



## MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 29 kwietnia 2022 r.

DPNP-WIT.0911.1.2021.MTR

**Pan**  
**Światosław Gal**  
Przewodniczący Zarządu  
Fundacji Matematyków Wrocławskich  
pl. Grunwaldzki 2/4  
50-384 Wrocław

### 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) Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>1</sup> w okresie od 26 lutego 2021 r. do 9 kwietnia 2021 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Matematyków Wrocławskich z siedzibą we Wrocławiu, pl. Grunwaldzki 2/4, 50-384 Wrocław (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca) w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022”.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji ww. zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania,
- 2) osiągnięcia założonych celów zadania,
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Fundację Matematyków Wrocławskich – pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Założone cele zadania publicznego zostały

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Magdalena Traczuk-Rapała, główny specjalista Wydziału Innowacji i Technologii w Departamencie Programów Nauczania i Podręczników, na podstawie upoważnienia nr 1/2021 z 25 lutego 2021 r.;
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, główny specjalista Wydziału Kontroli dla Działu Oświata i Wychowanie w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnienia nr 2/2021 z 25 lutego 2021 r.

zrealizowane, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022” w dniu 17 października 2019 r. została podpisana umowa MEN/2019/DPPI/1305 (dalej: umowa) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Fundacją Matematyków Wrocławskich.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Lingwistyki Matematycznej (kategoria olimpiad interdyscyplinarnych lub olimpiad z przedmiotów dodatkowych) oraz zorganizowanie udziału polskiej delegacji w zawodach międzynarodowych olimpiady w latach 2020, 2021 i 2022 lub finansowanie udziału uczniów zamieszkałych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w olimpiadzie organizowanej w Polsce.

Na realizację ww. zadania przewidziano środki publiczne w łącznej wysokości 355 687 zł w formie siedmiu transz:

- 1) I transza – w 2019 r. – w wysokości 16 717 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza – w wysokości 59 577 zł do 15 stycznia 2020 r.,
- 3) III transza – w wysokości 59 578 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2020 r., jednak nie później niż 29 lutego 2020 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza – w wysokości 59 577 zł do 15 stycznia 2021 r.,
- 5) V transza – w wysokości 59 578 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2021 r., jednak nie później niż 28 lutego 2021 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza – w wysokości 50 330 zł do 15 stycznia 2022 r.,
- 7) VII transza – w wysokości 50 330 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2022 r., jednak nie później niż 28 lutego 2022 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Kontrolą objęto okres od 17 października 2019 r., tj. od dnia podpisania umowy MEN/2019/DPPI/1305, do 31 grudnia 2020 r., tj. do końca okresu sprawozdawczego z organizacji i przeprowadzenia Olimpiady Lingwistyki Matematycznej w 2020 r. Okres ten dotyczył organizacji pierwszej edycji olimpiady dla uczniów szkół ponadpodstawowych w roku szkolnym 2019/2020 oraz zawodów I stopnia (szkolnych) w ramach drugiej edycji olimpiady w roku szkolnym 2020/2021.

Kontrolą została objęta kwota dotacji przekazana w ramach transz I-III w łącznej wysokości 135 872 zł oraz kwota środków własnych zadeklarowana w umowie w latach 2019 i 2020 w łącznej wysokości 70 850 zł, tj. odpowiednio: w 2019 r. – 13 950 zł i w 2020 r. – 56 900 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

## 1. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonych celów zadania

W wyniku kontroli ustalono realizację przez Fundację Matematyków Wrocławskich zadania publicznego w zakresie objętym kontrolą, tj. zorganizowanie zawodów pierwszego i drugiego stopnia (szkolnych i okręgowych) olimpiady w roku szkolnym 2019/2020 oraz przeprowadzenie zawodów pierwszego stopnia (szkolnych) olimpiady w roku szkolnym 2020/2021.

Zgodnie z § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz. 530) w roku szkolnym 2019/2020 odbyły się dwustopniowe zawody Olimpiady Lingwistyki Matematycznej (nie wyłoniono laureatów). Wszyscy uczestnicy zakwalifikowani do zawodów trzeciego stopnia olimpiady otrzymali tytuł finalisty. Z uwagi na panującą epidemię COVID-19 w 2020 r. Międzynarodowa Olimpiada Lingwistyczna, która miała się odbyć 20-24 lipca 2020 r. w Windawie na Łotwie, została przeniesiona na kolejny rok szkolny 2020/2021.

