



## MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 27 czerwca 2022 r.

DPNP-WIT.0911.4.2021.MTR

Pani  
Monika Kozłowska-Zajac  
Wiceprezes Zarządu  
Fundacji Rozwoju Informatyki  
ul. Topiel 21 lok. 1  
00-342 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>1</sup> w okresie od 30 czerwca 2021 r. do 21 lipca 2021 r. przeprowadziło kontrolę w Fundacji Rozwoju Informatyki z siedzibą w Warszawie, ul. Topiel 21 lok. 1, 00-342 Warszawa (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca) 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”.

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

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

---

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

- 1) Magdalena Traczuk-Rapała, główny specjalista Wydziału Innowacji i Technologii w Departamencie Programów Nauczania i Podręczników, na podstawie upoważnienia nr 12/2021 z 24 czerwca 2021 r.;
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, główny specjalista Wydziału Kontroli dla Działu Oświata i Wychowanie w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnienia nr 11/2021 z 24 czerwca 2021 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego realizowanego przez Fundację Rozwoju Informatyki. Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022” w dniu 25 września 2019 r. została podpisana umowa (nr MEN/2019/DPPI/1266, dalej: umowa) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Fundacją Rozwoju Informatyki.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Informatycznej (kategoria olimpiad przedmiotowych) oraz zorganizowanie udziału polskiej delegacji w zawodach międzynarodowych olimpiady w latach 2020, 2021 i 2022 lub finansowania udziału uczniów zamieszkałych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w olimpiadzie organizowanej w Polsce, jak również zorganizowanie Zawodów Polsko-Czesko-Słowackich w 2022 r.

W roku szkolnym 2019/2020 z uwagi na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii, zgodnie z treścią § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. 2020 r. poz. 530), olimpiady, m.in. przedmiotowe, zorganizowane były jako dwustopniowe zawody wiedzy; nie wyłaniano laureatów. Uczestnicy zakwalifikowani do zawodów trzeciego stopnia olimpiad otrzymywali tytuł finalisty.

Na realizację ww. zadania przewidziano przekazanie środków publicznych w łącznej wysokości 1 750 000 zł w formie siedmiu transz:

- 1) I transza – w 2019 r. – w wysokości 106 910 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza – w wysokości 286 550 zł do 15 stycznia 2020 r.,
- 3) III transza – w wysokości 286 550 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2020 r., jednak nie później niż 29 lutego 2020 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza – w wysokości 294 300 zł do 15 stycznia 2021 r.,
- 5) V transza – w wysokości 294 300 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2021 r., jednak nie później niż 28 lutego 2021 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza – w wysokości 240 695 zł do 15 stycznia 2022 r.,
- 7) VII transza – w wysokości 240 695 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2022 r., jednak nie później niż 28 lutego 2022 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Kontrolą objęto okres od 25 września 2019 r., tj. od dnia podpisania umowy MEN/2019/DPPI/1266 do 16 kwietnia 2021 r., tj. do dnia zakończenia zawodów trzeciego stopnia ogólnopolskiej Olimpiady Informatycznej. Okres ten obejmował organizację pierwszej edycji olimpiady dla uczniów szkół ponadpodstawowych w roku szkolnym 2019/2020 oraz organizację drugiej edycji olimpiady w roku szkolnym 2020/2021.

Kontrolą została objęta kwota dotacji przekazana w latach 2019, 2020 i 2021 w ramach transz I-V w łącznej wysokości 1 268 610 zł.

Na podstawie § 8 ust. 1 pkt. 1-3 umowy Zleceniobiorca przekazał sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego w latach szkolnych 2019/2020 – 2020/2021.

Zgodnie ze złożonym I sprawozdaniem merytorycznym oraz rozliczeniem finansowym z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r. Zleceniobiorca wykorzystał pełną kwotę przyznanej dotacji I transzy w wysokości 106 910,00 zł.

Z uwagi na trwającą epidemię i odwołanie zawodów trzeciego stopnia oraz zmianę sposobu przeprowadzenia Bałtyckiej Olimpiady Informatycznej i Międzynarodowej Olimpiady Informatycznej na zdalną, Zleceniobiorca nie zrealizował wszystkich zaplanowanych działań w 2020 r., co znajduje swoje odzwierciedlenie w II sprawozdaniu merytorycznym oraz rozliczeniu finansowym z części zadania realizowanego od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Zleceniobiorca wykorzystał część przyznanej dotacji w ramach II i III transzy w wysokości 497 141,28 zł. Na rachunek bankowy MEiN zwrócono niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 75 958,72 zł (z uwagi na błędne rozliczenie faktury nr FS-142/20/LB/02 wskazanej w rozliczeniu finansowym za 2020 r., Fundacja zwróciła na rachunek bankowy MEiN kwotę dotacji w wysokości 0,25 zł).

Kontrolą objęto również wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie o łącznej wysokości 437 976 zł, odpowiednio w: 2019 r. – 41 168 zł, 2020 r. – 201 740 zł i 2021 r. – 195 068 zł.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

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

W wyniku kontroli ustalono, że Fundacja Rozwoju Informatyki zrealizowała zadanie publiczne w zakresie objętym kontrolą, tj. zorganizowała dwie edycje olimpiady dla uczniów szkół ponadpodstawowych w latach szkolnych 2019/2020 i 2020/2021 oraz zapewniła udział polskiej delegacji w zawodach międzynarodowych olimpiady w 2020 roku.

Zawody Olimpiady Informatycznej miały charakter indywidualny i polegały na samodzielnym rozwiązywaniu przez uczestnika zadań, poprzez ułożenie algorytmu, zaprogramowaniu i wysłaniu programu na serwer organizatora w celu ich automatycznego sprawdzenia.

Zawody I stopnia (szkolne) miały charakter otwarty i były przeprowadzane zdalnie za pomocą Systemu Internetowego Olimpiady (SIO). Komitet Główny zakwalifikował odpowiednią liczbę uczestników do zawodów II stopnia

(okręgowych), których rozwiązania zadań I stopnia zostały najwyżej ocenione.

Zawody II stopnia (okręgowe) były organizowane i koordynowane przez Komitet Główny za pomocą komitetów okręgowych olimpiady lub specjalnych komisji powoływanych każdorazowo przez Komitet Główny. Zawody te odbyły się w ciągu dwóch sesji, przeprowadzanych w różnych dniach, w warunkach kontrolowanej samodzielności. Rozwiązywanie zadań w zawodach II stopnia było poprzedzone jednodniową sesją próbną umożliwiającą zapoznanie się uczestników z warunkami organizacyjnymi i technicznymi olimpiady. Wyniki sesji próbnej nie były liczone do klasyfikacji. Podczas trwania zawodów uczestnicy nie mogli korzystać z żadnych pomocy, w szczególności książek, dysków, kalkulatorów, notatek, telefonów komórkowych ani innych urządzeń elektronicznych, z wyjątkiem urządzeń dostarczonych przez organizatorów. W czasie rozwiązywania zadań konkursowych każdy uczestnik miał do swojej dyspozycji komputer z systemem Linux zapewniony przez organizatora. Zawody II stopnia były przeprowadzane za pomocą SIO. Nad przestrzeganiem regulaminu i prawidłowością przebiegu zawodów czuwała komisja regulaminowa powołana przez komitet okręgowy lub Komitet Główny.

Zawody III stopnia (centralne) polegały na samodzielnym rozwiązywaniu zadań w ciągu dwóch 5-godzinnych sesji odbywających się w różnych dniach. Rozwiązywanie zadań w zawodach III stopnia było poprzedzone 3-godzinną sesją próbną umożliwiającą zapoznanie się uczestników z warunkami organizacyjnymi i technicznymi olimpiady. Wyniki sesji próbnej nie były liczone do klasyfikacji. W czasie rozwiązywania zadań konkursowych każdy uczestnik miał do swojej dyspozycji komputer z systemem Linux zapewniony przez organizatora. Zawody III stopnia były przeprowadzane za pomocą SIO. Nad przestrzeganiem regulaminu i prawidłowością przebiegu zawodów czuwała komisja regulaminowa powołana przez komitet okręgowy lub Komitet Główny.

W roku szkolnym 2019/2020 zawody I stopnia XXVII Olimpiady Informatycznej zostały przeprowadzone od 21 października do 18 listopada 2019 r. Uczestnicy do rozwiązania mieli 5 zadań pn.: „Najmniejsza wspólna wielokrotność”, „Pisarze”, „Pomniejszenie”, „Przedszkole”, „Układ scalony”. Do zawodów II stopnia (okręgowych) zostało zakwalifikowanych 374 uczniów z 74 szkół. Zawodnicy, którzy zostali zakwalifikowani, uzyskali w zawodach I stopnia co najmniej 135 punktów, dodatkowo Komitet Główny wyróżnił 10 najlepszych uczestników zawodów I stopnia z każdego województwa. Wyróżnieni zawodnicy otrzymali dyplomy, które zostały przesłane na adresy szkół. Na stronie internetowej Olimpiady Informatycznej<sup>2</sup> została zamieszczona lista wszystkich wyróżnionych osób.

Zawody II stopnia zostały przeprowadzone od 11 do 13 lutego 2020 r. w 8 okręgach, tj. Białymstoku, Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Toruniu, Warszawie i Wrocławiu, natomiast uczestnicy byli zakwaterowani w 5 miastach – Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Toruniu i Wrocławiu.

Do zawodów III stopnia (centralnych) zostało zakwalifikowanych 103 uczniów z 31 szkół. Komitet Główny zakwalifikował do zawodów finałowych wszystkich

---

<sup>2</sup> [https://www.oi.edu.pl/l/27oi\\_1etap\\_wyroznieni/](https://www.oi.edu.pl/l/27oi_1etap_wyroznieni/)

zawodników, którzy zdobyli co najmniej 130 punktów. Ze względu na sytuację epidemiczną w kraju, spowodowaną rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w roku szkolnym 2019/2020 zawody III stopnia XXVII Olimpiady Informatycznej zostały odwołane. Wszyscy uczniowie zakwalifikowani do zawodów finałowych uzyskali tytuł finalisty XXVII Olimpiady Informatycznej. Dodatkowo dla uczestników zawodów II stopnia, którzy korzystali z zakwaterowania podczas zawodów, zorganizowano wyjście do kina. Wyjścia takie zostały zorganizowane w 4 okręgach: w Krakowie, Poznaniu, Toruniu i Wrocławiu.

Na podstawie wyników zawodów II stopnia Komitet Główny Olimpiady Informatycznej powołał reprezentację Polski, składającą się z 9 zawodników, w tym 3 rezerwowych, na zawody 26. Bałtyckiej Olimpiady Informatycznej (*Baltic Olympiad in Informatics*), które odbyły się zdalnie od 20 do 22 lipca 2020 r. W zawodach uczestniczyło 11 drużyn z regionu. Każda reprezentacja brała udział w zawodach ze swojego kraju. Reprezentacja Polski zdobyła 5 medali – 1 złoty, 1 srebrny i 3 brązowe.

W dniach od 23 do 29 sierpnia 2020 r. odbyła się na Węgrzech 27. Środkowoeuropejska Olimpiada Informatyczna (*Central European Olympiad in Informatics*). W zawodach wzięło udział 14 czteroosobowych reprezentacji z Austrii, Chorwacji, Czech, Holandii, Litwy, Niemiec, Polski, Rumunii, Słowacji, Słowenii, Szwajcarii, Węgier i Włoch. Węgrzy jako gospodarze wystawili 2 zespoły. Mistrzem Europy Środkowej w 2020 r. został uczeń XIII Liceum Ogólnokształcącego w Szczecinie. Polska reprezentacja zdobyła łącznie 2 złote i 2 srebrne medale.

Polska była reprezentowana również podczas zawodów 32. Międzynarodowej Olimpiady Informatycznej (*International Olympiad in Informatics*) przeprowadzonej zdalnie od 13 do 19 września 2020 r. Czteroosobowa reprezentacja Polski została wyłoniona podczas eliminacji spośród zdobywców pierwszych 25 miejsc na II etapie olimpiady. Wszyscy zawodnicy zdobyli medale – 3 srebrne i 1 brązowy.

W roku szkolnym 2020/2021 zawody I stopnia XXVIII Olimpiady Informatycznej zostały przeprowadzone od 19 października do 23 listopada 2020 r. Uczestnicy do rozwiązania mieli 5 zadań pn.: „Cukiernia”, „Gang Biciaków”, „Gra platformowa”, „Licznik długu”, „Tablica binarna”. Do zawodów II stopnia (okręgowych) zostało zakwalifikowanych 504 uczniów ze 121 szkół. Komitet Główny zdyskwalifikował 26 zawodników, których rozwiązania zostały uznane za niesamodzielne. Zawodnicy, którzy zostali zakwalifikowani, uzyskali w zawodach I stopnia co najmniej 200 punktów. Dodatkowo Komitet Główny wyróżnił 10 najlepszych uczestników zawodów I stopnia z każdego województwa. Na stronie internetowej Olimpiady Informatycznej<sup>3</sup> została zamieszczona lista wszystkich wyróżnionych osób.

---

<sup>3</sup> [https://www.oi.edu.pl/I/28oi\\_1etap\\_wyroznieni/](https://www.oi.edu.pl/I/28oi_1etap_wyroznieni/)

Zawody II stopnia zostały przeprowadzone zdalnie od 16 do 18 lutego 2021 r. Decyzję o zmianie sposobu przeprowadzenia zawodów podjął Komitet Główny olimpiady w związku z panującą w kraju epidemią koronawirusa. Informacja dotycząca wprowadzonych zmian została podana na stronie internetowej Olimpiady, a dokumenty takie jak: *Zasady organizacji zawodów*, *Zasady organizacji zawodów III stopnia* i *Aneks do regulaminu OI*, zostały zaktualizowane. Zawody II stopnia składały się z dwóch 5-godzinnych sesji oraz sesji próbnej. Do zawodów III stopnia (centralnych) zostało zakwalifikowanych 168 uczniów z 37 szkół.

Zawody III stopnia odbyły się zdalnie 13-16 kwietnia 2021 r. Składały się z dwóch 5-godzinnych sesji oraz sesji próbnej. Tytuł laureata I miejsca uzyskało 4 uczniów z 3 szkół, tytuł laureata II miejsca otrzymało 11 uczestników z 6 szkół, tytuł laureata III miejsca osiągnęło 41 zawodników z 13 szkół, tytuł finalisty z wyróżnieniem został nadany 13 uczniom z 9 szkół, natomiast tytuł finalisty zdobyło 35 uczestników z 16 szkół. Komitet Główny zdyskwalifikował 2 zawodników, z których jeden udostępnił swoje rozwiązanie drugiemu podczas zawodów finałowych.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. od 25 września 2019 r. do 16 kwietnia 2021 r. Zleceniobiorcy została przekazana łącznie kwota 1 268 610 zł (kwota przekazana w roku 2019 w ramach I transzy w wysokości 106 910 zł, w roku 2020 w ramach II i III transzy w wysokości 286 550 zł każda oraz w roku 2021 r. w ramach transz IV i V w wysokości 294 300 zł każda).

Na rachunek bankowy MEiN w 2020 r. została zwrócona niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 75 958,47 zł, przeznaczona na organizację finału, w związku z odwołaniem zawodów III stopnia Olimpiady Informatycznej w roku szkolnym 2019/2020 po ogłoszeniu stanu epidemii związanej z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Ponadto Fundacja Rozwoju Informatyki zwróciła nadpłaconą kwotę dotacji w wysokości 0,25 zł, która została błędnie rozliczona w wyniku dokonanej omyłki pisarskiej w sprawozdaniu z organizacji i przeprowadzenia Olimpiady Informatycznej za rok 2020, dotyczącej rozliczenia faktury nr FS-142/20/LB/02. Poprawna kwota widniejąca na fakturze to 212,25 zł, zaś w sprawozdaniu wpisano kwotę 212,50 zł. Powyższa omyłka została dostrzeżona przez Zleceniobiorcę, a nadpłacona kwota dotacji zwrócona na rachunek bankowy MEiN.

Kontrolą objęto również wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych odpowiednio w: 2019 r. – 41 168 zł, 2020 r. – 201 740 zł i 2021 r. – 195 068 zł w łącznej kwocie 437 976 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji, ustalono, że:

- W 2019 r. Zleceniobiorca wydatkował całą otrzymaną w tym roku dotację w kwocie 106 910 zł oraz wniósł wkład własny w kwocie 42 251,02 zł (zgodnie z umową było 41 168 zł).

- W 2020 r. Zleceniobiorca wydatkował kwotę 497 141,28 zł oraz wniósł wkład własny w wysokości 203 496,04 zł (zgodnie z umową było 201 740 zł).
- W 2021 r. Zleceniobiorcy została przekazana kwota dotacji w wysokości 588 600 zł (w ramach IV i V transzy), zaś wkład własny zgodnie z umową miał wynieść 195 068 zł. Zleceniobiorca w 2021 r. do dnia objętego kontrolą tj. do 16 kwietnia 2021 r. (do zakończenia zawodów III stopnia ogólnopolskiej Olimpiady Informatycznej) wydatkował dotację w kwocie 109 191,08 zł oraz wniósł wkład własny w wysokości 16 466,98 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowe wykorzystanie środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, tj. kwoty 713 242,36 zł (jest to kwota faktycznie wykorzystanych środków), oraz wniesienie środków własnych w wysokości 262 214,04 zł. Prawidłowość wykorzystania dotacji potwierdziły przedstawione dokumenty finansowe. W opinii kontrolujących, dotacja została wykorzystana na pokrycie niezbędnych kosztów realizacji zadania.

### 3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych zadań i ocenę realizacji zadania. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. 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 – dalej: *Zasady*). Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych działań i ocenę prawidłowości realizacji zadania.

Analiza dokumentacji merytorycznej wykazała, że:

- 1) Regulamin Olimpiady Informatycznej opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.
- 2) Zgodnie z § 3 *Zasad* dokumentacja obejmowała: dokumentację dotyczącą powołania olimpiady – powołania członków Komitetu Głównego Olimpiady Informatycznej, listę finalistów OI 2019/2020<sup>4</sup>, listy finalistów i laureatów OI 2020/2021, listy osób wyróżnionych. Zgodnie z § 3 *Zasad* dokumentacja olimpiady powinna obejmować również prace pisemne uczestników olimpiady II i III stopnia.

W przypadku OI zadania polegały na ułożeniu algorytmu, zaprogramowaniu i wysłaniu programu na serwer organizatora za pomocą Systemu Internetowego Olimpiady (SIO), które to zadania następnie podlegały automatycznemu sprawdzeniu, dlatego prace uczestników nie mogły być udostępnione w formie papierowej. Mając na uwadze powyższe, uznano wypełnienie tego obowiązku przez Zleceniobiorcę.

Dodatkowo na portalu treningowym olimpiady zostały zamieszczone zadania<sup>5</sup> z poszczególnych etapów XXVII i XXVIII edycji olimpiady, jak również na stronie internetowej olimpiady znajdowały się webinaria omawiające rozwiązania zadań z poszczególnych etapów obu edycji

<sup>4</sup> W kontrolowanym okresie nie wyłaniano laureatów.

<sup>5</sup> [https://szkopul.edu.pl/task\\_archive/oi/](https://szkopul.edu.pl/task_archive/oi/)

- olimpiady.
- 3) Zgodnie z umową, Fundacja Rozwoju Informatyki dochowała obowiązku informowania o fakcie finansowania zadania przez MEN poprzez umieszczenie na materiałach merytorycznych informacji, że olimpiada jest finansowana przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.
  - 4) Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*, tj. regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych etapów XXVII edycji oraz program i harmonogram XXVIII edycji olimpiady były umieszczane na stronie internetowej olimpiady, jak również pisemnie informował Ministerstwo Edukacji Narodowej o terminach poszczególnych etapów w kolejnych edycjach olimpiady.
  - 5) Zostały podjęte działania informacyjno-promocyjne dotyczące Olimpiady Informatycznej, w tym rozesłano plakaty do szkół ponadpodstawowych w całej Polsce zawierające informacje na temat rozpoczęcia danej edycji OI (dołączono e-maile wysyłane do szkół), wysłano w sierpniu 2020 roku do ponad 40 różnych redakcji informację o sukcesie polskiej reprezentacji na Środkowoeuropejskiej Olimpiadzie Informatycznej (CEOI), co zostało potwierdzone załączonym e-mailem do redakcji, zamieszczono informacje o wynikach finału olimpiady w czasopiśmie popularnonaukowym „Delta”, jak również udostępniano wszelkie niezbędne informacje na stronie internetowej Olimpiady Informatycznej<sup>6</sup> i na fanpage’u olimpiady na portalu społecznościowym Facebook<sup>7</sup>. Ponadto Zleceniobiorca przedstawił wzory przygotowanych plakatów oraz nadruków na bluzach, koszulkach, workoplecakach, koszulkach reprezentacji i długopisach.
  - 6) W roku szkolnym 2019/2020 dla uczestników zawodów II stopnia XXVII edycji olimpiady zostały zorganizowane wyjścia do kina w czterech okręgach (w Krakowie, Poznaniu, Toruniu i Wrocławiu).
  - 7) Fundacja Rozwoju Informatyki posiada dokumentację (*Politykę Ochrony Danych*) regulującą zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych.
  - 8) Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez koordynatora OI, za kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania odpowiedzialny jest Zarząd Fundacji, którego działania m.in. zmierzają do osiągnięcia celów Fundacji i jej rozwoju oraz obejmują zarządzanie majątkiem Fundacji. Wszystkie przelewy dokonywane z konta dedykowanego dotacji z MEiN są podpisywane przez koordynatora Olimpiady Informatycznej oraz zawsze dodatkowo przez jeszcze jednego członka Zarządu, który nie jest związany z realizacją danego projektu. Ponadto bieżąca kontrola środków pochodzących z dotacji oraz ich wydatkowania polega na organizowaniu spotkania osób odpowiedzialnych za poszczególne projekty z Prezesem Zarządu, celem sprawozdania przebiegu prac i przedstawienia bieżących problemów. Prezes Zarządu Fundacji jest też w stałym kontakcie z księgowością Fundacji, którą prowadzi firma zewnętrzna.
  - 9) Zleceniobiorca, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1–3 umowy, złożył sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację ww. zadania

---

<sup>6</sup> <https://oi.edu.pl/>

<sup>7</sup> <https://www.facebook.com/OlimpiadaInformatyczna/>



publicznego za lata 2019, 2020 i 2021 (tj. I, II i III sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe z wykonania zadania publicznego pn. *Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022*).

Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania:

- 1) Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie (stosowano zapisy § 1 ust. 1 i 2 oraz § 6 ust. 1 *Zasad*).
- 2) Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym (zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 umowy).
- 3) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad*).
- 4) Zleceniobiorca prowadził pełną dokumentację księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, a w szczególności:
  - zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez Zleceniobiorcę;
  - dokumenty finansowe były ostemplowane treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DPPI/1266 w kwocie...”, a opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 5) Przy gospodarowaniu środkami pochodzącymi z dotacji i ich wydatkowaniu stosowano następujące zasady § 5 ust. 4 pkt 2-3 *Zasad*, tj.:
  - przychody od środków ulokowanych na rachunku bankowym (odsetki) powiększały sumę dotacji i były wykorzystane na cele zgodne z celami zadania lub, w przypadku ich niewykorzystania, zwrócone na rachunek Ministerstwa Edukacji Narodowej;
  - w większości przypadków Zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej – przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego.Niektóre płatności były uiszczane w formie gotówkowej, a następnie dokonywano refundacji kosztów z konta dedykowanego dla dotacji. Zleceniobiorca wyjaśnił, że takie sytuacje zdarzały się głównie w przypadkach zakupu drobnych artykułów spożywczych na posiedzenie Komitetu Głównego Ol, w miejscach, w których preferowaną formą zakupu były płatności gotówkowe. Dodatkowo część płatności gotówkowych była także dokonywana przez przedstawicieli poszczególnych okręgów, którzy na podstawie sporządzonych i przedstawionych koordynatorowi Ol przed zawodami II stopnia preliminarzy otrzymali zaliczki, z których następnie – na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowej – rozliczali się z Fundacją.
- 6) Zleceniobiorca udokumentował koszty wynagrodzeń i honorariów osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania. W 2019 r. zostało zawartych: 27 umów o dzieło (z czego 5 umów obowiązywało także w 2020 roku i 1 w 2021 r.), 19 umów zlecenia, w tym 5 umów obowiązywało również w 2020 r. i 1 umowę o pracę. W 2020 r. zawarto: 66 umów o dzieło, 183

umowy zlecenia (w tym 2 umowy obowiązywały także w 2021 r.) oraz wystawiono 3 faktury na wykonanie usług przez osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą. Natomiast w 2021 r. zawarto 24 umowy o dzieło, 9 umów zlecenia i jedna usługa została wykonana przez osobę prowadzącą jednoosobową działalność gospodarczą.

W latach 2020-2021 były zawarte także 2 umowy o pracę. Przedmiotem umów były zadania bezpośrednio związane z realizacją olimpiady, m.in. dotyczące: administrowania serwerami i systemami Olimpiady Informatycznej, przygotowania zestawu programów wzorcowych, testów i dokumentów opracowania zadań na zawody, autorstwa zadań, przygotowania nagrań filmowych z omówieniami rozwiązań zadań z zawodów.

Dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów, zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g *Zasad*, stanowiły przy umowach o pracę karty czasu pracy i wyciągi z listy płac, przy umowach zlecenia i umowach o dzieło rachunki do tych umów oraz przy usługach wykonywanych przez osoby prowadzące jednoosobową działalność gospodarczą: faktury ze specyfikacją zakresu usługi (czynności).

- 7) Dokumentację kosztów wyżywienia stanowiły faktury. Dokumenty zawierały informacje o liczbie posiłków i cenie jednostkowej posiłku oraz oświadczenia, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu (wypełniono przepis § 6 ust. 2 pkt 3c *Zasad*).
- 8) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
  - a) zwiększania danego wydatku o więcej niż 20% danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji (stosowano § 4 ust. 4 *Zasad*);
  - b) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty;
  - c) przekazywania, wykorzystania środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków organów dotowanego lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, czy też na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą organy dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano § 5 ust. 8 *Zasad*);
  - d) wykorzystania dotacji na pokrycie kosztów innych niż koszty kwalifikowane (stosowano § 6 ust. 3 *Zasad*);
  - e) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu (określonych w § 5 ust. 7 *Zasad*).
- 9) 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.).

Zleceniobiorca podczas kontroli przedstawił wyjaśnienia dotyczące odpowiedzialności Prezesa Zarządu Fundacji za kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania, jednocześnie wskazując, że dokumenty finansowo-księgowe są zgodne z polityką rachunkowości.

Zgodnie z tymi wyjaśnieniami, wszystkie przelewy dokonywane z konta dedykowanego dotacji z MEN (obecnie z MEiN) są *podpisywane przez*

koordynatora Olimpiady Informatycznej oraz zawsze dodatkowo przez jeszcze jednego członka Zarządu, który nie jest związany z realizacją danego projektu (...) Ponadto Prezes Zarządu Fundacji na bieżąco stara się kontrolować właściwe gospodarowanie wszystkimi środkami pochodzącymi z dotacji oraz ich wydatkowania. W tym celu kilka razy w roku organizowane są spotkania osób odpowiedzialnych za poszczególne projekty z Prezesem Zarządu celem sprawozdania przebiegu prac i przedstawienia bieżących problemów. Prezes Zarządu jest też w stałym kontakcie z księgowością Fundacji, którą prowadzi firma zewnętrzna, i jest on na bieżąco informowany o wszystkich problemach związanych z gospodarowaniem i wydatkowaniem środków pochodzących z dotacji.

Przedstawione wyjaśnienia są tożsame z zapisami Polityki rachunkowości Fundacji Rozwoju Informatyki, zawartej w drodze zarządzenia Prezesa Fundacji Rozwoju Informatyki z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w której wskazano, że: *Dowody księgowe podlegają kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Kontrola merytoryczna polega na zbadaniu, czy dane w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza jest zgodna z obowiązującymi przepisami. Za kontrolę merytoryczną dowodu odpowiedzialny jest kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna wskazana przez kierownika* (XIV. Dokumenty i obieg dokumentów ust. 2 Polityki rachunkowości FRI).

#### **W wyniku kontroli dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania stwierdzono poniższe uchybienia:**

1. Zgodnie z *Zasadami* (§ 5 ust. 1) – 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 2019 poz. 351) oraz aktów wykonawczych do niej. Przepisy art. 22 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości precyzują sposób dokonywania korekt dowodów księgowych<sup>8</sup>.

Fundacja przedstawiła kontrolującym dokumenty księgowe, których opisy potwierdzające poniesienie wydatków ze środków dotacji nie były tożsame z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu za 2020 r. w części IV, tj. zestawieniu faktur/rachunków. Taka sytuacja miała miejsce w przypadku 14 rachunków do umów zlecenia (UZ 4/2019/2, UZ 4/2019/3, UZ 4/2019/9, UZ 286/2020/1, UZ 116/2020/2-7, UZ 90/2020/1, UZ 56/2020/1 i UZ 235/2020/1) oraz 7 list płac (E/2020/5-11). Zleceniobiorca przedstawił wyjaśnienia do ww. dokumentów. Zleceniobiorca do złożonych wyjaśnień przesłał rachunki oraz listy płac zawierające poprawione błędy. Dokumenty te zostały skorygowane poprzez skreślenie błędnych kwot i wpisanie nowych, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, jednak nie umieszczono daty poprawki.

---

<sup>8</sup>2. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie, wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

3. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

2. Część dokumentów finansowych nie zawierała informacji o sprawdzeniu danego dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym. Zamiast takiej adnotacji znajdowała się pieczętka wraz z podpisem samodzielnej księgowej bądź koordynatora OI.
3. Omyłki pisarskie na dokumentach finansowych – numery umów zlecenia nie pokrywają się z niektórymi rachunkami do tych umów, jak np. rachunki za 2020 rok dołączone do umowy zlecenia nr UZ 7/27OI/2019 zawartej 31.10.2019 r., mają numery UZ 3/2019/1-8, jednak w 2019 r. nie zawarto umowy zlecenia o numerach UZ 3/2019, natomiast była umowa zlecenia nr 3/27OI/2019 zawarta z inną osobą niż wskazana w umowie nr UZ 7/27OI/2019.
4. Część rachunków dołączonych do umów zlecenia nie zawierała podpisu Zleceniodawcy lub osoby reprezentującej Zleceniodawcę albo osoby upoważnionej do składania oświadczeń w imieniu Zleceniodawcy, jak np. rachunki nr UZ 5/2019/4, UZ 5/2019/5.

Wskazane powyżej uchybienia nie miały wpływu na kwalifikowalność rozliczonych wydatków.

W przypadku realizacji zadań publicznych zleconych przez Ministerstwo, mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli uchybienia dotyczące kontrolowanej działalności, stosownie do art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej zalecam prowadzenie dokumentacji finansowej zadania z należytą starannością.

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia

MINISTRA EDUKACJI I NAUKI

Włodzimierz Bernacki

Sekretarz Stanu

/ – podpisano cyfrowo/