



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.002.05.2020

Maciej Tański
Prezes Zarządu
Fundacji Partners Polska
ul. Ratuszowa 7/9 lok 65
03-450 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/006 – Współpraca organów administracji rządowej z organizacjami pozarządowymi

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Fundacja Partners Polska, ul. Wilcza 29a lok 4a, 00-544 Warszawa ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Tański Prezes Zarządu Fundacji Partners Polska od 1997 r. (dalej Prezes Zarządu Fundacji). (akta kontroli str. 2-7)
Zakres przedmiotowy kontroli	Współpraca z administracją rządową w zakresie realizacji zadań ze środków publicznych, w tym realizacja zadań publicznych pn. Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi oraz Szkoła dla wszystkich 2.0.
Okres objęty kontrolą	Od 2017 r. do 10 listopada 2020 r. oraz dla zdarzeń sprzed 2017 r., jeżeli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
Kontrolerzy	Justyna Głowacka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/66/2020 z dnia 6 sierpnia 2020 r. (akta kontroli str. 1)

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty oznaczają:

- NIK – Najwyższa Izba Kontroli,
- MSZ lub Zlecniodawca – Ministerstwo Spraw Zagranicznych,
- Fundacja lub Zleceniobiorca – Fundacja Partners Polska,
- Projekt 4/PPR2018 – zadanie publiczne pt. *Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi*, realizowane na podstawie umowy nr 4/PPR2018/M1, zawartej w dniu 30 kwietnia 2018 r. o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Konkursu Polska Pomoc Rozwojowa 2018,
- Projekt 36/PPR2019 – zadanie publiczne pt. *Szkoła dla wszystkich 2.0.*, realizowane na podstawie umowy nr 36/PPR2019/M2019. zawartej w dniu 21 maja 2019 r. o realizację zadania publicznego zleconego w ramach Konkursu Polska Pomoc Rozwojowa 2019,
- Sprawozdanie 4/PPR2018 – Sprawozdanie, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ (dalej udpp), z wykonania zadania publicznego za rok 2018,
- Sprawozdanie 36/PPR2019 – Sprawozdanie, o którym mowa w art. 18 ust. 4 udpp, z wykonania zadania publicznego za rok 2019.

¹ Adres ujawniony w KRS. W toku kontroli w październiku 2020 r. Fundacja zmieniła siedzibę na ul. Ratuszową. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych zmiana adresu siedziby Fundacji nie została wpisana do KRS.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności⁴

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dwóch projektów objętych kontrolą, tj. *Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi* i *Szkoła dla wszystkich 2.0*.

UZASADNIENIE OCENY OGÓLNEJ

Fundacja zrealizowała ww. zadania publiczne zgodnie z umowami zawartymi z Ministrem Spraw Zagranicznych. Kontrola 68,6% wydatków (437 494,19 zł) zadania publicznego 4/PPR2018 oraz 51,77% wydatków (362 700,40 zł) zadania publicznego 36/PPR2019 wykazała, że zostały one przeznaczone na działania związane z realizowanymi projektami oraz terminowo wydatkowane. Fundacja wywiązała się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej ww. projektów. Prawidłowo zrealizowano obowiązki promocyjne określone w umowach dotacji. Sprawozdania z realizacji zadania zostały przedłożone do MSZ terminowo. Cele i rezultaty obu projektów zostały osiągnięte.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Realizacja zadań publicznych pn. Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi oraz Szkoła dla wszystkich 2.0.

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Fundacja⁵ prowadziła działalność statutową o charakterze nieodpłatnym oraz odpłatnym w obszarach działalności pożytku publicznego, o których mowa w art. 4 udpp. Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej. Realizowane projekty mieściły się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 7, 14, 31 udpp, tj. dotyczyły działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka.

(akta kontroli str. 4-6)

2. Kontrolą objęto dwa zadania publiczne⁶, tj.:

- Projekt 4/PPR2018 – realizowany w okresie od 1 kwietnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. - przy udziale środków z dotacji pozyskanej na podstawie umowy dotacji nr 4/PPR2018/M1 z dnia 30 kwietnia 2018 r. pn. *Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi*. Całkowity koszt ww. zadania określony w umowie, stanowił sumę kwot dotacji w wysokości 637 375,00 zł (tj. 89,87%), wkładu osobowego 50 200,00 zł (praca społeczna – wolontariuszy)

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Fundacja posiada osobowość prawną i działa zgodnie z ustawą z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1491, ze zm.). Została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 listopada 2004 r. (pod nr 0000221845) jako podmiot nieposiadający statusu organizacji pożytku publicznego, nad którym nadzór sprawuje Minister Edukacji Narodowej.