Olimpiada Lingwistyki Matematycznej miała charakter zawodów indywidualnych i polegała na pisemnym rozwiązywaniu zadań dotyczących różnych aspektów lingwistyki.

Zawody I stopnia (szkolne) były organizowane w szkołach zgłoszonych do udziału w olimpiadzie przez elektroniczny formularz dostępny na stronie internetowej Olimpiady Lingwistyki Matematycznej. Za przeprowadzenie zawodów w szkole, zgodnie ze wskazówkami otrzymanymi od organizatora olimpiady oraz ich regulaminowy przebieg odpowiadała komisja szkolna powołana przez dyrektora szkoły. Zawody I stopnia odbyły się poprzez przesłanie drogą elektroniczną do zgłoszonych wcześniej szkół zadań eliminacyjnych. Ocena prac uczestników była dwustopniowa. Pierwszej oceny dokonała komisja szkolna, zgodnie ze schematem przekazanym szkole przez komitet główny olimpiady, następnie weryfikacji tej oceny dokonał komitet główny olimpiady, który przyznał ostateczną punktację i zakwalifikował uczestników do zawodów II stopnia (okręgowych).

Zawody II stopnia (okręgowe) w roku szkolnym 2019/2020 były organizowane przez komitety okręgowe jednocześnie w 12 wybranych przez komitet główny olimpiady miastach w kraju, tj. w Białymstoku, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Toruniu, Warszawie i Wrocławiu. Komitet okręgowy odsyłał prace uczniów wraz z listą obecności do komitetu głównego, który wyznaczał komisję oceniającą prace uczestników, publikował rezultaty oceny w postaci listy zawierającej imię i nazwisko ucznia wraz z nazwą szkoły i zdobytą punktacją oraz kwalifikował do zawodów III stopnia (centralnych). W roku szkolnym 2019/2020 do zawodów centralnych zakwalifikowało się 64 uczestników, którzy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 zostali finalistami.

W roku szkolnym 2019/2020 zawody I stopnia zostały przeprowadzone 24 października 2019 r. jednocześnie w 213 szkołach w całej Polsce. Do zawodów II stopnia (okręgowych) zostało zakwalifikowanych 559 uczniów ze 144 szkół. W roku szkolnym 2020/2021 do udziału w Olimpiadzie Lingwistyki Matematycznej zgłosiły się 202 szkoły. Zawody I stopnia odbyły się 17 grudnia 2020 r.

Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego w tym zakresie zostały zrealizowane.

## **2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania**

W okresie objętym kontrolą, tj. od 17 października 2019 r. do 31 grudnia 2020 r., Zleceniobiorcy została przekazana kwota o łącznej wysokości 135 872 zł (w 2019 r. w ramach I transzy 16 717 zł oraz w 2020 r. w ramach II i III transzy 119 155 zł).

W 2019 roku Zleceniobiorca wykorzystał całą przekazaną kwotę dotacji. Natomiast w 2020 r. z uwagi na odwołanie zawodów III stopnia Olimpiady Lingwistyki Matematycznej oraz Międzynarodowej Olimpiady Lingwistycznej w roku szkolnym 2019/2020, spowodowane ogłoszeniem stanu epidemii COVID-19, Zleceniobiorca zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji przekazanej w 2020 r. w wysokości 75 223,43 zł. Wobec powyższego kwota wykorzystanej przez Zleceniobiorcę dotacji w roku 2020 wyniosła 43 931,57 zł (tj. 119 155 zł – 75 223,43 zł). Łączna kwota wykorzystanej przez Zleceniobiorcę dotacji w okresie objętym kontrolą wyniosła 60 648,57 zł.

W latach 2019-2020 Fundacja w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania publicznego wykazała wykorzystanie dotacji w kwocie 60 648,57 zł i wniesienie wkładu własnego o łącznej wysokości 70 850 zł.

Kontrolą objęto również wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie, zgodnie z którą Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych odpowiednio: w 2019 r. – 13 950 zł, w 2020 r. – 56 900 zł (łącznie: 70 850 zł). Podczas kontroli stwierdzono wniesienie przez Zleceniobiorcę wkładu własnego w wymaganej wysokości.

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

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę realizacji zadania. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. Poza wskazanymi – w dalszej części – przypadkami stosowano przepisy *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 3 do ogłoszenia o konkursie).

