



DKOPP-WWUU.0915.1.2023.JDO  
Warszawa, 13 listopada 2024 r.

Pani  
Edyta Woźniak  
Prezes Fundacji Pomocy Dzieciom „Świat to za mało!”  
Gdów 636  
32-420 Gdów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571), Ministerstwo Edukacji Narodowej (dalej: Ministerstwo)<sup>1</sup> w okresie od 31 maja do 14 lipca 2023 r. przeprowadziło kontrolę<sup>2</sup> w Fundacji Pomocy Dzieciom „Świat to za mało!”, z siedzibą w Gdowie 636, 32-420 Gdów (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca). Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. „Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych”.

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

- 1) stopnia realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania;
- 2) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 3) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrolą objęto okres od 23 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (od dnia zawarcia umowy do dnia zakończenia realizacji zadania). Kontrolą objęto kwotę dotacji przekazaną Zleceniobiorcy, tj. 62 930 zł, jak również wniesiony wkład finansowy Zleceniobiorcy w wysokości 7 930 zł. Zgodnie z ofertą realizacji zadania całkowity koszt realizacji zadania publicznego wynosił 70 860 zł.

---

<sup>1</sup> Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2023 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2694), z dniem 1 stycznia 2024 r utworzone został Ministerstwo Edukacji Narodowej w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Edukacji i Nauki.

<sup>2</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Justyna Domińczak, główny specjalista w Wydziale Transformacji Cyfrowej i Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Transformacji Cyfrowej, na podstawie upoważnienia: nr 21/2023 z 31 maja 2023 r.;
- 2) Krzysztof Klefas, główny specjalista w Wydziale Transformacji Cyfrowej i Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Transformacji Cyfrowej, na podstawie upoważnienia: nr 20/2023 z 31 maja 2023 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami negatywnie oceniono realizację zadania publicznego realizowanego przez Fundację Pomocy Dzieciom „Świat to za mało”.

Minister Edukacji i Nauki na podstawie art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz.U. z 2019 r. poz. 688, z późn. zm.) ogłosił w 2022 r. konkurs ofert na realizację zadania publicznego pn. „*Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych*”. Celem konkursu było wyłonienie najlepszych ofert na realizację ogólnopolskich lub ponadregionalnych programów wspierających rozwój uczniów wybitnie uzdolnionych.

W programie uczestniczyć mogli uczniowie szkół podstawowych i ponadpodstawowych, kształcący się w formie dziennej, z terenu Polski, z uzdolnieniami z zakresu:

- a) nauk matematyczno-przyrodniczych,
- b) nauk humanistycznych,
- c) uzdolnień artystycznych.

W dniu 23 września 2023 r. Minister Edukacji i Nauki zawarł z Fundacją Pomocy Dzieciom „Świat to za mało!” umowę nr MEiN/2022/DKOPP/1984 (dalej: umowa) na realizację zadania publicznego pn. *Program wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych* określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 2.09.2022 r. (stanowiącej załącznik do umowy). Termin realizacji zadania ustalono od daty podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r. Na realizację zadania Fundacja otrzymała dotację w wysokości 62 930 zł. Wkład Zleceniobiorcy określony w umowie obejmował środki finansowe w wysokości 7 930 zł. W ramach realizacji ww. zadania publicznego, Fundacja zrealizowała projekt pn.: „*Małopolska pełna tajemnic*”.

Założeniem projektu było stworzenie kompleksowego oraz innowacyjnego programu zwiększającego zaangażowanie uczniów zdolnych ze szkół ponadpodstawowych w zakresie nauk humanistycznych, matematyczno-przyrodniczych oraz uzdolnień artystycznych. Ponadto projekt miał pomóc w kształtowaniu świadomości własnej tożsamości, poprzez popularyzację wiedzy o lokalnej historii Małopolski oraz jej wkładzie w historię kraju.

W ofercie realizacji zadania przewidziano następujące działania do zrealizowania:

- 1) przygotowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej, w terminie 1.08.-30.09.2022;
- 2) przygotowanie scenariusza zagadki humanistycznej, w terminie 1.08.-30.09.2022;
- 3) przygotowanie bazy wiedzy, w terminie 1.08.-30.09.2022;
- 4) wdrożenie platformy edukacyjnej metodą Design thinking, w terminie 1.08.-4.09.2022;
- 5) przeprowadzenie rekrutacji uczestników projektu, w terminie 1.09.-30.11.2022;
- 6) promocja projektu, w terminie 1.09.-30.11.2022;
- 7) przeprowadzenie warsztatów e-kompetencji, w terminie 1.09.-13.11.2022;
- 8) podsumowanie konkursu związanego z rozwiązywaniem zagadek edukacyjnych, ogłoszenie wyników konkursu, w terminie 7.12.-31.12.2022.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają poniższe ustalenia kontroli.

#### **I. Stopień realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość jego wykonania.**

Zgodnie z opisem zadania wskazanym w ofercie, projekt pn.: „*Małopolska pełna tajemnic*” był skierowany do uczniów szkół ponadpodstawowych w zakresie nauk humanistycznych, matematyczno-przyrodniczych oraz artystycznych. Uczniowie mieli za zadanie rozwiązać fikcyjną zagadkę kryminalną, której akcja rozgrywała się na terenie Małopolski. Konstrukcja zagadek przewidywała, że na każdą z nich będzie się składało 16 różnych zadań w zależności od profilu jaki wybierze uczeń (matematyczno-przyrodniczy, artystyczno-humanistyczny lub

mieszany w przypadku rywalizacji grupowej). Poprawne rozwiązanie zadań miało przybliżyć uczniów do rozwiązania całej zagadki.

Każdy uczeń przystępujący o projektu miał za zadanie samodzielnie się zarejestrować i przystąpić do konkursu. Uczestnicy mieli rywalizować ze sobą przez 6 tygodni, w okresie od 1 listopada do 22 grudnia 2022 r. Punkty miały być przyznawane za prawidłowe rozwiązanie oraz czas, jaki uczestnik potrzebował do jego rozwiązania.

Dla uczestników miały być także przygotowane konsultacje online (kurs e-kompetencji) oraz wcześniej przygotowane lekcje online. Kurs e-kompetencji miał za zadanie wdrożyć uczestników w zasady działania platformy: lekcji online, bazy wiedzy oraz rozwiązywania zagadek. W opisie zadania założono 3 godziny konsultacji dla uczestnika, zaś w *Planie i harmonogramie działań* zaplanowano 5 godzin. Podczas kursu e-kompetencji uczniowie mieli pracować w grupach 10-osobowych. Fundacja zobowiązała się także do przygotowania 24 lekcji online – 12 z zakresu matematyczno-przyrodniczego oraz 12 z wiedzy artystyczno-humanistycznej.

Zgodnie z ofertą, Zleceniobiorca był zobowiązany do zrealizowania niżej przedstawionych działań.

#### 1. Wdrożenie platformy edukacyjnej metodą Design thinking.

Platforma edukacyjna dostępna pod adresem: <https://malopolskapelnatajemnic.pl/> została utworzona z wykorzystaniem ogólnodostępnej platformy edukacyjnej Moodle. W celu jej utworzenia Fundacja zawarła 8 sierpnia 2023 r. umowę zlecenie nr UZ/MEN/3/8/2022, której przedmiotem było „wykonanie prac polegających na przygotowaniu i wdrożeniu platformy edukacyjnej malopolskapelnatajemnic.pl wraz z administracją w okresie trwania projektu”.

Kontrolujący wystąpili do Fundacji o wskazanie w jaki sposób nastąpił odbiór ww. platformy. W odpowiedzi wyjaśniono, że: „(...) osobą odpowiedzialną za jej stworzenie i administrację był Pan (...), który pozostawał w stałym kontakcie z koordynatorem projektu. Gdy minął pierwszy miesiąc, w którym uczestnicy mogli rozwiązywać zagadki i nie stwierdzono żadnych uchybień Pan (...) wystawił rachunek do umowy zlecenia, na podstawie którego usługa została opłacona.”

Zgodnie z ofertą zadania publicznego, platforma miała zawierać zagadki (matematyczno-przyrodniczą oraz humanistyczną), bazę wiedzy (24 szkolenia/lekcje on-line) oraz moduł pozwalający na samodzielne umieszczanie zagadek. W ofercie (opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego) Fundacja wskazała, że: „większość działań projektowych nie wymaga dalszego finansowania, bo kolejni uczestnicy będą mogli rozwiązywać zagadki stworzone na potrzeby tego projektu, jak również korzystać z kursów on-line stworzonych przez Fundację. Fundacja planuje utrzymać platformę e-learningową na swoich serwerach, gdyż nie wiąże się to dla niej z dodatkowymi kosztami - co podkreśla trwałość dostępność przygotowanych, opublikowanych na niej materiałów”.

