



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DKOPP-WWUU.0915.1.2022.AMO
Warszawa, 27 lutego 2023 r.

Pan
Jakub Chełstowski
Marszałek Województwa Śląskiego

Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

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) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) Ministerstwo Edukacji i Nauki¹ w okresie od 30 września do 20 października 2022 r. przeprowadziło kontrolę w Planetarium i Obserwatorium Astronomicznym im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie, z siedzibą przy Al. Planetarium 4, Chorzów (dalej: Planetarium, Złeceniobiorca²) 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”.

Ww. zadanie publiczne obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Astronomicznej.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości realizacji ww. zadania, w tym 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, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, oceniono realizację zadania publicznego przez Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Krzysztof Klefas, główny specjalista w Wydziale Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Podstaw Programowych na podstawie upoważnienia nr 30/2022 z 22 września 2022 r.;
- 2) Agnieszka Mokrogulska, naczelnik Wydziału Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Podstaw Programowych, na podstawie upoważnienia nr 31/2022 z 22 września 2022 r.;

² Podmiot upoważniony na mocy pełnomocnictwa 402120 udzielonego przez Zarząd Województwa Śląskiego do realizowania zapisów umowy nr MEN/2019/DPPI/1328 z 30 października 2019 r. na realizację zadania pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022”- Ogólnopolskiej Olimpiady Astronomicznej.

im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie. Założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła prowadzenia dokumentacji finansowej związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku ogłoszonego w 2019 r. 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 30 października 2019 r. została podpisana umowa MEN/2019/DPPI/1328 (dalej: umowa) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Województwem Śląskim, ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice z terminem realizacji zadania od daty podpisania umowy do 31 sierpnia 2022 r.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie od 30 października 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Astronomicznej (kategoria olimpiad interdyscyplinarnych lub olimpiad z przedmiotów dodatkowych).

Zgodnie z umową na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w łącznej wysokości 210 456 zł, w formie siedmiu transz:

- 1) I transza - w 2019 r. - w wysokości 17 891 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy;
- 2) II transza - w wysokości 33 252 zł do 15 stycznia 2020 r.,
- 3) III transza - w wysokości 33 251 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2020 rok, jednak nie później niż 29 lutego 2020 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza - w wysokości 33 251 zł do 15 stycznia 2021 r.,
- 5) V transza - w wysokości 33 252 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2021 rok, 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 29 780 zł do 15 stycznia 2022 r.,
- 7) VII transza - w wysokości 29 779 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2022 rok, jednak nie później niż 28 lutego 2022 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Zadanie publiczne było realizowane przez Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie, na mocy pełnomocnictwa 402120 udzielonego przez Zarząd Województwa Śląskiego.

Kontrolą objęto okres od 30 października 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r., tj. od dnia podpisania umowy do końca okresu jej trwania. Kontrolą została objęta łączna kwota dotacji przekazana w latach 2019 -2022 w wysokości 210 456 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonych celów zadania

W roku szkolnym 2019/2020 przeprowadzono dwustopniowe zawody (etapy szkolny i okręgowy) Olimpiady Astronomicznej. Z uwagi na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii, zgodnie z treścią § 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. 2020 r. poz. 530), olimpiady, m.in. interdyscyplinarne, zorganizowane były jako dwustopniowe zawody wiedzy, nie wyłaniano laureatów. Uczestnicy zakwalifikowani do zawodów trzeciego stopnia olimpiad otrzymywali tytuł finalisty.

Zawody I stopnia (etap szkolny) 63. Olimpiady Astronomicznej przeprowadzono w dwóch seriach, pierwsza z nich zawierała trzy zadania teoretyczne i trzy obserwacyjne. Zadania zostały wysłane pocztą elektroniczną do blisko 2000 szkół ponadpodstawowych w całej Polsce. Za przeprowadzenie zawodów w szkole, zgodnie ze wskazówkami otrzymanymi od organizatora olimpiady oraz za ich regulaminowy przebieg odpowiadały komisje szkolne powołane przez dyrektora danej szkoły.

Zawody I stopnia odbyły się poprzez przesłanie drogą elektroniczną do zgłoszonych wcześniej szkół zadań pierwszej serii. Po rozwiązaniu zadań pierwszej serii, uczniowie otrzymali zadania drugiej serii, przy czym organizator zrezygnował z przekazywania rozwiązań pocztą tradycyjną. Oceny prac uczestników dokonała Komisja Olimpiady Astronomicznej.

