana do nauczycieli, rodziców, uczniów w zakresie konstruowania programów profilaktycznych, zapotrzebowania na programy profilaktyczne oraz założeń i struktur programu „Dobry Temat”;
- 2) skierowano zaproszenia do udziału w programie do szkół z 5 ww. województw; na stronie programu Zleceniobiorca zamieścił zaproszenia do udziału w programie;
- 3) podpisano porozumienia o współpracy z 53 szkołami ponadpodstawowymi⁹ z pięciu województw (śląskiego, dolnośląskiego, lubelskiego, małopolskiego i mazowieckiego), które zostały zrekrutowane; sporządzono listę tych szkół ponadpodstawowych.

W związku z przeprowadzeniem Działania 2 *Szkolenia nauczycieli – etap 1* przygotowano:

- program szkolenia,
- wykaz osób biorących udział w szkoleniu,
- listę mailingową uczestników szkolenia zawierającą dane teleadresowe oraz czas logowania;
- certyfikaty ukończenia szkolenia.

Dokumentacja z realizacji działań w 2023 r.

W związku z realizacją Działania 3 *Wdrażanie programu profilaktyki – etap 1:*

- 1) przygotowano materiały pomocnicze do wdrożenia programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat” (wysłane do 53 szkół z 5 województw) w postaci:
 - plakatów z informacją o wdrażaniu w szkole programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat”;
 - wydrukowanej publikacji programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat”;
 - broszur informacyjnych skierowanych do rodziców;
- 2) przygotowano scenariusz wg którego przeszkoleni nauczyciele przeprowadzili zajęcia dla rodziców, scenariusz dostępny był na platformie cyfrowej;
- 3) prowadzono dziennik elektroniczny zawierający informacje o przeprowadzonych zajęciach.

⁸ Części z ogłoszenia o konkursie: część I. Określenie zadania z zakresu zdrowia publicznego, część III. Zasady przyznawania dotacji i jej wydatkowania, część IV. Termin i warunki realizacji zadania publicznego, część VII. Zawarcie umowy, część VIII. Rozliczenie realizacji zadania publicznego, część X. Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji.

⁹ Na etapie rekrutacji szkół – podpisano 53 porozumienia. Podczas przekazania materiałów informacyjno-edukacyjnych jedna ze szkół zrezygnowała z udziału w programie.

W związku z realizacją Działania 4 *Promocja i rekrutacja szkół i nauczycieli – etap 2*:

- 1) przygotowano materiały informacyjno-promocyjne dla dyrektorów i nauczycieli szkół oraz uczniów i rodziców – dot. szkół z 11 województw nieobjętych programem w 1 etapie; skierowano zaproszenia do udziału w programie do szkół z 11 województw nieobjętych programem w 1 etapie;
- 2) podpisano umowy o realizacji programu z każdą zakwalifikowaną szkołą (zrekrutowano szkoły ponadpodstawowe, z 11 województw nieobjętych programem w 1 etapie).

W związku z realizacją Działania 5 *Szkolenia nauczycieli – etap 2* sporządzona została dokumentacja jak dla Działanie 2 *Szkolenia nauczycieli – etap 1*.

Z przeprowadzonej ewaluacji zadania publicznego sporządzono dla każdej szkoły raport podsumowujący wdrożenie programu profilaktyki uniwersalnej „Dobry Temat”, który zawierał wnioski na temat działań zrealizowanych w ramach zadania i rekomendacje do kontynuacji zadania (sporządzono 52 raporty).

Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania

1. Zgodnie z § 6 ust.1 umowy Zleceniobiorca zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie (cz. X pkt 5.1) Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia pełnej i przejrzystej dokumentacji księgowej dotyczącej zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności.

Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zleceniobiorca prowadził dokumentację księgową dotyczącą zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności m.in. poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez Zleceniobiorcę. Zapisy księgowe były prowadzone na wyodrębnionym koncie „510 Koszty projektu Pozytywna szkoła”; zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty dotyczące realizacji zadania.

2. Zleceniobiorca posiadał dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, tj. dokument pn. Polityka Rachunkowości „Fundacja Wyptyń Na Głębie” z 28.12.2021 r. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów określono w załączniku do Polityki Rachunkowości „Fundacja Wyptyń Na Głębie”, Załącznik nr 4 – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
3. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie (cz. X pkt 4 pkt 3) przy gospodarowaniu środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowaniu zleceniobiorca powinien dokonywać płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej. Inne formy płatności są dopuszczalne jedynie w uzasadnionych przypadkach.

Zleceniobiorca dokonał płatności gotówką na łączną kwotę 18 584 zł nw. faktur VAT:

- FV3/06/2023 z 6.06.2023 r. na kwotę 12 000 zł,
- FV5/06/2023 z 9.06.2023 r. na kwotę 6 500 zł, z czego 6 000 zł zapłacono gotówką,
- F006760062300257377U z 30.06.2023 r. na kwotę 328,50 zł,
- F005070102300257377U z 30.06.2023 r. na kwotę 255,50 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami¹⁰ w dwóch pierwszych przypadkach płatności dokonano gotówką na prośbę wystawcy faktur VAT; w pozostałych przypadkach płatności

¹⁰ Pismo Zleceniobiorcy z 28.03.2025 r.

dokonano gotówką w związku z brakiem dostępu do karty płatniczej przez pracowników Zleceniobiorcy.