Analiza dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania wykazała, że:

- 1) Regulamin Olimpiady Lingwistyki Matematycznej opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2

- do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.
- 2) Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania potwierdziła realizację działań określonych szczegółowo w ofercie i obejmowała: listy szkół i nauczycieli uczestniczących w Olimpiadzie Lingwistyki Matematycznej w latach szkolnych 2019/2020 i 2020/2021, wykaz współpracujących uczelni, listę finalistów OLM 2019/2020<sup>2</sup> oraz wykonawców olimpiady, w tym: ekspertów, wychowawców (stosowano zapisy § 3 ust. 1 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
  - 3) Fundacja Matematyków Wrocławskich, zgodnie z § 5 umowy, dochowała obowiązku informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków MEN poprzez umieszczenie na materiałach, w szczególności promocyjnych i informacyjnych, adnotacji „Sfinansowano z dotacji MEN...”.
  - 4) Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (tj. regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych etapów pierwszej edycji oraz program i harmonogram drugiej edycji olimpiady były umieszczane na stronie internetowej olimpiady), jak również pisemnie informował Ministerstwo Edukacji Narodowej o terminach poszczególnych etapów w kolejnych edycjach olimpiady.
  - 5) Zostały podjęte działania informacyjno-promocyjne dotyczące Olimpiady Lingwistyki Matematycznej, w tym zamieszczono komunikaty i zadania w czasopiśmie popularnonaukowym „Delta” oraz na stronach internetowych, m.in. Wrocławskim Portalu Matematycznym, na stronie Wydziału Matematyki i Informatyki Uniwersytetu Wrocławskiego, w witrynie Międzynarodowej Olimpiady Lingwistycznej, na stronach Stowarzyszenia Lingwistyki Rekreacyjnej, na profilu facebookowym Fundacji Rozwoju Innowacji Edukacyjnych „WIEM”, w witrynie [matematyka.pl](http://matematyka.pl) i [matematykaindywidualnie.pl](http://matematykaindywidualnie.pl), w wydawnictwie Ośrodka Rozwoju Edukacji „Jak pracować z uczniem zdolnym? Poradnik nauczyciela matematyki”, który dostępny jest na stronach [www.ore.edu.pl](http://www.ore.edu.pl) i szeregu innych, jak również na stronach internetowych wielu szkół biorących udział w olimpiadzie. Ponadto Zleceniobiorca przekazał przygotowany plakat oraz broszurę dla nauczycieli.
  - 6) Zleceniobiorca, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1-3 umowy, złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego za lata 2019 i 2020 (I i II sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe).

Analiza dokumentacji finansowej z realizacji zadania wykazała, że:

- 1) Dokumenty finansowe objęte kontrolą potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie (stosowano zapisy § 1 ust. 1 i 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 2) Środki z dotacji były przechowywane, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym.
- 3) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).

---

<sup>2</sup> W kontrolowanym okresie nie wyłaniano laureatów.

- 4) Zleceniobiorca udokumentował wykorzystanie dotacji m.in. na pokrycie kosztów wynagrodzeń i honorariów osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania, przedstawiając przy umowach zlecenia i umowach o dzieło rachunki do tych umów. W 2019 r. zostało zawartych 8 umów o dzieło, a w 2020 r. 16 umów o dzieło i 5 umów zlecenia. Dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowiły umowy oraz rachunki do tych umów (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g tiret drugi *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 5) Dokumentację kosztów wyżywienia stanowiła faktura nr 77/2020. Do rozliczenia kosztów wyżywienia załączono oświadczenie, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu i wyrobów tytoniowych (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c, d *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 6) Dokumentami księgowymi rozliczonymi z dotacji i związanymi z podróżami były oświadczenia oraz bilety PKP (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. e *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 7) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
  - a) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty;
  - b) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (zgodnie z § 5 ust. 7 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*);
  - c) przekazywania, wykorzystania środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków organów dotowanego lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, czy też na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą organy dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano zapis § 5 ust. 8 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*);
  - d) wykorzystania dotacji na pokrycie kosztów innych niż koszty kwalifikowane (zgodnie z § 6 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 8) Wystąpiły przypadki dokonywania płatności związanych z realizacją umowy w formie gotówki. Zleceniobiorca przekazał faktury o numerach F/000149/20, K/086/02, 122/2020, 0/0(005)0008/364082, na łączną kwotę 1 119,19 zł, które – zgodnie z zamieszczonym na nich opisem – opłacono gotówką. Zgodnie z § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* – zleceniobiorca powinien dokonywać płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej – przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego. Inne formy płatności są dopuszczalne jedynie w uzasadnionych przypadkach.

