



DKZ-WKD.0915.1.2024.SD  
Warszawa, 18 grudnia 2024 r.

Pan Adam Przybysz  
Prezes Zarządu  
Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej

Pani  
Grażyna Przasnyska  
Wiceprezes Zarządu  
Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) 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), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, poz. 1572 ) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491), Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> w okresie od 13 do 27 marca 2024 r. oraz od 16 kwietnia do 17 maja 2024 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej, z siedzibą przy ul. Wilczyńskiego 20, 10-900 Olsztyn, w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzenie turniejów i olimpiad tematycznych związanych z wybraną dziedziną wiedzy w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025*”.

Ww. zadanie publiczne obejmuje zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 5 września 2022 r. do 31 sierpnia 2025 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich.

Kontrolą objęto okres od 5 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., tj. okres realizacji pierwszej edycji Olimpiady (rok szkolny 2022/2023) oraz I etapu (etap szkolny) drugiej edycji Olimpiady (rok szkolny 2023/2024).

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

- stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonego celu zadania,
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Sławomir Drapała, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 12/2024 z 5 marca 2024 r. i upoważnienia nr 24/2024 z 17 kwietnia 2024 r.
- 2) Beata Podgajna, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 13/2024 z 5 marca 2024 r. i upoważnienia nr 25/2024 z 17 kwietnia 2024 r.

- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację zadania publicznego. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego w zakresie objętym kontrolą został zrealizowany, tj. zorganizowano i przeprowadzono w roku szkolnym 2022/2023 pierwszą edycję Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich oraz w roku szkolnym 2023/2024 I etap (etap szkolny) tej Olimpiady.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania.

W wyniku ogłoszonego w dniu 7 lipca 2022 r. przez Ministra Edukacji i Nauki dodatkowego otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn.: „*Organizacja i przeprowadzenie turniejów i olimpiad tematycznych związanych z wybraną dziedziną wiedzy w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025*” (dalej: *Ogłoszenie o konkursie*), w dniu 5 września 2022 r. zawarta została umowa nr MEiN/2022/DSKKZ/1894 pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Stowarzyszeniem Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej (dalej: *umowa*). Przedmiotem umowy jest zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 5 września 2022 r. do 31 sierpnia 2025 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich (zadanie publiczne zostało określone szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 27 lipca 2022 r. stanowiącej załącznik nr 1 do umowy).

Zgodnie z umową, głównym celem konkursu jest umożliwienie szerokiej grupie młodzieży uzdolnionej z liceów ogólnokształcących, techników, branżowych szkół I stopnia i branżowych szkół II stopnia<sup>2</sup> uczestnictwa w olimpiadach i turniejach tematycznych o ogólnopolskim zasięgu. Celem organizatora było stworzenie, m.in. szkołom kształcącym w branży fryzjerskiej możliwości wymiany doświadczeń i współzawodnictwa opartego na ustalonych zasadach, poszerzenie i podniesienie poziomu wiedzy i umiejętności uczniów kształcących się w zawodzie fryzjer i technik usług fryzjerskich; zintegrowanie środowiska edukacyjnego w branży fryzjerskiej; odkrywanie i rozwijanie uzdolnień młodzieży, kształtowanie umiejętności samodzielnego zdobywania wiedzy.

Na realizację ww. zadania przewidziano przekazanie środków publicznych w łącznej wysokości 303 714 zł (trzysta trzy tysiące siedemset czternaście złotych), w formie siedmiu transz:

- 1) I transza – w 2022 r. - w wysokości 29 494 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza – w wysokości 50 000 zł do 15 stycznia 2023 r.,
- 3) III transza – w wysokości 70 420 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2023 r., jednak nie później niż 31 marca 2023 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza – w wysokości 50 000 zł do 15 stycznia 2024 r.,
- 5) V transza – w wysokości 70 900 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2024 r., jednak nie później niż 31 marca 2024 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza – w wysokości 12 900 zł do 15 stycznia 2025 r.,
- 7) VII transza – w wysokości 20 000 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2025 r., jednak nie później niż 31 marca 2025 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

---

<sup>2</sup> W olimpiadzie organizowanej dla uczniów liceów ogólnokształcących, techników, branżowej szkoły I stopnia i branżowej szkoły II stopnia, mogą uczestniczyć uczniowie szkół podstawowych, w szczególności realizujący indywidualny program nauki lub tok nauki, rekomendowani przez szkołę.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w łącznej wysokości 40 032 zł, odpowiednio: w 2022 r. – 5 500 zł, w 2023 r. – 12 042 zł, w 2024 r. – 12 190 zł, w 2025 r. – 10 300 zł. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosi 343 746 zł.

W związku z okresem objętym kontrolą, tj. od 5 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., kontrolą objęto dotację w wysokości:

- 29 494 zł (I transza) przekazaną w 2022 r.,
- 120 420 zł (II i III transza) przekazaną w 2023 r.

Kontrolą objęto również wniesienie, w okresie od 5 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków własnych, odpowiednio:

- w 2022 r. – 5 500 zł,
- w 2023 r. – 12 042 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

#### **I. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonego celu zadania**

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, zadanie zostało zrealizowane, tj. zorganizowano i przeprowadzono w roku szkolnym 2022/2023 pierwszą edycję Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich oraz w roku szkolnym 2023/2024 I etap (etap szkolny) tej Olimpiady.