Fundacja przekazała kontrolującym listę uczestników konkursu, zgodnie z którą na platformie zostało założonych 411 kont użytkowników, w tym:

- 12 kont należało do Fundacji,
- w 7 przypadkach założenie konta na platformie nie zostało potwierdzone<sup>3</sup> przez użytkowników,
- 23 osoby założyły konto ale nie wzięły udziału w konkursie,
- 187 osób skorzystało tylko z lekcji online,

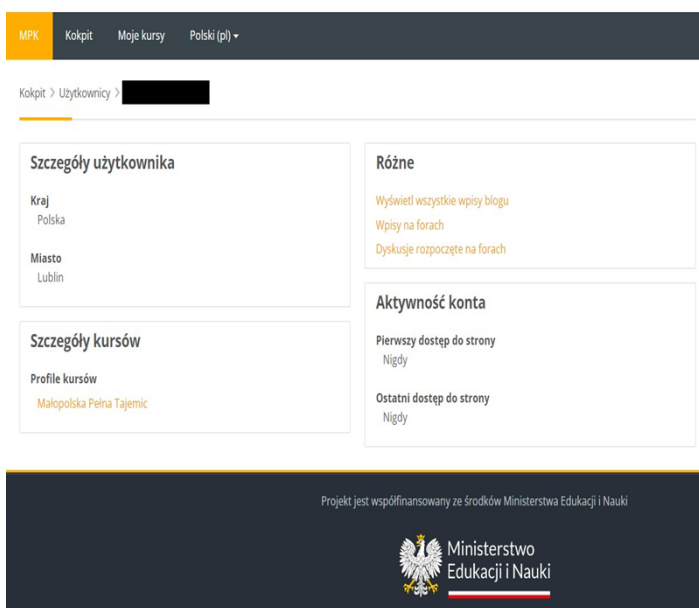
---

<sup>3</sup> Potwierdzenie założenia konta następowało poprzez link aktywacyjny wysyłany na wskazany podczas rejestracji adres mailowy.

- 182 osoby przystąpiły do rozwiązywania zagadek i korzystały z udostępnionych lekcji online.

We wrześniu 2023 r. dokonano analizy informacji zawartych na platformie <https://malopolskapelnatajemnic.pl/> i stwierdzono, że na platformie konta założyło 406 użytkowników, spośród których aktywność kont wykazały 54 osoby (w tym 5 kont należało do Fundacji). Konta pozostałych użytkowników (352 osoby) nie były aktywne na platformie. Na podstawie informacji zawartych na platformie można było sprawdzić aktywność każdego zarejestrowanego użytkownika, tj. kiedy nastąpił pierwszy i ostatni dostęp do konta, wyrażone liczbą dni i godzin od pierwszego bądź ostatniego logowania do dnia dokonywania sprawdzenia. W przypadku braku aktywności uczestnika na platformie, w polach „pierwszy dostęp do konta” oraz „ostatni dostęp do konta” widniała informacja „nigdy”.

## Małopolska Pełna Tajemnic



Obraz 1. Widok konta uczestnika.



Obraz 2. Widok materiałów zawartych na platformie

Na platformie stwierdzono brak: zagadki matematyczno-przyrodniczej, 12 szkoleń (lekcji) online dedykowanych zagadce matematyczno-przyrodniczej, 2 szkoleń (lekcji) online dedykowanych zagadce humanistycznej, tj. działań do realizacji których, zgodnie z ofertą, zobowiązał się Zleceniobiorca. Nie było również zakładki „baza wiedzy”.

Wobec powyższego pismem z dnia 25 września 2023 r. wystąpiono do Fundacji o:

- wyjaśnienie rozbieżności w liczbie osób aktywnych na platformie, tj. 54 osób (w tym 5 z Fundacji) zarejestrowanych podczas czynności kontrolnych na stronie <https://malopolskapelnatajemnic.pl/>), z liczbą 369 osób (w tym 187 to osoby, które skorzystały z samych lekcji i 182 osoby, które skorzystały z lekcji i przystąpiły do rozwiązywania zagadek) figurujących na przekazanej kontrolującym liście uczestników projektu, i wykazanych w sprawozdaniu realizacji zadania;
- umożliwienie dostępu do archiwalnej wersji platformy obowiązującej na dzień 24 grudnia 2022 r. (data ogłoszenia wyników konkursu) oraz działającej w okresie rozwiązania zagadek przez uczniów, tj.: 1.11.–22.12.2022 r.

W wyjaśnieniach Fundacja wskazała: „od początku września platforma przenoszona jest na nowy serwer aby zapewnić jej działanie z pełnym dostępem do osób zainteresowanych, zarówno tych,

którzy korzystali z niej wcześniej, jak i nowych, które będą mogły zapoznać się z treściami na niej zawartymi. (...) Podczas tego procesu wystąpiły błędy z synchronizacją bazy danych, który spowodował, iż nie wszystkie treści zostały przeniesione. Nie zostały również przeniesione statusy uczestników projektu, które w tym momencie różnią się od stanu z dnia zakończenia projektu, tj. 31-12-2022 r. Informacje dotyczące uczestników oraz ich aktywności, które przekazaliśmy zarówno w sprawozdaniu oraz podczas kontroli są wiążące i postaramy się w najbliższych dniach przywrócić prawidłowo działającą platformę edukacyjną. Jest to proces o tyle trudny, iż wymaga pracy specjalisty z zakresu migracji baz danych. (...)"

W kolejnych wyjaśnieniach Fundacja poinformowała, że: "(...) niestety podczas przenoszenia na nasz serwer, na którym platforma będzie dostępna jeszcze co najmniej 4 lata, doszło do awarii bazy danych i utraciliśmy część danych, które dotyczyły głównie aktywności uczestników (...). Nie jesteśmy w stanie udzielić dostępu do wersji platformy z dnia 24 grudnia 2022 r. (...)"

W połowie listopada 2023 r. Fundacja poinformowała o wznowieniu działania platformy <https://malopolskapelnatajemnic.pl/>, uzupełnionej o wszystkie brakujące materiały, w tym zakładki „baza wiedzy”.

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, koszt zaprojektowania i wdrożenia platformy edukacyjnej metodą Design thinking wynosił 8 000 zł.

Zleceniobiorca przedstawił:

- 1) rachunek do umowy zlecenia nr UZ/MEN/3/8/2022 wystawiony na kwotę 8 000 zł, za przygotowanie i wdrożenie platformy edukacyjnej malopolskapelnatajemnic.pl wraz z administracją w okresie trwania projektu,
- 2) fakturę nr AZ/2022/0028659 wystawioną na kwotę 7,37 zł tytułem „rejestracja domeny malopolskapelnatajemnic.pl wraz z opłatą serwisową” (opłaconą ze środków własnych Zleceniobiorcy).

#### Stwierdzona nieprawidłowość

Na podstawie § 6 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

Zgodnie z § 6 ust. 3 umowy niedochowanie zobowiązania, o którym mowa powyżej, uznaje się, w zależności od zakresu jego naruszenia, za niezrealizowanie części albo całości zadania publicznego, chyba że z innych dowodów wynika, że część albo całość zadania została zrealizowana prawidłowo.

Platforma edukacyjna nie była kompletna, tj. nie posiadała wszystkich elementów zadeklarowanych w ofercie - nie zawierała jednej zagadki, 14 szkoleń/lekcji online, zakładki „baza wiedzy”. Dane z platformy nie były zgodne z informacjami przekazanymi w wyjaśnieniach przez Fundację dotyczącymi liczby użytkowników platformy.

W związku z brakiem dostępu do archiwalnej wersji platformy działającej w okresie rozwiązywania zagadek przez uczniów (1.11.-22.12.2022 r.) oraz obowiązującej na dzień ogłoszenia wyników konkursu (24.12.2022 r.) nie można stwierdzić, że działania do realizacji których, zgodnie z ofertą, zobowiązał się Zleceniobiorca polegających na przygotowaniu i wdrożeniu platformy edukacyjnej malopolskapelnatajemnic.pl - zawierającej zagadkę matematyczno-przyrodniczą, 12 szkoleń (lekcji) online dedykowanych zagadce matematyczno-przyrodniczej, oraz 2 szkoleń (lekcji) online dedykowanych zagadce humanistycznej - zostały zrealizowane.

Fundacja nie zapewniła ciągłości działania platformy a tym samym dostępności opublikowanych na niej materiałów. Nie wdrożono rozwiązań minimalizujących ryzyko utraty informacji w wyniku przenoszenia platformy na nowy serwer.

### 1a. Przygotowanie bazy wiedzy.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego Zleceniobiorca zobowiązał się do utworzenia bazy wiedzy, która miała zawierać szkolenia online pomocne w rozwiązywaniu zagadek. W bazie wiedzy miały być zamieszczone 24 różne lekcje online dostępne dla uczestników projektu.