⁶ Zadania te wpisywały się w cele określone w statucie Fundacji i KRS, tj. działalność na rzecz promocji nauki i popularyzacji jej osiągnięć jako czynnika służącego rozwojowi społecznemu, podnoszenie jakości życia społeczeństw krajów rozwijających się.

oraz wkładu rzeczowego 20 850,00 zł (m.in. udostępnienie sal szkoleniowych, wyposażenie jadalni) i wynosił łącznie 708 425,00 zł (§ 3 ust. 5 umowy).

- Projekt 36/PPR2019 – realizowany w okresie od 1 kwietnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. - przy udziale środków z dotacji pozyskanej na podstawie umowy dotacji nr 36/PPR2019/M2019 z dnia 21 maja 2019 r. pn. *Szkoła dla wszystkich 2.0*. Całkowity koszt ww. zadania określony w umowie (pochodzący wyłącznie z przedmiotowej dotacji) stanowił kwotę 700 570,00 zł (§ 3 ust. 1 umowy).

(akta kontroli str. 201-257, 361-420)

2.1. Celem realizacji projektu 4/PPR2018 – zgodnie z Ofertą, stanowiącą załącznik do umowy, była poprawa warunków wodno-sanitarnych w przedszkolach oraz promocja zdrowia dzieci przedszkolnych z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi.

W ramach projektu 4/PPR2018 wyznaczono pięć celów szczegółowych, tj.:

- zapewnienie 450 dzieciom w wieku przedszkolnym ze slumsu w Mathare dostępu do podstawowej infrastruktury sanitarnej,
- zapewnienie 350 dzieciom w wieku przedszkolnym ze slumsu w Mathare dostępu do bezpiecznych i odżywczych posiłków,
- stworzenie w czterech przedszkolach w slumsie Mathare przestrzeni edukacyjnej stymulującej rozwój ruchowy dzieci przedszkolnych,
- zwiększenie dostępu dzieci w wieku przedszkolnym w slumsie w Mathare do wysokiej jakości edukacji zdrowotnej,
- zwiększenie wiedzy i zmianę praktyki dzieci, opiekunów oraz społeczności lokalnej w obszarze zdrowia, higieny oraz prawidłowego odżywiania.

Zakładano osiągnięcie następujących rezultatów:

- 1) wybudowanie 18 toalet oraz 15 punktów z dostępem do wody na terenie trzech przedszkoli w slumsie w Mathare, co poprawi bezpieczeństwo sanitarne 450 uczęszczających do nich dzieci,
- 2) wybudowanie sześciu systemów gromadzenia deszczówki na terenie sześciu przedszkoli w slumsie w Mathare, co poprawi bezpieczeństwo sanitarne 650 uczęszczających do nich dzieci,
- 3) wybudowanie dwóch kuchni oraz jadalni na terenie dwóch przedszkoli w Mathare, co umożliwi wprowadzenie zbilansowanych posiłków i korzystnie wpłynie na rozwój 350 uczęszczających do nich dzieci,
- 4) wybudowanie czterech placów zabaw na terenie czterech przedszkoli w slumsie w Mathare, co korzystnie wpłynie na rozwój ruchowy 450 uczęszczających do nich dzieci,
- 5) przeszkolenie minimum 18 nauczycieli do wdrażania opracowanego programu edukacji zdrowotnej,
- 6) zwiększenie wiedzy 700 dzieci uczęszczających do przedszkoli w slumsie w Mathare na temat zdrowia, higieny oraz prawidłowego odżywiania,
- 7) zwiększenie wiedzy i zmianę praktyk 300 opiekunów dzieci w wieku przedszkolnym na temat zdrowia, higieny oraz prawidłowego odżywiania,
- 8) zwiększenie wiedzy społeczności lokalnej na temat zdrowia, higieny oraz prawidłowego odżywiania.