Regulamin Olimpiady opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2 do *Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego*. Zgodnie z Regulaminem Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich zawody są trójstopniowe:

Zawody I stopnia – etap szkolny,  
Zawody II stopnia – etap okręgowy,  
Zawody III stopnia – etap centralny.

Zawody I stopnia organizowane są w szkołach. Polegają na rozwiązaniu, przez zespoły 2-osobowe, testu pisemnego z zakresu wiedzy i umiejętności wymaganych na etapie szkolnym Olimpiady, określonych w *Programie Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich*. Zadania do etapu szkolnego opracowuje Komitet Główny Olimpiady. Limit punktów będący podstawą do kwalifikacji do etapu okręgowego wynosi co najmniej 75% możliwej do zdobycia maksymalnej liczby punktów w etapie szkolnym.

Zawody II stopnia są organizowane w miejscu wskazanym przez dany Komitet Okręgowy. Etap okręgowy Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich składa się z 2 części. W pierwszej części zespoły 2-osobowe prezentują wykonaną wcześniej, pod nadzorem nauczyciela, na modelu lub modelce fryzurę. Wykonywane czynności dokumentują nagraniem filmu. Zarejestrowane na filmie czynności oraz wykonana stylizacja są oceniane wg kryteriów opisanych w *Programie Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich*. Druga część etapu okręgowego odbywa się w formie pisemnej, zespół wspólnie udziela odpowiedzi na 3 pytania. Zakres wiedzy i umiejętności wymaganych na etapie okręgowym Olimpiady określony został w *Programie Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich*. Limit punktów będący podstawą do kwalifikacji do etapu centralnego wynosi co najmniej 80% możliwej do zdobycia maksymalnej liczby punktów w etapie okręgowym. Zadania do etapu okręgowego opracowuje Komitet Główny Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich.

Zawody III stopnia są organizowane przez Komitet Główny Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich. Etap centralny zawodów składa się z dwóch części:

- części pisemnej, polegającej na rozwiązywaniu zadań teoretycznych,
- części praktycznej, polegającej na wykonaniu zadania praktycznego.

Do etapu centralnego przystępuje 10 zespołów – po jednym zespole z każdego z ośmiu regionów w których utworzono Komitet Okręgowy oraz dodatkowo dwa zespoły, które uzyskały największą liczbę punktów łącznie, z I etapu szkolnego i II etapu okręgowego, spośród wszystkich zespołów (z zastrzeżeniem warunku uzyskania 75% możliwych do uzyskania punktów na I etapie oraz 80% na II etapie). Laureatami zostają trzy zespoły, które uzyskały największą liczbę punktów. Zespoły zajmują kolejno I, II i III miejsce. Pozostali uczestnicy zawodów III stopnia otrzymują tytuł finalisty.

Zgodnie z Regulaminem Olimpiady, Olimpiada Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024 i 2024/2025 ma zasięg ogólnopolski i charakter zespołowy. Olimpiada skierowana jest do uczniów szkół podstawowych<sup>3</sup> i ponadpodstawowych: techników, liceów ogólnokształcących, branżowych szkół I stopnia i branżowych szkół II stopnia, w szczególności do uczniów szkół kształcących w zawodzie fryzjer i technik usług fryzjerskich.

W zawodach I stopnia - etap szkolny - w roku szkolnym 2022/2023 uczestniczyło 3 564 uczniów ze 177 szkół. Uczniowie mieli za zadanie rozwiązać, w zespołach 2-osobowych, test w siedzibie swojej szkoły. Uczniowie zdobywali punkty zespołowo. W roku szkolnym 2023/2024 w zawodach I stopnia uczestniczyło 2 128 uczniów ze 137 szkół.

Do zawodów II stopnia - etap okręgowy - kwalifikowali się uczestnicy, którzy zdobyli co najmniej 75% możliwych do zdobycia punktów w etapie szkolnym. W roku szkolnym 2022/2023 zakwalifikowano 122 uczniów ze szkół ponadpodstawowych, a w roku szkolnym 2023/2024 zakwalifikowano 142 uczniów. Na tym etapie uczniowie wykonywali zadanie praktyczne oraz przystępowali do części pisemnej. Uczniowie zdobywali punkty zespołowo.

Do zawodów III stopnia - etap centralny - w roku szkolnym 2022/2023 zakwalifikowało się 18 uczestników, którzy uzyskali co najmniej 80% możliwych do zdobycia punktów w etapie okręgowym. Etap centralny składał się z dwóch części. Pierwsza część polegała na rozwiązywaniu zadań teoretycznych, natomiast druga część polegała na wykonaniu przez zespoły 2-osobowe zadania praktycznego, polegającego na opracowaniu koncepcji i wykonaniu stylizacji fryzury.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami Olimpiady w roku szkolnym 2022/2023 było: 195 021 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 11 354 uczniów branżowej szkoły II stopnia, 711 048 uczniów technikum i 811 523 uczniów liceum ogólnokształcącego.

Liczba uczestników Olimpiady w roku szkolnym 2022/2023 na poszczególnych etapach zawodów w stosunku do populacji uczniów, wyrażona w procentach, kształtowała się następująco:

- zawody I stopnia - 0,206 %,
- zawody II stopnia - 0,007 %,
- zawody III stopnia - 0,001 %.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami Olimpiady w roku szkolnym 2023/2024 było: 217 498 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 12 971 uczniów branżowej szkoły II stopnia, 755 146 uczniów technikum i 902 471 uczniów liceum ogólnokształcącego.