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, koszt przygotowania bazy wiedzy określono na łączną kwotę 39 260 zł, na którą składało się:

- wynagrodzenie specjalisty odpowiedzialnego za przygotowanie bazy wiedzy, w wysokości 2 000 zł (50 zł x 40 godzin);
- opracowanie materiałów graficznych do bazy wiedzy, w wysokości 300 zł;
- przygotowanie szkolenia online, w wysokości 28 800 zł (1 200 zł x 24 szkolenia);
- przygotowanie materiałów graficznych do szkolenia online, w wysokości 4 800 zł (200 zł x 24 szkolenia);
- wdrożenie, testowanie oraz administracja szkoleniami online, w wysokości 3 360 zł (140 zł x 24 szkolenia).

Kontrolującym przedstawiono w wersji papierowej treści 24 szkoleń online (szkolenia nazywane były przez Fundację lekcjami).

Lekcje dedykowane zagadce przyrodniczo-matematycznej (łącznie 12 lekcji) to: „Baobaby”, „Biodegradacja”, „Deszcz”, „Kamienie szlachetne”, „Kody QR”, „Litometeory”, „Palindromy”, „Perty”, „Rośliny mięsożerne”, „Sztuczna inteligencja”, „Układy równań” i „Zanieczyszczenia pyłowe”.

Kontrolujący stwierdzili, że lekcja pn. „Układy równań” zawierała błędy rachunkowe w metodzie podstawiania oraz w metodzie przeciwnych współczynników.

Pismem z 31.08.2024 r.<sup>4</sup> Fundacja przekazała następujące informacje:

*„Lekcja "Układy równań" faktycznie zawierała omyłki, ale zostały one wykryte i skorygowane na etapie wdrożenia oraz testowania. Były to typowe błędy literackie, gdzie cyfra 2 musiała zostać omyłkowo przeniesiona z jednego równania do drugiego, lecz w dalszej części obliczeń wszystko zostało prowadzone prawidłowo, a w drugim przypadku również cyfra 2 została przez niedopatrzenie nie dopisana do równania. Te błędy pojawiły się na etapie wpisywania tekstu do plików platformy. Natomiast niezwłocznie po ich zauważeniu, została dokonana korekta. Zmiany zostały dokonane bezpośrednio na platformie edukacyjnej, a dostarczone do MEN wydruki pochodziły z plików źródłowych, w których nie dokonywano zmian, gdyż ich rola się zakończyła z punktu widzenia realizacji projektu i całość dalszych prac odbywała się bezpośrednio na platformie <https://malopolskapelnatajemnic.pl/>.*

Lekcje dedykowane zagadce humanistycznej (łącznie 12 lekcji) to: „Dowody”, „Falszerstwa i oszustwa”, „Kraków – miasto twierdza”, „Panteon narodowy - bohaterowie związani z Krakowem – Tadeusz Kościuszko”, „Podstawowe techniki dziennikarskie”, „Prezentacja własnych dokonań”, „Słynne rody krakowskie”, „Straty Polski podczas II Wojny Światowej”, „W mroku legendy”, „Wokół bronowickiej chaty”, „Źródła historyczne” i „Żydzi w Krakowie – 1000 lat wspólnej historii”.

Podczas kontroli ustalono, że ww. szkolenia online (lekcje) zostały przygotowane w formie materiałów do samodzielnego zapoznania się przez uczestników konkursu.

Fundacja w wyjaśnieniach wskazała: „24 szkolenia online są elementem Bazy wiedzy, która została przygotowana w sposób aby były one kompatybilne z przygotowanymi scenariuszami zagadek. Realizowane były przez uczestników projektu asynchronicznie, co oznacza, że nie ma z góry określonego czasu, w którym powinno odbyć się szkolenie. Każdy uczestnik może uczyć się w swoim własnym tempie, przyswajając sobie informacje wtedy, gdy są mu one potrzebne. Szkolenia

---

<sup>4</sup> Pismo z 31.08.2024 r. - zastrzeżenia przekazane przez Fundację do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5.07.2024 r.



nie były prowadzone w czasie rzeczywistym i nie było konieczności zatrudniania nauczyciela prowadzącego lekcje - pozwoliło to na ograniczenie wydatków związanych z realizacją projektu. Szkolenia, nazywane również zamiennie lekcjami składają się z przygotowanych materiałów, które zostały umieszczone na platformie [malopolskapelnatajemnic.pl](http://malopolskapelnatajemnic.pl). Ze względu na ich charakter online nie było dedykowanej osoby, która by je prowadziła. Szkolenia również nie miały terminów realizacji, po udostępnieniu były cały czas do dyspozycji uczestników projektu. Ponadto po zakończeniu projektu również jest do nich dostęp. Przed publikacją dla uczestników zostały sprawdzone i przetestowane pod kątem użytkownika, a użytkownicy w całym czasie trwania projektu mogli zgłaszać ewentualne błędy lub kontaktować się z administratorami strony w przypadku pytań lub problemów technicznych."

Fundacja w związku z przygotowaniem bazy wiedzy przedstawiła nw. faktury dot. realizacji następujących działań:

- 1) opracowanie i przygotowanie bazy wiedzy - faktura nr 7/11/2022/FV wystawiona przez podmiot pn. ImpSoft Piotr Kociołek na kwotę 2 000 zł;
- 2) opracowanie materiałów graficznych do bazy wiedzy - faktura nr 4/10/2022 wystawiona przez podmiot pn. 6D studio Wojciech Woźniak na kwotę 300 zł;
- 3) przygotowanie szkoleń online - faktury na łączną kwotę 28 800 zł:
  - faktura nr FV/8/11/2022 wystawiona przez podmiot pn. Paweł Lelito przedsiębiorstwo rodzinne i synowie na kwotę 16 800 zł (14 x 1 200 zł), tytułem „przygotowanie szkolenia online”,
  - faktura nr 8/11/2022/FV wystawiona przez podmiot pn. ImpSoft Piotr Kociołek na kwotę 4 800 zł (4 x 1 200 zł), tytułem „przygotowanie szkolenia online”,
  - faktura nr 5/10/2022 wystawiona podmiot pn. przez 6D studio Wojciech Woźniak na kwotę 7 200 zł (6 x 1 200 zł), tytułem „przygotowanie szkolenia online”;
- 4) przygotowanie materiałów graficznych do szkolenia online - faktura nr 6/10/2022 wystawiona przez podmiot pn. 6D studio Wojciech Woźniak na kwotę 4 800 zł (24 x 200 zł);
- 5) wdrożenie, testowanie oraz administracja szkoleniami online - faktura nr 9/11/2022/FV wystawiona przez podmiot pn. ImpSoft Piotr Kociołek na kwotę 3 360 zł (24 x 140 zł).

Wystąpiono do Fundacji o wyjaśnienie zakresu zakupionych ww. usług dotyczących „opracowania i przygotowania bazy wiedzy” i „wdrożenia, testowania oraz administracją szkoleniami online”, oraz dotyczących „koordynacji projektu Małopolska pełna tajemnic” i „przygotowania i wdrożenia platformy edukacyjnej malopolskapelnatajemnic.pl wraz z administracją w okresie trwania projektu”. Otrzymało następujące wyjaśnienia (pismo z dnia 13.11.2023 r.):

- „koordynacja projektu polegała na koordynowaniu prac poszczególnych członków zespołu realizującego projekt, kontaktowaniu się z wykonawcami prac oraz wolontariuszami, regularnemu raportowaniu zarządowi Fundacji postępów w realizacji projektu, przekazywaniu dokumentacji księgowej osobie odpowiedzialnej za jej ewidencję;
- wdrożenie, testowanie oraz administracja szkoleniami online polegało na zamieszczeniu zawartości przygotowanych materiałów na platformie elearningowej [malopolskapelnatajemnic.pl](http://malopolskapelnatajemnic.pl), sprawdzeniu poprawności funkcjonowania lekcji, sprawdzeniu spójności danych i kompatybilności lekcji z zagadkami, reagowanie na ewentualne problemy uczestników i przekazywanie informacji o błędach do administratora serwisu;
- przygotowanie i wdrożenie platformy edukacyjnej wraz z administracją polegało na uruchomieniu systemu elearningowego, zaprojektowaniu szaty graficznej, przygotowaniu struktur zagadek i bazy wiedzy, gdzie można było zamieścić materiały, administracja serwisem w trakcie trwania projektu, przygotowywanie raportów na podstawie danych zawartych na platformie, reagowanie na różnego rodzaju błędy i nieprawidłowości w działaniu platformy;

- *opracowanie i przygotowanie bazy wiedzy polegało na przygotowaniu listy lekcji (szkoleń) kompatybilnych z zagadkami w celu stworzenia kompleksowego narzędzia umożliwiającego nabycie oraz sprawdzenie wiedzy humanistycznej oraz matematyczno-przyrodniczej.*

Pismem z 31.08.2024 r. Fundacja poinformowała, że zakres czynności w ramach kosztów działania pn. „Wynagrodzenie specjalisty odpowiedzialnego za przygotowanie bazy wiedzy” obejmował również techniczne umieszczenie szkoleń (lekcji) online w odpowiedniej formie na platformie edukacyjnej. Ponadto wyjaśniła, że: *Czynności w ramach działania „wdrożenie, testowanie oraz administracja szkoleniami online” były różne od zadań polegających na koordynacji, czy też związanych z przygotowaniem i wdrożeniem platformy edukacyjnej. Koordynator projektu, tester aplikacji oraz programista są to zupełnie inne role, które mają zupełnie inne zadania. Koordynator to kierownik projektu, który zarządza całym przedsięwzięciem: kieruje zespołem, dzieli zadania, pilnuje zakresu, harmonogramu, budżetu, ryzyka. Programista zajmuje się przygotowaniem programu za pomocą języka programowania. Następnie tester sprawdza, czy działa on w sposób zgodny z założeniami. Praca osoby przeprowadzającej weryfikację stanowi ważny element procesu tworzenia programu, ponieważ decyduje o jakości finalnego produktu. Rozdzielamy rolę programisty oraz testera, co zresztą jest standardem w świecie IT. Programista tworzy kod, a tester sprawdza go pod kątem poprawności działania. Ich zadania są zdecydowanie różne i wymagają innych umiejętności.*

Fundacja pismem z dnia 28.10.2024 r. przekazała materiały graficzne opracowane do bazy wiedzy (wydatek poniesiony w wysokości 300 zł, faktura nr 4/10/2022).

