



MINISTER  
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.15.2018.13.JF

Warszawa, 18 grudnia 2018 r.

**Pan**  
**dr Paweł Poszytek**  
**Dyrektor Generalny**  
**Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji**  
**Aleje Jerozolimskie 142, 02-305 Warszawa**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: *ustawa o finansach publicznych*), przeprowadzona została kontrola w Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji (dalej FRSE lub Fundacja), Aleje Jerozolimskie 142A, 02-305 Warszawa, w trybie zwykłym, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej na realizację zadania polegającego na administrowaniu programem wspólnotowym „Erasmus+”, na podstawie Umowy nr MNiSW/2017/9/DIR zawartej w dniu 17 maja 2017 r. (dalej Umowa).

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 30 sierpnia 2018 r. do dnia 16 listopada 2018 r. przez Joannę Falkowską, Joannę Laszuk oraz Małgorzatę Zielonkę - głównych specjalistów, pracowników Biura Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej MNiSW). Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o kontroli* w charakterze biegłego powołano Panią Joannę Radziwołek.

Na podstawie art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 i 3 *ustawy o kontroli* przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące stwierdzonych uchybień.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.

Działalność FRSE w kontrolowanym okresie, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, gospodarności, rzetelności i celowości, ocenia się **pozytywnie**<sup>3</sup>.

Pozytywnie ocenia się następujące zagadnienia:

1. Wydatkowanie środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem, na cele określone w Umowie.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej otrzymanych na realizację Umowy oraz wydatków związanych z jej realizacją, zgodnie z § 6 Umowy.
3. Wykazanie w *Sprawozdaniu z obsługi administracyjnej programu Erasmus+ w roku 2017* danych zgodnych z zapisami ujętymi w ewidencji księgowej.
4. Przestrzeganie zasady określonej w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> (dalej *ustawa o rachunkowości*) dotyczącej sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokonywano kontroli dokumentów finansowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, formalno-prawnym oraz zatwierdzania do wypłaty, na podstawie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* stanowiącej Załącznik nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości FRSE.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>5</sup> (dalej *ustawa Pzp*).

Stwierdzono nw. uchybienia polegające na:

- rozbieżności pomiędzy osobami wskazanymi jako uprawnione do podpisywania list płac w obowiązującej w 2017 r. w FRSE *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* a osobą, która faktycznie podpisała część skontrolowanych list płac,
- przywołaniu nieobowiązującego przepisu, tj. art. 24 ust. 1 pkt 5 *ustawy Pzp* w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.4) oraz 5.3 SIWZ oraz odniesienie się w SIWZ, w Rozdziale 5 pkt 5.4 do dokumentu, o którym mowa w pkt 5.3 d SIWZ podczas, gdy w pkt 5.3 wskazano litery od a do c, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „*Świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w zakresie spotkań i konferencji na rzecz programów funkcjonujących w ramach FRSE*”.

<sup>3</sup> MNiSW stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>4</sup> Dz. U. z 1994 r., poz. 591, z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, z późn. zm.

Uznaje się, że ww. uchycenia miały charakter formalny i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności.

## 1. INFORMACJE WSTĘPNE

Fundacja została ustanowiona przez Ministra Edukacji Narodowej, działającego w imieniu Skarbu Państwa, w dniu 23 czerwca 1993 r., aktem notarialnym, za numerem Repertorium A 2823/93. Fundację zarejestrowano 11 października 1993 r. w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, Wydział XVI (sygn. Akt NS Rej. F 1647/93).

Zgodnie z § 1 *Statutu*<sup>6</sup> FRSE działa na podstawie przepisów ustawy o fundacjach<sup>7</sup> (dalej *ustawa o fundacjach*) oraz na podstawie ww. *Statutu*. Fundacja została ustanowiona na czas nieokreślony.

Ministrem właściwym ze względu na cele Fundacji, w rozumieniu *ustawy o fundacjach*, jest minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, zwany „ministrem właściwym”. Wykonując uprawnienia wynikające ze Statutu Fundacji, minister właściwy działa w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw szkolnictwa wyższego.

Celem Fundacji jest wspieranie działań, które przyczyniają się do poprawy jakości i efektywności systemu oświaty, szkolnictwa wyższego i szkoleń oraz ich otwarcia na świat.

Fundacja realizuje swój cel w szczególności poprzez:

- a) wspomaganie prac analitycznych, studialnych i promocyjnych dotyczących reformy i rozwoju edukacji w Polsce;
- b) zarządzanie operacyjne realizacją programów w obszarach edukacji formalnej, pozaformalnej, nieformalnej, a w szczególności Programami Unii Europejskiej;
- c) współpracę z ośrodkami zagranicznymi i wymianę informacji o europejskich systemach edukacyjnych oraz o polityce edukacyjnej i młodzieżowej;
- d) promowanie rozwoju współpracy międzynarodowej pomiędzy instytucjami edukacyjnymi i szkoleniowymi;
- e) wspieranie mobilności studentów, uczniów, nauczycieli i grup młodzieży oraz wspieranie inicjatyw młodzieżowych.

FRSE zarejestrowana jest w XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000024777. Numer identyfikacji podatkowej – 526-10-00-645 nadany jest decyzją II Urzędu Skarbowego w Warszawie. Numer identyfikacyjny Regon – 010393032.

(dowody: akta kontroli str. 680-682, 688-693)

<sup>6</sup> Załącznik do Uchwały Rady Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji nr 192 z dnia 30 marca 2016 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 40.

Za zarządzanie programem Erasmus+ w Polsce odpowiedzialne są: *Władza Krajowa* oraz *Narodowa Agencja*. Funkcję *Władzy Krajowej* w latach 2014 – 2020 pełnią: MNiSW, Ministerstwo Edukacji Narodowej oraz Ministerstwo Sportu i Turystyki<sup>8</sup>. Rolę Narodowej Agencji programu Erasmus+ pełni FRSE. W dniu 12 października 2016 r. zawarte zostało Porozumienie pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej, Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Ministrem Sportu i Turystyki oraz Fundacją. Zgodnie z § 1 ww. Porozumienia, celem jego zawarcia było skoordynowanie działań dotyczących realizacji w Polsce Programu „Erasmus+”, ustalenie ogólnych zasad współpracy, efektywnej wymiany informacji i doświadczeń oraz wspólnego podejmowania decyzji wypracowanych w drodze konsensusu.

Celem programu Erasmus+ jest umożliwienie młodym ludziom podnoszenia swoich kwalifikacji i zwiększenie ich szans na zatrudnienie, jak również modernizacja systemów edukacji, szkoleń i pracy z młodzieżą. Program umożliwia również odbycie studiów, szkoleń, zdobycie doświadczenia zawodowego oraz pracę w ramach wolontariatu za granicą. Cele programu są realizowane w ramach następujących rodzajów kluczowych akcji:

- Mobilność edukacyjna (Akcja 1),
- Współpraca na rzecz innowacji i dobrych praktyk (Akcja 2),
- Wsparcie reform w obszarze edukacji (Akcja 3).

Podstawową zasadą finansowania kosztów administracyjnych FRSE jest współdziałanie strony krajowej w pokrywaniu kosztów wraz z Komisją Europejską. Na realizację zadań związanych z obsługą administracyjną programu Erasmus+ FRSE otrzymuje dotację z części budżetu państwa, której dysponentem jest minister właściwy do spraw oświaty i wychowania oraz części budżetu państwa, której dysponentem jest minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego<sup>9</sup>.

(dowody: akta kontroli str. 733-743, 768-772a)

Zgodnie z § 12 *Statutu* organami Fundacji są:

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym przyjętym Uchwałą nr 53/2017 Zarządu FRSE z dnia 16 marca 2017 r., zmienionym Uchwałą nr 238/2017 z dnia 22 listopada 2017 r., Dyrektor

<sup>8</sup> Pismo Ministra-Członka Rady Ministrów, Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, sygn. SDT-220-35(1)/13MS z dnia 31 lipca 2013 r.

<sup>9</sup> na podstawie art. 15a *ustawy Psw*

Generalny Fundacji pełni jednocześnie funkcję Dyrektora Narodowej Agencji Programu Erasmus+. Czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Fundacji wykonuje Dyrektor Generalny Fundacji. Zarząd Fundacji funkcjonuje jako organ kolegialny i podejmuje decyzje w formie uchwał.

Zastępca Dyrektora Generalnego oraz Członkowie Zarządu pełnią funkcję Dyrektorów Programu Erasmus+.

(dowody: akta kontroli str. 727-729)

Uchwałą nr 198 Rady FRSE z 13 maja 2016 r. powołany został Zarząd FRSE w składzie: Paweł Poszytek - p.o. Dyrektora Generalnego, – Zastępca Dyrektora Generalnego, – Członek Zarządu, - Członek Zarządu. W dniu 25 października 2016 r. Rada Fundacji Uchwałą nr 209/2016 powołała Pana Pawła Poszytka na stanowisko Dyrektora Generalnego Fundacji. W dniu 1 września 2017 r. Rada Fundacji Uchwałą nr 15/2017 powierzyła Panu funkcję Zastępcy Dyrektora Generalnego.

(dowody: akta kontroli str.708-725, 730-732)

Głównym Księgowym Fundacji w kontrolowanym okresie była:

- Pani do 31 marca 2017 r. (od 3 kwietnia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. była zwolniona z obowiązku świadczenia pracy),
- Pan od dnia 1 listopada 2017 r.