W pierwszym etapie 63. Olimpiady Astronomicznej wzięło udział 180 uczniów (rok wcześniej 117), do drugiego etapu (zawodów okręgowych) zakwalifikowano 64 uczniów.

Zawody II etapu odbyły się 20 stycznia 2020 r. w trzech miastach: w Katowicach, Szczecinie oraz Włocławku. Zadania zostały przygotowane przez Komisję Olimpiady Astronomicznej. Rozwiązania zadań przez uczniów zostały ocenione przez członków Komisji Olimpiady Astronomicznej, a następnie przedstawione Komitetowi Głównemu Olimpiady Astronomicznej, który na posiedzeniu w dniu 11 lutego 2020 r. do zawodów III zakwalifikował 20 uczniów.

Zawody finałowe 63. Olimpiady Astronomicznej zaplanowane w dniach 12-15 marca 2020 r., w wyniku zagrożenia Covid – 19 zostały odwołane. Zgodnie z projektowanym ww. rozporządzeniem tytułów laureata nie przyznano, a reprezentację Polski na zawody Międzynarodowej Olimpiady z Astronomii i Astrofizyki (XIV IOAA) wyłoniono na podstawie wyników uzyskanych w zawodach drugiego stopnia (tj. w zawodach okręgowych). Międzynarodowa Olimpiada z Astronomii i Astrofizyki (IOAA) w trybie stacjonarnym została odwołana z powodu Covid-19, a międzynarodowy komitet zdecydował o przeprowadzeniu tych zawodów online. IOAA przeprowadzono w dniach od 25 do 27 września 2020 r.

W roku szkolnym 2020/2021 zawody I etapu 64. Olimpiady Astronomicznej odbyły się w analogiczny sposób jak zawody w roku szkolnym 2019/2020. W etapie pierwszym (szkolnym) udział wzięło 177 uczniów, do II etapu (okręgowego) zostało zakwalifikowanych 66 uczniów.

Zawody II etapu 64. Olimpiady Astronomicznej odbyły się 19 marca 2021 r. w sześciu miastach: w Krakowie, Szczecinie, Wrocławiu, Toruniu, Warszawie i Krośnie. Zadania zostały przygotowane przez Komisję Olimpiady Astronomicznej. Rozwiązania zadań przez uczniów zostały ocenione przez członków Komisji Olimpiady Astronomicznej, a następnie przedstawione Komitetowi Głównemu Olimpiady Astronomicznej, który na posiedzeniu online w dniu 19 kwietnia 2021 r. do zawodów III zakwalifikował 20 uczniów.

Zawody III stopnia przeprowadzono na Stadionie Śląskim w dniach 10-13 maja 2021 r. Ostatniego dnia zawodów finałowych (13 maja 2021 r.) Komitet Główny Olimpiady Astronomicznej wyłonił laureatów. Pięciu najwyższej ocenionych uczniów zostało zakwalifikowanych do IOAA, która odbyła się zdalnie w Tallinie (Estonia). Polska reprezentacja zdobyła na Międzynarodowej Olimpiadzie z Astronomii i Astrofizyki trzy medale (dwa srebrne i jeden brązowy) oraz jedno wyróżnienie.

W roku szkolnym 2021/2022 zawody I stopnia (szkolne) 65. Olimpiady Astronomicznej przeprowadzono również w dwóch seriach, pierwsza z nich zawierała trzy zadania teoretyczne i trzy obserwacyjne. Zostały one wysłane pocztą elektroniczną do blisko 2000

szkół ponadpodstawowych w całej Polsce. Za przeprowadzenie zawodów w szkole zgodnie ze wskazówkami otrzymanymi od organizatora olimpiady oraz ich regulaminowy przebieg odpowiadały komisje szkolne powołane przez dyrektora szkoły. W 2021 r. zawody I stopnia odbyły się poprzez przesłanie drogą elektroniczną do zgłoszonych wcześniej szkół zadań pierwszej serii zadań. Po rozwiązaniu zadań pierwszej serii, uczniowie otrzymali do rozwiązania zadania drugiej serii. Oceny prac uczestników dokonała Komisja Olimpiady Astronomicznej. W pierwszym etapie 65. Olimpiady Astronomicznej wzięło udział 176 uczniów, do drugiego etapu (zawodów okręgowych) zakwalifikowano 60 uczniów.