## 2. Przygotowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej.

Opracowano scenariusz zagadki matematyczno-przyrodniczej pt. „Włamanie do Muzeum Narodowego w Krakowie”. Opracowana zagadka składała się z 16 zadań do rozwiązania, spośród których jedno zadanie polegało na odczytaniu kodu QR. W ramach zagadki należało ukończyć jedno zadanie aby przejść do następnego.

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, przygotowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej, koszt przygotowania działania określono na łączną kwotę 4 000 zł, tj.:

- wynagrodzenie specjalisty za opracowanie scenariusza w wysokości 3 500 zł (50 zł x 70 godzin);
- opracowanie materiałów graficznych do zagadki w wysokości 500 zł.

Podczas kontroli przedstawiono:

- 1) umowę zlecenie nr UZ/MEN/7/8/2022 zawartą na opracowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej;
- 2) fakturę nr 6/11/2022/FV wystawioną na kwotę 3 500 zł, tytułem „opracowanie scenariusza lekcji matematyczno-przyrodniczej”;
- 3) umowę zlecenie nr UZ/MEN/8/8/2022 zawartą na opracowanie materiałów graficznych do zagadki humanistycznej i matematyczno-przyrodniczej;
- 4) fakturę nr 3/10/2022 wystawioną na kwotę 500 zł, tytułem „opracowanie materiałów graficznych do zagadki matematyczno-przyrodniczej”;
- 5) skany grafiki do zagadek.



### 3. Przygotowanie scenariusza zagadki humanistycznej.

Opracowano scenariusz zagadki humanistycznej pt. „Zaginięcia w Twierdzy Kraków”. Zagadka humanistyczna składała się z 10 rozdziałów i epilogu - rozdziały nr I, IV, VI-X zawierały po jednym zadaniu, rozdział V składał się z 2 zadań, rozdział III – z 3 i rozdział II – z 4. Uczestnicy konkursu mieli za zadanie rozwiązać 16 różnych zadań (należało ukończyć jedno zadanie aby przejść do następnego).

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, koszt przygotowania scenariusza zagadki humanistycznej określono na łączną kwotę 4 000 zł, w tym za:

- wynagrodzenie specjalisty za opracowanie scenariusza w wysokości 3 500 zł (50 zł x 70 godzin);
- opracowanie materiałów graficznych do zagadki w wysokości 500 zł.

Podczas kontroli przedstawiono:

- 1) umowę zlecenie nr UZ/MEN/6/8/2022 zawartą na opracowanie scenariusza zagadki humanistycznej;
- 2) fakturę nr 1/10/2022 wystawioną na kwotę 3 500 zł, tytułem „opracowanie scenariusza zagadki humanistycznej”;
- 3) umowę zlecenie nr UZ/MEN/8/8/2022 zawartą na opracowanie materiałów graficznych do zagadki humanistycznej i matematyczno-przyrodniczej;
- 4) fakturę nr 2/10/2022 wystawioną na kwotę 500 zł, tytułem „opracowanie materiałów graficznych do zagadki humanistycznej”;
- 5) skany grafiki do zagadek.

### 4. Przeprowadzenie rekrutacji uczestników projektu.

Zgodnie z ofertą na realizację zadania publicznego konkurs pn. „Małopolska pełna tajemnic” dedykowany był uczniom szkół ponadpodstawowych. Zleceniobiorca w ofercie wskazał, że: „wszyscy chętni uczniowie ze szkół ponadpodstawowych będą mogli wziąć udział w konkursie. W tym celu będzie konieczna rejestracja na portalu. Weryfikacja wiedzy oraz umiejętności uczniów będą się odbywać podczas trwania projektu. (...) Platforma będzie otwarta dla wszystkich, lecz udział w rywalizacji będą mogły wziąć udział tylko zweryfikowane osoby, pozwoli to na uniknięcie udziału fikcyjnych osób w głównych działaniach lub takich do których nie jest on skierowany”.

W odpowiedzi na pytanie w jaki sposób weryfikowano czy uczestnik jest uczniem szkoły ponadpodstawowej, Fundacja w dniu 13.11.2023 r. przedstawiła następujące wyjaśnienia „każdy z uczestników oświadczył, iż jest uczestnikiem szkoły podstawowej lub ponadpodstawowej, był to warunek konieczny aby wziąć udział w losowaniu nagród. Nie pobieraliśmy od uczniów informacji dotyczących nazwy szkoły, jej adresu oraz klasy do której uczęszczali. Stosowne oświadczenie stanowiło o weryfikacji statusu ucznia. W związku z wymaganiami dotyczącymi ochrony danych osobowych, związanymi z zabezpieczeniem tych danych, nie zbieraliśmy informacji dot. nazwy i adresu szkoły, czy klasy. W ofercie również nie podawaliśmy, że takie dane będą gromadzone i nie deklarowaliśmy, że weryfikacja statusu ucznia będzie polegała na zbieraniu ww. danych. Oświadczenia jako deklaracja statusu ucznia przez uczestnika były przewidziane jako metoda weryfikacji, biorąc pod uwagę, że wymaganie jakichkolwiek innych danych rodziłoby konsekwencje wynikające z ustawy o ochronie danych osobowych. Ponadto podanie innych danych przez uczestników (np. nazwa i adres szkoły, klasa) miałyby również formę deklaratywną i nie mielibyśmy żadnej prawnej możliwości weryfikacji tych danych, poza przyjęciem deklaracji. Dlatego jako metodę weryfikacji przyjęliśmy proste oświadczenie uczestnika, że jest on lub nie jest uczniem, składane po zapoznaniu się z pouczeniem, że złożenie nieprawdziwego oświadczenia jest poświadczaniem nieprawdy i może narazić na odpowiedzialność karną i konieczność zwrotu kwoty nagrody wraz z odsetkami liczonymi od dnia jej przekazania.”

Fundacja przedstawiła wzór oświadczenia uczestnika, zgodnie z którym uczestnik oświadcza że jest lub nie jest uczniem szkoły podstawowej lub ponadpodstawowej. Zgodnie z ofertą beneficjentami konkursu mieli być uczniowie szkół ponadpodstawowych. Wzór oświadczenia był niezgodny z określoną w ofercie grupą docelową.

Aby przejść dalej złóż odpowiednie oświadczenie.

Złożenie nieprawdziwego oświadczenia jest poświadczeniem nieprawdy, może narazić Cię na odpowiedzialność karną i konieczność zwrotu kwoty nagrody wraz z odsetkami liczonymi od dnia jej przekazania.

- Nie jestem uczniem szkoły podstawowej ani ponadpodstawowej.
- Oświadczam, iż jestem uczniem szkoły podstawowej lub ponadpodstawowej.

Obraz 3. Wzór oświadczenia uczestnika

#### Stwierdzona nieprawidłowość

Fundacja nie dokonywała weryfikacji uczestników zadania, w sposób pozwalający na uniknięcie udziału osób do których nie był on skierowany.

#### 5. Przeprowadzenie warsztatów e-kompetencji.

Zgodnie z założeniami oferty na realizację zadania - warsztaty miały za zadanie wdrożyć uczestników w zasady działania platformy: lekcji online, bazy wiedzy, korzystania z Zintegrowanej Platformy Edukacyjnej, rozwiązywania zagadek. Założono 5 godzin konsultacji dla uczestnika (grupy 10 osobowe). Zgodnie z zapisami zawartymi w ofercie realizacji zadania publicznego źródłem informacji o udziale osób w szkoleniach e-learningowych miały być dane z systemu e-learningowego.