W okresie od 1 lipca do 31 października 2017 r. na stanowisku Głównego Księgowego był wakat. Z dniem 18 listopada 2016 r. na stanowisku Dyrektora Finansowego FRSE zatrudniony został Pan

(akta kontroli str. 726a-726c)

## 2. USTALENIA KONTROLI

**Środki dotacji celowej przyznane i przekazane na podstawie Umowy zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, na cele określone w Umowie. Wykorzystanie środków dotacji celowej ocenia się pozytywnie.**

*„Wniosek o dotację Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego na pokrycie kosztów obsługi administracyjnej Programu Erasmus+ oraz Programów wspomagających od dnia 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zleconej Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji pełniącej funkcję Narodowej Agencji Programu Erasmus+” z dnia 31 marca 2017 r. (dalej Wniosek) zawierał informacje dotyczące: podstaw prawnych finansowania programu „Erasmus+” i programów wspierających,*

zakresu rzeczowego obsługi administracyjnej programu „Erasmus+”, terminu i miejsca realizacji, zasobów rzeczowych i finansowych FRSE, podziału kosztów na statutowe i administracyjne, zasobów kadrowych, informacji do kalkulacji kosztów. Załącznik nr 1 do Wniosku zawierał *Kalkulację kosztów programu Erasmus+ w 2017 r. finansowanych z dotacji Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego*.

Obsługa administracyjna programu w 2017 r. odbywała się w siedzibach Fundacji przy ul. Mokotowskiej 43 oraz przy Al. Jerozolimskie 142 w Warszawie oraz w siedzibach instytucji edukacyjnych w całym kraju, gdzie prowadzone są seminaria, konferencje, warsztaty oraz wizyty monitoringowe i kontrole beneficjentów.

Na podstawie *Załącznika do Uchwały nr 221/2016 Zarządu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji podjętej na posiedzeniu Zarządu w dniu 31.08.2016 r. w sprawie przyjęcia struktury podziału kosztów na źródła finansowania w ramach otrzymanych dotacji krajowych*, struktura procentowa kosztów obsługi administracyjnej i organizacyjnej FRSE dla otrzymanych środków finansowych, według krajowych źródeł ich pochodzenia, z wyłączeniem kosztów wynikających z zatrudnienia, została ustalona wg poniższego zestawienia tabelarycznego:

Nazwa programu	Dotacja MEN	Dotacja MNiSW	MR
Erasmus+ - Edukacja i Szkolenie oraz Młodzież – koszty identyfikowalne z daną akcją sektorową			
Erasmus+: Szkolnictwo wyższe (HE)		100%	
Erasmus+: Edukacja szkolna (SE) + Młodzież (Y)	90%	10%	
Erasmus+: Kształcenie i szkolenia zawodowe (VET)	70%	30%	
Erasmus+: Edukacja dorosłych (AE)	90%	10%	
Erasmus+ Edukacja i Szkolenie oraz Młodzież – koszty ogólne	50%	50%	
E+ ECVET <sup>10</sup>	50%	50%	
EURIDICE-grant <sup>11</sup>	50%	50%	
E+ EURODESK <sup>12</sup>	50%	50%	
E+European Language Label <sup>13</sup>	50%	50%	
E+ czasopismo „Języki obce w Szkole” <sup>14</sup>	50%	50%	
Krajowe Centrum EUROPASS <sup>15</sup>	70%	30%	
eTwinning <sup>16</sup>	100%		

<sup>10</sup> Zespół ekspertów ECVET, wspierający zmiany w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego, wsparcie wdrażania i promocja systemu ECVET.

<sup>11</sup> Sieć informacji o systemach edukacji w krajach europejskich uczestniczących w programie Erasmus+, opracowywanie materiałów dotyczących polskiego systemu edukacji do publikacji tematycznych UE.

<sup>12</sup> Europejski program informacyjny dla młodych ludzi i osób pracujących z młodzieżą, Krajowe Biuro Eurodesk Polska.

<sup>13</sup> Europejski certyfikat jakości językowej.

<sup>14</sup> Promocja kształcenia językowego.

<sup>15</sup> Promocja dokumentów wymienionych w Decyzji nr 2241/2004/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) z dnia 15 grudnia 2004 r. w sprawie jednolitych ram wspólnotowych dla przejrzystości kwalifikacji i kompetencji, Krajowe Centrum Europass.

EPALE – National Support Services <sup>17</sup>	100%		
E+ Salto <sup>18</sup>	50%	50%	
TCA <sup>19</sup>	90%	10%	
Fundusz Polsko-Litewski	100%		
Polsko Ukraińska Rada Wymiany Młodzieży	100%		
Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój			100%
Fundusz Stypendialny i Szkoleniowy			100%

(dowody: akta kontroli str. 887-888)

Na podstawie Wniosku, w dniu 17 maja 2017 r. zawarta została Umowa Nr MNiSW/2017/9/DIR dotycząca zlecenia zadania administrowania programem wspólnotowym „Erasmus+” w celu wykonania Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1288/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiającego „Erasmus+: unijny program na rzecz kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu na lata 2014 – 2020 oraz uchylającej decyzje nr 1719/2006/WE, 1720/2006/WE i 1298/2008/WE, pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Fundacją. Wniosek stanowił Załącznik nr 1 do Umowy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy, Minister przyznał Fundacji dotację na realizację zadania, będącego przedmiotem Umowy w wysokości 4 900 000,00 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 Umowy dotacja była przeznaczona na pokrycie kosztów realizacji zadania, od dnia 1 stycznia 2017 r. Fundacja zobowiązała się do wydatkowania dotacji wraz z odsetkami, wynikającymi z rachunku bankowego, wyłącznie na realizację przedmiotowego zadania.

Na podstawie § 5 ust. 1 i ust. 2 Umowy, Fundacja zobowiązała się do sporządzenia i przesłania do Ministra sprawozdania z realizacji Umowy, zawierającego końcowe rozliczenie dotacji, w terminie do 30 stycznia 2018 r., wg formularza, zawartego w Załączniku nr 2 do Umowy.

(dowody: akta kontroli str. 75-82)

W 2017 r. Fundacja nie prowadziła odrębnego rachunku bankowego dla potrzeb rozliczeń dotacji przyznanej i przekazanej przez MNiSW, na powyższy rachunek bankowy wpływała również dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej. Środki dotacji w kwocie wynikającej z Umowy, tj. w wysokości 4 900 000,00 zł, zostały przekazane FRSE jednorazowo, w dniu 24 maja 2017 r. Ze względu na rozbieżność pomiędzy terminem przekazania dotacji a możliwością pokrywania kosztów zadania określonego w Umowie, od 1 stycznia 2017 r.

<sup>16</sup> Europejska współpraca szkół za pośrednictwem mediów elektronicznych, Krajowe Biuro Programu eTwinning

<sup>17</sup> Ogólnoeuropejska wielojęzyczna platforma internetowa skierowana do specjalistów w obszarze uczenia się dorosłych, Krajowe Biuro EPALE.

<sup>18</sup> Rozwój współpracy i dialogu między UE a krajami Europy Wschodniej i Kaukazu, Centrum Współpracy z Krajami Europy Wschodniej i Kaukazu Salto-EECA.

<sup>19</sup> Transnational Cooperation Activities – działania realizowane we współpracy z innymi Narodowymi Agencjami mające na celu wspieranie wdrażania programu Erasmus+, organizacja seminariów.

Fundacja finansowała koszty ze środków innych niż dotacja z MNiSW. Środkami dotacji zrefundowano poniesione do dnia 24 maja 2017 r. wydatki Fundacji związane z administrowaniem programem wspólnotowym „Erasmus+”.

*Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Generalnego Fundacji z dnia 17 października 2018r. „Rola Umowy jest udział Państwa członkowskiego Wspólnoty Europejskiej uczestniczącego w Programie – w rozumieniu przepisów Rozporządzenia, który polega na częściowym finansowaniu działań Fundacji przez Skarb Państwa (organy władzy krajowej).*

*Istotą Programu jest utrzymywanie jego ciągłości, co jest przytoczone w pkt. (33) Preambuły Rozporządzenia.*

*Mając na uwadze konieczność zapewnienia ciągłości wsparcia finansowego, Umowa w § 3 ust. 3 w sposób jednoznaczny definiuje okres kwalifikowalności dotacji objętej Umową i określa termin wykonywania zadania publicznego przez Fundację na okres całego roku 2017. W ten sposób następuje zabezpieczenie ciągłości działania Fundacji realizującej przedmiotowe działanie publiczne.”.*

Odsetki bankowe wynikające z umowy rachunku bankowego zostały obliczone szacunkowo, proporcjonalnie do wysokości kwot obu dotacji, dla dotacji MNiSW wyniosły 4 752,83 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wynagrodzenia osobowe pracowników wraz ze składkami na ubezpieczenia i Fundusz Pracy, PFRON za miesiące styczeń i grudzień 2017 r. oraz dokumenty wybrane w sposób celowy, kierując się poszczególnymi kategoriami (paragrafami budżetowymi) kosztów statutowych i administracyjnych. Skontrolowano dokumenty na łączną kwotę 1 612 890,00 zł, co stanowi 32,92% wartości otrzymanej dotacji celowej z MNiSW w 2017 r.