---

<sup>3</sup> W olimpiadzie organizowanej dla uczniów liceów ogólnokształcących, techników, branżowej szkoły I stopnia i branżowej szkoły II stopnia, mogą uczestniczyć uczniowie szkół podstawowych, w szczególności realizujący indywidualny program nauki lub tok nauki, rekomendowani przez szkołę.

Liczba uczestników Olimpiady w roku szkolnym 2023/2024 na poszczególnych etapach zawodów w stosunku do populacji uczniów, wyrażona w procentach, kształtowała się następująco:

- zawody I stopnia - 0,113 %,
- zawody II stopnia - 0,008 %,
- zawody III stopnia - 0,001 %.

## **II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania**

W okresie objętym kontrolą, tj. od 5 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. Zleceniobiorcy została przekazana dotacja w łącznej wysokości 149 914 zł. Kontrolą została objęta kwota dotacji przekazana w 2022 r. w ramach I transzy w wysokości 29 494 zł oraz kwota dotacji przekazana w 2023 r. w łącznej wysokości 120 420 zł (50 000 zł -II transza, 70 420 zł - III transza).

Kontrolą objęto również prawidłowość wniesienia przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w następujących wysokościach: w 2022 r. - 5 500 zł oraz w 2023 r. - 12 042 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji ustalono, że w 2022 r. Zleceniobiorca wykorzystał kwotę 29 493,30 zł otrzymanej dotacji oraz wniósł środki własne określone na ten rok w umowie w wysokości 5 500 zł. Zleceniobiorca 30 stycznia 2023 r. zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki niewykorzystaną w 2022 r. dotację w kwocie 0,70 zł. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową.

W 2023 r. Zleceniobiorca wykorzystał kwotę 106 867,57 zł otrzymanej dotacji oraz wniósł środki własne określone na ten rok w umowie w wysokości 12 042 zł. Zleceniobiorca 12 stycznia 2024 r. zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji Narodowej niewykorzystaną w 2023 r. dotację w kwocie 13 552,43 zł.

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów księgowych z okresu objętego kontrolą, stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji. Wymienione środki finansowe dotacji przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją zadania. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową.

## **III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem**

Zleceniobiorca zobowiązany był do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego.

Zleceniobiorca przy realizacji zadania, prowadzeniu księgowości oraz administrowaniu środkami dotacji był zobowiązany do prowadzenia dokumentacji realizacji zadania (merytorycznej oraz finansowo-księgowej) określonej w umowie oraz *Ogłoszeniu o konkursie*. Dokumentacja realizacji zadania powinna być prowadzona zgodnie z przepisami prawa, warunkami umowy oraz zapisami *Ogłoszenia o konkursie*, w tym w szczególności z określonymi w nim częściami<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Części z *Ogłoszenia o konkursie*: część I. Określenie zadania publicznego, część III. Zasady przyznawania dotacji i jej wydatkowania, część IV. Termin i warunki realizacji zadania publicznego, część VII. Zawarcie umowy, część VIII. Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji, część IX. Rozliczenie realizacji zadania publicznego, część XI. Koszty kwalifikowane.

Zgodnie z *Ogłoszeniem o konkursie* (cz. VIII) przy realizacji zadania, prowadzeniu księgowości, a także administrowaniu środkami Zleceniobiorca obowiązany jest przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę ich realizacji. Zleceniobiorca, poza nw. nieprawidłowościami, prawidłowo dokumentował działania podejmowane w ramach realizacji zadania.

#### Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Zgodnie z *Ogłoszeniem o konkursie* (cz. IV) regulamin, program oraz harmonogram realizacji poszczególnych etapów olimpiady lub turnieju w roku szkolnym 2022/2023 powinien znaleźć się na stronie internetowej Organizatora w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu. Regulamin, program oraz harmonogram realizacji poszczególnych etapów olimpiady lub turnieju w roku szkolnym 2023/2024 oraz 2024/2025, powinny znaleźć się na stronie internetowej Organizatora, nie później niż do końca czerwca roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, w którym odbywa się olimpiada lub turniej.

Dokumentacja realizacji zadania publicznego obejmuje w szczególności:

- 1) dokumentację w sprawie powołania turnieju lub olimpiady tematycznej;
  - 2) prace pisemne uczestników zawodów III stopnia i zawodów II stopnia;
  - 3) informatory turnieju lub olimpiady i tematy zawodów (zestawy pytań i zadań praktycznych z poszczególnych etapów olimpiady/turnieju);
  - 4) listy laureatów i nauczycieli, którzy przygotowali laureata do turnieju lub olimpiady oraz listy finalistów.
1. Regulamin, program i harmonogram realizacji pierwszej edycji Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich zorganizowanej w roku szkolnym 2022/2023 oraz I etapu (etap szkolny), zorganizowanego w roku szkolnym 2023/2024, tej Olimpiady były umieszczane na stronie internetowej Olimpiady.
  2. Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania, zgodnie z zapisami w części IV pkt 2 *Ogłoszenia o konkursie* obejmowała:
    - dokumentację dotyczącą powołania Olimpiady,
    - prace pisemne uczestników zawodów II i III stopnia w roku szkolnym 2022/2023,
    - tematy zawodów – zestawy pytań i zadań praktycznych z poszczególnych etapów Olimpiady,
    - listy laureatów i finalistów Olimpiady oraz wykaz nauczycieli przygotowujących ich do Olimpiady.