Fundacja oświadczyła, że „odbyło się 6 warsztatów e-kompetencji, z których każde trwały 5 godzin. Łącznie przeprowadzono 30 godzin warsztatów e-kompetencji. Warsztaty były prowadzone zarówno w trakcie tygodnia, jak i w czasie weekendów. (...) Zajęcia realizowane były online w czasie rzeczywistym za pośrednictwem platformy ClickMeeting.pl. W warsztatach udział wzięły 62 osoby. W załączniku przesyłamy listy obecności.”

W konspekcie ww. warsztatów zawarto plan zajęć (sprawdzenie obecności uczestników, część merytoryczna – prezentacja i ćwiczenia, zakończenie – pytania od uczestników) oraz program warsztatów (prezentacja jak i gdzie: poprawnie zarejestrować się na platformie, ustawić bezpieczne hasło, zalogować się ponownie, zaznaczyć ustawienia prywatności, znaleźć regulamin konkursu, bazę wiedzy i zagadki, bezpiecznie korzystać z Internetu oraz ćwiczenia). Zgodnie z informacją przekazaną przez Fundację, warsztaty e-kompetencji trwały po 5 godzin każdy, tj. 30 godzin łącznie.

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, koszt działania pn. „warsztaty e-kompetencji” określono na kwotę 3 000 zł, na którą składało się wynagrodzenie trenera prowadzącego warsztaty e-kompetencji (100 zł x 30 godzin).

Podczas kontroli przedstawiono:

- 1) konspekt warsztatów e-kompetencji,
- 2) prezentację pn. *Bezpieczne korzystanie z platformy zintegrowanej „Małopolska Pełna Tajemnic”*,
- 3) listy uczestników warsztatów e-warsztatów,
- 4) umowę zlecenie nr UZ/MEN/12/8/2022 zawartą na wykonanie prac polegających na przeprowadzeniu 30-godzin warsztatów e-kompetencji,
- 5) ewidencję czasu wykonywania umowy zlecenia,

- 6) fakturę nr 10/11/2022/FV wystawioną na kwotę 3 000 zł (30 godz. x 100 zł), tytułem „przeprowadzenie warsztatów e-kompetencji”.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ofercie realizacji zadania publicznego źródłem informacji o udziale osób w szkoleniach e-learningowych miały być dane z systemu e-learningowego. Podczas kontroli Fundacja przekazała wykaz osób uczestniczących w e-warsztatach. Wykaz ten został podpisany przez pracownika Fundacji (koordynatora projektu), zawierał takie dane jak: liczba porządkowa, imię i nazwisko uczestnika oraz adres mailowy; był opracowaniem przygotowanym przez Fundację na podstawie danych z systemu.

#### 6. Promocja projektu.

W ofercie na realizację zadania Fundacja wskazała, że w promocji mają pomóc kuratoria oświaty, które zamieszczą informacje o projekcie na swoich stronach www jak również Zleceniobiorca wykorzysta popularne wśród młodzieży platformy komunikacyjne (Facebook, Instagram, etc.).

Wystąpiono do Fundacji o wskazanie miejsc, w których była dostępna informacja o projekcie (np. adresy stron kuratoriów oświaty z zamieszczonymi informacjami o projekcie, portale społecznościowe jak Facebook i Instagram z zamieszczonymi postami, inne udokumentowane działania promocyjne).

W odpowiedzi Fundacja poinformowała: „*promocja projektu była realizowana głównie siłami wolontariuszy współpracujących z Fundacją. Otrzymali oni scenariusze rozmów telefonicznych oraz przygotowane treści wiadomości email i ich zadaniem było kontaktować się m. in. ze szkołami i kuratoriami oświaty. Ze względu na to, iż w systemie rejestrowały się nowe osoby z różnych rejonów kraju i ich działania były skuteczne nie skupialiśmy się na monitorowaniu działań wolontariuszy, gdyż uznaliśmy ich działania za prawidłowe. Nie śledziliśmy też czy i w jakich miejscach kuratoria i inne podmioty, do których zwracaliśmy się telefonicznie zamieszczały informacje o projekcie.*”

#### Stwierdzona nieprawidłowość

Nie stwierdzono określonych w ofercie działań promujących konkurs – brak informacji na stronach kuratoriów oświaty oraz w mediach społecznościowych.

#### 7. Rozstrzygnięcie konkursu – przyznanie nagród uczestnikom.

Stwierdzono brak zgodności części zapisów w regulaminie konkursu „Małopolska pełna tajemnic”, z informacjami zawartymi w ofercie realizacji zadania publicznego.

W regulaminie konkursu zawarto, że „uczestnikiem konkursu może być tylko osoba fizyczna, która jednocześnie jest uczniem szkoły podstawowej, średniej bądź technikum (§ 2 ust. 1 lit. a), a w ofercie na realizację zadania publicznego wskazano, że grupą docelową mieli być uczniowie szkół ponadpodstawowych.

W regulaminie konkursu wskazano: „nagrody przewidziane do każdej zagadki to 15 bonów o wartości 200 zł<sup>5</sup>, które zostaną rozlosowane wśród osób, które prawidłowo rozwiązały zagadkę” (§ 3 pkt 4), co jest niezgodne z ofertą realizacji zadania publicznego (cz. III. Opis zadania), w której wskazano, że: „(...) 10 osób z najlepszymi wynikami (będzie się liczyła ilość punktów oraz czas rozwiązania zagadek) otrzyma nagrody rzeczowe (...)” (pkt. 4 Plan i harmonogram na rok 2022, Lp. 10 Zakończenie konkursu i ogłoszenie wyników).

Zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu: „(...) wygrywają uczestnicy, którzy prawidłowo rozwiążą co najmniej jedną zagadkę i prześlą zgłoszenie do 22 grudnia 2022 r. do godz. 23:59. (...)” (§ 1.1.) oraz „przedmiotem konkursu jest prawidłowe rozwiązanie co najmniej jednej

---

<sup>5</sup> Nagrodami w konkursie były eKarty prezentowe (w postaci kodu) do wykorzystania w sklepie Empik.

zagadki przygotowanej przez Organizatora i dostępnej za pośrednictwem platformy <https://malopolskapelna.tajemnic.pl/> (§ 3.1.).

Zgodnie z przesłaną przez Fundację listą uczestników konkursu, nagrody otrzymało 30 osób. Dane zawarte na platformie wskazywały, że spośród wskazanych 30 nagrodzonych uczestników, 5 nie było aktywnych na platformie. Wobec powyższego wystąpiono o wyjaśnienie jaka była podstawa przyznania nagród osobom nieaktywnym na platformie. Fundacja wyjaśniła: „nagrody zostały przyznane tylko osobom, które aktywnie brały udział w aktywnościach zamieszczonych na platformie edukacyjnej i zostały wyłonione zgodnie z regulaminem (paragraf 3, punkt 4) w drodze losowania. Gdy tylko w pełni przywrócimy funkcjonalności platformy edukacyjnej dostarczymy odpowiednie potwierdzenia z systemu. (...) Uczestnicy konkursu nie przesyłali zgłoszeń, każdy kto rozwiązał prawidłowo zagadkę był uwzględniony podczas losowania nagród. Dane były przez nas pobierane bezpośrednio z systemu. Rozwiązanie zagadki było tożsame z przesłaniem zgłoszenia do udziału w projekcie, tak aby nikt nie był pominięty w losowaniu.

W kolejnych wyjaśnieniach wskazano, że: „statusy uczestników, wyświetlające się na platformie we wrześniu 2023 r. były niekompletne ze względu na zaistniałe problemy podczas przenoszenia bazy danych na serwer, na którym będzie ona utrzymywana zgodnie z deklaracją złożoną w ofercie. Podczas przenoszenia bazy danych część z nich utracono (zostały nadpisane) i nie ma możliwości ich przywrócenia w sposób zadawalający.”

W ofercie zawarto, że najlepsi uczniowie otrzymają nagrody, kryteriami wyboru najlepszych uczestników miały być: liczba otrzymanych punktów oraz czas rozwiązania zagadek. Fundacja dokonała losowania uczestników, którym przyznano nagrody, spośród wszystkich uczestników, którzy rozwiązali zagadkę. Zmieniona została również liczba osób, które miały otrzymać nagrody z 10 wskazanych w ofercie na 30, które zostały wylosowane.