Kalkulację kosztów oraz zestawienia dotyczące wykorzystanych środków dotacji wg ewidencji księgowej oraz wg *Sprawozdania z obsługi administracyjnej programu Erasmus+ w roku 2017* przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Rodzaj kosztów	Kalkulacja kosztów wg Umowy (Załącznik nr 1 do Wniosku)	Wykorzystanie środków wg ewidencji księgowej	Wykorzystanie środków wg sprawozdania z realizacji Umowy
	<b>Koszty statutowe</b>			
	<b>Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>1 223 000,00</b>	<b>1 329 898,55</b>	<b>1 329 898,55</b>
302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 750,00	2 750,00	2 750,00
401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	715 000,00	808 628,76	808 628,76
411	Składki na ubezpieczenia społeczne	275 000,00	275 000,00	275 000,00
412	Składki na Fundusz Pracy	30 250,00	36 711,84	36 711,84
417	Wynagrodzenia bezosobowe	200 000,00	206 807,95	206 807,95
	<b>Podróże służbowe</b>	<b>220 000,00</b>	<b>221 856,75</b>	<b>221 856,75</b>
441	Podróże służbowe krajowe	40 000,00	40 016,27	40 016,27
442	Podróże służbowe zagraniczne	180 000,00	181 840,48	181 840,48
	<b>Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>1 249 000,00</b>	<b>1 253 878,95</b>	<b>1 253 878,95</b>
419	Zakup nagród konkursowych	10 000,00	10 408,82	10 408,82
421	Zakup materiałów i wyposażenia	190 000,00	194 230,78	194 230,78
430	Zakup usług pozostałych	1 000 000,00	1 000 054,07	1 000 054,07
438	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	17 000,00	17 145,08	17 145,08
439	Koszty badań, ekspertyz i analiz	32 000,00	32 040,20	32 040,20
	<i>Razem koszty działalności statutowej</i>	<i>2 692 000,00</i>	<i>2 805 634,25</i>	<i>2 805 634,25</i>
	<b>Koszty administracyjne</b>			
	<b>Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>1 062 000,00</b>	<b>956 002,78</b>	<b>956 002,78</b>
302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2 250,00	2 251,07	2 251,07

401	Wynagrodzenia osobowe pracowników	585 000,00	491 371,24	491 371,24
411	Składki na ubezpieczenia społeczne	225 000,00	225 000,00	225 000,00
412	Składki na Fundusz Pracy	24 750,00	19 125,40	19 125,40
414	Wpłaty na PFRON	50 000,00	50 000,00	50 000,00
417	Wynagrodzenia bezosobowe	50 000,00	43 206,34	43 206,34
428	Zakład usług zdrowotnych	20 000,00	20 041,92	20 041,92
444	Odpisy na ZFSS	55 000,00	55 000,00	55 000,00
470	Szkolenia pracowników	50 000,00	50 006,81	50 006,81
	<b>Koszty działalności administracyjnej</b>	<b>1 146 000,00</b>	<b>1 143 115,80</b>	<b>1 143 115,80</b>
421	Zakup materiałów i wyposażenia	150 000,00	145 806,63	145 806,63
422	Zakup artykułów żywnościowych	10 000,00	10 505,65	10 505,65
426	Zakup energii	80 000,00	80 015,44	80 015,44
427	Zakup usług remontowych	30 000,00	30 009,18	30 009,18
430	Zakup usług pozostałych	346 000,00	346 000,09	346 000,09
436	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	20 000,00	20 085,37	20 085,37
440	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	500 000,00	500 661,58	500 661,58
443	Różne opłaty i składki	10 000,00	10 031,86	10 031,86
	<i>Razem koszty działalności administracyjnej</i>	<i>2 208 000,00</i>	<i>2 099 118,58</i>	<i>2 099 118,58</i>
	odsetki bankowe	-----	<b>4 752,83</b>	<b>4 752,83</b>
	<b>Razem koszty</b>	<b>4 900 000,00</b>	<b>4 904 752,83</b>	<b>4 904 752,83</b>

Koszty statutowe związane są z działalnością merytoryczną, badawczą, organizacją konferencji, seminariów, warsztatów, wydawania publikacji oraz upowszechniającą i informacyjno – promocyjną. Koszty administracyjne stanowią wyłącznie koszty obsługi administracyjnej Fundacji.

(dowody: akta kontroli str. 67-74, 968 - 3279)

Skontrolowane dokumenty zawierają adnotacje o źródle finansowania, co pozwala na pełną identyfikację środków dotacji.

Koszty wynagrodzeń wraz z obowiązkowymi narzutami były rozliczane w programie Erasmus+ i programach wspierających zgodnie z przypisaniem źródła finansowania wynagrodzenia każdego pracownika do odpowiedniego programu, na podstawie podziału kosztów ustalonych w Uchwale nr 10/2017 Zarządu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji podjętej na posiedzeniu Zarządu w dniu 26.01.2017 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej podziału kosztów związanych z wynagrodzeniem za pracę Pracowników FRSE. Podział ww. kosztów odbywał się

w podziale na koszty statutowe (wynagrodzenia pracowników realizujących bezpośrednio zadania statutowe Fundacji) i koszty administracyjne (wynagrodzenia pracowników zespołów wspierających: rozliczeń finansowych, księgowości, obsługi informatycznej, zarządzania zasobami ludzkimi, zamówień publicznych).

Zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji<sup>20</sup>: „Wynagrodzenie pracowników brutto jest finansowane z trzech źródeł: dotacji MEN, dotacji MNiSW oraz środków otrzymywanych z Komisji Europejskiej. W związku z faktem, iż wysokość dotacji krajowych w minimalnym stopniu pokrywa koszty wynagrodzeń osobowych pracowników programu Erasmus+, Fundacja finansuje część wynagrodzenia pracowniczego brutto, tj. składkę zdrowotną oraz składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego oraz składki finansowane przez pracodawcę ze środków krajowych. Koszty te podlegają proporcjonalnemu dzieleniu na koszty MEN i MNiSW i są opłacane z jednego rachunku bankowego prowadzonego w PLN.

Wynagrodzenia netto wypłacane są również z jednego konta bankowego, finansowanego z Komisji Europejskiej, z tego względu ta część wynagrodzenia nie podlega proporcjonalnemu dzieleniu na koszty MEN i MNiSW. Wypłata wynagrodzenia z odrębnego rachunku bankowego jest uwarunkowana bezpieczeństwem danych dotyczącym wysokości wynagrodzeń pracowników, jak również możliwościami technicznymi systemu kadrowego SAGE, który stosuje FRSE do obsługi płacowej pracowników fundacji.

Pracownicze potrącenia za opiekę medyczną są rozliczane w takich samych proporcjach jak podział wynagrodzeń pracowniczych, wysokość potrącenia jest uzależniona od deklaracji pracownika co do zakresu opieki”.

(dowody: akta kontroli str. 949-953, 3468-3470, 4008-4067, 4074- 4082)

Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń stanowiły pakiety medyczne dla pracowników, dofinansowanie studiów, dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych.

(dowody: akta kontroli str. 968-972,1096-1098)

Wynagrodzenia osobowe pracowników obejmowały zasadniczo narzuty z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne, składki z tytułu ubezpieczeń społecznych pracowników, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, ekwiwalenty za urlop. Kwoty wynikające z oszczędności w wykorzystaniu przyznanej dotacji w części administracyjnej zostały przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzeń osobowych oraz składek na Fundusz Pracy, wraz z odsetkami, pracowników w zakresie działalności statutowej.

(dowody: akta kontroli str. 696-705, 973-999, 1099-1110, 2217-3280)

---

<sup>20</sup>Wyjaśnienie z dnia 12 września 2018 r. oraz wyjaśnienie Głównego Księgowego Fundacji oraz Dyrektora Finansowego Fundacji z dnia 26 września 2018 r.

Składki na ubezpieczenia społeczne stanowiły składki w części opłaconej przez pracodawcę.

(dowody: akta kontroli str. 1000-1004,1111-1113)

Udział kosztów wynikających z zatrudnienia pracowników, w części statutowej, współfinansowanych z dotacji MNiSW w 2017 r. wyniósł 22,90% całości dotacji.

Udział ww. kosztów, w części administracyjnej, wyniósł 18,61%.

Wynagrodzenia bezosobowe w zakresie działalności statutowej obejmowały koszty wynagrodzeń ekspertów oceniających wnioski i sprawozdania końcowe beneficjentów, trenerów prowadzących warsztaty i szkolenia, autorów publikacji i analiz. Środki w wysokości 6 793,66 zł (wraz z odsetkami bankowymi) niewykorzystane w części administracyjnej zostały przeniesione do kosztów statutowych w celu sfinansowania kosztów umów zawieranych z ekspertami świadczącymi usługi na rzecz Erasmus+ w sektorze szkolnictwa wyższego. Udział kosztów wynagrodzeń bezosobowych w zakresie kosztów statutowych w całości dotacji wyniósł 4,22%.

(dowody: akta kontroli str.1009a-1009ae,1958-1994)

Wynagrodzenia bezosobowe w zakresie działalności administracyjnej obejmowały m.in. prace administracyjno-biurowe, wsparcie w realizacji rozliczeń finansowych, realizację szkoleń dla pracowników FRSE, prace archiwizacyjne i stanowiły 0,88% całości dotacji.

(dowody: akta kontroli str. 1881-1957)

Zgodnie z art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. *o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*<sup>21</sup> (dalej *ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*) ustawą objęte są fundacje, w których dotacja ze środków publicznych przekracza 25% rocznych przychodów albo w których mienie pochodzące ze środków publicznych przekracza 25% majątku fundacji na koniec roku kalendarzowego i jego wartość przekracza 10% przychodów tej fundacji.

Zgodnie z przekazaną informacją<sup>22</sup>, działalność FRSE finansowana jest wyłącznie ze środków publicznych. Zgodnie z art. 2 pkt 1, 3 i 4 ww. ustawy, ma ona zastosowanie do kierownika Fundacji, członków Zarządu oraz Głównego Księgowego Fundacji.