Fundacja Matematyków Wrocławskich złożyła wyjaśnienia, że dokonywała płatności gotówką wyłącznie w sytuacji, kiedy nie było możliwym dokonanie płatności w formie bezgotówkowej, tj. druga strona zawartej umowy oczekiwała płatności w formie gotówki, nie posiadała sprawnego terminala płatniczego lub nie przyjmowała płatności w formie przelewu środków pieniężnych na rachunek bankowy.

- 9) Podczas kontroli Fundacja przedstawiła porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariackich w związku z realizowanym zadaniem publicznym, tj. dwa porozumienia zawarte w 2019 r. z 2 osobami (na okres od 20.10.2019 r. do 31.12.2019 r.) oraz dziewięć porozumień zawartych

w 2020 r. z 4 osobami (na okresy dłuższe niż 30 dni mieszczące się w 2020 r.).

Porozumienia zawarte z wolontariuszami wypełniały przepisy art. 44 ust. 1 i 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>3</sup>, zgodnie z którym świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonym w porozumieniu z korzystającym; porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania; jeżeli świadczenie wolontariusza wykonywane jest przez okres dłuższy niż 30 dni, porozumienie powinno być sporządzone na piśmie.

W opinii kontrolujących przedstawione porozumienia o współpracy z wolontariuszami należałoby uzupełnić o wyceny pracy wolontariuszy, a także dokumenty potwierdzające świadczenie usług przez wolontariuszy (np. kart czasu pracy, listy obecności).

Informacja o wysokości kosztów poniesionych przez Fundację została wskazana w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania.

- 10) W ramach wkładu własnego obejmującego udostępnianie sal wraz z wyposażeniem oraz pomieszczeń biurowych Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie dyrektora Instytutu Matematycznego, do którego został załączony cennik sal dydaktycznych i laboratoriów komputerowych wraz z wyposażeniem Wydziału Matematyki i Informatyki Instytutu Matematycznego Uniwersytetu Wrocławskiego, bez określenia, które z wymienionych pomieszczeń i ich zasobów były wykorzystane podczas organizacji olimpiady. Zleceniobiorca przedstawił także oświadczenia przewodniczących Katowickiego i Lubelskiego Komitetu Okręgowego dotyczących udostępnienia sal w celu przeprowadzenia etapu okręgowego olimpiady. Nie przedstawiono – jak wyżej – wyceny udostępnienia pomieszczeń, w których odbyły się zawody okręgowe olimpiady. Informacja o wysokości poniesionych przez Fundację kosztów była wskazana w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania.
- 11) W ramach wkładu własnego na rzecz realizacji zadania w postaci materiałów biurowych Zleceniobiorca przedstawił kopie ośmiu faktur wystawionych na Uniwersytet Wrocławski, które dokumentowały zakupy materiałów biurowych (w tym tonerów dla drukarek) na łączną kwotę 31 703,63 zł. Do powyższych dokumentów zostało załączone oświadczenie Przewodniczącego Zarządu FMW, że z materiałów tych korzysta m.in. Komitet Organizacyjny OLM. Na dokumentach nie wskazano, jaka część zakupionych materiałów biurowych (np. na jaką kwotę) została wykorzystana na realizację zadania publicznego. Informacja o wysokości wniesionego przez Fundację wkładu własnego w ww. zakresie była wskazana w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania.
- 12) Zleceniobiorca przedstawił dokumentację poświadczającą użytkowanie prywatnych pojazdów do realizacji zadania, tj. dwie umowy o nieodpłatne używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartych odpowiednio 20 października 2019 r. i 2 listopada 2020 r., jedno oświadczenie pracownika o wykorzystaniu prywatnego pojazdu do pracy w jury Olimpiady Lingwistyki Matematycznej oraz dwie wyceny kosztów użytkowania samochodów osób użyczających ich w celu prac dla OLM w latach 2019-2020.

---

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1057.

- 13) W ramach wkładu własnego poniesionego w zakresie zakwaterowania i wyżywienia uczestników oraz osób wykonujących prace dla olimpiady (wykładowców, jurorów, członków komitetu organizacyjnego) przedstawiono oświadczenie jednego z członków jury Olimpiady Lingwistyki Matematycznej z 2019 r., o poniesionych przez niego ze środków własnych kosztach na noclegi i wyżywienie. W oświadczeniu nie wskazano wysokości tych kosztów. Kwota ta była zawarta w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania.
- 14) W ramach środków własnych na rzecz realizacji zadania publicznego wydatkowanych z tytułu promocji zadania Zleceniobiorca oświadczył, że *wkład własny w promocję zadania realizowanego na podstawie umowy nr MEN/2019/DPPI/1305 polegał na użytkowaniu portali internetowych Fundacji Matematyków Wrocławskich, Wydziału Matematyki i Informatyki Uniwersytetu Wrocławskiego, Instytutu Matematycznego UWr, Stowarzyszenia Lingwistyki Rekreacyjnej, Wrocławskiego Portalu Matematycznego i około dwustu szkół w całej Polsce oraz fanpage'y osób i organizacji współpracujących i sympatyzujących z Olimpiadą Lingwistyki Matematycznej na portalach społecznościowych, gdzie umieszczane są informacje o OLM.*