Prace uczestników zawodów I stopnia przechowywane są przez komisje szkolne, prace uczestników zawodów II i III stopnia w formie papierowej oraz na nośnikach elektronicznych przechowywane są w siedzibie Komitetu Głównego, tj. w Stowarzyszeniu Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej, ul. Wilczyńskiego 20, 10-900 Olsztyn.

Na stronie internetowej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji Olimpiady w latach szkolnych 2022/2023 i 2023/2024.

Na stronie internetowej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich zamieszczono informacje dotyczące programu olimpiady, regulaminu Olimpiady, harmonogramu Olimpiady oraz wzory dokumentów, tj. wzór listy uczestników, wzór powołania szkolnej komisji do przeprowadzenia I etapu ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich, karta zgłoszenia szkoły do Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich, karta zgłoszenia udziału zespołu, lista okręgów II etapu Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich, Protokół I etapu wraz z rekomendacją, regulamin konkursu filmowego

Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich, karta zgłoszenia do konkursu filmowego Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich na poszczególne edycje.

Ponadto Zleceniobiorca przedstawił również: wzory dyplomów i zaświadczeń, przykładowe zadania dla uczestników, szczegółowe wytyczne organizacyjne Olimpiady dla uczestników zawodów, rejestr wydanych zaświadczeń laureatom i finalistom pierwszej edycji Olimpiady. Dodatkowo przygotowano, w formie elektronicznej, „Informator dla uczestników II etapu Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w roku szkolnym 2022/2023” oraz „Informator dla uczestników III etapu Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w roku szkolnym 2022/2023”.

#### Obowiązki informacyjne

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, na zasadach określonych w umowie i 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 państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, 2506; z 2023 r. poz. 1471), Zleceniobiorca zobowiązuje się do informowania opinii publicznej, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Informacja na ten temat powinna się znaleźć na stronie internetowej Olimpiady/turnieju, we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczania na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania publicznego, oraz zakupionych środków trwałych informacji „Sfinansowano z dotacji MEiN ....” wraz z logotypem Ministerstwa Edukacji i Nauki, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność. Ww. zapisy zawarto również w części VII pkt 8 *Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego*.

Zleceniobiorca dochował obowiązku informacyjnego określonego w § 5 ust. 1 i 2 umowy. Informowano, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej Olimpiady, materiałach promocyjnych, dokumentach wytworzonych w związku z organizacją Olimpiady oraz na plakatach informacyjnych przekazanych do szkół.

#### Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

Dokumenty finansowo-księgowe objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania wskazywały na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie.

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia pełnej i przejrzystej dokumentacji księgowej dotyczącej 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 winny odzwierciedlać na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania (zgodnie z części VIII ust. 6 pkt 1 *Ogłoszenia o konkursie*).

Prowadzono dokumentację księgową dotyczącą zadania publicznego, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji przyznanej w 2023 r. Zapisy księgowe za 2023 r. odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania.

Zleceniobiorca nie przedstawił do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji otrzymanych w 2022 r. Na podstawie przedstawionej dokumentacji

ustalono, że obsługa finansowo-księgową Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w 2022 r. była prowadzona przez firmę zewnętrzną<sup>5</sup>. Stowarzyszenie wystąpiło do ww. firmy o przekazanie ewidencji księgowej środków dot. Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w 2022 r. Stowarzyszenie nie otrzymało dokumentacji potwierdzającej prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej tych środków.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji otrzymanych w 2022 r. stanowi nieprawidłowość.

2. Prowadzono wyodrębniony na potrzeby organizacji Olimpiady rachunek bankowy. Możliwa była identyfikacja wydatków dotyczących realizacji zadania.
3. Nie wykazano przychodów od środków ulokowanych na rachunku bankowym (odsetki), które powiększyłyby sumę dotacji i podlegały zwrotowi.
4. Zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej, tj. przelewami bezpośrednio z konta wskazanego w umowie (dedykowanego Olimpiadzie). Nie dokonywano płatności gotówką (wypełniono zapisy z części VIII ust. 5 pkt 3 *Ogłoszenia o konkursie*).
5. Zgodnie z *Ogłoszeniem o konkursie* (część VIII ust. 4) Zleceniobiorca powinien posiadać system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania Zleceniobiorcy (np. instrukcja finansowo-księgową, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu).

Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników określono w Statucie Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej. Stowarzyszenie Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej działa na podstawie Statutu Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej (tekst jednolity na dzień 31.10.2020), który określa strukturę organizacyjną oraz prawa i obowiązki członków Stowarzyszenia.

Do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej, zgodnie z zapisami w KRS, upoważnionych jest dwóch członków zarządu działających łącznie.

Zgodnie z uchwałą nr 2/2022 z dnia 9 maja 2022 roku, Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia upoważniło do podpisywania umów cywilno-prawnych oraz umów o pracę Prezesa oraz Wiceprezesa Stowarzyszenia.

Zleceniobiorca oświadczył<sup>6</sup>, że w Stowarzyszeniu Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej osobą odpowiedzialną za obrót dokumentami, ich zatwierdzanie oraz realizację płatności jest Prezes Stowarzyszenia.

W okresie objętym kontrolą, obsługę finansowo-księgową Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej prowadziły firmy zewnętrzne.

Obsługa finansowo-księgową Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w 2023 r. była prowadzona przez firmę zewnętrzną. Stowarzyszenie zawarło 13.12.2023 r. umowę z firmą zewnętrzną; przedmiotem umowy było świadczenie na rzecz Zleceniodawcy usług w zakresie: obsługi rachunkowej, obsługi ZUS Przedsiębiorcy/Pracowników/Zleceniobiorców, obsługi płatcowej i obsługi kadrowej. Za wykonane usługi w okresie

---

<sup>5</sup> Faktura FS/1/12/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r.

<sup>6</sup> Oświadczenie z dnia 20.03.2024 r.



styczeń – grudzień 2023 r., została wystawiona faktura nr 01/12/2023/& z dnia 14 grudnia 2023 r.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w 2022 r. obsługa finansowo-księgową Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich była prowadzona przez firmę zewnętrzną. Za wykonane usługi została wystawiona faktura nr FS/1/12/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie występowało do ww. firmy o przekazanie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dot. Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w 2022 r. Stowarzyszenie nie otrzymało dokumentacji potwierdzającej prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla tych środków.

Stowarzyszenie nie przedstawiło oryginałów dokumentów za 2022 r. dot. Olimpiady; przedstawione zostały kopie dokumentów. Stowarzyszenie przedstawiło oświadczenie z dnia 20.03.2024 r. dotyczące dokumentacji finansowo – księgowej za 2022 r. i prowadzenia rozliczeń księgowo-kadrowo-podatkowych za 2022 r., w którym wskazało, że nie otrzymało od ww. firmy oryginalnych dokumentów - przesłane zostały Stowarzyszeniu kserokopie.

Zleceniobiorca nie przedstawił dokumentacji opisującej, w języku polskim, przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości.

Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie z 20.03.2024 r., w którym wskazano sposób obiegu dokumentów księgowych<sup>7</sup>.

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup>, przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostek, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje z budżetu państwa - od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały im przyznane.

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust 2 tej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Brak zasad (polityki) rachunkowości stanowi nieprawidłowość.

6. W celu organizacji Olimpiady Zleceniobiorca zawierał umowy cywilnoprawne, które były finansowane z dotacji.

Umowy były zawierane z autorami testów, recenzentami testów, osobami organizującymi i przeprowadzającymi zebrania informacyjne w szkołach (promocja), członkami komitetów okręgowych, członkami komitetu głównego oraz osobą odpowiedzialną za utworzenie i prowadzenie strony internetowej. Przedmiot zawartych umów był zgodny z realizowanym zadaniem. Dokumentację kosztów tych wynagrodzeń stanowiły: umowy cywilnoprawne, rachunki do tych umów, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów. Zleceniobiorca ze środków dotacji nie finansował wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

7. Dokumenty finansowo-księgowe (faktury, rachunki do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę) były opisane treścią wskazującą na sfinansowanie wydatków ze środków dotacji MEiN.

8. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:

---

<sup>7</sup> Organizator Ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich oświadcza, że obieg dokumentów księgowych działa w następujący sposób: - odbiór dokumentów przez Koordynatora, - konsultacja z biurem księgowym, - zatwierdzenie przez Prezesa Stowarzyszenia Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej, - po zatwierdzeniu wykonanie przelewu, - umieszczenie dokumentu/faktury w ewidencji.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619.

- a) przekroczenia 15 % całkowitych kosztów dotacji w danym roku na zarządzanie i administrowanie zadaniem (stosowano zapisy części III pkt 10 *Ogłoszenia o konkursie*),
  - b) zwiększenia danego wydatku o więcej niż 20 % danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji bez zgody Zleceniodawcy (stosowano zapisy części III ust. 11 *Ogłoszenia o konkursie*),
  - c) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty,
  - d) wydatkowania przyznanej dotacji na pokrycie kosztów organizacji Olimpiady przed dniem zawarcia umowy (stosowano zapisy części III ust. 14 pkt 3 *Ogłoszenia o konkursie*).
9. Zgodnie z zapisami *Ogłoszenia o konkursie* część VIII ust. 8, w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu Zleceniobiorca zobowiązany był do stosowania procedur zabezpieczających przed podwójnym sfinansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki oraz dotacji przekazanych przez inne organy.
- Stowarzyszenie Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej zorganizowało i przeprowadziło pierwszą edycję Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich w roku szkolnym 2022/2023 i I etap (szkolny) tej Olimpiady w roku szkolnym 2023/2024 ze środków dotacji otrzymanej na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzenie turniejów i olimpiad tematycznych związanych z wybraną dziedziną wiedzy w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025*” oraz wkładu własnego.
- Olimpiada nie była finansowana środkami pochodzącymi z innych źródeł. Na dokumentach finansowych wskazywano, że wydatki na realizację Olimpiady były ponoszone ze środków przekazanych na realizację zadania publicznego na podstawie umowy MEiN/2022/DSKKZ/1894 z dnia 5 września 2022 r. oraz środków własnych Stowarzyszenia.
10. Zleceniobiorca stosował zasadę, że przy realizacji zadania finansowanego z dotacji nie można: przekazywać środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków jego organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich; wykorzystywać środków uzyskanych z dotacji na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organu dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano zapisy części VIII ust. 9 *Ogłoszenia o konkursie*).
11. Transport i koszty podróży Zleceniobiorca dokumentował w sposób określony w zapisach cz. XI ust 2 *Ogłoszenia o konkursie*. Odbyte podróże związane były z organizacją zadania oraz zostały ujęte w kalkulacji kosztów zadania. Koszty transportu publicznego uczestników oraz ich opiekunów były dokumentowane fakturami, oryginałami biletów lub ich wydrukami elektronicznym lub kopią tych biletów. Kwota wydatkowanej dotacji w 2023 r. wyniosła łącznie: 2 173,97 zł.
12. Koszty zakwaterowania i wyżywienia Zleceniobiorca dokumentował -poza przypadkami wskazanymi w nieprawidłowościach - w sposób określony w zapisach cz. XI ust. 1 pkt 3 *Ogłoszenia o konkursie*. Koszty wyżywienia i zakwaterowania były dokumentowane fakturami. Zleceniobiorca oświadczył, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu napojów alkoholowych i wyrobów tytoniów. Kwota wydatkowanej dotacji w 2023 r. wyniosła łącznie: 6 929,11 zł.
13. Inne koszty wynikające bezpośrednio z realizacji zadania, tj.:
- zakup pucharów dla uczestników III etapu (kwota wydatkowanej dotacji w 2023 r. wyniosła 478,80 zł<sup>9</sup>),
  - zakup materiałów promocyjnych (kwota wydatkowanej dotacji: 1 093,30 zł w 2022 r., 3 169 zł w 2023 r.),

---

<sup>9</sup> Faktura VAT 945/4/2023 z 19.04.2023 r.

- zakup produktów dla zespołów do wykonania zadania w ramach II etapu Olimpiady (4 479,86 zł w 2023 r.),
  - wyposażenia stanowisk (kwota wydatkowanej dotacji: 2 000 zł w 2022 r., 3 999,96 zł w 2023 r.),  
były udokumentowane fakturami.
14. Koszty nagród i upominków były udokumentowane fakturami; obejmowały:
- nagrody dla uczestników Olimpiady (13 361 zł w 2023 r.),
  - upominki dla uczestników Olimpiady (2 576 zł w 2022 r., 5 796 zł w 2023 r.),
  - nagroda w konkursie na film promujący Olimpiadę (po 5 000 zł w 2022 i 2023 r.).
15. Koszty zarządzania i administrowania zadaniem obejmowały:
- a) wynagrodzenie koordynatora – kwota wydatkowanej dotacji: 1 000 zł w 2022 r., 4 000 zł w 2023 r.; dokumentację kosztów tych wynagrodzeń stanowiły: umowy cywilnoprawne, rachunki do tych umów, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów;
  - b) obsługa finansowo-księgowo - kwota wydatkowanej dotacji: 1 000 zł w 2022 r., 2 500 zł w 2023 r.; dokumentację kosztów tych wynagrodzeń stanowiły: umowy cywilnoprawne, rachunki do tych umów, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów;
  - c) koszty delegacji na spotkania w szkole (koszty związane z organizacją i przeprowadzaniem spotkań informacyjnych w szkołach) - kwota wydatkowanej dotacji: 2 424 zł w 2022 r., 1 306,05 zł w 2023 r.; dokumentację wydatków stanowiły umowy cywilnoprawne zawarte z osobami przeprowadzającymi spotkania informacyjne w szkołach, rachunki do tych umów, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Dwie faktury na zakup usług cateringowych<sup>10</sup> nie zawierały informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku.  
Dokumenty były opisane treścią wskazującą na sfinansowanie wydatków ze środków dotacji MEiN.  
Zgodnie z zapisami *Ogłoszenia o konkursie* część XI ust. 1 pkt 3,
  - koszty zakwaterowania i wyżywienia grup (np. seminaria, warsztaty, wizyty studyjne) powinny być finansowane wyłącznie na podstawie dowodów księgowych;
  - koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku.
 Brak informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku stanowi nieprawidłowość.
2. Zleceniobiorca nie przedstawił do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji otrzymanych w 2022 roku. Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w 2022 r. obsługa finansowo księgowo Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich była prowadzona przez firmę zewnętrzną. Za wykonane usługi została wystawiona faktura nr FS/1/12/2022 z dnia 8 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie występowało do ww. firmy o przekazanie ewidencji księgowej. Stowarzyszenie nie otrzymało dokumentacji potwierdzającej prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji otrzymanych w 2022 r.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

<sup>10</sup> Faktura VAT nr 5/4/2023/VIPREST z dnia 28.04.2023 r. i Faktura VAT nr 648/2023/H z dnia 26.04.2023 r.

Zgodnie z *Ogłoszeniem o konkursie* (część VIII ust. 6 pkt 1) księgowość powinna być prowadzona z uwzględnieniem następujących zasad: *Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia pełnej i przejrzystej dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej zadania publicznego, 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 winny odzwierciedlać na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania.*

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji otrzymanych w 2022 r. stanowi nieprawidłowość.

3. Zleceniobiorca nie przedstawił dokumentacji opisującej, w języku polskim, przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości.

Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie z 20.03.2024 r., w którym wskazano sposób obiegu dokumentów księgowych.

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jednostek, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje z budżetu państwa - od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały im przyznane.

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust 2 tej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.

Brak zasad (polityki) rachunkowości stanowi nieprawidłowość.

#### Dokumentowanie wkładu własnego

W *Ogłoszeniu o konkursie*, w części III. ust. 4-8 Zasady przyznawania dotacji i jej wydatkowania, zawarto nw. zapisy:

4. Dotacja może zostać przyznana pod warunkiem zapewnienia przez oferenta środków własnych (środki finansowe, wkład osobowy, wkład rzeczowy), w łącznej wysokości minimum 10 % wnioskowanej dotacji. Wysokość środków własnych przeznaczonych przez oferenta na realizację zadania publicznego zostanie określona w umowie.

5. Za środki własne uważa się:

- 1) środki finansowe własne lub środki finansowe pochodzące z innych źródeł;
- 2) wkład osobowy, jako wartość pracy osób zaangażowanych w realizację zadania publicznego, w szczególności:
  - a) opracowanie, weryfikacja i recenzja zestawu pytań i zadań praktycznych na poszczególne etapy zawodów;
  - b) sprawdzanie prac uczestników poszczególnych etapów zawodów;
  - c) realizacja zadań związanych z wykonywaniem działań o charakterze administracyjnym, nadzorczym, finansowo-księgowym, kontrolnym i prawnym;
- 3) wkład rzeczowy, w szczególności:
  - a) nagrody, towary, materiały, itp. wniesione do realizacji zadania publicznego, nabyte w trakcie lub przed okresem realizacji zadania o wartości potwierdzonej odpowiednim dokumentem;
  - b) usługi (np. transportowe, hotelowe, poligraficzne) – wartość wyliczana na podstawie stawek rynkowych,
  - c) udostępnienie pomieszczeń lub obiektów – wartość wyliczana na podstawie stawek rynkowych najmu tych powierzchni innym podmiotom.

6. Wysokość własnego wkładu rzeczowego nie może przekroczyć kosztu, jaki oferent poniósłby, gdyby udostępniony zasób lub usługa świadczona była dla oferenta w sposób odpłatny.

7. Wyliczenia wartości własnego wkładu osobowego dokonuje się na podstawie faktycznego czasu pracy i stawki godzinowej osób wymienionych w ust. 5 pkt 2 ogłoszenia.

8. Niezapewnienie środków własnych stanowi podstawę do natychmiastowego rozwiązania umowy, co skutkuje obowiązkiem zwrotu dotacji za rok, w którym nie zapewniono zadeklarowanego wkładu.

Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków własnych w wysokości:

- 5 500 zł w 2022 r.,
- 12 042 zł w 2023 r.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania, wkład własny został określony w następujący sposób:

2022 r. (łącznie 5 500 zł):

- 1) nagroda za wykonanie projektu logo olimpiady – 1 000 zł,
- 2) promocja – zebrania informacyjne w szkołach (koszt wynagrodzenia) – 2 000 zł,
- 3) wynagrodzenie koordynatora – 1 000 zł,
- 4) obsługa finansowo-księgową – 500 zł,
- 5) koszty delegacji na spotkania w szkole – 500 zł,
- 6) monitorowanie przebiegu Olimpiady – 500 zł.

2023 r. (łącznie 12 042 zł):

- 1) dyplomy, zaświadczenia, statuetki – 1 042 zł,
- 2) promocja – zebrania informacyjne w szkołach – 2 000 zł,
- 3) upominki dla uczestników – 4 000 zł,
- 4) wynagrodzenie koordynatora – 1 000 zł,
- 5) obsługa finansowo-księgową – 1 000 zł,
- 6) koszty delegacji na spotkania w szkole – 1 000 zł,
- 7) monitorowanie przebiegu Olimpiady – 2 000 zł.

Przedstawione przez Zleceniobiorcę dokumenty finansowo-księgowe i oświadczenia wskazują na wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie.

W 2022 r.:

1. *Nagroda za wykonanie projektu logo olimpiady.* Logo zostało przygotowane i umieszczone na stronie internetowej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich oraz jest wykorzystywane jako element identyfikacji wizualnej Olimpiady. Za wykonanie projektu logo autorowi projektu została przekazana nagroda rzeczowa, tj. sprzęt fryzjerski o wartości 1 000 zł (wkład rzeczowy w zadeklarowanej w umowie wysokości).
2. *Promocja – zebrania informacyjne w szkołach.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 2 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz osób organizujących i przeprowadzających spotkania informacyjne w szkołach, z wyszczególnioną liczbą godzin.
3. *Wynagrodzenie koordynatora.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 1 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz godzin pracy koordynatora.
4. *Obsługa finansowo-księgową.* Zleceniobiorca zadeklarował wkład własny w wysokości 500 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz godzin pracy osoby odpowiedzialnej za realizację zadań w tym zakresie.
5. *Koszty delegacji na spotkania w szkołach.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 1 000 zł. Dokumentację w tym zakresie stanowiły zestawienia osób organizujących i przeprowadzających spotkania informacyjne w szkołach z wyszczególnioną liczbą godzin pracy tych osób.
6. *Monitorowanie przebiegu Olimpiady.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 500 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz godzin pracy osób odpowiedzialnych za monitorowanie przebiegu Olimpiady.

W 2023 r.:

1. *Dyplomy, zaświadczenia, statuetki.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu finansowego w wysokości 1 042 zł. Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie z dnia 20.03.2024 r. Małopolskiej Izby Rzemiosła i Przedsiębiorczości dotyczące przekazania kwoty 1 000 zł na dofinansowanie organizacji finału Olimpiady wraz z potwierdzeniem przelewu bankowego na ww. kwotę. Zleceniobiorca przedstawił również oświadczenie z 20.03.2024 r., że wkład własny został pokryty z ww. kwoty 1 000 zł oraz, że pozostała kwota, tj. 42 zł została sfinansowana ze środków własnych Stowarzyszenia.
2. *Promocja – zebrania informacyjne w szkołach.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 2 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz osób organizujących i przeprowadzających spotkania informacyjne w szkołach, liczbę godzin oraz przyjęte do rozliczenia stawki za godziny pracy.
3. *Upominki dla uczestników.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu finansowego w wysokości 4 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił fakturę za zakup upominków dla uczestników Olimpiady.
4. *Wynagrodzenie koordynatora.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 1 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz godzin pracy koordynatora.
5. *Obsługa finansowo-księgową.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu finansowego i osobowego w wysokości 1 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił fakturę za obsługę finansowo-księgową oraz zestawienie zawierające wykaz godzin pracy osoby odpowiedzialnej za obsługę finansowo-księgową.
6. *Koszty delegacji na spotkanie w szkole.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 500 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienia osób organizujących i przeprowadzających spotkania informacyjne w szkołach z wyszczególnioną liczbą godzin pracy tych osób.
7. *Monitorowanie przebiegu olimpiady.* Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości 2 000 zł. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz godzin osób odpowiedzialnych za monitorowanie przebiegu Olimpiady.