(dowody: akta kontroli str. 3474-3476)

W Fundacji funkcjonują *Zasady wynagradzania Członków Zarządu i Głównego Księgowego Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji*, stanowiące załącznik do Uchwały nr 190 Rady FRSE z dnia 3 marca 2016 r.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. *Zasad* wysokość miesięcznego wynagrodzenia Członków Zarządu i Głównego Księgowego jest określona w oparciu o Tabelę Wynagradzania Członków Zarządu Fundacji i Głównego Księgowego.

<sup>21</sup> Dz. U. 2000 nr 26, poz. 306, z późn. zm.

<sup>22</sup> Wyjaśnienie Głównego Księgowego Fundacji z dnia 27 września 2018 r.

Zgodnie z art. 8 pkt 5 ww. ustawy, maksymalna wysokość wynagrodzenia miesięcznego dla osób zatrudnionych w Fundacji: Dyrektora Generalnego, Zastępcy Dyrektora Generalnego, członków Zarządu i Głównego Księgowego<sup>23</sup>, w 2017 r. nie mogła przekroczyć sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Sprawdzono wynagrodzenia osób, do których ustawa ma zastosowanie. Maksymalna wysokość wynagrodzenia miesięcznego nie przekroczyła sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego<sup>24</sup> oraz wysokości określonych w Tabeli Wynagradzania Członków Zarządu i Głównego Księgowego.

Na podstawie art. 10 ust. 7 ww. ustawy wysokość nagrody rocznej nie może przekroczyć trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzedzającym przyznanie nagrody, pod warunkiem m.in. zajmowania stanowiska przez uprawnionego przez cały rok obrotowy (art. 10 ust. 1b ww. ustawy). Z karty wynagrodzeń Głównego Księgowego, zatrudnionego na tym stanowisku od dnia 1 listopada 2018 r., wynika, że w 2017 r. wypłacono nagrodę. Wyjaśnienie<sup>25</sup> Dyrektora Finansowego FRSE oraz treść pisma z dnia 27 listopada 2017 r. wskazują, że nagroda wykazana w karcie wynagrodzeń stanowiła nagrodę specjalną, która została przyznana przez Dyrektora Generalnego FRSE na podstawie § 29 *Regulaminu Wynagradzania Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji*<sup>26</sup>, za pracę wykonywaną do dnia 31 października 2017 r.

Świadczenia dodatkowe, o których mowa w art. 11 *ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi* nie przekroczyły w 2017 r. dwunastokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjętego dla ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Członków Zarządu i Głównego Księgowego.

(dowody: akta kontroli str. 3431-3467,3474-3480, 3940-3987)

Przekroczenia planowanych kosztów wykazanych w poszczególnych paragrafach budżetowych w zakresie podróży służbowych, kosztów realizacji zadań statutowych oraz kosztów działalności administracyjnej zostały sfinansowane z odsetek bankowych.

<sup>23</sup> Art. 2 pkt 1, 2, 3, 4 *ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi*.

<sup>24</sup> Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 r., opublikowane w Dz. Urz. GUS.2017.3. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. wyniosło 4 403,78 zł.

<sup>25</sup> Pismo Dyrektora Finansowego FRSE z dnia 5 listopada 2018 r.

<sup>26</sup> Załącznik do uchwały nr 12/2017 Rady Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji z dnia 29 czerwca 2017 r.

Podróże służbowe krajowe pracowników Fundacji w 2017 r. wynikały z obowiązku przeprowadzania wizyt monitorujących, kontroli beneficjentów programu Erasmus+, organizacji wydarzeń promocyjnych oraz udziału w konferencjach. Do kosztów w zakresie kosztów statutowych zaliczono koszty diet, biletów, paliwa, usług hotelowych, opłat konferencyjnych.

(dowody: akta kontroli str. 1010-1033, 1501-1525, 1553-1556)

Poniesiono koszty związane z podróżami zagranicznymi w ramach kampanii promocyjnej *Ready, Study, Go! Poland*, (w tym koszty diet, przejazdów, polis ubezpieczeniowych) związanych m.in. z udziałem w: targach Education&Career Expo 2017 w Taszkencie, targach EAIE w Sewilli, targach edukacyjnych China Education Expo 2017, Polsko-Ukraińskich Dniach Edukacji, Nauki i Innowacji oraz Forum Rektorów Uczelni Technicznych Polski i Ukrainy w Kijowie. Koszty podróży służbowych zagranicznych wyniosły 3,71% całości dotacji MNiSW. Na podstawie skontrolowanych dokumentów źródłowych uznaje się, że podróże służbowe w 2017 r. były uzasadnione, odpowiadały celom działalności Fundacji.

(dowody: akta kontroli str. 1034-1048, 1428-1462, 1543-1552, 1595-1599, 1566-1879)

#### **Koszty realizacji zadań statutowych:**

Koszty nagród konkursowych stanowiły zakupy sprzętu elektronicznego oraz statuetek okolicznościowych.

(dowody: akta kontroli str. 1049-1050)

Koszty zakupu materiałów i wyposażenia w zakresie kosztów statutowych zostały poniesione na zakup materiałów promocyjnych, w tym w ramach kampanii *Ready, Study, Go! Poland*. Zakup materiałów i wyposażenia stanowił 3,96% dotacji MNiSW w 2017 r.

(dowody: akta kontroli str. 1051-1053, 2023-2027)

Zakup usług pozostałych stanowił 20,39% wykorzystanej dotacji MNiSW i obejmował sfinansowanie usług pocztowych, ubezpieczeniowych, opłaty leasingowe, usługi cateringowe, opłaty konferencyjne, przygotowania i wydania publikacji. Kwotę ok. 500 000,00 zł wydatkowano na organizację stoisk targowych, udział w targach oraz druk materiałów promocyjnych w ramach kampanii promocyjnej *Ready, Study, Go! Poland*.

(dowody: akta kontroli str. 1054-1090, 1440-1462, 1566-1572, 1577, 1770-1790, 1866-1880, 2004-2014, 2043-2048, 2091-2097, 2103-2107)

Zakup usług obejmujących tłumaczenia dotyczył tłumaczeń ustnych (podczas konferencji) oraz pisemnych z języka angielskiego i na język angielski raportów, przewodników, publikacji, ankiet, zaproszeń.

(dowody: akta kontroli str. 1092-1093)

Wykonanie ekspertyz i analiz obejmowało koszty usług świadczonych przez ekspertów zewnętrznych w zakresie oceny wniosków oraz raportów, akredytacji w ramach Wolontariatu Europejskiego.

(dowody: akta kontroli str. 1094-1095)

### **Koszty działalności administracyjnej.**

Zasadnicze koszty działalności administracyjnej FRSE stanowiły:

1. Zakupy materiałów i wyposażenia, na które wydatkowano kwotę 145 806,63 zł. Do ww. kosztów zakwalifikowano zakupy paliwa do samochodów, artykuły biurowe, środki czystości, narzędzia, zakup mebli i wyposażenia biurowego. Powyższe koszty stanowiły 2,97% wykorzystanej dotacji (wraz z odsetkami od dotacji).

(dowody: akta kontroli str. 1143-1152, 1469-1477)

2. Koszty usług pozostałych, na które wydatkowano kwotę 346 000,18 zł. Do ww. kosztów zakwalifikowano koszty usług pocztowych i kurierskich, prenumeratę prasy, opłaty bankowe, koszty przechowywania nośników kopii bezpieczeństwa, usługi cateringowe, przechowywanie sprzętu i materiałów promocyjnych, usługi serwisowe, usługi prawne. Powyższe koszty stanowiły 7,05% wykorzystanej dotacji (wraz z odsetkami od dotacji).

(dowody: akta kontroli str. 1162-1171, 1478-1481)

3. Koszty opłat czynszowych za pomieszczenia biurowe, w siedzibie przy ul. Mokotowskiej 43 i po zmianie siedziby FRSE w Al. Jerozolimskich 142A, na które wydatkowano 500 661,58 zł. Powyższe koszty stanowiły 10,21% całości wykorzystanej dotacji (wraz z odsetkami).

Zgodnie z wyjaśnieniem Fundacji<sup>27</sup>, do podziału kosztów czynszu za wynajem siedziby Fundacji przy ul. Mokotowskiej 43, tj. do dnia 30 kwietnia 2017 r. stosowano zasadę określoną w pkt 2 *Uchwały nr 220/2016 Zarządu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji podjętej na posiedzeniu Zarządu w dniu 31.08.2016 r. w sprawie zmiany uchwały dotyczącej podziału kosztów funkcjonowania FRSE innych niż wynagrodzenia pracowników*, zgodnie z którym koszty identyfikowalne w jednoznaczny sposób z konkretnym źródłem finansowania, są pokrywane w 100% z tego źródła finansowania. Zgodnie z wyjaśnieniem, koszty wynajęcia powierzchni biurowej były opłacane w 100% z budżetu poszczególnych programów, poprzez proporcję liczby etatów pracowników przypisanych do ww. programów do zajmowanej powierzchni biurowej.

<sup>27</sup> Wyjaśnienie Dyrektora z dnia 24 sierpnia 2018 r. oraz Notatka z dnia 17 maja 2017 r. Dyrektora Finansowego FRSE skierowana do Zarządu FRSE.

