



DIR-WTCiWUU.0915.1.2024
Warszawa, 10 października 2024 r.

Pan
Piotr Juliusz Jaroszyński
Przewodniczący Zarządu Fundacji
Klasyczna Szkoła Filozofii Im. O. Jacka Woronieckiego
Al. Raławickie 14/038
20-950 Lublin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*² Ministerstwo Edukacji Narodowej (dalej: Ministerstwo)³ w okresie od 29 września do 30 października 2023 r. przeprowadziło kontrolę⁴ w Fundacji Klasyczna Szkoła Filozofii im. O. Jacka Woronieckiego, z siedzibą przy al. Raławickich 14, 20-950 Lublin (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca) w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025”.

Ww. zadanie publiczne obejmuje zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 21 września 2022 r. do 31 sierpnia 2025 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej.

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

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

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

³ 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 zostało Ministerstwo Edukacji Narodowej w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Edukacji i Nauki.

⁴ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Agnieszka Mokrogulska, Naczelnik Wydziału Transformacji Cyfrowej i Wspierania Ucznia Uzdolnionego w Departamencie Kształcenia Ogólnego i Transformacji Cyfrowej, na podstawie upoważnienia nr 37/2023 z 11 września 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 38/2023 z 11 września 2023 r.

Kontrolą objęto okres od 21 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r., tj. okres realizacji pierwszej edycji olimpiady oraz części drugiej edycji olimpiady.

Zakres kontroli obejmował ocenę, czy realizacja zadania jest zgodna z umową, przepisami prawa oraz zapisami Ogłoszenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 2 maja 2022 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025” (dalej: ogłoszenie o konkursie), w tym w szczególności z załącznikami do ogłoszenia:

- załącznikiem nr 1 - Regulaminem konkursu;
- załącznikiem nr 3 - Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniono realizację zadania publicznego realizowanego przez Fundację Klasyczna Szkoła Filozofii im. O. Jacka Woronieckiego.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji finansowej z realizacji zadania oraz zwiększenia wydatku w ramach przyznanej dotacji w jednej pozycji kosztorysu o ponad 20% bez zgody Ministerstwa. W wyniku kontroli stwierdzono, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, a dotacja została wykorzystana na realizację zadania.

Oferty, w związku z ww. ogłoszonym przez Ministra otwartym konkursem ofert na realizację zadania, mogły być składane przez:

- 1) szkoły wyższe,
- 2) jednostki naukowe,
- 3) inne podmioty prowadzące statutową działalność oświatową lub naukową.

Celem konkursu było wyłonienie najkorzystniejszych ofert realizacji zadań z zakresu organizacji i przeprowadzenia w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025:

- 1) olimpiad przedmiotowych dla uczniów szkół ponadpodstawowych, których laureaci i finaliści na podstawie art. 44zż ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty są zwolnieni z przystąpienia do egzaminu maturalnego z danego przedmiotu;
- 2) olimpiad przedmiotowych dla uczniów szkół podstawowych, których laureaci i finaliści są przyjmowani w pierwszej kolejności do szkół wymienionych w art. 132 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz.U z 2024 r. poz. 737 z późn. zm.) oraz są zwolnieni na podstawie art. 44zx ustawy o systemie oświaty z egzaminu ósmoklasisty z danego przedmiot;
- 3) olimpiad interdyscyplinarnych lub z przedmiotów dodatkowych, które zostaną przez Ministra Edukacji i Nauki uznane za ważne z punktu widzenia systemu edukacji, w tym w szczególności w obszarach:
 - ekologia;
 - innowacje i przedsiębiorczość;
 - astronomia i astronautyka;
 - wartości patriotyczne, rodzinne;
 - kultura, filozofia, etyka.

W ramach rozstrzygnięcia ww. konkursu podpisano 32 umowy, w tym:

- 17 umów w kategorii olimpiad przedmiotowych dla uczniów szkół ponadpodstawowych;
- 5 umów w kategorii olimpiad przedmiotowych dla uczniów szkół podstawowych;
- 10 umów w kategorii olimpiad interdyscyplinarnych lub z przedmiotów dodatkowych.