Kontrolujący wystąpili do Fundacji o wyjaśnienie dokonania zmian w zasadach przyznawania nagród wskazanych w ofercie realizacji zadania publicznego. Fundacja przedstawiła następujące wyjaśnienia:

„Pragniemy również dodać, iż zmieniliśmy sposób przyznawania nagród w trosce o dobro uczestników projektu i zachowanie równych szans. Okres pandemii, który miał miejsce podczas trwania projektu, powodował, iż łącza internetowe były niejednokrotnie przeciążone, co wpływało na szybkość działania platformy. Podczas testowania lekcji i zagadek na platformie stwierdzono duże rozbieżności czasowe odpowiedzi platformy podczas korzystania z lekcji i zagadek, które spowodowane były czynnikami zewnętrznymi, takimi jak rodzaj przeglądarki, rodzaj urządzenia, szybkość łącza internetowego itp. Czynniki te wpływały na czas przejścia zagadki od początku do końca i powodowały znaczne rozbieżności w czasie trwania procesu u osób posiadających ten sam zasób wiedzy i znajomości tematu. Pozostanie przy kryterium czasowym dyskryminowałoby zwłaszcza te osoby, które mają słabszy sprzęt i/lub zamieszkują poza dużymi miastami, gdzie z reguły szybkość internetu jest niższa. Przeciwdziałając negatywnym skutkom nierównomiernego dostępu do szybkich łączy internetowych oraz droższych, czyli szybszych urządzeń, podjęliśmy decyzję, by nagrody były przyznawane na drodze losowania, co wydawało się opcją sprawiedliwą. Każdy z uczestników, który rozwiązał poprawnie zagadkę i spełniał kryteria regulaminu brał udział w losowaniu nagród. Odbyły się dwa losowania, jedno dotyczyło uczestników zagadki humanistycznej, a drugie uczestników zagadki matematyczno-przyrodniczej. Duża ilość rejestracji do portalu spowodowała, iż postanowiliśmy zmienić liczbę nagrodzonych osób w stosunku do liczby wskazanej w ofercie, a w związku z losowym charakterem przyznawania nagród postanowiliśmy ujednoczyć ich wartość. W projekcie kilka osób rozwiązało obie zagadki jednocześnie, każda z nich brała udział zarówno w losowaniu nagród dotyczących zagadki humanistycznej, jak i losowaniu nagród dotyczących zagadki matematyczno-przyrodniczej.”

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, koszt zakupu nagród rzeczowych dla uczniów wynosił 6 000 zł (600 zł x 10 nagrodzonych).

Podczas kontroli przedstawiono:

- 1) listę 24 osób biorących udział w losowaniu nagród, które rozwiązały zagadkę matematyczno-przyrodniczą;
- 2) listę 33 osób biorących udział w losowaniu nagród, które rozwiązały zagadkę humanistyczną;
- 3) notę nr DGC/221100877 wystawioną na kwotę 6 000 zł tytułem „Ekarta 40 szt. x 100 zł, Ekarta 10 szt. x 200 zł”.

Nagrody – bony o wartości 200 zł zostały przyznane 30 osobom (przekazano potwierdzenia doręczenia zwycięzcom nagród w postaci e-kodu, przesłanych w wiadomościach e-mail).

Zgodnie z § 3 pkt. 6 *Regulaminu konkursu* "zdobywca nagrody zostanie powiadomiony o wygranej pocztą elektroniczną w przeciągu 3 (trzech) dni od zakończenia Konkursu, na wskazany przez niego w trakcie Konkursu adres e-mail." Doręczenie nagród rzeczowych przesłanych zwycięzcom konkursu za pośrednictwem poczty e-mail (potwierdzenia wysłania wiadomości email z załączonym kodem do Ekarty) nastąpiło zgodnie z ww. zapisami *Regulaminu konkursu* i z zachowaniem terminu, tj. w dniu 23 grudnia 2022 r.

#### Stwierdzone nieprawidłowości

1. Nierzetelnie opracowano regulamin konkursu „Małopolska pełna tajemnic”, w którym część zapisów była niezgodna z informacjami zawartymi w ofercie realizacji zadania publicznego. Grupą docelową określoną w regulaminie konkursy byli uczniowie szkół podstawowych, średnich i techników, a w ofercie realizacji zadania - uczniowie szkół ponadpodstawowych.
2. Przyznano nagrody uczestnikom konkursu niezgodnie z zasadami określonymi w ofercie realizacji zadania, tj. nagrody zostały przyznane uczestnikom konkursu w drodze losowania, natomiast wg oferty należało dokonać wyboru najlepszych uczestników, gdzie kryteriami wyboru miały być: liczba otrzymanych punktów oraz czas rozwiązania zagadek.

#### 7a. Monitorowanie poziomu osiągnięcia rezultatów.

Zgodnie z ofertą realizacji zadania (pkt. 6 oferty), Zleceniobiorca miał monitorować osiągnięcie m.in. rezultatów:

- podniesienie kompetencji cyfrowych uczestników – planowany poziom osiągnięcia rezultatu - podniesienie kompetencji cyfrowych przez 80% uczestników; źródłem informacji o osiągnięciu rezultatu miały być ankiety ewaluacyjne oraz dane z systemu e-learningowego;
- przygotowanie wysokiej jakości zagadek i lekcji online – planowany poziom osiągnięcia rezultatu - min. 80% uczniów oceni materiały na poziomie dobrym bądź bardzo dobrym; źródłem informacji o osiągnięciu rezultatu miała być ankieta ewaluacyjna.

Fundacja pismem z dnia 8.10.2024 r.<sup>6</sup> przekazała: ankietę ewaluacyjną, analizę ankiety opracowaną przez system oraz pobraną z systemu listę użytkowników, którzy wzięli w niej udział wraz z odpowiedziami.

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

Kontrolą objęto całą kwotę dotacji przekazaną na realizację zadania, tj. 62 930 zł oraz wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie w łącznej wysokości 7 930 zł zadania.

---

<sup>6</sup> Pismo Fundacji z 8.10.2024 r. – odpowiedź na pismo MEN z 4 października 2024 r. (znak DKOPP-WWUU.0915.1.2023.JDO).

Zgodnie z zapisami umowy o realizację zadania publicznego (§ 2 ust. 1): „termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 23 września 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.”

Ponadto w umowie nr MEiN /2022/DKOPP/1984 określone zostały: termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych, tj. od 23 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (§ 2 ust. 2 pkt 1 i 2).

W wyniku kontroli stwierdzono, że część działań zaplanowanych w projekcie została wykonana przed terminem podpisania umowy z MEiN. Na podstawie przedstawionych dokumentów finansowych z realizacji zadania (umowy zlecenia wraz z dołączoną ewidencją czasu pracy) ustalono, że zadania przedstawione w poniższym wykazie zostały wykonane przed terminem podpisania umowy.

L.p.	Nazwa zadania zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania	Kwota wskazana w umowie (w zł)	Cena jednostkowa (w zł)	Liczba godzin zrealizowanych przed datą zawarcia umowy	Termin działań zrealizowanych przed datą zawarcia umowy	Koszty poniesione przed terminem podpisania umowy (w zł)	Termin poniesienia wydatku
1	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/10/8/2022 – przygotowanie materiałów graficznych do 24 szkoleń online Faktura nr 6/10/2022	4 800	200 (x 24 szkolenia)	25	od 31.08.2022 do 09.09.2022	4 800	7.11.2022 (w kwocie 4 600) 8.12.2022 (w kwocie 200)
2	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/14/8/2022 – opracowanie 4 szkoleń online Faktura nr 8/11/2022/FV	4 800	1 200 (x 4 szkolenia)	20	od 10.08.2022 do 17.08.2022	4 800	8.12.2022
3	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/12/8/2022 – opracowanie i wdrożenie bazy wiedzy Faktura nr 7/11/2022/FV	2 000	50 (x 40 godzin)	40	od 08.08.2022 do 13.08.2022	2 000	8.12.2022
4	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/11/8/2022 – wdrożenie, testowanie oraz administracja 24 szkoleniami online Faktura nr 9/11/2022/FV	3 360	140 (x 24 szkolenia)	54	od 22.08.2022 do 21.09.2022	2 387,37	12.12.2022
5	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/9/8/2022 – opracowanie materiałów graficznych do bazy wiedzy Faktura nr 4/10/2022	300	300 (x 1 usługa)	5	06.09.2022	300	7.11.2022
6	Umowa zlecenie nr UZ/MEN/8/8/2022 – opracowanie materiałów graficznych do zagadki humanistycznej oraz matematyczno-przyrodniczej* Faktura nr 2/10/2022 Faktura nr 3/10/2022	1 000 (500 500)	500 (x 2 zagadki)	10	od 29.08.2022 do 30.08.2022	1 000	7.11.2022
7	Umowa zlecenie UZ/MEN/1/8/2022 – koordynacja projektu Faktura nr 34/12/2022/FV	3 500	25 (x 140 godzin)	48	od 12.08.2022 do 14.09.2022	1 411,68	24.12.2022
8	Umowa zlecenie UZ/MEN/7/8/2022 – opracowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej Faktura nr 6/11/2022/FV	3 500	70 (x 50 godzin)	50	od 22.08.2022 do 8.09.2022	3 500	8.12.2022
9	Umowa zlecenie UZ/MEN/5/8/2022 –	7 200	1 200 (x 6 szkoleń)	30	od 9.08.2022 do 17.08.2022	7 200	7.11.2022

	opracowanie 6 szkoleń online Faktura nr 5/10/2022						
10	Umowa zlecenie UZ/MEN/4/8/2022 - opracowanie 14 szkoleń online Faktura nr 8/11/2022	16 800	1 200 (x 14 szkoleń)	70	od 9.08.2022 do 29.08.2022	8 872,45	28.11.2022 Refundacja kwoty 8 743,92 30.12.2022
	<b>RAZEM</b>					<b>36 271,50</b>	

Zleceniobiorca wniósł środki własne określone w umowie w wysokości 7 930 zł.