Fundacja w wyjaśnieniu<sup>27</sup> z dnia 24 sierpnia 2018 r. poinformowała, że „Z uwagi na stosowany dotąd skomplikowany sposób obliczania podziału czynszu ..., biorąc pod uwagę dopuszczalne przez Komisję Europejską sposoby podziału kosztów administracyjnych, Zarząd FRSE podjął decyzję (posiedzenie Zarządu 24 maja 2017) o uproszczeniu sposobu rozliczania kosztów czynszu w nowej siedzibie (Al. Jerozolimskie 142A) wg klucza: stosunek liczby etatów przewidzianych w danym programie vs. całkowita liczba etatów FRSE”. Koszty czynszu są rozliczane do wysokości zaplanowanych środków dotacji.

(dowody: akta kontroli str. 849-860, 885, 849-860, 895-994, 1176-1176a, 1487-1500)

Koszty działalności administracyjnej w kwocie 1 143 115,80 zł stanowiły 23,33% całości wykorzystanej dotacji.

Na podstawie analizy wydruków z ewidencji księgowej, dokumentów źródłowych wraz z załącznikami, zawartych umów oraz udzielonych wyjaśnień uznaje się, że środki dotacji celowej w wysokości 4 900 000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 4 752,83 zł zostały wydatkowane na cele określone w Umowie. Koszty statutowe wyniosły 2 805 634,25 zł, tj. 57,20% wykorzystanych środków dotacji, koszty administracyjne wyniosły 2 099 118,58 zł, tj. 42,80% dotacji, wraz z odsetkami bankowymi od środków dotacji.

Dokonano analizy dokumentacji konkursowej w ramach konkursu wniosków złożonych w terminie do 2 lutego 2017 r. ramach akcji 1 – Mobilność Edukacyjna: mobilność studentów i pracowników szkół wyższych z krajami partnerskimi (KA 107).

Zgodnie z *Regulaminem pracy Komitetów Ewaluacyjnych Programu Erasmus+*<sup>28</sup>, Komitety Ewaluacyjne powoływane są m.in. w celu przygotowania propozycji decyzji selekcyjnych – rekomendacji odnośnie wniosków o dofinansowanie złożonych w każdej rundzie selekcyjnej i dla każdej akcji programu Erasmus+. Podstawowe zasady powoływania i pracy Komitetu Ewaluacyjnego określa *Podręcznik dla Narodowych Agencji Programu Erasmus+*.

W dniu 29 grudnia 2016 r. Pani Dyrektor programu Erasmus+,  
zaakceptowała treść informacji związanej z konkursem wniosków planowanym do przeprowadzenia w 2017 r. na mobilność edukacyjną w sektorze szkolnictwa wyższego, w tym w zakresie mobilności z krajami partnerskimi (KA 107).

(dowody: akta kontroli str. 3313-3312)

Ocenie formalnej podlegało 127 wniosków. Wszystkie spełniały kryteria formalne i podlegały ocenie jakościowej<sup>29</sup>. Zgodnie z *Protokołem z posiedzenia Komitetu Ewaluacyjnego programu Erasmus+ Szkolnictwo wyższe, KA107, mobilność z krajami partnerskimi z 13 czerwca 2017 r.*,

<sup>28</sup> Zatwierdzony przez Zarząd FRSE uchwałą Nr 73/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 r.

<sup>29</sup> Notatka dotycząca oceny formalnej z dnia 23 marca 2017 r. podpisana przez Koordynatora, Zastępcę Dyrektora Pionu Szkolnictwa Wyższego oraz Zastępcę Dyrektora Generalnego.



w ramach 127 złożonych wniosków dokonano 793 ocen. Współpraca z każdym krajem partnerskim podlegała odrębnej ocenie. W wyniku przeprowadzonej oceny jakościowej:

- 103 uczelnie spełniły minimalne wymagania jakościowe w stosunku do wszystkich krajów zawartych we wniosku,
- 9 uczelni spełniło minimalne wymagania jakościowe w stosunku do części krajów zawartych we wniosku,
- 15 uczelni nie spełniło minimalnych wymagań jakościowych w stosunku do żadnego kraju,
- 1 uczelnia nie otrzymała dofinansowania ze względu na zbyt małą liczbę uzyskanych punktów mimo spełnienia warunku minimalnej liczby punktów kwalifikującej do dofinansowania.

Uchwałą Nr 149/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. Zarząd Fundacji zatwierdził wykaz wnioskodawców wraz z decyzjami dotyczącymi ich wniosków, które zostały poddane ocenie w czasie posiedzenia Komitetu Ewaluacyjnego programu Erasmus+ w dniu 13 czerwca 2017 r. *Komunikat Narodowej Agencji Programu Erasmus+ o wynikach konkursu oraz Informacja o wynikach oceny wniosków KA 107 – 2017* zostały opublikowane na stronie internetowej <http://erasmusplus.org.pl/dokumenty/#wyniki>.

(dowody: akta kontroli str. 3282- 3290, 3318-3343)

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji kadrowej i płacowej stwierdzono, że osoby, które podpisywały dokumenty związane z organizacją konkursu były zatrudnione w FRSE w Pionie Szkolnictwa Wyższego oraz były przypisane do programu „Erasmus+” (HE).

(dowody: akta kontroli str. 696-700, 2457-2459, 2857-2858, 3023-3027, 3180-3182, 4008)

Stwierdzono wydatkowanie środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem, na cele określone w Umowie.

(dowody: akta kontroli str. 3931-3939)

**Zgodnie z § 6 Umowy Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji celowej otrzymanych na realizację Umowy oraz wydatków związanych z jej realizacją. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, dokonano identyfikacji wpływów oraz wydatków środków dotacji celowej otrzymanej z MNiSW. Prowadzenie ewidencji księgowej ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z § 6 Umowy Fundacja zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację Umowy oraz wydatków związanych z jej realizacją. Zarząd FRSE, działając na podstawie § 17 Statutu Fundacji oraz w oparciu o art. 4

*ustawy o rachunkowości*, Uchwałą Nr 242/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. dokonał aktualizacji *Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości*. Na podstawie art. 8 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, powyższa *Dokumentacja* była stosowana w Fundacji od 1 stycznia 2017 r. Na podstawie § 7 ust. 5 Statutu, „*Fundacja prowadzi gospodarkę finansową i ewidencję księgową zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa*”.

Zgodnie z przyjętymi w FRSE zasadami rachunkowości, przychody Fundacji stanowią środki pieniężne otrzymane na podstawową działalność operacyjną, na podstawie umów zawartych z Komisją Europejską, Ministerstwem Edukacji Narodowej, MNiSW, Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju oraz partnerami czy koordynatorami poszczególnych projektów.

Przychody prezentowane są przy zachowaniu współmierności przychodów i kosztów, co oznacza, iż przychód na podstawowe działania operacyjne ujmowany jest w ewidencji księgowej w momencie ostatecznego rozliczenia dotacji – do wysokości poniesionych kosztów w danym okresie obrachunkowym. Pozostałe środki traktowane są jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, do wykorzystania w latach kolejnych.

Środki otrzymane w ramach dotacji na koniec roku księgowane są na kontach przychodów 720-02 i 720-10. Odsetki zgromadzone na koncie 750 (przychody finansowe) zostały przeksięgowane na konto 720-02-415.

Koszty działalności Fundacji w 2017 r. w ewidencji księgowej podzielone zostały wg klasyfikacji wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>30</sup> (paragrafom budżetowym przypisano odpowiednie konta analityczne), oraz na koszty statutowe i koszty administracyjne<sup>31</sup>.

Zgodnie z przyjętą w FRSE polityką rachunkowości konta zespołu „5” to konta układu funkcjonalnego, z podziałem na obsługiwane programy (w przypadku obsługi nowego programu dodawane są konta analityczne zespołu „5”). Poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach zespołu „4” ujmuje się po stronie Wn na kontach zespołu „5” w korespondencji ze stroną Ma konta „490” – Rozliczenie kosztów. Koszty operacyjne ujmowane są zgodnie z kategorią budżetową przyjętą w planie finansowym, natomiast koszty programowe (akcyjne) ewidencjonowane są według akcji z podziałem na lata.

(dowody: akta kontroli str. 3647-3670)

<sup>30</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.

<sup>31</sup> Na podstawie wzoru sprawozdania finansowego - Załącznika nr 7 do zasad (polityki) rachunkowości FRSE ustalającego zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 *ustawy o rachunkowości*.

Ewidencję kosztów statutowych i administracyjnych, w podziale na programy (wraz z odsetkami od dotacji) przedstawia poniższa tabela:

Konto księgowo	Nazwa programu	Kwota (zł)
500-PLW	ERASMUS+ GMC (koszty ogólne)	3 370 768,36
501-PLW	ERASMUS+ (HE)	700 848,35
502-PLW	ERASMUS+ (SE)	70 914,71
503-PLW	ERASMUS+ (VET)	268 790,99
504-PLW	ERASMUS+ (AE)	24 881,56
505-PLW	ERASMUS+ (Y)	69 565,39
506-PLW	EURODESK	123 714,47
508-PLW	ERASMUS+ (ELL, JOWS)	13 887,51
509-PLW	EURYDICE	139 629,71
532-PLW	EUROPASS	112 159,89
534-PLW	ECVET	9 591,89
Razem		4 904 752,83

(dowody: akta kontroli str. 683-686h, 1182-1427)

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że rozliczanie kosztów poszczególnych działań w 2017 r., poza kosztami wynagrodzeń osobowych, odbywało się zgodnie z uchwałą Zarządu nr 220/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. zmienionej uchwałą Zarządu nr 86/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 r.