Drugi etap odbył się stacjonarnie w dniu 13 stycznia 2022 r. w czterech miastach: Szczecinie, Toruniu, Warszawie i Krakowie. Zadania zostały przygotowane przez Komisję Olimpiady Astronomicznej. Rozwiązania zadań przez uczniów ocenione zostały przez członków Komisji Olimpiady Astronomicznej, a następnie przedstawione Komitetowi Głównemu Olimpiady Astronomicznej, który na posiedzeniu 8 lutego 2022 r., do zawodów III (finałowych) zakwalifikował 21 uczniów. Zawody finałowe odbyły się 10-13 marca 2022 r, Komitet Główny 65. Olimpiady Astronomicznej wyłonił 8 laureatów, pozostali uczestnicy (13) otrzymali tytuł finalisty.

Przeprowadzona kontrola wskazała, że założone cele zadania publicznego, tj. zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 30 października 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Astronomicznej, zostały zrealizowane.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

Kontrolą objęto okres od 30 października 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r., tj. od dnia podpisania umowy do końca okresu trwania umowy na organizację i przeprowadzenie Olimpiady Astronomicznej w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022. W tym czasie Zleceniobiorcy została przekazana w ramach siedmiu transz kwota dotacji w wysokości 210 456 zł. Kontrolą objęto kwoty przekazane w: 2019 r. w wysokości 17 891 zł, w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości 66 503,00 zł, w 2021 r. w ramach IV i V transzy w łącznej wysokości 66 503,00 zł oraz w 2022 r. w ramach VI i VII transzy w łącznej wysokości 59 559,00 zł. Zgodnie z umową Zleceniobiorca nie wnosił środków własnych na realizację zadania publicznego.

Zgodnie z warunkami umowy (§ 8 ust. 1 pkt 1-3 oraz ust.2), Zleceniobiorca powinien złożyć sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego, w następujących terminach:

- 1) I sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r., w terminie do 15 stycznia 2020 r.,
- 2) II sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., w terminie do 15 stycznia 2021 r.,
- 3) III sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., w terminie do 15 stycznia 2022 r.

Sprawozdanie końcowe obejmujące sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 sierpnia 2022r., powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru określonego przez Zleceniodawcę, stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadania publicznego

„Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022” w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust. 1.

Zleceniobiorca złożył ww. sprawozdania w terminie.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji ustalono, że w poszczególnych latach zwrócił on na rachunek bankowy MEiN, niewykorzystaną dotację w następujących kwotach:

- 2019 r. – 787,00 zł,
- 2020 r. – 37 323,97 zł,
- 2021 r. – 5 690,31 zł,
- 2022 r. – 15 929,01 zł.

Podczas kontroli ustalono, że zadania merytoryczne zaplanowane w ramach zadania zostały zrealizowane.

W roku szkolnym 2019/2020 zawody III stopnia nie odbyły się ze względu na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii. W latach szkolnych 2019/2020 i 2020/2021 Międzynarodowa Olimpiada z Astronomii i Astrofizyki została zorganizowana zdalnie. Na rachunek bankowy Ministerstwa zwrócono ww. niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 59 730,29 zł. Na realizację zadania wykorzystana została dotacja w wysokości 150 725,71 zł.

W wyniku kontroli dokumentów finansowo-księgowych z realizacji zadania stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji. Wymienione środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie kosztów związanych z jego realizacją.

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 wskazanym – w dalszej części – przypadkiem 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).

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania.

- 1) Regulamin Olimpiady Astronomicznej 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 potwierdzała realizację działań określonych szczegółowo w ofercie i obejmowała: dokumentację w sprawie powołania olimpiady, prace pisemne uczestników olimpiady drugiego i trzeciego stopnia, informatory olimpiady i tematy zawodów, listy szkół i nauczycieli uczestniczących w Olimpiadzie Astronomicznej, listę finalistów i laureatów Olimpiady Astronomicznej oraz wykonawców olimpiady, w tym: ekspertów, opiekunów, (stosowano zapisy § 3 ust. 1 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 3) Zleceniobiorca, zgodnie z § 5 i § 6 umowy, dochował obowiązku informacyjnego. Informowano, że zadanie jest współfinansowane ze środków Ministerstwa poprzez umieszczenie na materiałach, w szczególności promocyjnych i informacyjnych, adnotacji „Sfinansowano z dotacji MEN...”. Zostały podjęte działania informacyjno-promocyjne dotyczące Olimpiady Astronomicznej, w tym zamieszczono komunikaty i zadania na stronach internetowych <https://planetarium.edu.pl/>.
- 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, drugiej oraz trzeciej edycji Olimpiady Astronomicznej były umieszczane na stronie internetowej olimpiady, jak również pisemnie informował Ministerstwo o terminach poszczególnych etapów w kolejnych edycjach olimpiady.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania.

- 1) Dokumenty finansowo-księgowe 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 w sposób umożliwiającą identyfikację kosztów i wydatków dotyczących realizacji zadania (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 4) Zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej, tj. przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 5) Dokumenty księgowe, były opisane, zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią: „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DPPI/1328 w kwocie”. Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 6) 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. Dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowiły umowy oraz rachunki do tych umów (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g tiret drugie *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 7) Dokumentację kosztów zakwaterowania i wyżywienia stanowiły faktury i rachunki, do których Zleceniobiorca załączył 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*).
- 8) Dokumentami księgowymi rozliczonymi z dotacji i związanymi z podróżami były oświadczenia dotyczące rozliczenia kosztów podróży oraz bilety PKP (zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. e *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 9) Zleceniobiorca przedstawił dokumentację poświadczającą użytkowanie prywatnych pojazdów w celu realizacji zadania. Rozliczenie kosztów za przejazdy odbywało się według stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002 Nr 27, poz. 271z póź, zm.).
- 10) 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; wykorzystania środków z dotacji 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, które nie są kwalifikowane (określone w § 6 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).

- 11) Zleceniobiorca przekazał oświadczenie z dnia 14 października 2022 r. dotyczące posiadania systemu umożliwiającego efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami. Wskazał w nim, że stosuje wewnętrzne procedury Kontroli Finansowej, które stanowią załącznik do Dokumentacji Przyjętych Zasad Rachunkowości (DPZR) Zakresy odpowiedzialności poszczególnych pracowników biorących udział w organizacji olimpiad określają odrębne zakresy czynności zgodnie z kompetencjami i uprawnieniami. Wszyscy pracownicy Planetarium i Obserwatorium Astronomicznego określone zakresy czynności, a w przypadku zleceniobiorców zakresy określają poszczególne umowy zlecenia czy dzieło.

Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne posiadało pełnomocnictwo nr 402120 będące załącznikiem do uchwały nr 2205/169/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.09.2020 r. nadające dyrektorowi Planetarium i Obserwatorium Astronomicznemu pełnomocnictwo do:

- realizowania zapisów umowy nr MEN/2019/DPPI/1328 z 30 października 2019 r. na realizację 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”;
- zaciągania zobowiązań z tytułu realizacji umowy na realizację zadania pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022”, (...).

Z treści pełnomocnictwa wynika również, że do skuteczność każdej czynności powodującej powstanie zobowiązań majątkowych niezbędna jest kontrasygnata głównego księgowego oświatowej jednostki organizacyjnej.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca prowadzenia dokumentacji finansowej.

Zleceniobiorca przedstawił jedenaście faktur i jeden rachunek dotyczący kosztów żywienia. Cztery nw. faktury nie wskazywały liczby posiłków i ceny jednostkowej posiłków:

- faktura nr 0012/R/2020 z 20.01.2020 r.;
- faktura nr ZSO7/20/f/000014 z 24.01.2020 r.;
- faktura nr 26/2020 z 11.02.2020 r.;
- faktura nr N/W/039/11/2021 z 19.11.2021 r.

Planetarium zamieściło w opisie faktury nr 0012/R/2020 z 20.01.2020 r. oraz faktury nr N/W/039/11/2021 z 19.11.2021 r. koszt jednostkowy posiłków.

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

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo, mając na uwadze stwierdzoną podczas kontroli nieprawidłowość na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam prowadzenie dokumentacji finansowej zadania dotyczącej kosztów żywienia, zgodnie z wymaganiami określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zalecenia.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1994409.8120028.6944125
Nazwa dokumentu	2023.02.27_Wystąpienie pokontrolne.docx
Tytuł dokumentu	2023.02.27_Wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	DKOPP-WWUU.0915.1.2022
Data dokumentu	27.02.2023
Skrót dokumentu	FDD21D9FDC5D31E8079F46C2AAF100FF06402858
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	27.02.2023 10:43:59
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 06.03.2023

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)