Fundacja przekazała także oświadczenie pełnomocnika Dziekana Wydziału Matematyki i Informatyki ds. Promocji Wydziału z 21 października 2021 r. zaświadczające, że w latach 2019 i 2020 na stronie Wydziału Matematyki i Informatyki Uniwersytetu Wrocławskiego (<http://www.wmi.uni.wroc.pl>) oraz w Biuletynie WMI zamieszczone były informacje o Olimpiadzie Lingwistyki Matematycznej.

Informacja o wysokości wniesionego przez Fundację wkładu własnego w tym zakresie była wskazana w sprawozdaniach częściowych z realizacji zadania.

### **W wyniku kontroli dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania stwierdzono poniższe nieprawidłowości.**

- 1) Zgodnie z § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji: 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-księgowa, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu itp.).*

Fundacja Matematyków Wrocławskich podczas kontroli nie przedstawiła dokumentacji, która potwierdzałaby w całości spełnienie ww. wymogu. Zleceniobiorca przekazał:

- uchwałę nr 1 Zarządu Fundacji Matematyków Wrocławskich z dnia 31 marca 2020 r., w której Zarząd określił zakres obowiązków osoby odpowiedzialnej za organizację Olimpiady Lingwistyki Matematycznej;
- Politykę rachunkowości obowiązującą w Fundacji Matematyków Wrocławskich od 19 kwietnia 2007 r. W dokumencie tym nie zamieszczono informacji o kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym ani nie wskazano osób odpowiedzialnych za kontrolę tych dokumentów.



Nie przedstawiono innej, określonej w ww. przepisie dokumentacji, np. określającej tryb obiegu dokumentów, zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz.

Zleceniobiorca w pisemnym oświadczeniu z 19 kwietnia 2021 r. wskazał, że *nie posiada pisemnych dokumentów formalizujących zasady kontroli wewnętrznej dotyczącej właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji MEN oraz ich wydatkowania. Nowo powołany Zarząd FMW ma swobodny wgląd do wszelkiej dokumentacji dotyczącej dotacji i wydatków związanych z Olimpiadą Lingwistyki Matematycznej, a komunikacja pomiędzy nim a organizatorami OLM odbywa się ustnie lub drogą e-mailową.*

- 2) Dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatków ze środków dotacji nie były opisywane w sposób określony w § 5 ust. 5 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, zgodnie z którym *dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ... w kwocie...”. Opis dokumentów powinien zawierać przeznaczenie dokonanych zakupów.*

Dokumenty te zawierały informację, że dany wydatek *Sfinansowano z dotacji MEN umowa nr MEN/2019/DPPI/1305*, z pominięciem kwoty poniesionego wydatku (kwota poniesionego wydatku powinna być wskazana również w przypadku, gdy wydatek w całości był sfinansowany z dotacji).

- 3) Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji – koszty wyżywienia powinny być dokumentowane fakturą lub rachunkiem lub innym dowodem księgowym w rozumieniu ustawy o rachunkowości, wykazującym liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku.*

Zleceniobiorca przedstawił jedną fakturę nr 77/2020 dotyczącą kosztów wyżywienia. Dokument ten nie zawierał informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczące kontrolowanej działalności, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) Zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji* zapewnić system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji i ich wydatkowania – zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania zleceniobiorcy.
- 2) Prowadzić dokumentację finansowo-księgową zgodnie z wymaganiami określonymi w *Zasadach przyznawania i rozliczenia dotacji*, tj.:
  - dokumentacja kosztów wyżywienia powinna wskazywać liczbę posiłków i cenę jednostkową posiłku;
  - dokumenty księgowe dotyczące wydatków finansowanych z dotacji MEiN powinny być opisywane treścią *„Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ... w kwocie ...”*.

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia  
MINISTRA EDUKACJI I NAUKI

Włodzimierz Bernacki  
Sekretarz Stanu  
/ – podpisano cyfrowo/