#### Stwierdzone nieprawidłowości

1. Nie można uznać za działania zrealizowane zgodnie z umową te, które Zleceniobiorca wykonał przed datą podpisania umowy z MEiN (tj. przed 23 września 2022 r.), ale w terminach, które były zaplanowane w ofercie przedstawionej przez Zleceniobiorcę.

W świetle przywołanych powyżej dokumentów finansowych (wykazanych umów) oraz postanowień ww. Ogłoszenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 czerwca 2022 r. o otwartym konkursie ofert i postanowień umownych należy uznać, że wykonano działania jeszcze przed dniem zawarcia umowy.

Mając na uwadze ww. uregulowania, wykonanie działań przez Zleceniobiorcę, które służą realizacji zadania publicznego określonego w umowie dotacyjnej, mogą być pokryte ze środków dotacyjnych, o ile miały miejsce począwszy od dnia zawarcia umowy dotacyjnej. Wobec powyższego, czynności dokonywane przez Zleceniobiorcę przed dniem 23 września 2022 r. nie mogą być uznane za realizację zadania wskazanego w umowie, a tym samym nie mogą być pokryte z przyznanej na ten cel dotacji.

Wykonanie działań przez Zleceniobiorcę przed dniem zawarcia umowy, na kwotę 36 271,50 zł, stanowi wydatek, który podlega zwrotowi na warunkach określonych w umowie.

2. Opłacenie po terminie części faktury nr 6/10/2022 wystawionej do umowy zlecenie nr UZ/MEN/10/8/2022 za przygotowanie materiałów graficznych do 24 szkoleń online. Faktura została wystawiona 26.10.2022 r. na kwotę 4 800 zł, z terminem płatności do 9.11.2022 r. Z udostępnionych kontrolującym wyciągów z rachunku bankowego wynika, że ww. faktura została opłacona 7.11.2022 r. w kwocie 4 600 zł oraz 8.12.2022 r. w kwocie 200 zł.

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

Zleceniobiorca był zobowiązany do przestrzegania przepisów umowy oraz Ogłoszenia Ministra Edukacji i Nauki o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w roku 2022.

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy „Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.”

Zgodnie z § 6 ust. 2 umowy „Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.”



Zgodnie z zapisami *Ogłoszenia o konkursie* (cz. IV. Termin i warunki realizacji zadania publicznego, ust. 4) - „działania podejmowane w ramach realizacji zadania publicznego muszą być dokumentowane w sposób rzetelny. (...). W przypadku realizacji w ramach zadania publicznego warsztatów, seminariów, spotkań, konferencji, szkoleń, itp., dokumentacja podjętych działań powinna zawierać:

- 1) listę uczestników zawierającą: imię, nazwisko, podpis uczestnika oraz, jeżeli dotyczy, nazwę reprezentowanej przez niego organizacji lub instytucji i zajmowaną funkcję;
- 2) listę podmiotów, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne, (trenerów, wykładowców, wychowawców, koordynatorów), wraz z kopiami tych umów;
- 3) szczegółowy program wraz z imionami i nazwiskami osób odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych części;
- 4) kopie materiałów rozdawanych uczestnikom;
- 5) materiały wypracowane podczas warsztatów;
- 6) kopie ankiet ewaluacyjnych;
- 7) raport ewaluacyjny albo sporządzoną w innej formie ocenę danego działania.”

#### Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania.

Dokumentacja merytoryczna obejmowała:

- 1) regulamin konkursu pn.: „Małopolska pełna tajemnic”;
- 2) listę uczestników konkursu;
- 3) scenariusze zagadek – humanistycznej i matematyczno-przyrodniczej zawierające po 16 zadań do rozwiązania każda;
- 4) scenariusze 24 lekcji (szkoleń online);
- 5) konspekt warsztatów e-kompetencji wraz z prezentacją pn. *Bezpieczne korzystanie z platformy zintegrowanej „Małopolska Pełna Tajemnic”* oraz listą uczestników warsztatów;

Dokumentacja z przeprowadzonych warsztatów e-kompetencji nie zawierała:

- podpisów uczestników (nie przedstawiono także innych dowodów potwierdzających uczestnictwo osób wykazanych na liście uczestników w ww. warsztatach),
  - materiałów wypracowanych podczas warsztatów (w konspekcie warsztatów, w części merytorycznej, zaplanowane były ćwiczenia).
- 6) potwierdzenia wysłania e-maili do nagrodzonych uczestników projektu;
  - 7) utworzoną pod adresem: <https://malopolskapelnatajemnic.pl/> platformę edukacyjną.

Platforma edukacyjna nie funkcjonowała w sposób zgodny z ofertą (opis dotyczący wdrożenia platformy edukacyjnej metodą Design thinking został zamieszczony w części I niniejszego dokumentu).

#### Obowiązki i uprawnienia informacyjne.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy – Zleceniobiorca, który otrzyma dofinansowanie, o którym mowa w § 3 ust. 1 zadania publicznego w wysokości co najmniej 50.000 zł zobowiązany jest do realizacji obowiązków informacyjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z funduszy celowych<sup>7</sup> (dalej: rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych), w szczególności w zakresie umieszczania plakatu informacyjnego i informacji na stronie internetowej.

Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych – „plakat informacyjny umieszcza się w miejscu realizacji projektu, a jeżeli nie można jednoznacznie

---

<sup>7</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 953.

określić miejsca realizacji projektu to plakat nie umieszcza się.” Projekt pn. „Małopolska pełna tajemnic” był prowadzony w formie on-line, wobec czego Fundacja nie umieszczała plakatu informacyjnego.

Zgodnie z § 2 pkt 3 rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych – „podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez zamieszczenie informacji na swojej stronie internetowej, o ile ją posiada, oraz na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, o ile takie profile posiada - w przypadku realizacji zadań i projektów określonych w pkt 1 i 2”.

Podczas kontroli ustalono, że na stronie Fundacji <http://swiattozamalo.pl/> oraz w zakładkach tej strony, nie zamieszczono informacji o konkursie pn. „Małopolska pełna tajemnic”.

Zleceniobiorca oświadczył 30 czerwca 2023 r., że „zamieścił informacje dotyczące dofinansowania projektu wraz z plakatem informacyjnym na stronie internetowej Fundacji w zakładce nasza działalność. Bezpośredni adres to: <http://swiattozamalo.pl/nasza-dzialalnosc/>”.

Powyższa informacja o zrealizowaniu projektu została zamieszczona na stronie Fundacji po zakończeniu konkursu pn. „Małopolska pełna tajemnic”, co jest działaniem niewystarczającym do wypełnienia obowiązków informacyjnych o realizacji zadania.

#### Obowiązki związane z przetwarzaniem danych osobowych.

Zgodnie z § 16 ust. 2 umowy - w zakresie związanym z realizacją zadania publicznego, w tym z gromadzeniem, przetwarzaniem i przekazywaniem danych osobowych, a także wprowadzaniem ich do systemów informatycznych, Zleceniobiorca postępuje zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólnego rozporządzenia o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1).

Zgodnie z § 2 ust.1 lit. d Regulaminu konkursu „Małopolska Pełna Tajemnic” uczestnikiem konkursu może być tylko osoba fizyczna, która jednocześnie wyraziła zgodę na przetwarzanie jej danych osobowych na zasadach określonych w regulaminie lub jej opiekun prawny wyraził zgodę na przetwarzanie tych danych).

Fundacja nie przedstawiła oświadczeń zawierających klauzule informacyjne RODO dla uczestników projektu bądź ich opiekunów prawnych.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że „każdy użytkownik platformy [malopolskapelnatajemnic.pl](http://malopolskapelnatajemnic.pl) przed wypełnieniem formularza rejestracyjnego zobowiązany był zapoznać się i zaakceptować klauzulę informacyjną RODO. Treść klauzuli wyświetlała się bezpośrednio po kliknięciu przycisku Utwórz nowe konto i dopiero jej akceptacja pozwalała na przejście do strony formularza. (...)”

#### Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania.

Przy realizacji zadania, prowadzeniu księgowości, a także administrowaniu środkami zleceniobiorca obowiązany jest przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do niej.

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

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej

opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Na podstawie § 6 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązany był do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne.

1. Zleceniobiorca prowadził dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, w szczególności:
  - prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową (§ 6 ust. 1 umowy);
  - dokumenty finansowe były opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEiN – umowa nr MEiN/2022/DKOPP/1984 w kwocie...”, a opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów (cz. IX ust. 5 pkt.2 Ogłoszenia o konkursie).
2. Środki z dotacji były przechowywane na wskazanym w umowie rachunku bankowym, którego Zleceniobiorca był jedynym posiadaczem (§ 3 ust. 4 umowy).
3. Płatności związane z realizacją zadania były dokonywane w formie bezgotówkowej zgodnie z Ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w roku 2022 (cz. IX. Płatności, zasady prowadzenia księgowości i administrowania środkami pochodzącymi z dotacji ust. 4 pkt 3).