W dniu 21 września 2022 r. zawarta została umowa nr MEiN/2022/DKOPP/1966 pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Fundacją Klasyczna Szkoła Filozofii im. Jacka Woronieckiego

(dalej: umowa). Przedmiotem tej umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2025 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej (kategoria olimpiad interdyscyplinarnych).

Na realizację ww. zadania przewidziano przekazanie środków publicznych w łącznej wysokości 190 000 zł, w formie siedmiu transz:

- 1) I transza - w 2022 r. - w wysokości 8 800 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza - w wysokości 30 000 zł do 15 stycznia 2023 r.,
- 3) III transza - w wysokości 32 400 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2023 rok, jednak nie później niż 31 marca 2023 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza - w wysokości 30 000 zł do 15 stycznia 2024 r.,
- 5) V transza - w wysokości 32 400 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2024 rok, jednak nie później niż 31 marca 2024 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza - w wysokości 28 000 zł do 15 stycznia 2025 r.,
- 7) VII transza - w wysokości 28 400 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2025 rok, jednak nie później niż 31 marca 2025 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Zleceniobiorca nie zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych.

W związku z okresem objętym kontrolą, tj. od 21 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r., kontrolą objęto kwotę dotacji przekazanej w latach 2022-2023 w ramach transz I-III w łącznej wysokości 71 200 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonych celów zadania

W roku szkolnym 2022/2023 Fundacja Klasyczna Szkoła Filozofii im. O. Jacka Woronieckiego przeprowadziła pierwszą edycję Olimpiady Retorycznej. Opracowany został Regulamin Olimpiady Retorycznej (zgodnie z Ramowym wzorem regulaminu olimpiady, stanowiącym załącznik nr 2 do Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego). Głównym celem Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej, określonym w Regulaminie Olimpiady jest wprowadzenie młodych ludzi w krąg wysokiej kultury intelektualnej. Olimpiada Retoryczna poprzez tworzenie przez uczniów tekstów oraz poprzez ich wystąpienia publiczne stanowić ma zachętę do rozwijania kultury żywego słowa.

Zawody Olimpiady Retorycznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji oraz sposobu przeprowadzania konkursów, turniejów i olimpiad (Dz.U. z 2020 r. poz. 1036) składają się z trzech etapów. Zgodnie z § 8 rozporządzenia olimpiadę organizuje się jako trójstopniowe zawody o zasięgu ogólnopolskim. Są to zawody szkolne (pierwszego stopnia), okręgowe (drugiego stopnia) i centralne (trzeciego stopnia).

1. Etap szkolny.

Etap szkolny odbył się 28 listopada 2022 r. i wzięło w nim udział 205 uczniów (do etapu szkolnego zgłosiło się 302 uczniów). Zawody na tym etapie były przeprowadzone w formie pisemnej. Uczestnicy mieli 90 minut na napisanie wypracowania na jeden wybrany temat. Zestaw tematów do rozprawki opracował i przesłał szkołom Komitet Główny Olimpiady. W roku szkolnym 2022/2023 były do wyboru trzy tematy.

W rozprawce punktowana była jej retoryczność w trzech aspektach – treści, kompozycji i stylu. Na poziomie treści oceniana była jakość, spójność, wiarygodność i siła argumentacji ucznia, ewentualna topika (odwoływanie się do tekstów lub faktów kulturowych) oraz

strategie perswazyjne. Na płaszczyźnie kompozycji - obecność i spójność poszczególnych elementów tekstu, jak wprowadzenie, rozwinięcie (rozwijanie własnej argumentacji lub/i odnośnienie się do argumentów przeciwnych) oraz zakończenie (ze szczególną rolą zamknięcia – pointy). Na poziomie stylu - weryfikowana była poprawność, jasność, stosowność i ewentualna ozdobność stylu.

Tematyka wypracowań obejmowała zakres podstawy programowej szkoły ponadpodstawowej z języka polskiego, historii, wiedzy o społeczeństwie, a także zakres wiedzy ogólnej.