4. Zgodnie z umową dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEiN – umowa nr w kwocie”. Opis dokumentów powinien zawierać przeznaczenie dokonanych zakupów. Jeżeli dokument wskazuje wydatek, który tylko częściowo jest finansowany ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki, to winien być opisany treścią „Sfinansowane częściowo z dotacji MEiN – umowa nr w kwocie”.

Rachunki i faktury dotyczące ponoszonych kosztów z dotacji w ramach zadania były opisane treścią: „Operacja dotyczy realizacji zadania: Dobry Temat 2022” w ramach otwartego konkursu ofert pn. Pozytywna szkoła - realizacja projektów i programów edukacyjnych, wychowawczych, interwencyjnych oraz profilaktycznych opartych na podstawach naukowych, w tym programów profilaktyki uniwersalnej, wskazującej i selektywnej, Moduł II, zgodnie z umową numer MEiN/2022/DWEW/1513 z dnia 1.06.2022 r.”. W przypadku dokumentów częściowo finansowanych ze środków Ministerstwa opis dokumentu zawierał wskazanie kwoty finansowanej ze środków pochodzących z dotacji MEiN oraz wskazanie kwoty finansowanej z innego źródła.

Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów. Stosowanie opisu dokumentu stanowiło zapobieganie podwójnego finansowania dokumentów ze środków z dotacji i innego źródła (zgodnie z cz. X pkt 7 ogłoszenia o konkursie).

5. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przekazywania i wykorzystywania środków uzyskanych z dotacji przez Zleceniobiorcę na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich (cz. X pkt 8 ogłoszenia o konkursie).
6. W trakcie kontroli dokumentacja merytoryczna i finansowa zadania znajdowała się w siedzibie Zleceniobiorcy (zgodnie z § 6 ust. 2 umowy, cz. X pkt 6 ogłoszenia o konkursie).
7. Zleceniobiorca zawierał umowy zlecenia i umowy o pracę. Dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły rachunki do umów, a w przypadku usługi wykonywanej przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą – faktury z opisem umożliwiającym identyfikację wykonanej usługi. Zleceniobiorca w piśmie z 8.08.2024 r. wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2023 r. do realizacji zadania było zatrudnionych dwóch pracowników na podstawie umowy o pracę. Zleceniobiorca przedłożył ewidencję czasu pracy dwóch pracowników za rok 2023 dokumentującą udział w realizacji zadania tych pracowników (zgodnie z cz. X ust. 5 pkt 4 ogłoszenia o konkursie).
8. Zleceniobiorca w związku z realizacją zadania publicznego nie ponosił kosztów finansowych związanych z podróżami, zakwaterowaniem i wyżywieniem.
9. W związku z realizacją zadania Zleceniobiorca nie zakupił środków trwałych, których wartość jednostkowa stanowiła kwotę nie większą niż 4 000 zł (zgodnie z cz. III ogłoszenia o konkursie, pkt 5).
10. Stosowano zasadę, że ze środków pochodzących z dotacji mogą być finansowane koszty obsługi zadania z zakresu zdrowia publicznego w łącznej wysokości nieprzekraczającej 15% środków pochodzących z dotacji. Koszty obsługi zadania zostały poniesione na realizację zlecenia wykonywania prac administracyjnych i biurowych oraz realizację usług księgowych (zgodnie z cz. III pkt 7 ogłoszenia o konkursie).

Obowiązki i uprawnienia informacyjne

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy Zleceniobiorca umieszczał na materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania, logo MEiN, logo NPZ oraz informację, że zadanie publiczne jest współfinansowane ze środków w ramach Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021-2025, przekazanych przez Ministerstwo Edukacji i Nauki w ramach zadania z zakresu zdrowia publicznego

pn. Pozytywna szkoła - realizacja projektów i programów edukacyjnych wychowawczych interwencyjnych oraz profilaktycznych.

Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 18 ust. 1 umowy, realizując zadanie z zakresu zdrowia publicznego objęte umową, Zleceniobiorca zobowiązany był do zapewnienia dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej w zakresie tego zadania osobom ze szczególnymi potrzebami, co najmniej w zakresie określonym przez minimalne wymagania, o których mowa w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1062). W piśmie z 24.07.2024 r. Zleceniobiorca poinformował, że podczas szkoleń uczestnicy nie zgłaszali potrzeb w ww. zakresie.

W wyniku analizy dokumentów przeprowadzonej podczas kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w sposób celowy oraz w terminie realizacji zadania określonym w umowie.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2805659.12044353.10311434
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Wypłyn na Głębię.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Wypłyn na Głębię
Sygnatura dokumentu	DWP-WZP.0915.2.2024
Data dokumentu	11.09.2025
Skrót dokumentu	3322BF5372E31D1EC10660F08DF019D157F63B07
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	11.09.2025 09:24:34
Podpisane przez	Robert Lucjan Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.128.1.1.

Data wydruku: 11.09.2025

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Radca)