Poniesione koszty stanowiące finansowy wkład krajowy do programu Erasmus+ oraz programów wspomagających były rozliczane w proporcji zgodnej z uchwałą Zarządu nr 221/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjęcia struktury podziału kosztów na źródła finansowania w ramach otrzymanych dotacji krajowych. Koszty wynagrodzeń wraz z narzutami były rozliczane w programie Erasmus+ i programach wspierających zgodnie z przypisaniem źródła finansowania wynagrodzenia każdego pracownika do odpowiedniego programu, w podziale na koszty statutowe (wynagrodzenia pracowników realizujących bezpośrednio zadania statutowe Fundacji) i koszty administracyjne (wynagrodzenia pracowników zespołów

wspierających: rozliczeń finansowych, księgowości, obsługi informatycznej, zarządzania zasobami ludzkimi, zamówień publicznych).

Ewidencja rozrachunków z MNiSW jest prowadzona na koncie księgowym 206-01-02. Na ww. koncie zaewidencjonowano kwotę 4 900 000,00 zł, tożsamą z kwotą przyznanej i przekazanej dotacji.

Wyodrębniona ewidencja księgowa pozwala na identyfikację kosztów i przychodów oraz źródeł finansowania programu Erasmus+ oraz programów wspomagających.

(dowody: akta kontroli str.683-686h, 692, 960-961, 1179-1180, 1182-1427)

**Dane wykazane w *Sprawozdaniu z obsługi administracyjnej programu Erasmus+ w roku 2017* są zgodne z zapisami ujętymi w ewidencji księgowej. Powyższy obszar kontroli ocenia się pozytywnie.**

Sprawozdanie z realizacji Umowy zostało przekazane do MNiSW w dniu 30 stycznia 2018 r., zgodnie z § 5 ust. 1 i ust. 2 Umowy. Sprawozdanie zostało skorygowane, zgodnie z uwagami MNiSW i przekazane do MNiSW ponownie w dniu 15 marca 2018 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej wg paragrafów budżetowych oraz sprawdzonych dokumentów źródłowych stwierdza się pełną zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w *Sprawozdaniu z obsługi administracyjnej programu Erasmus+ w roku 2017* (po korekcie) z zapisami ujętymi w ewidencji księgowej, w podziale na koszty statutowe i administracyjne, paragrafy budżetowe oraz z uwzględnieniem odsetek bankowych od środków dotacji.

(dowody: akta kontroli str.84a-278, 968-1178, 1428-3280)

**Przestrzegana była zasada określona w art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości* dotycząca sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokonywano kontroli dokumentów finansowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, formalno-prawnym oraz zatwierdzania do wypłaty, na podstawie *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansów-księgowych* obowiązującej w 2017 r., stanowiącej Załącznik nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości FRSE. Prawdliwość dokonywania sprawdzenia dokumentów finansowo-księgowych ocenia się pozytywnie.**

**Stwierdzono uchybienie polegające na rozbieżności pomiędzy osobami wskazanymi jako uprawnione do podpisywania list płac w obowiązującej w 2017 r. w FRSE *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* stanowiącej Załącznik nr 1 do zasad (polityki)**

**rachunkowości FRSE a osobami, które faktycznie podpisały część skontrolowanych list plac. Uznaje się, że ww. uchybienie miało charakter formalny i nie spowodowało następstw dla kontrolowanej działalności.**

Zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansów-księgowych*, kontrola dokumentów księgowych realizowana jest w trzech lub czterech etapach.

Etap I – kontrola merytoryczna (weryfikacja celowości i zasadności danej operacji gospodarczej oraz prawidłowości i zgodności z rzeczywistością wszystkich danych zawartych na dowodzie księgowym), wykonywana jest przez pracowników poszczególnych komórek Fundacji zgodnie z ich zakresem czynności.

Dokumenty zatwierdzane są przez bezpośredniego przełożonego, z wyłączeniem sytuacji kiedy kontrola dokonywana jest przez koordynatora/Zastępcę Dyrektora/Dyrektora.

Etap II – kontrola formalno-prawna dotyczy określonych płatności realizowanych w ramach umów z wykonawcami zawartych przez Fundację, w trybie zamówień publicznych udzielanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz regulaminów wewnętrznych Fundacji. Kontrola ma na celu weryfikację pod kątem właściwej realizacji zapisów umownych, tj. czy treść i forma dokumentu księgowego odpowiada umowie oraz czy nie przekracza umownego zobowiązania finansowego wynikającego z jej treści. Kontrola formalno-prawna wykonywana jest przez pracowników Zespołu Zamówień Publicznych.

Do dokumentów finansowych dołączany jest wniosek o realizację zamówienia publicznego stanowiący Załącznik nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w FRSE.

Etap III – kontrola formalno-rachunkowa (ocena czy treść i forma dokumentu księgowego jest zgodna z przepisami prawa i wewnętrznymi regulacjami Fundacji oraz czy dokument został wystawiony, podpisany, potwierdzony i sprawdzony przez właściwe osoby, kontroli podlega również poprawność arytmetyczna obliczeń), wykonywana jest przez pracowników Księgowości Fundacji zgodnie z ich zakresem czynności. Dokumenty zatwierdzane są przez Dyrektora Finansowego, Głównego Księgowego, jego Zastępcę lub osoby upoważnione.

Etap IV – zatwierdzenie do wypłaty

Dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym podlegają zatwierdzeniu do wypłaty w zależności od rodzaju kontrolowanej dokumentacji przez Dyrektora Generalnego, Zastępcę Dyrektora Generalnego, właściwego Członka Zarządu lub inną

upoważnioną osobę. W przypadku asygnaty jednego z członków Zarządu na wystawionym dokumencie wewnętrznym jego zatwierdzenie do wypłaty następuje przez innego członka Zarządu.

(dowody: akta kontroli str.1428-1879)

Skontrolowane dokumenty finansowe potwierdzające poniesione koszty na realizację zadania administrowania programem Erasmus+ spełniają warunki formalne dowodu księgowego, tj.: zostały wystawione zgodnie z zasadami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 1-6 *ustawy o rachunkowości*. Na wszystkich sprawdzonych dowodach księgowych były zapisy potwierdzające przeprowadzenie kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzenie do zapłaty przez osoby upoważnione. Dokumenty zawierały informacje dotyczące źródeł i proporcji finansowania wydatku.

Zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*, dokumentowanie wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych odbywa się poprzez sporządzenie list płac: pracowników, zasiłków z ubezpieczenia społecznego, dodatkowych wynagrodzeń osobowych, dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. Listy płac pracowników, listy zasiłków oraz listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych sporządza i podpisuje pracownik Zespołu Zarządzania Zasobami Ludzkimi, a następnie podpisywane są przez Głównego Księgowego lub jego Zastępcę oraz Dyrektora Generalnego Fundacji i/lub Dyrektora Programu. Skontrolowane listy ze stycznia i grudnia 2017 r. zawierały informacje dotyczące źródeł i proporcji finansowania wydatku, były podpisane przez osobę sporządzającą, potwierdzającą poprawność formalno-rachunkową. Wszystkie listy wypłat<sup>32</sup> ze stycznia 2017 r. były podpisane przez Głównego Księgowego. Część skontrolowanych list wypłat z grudnia 2017 r. (48 list wypłat ze skontrolowanych 86 list) było podpisanymi przez Dyrektora Finansowego FRSE – zamiast przez Głównego Księgowego lub jego Zastępcę. Zgodnie z wyjaśnieniem<sup>33</sup> FRSE, „...Pan *jako Dyrektor Finansowy Fundacji Rozwoju Edukacji jest bezpośrednim przełożonym Głównej Księgowej. Zgodnie z uchwałą Zarządu nr 233/2017 roku z dnia 13 listopada 2017 roku dotyczącą systemu zastępstw, osoby te wzajemnie się zastępują w pierwszym stopniu zastępowalności. Pan podpisując listy płac, dokonywał jedynie kontroli formalno-rachunkowej, nie podejmował decyzji o wypłacie wynagrodzeń. Polityka rachunkowości Fundacji jest aktualnie dostosowywana do*

<sup>32</sup> Skontrolowano 35 list wypłat.

<sup>33</sup> Wyjaśnienie z 13 listopada 2018 r. Koordynatora Zespołu Zarządzania Zasobami Ludzkimi w FRSE, potwierdzone przez Dyrektora Finansowego FRSE, Głównego Księgowego FRSE oraz Dyrektora Biura Prawnego.

*obecnej struktury stanowiskowej w Fundacji i punkt dotyczący podpisów pod listami płac jest uwzględniony w projekcie tego dokumentu”.*

Listy wypłat za styczeń 2017 r. były podpisane również przez Zastępcę Dyrektora Generalnego lub przez Członka Zarządu Fundacji. Uchwałą Zarządu FRSE Nr 306/2016 z dnia 1 grudnia 2016 r. przyjęto zmienioną Strukturę Organizacyjną Fundacji, z której m.in. wynika, że Zastępca Dyrektora Generalnego oraz Członkowie Zarządu pełnią funkcje Dyrektorów Programu Erasmus+<sup>34</sup>.

Listy wypłat za grudzień 2017 r. były w części<sup>35</sup> podpisane przez Zastępcę Dyrektora Generalnego Fundacji. Zgodnie z wyjaśnieniem<sup>36</sup> FRSE, „...Dyrektor Zastępca Dyrektora Generalnego Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji zgodnie z KRS może reprezentować i podejmować działania na rzecz Fundacji samodzielnie, bez konieczności wydawania mu dodatkowych upoważnień...”. Ponadto, zgodnie z treścią *Regulaminu organizacyjnego*<sup>37</sup>, Zastępca Dyrektora Generalnego oraz Członkowie Zarządu pełnią funkcje Dyrektorów Programu Erasmus+.