Szkolny Zespół Oceniający dokonał sprawdzenia i oceny prac uczestników według kryteriów określonych przez Komitet Główny Olimpiady Retorycznej. W ciągu dwóch tygodni szkolni organizatorzy Olimpiady, poprzez stronę internetową, przesłali do organizatora elektroniczne protokoły z przeprowadzonej Olimpiady. Odbyło się również webinarium dla nauczycieli podsumowujące I etap Olimpiady.

Do etapu okręgowego przeszli uczniowie, którzy uzyskali co najmniej 90% maksymalnej liczby punktów. Do etapu okręgowego zostało zakwalifikowanych 142 uczniów.⁵

2. Etap okręgowy.

Etap okręgowy odbył się w miejscu wyznaczonym i przygotowanym przez Komitety Okręgowe.⁶ Został przeprowadzony w formie ustnej. Uczestnicy Olimpiady mieli do 5 minut na wystąpienie retoryczne, tj. publiczne wygłoszenie krótkiego przemówienia lub wykonanie tekstu literackiego. Eliminacje odbywały się w trzech kategoriach: artystycznej, retorycznej oraz wypowiedzi improwizowanej.

W zależności od wybranej kategorii podczas eliminacji uczniowie mieli za zadanie:

- a) przedstawić z pamięci przygotowaną mowę retoryczną (publicystyczną, argumentacyjną, perswazyjną) na dowolny, wybrany przez siebie temat (kategoria retoryczna);
- b) przedstawić z pamięci wybrany tekst literacki (kategoria artystyczna);
- c) przedstawić mowę improwizowaną na konkretny, wylosowany w trakcie konkursu temat.

Do etapu finałowego przechodził uczeń, który uzyskał 90% maksymalnej liczby punktów. Do finału (etapu ogólnopolskiego) zakwalifikowało się 35 uczniów.⁷

3. Etap ogólnopolski.

Finał Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej odbył się 21 kwietnia 2023 r. na Katolickim Uniwersytecie Lubelskim. Etap ogólnopolski (finałowy) był przeprowadzony w formie ustnej. Uczestnicy mieli do 5 minut na wystąpienie publiczne. Eliminacje odbywały się w trzech kategoriach:

- a) retorycznej mowy sądowej, gdzie uczestnik wchodził w rolę obrońcy, bądź oskarżyciela konkretnej postaci historycznej lub powszechnie znanej postaci fikcyjnej (literackiej czy kulturowej); wystąpienie przyjmowało formę oskarżenia („oskarżam”) lub obrony („bronię”);
- b) retorycznej mowy doradczej, gdzie uczestnik wchodził w rolę polityka, doradcy, eksperta, który argumentował na rzecz określonej postawy, rozstrzygnięcia,

⁵ Na podstawie Listy Laureatów Etapu Szkolnego zamieszczonej na stronie Olimpiady Retorycznej pod adresem: <https://retoryka.kul.pl/2022-lista-laureatow-etapu-szkolnego/>

⁶ Lista siedzib Komitetów Okręgowych wraz z datą i godziną rozpoczęcia eliminacji w poszczególnych okręgach zostały podane na stronie organizatora Olimpiady, pod adresem: <https://retoryka.kul.pl/okregowe-komitety-olimpiady-retorycznej/>

⁷ Na podstawie listy Finalistów Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej 2023 zamieszczonej na stronie Olimpiady Retorycznej pod adresem: <https://retoryka.kul.pl/finalisci-ogolnopolskiej-olimpiady-retorycznej-2023/>

propozycji czy decyzji. Wystąpienie przyjmowało formę doradzania („opowiadam się za...”, „zachęcam do...”, „jestem za tym, by...”) lub odradzania („opowiadam się przeciw...”, „jestem przeciw...”, „odradzam...”);

- c) retorycznej mowy popisowej, gdzie uczestnik wchodził w rolę mówcy wygłaszającego pochwałę lub krytykę konkretnej postaci historycznej lub powszechnie znanej postaci fikcyjnej (literackiej czy kulturowej), traktowanej jednak jako egzemplifikację określonych cnót lub wad, bądź też pochwałę lub naganę określonej cechy charakteru czy postawy ideologicznej, światopoglądowej, moralnej; wystąpienie przyjmowało formę chwaleń („wychwalam...”, „czczę...”, „wielbię...”) lub ganienia („krytykuję...”, „potępiam...”, „ganię...”); podobnie, jak w mowie sądowej za niestosowne uznawana była pochwała zbrodniarzy.