4. Zleceniobiorca przedstawił *Politykę rachunkowości* wraz z załącznikami (załącznik 1. Wykaz kont księgi głównej oraz załącznik 2. Zasady funkcjonowania konta), wprowadzoną i obowiązującą w Fundacji od 15.09.2010 r.

W *Polityce rachunkowości* określono okresy sprawozdawcze i wynikające z nich obowiązki, jak również program księgowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z ustanowioną polityką rachunkowości „rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia” a „do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program księgowy *LeftHand dla Stowarzyszeń i Fundacji*”.

Ponadto Zleceniobiorca udostępnił kontrolującemu wydruk z programu księgowego *Symfonia Finanse i Księgowość* zapisów z ksiąg i bufora na koncie 540-6 (od 1.01.2022 do 31.12.2022).

#### Stwierdzone nieprawidłowości

- Polityka rachunkowości przyjęta w Fundacji Pomocy Dzieciom „Świat to za mało!” nie była aktualizowana od 2010 r.  
Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości:  
ust 1 – „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (...);”  
ust. 2. – „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.”
  - Udostępnione podczas kontroli zapisy na koncie 540-6 nie zostały dokonane w sposób trwały. Dokument pn. „Zapisy na koncie: 540-6 od 2022-01-01 do 2022-12-31” przedstawia zapisy księgowe wprowadzone do bufora, a nie trwale zaksięgowane w księgach rachunkowych Fundacji.  
Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 199 r. o rachunkowości - „zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu”.
5. Dokumentacja finansowa wydatków poniesionych z dotacji obejmowała:
    - umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami do tych umów oraz ewidencją czasu pracy; przedmiotem tych umów było:

- koordynacja projektu, nr umowy UZ/MEN/1/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 3 500 zł;
  - przygotowanie i wdrożenie platformy edukacyjnej, nr umowy UZ/MEN/3/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 8 000 zł;
  - opracowanie i przygotowanie bazy wiedzy, nr umowy UZ/MEN/12/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 2 000 zł;
  - opracowanie materiałów graficznych do bazy wiedzy, nr umowy UZ/MEN/9/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 300 zł;
  - opracowanie 14 szkoleń online, nr umowy UZ/MEN/4/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 16 800 zł (w części opłacona z dotacji MEiN, a w części ze środków własnych Zleceniobiorcy);
  - opracowanie 6 szkoleń online, nr umowy UZ/MEN/5/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 7 200 zł;
  - opracowanie 4 szkoleń online, nr umowy UZ/MEN/14/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 4 800 zł;
  - przygotowanie materiałów graficznych do 24 szkoleń online, nr umowy UZ/MEN/10/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 4 800 zł;
  - wdrożenie, testowanie administracja 24 szkoleniami online, nr umowy UZ/MEN/11/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 3 360 zł;
  - przeprowadzenie 30 godz. warsztatów e-kompetencji, nr umowy UZ/MEN/13/8/2022 wynagrodzenie w wysokości 3 000 zł;
  - opracowanie scenariusza zagadki matematyczno-przyrodniczej, nr umowy UZ/MEN/7/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 3 500zł;
  - opracowanie scenariusza zagadki humanistycznej, nr umowy UZ/MEN/6/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 3 500 zł;
  - opracowanie materiałów graficznych do zagadki humanistycznej oraz matematyczno-przyrodniczej, nr umowy UZ/MEN/8/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 1 000 zł;
  - obsługa księgową projektu, nr umowy UZ/MEN/2/8/2022, wynagrodzenie w wysokości 2 800 zł;
  - fakturę VAT nr FV/MG/22/10/001283, na kwotę 297,55 zł - za zakup materiałów biurowych;
  - notę nr DGC/221100877, na kwotę 6 000 zł - za zakup nagród dla uczniów;
  - fakturę AZ/2022/0028659, na kwotę 7,37 zł - za rejestrację domeny internetowej wraz z opłatą serwisową.
6. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 7 930 zł (§ 3 ust. 5 pkt 1 umowy). Dokumentacja finansowa wydatków poniesionych ze środków własnych Zleceniobiorcy dotacji obejmowała:
- a) fakturę nr AZ/2022/0028659 wystawioną za rejestrację domeny malopolskapelnatajemnic.pl wraz z opłatą serwisową, na kwotę 7,37 zł;
  - b) fakturę nr FV/8/11/2022 wystawioną za przygotowanie 14 szkoleń online, na łączną kwotę 16 800 zł (w części opłaconą z dotacji MEiN a w części ze środków własnych Zleceniobiorcy - ze środków własnych opłacono 7 927,55 zł);
  - c) opłaty bankowe w łącznej wysokości 128,53 zł, na które składały się koszty poniesione za prowadzenie rachunku bankowego w wysokości 15,17 zł oraz za przelewy w wysokości 113,36 zł.

W przypadku faktury nr FV/8/11/2022 wystawionej za przygotowanie 14 szkoleń online, na łączną kwotę 16 800 zł, dokument był opisany treścią wskazującą, że ze środków pochodzących z dotacji MEiN opłacono 8 872,45 zł, a ze środków własnych 7 927,55 zł.

Faktura nr FV/8/11/2022 w kwocie 16 800 zł została opłacona z konta głównego Fundacji w dniu 28.11.2022, a następnie z konta pomocniczego, dedykowanego dla realizacji umowy dotacyjnej dokonano refundacji w wysokości 8 743,92 zł<sup>8</sup> tytułem „rozliczenie środków własnych”.

Fundacja finansowała opłaty bankowe ze środków pochodzących z dotacji MEiN na łączną kwotę 128,53 zł (wyciągi z rachunku bankowego za okres od 1.09.2022 do 31.12.2022).

Zgodnie z zapisami Ogłoszenia o konkursie - cz. III. Zasady przyznawania dotacji i jej wydatkowania, ust. 3 pkt 1 – „ze środków pochodzących z dotacji nie mogą być finansowane opłaty bankowe”.

W trakcie czynności kontrolnych Fundacja złożyła wyjaśnienia dotyczące finansowania faktury nr FV/8/11/2022 oraz opłat bankowych ze środków pochodzących z dotacji, wskazując: „Fundacja Pomocy Dzieciom „Świat to za mało!” informuje, iż w związku z realizacją zadania pn. „Małopolska pełna tajemnic” realizowanego w ramach programu wspierania rozwoju uczniów wybitnie uzdolnionych faktura nr FV/8/11/2022 na kwotę 16 800 zł z dnia 24-11-2022 r. została omyłkowo zapłacona z konta głównego Fundacji w dniu 28-11-2022 r.

Faktura była sfinansowana ze środków własnych w kwocie 7 927,55 zł oraz z dotacji w kwocie 8 872,45 zł. Środki pochodzące z dotacji zostały zrefundowane na konto główne w dniu 30 grudnia 2022 r. Refundacja została pomniejszona o naliczone opłaty za prowadzenie dedykowanego rachunku, które nie były uwzględnione na etapie projektowania budżetu i zostały pokryte ze środków własnych Fundacji.”

#### Stwierdzone nieprawidłowości:

Opis na fakturze nr FV/8/11/2022 nie odzwierciedlał faktycznie poniesionego wydatku sfinansowanego z dotacji MEiN za przygotowanie 14 szkoleń online, tj. wskazano kwotę 8 872,45 zł jako sfinansowaną z dotacji a powinno być 8 743,92 zł.

Zgodnie z zapisami Ogłoszenia o konkursie (cz. X. ust. 5 pkt 6) – „dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadania powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych”.

Zgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości – „dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych”.

7. Zleceniobiorca nie dokonywał przesunięć pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków w budżecie projektu (cz. VII. Zawarcie umowy, ust. 8 Ogłoszenia o konkursie).

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, w przypadku realizacji zadań finansowanych ze środków przekazanych przez Ministerstwo, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, zalecam realizowanie zadań i prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami zgodnie z postanowieniami umowy, w tym ofertą realizacji zadania publicznego oraz ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości należy aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

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

---

<sup>8</sup> Kwota 8 743,92 zł (rozliczenie środków własnych) powiększona o 128,53 zł (opłaty bankowe) daje kwotę 8 872,45 zł (część faktury nr FV/8/11/2022 ostatecznie sfinansowana z dotacji MEiN).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia  
Ministra Edukacji

Robert Bartold  
Dyrektor  
/ – podpisano cyfrowo/

Generalny

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	2349433.11012696.9446250
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - uczeń zdolny.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - uczeń zdolny
Sygnatura dokumentu	DKOPP-WWUU.0915.1.2023
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	B53B2858D465FF8F937F92FE7C9FF5D2E3809CAF
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	13.11.2024 09:49:18
Podpisane przez	Robert Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.124.70.69.

Data wydruku: 13.11.2024

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)