(dowody: akta kontroli str. 2361-3280)

**Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* oraz wewnętrznych procedur w zakresie zamówień publicznych ocenia się pozytywnie.**

Zasady prowadzenia zamówień publicznych obowiązujące w FRSE w okresie objętym kontrolą zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2015 Dyrektora Generalnego z dnia 27 maja 2015 r. *w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji oraz przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych* (dalej Zarządzenie Nr 1/2015).

(dowody: akta kontroli str. 283-318)

W celu szczegółowej kontroli prowadzenia zamówień publicznych wybrano dwa postępowania o zamówienie publiczne o numerach referencyjnych: ZP-4/FRSE/2016, ZP-24/FRSE/2016, o kodach CPV 55110000, 55120000, 55300000, na świadczenie usług hotelarsko -

<sup>34</sup> Protokół z Posiedzenia Zarządu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji z dnia 1 grudnia 2016 r.

<sup>35</sup> 62 listy z 86 skontrolowanych list wypłat za grudzień 2017 r.

<sup>36</sup> Wyjaśnienie z 13 listopada 2018 r. Koordynatora Zespołu Zarządzania Zasobami Ludzkimi w FRSE, potwierdzone przez Dyrektora Finansowego FRSE, Głównego Księgowego FRSE oraz Dyrektora Biura Prawnego.

<sup>37</sup> Pkt V.3 *Regulaminu organizacyjnego* przyjętego uchwałą Zarządu FRSE Nr 53/2017 z 16 marca 2017 r. oraz pkt V.2 *Regulaminu organizacyjnego* przyjętego uchwałą Zarządu FRSE Nr 238/2017 z dnia 22 listopada 2017 r.

gastronomicznych przeprowadzone w 2016 r., w trybie przetargu nieograniczonego. Umowy zawarte w wyniku przeprowadzenia powyższych postępowań dotyczyły lat 2016 – 2018, a realizacja usług będących przedmiotem ww. umów była finansowana ze środków dotacji przyznanej na podstawie Umowy.

1. Postępowanie na „Świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w zakresie spotkań i konferencji dla programów funkcjonujących w ramach Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w podziale na części”, o numerze referencyjnym ZP-4/FRSE/2016.

Część A postępowania obejmowała świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w hotelu o standardzie co najmniej 4 gwiazdkowym mieszczącym się w centrum Warszawy w odległości nie większej niż 1 km od Dworca Kolejowego Warszawa Centralna i nie większej niż 1 km od siedziby Zamawiającego.

Część B postępowania obejmowała świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w hotelu o standardzie co najmniej 4 gwiazdkowym mieszczącym się w centrum Warszawy w odległości nie większej niż 1,5 km od Dworca Kolejowego Warszawa Centralna i nie większej niż 7 km od Międzynarodowego Portu Lotniczego Warszawa Okęcie im. Fryderyka Chopina. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 5 września 2018 r.: *„Lokalizacje obiektów, w których miały być świadczone usługi na rzecz zamawiającego zostały ustalone na podstawie wieloletniego doświadczenia w ramach specyfiki realizowanych działań. FRSE czynnie uczestniczy i organizuje konferencje, spotkania dla beneficjentów, stąd niezbędnym jest wskazanie lokalizacji ułatwiających komunikację zapraszanych gości oraz pracowników fundacji odpowiedzialnych za organizację wydarzeń.”.*

Ww. postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 209 000,00 Euro, na podstawie art. 39 – 46 ustawy Pzp, z uwzględnieniem art. 5 ww. ustawy. W dniu 31 lipca 2009 r. Kierownik Zamawiającego, na podstawie art. 18 ustawy Pzp, udzielił upoważnienia<sup>38</sup> Członkowi Zarządu FRSE do wykonywania wszelkich czynności w imieniu Dyrektora Generalnego FRSE w sprawach z zakresu ustawy Pzp, w FRSE.

(dowody: akta kontroli str. 280, 318a, 344)

2. W dniu 18 stycznia 2016 r., zaakceptowano dwa wnioski:

---

<sup>38</sup> Upoważnienie z dnia 31 lipca 2009 r. Dyrektora Generalnego FRSE.



- 1) na świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w hotelu o standardzie co najmniej 4 gwiazdkowym mieszczącym się w centrum Warszawy w odległości nie większej niż 1 km od Dworca Kolejowego Warszawa Centralna i nie większej niż 1 km od siedziby Zamawiającego;
- 2) świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w hotelu o standardzie co najmniej 4 gwiazdkowym mieszczącym się w centrum Warszawy w odległości nie większej niż 1,5 km od Dworca Kolejowego Warszawa Centralna i nie większej niż 7 km od Międzynarodowego Portu Lotniczego Warszawa Okęcie im. Fryderyka Chopina.

(akta kontroli str. 673-674)

3. Powyższe wnioski zostały opracowane na drukach, stanowiących Załącznik nr 1 do obowiązującego *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. We wnioskach wskazano szacunkową wartość zamówienia ustaloną na dzień 13 stycznia 2016 r. w kwocie 400 000,00 zł brutto ( 325 203,25 zł netto) za każdą z ww. części zamówienia. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona po dokonaniu rozeznania cenowego oraz w oparciu o ceny realizacji zadań w FRSE z lat poprzednich. Uznaje się, że wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 *ustawy Pzp*.

(akta kontroli str. 281, 284-314)

4. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 *ustawy Pzp*, na obowiązujących drukach ZP-1. Na podstawie art. 19 ust. 1 *ustawy Pzp*, oraz wewnętrznego wniosku, w dniu 14 stycznia 2016 r. Zamawiający powołał trzyosobową komisję przetargową.

(akta kontroli str. 349-353, 672)

5. SIWZ została opracowana zgodnie z art. 36 *ustawy Pzp*. Zamawiający określił m.in. termin związania ofertą na 60 dni, warunki jego zmiany oraz bieg terminu związania ofertą, wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (art. 36 ust. 1 pkt 6 *ustawy Pzp*). Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych, w tym Wykonawca mógł złożyć ofertę tylko na jedną część. Nie przewidziano składania ofert wariantowych. W zakresie niepodlegania wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 *ustawy Pzp* Wykonawcy zostali zobowiązani do złożenia oświadczenia stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ oraz aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 *ustawy Pzp*, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.

6. Zamawiający nie wyznaczył szczegółowych warunków w zakresie: posiadania uprawnień do prowadzenia określonej działalności lub czynności oferentów, posiadania wiedzy lub doświadczenia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej (art. 22 *ustawy Pzp*). W zakresie spełniania warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia Wykonawcy zostali zobowiązani do opisu środków organizacyjno-technicznych zastosowanych przez Wykonawcę usług w celu zapewnienia odpowiedniej jakości realizowanej usługi, wg załącznika nr 6 do SIWZ.
7. Termin wykonania zamówienia ustalono na:
- w zakresie części A - sukcesywnie od dnia podpisania umowy do 31 marca 2018 r. lub do wyczerpania kwoty przeznaczonej na jej realizację, w zależności, co nastąpi pierwsze,
  - w zakresie części B - sukcesywnie od 1 marca 2016 r. do 31 marca 2018 r. lub do wyczerpania kwoty przeznaczonej na jej realizację, w zależności, co nastąpi pierwsze.
8. Termin składania ofert wyznaczono na 5 lutego 2016 r., tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 *ustawy Pzp*. Na podstawie art. 45 ust. 1 *ustawy Pzp*, Zamawiający nie żądał od wykonawców wadium. Zamawiający nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający opisał sposób przygotowania ofert, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, sposób obliczenia ceny, kryteria, którymi będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 10 - 13 *ustawy Pzp*. Na podstawie art. 26 ust. 2d *ustawy Pzp* Wykonawcy zobowiązani zostali do złożenia oświadczenia zawierającego listę podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5, albo informację o tym, że nie należą do grupy kapitałowej.
9. Na podstawie art. 144 ww. ustawy, Zamawiający przewidział w Załączniku nr 2 do SIWZ, tj. w § 7 *Istotnych postanowień umowy ZP-4/FRSE/2016 – Część A i B* możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, m.in. w przypadku zmiany ceny całkowitej brutto i stawki podatku VAT wynikającej ze zmiany obowiązującej stawki podatku od towarów i usług. SIWZ została zatwierdzona w dniu 18 stycznia 2016 r. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej [www.frse.org.pl](http://www.frse.org.pl) od dnia 22 stycznia 2016 r. do końca 2016 r.

10. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2016/S 015 - 22231 z dnia 22 stycznia 2016 r. na podstawie art. 12 ust. 5 *ustawy Pzp* oraz zostało zamieszczone w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.frse.org.pl](http://www.frse.org.pl) od dnia 22 stycznia 2016 r., zgodnie z art. 40 ust. 1 *ustawy Pzp*. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 5 września 2018 r.: „Zamawiający biorąc pod uwagę ilość zamawianych usług w zakresie organizacji konferencji, spotkań i noclegów rozumianych szeroko jako tzw. hotelarsko – konferencyjne, wziął pod uwagę wszystkie czynniki łącznie z doświadczeniem z lat ubiegłych określając ich zakres i wartość na cały okres planowania (rok budżetowy). Zgodnie z treścią *ustawy pzp* zamówienia, które mogą być udzielone w ramach jednego postępowania, powinny być szacowane z uwzględnieniem całego okresu. W związku z powyższym ogłoszenia dotyczące przedmiotowych postępowań zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym UE.”. Treść ogłoszenia była zgodna z informacjami zawartymi w SIWZ. Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 41 *ustawy Pzp*.