W wyniku analizy dokumentów finansowych przedstawionych przez Zleceniobiorcę stwierdzono przypadki, w których numery dokumentów księgowych lub daty wystawienia dokumentów księgowych wpisane przez Zleceniobiorcę w sprawozdaniu - w zestawieniu dokumentów księgowych (dalej: sprawozdanie) za 2022 r. i 2023 r., część IV sprawozdania (wzór stanowi załącznik nr 4 do *Ogłoszenia o konkursie*), były inne niż numery lub daty na przedstawionych do kontroli dokumentach księgowych, tj.:

1. Dokument nr UD 2/2023/1 – rachunek do umowy cywilnoprawnej dot. wynagrodzenia autora testów; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.11.2023 r., natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 10.04.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 05.12.2023 r., natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 01.04.2023 r.
2. Dokument UZ 22/2023/1 – rachunek do umowy cywilnoprawnej dot. wynagrodzenia członków komitetów okręgowych; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 23.03.2023 r., natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.
3. Dokument UMW/F/2023/11/0001 – rachunek do umowy cywilnoprawnej dot. wynagrodzenia recenzenta testów; dokument nie posiada nadanego numeru. Data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 05.12.2023 r., natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 30.11.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 30.11.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 05.12.2023 r.

4. Dokument 647/2023/H – dot. kosztów zakwaterowania finalistów; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 11.05.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 26.04.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 26.04.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 11.05.2023 r.
5. Dokument FV/00028/14/2023 – faktura dot. poczęstunku dla uczestników II etapu; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 25.05.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 13.03.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 31.03.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 25.05.2023 r.
6. Dokument 5/4/2023/VI PREST – dot. kosztów wyżywienia finalistów i opiekunów; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 23.04.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 25.04.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 23.04.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 21.04.2023 r.
7. Dokument 648/2023/H – dot. kosztów wyżywienia finalistów i opiekunów; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 11.05.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 26.04.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 26.04.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 11.05.2023 r.
8. Faktura nr(S)FS-239/12/23/N1 - dot. kosztów wyposażenia stanowisk; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 29.12.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 28.12.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 28.12.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 29.12.2023 r.
9. Dokument FS/358/05/2023 – dot. kosztów nagród; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 25.05.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 22.05.2023 r. Data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu to 22.05.2023 r. natomiast data poniesienia wydatku, zgodnie z rachunkiem bankowym, to 25.05.2023 r.
10. Dokument UZ 24/2023/1 – rachunek do umowy dotyczącej wynagrodzenia członków komitetu głównego; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 01.03.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.
11. Dokument UZ 25/2023/1 – rachunek do umowy dotyczącej wynagrodzenia członków komitetu głównego; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 01.03.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.
12. Dokument UZ 26/2023/1 – rachunek do umowy dotyczącej wynagrodzenia członków komitetu głównego; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 01.03.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.
13. Dokument UZ 27/2023/1 – rachunek do umowy dotyczącej wynagrodzenia członków komitetu głównego; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 01.03.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.
14. Dokument UZ 28/2023/1 – rachunek do umowy dotyczącej wynagrodzenia członków komitetu głównego; data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 01.03.2023 r. natomiast data wystawienia dokumentu księgowego przedstawionego do kontroli to 10.04.2023 r.

W związku z realizacją zadania zleconego nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605,

1720) – Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania nie wydatkował kwot powyżej 130 000 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w sposób celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

#### Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Zgodnie z § 16 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany przy wykonywaniu przedmiotu umowy spełnić warunki służące zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami, z uwzględnieniem minimalnych wymagań określonych w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1411). W umowie określono obowiązki Zleceniobiorcy w ww. zakresie. W organizowanej w roku szkolnym 2022/2023 pierwszej edycji Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Fryzjerskich oraz podczas I etapu drugiej edycji tej Olimpiady (etap szkolny) w roku szkolnym 2023/2024 nie było zgłoszeń od uczestników ze szczególnymi potrzebami.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków,
- 2) ustalić w formie pisemnej dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości,
- 3) koszty wyżywienia dokumentować fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku,
- 4) rzetelnie sporządzać sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

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

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	2716348.11134880.9556650
Nazwa dokumentu	2024.12.13 Wystąpienie pokontrolne - Stowarzyszenie Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej.docx
Tytuł dokumentu	2024.12.13 Wystąpienie pokontrolne - Stowarzyszenie Rozwoju Sztuki Fryzjerskiej
Sygnatura dokumentu	DKZ-WKD.0915.1.2024
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	B3C31630AD0A8C18C6008EB158B2D5839092329F
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	18.12.2024 10:06:00
Podpisane przez	Robert Lucjan Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.124.70.69.

Data wydruku: 18.12.2024

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)