2.2. Celem realizacji projektu 36/PPR2019 – zgodnie z Ofertą, stanowiącą załącznik do umowy, było wyrównanie szans życiowych i edukacyjnych dzieci z różnymi potrzebami edukacyjnymi zamieszkujących w okręgach Rarieda oraz Mbita w Zachodniej Kenii. W ramach projektu 36/PPR2019 wyznaczono pięć celów szczegółowych, tj.:

- zapewnienie 2 100 uczniom, w tym 188 uczniom z niepełnosprawnością z okręgu Rarieda w hrabstwie Siaya, dostępu do przystosowanej do ich potrzeb infrastruktury szkolnej, która umożliwi ich edukację i rozwój,
- wyposażenie nauczycieli szkół podstawowych w okręgu Rarieda w kompetencje korzystania z metod edukacji włączającej, które przyczynią się do wyrównania szans edukacyjnych dzieci z niepełnosprawnościami,
- zwiększenie wiedzy, zmianę postawy i praktyki rodziców dzieci z niepełnosprawnością oraz uczniów szkół w okręgu Rarieda w obszarze edukacji i rozwoju, ochrony zdrowia i praw dzieci z niepełnosprawnością,
- przebadanie wzroku minimum połowy uczniów uczęszczających do pięciu szkół w okręgu Rarieda i zapewnienie okularów korekcyjnych wszystkim dzieciom z rozpoznanymi wadami wzroku,
- zapewnienie trwałości rezultatów osiągniętych w 11 szkołach objętych projektem w latach 2017-2018.

Zakładano osiągnięcie następujących rezultatów:

- 1) wybudowanie pięciu nowych sal lekcyjnych, w których zajęcia indywidualne lub grupowe odbywać mają wszyscy uczniowie szkół, w tym 188 uczniów z niepełnosprawnością,
- 2) przeszkolenie 58 nauczycieli z pięciu szkół podstawowych z klasami specjalnymi w zakresie optymalnych warunków dla rozwoju dzieci z niepełnosprawnością, sposobów pracy z dzieckiem oraz współpracy z opiekunami,
- 3) zwiększenie wiedzy i zmianę praktyk 350 rodziców i opiekunów dzieci z niepełnosprawnością dotyczących ich edukacji, rozwoju ochrony zdrowia i praw,
- 4) zwiększenie wiedzy uczniów pięciu szkół podstawowych na temat niepełnosprawności, zmianę ich postawy wobec niepełnosprawności,
- 5) zwiększenie dostępu uczniów do specjalistycznej pomocy okulistycznej,
- 6) zwiększenie trwałości rezultatów osiągniętych w 11 szkołach objętych projektem w latach 2017-2018.

W ofercie o dofinansowanie projektu 4/PPR2018 zdefiniowanych zostało osiem wskaźników rezultatów projektu, natomiast w ofercie o dofinansowanie projektu 36/PPR2018 zdefiniowanych zostało sześć wskaźników rezultatów projektu. Opis osiągniętych rezultatów projektu w relacji do zakładanych wskaźników znajduje się w punkcie 8 wystąpienia.

(akta kontroli str. 201-257, 361-420)

3. Zgodnie z założeniami badanych projektów, Fundacja zawarła umowy⁷ o współpracy z lokalnym partnerem Education Effect Affrica w Nairobi (dalej: EEA). Celem tych umów było umożliwienie EEA wsparcia działań Fundacji przy realizacji ww. projektów finansowanych ze środków otrzymanych od MSZ. Obydwa projekty były wykonywane przez partnera w Nairobi (EEA) w ścisłej współpracy z Fundacją w kraju.

EEA przekazywał do Fundacji kopie dowodów księgowych dotyczących kosztów programowych poniesionych przy realizacji projektów, które były podstawą do wystawienia not księgowych przez Fundację. Warunki i sposób rozliczania się zostały opisane w umowach z EEA i były zgodne również z punktem 4. Wytycznych, stanowiących załącznik nr 1 do Regulaminu konkursu Polska Pomoc Rozwojowa 2018 i 2019.

(akta kontroli str. 201-270, 361-436)

4. Fundacja była jedynym właścicielem rachunków bankowych utworzonych odrębnie dla każdego projektu. Środki z dotacji z MSZ zostały przekazane Fundacji w terminach określonych w umowach⁸.

Zgodnie z postanowieniami umów (§ 3 ust. 3 każdej umowy) rachunki były utrzymywane do dnia zaakceptowania przez MSZ sprawozdań z wykonania projektów.

Rachunki były oprocentowane przy czym odsetki bankowe od środków pochodzących z dotacji Fundacja mogła wykorzystać i wykorzystwała wyłącznie na realizację projektu w ramach działań programowych (§ 2 ust. 4 umowy).

Wydatki dotacji były ponoszone w okresach realizacji projektów, tj. dla projektu 4/PPR2018 od 7 marca 2018 do 31 grudnia 2018 r.⁹ zgodnie z § 2 ust. 2 pkt. 1 umowy¹⁰, natomiast dla projektu 36/PPR2019 od 1 kwietnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.¹¹, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy. Fundacja, wydając środki w walutach innych niż złoty (euro, szyling kenijski), stosowała faktyczny kurs wymiany banku komercyjnego, w którym została przeprowadzona operacja kupna/sprzedaży waluty oraz według średniego kursu wymiany NBP z tabeli obowiązującej w dniu poprzedzającym dokonanie operacji. Było to zgodne z zapisami umownymi oraz z zasadami obiegu dokumentów finansowych obowiązującymi w Fundacji.

(akta kontroli str. 98-150, 201-257, 288-420, 455-541)

5. Fundacja prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową dla zadań objętych kontrolą, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² (dalej: ustawa o rachunkowości) oraz § 9 umowy nr 4/PPR2018/M1 i § 8 umowy nr 36/PPR2019/M2019.

W Fundacji obowiązywała polityka rachunkowości¹³, przyjęta Uchwałą Zarządu z dnia 3 stycznia 2007 r. Polityka rachunkowości była aktualizowana.

⁷ Umowa PR/02/2018 z dnia 30 marca 2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2018 r. oraz Umowa PR/01/2019 z dnia 28 marca 2019 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 26 grudnia 2019 r.

⁸ Środki dotacji udzielone w ramach umowy nr 4/PPR2018/M1 zostały przekazane 11 maja 2018 r., natomiast środki dotacji udzielonej w ramach umowy nr 36/PPR2019/M2019 zostały przekazane 24 maja 2019 r.

⁹ Pierwszy wydatek poniesiono 3 kwietnia 2018 r., a ostatni 31 grudnia 2018 r.

¹⁰ Ustalono dopuszczalność ponoszenia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od 7 marca do 31 grudnia 2018 r.

¹¹ Pierwszy wydatek poniesiono 1 kwietnia 2019 r., a ostatni 31 grudnia 2019 r.

¹² Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

¹³ Dokument „Zasady rachunkowości dla Fundacji Partners Polska” z 2006 r.

Prezes Zarządu Fundacji poinformował, że plan kont, stanowiący załącznik do „Zasad rachunkowości dla Fundacji Partners Polska” jest modyfikowany w miarę potrzeb projektowych w każdym roku obrotowym.

Na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości, Fundacja powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych biuru rachunkowemu, na warunkach określonych w stosownej umowie ¹⁴.

(akta kontroli str. 98-257, 288-420, 542-547, 592)

6. Fundacja sporządziła i złożyła do MSZ sprawozdania z wykonania zadań publicznych objętych kontrolą NIK, w terminach określonych w umowie 4/PPR2018/M1, tj. do 30 stycznia 2018 r., natomiast w umowie 36/PPR2019/M2019 do 30 stycznia 2019 r. Sprawozdania sporządzono zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do tych umów.

Zgodnie z ww. sprawozdaniami całkowity koszt realizacji badanych projektów wyniósł:

- *Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi* - 709 342,25 zł, z czego 637 375,00 zł stanowiły środki pochodzące z dotacji, 71 952,54 zł stanowiły środki pochodzące z wkładu własnego (tj. 902,54 zł wkład finansowy, 50 200,00 zł wkład osobowy (wolontariat) oraz 20 850,00 zł wkład rzeczowy (m.in. udostępnianie sal na szkolenia, wyposażenie jadalni), oraz 14,71 zł odsetki bankowe.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego miał wynosić 89,97% natomiast udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wykazany w sprawozdaniu był niższy o 0,14 % i wynosił 89,86%. Różnica była spowodowana pojawieniem się nieprzewidzianych kosztów, które zostały pokryte ze środków finansowych EEA.

Kontrolą objęto 101 dowodów księgowych¹⁵ o łącznej wartości 437,5 tys. zł, tj. 68,6% wydatkowanych środków dotacji. Kontrola wykazała, że wydatki były ponoszone zgodnie z przeznaczeniem¹⁶ na finansowanie zadania, w terminie określonym w umowie i zgodnie z harmonogramem projektu, tj. zgodnie z postanowieniami umowy dotacji. Badane dowody księgowe zostały trwale oznaczone informacją, że wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych na podstawie umowy oraz prawidłowo ujęty w ewidencji księgowej.

Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez MSZ 1 kwietnia 2019 r.

- *Szkoła dla wszystkich 2.0.* - 700 593,71 zł, z czego 700 570,00 zł stanowiły środki pochodzące z dotacji, i 23,71 zł odsetki bankowe.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, koszt zadania publicznego stanowił 100% kwoty dotacji.

¹⁴ Umowa o obsługę księgową z 21 marca 2006 r., zmieniona aneksami z dnia 1 lipca 2011 r. oraz 15 stycznia 2013 r.

¹⁵ Obejmujące wszystkie 147 pozycji podanych w Zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego załączonym do poprawionego sprawozdania.

¹⁶ M.in. na: materiały budowlane (balast, piasek, cement, blacha, ramy drzwi i okien, okablowania elektryczne, pędzle, farby, płytki, fugi), materiały hydrauliczne (toalety, krany, rury, kolanka), Instalacja podstaw na zbiorniki na wodę, zbiorniki na wodę, transport materiałów budowlanych, robocizna, kuchenki, instalacja kuchenek, sprzęt na place zabaw, montowanie sprzętów na placach zabaw i materiały potrzebne do naprawy urządzeń na placu zabaw, wynagrodzenia za przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń dla nauczycieli, materiały promocyjne.

Kontrolą objęto 58 dowodów księgowych¹⁷ o łącznej wartości 367,7 tys. zł, tj. 51,8% wydatkowanych środków dotacji. Kontrola wykazała, że wydatki były ponoszone zgodnie z przeznaczeniem¹⁸ na finansowanie zadania, w terminie określonym w umowie i zgodnie z harmonogramem projektu, tj. zgodnie z postanowieniami umowy dotacji. Badane dowody księgowe zostały trwale oznaczone informacją, że wydatek został sfinansowany ze środków otrzymanych na podstawie umowy oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez MSZ 19 marca 2020 r.

(akta kontroli str. 201-257, 288-420, 455-555, 565-589)

7. W obu projektach dokonywano przesunięć budżetowych w ramach wydatków programowych i administracyjnych¹⁹ dopuszczalnych postanowieniami umów.

Nie dokonywano przesunięcia środków pomiędzy kosztami administracyjnymi a kosztami programowymi. Nie został też przekroczony ustalony procentowo próg wydatków na koszty administracyjne.

(akta kontroli str. 201-257, 271-420, 437-541)

8. W zaakceptowanych sprawozdaniach końcowych z realizacji badanych projektów podano, że cele zostały osiągnięte i osiągnięte zostały niżej wymienione efekty działań:

- *Zdrowe przedszkole - poprawa warunków sanitarnych oraz promocja zdrowia dzieci w wieku przedszkolnym z nieformalnej dzielnicy Mathare w Nairobi,*
- 1) wybudowano/wyremontowano 20 toalet (co stanowi 111% założonego celu – zakładano 18 toalet), i wybudowano 23 punkty z dostępem do wody (co stanowi 153% założonego celu – zakładano 15 punktów dostępu do wody),
- 2) wybudowano sześć nowych systemów gromadzenia deszczówki (co stanowi 100% założonego celu),
- 3) wybudowano dwie nowe kuchnie i dwie jadalne (co stanowi 100% założonego celu),
- 4) wybudowano pięć placów zabaw (co stanowi 125% założonego celu – zakładano cztery place zabaw),
- 5) 21 nauczycieli wzięło udział w pięciodniowym treningu, dwóch sesjach konsultacyjnych oraz dwóch spotkaniach refleksyjnych (co stanowi 117% założonego celu – zakładano udział 18 nauczycieli),
- 6) w dwóch turach²⁰ przeprowadzono warsztaty dla łącznej liczby 1871 dzieci z siedmiu przedszkoli (co stanowi 267% założonego celu – planowano 700 dzieci przedszkolnych, udział w 14 warsztatach i innych aktywnościach edukacji zdrowotnej prowadzonej w siedmiu przedszkolach),
- 7) łącznie 729 rodziców i opiekunów z siedmiu przedszkoli wzięło udział w seminariach. Zmieniła się dieta przedszkolaków w minimum dwóch przedszkolach (co stanowi 243% założonego celu – zakładano uczestnictwo 300 opiekunów w seminariach dotyczących dbania o zdrowie, higienę i prawidłowe odżywianie),

¹⁷ Obejmujące wszystkie 112 pozycji podanych w Zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego załączonym do poprawionego sprawozdania.