Każdy z uczniów brał udział w jednej, wybranej przez siebie kategorii i przygotowywał wystąpienie na dowolny, ale mieszczący się w wybranej kategorii temat.

Laureatów etapu ogólnopolskiego było dziewięciu⁸, w każdej z kategorii, tj. mowa sądowa, mowa doradcza i mowa popisowa laureacie zajęli pierwsze, drugie i trzecie miejsce. Laureaci otrzymali nagrody rzeczowe w postaci kart podarunkowych.

II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

W okresie objętym kontrolą, tj. od 21 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. Zleceniobiorca została przekazana dotacja w łącznej wysokości 71 200 zł w ramach transz I-III (I transza w wysokości 8 800 zł, II transza – 30 000 zł, III transza – 32 400 zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym oraz rozliczeniem finansowym z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r., I transza w kwocie 8 800 zł została w całości rozliczona i wydatkowana na organizację i przeprowadzenie pierwszego etapu (etap szkolny) Olimpiady Retorycznej w 2022 r.

I etap Olimpiady Retorycznej

Na podstawie przedłożonej podczas kontroli dokumentacji ustalono, że w 2022 r. Zleceniobiorca wykorzystał całą kwotę otrzymanej dotacji tj. 8 800 zł, z której sfinansowano następujące zadania:

- 1) przygotowanie strony internetowej dla obsługi zadania publicznego jakim jest „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025” – koszt 4 000 zł;
- 2) przygotowanie zestawu tematów i tekstu do analizy (I etap) - koszt 400 zł;
- 3) przesłanie pakietu zadań do szkół – koszt 2 400 zł;
- 4) usługi księgowe – rozliczenie I etapu Olimpiady Retorycznej 2022/2023 – koszt 2 000 zł.

Wydatki w ramach I transzy zostały poniesione zgodnie z umową.

Z dotacji przekazanej w 2023 r. w wysokości 62 400 zł⁹ w ramach II i III transzy, Zleceniobiorca w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2023 r. wydatkował na organizację i przeprowadzenie II i III etapu (etap okręgowy i ogólnopolski) Olimpiady Retorycznej w 2023 r., kwotę w wysokości 41 966,64 zł stanowiącą 67,25 % przekazanej w tym roku dotacji.

⁸ Lista Laureatów Etapu Finałowego Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej została opublikowana pod adresem: <https://retoryka.kul.pl/laureaci-etapu-finalowego-ogolnopolskiej-olimpiady-retorycznej/>

⁹ Wysokość przyznanej dotacji w ramach II transzy to 30 000 zł, a w ramach III transzy – 32 400 zł.

Środki dotacji wydatkowane od 1 stycznia do 31 sierpnia 2023 r.

II etap Olimpiady Retorycznej

W ramach II etapu Olimpiady Fundacja sfinansowała nw. działania.

1. Ze środków dotacji udzielonej w 2023 roku, w ramach II etapu Olimpiady Retorycznej 2022/2023, Fundacja pokryła wynagrodzenia osób z regionalnych komitetów Olimpiady, oceniających wystąpienia uczestników II etapu – łączny koszt 11 100 zł. Zawarto 37 umów, każda na kwotę 300 zł, dotyczących udziału w pracach konkursowych komitetów okręgowych.
Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023, wystąpienia uczestników II etapu olimpiady miały być oceniane przez 48 członków komitetów okręgowych (po 3 uczestników z każdego województwa). Ze środków dotacji Fundacja przewidziała na pokrycie wynagrodzeń za dokonanie ocen wystąpień uczestników II etapu wydatek w wysokości 14 400 zł. Wykorzystana została niższa kwota niż zaplanowana.
2. Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023 ze środków dotacji, Fundacja przewidziała na pokrycie kosztów podróży uczestników II etapu kwotę w wysokości 3 500 zł.
Z przedstawionej podczas kontroli dokumentacji wynika, że w okresie objętym kontrolą ww. wydatek nie został poniesiony.

III etap Olimpiady Retorycznej

W ramach III etapu Olimpiady Fundacja sfinansowała nw. działania.

1. Praca członków Komisji w Jury finału Olimpiady – łącznie poniesiono wydatek w wysokości 1 600 zł. Zawarto 4 umowy, każda na kwotę 400 zł.
Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023, komisja finału Olimpiady 2022/2023 (III etap) miała składać się z 5 osób. Ze środków dotacji Fundacja przewidziała na pokrycie wynagrodzeń za dokonanie ocen wystąpień uczestników III etapu wydatek w wysokości 2 000 zł. Wykorzystana została kwota niższa niż zaplanowana.
2. Koszty podróży uczestników III etapu i ich opiekunów – łącznie poniesiono wydatek w wysokości 6 092,35 zł¹⁰.
Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023, ze środków dotacji Fundacja przewidziała na pokrycie kosztów podróży uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości kwotę w wysokości 5 000 zł.
 - a. Fundacja dokonała zwrotu kosztów podróży samochodem dla 10 uczestników na łączną kwotę: 3 587 zł, zamiast – jak wynikało z przedstawionych kosztów podróży samochodem – 3 585,60 zł.
W 6 przypadkach Zleceniobiorca dokonał zaokrąglenia w górę do pełnych złotych kwot wskazanych przez uczestników we wnioskach o zwrot kosztów dojazdu uczestników III etapu Olimpiady, co spowodowało różnicę w wysokości 1,40 zł między łączną kwotą, która powinna zostać uczestnikom wypłacona a faktycznie wypłaconą przez Fundację. Zleceniobiorca dokonał zwrotu kwoty 1,40 zł na konto MEN wskazane w umowie w dniu 8 lipca br.

¹⁰ Początkowo wydatkowano kwotę w wysokości 6 210,13 zł, jednak w trakcie kontroli na rachunek bankowy MEN zwrócono łącznie 117,78 zł, na którą składały się:

- kwota w wysokości 1,40 zł wynikająca z dokonywanych zaokrągleń w górę do pełnych złotych,
- kwota w wysokości 116,38 zł podwójnie zapłacona za bilet 1 uczestnika.

- b. Fundacja dokonała zwrotu kosztów podróży za bilety dla 8 osób (uczestników i ich opiekunów) oraz 3 osób z Rady Rodziców w szkole na łączną kwotę 2 623,13 zł, zamiast – jak wynikało z przedstawionych kosztów podróży za bilety– 2 506,75 zł. Na wyciągu z rachunku bankowego widnieje dwukrotny zwrot kosztów podróży dla 1 uczestnika, dokonany 23.05.2023 oraz 20.06.2023, każdy na kwotę 116,38 zł. Zleceniobiorca dokonał zwrotu kwoty 116,38 zł na konto MEN wskazane w umowie w dniu 8 lipca br.
3. Zakwaterowanie i wyżywienie uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości – łącznie poniesiono wydatek w wysokości 8 474,29 zł;
- a. Przedstawiono 3 faktury za zakwaterowanie uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości, wystawione na łączną kwotę 5 909,03 zł. Ze środków dotacji sfinansowano wydatek w wysokości 5 874,29 zł.
- b. Przedstawiono 1 fakturę za wyżywienie uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości wystawioną na kwotę 2 600 zł.
- Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023, ze środków dotacji Fundacja przewidziała na pokrycie kosztów zakwaterowania i wyżywienia uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości kwotę w łącznej wysokości 12 500 zł. Wykorzystana została niższa kwota niż zaplanowana.
4. Przygotowanie i druk plakatu promującego Olimpiadę - poniesiono wydatek w wysokości 500 zł.
Fundacja udostępniła wzór plakatu¹¹ promującego Olimpiadę Retoryczną w roku 2022/2023.
5. Przygotowanie i druk dyplomów dla uczestników III etapu Olimpiady - poniesiono wydatek w wysokości 700 zł.
W Regulaminie i Programie Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej wskazano¹², że zwycięzcy III etapu otrzymywali zaświadczenie o uzyskaniu statusu laureata lub finalisty, przesyłane pocztą na adres domowy uczestnika, zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji oraz sposobu przeprowadzania konkursów, turniejów i olimpiad (Dz.U. nr 13, poz. 125 z późn. zm.).
6. Zakup nagród rzeczowych dla laureatów III etapu Olimpiady - poniesiono wydatek w wysokości 22 500 zł, z czego z dotacji MEN sfinansowano 13 500 zł.
W § 7.1 Regulaminu i Programu Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej wskazano, że „nagrody rzeczowe w etapie centralnym otrzymują uczestnicy, którzy uzyskali pierwsze, drugie lub trzecie miejsce w poszczególnych kategoriach. O przyznaniu nagród w etapie centralnym decyduje Jury Olimpiady.”
Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023, ze środków dotacji Fundacja przewidziała na pokrycie kosztów nagród dla laureatów III etapu kwotę w łącznej wysokości 13 500 zł. W trakcie realizacji zadania Fundacja wystąpiła do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z wnioskiem o przyznanie 9 000 zł na nagrody dla laureatów Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej 2023 i otrzymała wnioskowaną kwotę, tym samym zwiększając budżet przeznaczony na nagrody dla laureatów Olimpiady w roku 2022/2023 z 13 500 zł do 22 500 zł.
Zgodnie z zapisami § 10 ust. 5 umowy, zgody Ministerstwa nie wymaga dokonanie zwiększenia wydatku w ramach środków własnych.

¹¹ Wzór plakatu był wykorzystywany do promowania Olimpiady Retorycznej w roku szkolnym 2022/2023 i znajduje się m.in. pod adresem: <https://retoryka.kul.pl/potwierdzenie-rejestracji/>.

¹² § 7.3. i § 7.4. Regulaminu i Programu Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Dokonywanie zaokrągleń w górę do pełnych złotych, kwot wskazanych przez uczestników we wnioskach o zwrot kosztów dojazdu uczestników III etapu Olimpiady. Spowodowało to różnicę w wysokości 1,40 zł między kwotą, która powinna zostać uczestnikom wypłacona a refundacją kosztów podróży dokonaną przez Fundację. Zleceniobiorca dokonał zwrotu kwoty 1,40 zł na konto MEN wskazane w umowie w dniu 8 lipca br.
2. Zgodnie z wyciągiem z rachunku bankowego Fundacja dokonała dwukrotnie zwrotu kosztów podróży dla 1 uczestnika w wysokości 116,38 zł – w dniu 23.05.2023 tytułem „zwrot kosztów podróży bilety” oraz 20.06.2023 tytułem „zwrot kosztów za przejazd”. Zleceniobiorca dokonał zwrotu kwoty 116,38 zł na konto MEN wskazane w umowie w dniu 8 lipca br.
3. Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego w roku 2023 ze środków dotacji Fundacja miała pokryć koszty podróży uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości w wysokości 5 000 zł.

Fundacja wydatkowała środki na podróże uczestników III etapu i ich opiekunów w łącznej wysokości 6 092,35 zł, w tym koszty podróży samochodem wyniosły łącznie: 3 585,6 zł, a koszty biletów wyniosły 2 506,75 zł.

Fundacja nie wystąpiła do Ministerstwa o udzielenie zgody na dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o więcej niż 20% danej pozycji kosztorysu.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 załącznika nr 3 do ogłoszenia - Zasady przyznawania i rozliczania dotacji – „zgody Ministerstwa Edukacji i Nauki nie wymaga dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o mniej niż 20% danej pozycji kosztorysu.”

Na koszty podróży uczestników III etapu, opiekunów i zaproszonych gości, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania wskazaną w ofercie realizacji zadania publicznego na rok 2023, przewidziano dotację w wysokości 5 000 zł.

Zleceniobiorca wydatkował kwotę w wysokości 6 092,35 zł, co oznacza, że nastąpiło zwiększenie wydatku w tej pozycji kosztorysu o ponad 20% (tj. o 21,85%).

4. Dowody księgowe dotyczące zakwaterowania (faktury na usługi hotelowe) nie zawierały:
 - a) informacji o liczbie osób zakwaterowanych (faktury VAT nr 0089/04/2023, nr 124/04/2023-I oraz nr 0025/04/2023),
 - b) daty noclegów (faktury VAT nr 124/04/2023-I oraz nr 0025/04/2023).Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 pkt 3 lit. b załącznika nr 3 do ogłoszenia - Zasady przyznawania i rozliczania dotacji – „na dowodach księgowych dotyczących zakwaterowania powinny być zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów”.
5. Faktura nr FV/47/2023 wystawiona za usługę cateringową na kwotę 2 600zł nie zawierała informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku. Opis dokonany przez Zleceniobiorcę na fakturze zawierał informację, że usługa cateringowa (obiad) została zrealizowana dla 65 osób. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c załącznika nr 3 do ogłoszenia - Zasady 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.
6. Fundacja nie wypełniła obowiązku przedstawienia oświadczenia, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 pkt 3 lit. c Zasad przyznawania i rozliczania dotacji, „Do rozliczenia kosztów żywienia musi

być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu”.

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 pn. "Organizacja i przeprowadzenie olimpiad przedmiotowych i interdyscyplinarnych w latach szkolnych 2022/2023, 2023/2024, 2024/2025"*.

Zgodnie z § 4 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 § 4 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.”

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę realizacji zadania. Poza przedstawionymi również w części II dokumentu nieprawidłowościami, stosowano przepisy Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie) oraz Zasady przyznawania i rozliczania dotacji (załącznik nr 3 do ogłoszenia o konkursie – dalej: Zasady).

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 zawartymi w Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji - Zleceniobiorca zobowiązany jest do rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Dokumentacja olimpiady obejmuje w szczególności:

- a) dokumentację w sprawie powołania olimpiady,
- b) prace pisemne uczestników zawodów trzeciego stopnia (z zawodów trzeciego stopnia i z zawodów drugiego stopnia),
- c) informatory olimpiady i tematy zawodów,
- d) listy laureatów i nauczycieli, którzy przygotowali laureata do olimpiady oraz listy finalistów.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania.

Dokumentacja merytoryczna obejmowała:

1. Regulamin i Program Ogólnopolskiej Olimpiady Retorycznej.
Regulamin Olimpiady Retorycznej opracowany został zgodnie z Ramowym wzorem regulaminu olimpiady, stanowiącym załącznik nr 2 do Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.
2. Informacje dotyczące Olimpiady Retorycznej; na stronie olimpiady pod adresem: www.retoryka.kul.pl ukazywały się aktualne informacje o Olimpiadzie.
3. Zestaw tematów prac pisemnych do wyboru przez uczestników I etapu Olimpiady (etap szkolny).
4. Kryteria oceny rozprawki (wypracowania) I etapu Olimpiady.
5. Listy laureatów i finalistów I edycji Olimpiady.
6. Informacje dotyczące Komitetów Okręgowych pełniących rolę regionalnego organizatora olimpiady, jak i jury konkursowego II etapu Olimpiady Retorycznej (etap okręgowy).
7. Kryteria oceny wystąpienia (wypowiedzi artystycznej, retorycznej lub improwizowanej) uczestników II etapu Olimpiady; pomocniczą kartę oceny.

Obowiązki informacyjne Zleceniobiorcy

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, Fundacja dochowała obowiązku informowania o fakcie finansowania zadania przez Ministerstwo poprzez umieszczenie na materiałach merytorycznych informacji, że olimpiada jest finansowana ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy.

Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, zgodnie w którym regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych etapów Olimpiady Retorycznej oraz program i harmonogram były umieszczane na stronie internetowej olimpiady, jak również Zleceniobiorca pisemnie informował Ministerstwo o terminach poszczególnych etapów w kolejnych edycjach olimpiady.

Obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy

Zleceniobiorca, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 1 umowy, złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego za rok 2022 według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację ww. zadania publicznego oraz we wskazanym w umowie terminie, natomiast sprawozdanie za 2023 rok złożono jeden dzień po terminie (data stempla: 16 stycznia 2024 r.).

Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania

Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania wskazują na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w umowie. Kwota dotacji objęta kontrolą wykorzystana została od momentu zawarcia umowy.

1. Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym (§ 3 ust. 1 umowy).
2. Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (§ 5 ust. 2 Zasad).
3. Zgodnie z § 5 ust. 3 Zasad Zleceniobiorca powinien posiadać system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania zleceniobiorcy (np. instrukcja finansowo-księgową, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu itp.).
Koordynator Olimpiady pismem z 4 grudnia 2023 r., wyjaśnił, że Fundacja „nie ma wyspecjalizowanego (szczegółowego) systemu wewnętrznej kontroli gospodarowania środkami. Funkcje wykonawcze w Fundacji sprawuje jej Zarząd. Natomiast, zgodnie ze statutem, ogólną kontrolę nad działalnością Fundacji wykonuje Rada Fundacji”.
4. Fundacja przedstawiła Politykę rachunkowości, podpisaną przez Przewodniczącą Zarządu Fundacji, która weszła w życie z dniem 29.06.2016 r. Załącznikiem nr 1 do Polityki rachunkowości jest Zakładowy plan kont.
5. Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez Zleceniobiorcę. Zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania.
6. Wśród przedstawionych do kontroli dokumentów finansowych, wystąpiły dokumenty, które nie były opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa

nr MEiN/2022/DKOPP/1966 w kwocie...”. Opisy dokumentów finansowych zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.

Zgodnie z § 5 ust.5 pkt 2 Zasad przyznawania i rozliczania dotacji dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr w kwocie”.

Powyższe stanowi nieprawidłowość.

7. Dokonywano płatności w formie bezgotówkowej. 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.
8. Zleceniobiorca udokumentował koszty wynagrodzeń osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania. Dokumentację kosztów wynagrodzeń, zgodnie z § 6 ust.2 pkt 1 lit.g Zasad przyznawania i rozliczania dotacji stanowiły przy umowach o dzieło rachunki do tych umów.
9. Dokumentację kosztów wyżywienia stanowiła faktura. Przedstawiona faktura dotycząca wyżywienia nie zawierała informacji o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku. Do kosztów wyżywienia nie załączono oświadczenia, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. Powyższe stanowi nieprawidłowość - opis nieprawidłowości został zamieszczony w części II niniejszego dokumentu.
10. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
 - wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty (§ 5 ust. 5 pkt 5 Zasad);
 - 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 (§ 5 ust. 8 pkt 1 Zasad);
 - podwójnego finansowania tych samych wydatków równocześnie ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki i dotacji przekazanych przez inne organy (§ 5 ust. 7 pkt 1 Zasad).

Stwierdzona nieprawidłowość:

Wystąpiły dokumenty finansowe dotyczące realizacji zadania, które nie były ostemplowane/opisane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr MEiN/2022/DKOPP/1966 w kwocie...”.

Zgodnie z § 5 ust.5 pkt 2 Zasad przyznawania i rozliczania dotacji dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr w kwocie”.

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

Zalecenia:

1. Stosować *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji* dotyczące uzyskania zgody Ministerstwa na dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji. W *Zasadach* określono, że zgody Ministerstwa nie wymaga dokonanie w trakcie realizacji zadania zwiększenia danego wydatku, w ramach przyznanej dotacji, o mniej niż 20% danej pozycji kosztorysu.

2. Prowadzić dokumentację finansową zadania w sposób określony w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*.

Wniosek:

W związku z realizacją zadania publicznego z zakresu organizacji i przeprowadzenia olimpiad finansowanego ze środków przekazanych przez Ministerstwo, mając na uwadze *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji*, gdzie wskazano, że Zleceniobiorca powinien posiadać system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania, należy rozważyć określenie wewnętrznych pisemnych uregulowań w zakresie odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz trybu obiegu dokumentów.

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2505139.10913113.9358691
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Klasyczna Szkoła Filozofii im. O. Jacka Woronieckiego.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Klasyczna Szkoła Filozofii im. O. Jacka Woronieckiego
Sygnatura dokumentu	DIR-WTCiWUU.0915.1.2024
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	5325CC06D2C92AFC8490B0460E1BB7647CA65876
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	10.10.2024 10:32:27
Podpisane przez	Robert Bartold Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.124.8.8.

Data wydruku: 11.10.2024

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)