(akta kontroli str. 572-579, 633-671)

11. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 lutego 2016 r. w siedzibie FSRE, tj. w terminie ustalonym w art. 43 *ustawy Pzp*. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w tym w podziale na części. Do upływu terminu składania ofert złożono pięć ofert.

(akta kontroli str. 407-564)

12. Na podstawie art. 26 ust. 3 *ustawy Pzp* Zamawiający wezwał dwóch Wykonawców do złożenia uzupełnienia dokumentów, w tym m.in. aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 *ustawy Pzp* oraz opisu środków organizacyjno-technicznych (załącznik nr 6 do SIWZ). Dokumenty uzupełniające zostały złożone w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 393-394)

13. Na podstawie art. 87 ust.1 *ustawy Pzp* Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty. Wyjaśnienia zostały złożone w wymaganym terminie.

(akta kontroli str. 395)

14. Na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 *ustawy Pzp* Zamawiający poprawił w jednej z ofert omyłkę polegającą na niezgodności oferty z SIWZ, niepowodującą istotnych zmian w treści oferty.

(akta kontroli str. 397)

15. Dwie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 *ustawy Pzp*, ponieważ nie spełniały treści SIWZ w zakresie formalnym. W związku z powyższym Zamawiający, na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 *ustawy Pzp* unieważnił postępowanie w zakresie Części A, ponieważ w ww. Części nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.
16. Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny ofert, jako najkorzystniejszą w Części B postępowania wybrano ofertę Orbis S.A., ul. Bracka 16, 00-028 Warszawa, Oddział Hotel Mercure Warszawa Centrum.
17. Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o odrzuceniu ofert w Części A postępowania, na podstawie art. 92 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Pzp*, zostało przesłane do wszystkich wykonawców w dniu 10 lutego 2016 r.

(akta kontroli str. 382-392)

18. Umowa ZP-4/FRSE/2016 – Część B została zawarta w dniu 22 lutego 2016 r. z wybranym Wykonawcą – Orbis S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział Orbis S.A. Hotel Mercure Warszawa Centrum. Postanowienia ww. umowy nie odbiegają od „*Istotnych postanowień umowy ZP-4/FRSE/2016 – CZĘŚĆ A i B*” stanowiących Załącznik nr 2 do SIWZ. Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. umowy, wynagrodzenie Wykonawcy (wartość Umowy) nie może przekroczyć kwoty 400 000,00 zł brutto.

(akta kontroli str. 319-341)

19. W dniu 2 marca 2016 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 043 - 071637 opublikowane zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

(akta kontroli str. 354-381)

20. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony na druku ZP-PN, zgodnie z wzorem zamieszczonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 2 marca 2016 r. ww. protokół postępowania został zatwierdzony przez upoważnioną osobę.

(dowody: akta kontroli str. 344-348)

## 2. Postępowanie na „Świadczenie usługi hotelarsko – gastronomicznej w zakresie spotkań i konferencji na rzecz programów funkcjonujących w ramach FRSE”, o numerze referencyjnym ZP-24/FRSE/2016.

1. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej w zakresie spotkań i konferencji na rzecz programów funkcjonujących w ramach FRSE w Warszawie. Postępowanie obejmowało świadczenie usługi hotelarsko – gastronomiczno – konferencyjnej

dla od 5 do 50 osób w obiekcie przystosowanym do korzystania przez osoby niepełnosprawne oraz zdolnym do obsługi w tym samym czasie dwóch grup uczestników, korzystających z pełnej usługi mieszczącym się w centrum Warszawy w odległości nie większej niż 2 km od siedziby Zamawiającego.

2. Ww. postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego<sup>39</sup> o wartości poniżej 750 000,00 Euro, na podstawie art. 138o *ustawy Pzp*. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 26 października 2016 r.

(dowody: akta kontroli str. 3670)

3. W dniu 28 października 2016 r. Dyrektor Generalny FRSE zaakceptował wniosek o realizację zamówienia publicznego. Wniosek został opracowany na druku, stanowiącym Załącznik nr 1 do obowiązującego *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. We wniosku wskazano szacunkową wartość zamówienia ustaloną na dzień 26 października 2016 r. w kwocie 1 032 224,05 zł brutto (839 206,54 zł netto). Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona po dokonaniu rozeznania cenowego oraz w oparciu o ceny realizacji podobnych zadań w FRSE z lat poprzednich. Uznaje się, że wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 3672)

4. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 *ustawy Pzp*, na obowiązujących drukach ZP-1. Na podstawie art. 19 ust. 1 *ustawy Pzp*, oraz wewnętrznego wniosku, w dniu 28 października 2016 r. Dyrektor Generalny FRSE powołał trzyosobową komisję przetargową.

(dowody: akta kontroli str. 3671, 3691-3688)

5. W związku z faktem, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 750 000,00 Euro, zamawiający przekazał ogłoszenie do Urzędu Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w:

- Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 października 2016 r. pod numerem 333452-2016,
- miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego od dnia 28 października 2016 r. do końca 2016 r.,
- na stronie internetowej [www.bip.frse.org.pl](http://www.bip.frse.org.pl) od dnia 28 października 2016 r. do końca 2016 r. Treść ogłoszenia nie była zmieniana.

(dowody: akta kontroli str. 3673-3686)

---

<sup>39</sup> Wyjaśnienie FRSE z dnia 20 września 2018 r.

6. SIWZ została opracowana zgodnie z art. 36 *ustawy Pzp*. Zamawiający określił m.in. termin związania ofertą na 30 dni, warunki jego zmiany oraz bieg terminu związania ofertą, wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia (art. 36 ust. 1 pkt 5a i art. 36 ust. 1 pkt 6 *ustawy Pzp*). Zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych i wariantowych. W zakresie niepodlegania wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 *ustawy Pzp* Wykonawcy zostali zobowiązani do złożenia oświadczenia stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ. SIWZ zawierała opis przedmiotu zamówienia, sposób przygotowania ofert, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, sposób obliczenia ceny, kryteria, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 10 - 12.

7. Zamawiający nie wyznaczył szczegółowych warunków w zakresie: kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej (art. 22 *ustawy Pzp*). W zakresie spełniania warunków zdolności technicznej lub zawodowej Zamawiający uzna ww. warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje ośrodkiem konferencyjnym spełniającym określone wymagania m.in. w zakresie odległości położenia od siedziby FRSE.

(dowody: akta kontroli str. 3720-3737)

8. Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 8 listopada 2016 r. Na podstawie art. 45 ust. 1 *ustawy Pzp* Zamawiający nie żądał od Wykonawców wadium.

9. Na podstawie art. 144 *ustawy Pzp*, Zamawiający przewidział w Załączniku nr 2 do SIWZ, tj. we wzorze Umowy ZP-24/FRSE/2016 możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, m.in. w przypadku zmiany wynagrodzenia Wykonawcy wynikającej ze zmiany obowiązującej stawki podatku od towarów i usług, wydłużenia terminu obowiązywania Umowy, z zachowaniem niezmiennego poziomu wynagrodzenia, w sytuacji gdy taka zmiana umożliwi realizację przedmiotu zamówienia w większym zakresie. SIWZ została zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego FRSE.

(dowody: akta kontroli 3714-3719)

10. SIWZ została zamieszczona w dniu 28 października 2016 r. na stronie internetowej [www.bip.frse.org.pl](http://www.bip.frse.org.pl). Zapisy w SIWZ dotyczące opisu przedmiotu zamówienia, terminów, opisu udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu.

(dowody: akta kontroli str. 3701-3737)

11. Przed upływem terminu składania ofert wyznaczonym na dzień 8 listopada 2016 r. do godz. 10.00 wpłynęła jedna oferta złożona przez Miasto Stołeczne Warszawa. Oferta została zakwalifikowana do oceny i spełniła kryteria określone w SIWZ.

(dowody: akta kontroli str. 3740-3775)

12. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przekazane Wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 9 listopada 2016 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 grudnia 2016 r. pod nr 361217-2016.

(dowody: akta kontroli str. 3776-3778)

13. W dniu 9 listopada 2016 r. pomiędzy Zamawiającym a Miastem Stołecznym Warszawa została podpisana umowa nr ZP-24/FRSE/2016 na kwotę nieprzekraczającą 938 385,50 zł brutto. Postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

(dowody: akta kontroli str. 3782-3802)

W ramach przedmiotowego postępowania przetargowego stwierdzono n.w. uchybienia:

- stwierdzono przywołanie nieobowiązującego przepisu tj. art. 24 ust. 1 pkt 5 *ustawy Pzp* w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.4) oraz 5.3 SIWZ,
- odniesiono się w SIWZ w Rozdziale 5 pkt 5.4 do dokumentu, o którym mowa w pkt 5.3 d SIWZ podczas, gdy w pkt 5.3 wskazano litery od a do c.

(dowody: akta kontroli str. 3683, 3734)

### **Zalecenia**

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 *ustawy o kontroli*, zalecam przekazanie do MNiSW kopii zaktualizowanej polityki rachunkowości w zakresie dotyczącym podpisów pod listami płac<sup>40</sup>.


Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub

<sup>40</sup> Na podstawie wyjaśnienia z 13 listopada 2018 r. Koordynatora Zespołu Zarządzania Zasobami Ludzkimi w FRSE, potwierdzonego przez Dyrektora Finansowego FRSE, Głównego Księgowego FRSE oraz Dyrektora Biura Prawnego w/s zasad podpisów wraz z zobowiązaniem do dostosowania polityki rachunkowości do aktualnej struktury stanowiskowej Fundacji.

przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli od Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra  
PODSEKRETARZ STANU

  
.....  
dr hab. Sebastian SKUZA

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego