



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DSKKZ-WKD.0915.2.2023.SD
Warszawa, 09 sierpnia 2023 r.

Pan
dr hab. inż. Janusz Walo
prof. PW
Prezes Stowarzyszenia Geodetów Polskich

Stowarzyszenie Geodetów Polskich
ul. Czackiego 3/5 p.416
00 – 043 Warszawa

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, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) 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 i Nauki¹ w okresie od 12 do 26 kwietnia 2023 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu Geodetów Polskich, z siedzibą przy ul. Czackiego 3/5, 00-043 Warszawa, w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022*”.

Ww. zadanie publiczne obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania. Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stopień realizacji zadania,
- efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania,
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego został zrealizowany, tj. zorganizowano i przeprowadzono w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 Olimpiadę Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. Stwierdzone

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Sławomir Drapała, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 9/2023 z 31 marca 2023 r.
- 2) Beata Podgajna, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 10/2023 z 31 marca 2023 r.

uchybień dotyczyły braku wyodrębnionego wyłączenie na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowego oraz prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku ogłoszonego w dniu 23 kwietnia 2019 r. przez Ministra Edukacji Narodowej konkursu na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022” (dalej: konkurs), w dniu 25 września 2019 r. zawarta została umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1236 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem Geodetów Polskich (dalej: umowa). Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej.

Na realizację ww. zadania przekazano w latach 2019-2022 r. środki publiczne w łącznej wysokości 294 038 zł. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w łącznej wysokości 48 400 zł, odpowiednio: w 2019 r. – 5 500 zł, w 2020 r. – 15 600 zł, w 2021 r. – 15 600 zł, w 2022 r. – 11 700 zł. Całkowity koszt zadania określony w umowie wynosił 342 438 zł.

Kontrolą objęto ww. kwotę dotacji oraz wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonego celu zadania

W wyniku kontroli ustalono, że osiągnięty został założony cel zadania.

W roku szkolnym 2019/2020 przeprowadzono dwustopniowe zawody Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej, z modyfikacjami dotyczącymi zawodów II stopnia, tj. zorganizowano etapy szkolny; na etapie międzyszkolnym zorganizowana została część teoretyczna w formie pisemnej (pytania testowe i zadania tekstowe) natomiast nie była organizowana część praktyczna zawodów II stopnia. Zawody III stopnia nie były organizowane.

Z uwagi na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii, zgodnie z treścią § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 530), olimpiady, m.in. tematyczne, zorganizowane mogły być jako dwustopniowe zawody wiedzy. Uczestnicy zakwalifikowani do zawodów III stopnia olimpiad otrzymywali tytuł finalisty, bez wyłaniania laureatów.

Spośród 58 uczestników, którzy przystąpili do części pisemnej zawodów II stopnia i uzyskali co najmniej 50% możliwych do zdobycia punktów, wyróżnionych zostało 11 finalistów.

W latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 przeprowadzono trójstopniowe zawody Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej zgodnie z harmonogramem:

- zawody I stopnia – etap szkolny składał się z pytań testowych (80 pytań) i zadań tekstowych (4 zadania pisemne) oraz sprawdzianu terenowego (2 zadania praktyczne realizowane w zespołach),
- zawody II stopnia – etap międzyszkolny składał się z pytań testowych (80 pytań) i zadań tekstowych (4 zadania pisemne) oraz sprawdzianu terenowego (4 zadania praktyczne realizowane w zespołach),
- zawody III stopnia – etap centralny składał się z pytań testowych (30 pytań) i odpowiedzi ustnej (zestaw 4 pytań).

Regulamin Olimpiady opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2 do Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.

Zgodnie z Regulaminem Olimpiady, Olimpiada Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021 i 2021/2022 miała zasięg ogólnopolski. Odbывała się w formie stacjonarnej, miała charakter indywidualny oraz na etapie zawodów I i II stopnia również charakter zespołowy. Olimpiada skierowana była do uczniów szkół ponadpodstawowych: techników, liceów ogólnokształcących, szkół branżowych I stopnia i szkół branżowych II stopnia, jednakże uczestnikami byli wyłącznie uczniowie techników.

Za przeprowadzenie zawodów I stopnia - etapu szkolnego - odpowiedzialne były Komisje Szkolne Olimpiady powoływane przez Dyrektora Szkoły w porozumieniu z właściwym terytorialnie Zarządem Oddziału Stowarzyszenia Geodetów Polskich. W zawodach I stopnia brali udział wszyscy uczniowie, którzy zgłosili chęć uczestnictwa w Olimpiadzie Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. Zadania na etap szkolny przygotowywał i dostarczał do szkolnych komisji Komitet Główny Olimpiady.

W zawodach I stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 613 uczniów technikum z 61 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 375 uczniów technikum z 55 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 525 uczniów technikum z 50 szkół.

Do zawodów II stopnia kwalifikowało się trzech uczestników etapu szkolnego, którzy uzyskali największą liczbę punktów w danej szkole. Zakwalifikowani uczniowie zdobywali punkty indywidualnie, jak również stanowili reprezentację szkoły jako zespół.

Zawody II stopnia – etap międzyszkolny - organizowane były przez Komitet Główny Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. W latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 zawody II stopnia przebiegały w dwóch etapach – pierwszy w formie pytań testowych i zadań tekstowych, a drugi w formie zadań praktycznych wykonywanych zespołowo przez 3-osobowe drużyny reprezentujące swoje szkoły.

W zawodach II stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 58 uczniów technikum z 23 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 63 uczniów technikum z 22 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 70 uczniów technikum z 24 szkół.

Do zawodów III stopnia – etapu centralnego - kwalifikowało się 20 uczestników, którzy uzyskali największą liczbę punktów.

Za organizację zawodów III stopnia odpowiedzialny był Komitet Główny Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. Zawody centralne III stopnia składały się z dwóch części. W pierwszej części zawodów uczestnicy rozwiązywali zadania testowe, na podstawie zdobytych punktów ustalano najlepszych 10 uczestników, którzy kwalifikowali się do części drugiej zawodów III stopnia, podczas której uczestnicy odpowiadali na pytania z wylosowanego zestawu.

W zawodach III stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2020/2021 – 20 uczniów technikum z 11 szkół,
- 2) rok szkolny 2021/2022 – 20 uczniów technikum z 11 szkół.

Ostateczna klasyfikacja uczestników odbywała się na podstawie sumy punktów otrzymanych w każdej z dwóch części zawodów III stopnia. Trzej uczestnicy z zawodów III stopnia, którzy uzyskali kolejno największą liczbę punktów uzyskiwali tytuł laureata Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej. Pozostali uczestnicy zawodów III stopnia,

którzy zostali do nich zakwalifikowani i uzyskali co najmniej 50% możliwych do zdobycia punktów otrzymywali tytuł finalisty Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej.

W roku szkolnym 2019/2020 zawody centralne III stopnia nie odbyły się ze względu na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii. Finalistów wyłoniono na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w prawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 530), tj. spośród 58 uczestników, którzy przystąpili do części pisemnej zawodów II stopnia i uzyskali co najmniej 50% możliwych do zdobycia punktów, wyłonionych zostało 11 finalistów. Zgodnie z ww. rozporządzeniem nie wyłaniano laureatów.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami olimpiady w roku szkolnym:

- 1) 2019/2020 było: 195 123 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 647 552 uczniów technikum i 641 289 uczniów liceum ogólnokształcącego,
- 2) 2020/2021 było: 201 685 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 1 682 uczniów branżowej szkoły II stopnia, 646 348 uczniów technikum i 642 955 uczniów liceum ogólnokształcącego,
- 3) 2021/2022 było: 206 849 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 3 716 uczniów branżowej szkoły II stopnia, 656 145 uczniów technikum i 652 425 uczniów liceum ogólnokształcącego.

Liczba uczestników olimpiady w poszczególnych stopniach zawodów w stosunku do populacji uczniów, wyrażona w procentach, kształtowała się następująco:

- 1) rok szkolny 2019/2020:
 - zawody I stopnia – 0,04 %,
 - zawody II stopnia – 0,004 %,
 - zawody III stopnia – nie odbyły się z powodu pandemii,
- 2) rok szkolny 2020/2021:
 - zawody I stopnia – 0,03 %,
 - zawody II stopnia – 0,004 %,
 - zawody III stopnia – 0,001 %,
- 3) rok szkolny 2021/2022:
 - zawody I stopnia – 0,03 %,
 - zawody II stopnia – 0,005 %,
 - zawody III stopnia – 0,001 %.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

W okresie objętym kontrolą, tj. od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorcy została przekazana łączna kwota dotacji w wysokości 294 038 zł w formie siedmiu transz według ustalonego harmonogramu.

Kontrolą została objęta ww. kwota dotacji, przekazana odpowiednio w: 2019 r. w wysokości 10 500 zł (I transza), w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości 97 700 zł, w 2021 r. w ramach IV i V transzy w łącznej wysokości 97 700 zł oraz w 2022 r. w ramach VI i VII transzy w łącznej wysokości 88 138 zł.

Kontrolą objęto wniesienie przez Zleceniobiorcę środków określonych w umowie jako wkład własny w łącznej wysokości 48 400 zł, odpowiednio: w 2019 r. – 5 500 zł, w 2020 r. – 15 600 zł, w 2021 r. – 15 600 zł, w 2022 r. – 11 700 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji oraz środków własnych zadeklarowanych przez Zleceniobiorcę określonych w umowie wynosił 342 438 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji ustalono, że w poszczególnych latach Zleceniobiorca zwrócił, na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki, niewykorzystaną dotację:

- 1) w roku 2020 – 47 243,24 zł (dotacja) – zwrot 13 stycznia 2021 r.,
- 2) w roku 2021 – 101,58 zł (dotacja) – zwrot 13 stycznia 2022 r.,
- 3) w roku 2022 – 9,61 zł (dotacja) – zwrot 24 maja 2022 r.

łącznie zwrócono niewykorzystaną dotację w wysokości 47 354,43 zł.

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

W roku szkolnym 2019/2020 część praktyczna zawodów II stopnia oraz zawody III stopnia Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej nie odbyły się z powodu ograniczeń spowodowanych stanem epidemii.

Na realizację zadania, zgodnie z zawartą umową, została przekazana dotacja w łącznej wysokości 294 038 zł. Zleceniobiorca wykorzystał dotację w kwocie 246 683,57 zł (po uwzględnieniu ww. zwrotów niewykorzystanej dotacji).

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów finansowo-księgowych z okresu objętego kontrolą stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji. Wymienione środki finansowe przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją zadania.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

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

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

- 1) Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*, tj. regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych edycji Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej były umieszczane na stronie internetowej olimpiady. Zleceniobiorca pisemnie informował Ministerstwo o zmianie terminów zawodów i po akceptacji niezwłocznie umieszczał te informacje na stronie internetowej.
- 2) Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania, zgodnie z § 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* obejmowała: dokumentację dotyczącą powołania olimpiady, prace pisemne uczestników (z pierwszej części zawodów II stopnia zrealizowanej w roku szkolnym 2019/2020 oraz zawodów II i III stopnia z edycji w latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022); wykaz tematów zawodów.

Prace uczestników zawodów II i III stopnia w formie papierowej przechowywane są w siedzibie Stowarzyszenia Geodetów Polskich w Warszawie, natomiast dokumentację związaną z przeprowadzeniem zawodów I stopnia, w tym prace pisemne uczestników, przechowują Szkolne Komisje Olimpiady.

Na stronie internetowej Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej prowadzonej przez organizatora znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji olimpiady w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022. Przygotowano informator dotyczący Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej na poszczególne edycje zatytułowany: „Szczegółowe wytyczne organizacyjne Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej”, ulotki, zaproszenia.

Ponadto Zleceniobiorca przedstawił: wzory dyplomów i zaświadczeń, przykładowe zadania dla uczestników, szczegółowe wytyczne organizacyjne olimpiady dla uczestników zawodów, protokoły z przebiegu zawodów II i III stopnia, listy laureatów i finalistów zawodów II i III stopnia, ich opiekunów i nauczycieli, którzy przygotowawali ich do olimpiady, protokoły przekazania nagród, pisma do sponsorów, artykuły dotyczące olimpiady z prasy branżowej.

- 3) Zgodnie z § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, Zleceniobiorca powinien posiadać system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. Zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania dotowanego (np. instrukcja finansowo-księgową, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu itp.).

Stowarzyszenie Geodetów Polskich odpowiedzialne za administrowanie środkami pochodzącymi z dotacji prowadziło dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków pochodzących z dotacji oraz środków własnych zadeklarowanych jako wkład własny. W Stowarzyszeniu Geodetów Polskich obowiązuje Zarządzenie nr 14/2017-2021 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Stowarzyszeniu Geodetów Polskich w Warszawie, ul. Czackiego 3/5. Stowarzyszenie Geodetów Polskich działa na podstawie Statutu Stowarzyszenia Geodetów Polskich², który określa strukturę organizacyjną oraz prawa i obowiązki członków Stowarzyszenia. Pracownikiem pełniącym funkcję kierownika zakładu pracy w rozumieniu Kodeksu Pracy jest Sekretarz Generalny, który działając łącznie z prezesem Stowarzyszenia Geodetów Polskich jest upoważniony do składania oświadczeń woli i zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Stowarzyszenia Geodetów Polskich.

Zleceniobiorca oświadczył, że w Stowarzyszeniu Geodetów Polskich osobą odpowiedzialną za obrót dokumentami, ich zatwierdzenie oraz realizację płatności jest Sekretarz Generalny Stowarzyszenia. Obowiązki Sekretarza Generalnego określają zapisy Statutu Stowarzyszenia Geodetów Polskich (§28 ust. 4), Regulaminu Zarządu Głównego przyjętego Uchwałą Walnego Zebrania Delegatów oraz zakres obowiązków.³ Obsługę finansowo-księgową Stowarzyszenia Geodetów Polskich prowadzą firmy zewnętrzne na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych ze Stowarzyszeniem.

- 4) Zleceniobiorca dochował obowiązku informacyjnego, tj. zgodnie z § 5 ust. 1 umowy informowano, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej olimpiady i na dokumentach wytworzonych w związku z organizacją olimpiady.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

- 1) Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania, wskazywały na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie.

² Statut Stowarzyszenia Geodetów Polskich – tekst jednolity z dnia 21 maja 2022 r.

³ Wyjaśnienie Sekretarza Generalnego Stowarzyszenia Geodetów Polskich z 21 kwietnia 2023 r.

- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację kosztów i wydatków dotyczących realizacji zadania (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*). W Stowarzyszeniu Geodetów Polskich funkcjonuje plan kont analitycznych prowadzonych do konta głównego, który zawiera kategorię „olimpiady i konkursy”.
- 3) Zleceniobiorca dokonał środkami z dotacji płatności związanych z realizacją umowy w formie gotówkowej, z kasy Stowarzyszenia, na łączną kwotę 6 045,28 zł (gotówką refundowano zakup biletów wstępu i biletów komunikacji miejskiej dla uczestników olimpiady w kwocie 897 zł, wypłacono ryczałt za wykorzystanie samochodu prywatnego do celów służbowych w kwocie 5148, 28 zł przez osoby związane z organizacją olimpiady).

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.

Zleceniobiorca w wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli przedstawił przyczyny dokonywania części płatności gotówką. Wydatkowanie przez zleceniobiorcę środków w gotówce nie miało negatywnego wpływu na zrealizowanie zadania.

Pozostała kwota dotacji była wydatkowana w formie bezgotówkowej, tj. przelewami bezpośrednio z rachunku Stowarzyszenia Geodetów Polskich wskazanego w umowie.

- 4) W celu organizacji olimpiady zawierane były umowy cywilnoprawne: umowy zlecenia i umowy o dzieło, które były finansowane z dotacji. Przedmioty zawartych umów były zgodne z realizowanym zadaniem. Dokumentację kosztów wynagrodzeń stanowiły umowy oraz rachunki do tych umów.
Zleceniobiorca nie finansował wynagrodzenia etatowych pracowników realizujących zadania związane z przeprowadzeniem Olimpiady ze środków dotacji. Zleceniobiorca prowadził miesięczne rejestry czasu pracy etatowych pracowników zaangażowanych do realizacji zadania za poszczególne lata, których praca została wykazana jako wkład własny organizatora. W rejestrach wykazane zostały godziny przeznaczone na realizację zadań dotyczących przeprowadzenia Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej Kartograficznej. W zakresach obowiązków tych pracowników wyszczególnione zostały zadania dotyczące realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem ww. Olimpiady.
- 5) Dokumenty księgowo oraz rachunki do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę, były opisane, zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią: „Sfinansowano z dotacji MEN–umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1236 w kwocie”. Nie stwierdzono przypadków częściowego finansowania danego wydatku ze środków dotacji. Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 6) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
 - a) przekroczenia powyżej 15 % kwoty dotacji na zarządzanie i administrowanie zadaniem (stosowano zapis § 2 ust. 7 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*),
 - b) zwiększenia danego wydatku o więcej niż 20 % danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji bez zgody Zleceniodawcy. Zleceniobiorca w trakcie realizacji olimpiady nie zwracał się do Zleceniodawcy z wnioskiem o wyrażenie zgody na zwiększenie danego wydatku o więcej niż 20 % danej pozycji kosztorysu i nie dokonywał takiego zwiększenia (stosowano zapis § 3 ust. 15 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*).
 - c) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty,

- d) wydatkowania przyznanej dotacji na inny cel niż przewidziany w kalkulacji kosztów lub na pokrycie kosztów organizacji olimpiady przed dniem zawarcia umowy (stosowano zapis § 6 ust. 1 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
 - e) przekazywania, wykorzystania środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków organów dotowanego lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, czy też na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą organy dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano zapis § 5 ust. 8 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
 - f) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu.
- 7) Transport i koszty podróży Zleceniobiorca dokumentował w sposób określony w § 6 ust 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*. Odbyte podróże związane były bezpośrednio z organizacją zadania oraz zostały ujęte w kalkulacji zadania. Podróże członków Komitetu Głównego odbywały się na podstawie poleceń wyjazdów służbowych; sporządzone były wykazy kosztów podróży, do których załączane były faktury za bilety kolejowe oraz kopie tych biletów. Koszt przejazdu samochodem nie przekraczał stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002 nr 27 poz. 271 z późn. zm.). Koszty transportu publicznego uczestników zawodów oraz transportu osób wynajętym autokarem były dokumentowane fakturami oraz oryginałami biletów.
- 8) Koszty zakwaterowania i wyżywienia były dokumentowane w sposób określony w § 6 ust 2 *Zasad*. Na dowodach księgowych (fakturach) dotyczących zakwaterowania były zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów. Kosztów wyżywienia były udokumentowane fakturami, które zawierały informację o liczbie posiłków i cenę jednostkową posiłku. Każdy dokument zawierał oświadczenie Zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.
- 9) Koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne były kosztami bezpośrednio związanymi z organizacją zadania, przewidzianymi w kalkulacji kosztów i obejmowały zakup tuszy, tonerów, druk zaproszeń i plakatów, opłaty pocztowe, materiały biurowe. Zleceniobiorca przedstawił dokumentację potwierdzającą poniesienie tych wydatków (faktury).

W związku z realizacją zadania zleconego nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, z późn. zm.) – Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania nie wydatkował kwot powyżej 130 000 zł.

Z analizy dokumentów przeprowadzonej w trakcie kontroli stwierdzono, iż Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w sposób celowy i oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

W wyniku kontroli dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania stwierdzono niżej wymienione uchybienia.

- 1) Zleceniobiorca był zobowiązany na podstawie zapisów w § 3 ust. 1 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1236 z 25 września 2019 r. do prowadzenia wyodrębnionego na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowego.
W trakcie kontroli ustalono, że wskazany w umowie rachunek bankowy nie był wyodrębniony wyłącznie na ww. cel.
- 2) Zgodnie z § 2 ust. 5 konkursu, Zleceniobiorca był zobowiązany do zamieszczania regulaminu, programu oraz harmonogramu realizacji poszczególnych etapów olimpiady lub turnieju na stronie internetowej organizatora w roku szkolnym 2019/2020 lub w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu a w roku szkolnym 2020/2021

oraz 2021/2022: programu oraz harmonogramu realizacji poszczególnych etapów olimpiady lub turnieju na stronie internetowej organizatora, nie później niż do końca czerwca danego roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) regulamin Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej na lata szkolne 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 został zamieszczony na stronie internetowej organizatora 12.08.2020 r. Do tego czasu na stronie organizatora był zamieszczony Regulamin Olimpiady Wiedzy Geodezyjnej i Kartograficznej, jednakże datowany na dzień 25.06.2018 r. a więc dotyczący poprzedniej edycji olimpiady.
- b) w roku szkolnym 2020/2021 harmonogram realizacji poszczególnych etapów olimpiady i program olimpiady zostały zamieszczone na stronie internetowej organizatora 12.08.2020 r.
- c) w roku szkolnym 2021/2022 harmonogram realizacji poszczególnych etapów olimpiady i program olimpiady zostały zamieszczone na stronie internetowej organizatora 02.07.2021 r.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że powyższe było spowodowane zmianą strony internetowej Stowarzyszenia oraz poinformował, że regulamin, program i harmonogram dla każdej edycji olimpiady były wysyłane przez organizatora bezpośrednio do wszystkich szkół biorących poprzednio udział w olimpiadzie. Poinformował też, że na stronie internetowej organizatora widnieją komunikaty dot. organizacji poszczególnych edycji olimpiady na lata szkolne 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022, w tym: szczegółowe wytyczne organizacyjne, formularz zgłoszenia szkoły. Tym samym potencjalni uczestnicy olimpiady mieli zapewnioną możliwość udziału w tych zawodach.

- 3) W wyniku analizy dokumentów finansowych przedstawionych przez Zleceniobiorcę stwierdzono przypadki, gdzie daty wystawienia dokumentów księgowych oraz daty poniesienia wydatków wpisane przez Zleceniobiorcę do zestawienia dokumentów księgowych za 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r. w części IV sprawozdania (stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu), były inne niż daty na przedstawionych dokumentach:
 - a) Faktura nr FV19110270618305 na kwotę 34,40 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 18.11.2019, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 19.11.2019 r.,
 - b) Faktura nr 6/ZG/2020 na kwotę: 250,74 data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 25.06.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 08.07.2020 r.,
 - c) Faktura nr FV nr PR/67/KAP/2020 na kwotę: 171,96 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 03.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 08.07.2020 r.,
 - d) Faktura nr FV nr FP00096/07/20 na kwotę: 373,50 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 03.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 23.07.2020 r.,
 - e) Faktura nr FV 22/245/2020 na kwotę: 158,60 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 04.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 08.07.2020 r.,
 - f) Faktura nr F0010/K15698/2020, na kwotę: 560,99 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 04.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 31.07.2020 r.,
 - g) Faktura nr F nr 1 na kwotę: 250,00 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 04.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 08.07.2020 r.,

- h) Faktura nr F0006/07/2020 na kwotę: 125,75 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 07.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 08.07.2020 r.,
 - i) Faktura nr FV8/7/2020/PAR na kwotę: 61,52 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 13.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 23.07.2020 r.,
 - j) Faktura nr F1/07/2020 na kwotę: 150,00 zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 04.07.2020, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 23.07.2020 r.,
 - k) Faktura nr FV 7/2021 na kwotę: 304,43zł, data poniesienia wydatku wpisana w sprawozdaniu 15.03.2021, natomiast z wyciągu rachunku bankowego wynika, że wydatek został poniesiony 16.03.2021 r.
- 4) W wyniku analizy dokumentów finansowych przedstawionych przez Zleceniobiorcę stwierdzono przypadki, gdzie numery dokumentów księgowych wpisane do zestawienia załączonego do sprawozdania końcowego za 2022 r. (część IV sprawozdania stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu), były inne niż na przedstawionych do kontroli dokumentach, tj.:
- a) dokument o nr 1/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (Zg-D)/6/ 0/2022,
 - b) dokument o nr 2/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (Zg-D)/2/ 0/2022,
 - c) dokument o nr 3/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (Zg-D)/1/ 0/2022,
 - d) dokument o nr 4/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (Zg-D)/3/ 0/2022,
 - e) dokument o nr 6/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/6/ 0/2022,
 - f) dokument o nr 7//04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/7/ 0/2022,
 - g) dokument o nr 8/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/8/ 04/22,
 - h) dokument o nr 9/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/9/ 04/2022,
 - i) dokument o nr 10/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/10/ 04/2022,
 - j) dokument o nr 11/04/2022 w sprawozdaniu został wpisany jako dokument o nr Rk (U-Z)/11/ 0/2022.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że omyłkowo zostały wpisane numery ze szczegółowej listy płać, zamiast numery rachunków do poszczególnych umów cywilnoprawnych.

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

- 1) stosować określoną w umowie zasadę przechowywania środków z dotacji na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym,
- 2) regulamin olimpiady, harmonogram realizacji poszczególnych etapów olimpiady i program olimpiady zamieszczać na stronie internetowej organizatora w terminach określonych w regulaminie konkursu,
- 3) rzetelnie sporządzać sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

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

Od wystąpienie pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki

Wojciech Murdzek
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2276030.9169073.7832621
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SGP.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SGP
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	09.08.2023
Skrót dokumentu	5A219F94DC4075057D7C8961F6F337C7746B065C
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	09.08.2023 09:36:05
Podpisane przez	Wojciech Murdzek Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 17.08.2023

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)