¹⁸ M.in. na: materiały budowlane (balast, piasek, kamień, cement, blacha, ramy drzwi i okien, okablowania elektryczne, pędzle, farby, płytki, fugi), transport materiałów budowlanych, robocizna, aktualizacja i wydruk podręczników, zakup motoru, wykonanie i instalacja mebli, zwrot, kosztów podróży na szkolenia, spotkania refleksyjne, wyżywienie podczas szkoleń, materiały treningowe, szkoleniowe, materiały promocyjne (banery).

¹⁹ Nie zwiększono kosztu obsługi zadania w stosunku do kosztu przedstawionego w ofercie.

²⁰ W pierwszej turze 911 dzieci, w drugiej turze 960 dzieci.

- 8) 729 członków społeczności lokalnej wzięło udział w kampaniach edukacyjnych dotyczących dbania i zdrowia, higienę oraz prawidłowe odżywianie (co stanowi 104% założonego celu – zakładano udział 700 członków społeczności lokalnej w kampaniach edukacyjnych prowadzonych przez przedszkola).
- *Szkoła dla wszystkich 2.0.:*
- 1) wybudowanych zostało pięć centrów wspierania edukacji w Rariedzie. Z danych z 2020 r. pozyskanych ze szkół wynika, że z sal korzysta 214 dzieci z niepełnosprawnością (co stanowi 100% założonego celu w odniesieniu do liczby sal oraz 114% założonego celu w odniesieniu do liczby dzieci – zakładano min. 188),
 - 2) wszyscy nauczyciele (58) zatrudnieni w pięciu szkołach wzięli udział u szkoleniu/sesji/spotkaniu z edukacji włączającej i sposobów pracy z uczniem z niepełnosprawnością, sesji coachingowej, spotkaniu refleksyjnym oraz programie wymiany nauczycieli różnica w stosunku do zakładanej liczby nauczycieli (56) wynika z transferów nauczycieli, (przeszkolono 100% zatrudnionych nauczycieli),
 - 3) w seminariach dla rodziców i opiekunów dzieci z niepełnosprawnością dotyczące ich edukacji, rozwoju, ochrony zdrowia i praw wzięło udział 368 rodziców i opiekunów dzieci uczęszczających do pięciu szkół podstawowych (co stanowi 105% założonego celu – zakładano udział 350 rodziców),
 - 4) od maja działają kluby dziecka w pięciu szkołach objętych projektem po 30 członków. Każdy klub przygotował i przeprowadził kampanię edukacyjną związaną z budową postaw otwartości i współpracy wśród wszystkich uczniów (co stanowi 100% założonego celu),
 - 5) 1972 osoby zostały przebadane przez wolontariuszy organizacji *Okuliści dla Afryki*, w tym 1706 dzieci, rozdano 333 pary okularów przeciwsłonecznych, 283 pary okularów korekcyjnych i 662 opakowania kropli do oczu (co stanowi 162% założonego celu – zakładano minimum 1050 uczniów przebadanych). Wszystkie dzieci z rozpoznanymi wadami wzroku otrzymały okulary korekcyjne,
 - 6) zorganizowano trzy wizyty monitorujące we wszystkich 11 szkołach objętych projektem, 11 spotkań dla nauczycieli, 22 seminaria dla rodziców, 22 kampanie edukacyjne (co stanowi 100% założonego celu, a w przypadku kampanii edukacyjnych 200% założonego celu – zakładano 22 kampanie).

Osiągnięcie ww. wskaźników rezultatów potwierdziły wyniki analizy dokumentacji przedłożonej kontroli NIK, tj. w przypadku działań o charakterze inwestycyjnym: dokumentacji technicznej (plany architektoniczne, raporty inżyniera budowlanego, protokoły zdawczo-odbiorcze, w tym protokoły dotyczące przekazanego wyposażenia, obszerna dokumentacja fotograficzna, obejmująca każdy etap budowy a następnie wyposażenia powstałych obiektów). W przypadku prowadzonych działań o charakterze edukacyjnym i szkoleniowym zrealizowane zadania zostały udokumentowane listami obecności uczestników szkoleń, sesji konsultacyjnych, spotkań refleksyjnych, seminariów, grup wsparcia, ognisk dyskusji grupowych (dzieci, rodziców, opiekunów, nauczycieli) certyfikatami dla nauczycieli, ankietami ewaluacyjnymi ze szkoleń dla nauczycieli, obszerną dokumentacją fotograficzną, raportami dotyczącymi prowadzonej edukacji²¹. Dodatkowo zadania realizowane w ramach projektów udokumentowano m.in. raportami zespołu

²¹ M.in.: raport edukacyjny z monitoringu szkół, raport ze szkoleń dla nauczycieli, raport z działań samodzielnych szkół, raport z przeprowadzonych sesji konsultacyjnych, raport z przeprowadzonych spotkań refleksyjnych, raport z przeprowadzonych kampanii edukacyjnych, raport z przeprowadzonych seminariów dla rodziców raport z zogniskowanych dyskusji grupowych.

projektowego, raportami z mobilnej kliniki okulistycznej, raportami z analizy podstawowej, monitoringu wewnętrznego i ewaluacji końcowej.

(akta kontroli str. 29-97, 201-257, 288-420, 455-541, 556-562)

9. Nie stwierdzono przypadków zbywania rzeczy zakupionych ze środków pochodzących z dotacji. W ramach projektu *Szkoła dla wszystkich 2.0.* na potrzeby realizacji projektu został zakupiony motocykl, za uprzednią zgodą MSZ i po kalkulacji kosztów, uzasadniających dokonanie tego zakupu.

Prezes Zarządu Fundacji poinformował, że motocykl znajduje się w dyspozycji EEA i w dalszym ciągu jest wykorzystywany do kolejnych działań projektowych.

(akta kontroli str. 201-270, 288-550)

10. Znak graficzny „Polska pomoc”²² oraz informacja o współfinansowaniu projektu ze środków współpracy rozwojowej MSZ były używane na stronach internetowych Fundacji oraz EEA, jak również na wybudowanych budynkach, materiałach edukacyjnych przekazywanych szkołom, dokumentach wykorzystywanych podczas szkoleń, spotkań i konsultacji: listach obecności, materiałach szkoleniowych, prezentacjach, ankietach, certyfikatach, materiałach promocyjnych oraz w publikacji podręcznika edukacji włączającej.

(akta kontroli str. 29-97, 201-257, 288-420, 455-517, 563-564)

11. Projekty objęte szczegółową kontrolą NIK z wyjątkiem wspomnianej niżej wizyty monitorującej, nie były przedmiotem kontroli Zleceniodawcy. W ramach projektu pn. *Szkoła dla wszystkich 2.0.* przedstawiciele MSZ w dniu 20 listopada 2019 r. odbyli jedną wizytę monitorującą w dwóch centrach wspierania edukacji w Rariedzie i w szkołach w Mbita. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

(akta kontroli str. 2-3, 437-454, 590-591)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag, ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

²² Potwierdzenie stanowi m.in. przekazana dokumentacja na nośniku danych, (która zawierała m.in. zdjęcia z różnych etapów realizacji projektu oraz zdjęcia materiałów promocyjnych), a także dokumentacja potwierdzająca wykonanie poszczególnych działań, tj. m.in.: protokoły zdawczo-odbiorcze dokumentujące oddanie sanitariatów, punktów z dostępem do wody, systemów gromadzenia deszczówki, oddanie kuchni i jadalni szkołom, przekazanie wyposażenia kuchni i jadalni, przekazanie placów zabaw szkołom, budynków, mebli oraz podręczników szkołom; listy obecności ze szkoleń dla nauczycieli, z sesji konsultacyjnych, ze spotkań refleksyjnych, z seminariów dla rodziców, z grup wsparcia dla rodziców, ze szkoleń przeciwpożarowych; z ankiety ewaluacyjnej ze szkoleń; certyfikaty potwierdzające uczestnictwo w szkoleniach; podręcznik edukacji włączający zaktualizowany i wydrukowany. Wszystkie wyżej wymienione dokumenty posiadały logo „Polska Pomoc”.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, listopada 2020 r.

Kontroler
Justyna Głowacka
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis