



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DFS-WPES.0915.1.2022
Warszawa, 05 czerwca 2023 r.

Pan
Paweł Poszytek
Dyrektor Generalny
Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji
Aleje Jerozolimskie 142A
02-305 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) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) Ministerstwo Edukacji i Nauki¹ w okresie od 9 czerwca 2022 r. do 31 października 2022 r. przeprowadziło w formie zdalnej kontrolę w Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 142A (dalej: Fundacja, Zleceniobiorca) pn.: *Pravidłowość wykorzystania dotacji przyznanych, z części 30 budżetu państwa – Oświata i wychowanie, na realizację zadań polegających na:*

- 1) *administrowaniu Programem „Erasmus+” oraz inicjatywami wspierającymi (umowa nr MEiN/2021/DFS/605 z 11 sierpnia 2021 r.);*
- 2) *administrowaniu Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA (umowa nr MEiN/2021/DFS/606 z 11 sierpnia 2021 r.).*

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji ww. zadań, w tym w szczególności:

- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację,
 - prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami,
- w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie wyników kontroli realizację przez Fundację zadań oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Rafał Lawenda, główny specjalista w Wydziale Programowania, Ewaluacji i Sprawozdawczości w Departamencie Funduszy Strukturalnych, na podstawie upoważnień nr 13/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. i nr 27/2022 z dnia 8 września 2022 r.;
- 2) Alicja Jakubiak-Kępińska, główny specjalista w Wydziale Kontroli dla Działu Oświata i Wychowanie w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnienia nr 14/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. i nr 26/2022 z dnia 8 września 2022 r.;
- 3) Anna Smyk, główny specjalista w Wydziale Kontroli dla Działu Oświata i Wychowanie w Departamencie Kontroli i Audytu, na podstawie upoważnienia nr 15/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. i nr 25/2022 z dnia 8 września 2022 r.

Przeprowadzona kontrola jest kontrolą planową ujętą w *Planie Kontroli na rok 2022 w dziale administracji rządowej oświata i wychowanie*, zatwierdzonym przez Ministra Edukacji i Nauki w dniu 28 grudnia 2021 r.

Program „Europejski Korpus Solidarności” na lata 2021-2027 (II edycja) został ustanowiony rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/888 z dnia 20 maja 2021 r. Natomiast rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/817 z dnia 20 maja 2021 r. Parlament Europejski ustanowił program „Erasmus+” – unijny program działań na rzecz kształcenia i szkolenia, młodzieży i sportu – na okres obowiązywania wieloletnich ram finansowych na lata 2021–2027.

Do pełnienia funkcji Władzy Krajowej dla ww. Programów na lata 2021-2027, decyzją Prezesa Rady Ministrów, został wyznaczony Minister Edukacji i Nauki, który następnie wyznaczył Fundację Rozwoju Systemu Edukacji do pełnienia funkcji Narodowej Agencji Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności. Jedną z podstawowych zasad funkcjonowania Narodowej Agencji jest współfinansowanie kosztów jej działalności przez Komisję Europejską (KE) i Władzę Krajową, dlatego też na częściowe pokrycie kosztów związanych z obsługą Programów Erasmus+ i Europejski Korpus Solidarności - FRSE otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa, których dysponentem jest Minister Edukacji i Nauki². Kwestia wsparcia finansowego ze środków pochodzących spoza budżetu Unii Europejskiej dla niektórych z inicjatyw wspierających Programy uregulowane zostały w aktualizowanym corocznie przez KE *Przewodniku dla Narodowych Agencji*³.

Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji została ustanowiona przez Ministra Edukacji Narodowej, działającego w imieniu Skarbu Państwa, w dniu 23 czerwca 1993 r. w Warszawie, aktem notarialnym za numerem Repertorium A 2823/93⁴. Podmiot jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń.

Zgodnie z zapisami Statutu⁵ Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy o fundacjach⁶ oraz na podstawie ww. Statutu. Została ustanowiona na czas nieokreślony a fundatorem Fundacji jest Skarb Państwa. Fundatora reprezentuje (i wykonuje jego uprawnienia wynikające z ustawy o fundacjach oraz Statutu) minister właściwy do spraw finansów publicznych. Natomiast ministrem właściwym ze względu na cele Fundacji, w rozumieniu ustawy o fundacjach, jest minister właściwy do spraw oświaty i wychowania. Wykonując uprawnienia wynikające ze Statutu Fundacji, minister właściwy do spraw oświaty i wychowania działa w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw szkolnictwa wyższego⁷.

Celem statutowym Fundacji jest wspieranie działań, które przyczyniają się do poprawy jakości i efektywności systemu oświaty, szkolnictwa wyższego i szkoleń oraz ich otwarcia na świat. Fundacja realizuje swój cel w szczególności poprzez⁸:

- a) wspomaganie prac analitycznych, studialnych i promocyjnych dotyczących reformy i rozwoju systemu edukacji w Polsce;

² Art. 26 ust. 8 wspomnianego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/817 z dnia 20 maja 2021 r. stanowi: *Władza krajowa zapewnia odpowiednie współfinansowanie działań agencji narodowej, aby zapewnić zgodność zarządzania Programem z mającymi zastosowanie przepisami Unii;*

³ Guide For National Agencies implementing the Erasmus+ and European Solidarity Corps Programmes;

⁴ Zgodnie z zapisami zawartymi w Statucie Fundacji - tekst jednolity Statutu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji (uwzględniający zmianę na podstawie uchwały Rady Fundacji numer 10/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku);

⁵ tekst jednolity Statutu Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, uwzględniający zmianę na podstawie uchwały Rady Fundacji numer 10/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku;

⁶ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2020, poz. 2167);

⁷ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Edukacji i Nauki, Minister Edukacji i Nauki kieruje następującymi działami administracji rządowej: oświata i wychowanie oraz szkolnictwo wyższe i nauka;

⁸ § 5 ust. 2 Statutu FRSE.

- b) zarządzanie operacyjne realizacją programów w obszarach edukacji formalnej, pozaformalnej, nieformalnej, a w szczególności Programami Unii Europejskiej;
- c) współpracę z ośrodkami zagranicznymi i wymianę informacji o europejskich systemach edukacyjnych oraz o polityce edukacyjnej i młodzieżowej;
- d) promowanie rozwoju współpracy międzynarodowej pomiędzy instytucjami edukacyjnymi i szkoleniowymi;
- e) wspieranie mobilności studentów, uczniów, nauczycieli i grup młodzieży oraz wspieranie inicjatyw młodzieżowych;
- f) prowadzenie badań naukowych.

Zgodnie z art. 94b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁹ minister właściwy do spraw oświaty i wychowania może zlecić Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, będącej fundacją Skarbu Państwa, realizację zadań w zakresie oświaty i wychowania w ramach programów Unii Europejskiej dotyczących kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu. Na realizację tych zadań Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji otrzymuje dotację celową z części budżetu państwa, której dysponentem jest minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

W dniu 11 sierpnia 2021 r. między Ministrem Edukacji i Nauki a Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji zawarte zostały dwie umowy, których przedmiotem było zlecenie zadania:

- *administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi (umowa nr MEiN/2021/DFS/605,*
- *administrowania Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA (umowa nr MEiN/2021/DFS/606).*

Termin realizacji umów określono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Na realizację ww. zadań, w ramach części 30 budżetu państwa – oświata i wychowanie, przekazano środki publiczne w wysokości:

- 6 400 000 zł w ramach umowy nr MEiN/2021/DFS/605 (na *administrowanie Programem „Erasmus+” oraz inicjatywami wspierającymi*),
- 698 000 zł w ramach umowy nr MEiN/2021/DFS/606 (na *administrowanie Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA*).

Kontrolą objęto poniższe wybrane kategorie kosztów związanych z realizacją ww. umów.

W przypadku umowy MEiN/2021/DFS/605 na *administrowanie Programem „Erasmus+” oraz inicjatywami wspierającymi* do kontroli wybrano następujące kategorie kosztów (wraz z numerami kategorii kosztów stosowanymi przez Fundację):

- I. Koszty statutowe:
 - 1. w zakresie kosztów osobowych – wynagrodzenia osobowe pracowników (11.102);
 - 2. w zakresie kosztów realizacji zadań statutowych – nagrody, materiały i wyposażenie na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów (13.301), koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302), koszty organizacji wydarzeń (13.303), publikacje i wydawnictwa (13.304), pozostałe koszty statutowe (13.305);
- II. Koszty administracyjne:
 - 1. w zakresie kosztów osobowych – wynagrodzenia osobowe pracowników (21.102);
 - 2. w zakresie kosztów administracyjnych – usługi administracyjne zewnętrzne (22.403), szkolenia pracowników (22.404).

⁹Dz.U. z 2021 r. poz. 1915.

W przypadku umowy MEiN/2021/DFS/606 na *administrowanie Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA* do kontroli zostały wybrane wszystkie kategorie kosztów, tj.:

- I. Koszty statutowe:
 - w zakresie kosztów realizacji zadań statutowych – koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302), koszty organizacji wydarzeń (13.303), publikacje i wydawnictwa (13.304), pozostałe koszty statutowe (13.305);
- II. Koszty administracyjne:
 - w zakresie kosztów administracyjnych – materiały i wyposażenie oraz zużycie energii (22.401), usługi administracyjne zewnętrzne (22.403).

Kontrolą została objęta część kwoty dotacji z części 30 budżetu państwa – oświata i wychowanie (dalej: dotacja MEiN), przekazana na podstawie umowy nr MEiN/2021/DFS/605, tj. kwota 625 904,85 zł (wynikająca z doboru próby dokumentów do kontroli) oraz część kwoty dotacji z części 30 budżetu państwa – oświata i wychowanie, przekazanej w ramach umowy nr MEiN/2021/DFS/606, tj. kwota 481 792,09 zł (wynikająca z doboru próby dokumentów do kontroli).

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Realizacja zaplanowanych zadań

Przedmiotem umów zawartych z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji było zadanie administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi (*umowa nr MEiN/2021/DFS/605*) i Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA (*umowa nr MEiN/2021/DFS/606*). Dotacje były przeznaczone na pokrycie kosztów realizacji zadań od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Realizacja zadania administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi i administrowania Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA w 2021 r. wiązała się m.in. z zakupami materiałów i wyposażenia na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów, kosztami ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych, organizacją wydarzeń, publikacjami, szkoleniami pracowników, zewnętrznymi usługami administracyjnymi.

Fundacja sporządziła i przesłała do MEiN sprawozdania z realizacji zadań, przedstawiające końcowe rozliczenie dotacji. Złożone sprawozdania finansowe z wykonania zleconego przez MEiN zadania obejmowały opis poszczególnych kategorii kosztów (w podziale na koszty statutowe i koszty administracyjne).

W związku z realizacją umowy dotyczącej obsługi Programu Erasmus+ nie dokonywano zmian rzeczowych realizowanego zadania, dokonano możliwych przesunięć środków finansowych pomiędzy kategoriami budżetowymi poszczególnych części dotacji, w wyniku czego zwiększono koszty statutowe, a zmniejszono koszty administracyjne o 83 434,51 zł, planowane koszty osobowe pozostały bez zmian; odsetki naliczone na koncie bankowym, na które wpłynęła dotacja MEiN wyniosły 1 612,51 zł i zostały wydatkowane w kategorii – koszty organizacji wydarzeń. Zrealizowany budżet Programu Erasmus+ i inicjatyw wspierających wynikał z przyjętego planu finansowego FRSE na rok 2021. Ze środków dotacji MEiN współfinansowano koszty statutowe i administracyjne. Wraz z odsetkami bankowymi naliczonymi od dotacji, wysokość dofinansowania MEiN wyniosła 6 401 612,51 zł.

W związku z realizacją umowy dotyczącej obsługi Programu Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA nie dokonywano zmian rzeczowych realizowanego zadania, dotacja została wykorzystana w sposób określony w zakładanym budżecie. Odsetki

naliczone od dotacji MEiN, wyniosły 145,56 zł i zostały wydatkowane w kategoriach: koszty organizacji wydarzeń, publikacje i wydawnictwa, materiały i wyposażenie oraz zużycie energii.

Zrealizowany budżet Europejskiego Korpusu Solidarności wynikał z kalkulacji kosztów finansowanych z dotacji MEiN oraz planu finansowego FRSE na rok 2021. Wraz z odsetkami bankowymi naliczonymi od dotacji, wysokość dofinansowania MEiN wyniosła 698 145,56 zł.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenie dokumentacji (finansowej i merytorycznej) związanej z realizowanym zadaniem

Koszty statutowe bezpośrednio dotyczą podstawowej działalności Fundacji, zgodnej z celami określonymi w statucie FRSE i realizacji planu pracy Fundacji. Koszty administracyjne są kosztami ponoszonymi w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania FRSE. Koszty administracyjne FRSE ponoszone są w związku z bieżącym funkcjonowaniem Fundacji, do których zaliczane są koszty związane z obsługą, utrzymaniem, administrowaniem, zarządzaniem i kierowaniem FRSE jako organizacją.

W okresie objętym kontrolą i w kontrolowanym obszarze w FRSE obowiązywały następujące regulacje:

- 1) *Statut Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji* uwzględniający zmianę na podstawie uchwały Rady Fundacji nr 10/2021 z dnia 1.04.2021 (dalej: *Statut*);
- 2) *Regulamin Organizacyjny* wersja 3.9 (będący załącznikiem do uchwały Zarządu FRSE nr PRA.020.80.2021 z dnia 05.05.2021), 4.1 (będący załącznikiem do uchwały Zarządu FRSE nr PRA.020.120.2021 z dnia 27.07.2021) oraz 4.2 (będący załącznikiem do uchwały Zarządu FRSE nr PRA.020.133.2021 z dnia 15.09.2021);
- 3) *Regulamin Pracy w Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji* wprowadzony uchwałą Zarządu FRSE nr 71/2020 z dnia 29.04.2020 (dalej: *Regulamin Pracy*);
- 4) *Polityka Bezpieczeństwa Informacji* aktualizowana uchwałą Zarządu nr PRA.020.153.2021 z dnia 16.11.2021 (dalej: *PBI*);
- 5) *Polityka Ochrony Danych Osobowych* aktualizowana uchwałami Zarządu nr 205.2020 (z dnia 126.11.2020), PRA.020.134.2021 (z dnia 15.09.2021) oraz PRA.020.153.2021 (z dnia 16.11.2021);
- 6) *Dokumentacja Zasad Polityki Rachunkowości w Fundacji Rozwoju Sytemu Edukacji* aktualizowana uchwałą Zarządu nr PRA.020.163.2021 z dnia 16.12.2021 (dalej: *Polityka Rachunkowości*);
- 7) *Instrukcja dotycząca przygotowania planu finansowego FRSE i podziału kosztów innych niż wynagrodzenia pracowników na rok 2021* będąca załącznikiem do uchwały Zarządu FRSE nr 221/2020 z dnia 1.12.2020 (dalej: *Instrukcja przygotowania planu finansowego*);
- 8) *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz regulowania zobowiązań Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji wobec osób fizycznych i prawnych*, wprowadzona w 2018 r. uchwałą Zarządu FRSE nr 197/2018 i zmieniona w 2020 r. uchwałą nr 166/2020 - część dot. opisu wpływu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, tj. rozdz. III Zasady ogólne obiegu dokumentów finansowo-księgowych (dalej: *Instrukcja obiegu i kontroli DFK*);
- 9) *Regulamin Wynagradzania Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji* wprowadzony uchwałą Rady Fundacji nr 7/2020 Rady Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji z dnia 18.12.2020 (dalej: *Regulamin wynagradzania*);

- 10) *Procedura Szkolenia i Rozwój Zawodowy Pracowników Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji* wprowadzoną w 2012 r i zmienioną uchwałą Zarządu FRSE z dnia 27 kwietnia 2021 r. (dalej: *Procedura Szkolenia*);
- 11) *Plan szkoleń pracowników etatowych na rok 2021* zatwierdzony uchwałą Zarządu FRSE nr PRA.020.69.2021 z dnia 13 kwietnia 2021 r.;
- 12) *Regulamin udzielania zamówień publicznych w FRSE* wprowadzony w 2021 r. uchwałą Zarządu FRSE nr PRA.020.48.2021 (dalej: *Regulamin udzielania ZP*);
- 13) *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych* wprowadzony w 2021 r. uchwałą Zarządu FRSE nr PRA.020.48.2021 (dalej: *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*);
- 14) *Instrukcja Zawierania i Rozliczania Umów Cywilnoprawnych wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji*;
- 15) *Polityka Korzystania z Zasobów*;
- 16) *Zasady Wypożyczania Samochodów Służbowych*;
- 17) *Instrukcja pracy Wydawnictwa FRSE*;
- 18) *Regulamin projektu Korespondencji FRSE*.

2.1. Dotacja przyznana, z części 30 budżetu państwa – Oświata i wychowanie, na realizację zadań polegających na administrowaniu Programem „Erasmus+” oraz inicjatywami wspierającymi (umowa nr MEiN/2021/DFS/605 z 11 sierpnia 2021 r.)

Kontrolą objęto niżej wymienione kategorie - koszty wybrane z wyodrębnionej dla części 30 ewidencji księgowej wydatków związanych z realizacją umowy nr MEiN/2021/DFS/605 (wg podziału na kategorie kosztów ujęte w *Sprawozdaniu*¹⁰ w części finansowej).

- I. Koszty osobowe: Wynagrodzenia osobowe pracowników (11.102, 21.102)
- II. Koszty statutowe:
 - 1) Koszty realizacji zadań statutowych (13):
 - a) Nagrody, materiały i wyposażenie na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów (13.301)
 - b) Koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302)
 - c) Koszty organizacji wydarzeń (13.303)
 - d) Publikacje i wydawnictwa (13.304)
 - e) Pozostałe koszty statutowe (13.305)
- III. Koszty administracyjne:
 - 1) Koszty administracyjne (22):
 - a) Usługi administracyjne zewnętrzne (22.403)
 - b) Szkolenia pracowników (22.404)

I. Wynagrodzenia osobowe pracowników (11.102, 21.102)

Koszty poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników to kategoria kosztów statutowych i administracyjnych. Kategoria ta obejmuje wydatki w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne. Na realizację kosztów tej kategorii w budżecie dotacji zaplanowano łącznie kwotę 1 242 000,00 zł (w tym koszty: statutowe 830 000,00 zł; administracyjne: 412 000,00 zł). Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji zadania środki zostały wykorzystane w całości.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych pracowników Fundacji, których wynagrodzenia były współfinansowane z dotacji. Podczas kontroli zostały

¹⁰ Sprawozdanie z administrowania Programem „Erasmus+” oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021.

udostępnione: umowy o pracę, porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy, karty czasu pracy, wyciągi z list płac (zawierające podsumowanie poszczególnych składników całej listy płac, bez wyodrębnienia kwot pochodzących z dotacji oraz bez wyodrębnienia wynagrodzeń pracowników).

Z udostępnionych dokumentów wynika, że ww. koszty zostały poniesione na podstawie zawartych z pracownikami umów o pracę; prowadzono ewidencję czasu pracy pracowników. Podczas kontroli Fundacja wyjaśniła, że: (...) *W kategorii wynagrodzeń finansowanych z dotacji MEiN (11.102 i 21.102) zostały ujęte jedynie obciążenia pracownicze w postaci składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne pracowników, do wysokości planu kosztów wskazanych w budżecie dotacji MEiN. Kwoty składek do ZUS, zgodnie z obowiązującymi przepisami są realizowane jednym zbiorczym przelewem, a następnie refundowane na konto bankowe FRSE, z którego opłacane są składki, ze środków poszczególnych programów, więc nie ma możliwości jednostkowej identyfikacji potwierdzenia przelewów wskazanych przez Państwa osób.*

W udostępnionej przez Fundację dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń osobowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. Koszty statutowe (koszty realizacji zadań statutowych)

1) Nagrody, materiały i wyposażenie na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów (13.301)

Koszty nagród, materiałów i wyposażenia na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Do niniejszej kategorii zaliczają się poniższe kategorie wydatków: nagrody dla laureatów konkursów, materiały reklamowe, materiały reprezentacyjne, materiały konferencyjne oraz wyposażenie. Koszty materiałów promocyjnych planowane są na podstawie katalogu materiałów promocyjnych, który stanowi jeden z załączników do *Instrukcji przygotowania planu finansowego*.

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 200 113,56 zł¹¹. Ww. koszty dotyczyły:

- a) dostaw na potrzeby Programu Erasmus+: pakietów konferencyjnych (teczki, notesy, długopisy itp.), gadżetów promocyjnych, ścianek i systemów wystawienniczych, nagród w konkursach EDUInspiracje oraz European Language Label, ulotek promocyjnych Erasmus+ ogólnych i sektorowych oraz materiałów edukacyjnych na potrzeby organizowanych warsztatów Erasmus+;
- b) dostaw na potrzeby Eurodesk: ulotek o zagranicznych stażach i praktykach, ulotek Twój Eurodesk, gadżetów promocyjnych oraz monitorów, zgodnie z budżetem inicjatywy zatwierdzonym przez KE;
- c) dostaw gadżetów promocyjnych na potrzeby Europass+Euroguidance;
- d) dostaw gadżetów promocyjnych na potrzeby EPALE.

¹¹ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 103 685,60 zł¹², tj.:

- a) wydatki na gadżety reklamowe na potrzeby sektora Erasmus+ Młodzież w kwocie 22 949,89 zł,
- b) wydatki na gadżety reklamowe w kwocie 11 695,77 zł,
- c) wydatki na gadżety Eurodesk Polska w kwocie 14 998,76 zł,
- d) wydatki na materiały promocyjne dla platformy EPALE w kwocie 19 996,98 zł,
- e) wydatki na materiały promocyjne – organizacja Biegu Erasmus+ (24 września 2021 r.) w kwocie 21 371,11 zł,
- f) wydatki na aparat fotograficzny – nagrody dla laureatów konkursu Selfie+2020 w kwocie 12 646,09 zł.

W przypadku ww. wydatków stosowano przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej: ustawa PZP), tj. art. 275 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym, *Zamawiający udziela zamówienia w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający: wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji.*

Kontrolą objęto następujące postępowania o udzielanie zamówienia publicznego.

- a) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji na sukcesywną dostawę materiałów promocyjnych dla FRSE, w podziale na części (numer postępowania: DZP.261.6.2021).

Umowa na realizację powyższego zamówienia została podpisana 7 maja 2021 r. Zamówienie dotyczyło sukcesywnego dostarczania materiałów promocyjnych. Kwota zamówienia wynosiła 453 310,40 zł, z czego kontrolą objęto dokumentację finansową na kwotę 111 481,63 zł (dofinansowanie z dotacji MEiN w kwocie 69 641,40 zł).

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano następujące dokumenty księgowo dotyczące omawianego zamówienia:

- faktura VAT nr 2021/09/16 na kwotę 25 499,88 zł w tym 22 949,89 zł sfinansowana z dotacji MEiN - wydatek dotyczący gadżetów na potrzeby sektora Erasmus+ Młodzież;
- faktura VAT nr 2021/09/28 na kwotę 35 987,24 zł i sfinansowana w kwocie 11 695,77 zł z dotacji MEiN - wydatek dotyczący gadżetów reklamowych;
- faktura VAT nr 2021/09/31 na kwotę 29 997,53 zł i sfinansowana w kwocie 14 998,76 zł z dotacji MEiN - wydatek dotyczący gadżetów Eurodesk Polska;
- faktura VAT nr 2021/09/33 na kwotę 19 996,98 zł i w całości sfinansowana z dotacji MEiN - wydatek dotyczący materiałów promocyjnych dla platformy EPALE.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących ww. wydatków.

- b) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji na sukcesywną dostawę materiałów promocyjnych dla FRSE, w podziale na części (numer postępowania: DZP.261.16.2021).

Umowa na realizację powyższego zamówienia została podpisana 8 lipca 2021 r. Zamówienie dotyczyło dostarczenia bluz biegowych oraz worków sportowych na potrzeby Biegu Erasmusa. Kwota zamówienia wynosiła 74 986,35 zł, z czego kontrolą objęto dokumentację finansową na kwotę 21 371,11 zł (dofinansowanie z dotacji MEiN).

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano fakturę VAT nr 0145/21/FVS na kwotę 74 986,35 zł, sfinansowaną z dotacji MEiN w kwocie 21 371,11 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących ww. wydatku.

¹² Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy, tj. wybrano dokumenty finansowe z kwotami od 10 000 zł włącznie;

¹³ Dz.U. z 2022 r. poz. 1710.

- c) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym na dostawę sprzętu komputerowego, elektronicznego i akcesoriów, w podziale na części (numer postępowania: DZP.261.2.2021).

Umowa na realizację powyższego zamówienia została podpisana 1 kwietnia 2021 r. Zamówienie dotyczyło dostarczenia aparatów fotograficznych - nagród dla laureatów konkursu Selfie+2020. Kwota zamówienia wynosiła 38 911,05 zł, z czego kontrolą objęto dokumentację finansową z dotacji MEiN w kwocie 12 646,09 zł.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano fakturę VAT nr F/049/04/21 na kwotę 38 911,05 zł, sfinansowaną z dotacji MEiN w kwocie 12 646,09 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących ww. wydatku.

Fundacja zastosowała właściwe tryby postępowań określone w ustawie PZP, a czynności w ramach powyższych postępowań prowadzone były zgodnie z przepisami, w tym regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Fundacji.

Wskazana dokumentacja obejmowała: ustalenia wartości zamówień, Specyfikacje Warunków Zamówień wraz z załącznikami, ogłoszenia o zamówieniach, informacje z otwarcia ofert, oferty Wykonawców, karty oceny ofert, wezwania do poprawy dokumentów, oświadczenia osób wykonujących czynności w ramach postępowań, zawiadomienia o wyborze ofert najkorzystniejszej, ogłoszenia o wyniku postępowań, protokoły postępowań, umowy na realizację zamówienia publicznego, protokoły odbioru, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie przelewów z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605.

W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej nagród, materiałów i wyposażenia na potrzeby promocji FRSE i realizowanych programów nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) Koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302)

Koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych to kategoria kosztów statutowych zaliczana do kosztów realizacji zadań statutowych. Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 1 514 356,53 zł.¹⁴

Ww. koszty dotyczyły prac wykonanych przez:

- a) specjalistów oceniających wnioski i sprawozdania końcowe beneficjentów złożone do Erasmus+ oraz ekspertów przeprowadzających akredytacje;
- b) ekspertów realizujących zadania w ramach inicjatyw wspierających, takich jak konsultanci Eurodesk i Europass+Euroguidance, członkowie krajowego Zespołu Ekspertów VET oraz eksperci Eurydice;
- c) trenerów warsztatowych i osób prowadzących kursy online dla nauczycieli w ramach eTwinning, ambasadorów EPALE oraz ekspertów YouthWiki.

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 86 802,88 zł¹⁵, tj. wydatki związane z realizacją:

- a) inicjatywy EPALE

Przedmiotem kontrolowanych umów (umowa zlecenie 2021/02/UC-103, umowa zlecenie RU/FRSE/023/2021 oraz umowa zlecenie 2021/02/UC-077) była realizacja na terenie Polski zadań Ambasadora Elektronicznej Platformy na Rzecz Ucznia się

¹⁴ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

¹⁵ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób losowy.

- Dorostych – EPALE (dotacja w kwocie 16 315,53 zł; ww. umowy zawarto w związku z zapytaniem ofertowym nr ZO/175/KS/2020).
- b) Programu Erasmus+
Przedmiotem kontrolowanych umów (dotacja w kwocie 31 860,78 zł: umowa zlecenie 2021/06/UC-012, umowa zlecenie 2021/06/UC-149 i umowa zlecenie 2021/06/UC-173) była ocena wniosków, raportów oraz realizacja innych zadań przydzielonych przez Fundację, zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Ogłoszeniu o naborze wniosków na ekspertów współpracujących z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w zakresie oceny wniosków i raportów składanych do programu Erasmus+ 2021-2027*.
W ramach wyżej wspomnianego naboru wyłonieni zostali eksperci dla Programu Erasmus+ 2021-2027. Zarówno tytuł jak i treść samego ogłoszenia, a także treść dołączonych do niego załączników, odnoszą się wyłącznie do Programu Erasmus+ 2021-2027. Analiza poddanych kontroli dokumentów wskazuje, że eksperci zatrudnieni w ramach opisywanego naboru wykonywali również zadania związane z projektami dofinansowanymi w ramach poprzedniej edycji Programu Erasmus+ (edycja 2014-2020).
- c) eTwinning
Przedmiotem kontrolowanych umów (dotacja w kwocie 3 300,00 zł) było: przygotowanie artykułu na temat działań projektowych skoncentrowanych na tworzeniu wspólnych rezultatów (umowa o dzieło 2021/09/UC-038); przeprowadzenie dwóch sesji warsztatowych w trakcie jednego z zewnętrznych wydarzeń (umowa zlecenie 2021/03/UC-058); przygotowanie artykułu na temat zajęć szkolnych i różnych aktywności online z wykorzystaniem narzędzi eTwinning (umowa o dzieło 2021/02/UC-053) oraz organizacja i prowadzenie szkoleń z wykorzystaniem sprzętu komputerowego dla nauczycieli uprawnionych do udziału w programie eTwinning (umowa zlecenie 2021/01/UC-012, zawarta w związku z zapytaniem ofertowym nr ZO/152/KZ/2020).
- d) Eurodesk
Przedmiotem kontrolowanych umów (dotacja w kwocie 7 883,00 zł) było: zarządzanie zawartością witryny eurodesk.pl (umowa zlecenie 2021/09/UC-076); opracowanie specyfikacji do przetargu/zapytania ofertowego na ewaluację sieci Eurodesk Polska w 2022 r. (umowa zlecenie 2021/09/UC-073) oraz wsparcie merytoryczne Krajowego Biura Eurodesk Polska (umowa zlecenie 2021/06/UC-179 zawarta w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.262.58.2021).
- e) Europass
Przedmiotem kontrolowanej umowy (dotacja w kwocie 7 003,77 zł: umowa zlecenie 2021/11/UC-079) była obsługa administracyjna Zespołu Europass+ archiwizacja.
- f) Eurydice
Przedmiotem kontrolowanych umów (dotacja w kwocie 7 500,00 zł: umowa o dzieło 2021/07/UC-034, umowa o dzieło 2021/08/UC-022 oraz umowa o dzieło 2021/07/UC-007) było opracowanie aktualnej polskojęzycznej wersji sześciu rozdziałów Eurypedii.
- g) National VET Team¹⁶
Przedmiotem kontrolowanych umów (dotacja w kwocie 3 939,80 zł: umowa zlecenie 2021/10/UC-075, umowa zlecenie 2021/10/UC-011 oraz umowa zlecenie 2021/10/UC-004) było wykonywanie działań związanych z wyznaczeniem Zleceniobiorców do Krajowego Zespołu Ekspertów ds. Kształcenia Zawodowego EVET (National VET Team) na 2021 r.

¹⁶ W pracach Krajowego Zespołu Ekspertów ds. Kształcenia Zawodowego EVET (National VET Team) na 2021 r. brali udział eksperci wyznaczeni przez MEiN;

h) YouthWiki

Przedmiotem kontrolowanej umowy (dotacja: w kwocie 9 000,00 zł: umowa o dzieło 2021/11/UC-004) było opracowanie dwóch rozdziałów tematycznych do platformy internetowej Youth Wiki.

Kontrolowana dokumentacja obejmowała: wnioski o wydatkowanie środków publicznych, wnioski o przygotowanie umów, umowy na wykonywanie świadczeń/usług, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie płatności z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605.

W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej kosztów ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych nie stwierdzono nieprawidłowości. Uchybieniem natomiast było niezastosowanie przepisu art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷, zgodnie z którym *błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.* W kontrolowanych dokumentach, tj. rachunku za umowę zlecenia 2021/06/UC-179-005 do umowy 2021/06/UC-179 oraz rachunku za umowę o dzieło 2021/11/UC-004-001 do umowy 2021/11/UC-004, po dokonaniu skreśleń odpowiednio w pozycjach pn.: „SWIFT” oraz „Źródło finansowania” nie zamieszczono dat poprawek.

3) Koszty organizacji wydarzeń (13.303)

Koszty organizacji wydarzeń to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 1 220 020,15 zł¹⁸. Ww. koszty dotyczyły:

- a) organizacji wydarzeń, w tym IV Kongresu Edukacji, Biegu Erasmus+, Erasmus Days i seminariów informacyjno-promocyjnych;
- b) realizacji kampanii promocyjnych i informacyjnych na potrzeby organizowanych wydarzeń;
- c) współorganizacji i udziału Narodowej Agencji w wydarzeniach organizowanych przez inne podmioty, w tym w XXX Forum Ekonomicznym w Karpaczu;
- d) spotkań Komitetów Ewaluacyjnych Erasmus+.

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 194 154,82 zł¹⁹ oraz zamówienie publiczne o wartości 155 344,50 zł, tj.:

- a) Wydatki na usługę hotelarsko-gastronomiczną (organizacja seminarium w Łodzi) w kwocie 18 790,51 zł.
Umowa na realizację powyższej usługi została zawarta 11 sierpnia 2021 r. w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.262.78.2021. Omawiany wydatek dotyczył świadczenia usługi hotelarsko-gastronomicznej związanej z przeprowadzeniem dwudniowego seminarium informacyjno-promocyjnego w Łodzi (termin świadczenia usługi: 27-29 września 2021 r.).
- b) Wydatki na usługę gastronomiczną i nocleg (seminarium informacyjno-promocyjne w Gdyni) w kwocie 30 597,96 zł.

¹⁷ Dz.U. z 2021 poz. 217;

¹⁸ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

¹⁹ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy, tj. wybrano dokumenty finansowe z kwotami od 10 000 zł wyłącznie z Programu Erasmus+.

- Umowa na realizację powyższej usługi została zawarta 11 sierpnia 2021 r. w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.262.74.2021. Omawiany wydatek dotyczy świadczenia usługi hotelarsko-gastronomicznej związanej z przeprowadzeniem dwudniowego seminarium informacyjno-promocyjnego w Gdyni (termin świadczenia usługi: 19-21 września 2021 r.).
- c) Wydatki na usługę hotelarsko-gastronomiczną (organizacja seminarium w Lublinie) w kwocie 13 403,70 zł.
Umowa na realizację powyższej usługi została zawarta 11 sierpnia 2021 r. w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.262.75.2021. Omawiany wydatek dotyczy świadczenia usługi hotelarsko-gastronomicznej związanej z przeprowadzeniem dwudniowego seminarium informacyjno-promocyjnego w Gdyni (termin świadczenia usługi: 22-24 września 2021 r.).
- d) Wydatki na realizację kampanii - projekt „*Nie Ma Przyszłości Bez Przedsiębiorczości*” w kwocie 35 749,99 zł.
Umowa dotycząca świadczenia usługi polegającej na realizacji kampanii „*Nie Ma Przyszłości Bez Przedsiębiorczości*” została zawarta 22 lutego 2021 r. Omawiany wydatek dotyczy realizacji szeregu świadczeń medialnych i promocyjnych na rzecz Fundacji (Partnera projektu).
- e) Wydatki na kampanię promocyjną (IV Kongres Edukacji) w kwocie 22 608,16 zł.
Umowa ramowa świadczenia usługi polegającej na emisji reklam na temat programów zarządzanych przez Fundację została zawarta 29 marca 2021 r. W ramach powyższej umowy zrealizowano kampanię promocyjną IV Kongresu Edukacji (zlecenie 510098/21/H1/KK).
- f) Wydatki na realizację debaty podczas XXX Forum Ekonomicznego w Karpaczu w kwocie 15 990,00 zł.
Umowa dotycząca świadczenia usługi content marketingowej w zakresie projektu „Forum Ekonomiczne Karpacz 2021” została zawarta 3 września 2021 r. W ramach powyższej umowy zrealizowano działania (kampania mediowa) związane z debatą „*Jak wspierać ekosystem edukacji cyfrowej? Trendy w zdalnej edukacji*”.
- g) Wydatki na realizację debaty „*Debata Rzeczypospolitej*” dot. European Language Label (IV Kongres Edukacji) w kwocie 14 022,00 zł.
Umowa dotycząca świadczeń organizacyjnych i promocyjnych obejmujących organizację „*Debaty Rzeczypospolitej*”, dotyczącej European Language Label w związku z IV Kongresem Edukacji, została zawarta 20 sierpnia 2021 r. W ramach powyższej umowy zrealizowano 23 sierpnia 2021 r. ww. debatę.
- h) Wydatki na realizację występu muzycznego (IV Kongres Edukacji/Gala EDUInspiracje) w kwocie 13 000,00 zł.
Umowa dotycząca udziału artysty w koncercie zamkniętym z okazji Gali IV Kongresu Edukacji została zawarta 12 sierpnia 2021 r. W ramach powyższej umowy zrealizowany został 30 września 2021 r. występ muzyczny.
- i) Wydatki na wynajem studia na potrzeby organizacji wydarzenia Erasmus Days w kwocie 18 000,00 zł.
Umowa dotycząca najmu przestrzeni studyjnej z wyposażeniem w celu przygotowania i realizacji Europejskiego Tygodnia Młodzieży zawarta została 6 września 2021 r. Realizacja umowy (wynajem studia na potrzeby wydarzenia Erasmus Days) nastąpiła 14-16 października 2021 r.
- j) Wydatki na realizację debaty podczas XXX Forum Ekonomicznego w Karpaczu w kwocie 11 992,50 zł.
Umowa dotycząca świadczenia usługi polegającej na realizacji debaty „*Jak wspierać ekosystem edukacji cyfrowej? Trendy w zdalnej edukacji*” została zawarta 17 sierpnia 2021 r. W ramach wskazanej umowy nastąpiła realizacja debaty (9 września 2021 r.).

Kontrolowana dokumentacja obejmowała: wnioski o wydatkowanie środków publicznych, wnioski o przygotowanie umów, umowy na wykonywanie świadczeń/usług, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie przelewów z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605.

W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej kosztów organizacji wydarzeń nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zamówienie publiczne na świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej (nr postępowania DZP.261.26.2021)

Kontrolą objęto zamówienie publiczne na świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej, w tym wynajmu sal konferencyjnych w celu organizacji dwóch wydarzeń: seminarium krajowego eTwinning i seminarium międzynarodowego eTwinning (nr postępowania DZP.261.26.2021), realizowane na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kwota zamówienia publicznego wskazana w umowie wyniosła 160 854,00 zł, z czego z dotacji sfinansowano 155 344,50 zł. Zamówienie było finansowane z dotacji przekazanej w ramach umowy nr MEiN/2021/DFS/605²⁰.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zgodnie z zapisami *Regulaminu udzielania ZP* (§ 13 Szacowanie wartości zamówienia) dokonano rozeznania cenowego, opierając się na otrzymanej ofercie (wyceny rezerwacji wstępnej na organizację spotkania w jednym z krakowskich hoteli) oraz biorąc pod uwagę zamówienia podobnego rodzaju, udzielone w roku poprzednim. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 22 lipca 2021 r. na kwotę 191 056,91 zł netto.

Zamawiający udzielił zamówienia w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 ust. 1 ustawy PZP, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji o wartości nie przekraczającej progów unijnych.

Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym przez zamieszczenie w dniu 16 września 2021 r. ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem DZP.261.26.2021. Zamówienie nie zostało podzielone na części. Nie przewidziano składania ofert wariantowych. Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium, nie żądał również zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Specyfikacja warunków zamówienia zawierała elementy wymagane w art. 281 ust. 1-2, 4 ustawy PZP, tj. m.in. opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia z postępowania, wzory oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć potencjalni wykonawcy, opis sposobu przygotowania oferty, sposób obliczania ceny, kryteria, którymi będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów, sposób oceny ofert, istotne postanowienia umowy oraz pouczenie o środkach ochrony prawnej. Kryterium oceny ofert była cena (70%) oraz dysponowanie i zarządzanie obiektem, w którym wykonawca oferuje wykonanie zamówienia (30%).

W związku z art. 53 ust. 2 ww. ustawy PZP, z uwagi na wartość zamówienia mniejszą niż progi unijne, w przeprowadzonym postępowaniu nie została powołana komisja przetargowa. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie

²⁰ Zamówienie zostało wybrane w sposób celowy, z uwagi na procentowy udział kosztów dotacji w kosztach całkowitych tego zamówienia.

zamówienia po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Zgodnie z art. 283 ustawy PZP Zamawiający wyznaczył 8-dniowy termin składania ofert z uwzględnieniem złożoności zamówienia oraz czasu potrzebnego na ich przygotowanie²¹, tj. do dnia 24 września 2021 r.

Komunikacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym składanie ofert, wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, wymiana informacji oraz przekazywanie dokumentów lub oświadczeń między Zamawiającym a Wykonawcą, odbywała się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej (art. 61 ust. 1 ustawy PZP).

Zgodnie z art. 222 ust. 4-5 ustawy PZP Zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz informacje o nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte; o cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Zamawiający w dniu 24 września 2021 r. przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach (zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy PZP, tj. w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert).

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wybranym Wykonawcą została podpisana w dniu 5 października 2021 r. umowa. Przedmiotem umowy było świadczenie usługi hotelarsko-gastronomicznej w tym wynajmu sal konferencyjnych w celu organizacji dwóch wydarzeń jakimi były: seminarium krajowe eTwinning (w terminie 7-9 października 2021 r.) oraz seminarium międzynarodowe eTwinning (w terminie 13-16 października 2021 r.). Okres obowiązywania umowy został wyznaczony na dwa miesiące od momentu jej podpisania.

Zamawiający 22 lutego 2022 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia.

Zgodnie z art. 309 ust. 1 ustawy PZP *Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania.* Na podstawie art. 254 ustawy PZP *postępowanie o udzielenie zamówienia kończy się zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego albo unieważnieniem postępowania.*

Dzień zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia upływał 5 października 2021 r. (dzień podpisania umowy z Wykonawcą). Wobec powyższego Zamawiający nie dochował terminu wskazanego w art. 309 ust. 1 ustawy PZP.

W wyniku kontroli ustalono, że umowa pomiędzy FRSE a Wykonawcą została wykonana 17 października 2021 r., tj. w dzień wyjazdu uczestników seminarium (data wymeldowania z hotelu). Zamawiający 5 września 2022 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. Zamawiający nie dochował terminu wskazanego w art. 448 ustawy PZP, zgodnie z którym *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.*

Stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności.

Omawiane zamówienie publiczne obejmowało zorganizowanie krajowego i międzynarodowego seminarium Programu eTwinning. Były to wydarzenia szkoleniowe organizowane dla nauczycieli krajowych (pt. „*Mój pierwszy projekt z Ambasadorem eTwinning*”) oraz dla nauczycieli z krajów słowiańskich - Czechy, Słowacja, Polska (pt. „*Kreatywna*”).

²¹ Jest to termin nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Edukacja Medialna z eTwinning”), oferujące nauczycielom wsparcie i odpowiednie narzędzia do doskonalenia zawodowego. Kontrolą objęto: dwie faktury wystawione za usługi noclegowe, gastronomiczne oraz za wynajem sal konferencyjnych wystawione na łączną kwotę 155 344,50 zł, które w całości zostały pokryte z dotacji, programy ww. seminariów w podziale na poszczególne dni; listy uczestników seminariów oraz wykaz noclegów. Przeprowadzona kontrola wykazała, że zamówienie publiczne zostało zrealizowane.

4) Publikacje i wydawnictwa (13.304)

Koszty publikacji i wydawnictwa to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Kategoria ta obejmuje całkowite koszty wydania publikacji i wydawnictw posiadających numer ISBN lub ISSN oraz koszty związane z aktualizacją na bieżąco treści na stronach internetowych stanowiących prasę w rozumieniu prawa prasowego²².

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 138 364,09 zł.²³ Ww. koszty dotyczyły przygotowania treści, redakcji, korekty, składu graficznego, przygotowania do druku, druku oraz oprawy 22 publikacji i czasopism.

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 8 469,40 zł²⁴:

- a) wydatki na wykonanie korekty językowej broszury „*Staże i praktyki zagraniczne*” i dodatku „*Twój Eurodesk*” (wydatek łączny) oraz publikacji „*Warszawa dla początkujących*” (umowa zlecenie 2020/06/UC-028 zawarta 15 czerwca 2020 r.) w kwocie 181,90 zł (w tym rachunek 2020/06/UC-028-013 na kwotę 121,79 zł oraz rachunek 2020/06/UC-028-016 na kwotę 60,11 zł);
- b) wydatki na druk publikacji „*Warszawa dla początkujących*” w kwocie 8 287,50 zł.

Powyższy wydatek, dotyczący wydruku 3 000 egzemplarzy ww. publikacji, zrealizowany został w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.261.11.2021. Omawianą usługę zrealizowano w ramach umowy DZP.261.11.2021/C1.1, zawartej 24 czerwca 2021 r., której przedmiotem było „świadczenie usługi druku offsetowego i dystrybucji wydawanych na potrzeby FRSE serii opisowej/mini tematycznej, raportów analityczno-badawczych/małej serii tematycznej, serii tematycznej dużej, serii naukowej, serii Eurydice, serii eTwinning, publikacji specjalnych”.

Kontrolowana dokumentacja obejmowała: wniosek o realizację zamówienia, umowy na wykonywanie świadczeń/usług, wnioski o wystawienie rachunków, rachunki, fakturę oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie przelewów z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605.

W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej kosztów publikacji i wydawnictw nie stwierdzono nieprawidłowości.

5) Pozostałe koszty statutowe (13.305)

²² Ustawa z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe (Dz.U. z 2018 poz. 1914). Na podstawie *Instrukcji dotyczącej przygotowania planu finansowego FRSE i podziału kosztów innych niż wynagrodzenia pracowników na rok 2021*;

²³ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

²⁴ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób losowy, tj. wybrano do analizy koszty dwóch publikacji: broszury „*Staże i praktyki zagraniczne*” i dodatku „*Twój Eurodesk*” (wydatek łączny) oraz publikacji „*Warszawa dla początkujących*”.

Pozostałe koszty statutowe to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Do niniejszej kategorii zaliczają się m.in. poniższe kategorie wydatków: odpłatne zamieszczanie artykułów w publikacjach zewnętrznych, tłumaczenia, produkcja i montaż filmów i spotów reklamowych, monitoring mediów i kampanie reklamowe, koszty aktualizacji, tworzenia i utrzymania stron www²⁵.

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 294 901,59 zł²⁶. Ww. koszty dotyczyły:

- a) tłumaczeń,
- b) kampanii reklamowych programów FRSE i konkursu *EduInspiracje* w mediach publicznych i w mediach społecznościowych,
- c) realizacji materiałów promocyjnych audio-wideo Erasmus+ i inicjatyw wspierających oraz produkcji spotów reklamowych Erasmus+,
- d) stałego monitoringu mediów,
- e) dostępu do platform umożliwiających prowadzenie spotkań i szkoleń w trybie online,
- f) audytu stron internetowych erasmusplus.org.pl i frse.org.pl,
- g) produkcji instruktażu ukazującego możliwości i sposób postępowania się platformą HOP.

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 146 267,73 zł²⁷, tj.:

- a) wydatki na wykonanie animacji w kwocie 11 512,80 zł.
Umowa ramowa (RU/FRSE/017/2021) na wykonanie ok. 15 animacji, w tym animacji konferencyjnych dla FRSE, w związku z zapytaniem ofertowym nr DZP.262.7.2021 została zawarta 25 lutego 2021 r. Kontrolowany wydatek (faktura VAT nr 40/08/21) dotyczył wykonania 4 animacji promocyjnych (po 90 sekund każda), związanych z priorytetami programów FRSE.
- b) wydatki na wykonanie strony internetowej eTwinning.pl w kwocie 58 153,83 zł.
Umowa ramowa (RU/FRSE/126/2021), dotycząca modernizacji i modyfikacji zawartości oraz wdrożenia stron internetowych eTwinning.pl, Eurydice.org.pl, directors-na.eu i ekspercivet.pl oraz zapewnienia wsparcia technicznego, zawarta została 21 czerwca 2021 r. w związku z zapytaniem ofertowym DZP.262.51.2021. Kontrolowane wydatki dotyczyły kolejnych etapów budowy strony eTwinning.pl, odpowiednio: I i II etapu (faktura FV 44/8/2021 na kwotę 19 384,20 zł), III etapu (faktura FV 43/10/2021 na kwotę 25 845,60 zł) oraz IV etapu (faktura FV 25/12/2021 na kwotę 12 924,03 zł).
- c) wydatki na wynajem i obsługę ściany multimedialnej w kwocie 18 322,50 zł.
Umowa ramowa (RU/FRSE/211/2021), dotycząca wynajmu ściany multimedialnej (tzw. digital video wall) wraz z nagłośnieniem, transportem i wsparciem technicznym, w celu wyświetlenia treści promocyjno-upowszechniających Europass w trakcie wydarzeń konferencyjnych, targowych i masowych w roku 2021, zawarta została 30 września 2021 r. w związku z zapytaniem ofertowym DZP.262.100.2021. Kontrolowany wydatek (faktura FA/24/2021) dotyczył wynajmu i obsługi ściany multimedialnej w lobby West Station (5-12 grudnia 2021 r.).

²⁵ Na podstawie *Instrukcji dotyczącej przygotowania planu finansowego FRSE i podziału kosztów innych niż wynagrodzenia pracowników na rok 2021*;

²⁶ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

²⁷ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy, tj. wybrano dokumenty finansowe z kwotami od 10 000 zł włącznie.

- d) wydatki na zakup czasu antenowego w kwocie 27 989,85 zł.
Umowa RU/FRSE/248/2021 na zakup czasu antenowego z przeznaczeniem na reklamę w Programie 1 Polskiego Radia (kampania programu Erasmus+ Kształcenie zawodowe) w terminie 25-28 października 2021 r. zawarta została 22 października 2021 r. Kontrolowany wydatek (faktura FS/22/21/000134) dotyczył emisji 40 reklam (po 20 sekund każda).
- e) wydatki na promocję Narodowej Agencji Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności w trakcie Europejskiego Kongresu Gospodarczego (22-22 września 2021 r., Katowice) w kwocie 17 988,75 zł (faktura VAT 250/FP/21).
Umowa RU/FRSE/178/2021, dotycząca nadania Fundacji tytułu partnera instytucjonalnego Europejskiego Kongresu Gospodarczego, zawarta została 2 sierpnia 2021 r. z instytucją organizującą ww. wydarzenie.
- f) wydatki na emisję materiałów reklamowych na łamach Dziennika Gazety Prawnej w kwocie 12 300,00 zł.
Umowa dotycząca obsługi medialnej i promocji debaty „*Jak zostać liderem poprzez projekty edukacyjne*” (29 listopada 2021 r.) zawarta została 22 listopada 2021 r. Kontrolowany wydatek (faktura VAT IB20214128) dotyczył moderacji wydarzenia, przygotowania i opublikowania relacji z wydarzenia oraz promocji ww. relacji.

Kontrolowana dokumentacja obejmowała: wnioski o wydatkowanie środków publicznych, umowy na wykonywane świadczeń/usług, protokoły odbioru/raporty, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie przelewów z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605.

W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej pozostałych kosztów statutowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Koszty administracyjne

1) Usługi administracyjne zewnętrzne (22.403)

Koszty usług zewnętrznych sfinansowane z dotacji MEiN obejmują koszty ponoszone m.in. na: usługi pocztowe i kurierskie, usługi prawne, koszty i prowizje bankowe, archiwizację i przechowywanie dokumentów FRSE, usługi administracyjne świadczone na podstawie umów zleceń, transport i przechowywanie nośników kopii bezpieczeństwa, opłaty za telefony stacjonarne i komórkowe, opłatę za łącze stałe do Internetu, opłaty za domeny internetowe oraz certyfikaty, czynsz za wynajem, opłaty eksploatacyjne, sprzątanie związane z bieżącym utrzymaniem siedziby FRSE, przeglądy i naprawy samochodów służbowych, badanie roczne sprawozdania finansowego FRSE.

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 1 074 463,03 zł.²⁸

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 47 408,33 zł²⁹, tj. wydatki związane z:

- a) sprzątnięciem siedziby FRSE, w kwocie 17 482,08 zł,
- b) wynajmem samochodów, w kwocie 7 289,12 zł,
- c) usługami prawnymi, w kwocie 22 637,13 zł.

²⁸ Na podstawie sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

²⁹ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy.

Usługa sprzątania siedziby FRSE

Zakup usługi sprzątania siedziby FRSE dokonano na podstawie ustawy PZP - udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (numer postępowania: ZP-20/FRSE/2020). Z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę podpisano 25 stycznia 2021 r. umowę na usługi sprzątania siedziby FRSE, w okresie 1 lutego 2021 r.-31 grudnia 2022 r. Kwota zamówienia wyniosła 516 000 zł. Kontrolą objęto dokumenty finansowe (cztery faktury) wystawione na łączną kwotę 58 273,60 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 17 482,08 zł.

W poddanej kontroli dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano regulacje wewnętrzne obowiązujące w Fundacji.

Usługa wynajmu samochodów

Zamówienia obejmującego wynajmem samochodów udzielono zgodnie z przepisami *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

Wydatki na wynajmem samochodów zostały poniesione w związku z realizacją zamówienia udzielonego w trybie zapytania ofertowego (nr ZO/117/PS/2020), w podziale na części, tj. na wynajem *jednego fabrycznie nowego samochodu osobowego typu SUV z układem hybrydowym i napędem 4x2* (I część zapytania) oraz na wynajem *jednego fabrycznie nowego samochodu osobowego typu kombi z układem hybrydowym i napędem 4x2* (część II zapytania). Z Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę 5 listopada 2020 r. podpisano dwie umowy najmu (odrębnie na każdy samochód), zawarte na okres 24 miesięcy. W kontrolowanym 2021 r. z dotacji MEiN współfinansowano koszty wynajmu samochodów za okres wrzesień-grudzień; skontrolowano po cztery faktury do każdej z umów. Łącznie z dotacji MEiN wynajem obu samochodów osobowych na potrzeby FRSE został sfinansowany w kwocie 7 289,12 zł.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolerów o zasadność wynajmu ww. samochodów osobowych, którego koszt był współfinansowany z dotacji MEiN, Fundacja złożyła wyjaśnienia, w których wskazano: *„Toyota Corolla kombi uzupełniła flotę o pojazd nowy do typowego użytkowania pracowniczego, natomiast decyzja o wynajmie pojazdu typu SUV została podyktowana tym, że FRSE powinna posiadać auto, które będzie reprezentatywne, a także będzie mogło służyć jako średnie auto do transportu rzeczy. W roku 2021 pojazd Toyota RAV4 był używany przez kierownictwo Fundacji w celach reprezentacyjnych. (...) Reasumując, uzupełnienie floty w roku 2021 było koniecznością, a decyzja o jednym pojeździe o podwyższonym standardzie znajduje swoje uzasadnienie w tym, ażeby jeden pojazd w FRSE miał także walory reprezentacyjne, oprócz możliwości wykorzystywania go jako środek transportu materiałów”*.

Zgodnie z zapisami *Polityki Korzystania z Zasobów* - „FRSE dysponuje flotą samochodową, wykorzystywaną do realizacji swoich zadań statutowych.”

W § 5 Statutu FRSE określono cel działania Fundacji, którym jest „wspieranie działań, które przyczyniają się do poprawy jakości i efektywności systemu oświaty, szkolnictwa wyższego i szkoleń oraz ich otwarcia na świat.” Wskazano także działania poprzez które FRSE realizuje swój cel³⁰.

³⁰ Fundacja realizuje swój cel w szczególności poprzez:

- a) wspomaganie prac analitycznych, studialnych i promocyjnych dotyczących reformy i rozwoju systemu edukacji w Polsce,
- b) zarządzanie operacyjne realizacją programów w obszarach edukacji formalnej, pozaformalnej, nieformalnej, a w szczególności Programami Unii Europejskiej,
- c) współpracę z ośrodkami zagranicznymi i wymianę informacji o europejskich systemach edukacyjnych oraz o polityce edukacyjnej i młodzieżowej,
- d) promowanie rozwoju współpracy międzynarodowej pomiędzy instytucjami edukacyjnymi i szkoleniowymi,
- e) wspieranie mobilności studentów, uczniów, nauczycieli i grup młodzieży oraz wspieranie inicjatyw młodzieżowych,
- f) prowadzenie badań naukowych.

W wyjaśnieniach Fundacja wskazała także, że flota samochodowa FRSE jest „intensywnie eksploatowana” oraz że: „Toyota Corolla była używana przez pracowników do realizowania zadań w ramach obsługi programów Erasmus+ i EKS.” W wyjaśnieniach wskazano pracowników, którzy w miesiącach wrzesień-grudzień 2021 r. pobierali pojazd. Przedstawiono protokoły wydania i zwrotu pojazdu³¹, zgodnie z którymi Toyota Corolla była używana przez 10 pracowników.

Usługi prawne

Wydatki poniesione na usługi prawne wynikały z udzielenia poniższych zamówień.

- 1) Zamówienia wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość nie przekraczała kwoty 10 000 zł (bez stosowania trybu zapytania ofertowego):
 - a) zakup od Wydawnictwa C.H. Beck Sp. z o.o. licencji na korzystanie z Systemu Informacji Prawnej Legalis (przedstawiono fakturę Vat nr Fa00148818/2021 na kwotę 6 150 zł, z czego 1 998,75 zł sfinansowano z dotacji MEiN);
 - b) wystawienie ogłoszenia o pracę na portalu pracuj.pl (przedstawiono fakturę na kwotę 613,77 zł, z czego 199,48 zł zostało sfinansowane z dotacji MEiN).

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- 2) Zamówienie wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość przekraczała kwotę 10 000 zł lecz nie przekraczała 130 000 zł.
 - a) Sporządzenie opinii prawnej oraz wsparcie prawne przez kancelarię prawną w zakresie możliwości udzielania przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji oraz Fundację Platformę Przemysłu Przyszłości zamówień publicznych Spółce SkillsPoland Sp. z o.o. w trybie zamówienia z wolnej ręki w formule in-house.

Kontrolą objęto dwie faktury VAT (15W/10/2021 i 03W/11/2021), obie na kwoty 9 225 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 5 986,26 zł.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolerów o przedstawienie związku pomiędzy ww. zamówieniami a zleconym przez MEiN zadaniem administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi (umowa nr MEiN/2021/DFS/605), Fundacja wyjaśniła, że: „FRSE realizuje zadania statutowe realizując projekt WorldSkills. Pozyskanie opinii miało na celu weryfikację możliwości współpracy ze Spółką. Częściowe sfinansowanie przedmiotowej Opinii z dotacji znajduje swoje uzasadnienie w tym, że prawne możliwości realizowania przez FRSE projektu WorldSkills (nota bene obecnie także finansowego z programu PO WER) mogą wywierać istotny wpływ na FRSE jako Narodową Agencję Programu Erasmus+ i EKS.” Fundacja poinformowała, że „obecnie są wypracowywane założenia – na poziomie spotkań Narodowych Agencji programów Erasmus+ i EKS z Komisją Europejską na temat możliwości finansowania inicjatywy WorldSkills/EuroSkills ze środków programu Erasmus. Budowane są podstawy do wspólnej korelacji działań pomiędzy Erasmus+ a WorldSkills i promowane są działania Erasmus+ z WorldSkills (np. podczas Erasmus Day).”

Wniosek (nr 895-U-2021-10-01) o wydatkowanie środków publicznych na „opracowanie opinii prawnej w zakresie dopuszczalności zlecenia przez Fundację wykonywania usług przez podmiot zależny od FRSE” został przygotowany przez Zespół ds. Obsługi Prawnej w dniu 4 października 2021 r. i zatwierdzony w dniu 5 października 2021 r. We wniosku wskazano szacunkową wartość zamówienia (ustaloną na dzień 4 października 2021 r.) w wysokości 30 000 zł brutto.

Zgodnie z zapisami § 3 pkt 1 *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP*: „w przypadku zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 10 000 zł brutto lecz nie przekracza 130 000 zł netto należy skierować zapytania ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców

³¹ Stanowiące załącznik nr 2 do *Zasad Wypożyczania Samochodów Służbowych*.

(w tym przypadku należy uzyskać dwie ważne oferty) lub/i zamieścić ogłoszenie na stronie internetowej.”

W odpowiedzi z dnia 6 września 2022 r. na prośbę o przesłanie pełnej dokumentacji dot. wniosku nr 895-U-2021-10-01 FRSE wskazała: „w tym przypadku temat wygląda tak, że FRSE wstępnie oszacowała wartość zamówienia na 30 tys. zł ale po negocjacjach przeprowadzonych przez Dyrektora Biura Prawnego cena za wykonanie usługi została znacząco obniżona tj. do kwoty 9.225,00. W związku z powyższym wydatek należy potraktować jako poniżej 10 tys zł i tym samym nie mają zastosowania zapisu regulaminu wewnętrznego FRSE.”

Zgodnie z zapisami §4 pkt 2 Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP: „W przypadkach, kiedy nie jest zawierana umowa w formie pisemnej, dokumentami potwierdzającymi udzielenie zamówienia są: zlecenie podpisane przez dyrektora generalnego FRSE lub innego wskazanego pracownika, protokół odbioru lub dokument równoważny oraz faktura VAT, potwierdzające wykonanie udzielonego zamówienia.” Fundacja nie przedstawiła zlecenia zamówienia podpisanego przez dyrektora generalnego FRSE lub innego wskazanego pracownika.

Dnia 19 października 2021 r. kancelaria radcy prawnego wystawiła fakturę VAT (data sprzedaży usługi: 19 października 2021 r.) nr 15W/10/2021 na kwotę 9 225 zł za „sporządzenie opinii prawnej w przedmiocie udzielania przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji oraz Fundację Platformę Przemysłu Przyszłości zamówień Spółce SkillsPoland Sp. z o.o. w trybie zamówienia z wolnej ręki w formule in-house”³². Zgodnie z opisem dowodu księgowego (faktury 15W/10/2021), usługa została wykonana w ramach zapytania ofertowego na podstawie ww. wniosku nr 895-U-2021-10-01.

W dniu 15 listopada 2021 r. ww. kancelaria wystawiła fakturę VAT (data sprzedaży usługi to 29 października 2021 r.) nr 03W/11/2021 na kwotę 9 225 zł za „wsparcie prawne w zakresie zleceń in-house na rzecz SkillsPoland Sp. z o.o.”³³ Zgodnie z opisem faktury, usługa została wykonana w ramach zapytania ofertowego na podstawie ww. wniosku nr 895-U-2021-10-01.

Dyrektor Biura Prawnego FRSE w dniu 6 września 2022 r. poinformował, że: „zlecenie to polegało na bieżącym doradztwie przy organizowaniu Zamówienia typu in-house. Mec. (...) z Kancelarii (...) odbył z nami, jak pamiętam, dwa spotkania merytoryczne i opiniował wszystkie dokumenty dotyczące procedury in-house. Za to wsparcie prawne Fundacja zapłaciła kwotę około 9 000 zł. Współpraca była dynamiczna i operacyjna. Nie mamy dokumentów w postaci umowy. Po zakończonym procesie, wynagrodzenie zostało zapłacone. Wydatek poniżej 10 000 zł.”

Fundacja nie przedstawiła zlecenia podpisanego przez dyrektora generalnego FRSE lub innego wskazanego pracownika oraz dokumentu potwierdzającego wykonanie udzielonego zamówienia poza wyjaśnieniem, że Kancelaria Radcy Prawnego opiniowała wszystkie dokumenty dotyczące zamówienia typu in-house.

Brak ww. zleceń oraz protokołu odbioru lub dokumentu równoważnego potwierdzającego wykonanie udzielonego zamówienia nie jest zgodne z Regulaminem udzielania zamówień wyłączonych z PZP, w przypadkach, kiedy nie jest zawierana umowa w formie pisemnej.

- b) Świadczenie usług prawniczych przez kancelarię adwokacką polegających na prowadzeniu spraw sądowych i reprezentowaniu FRSE przed sądem I i II instancji w sprawach z powództwa pracowników FRSE.

³² Zgodnie z opisem wskazanym na fakturze;

³³ Zgodnie z opisem wskazanym na fakturze.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 55 000 zł. Dnia 14 września 2017 r. została zawarta umowa o świadczenie usług prawniczych Kontrolą objęto dwie faktury (nr 100/2021 i 109/2021) na łączną kwotę 11 228,88 zł, w tym z dotacji MEiN sfinansowano 3 649,39 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- 3) Zamówienia wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość przekraczała 130 000 zł - świadczenie usług prawnych przez Kancelarię Prawną, w zakresie związanym z bieżącą działalnością Fundacji.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 216 000,00 zł netto (tj. 265 680,00 zł brutto). Ustawy PZP³⁴ nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są usługi prawne (art. 4 ust. 3 lit. ea³⁵). Dodatkowo, jak przewidziano w art. 138o ust. 1 w związku z art. 138g ust. 1, w przypadku, gdy zamówienie na usługi społeczne opiewa na wartość mniejszą niż:

1) 750 000 euro - w przypadku zamówień innych niż zamówienia sektorowe lub zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa;

2) 1 000 000 euro - w przypadku zamówień sektorowych, zamawiający może udzielić zamówienia stosując odrębną, uproszczoną procedurę, określoną w art. 138o ust. 2-4³⁶, odmienną od klasycznych trybów udzielania zamówień przewidzianych w PZP.

Wobec powyższego FRSE zamieściło na BIP zapytanie ofertowe nr ZO/160/KZ/2020 - usługi prawnicze. Kontrolą objęto 3 faktury za okres sierpień-październik, na łączną kwotę 33 210 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 10 793,25 zł.

³⁴ Na dzień składania wniosku o realizację zamówienia publicznego obowiązującym aktem była ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1086);

³⁵ Zgodnie z art. 4 ust. 3 lit. ea wyżej cytowanej ustawy - ustawy nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są usługi prawne:

- zastępstwa procesowego wykonywanego przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1874 oraz z 2019 r. poz. 730), w postępowaniu arbitrażowym lub pojednawczym, lub przed sądami, trybunałami lub innymi organami publicznymi państwa członkowskiego Unii Europejskiej, państw trzecich lub przed międzynarodowymi sądami, trybunałami, instancjami arbitrażowymi lub pojednawczymi,
- doradztwa prawnego wykonywanego przez adwokata, radcę prawnego lub prawnika zagranicznego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie przygotowania postępowań, o których mowa w tiret pierwsze, lub gdy zachodzi wysokie prawdopodobieństwo, że sprawa, której dotyczy to doradztwo, stanie się przedmiotem tych postępowań,
- notarialnego poświadczania i uwierzytelniania dokumentów,
- świadczone przez pełnomocników lub inne usługi prawne, których wykonawcy są wyznaczani przez sąd lub trybunał danego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, lub wyznaczani z mocy prawa w celu wykonania konkretnych zadań pod nadzorem takich trybunałów lub sądów,
- związane z wykonywaniem władzy publicznej.

³⁶ Art. 138o ust 2. Zamawiający udziela zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący.

3. Zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, na stronie internetowej, ogłoszenie o zamówieniu, które zawiera informacje niezbędne z uwagi na okoliczności jego udzielenia, w szczególności:

- 1) termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty;
- 2) opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia;
- 3) kryteria oceny ofert.

4. Niezwłocznie po udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o udzieleniu zamówienia, podając nazwę albo imię i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego. W razie nieudzielenia zamówienia zamawiający niezwłocznie zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o nieudzieleniu zamówienia.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

2) Szkolenia pracowników (22.404)

Koszty szkoleń pracowników to kategoria kosztów administracyjnych, w których zostały ujęte szkolenia podejmowane indywidualnie przez pracowników FRSE jak i szkolenia dla określonych grup pracowników. Szkolenia te obejmowały również kursy językowe, kursy specjalistyczne a także studia.³⁷

Koszty szkoleń pracowników sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 75 744,91 zł.³⁸ Tematyka szkoleń wynikała z potrzeb związanych zarówno z aktualizacją wiedzy w zakresie zmian prawnych, jak też z doskonaleniem umiejętności zawodowych pracowników.

Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 39 116,09 zł³⁹, tj. wydatki związane z realizacją następujących szkoleń:

- a) "Monitorowanie i ewaluacja projektów" (faktura VAT nr 256/12/HILL/2021) w kwocie 4 500 zł,
- b) "Zarządzanie sytuacją kryzysową i konfliktem" (faktura nr 2/12/2021) w kwocie 4 000 zł,
- c) "Storytelling – angażujące narracje" (faktura nr 3/10/2021) w kwocie 3 750 zł,
- d) "Skuteczna i syntetyczna komunikacja" (faktura nr 2/10/2021) w kwocie 3 750 zł,
- e) Kurs JavaScript i JQuery (faktura VAT nr FV/2/11/2021) w kwocie 2 995 zł,
- f) "Zarządzanie projektami w pigułce" (faktura VAT nr 194/10/HILL/2021) w kwocie 2 125 zł,
- g) "Komunikacja z interesariuszami oraz w trakcie szkoleń na bazie porozumienia bez przemocy Marshalla Rosenberga" (faktura nr 015/10/2021/MC) w kwocie 2 000 zł,
- h) "Aktywne metody pracy z grupą" (faktura VAT nr 02.11.2021) w kwocie 2 000 zł,
- i) Kurs języka angielskiego (umowy zlecenie 2020/12/UC-001 i 2021/09/UC-077) w kwocie 9 348,58 zł,
- j) MS Teams (faktury VAT nr 37/8/2021 i 102/9/2021) w kwocie 4 647,51 zł.

Wybrane do kontroli szkolenia zostały zrealizowane zgodnie z zatwierdzonym przez Zarząd FRSE *Planem szkoleń pracowników etatowych na rok 2021*, sporządzonym na podstawie zapotrzebowania wewnętrznego zgłoszonego przez dyrektorów poszczególnych biur FRSE. Dokumentacja realizowanych szkoleń obejmowała: oferty wraz z programami szkoleń, wnioski o zorganizowanie szkoleń, wnioski o wydatkowanie środków publicznych, certyfikaty ukończenia szkoleń, faktury, rachunki do umów zlecenia oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie przelewów z wyodrębnionego rachunku bankowego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Analiza ww. dokumentów dotyczących wybranych wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/605. W poddanej kontroli dokumentacji dotyczącej szkoleń pracowników nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Dotacja przyznana, z części 30 budżetu państwa – Oświata i wychowanie, na realizację zadań polegających na administrowaniu Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA (umowa nr MEiN/2021/DFS/606 z 11 sierpnia 2021 r.)

³⁷ Zgodnie z zapisami Instrukcji dotycząca przygotowania planu finansowego FRSE i podziału kosztów innych niż wynagrodzenia pracowników na rok 2021 (rozdz. VI. Klasyfikacja kosztów w FRSE i sposób ich planowania pkt. 4. Koszty administracyjne, Kategoria kosztów 22.404 Szkolenia);

³⁸ Na podstawie sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

³⁹ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy, tj. wybrano dokumenty finansowe z kwotami od 2 000 zł włącznie.

Kontrolą objęto n.w. kategorie kosztów z wyodrębnionej dla części 30 ewidencji księgowej wszystkich wydatków związanych z realizacją umowy Nr MEiN/2021/DFS/606, według podziału na kategorie kosztów ujętych w *Sprawozdaniu*⁴⁰ w część finansowej.

- I. Koszty statutowe (koszty realizacji zadań statutowych):
 - 1) Koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302)
 - 2) Koszty organizacji wydarzeń (13.303)
 - 3) Publikacje i wydawnictwa (13.304)
 - 4) Pozostałe koszty statutowe (13.305)
- II. Koszty administracyjne:
 - 1) Materiały i wyposażenie oraz zużycie energii (22.401)
 - 2) Usługi administracyjne zewnętrzne (22.403)

Kontrolę przeprowadzono na próbie dokumentów dotyczących kosztów: ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych, organizacji wydarzeń oraz usług administracyjnych zewnętrznych, w pozostałym zakresie kontrolą objęto całość dotacji.

I. Koszty statutowe (koszty realizacji zadań statutowych)

1) Koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych (13.302)

Kategoria kosztów ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych obejmuje koszty usług ekspertów zewnętrznych, z których korzysta FRSE. Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN w kwocie 141 000 zł⁴¹ obejmowały m.in. koszty usługi ekspertów oceniających wnioski i raporty składane przez beneficjentów oraz osób prowadzących akredytację organizacji zgłoszonych do koordynacji projektów EKS.

Kontrolą objęto wybrane wydatki, sfinansowane z dotacji MEiN na łączną kwotę 62 957,50 zł, które dotyczyły świadczenia poniższych usług:

- a) Wspieranie jakości projektów wolontariatu i ścieżki zawodowej Europejskiego Korpusu Solidarności - „troubleshooting”; wydatek w kwocie 18 987,50 zł. Wyboru ekspertów dokonano poprzez przeprowadzenie procedury zapytania ofertowego, zamówienie miało na celu stworzenie zespołu ekspertów wspierających jakość projektów, zaoferowanie dodatkowego wsparcia zarówno organizacjom, jak i wolontariuszom.
- b) Konsultacje i opracowanie metodologiczne sesji współprowadzonych przez ekspertów Europejskiego Korpusu Solidarności w ramach „troubleshooting” na szkoleniach wprowadzających; wydatek w kwocie 1 000,00 zł.
- c) Ocena wniosków i raportów składanych do programu Europejski Korpus Solidarności 2021-2027. Wydatek w kwocie 42 470 zł. Eksperci zostali wyłonieni w ramach ogłoszonego ciągłego, otwartego naboru.⁴²
- d) Sporządzenie tekstu nt. gospodarczej wartości wolontariatu - zamówienie do publikacji w czasopiśmie „Europa dla Aktywnych”; wydatek w kwocie 500,00 zł.

Zgodnie z *Instrukcją przygotowania planu finansowego*, w celu lepszego powiązania danych w planie finansowym z zadaniami realizowanymi przez FRSE, w 2021 roku w kategorii kosztów 13.302 (koszty ekspertów i innych specjalistów zewnętrznych) nie ujmuje się kosztów usług eksperckich związanych z wydawanymi przez FRSE publikacjami (koszty autorów, recenzentów itp.) – koszty te planowane są w kategorii 13.304 (Publikacje i wydawnictwa) natomiast ww. wydatek - zamówienie do publikacji w czasopiśmie „Europa dla Aktywnych” - został zakwalifikowany do kategorii kosztów 13.302.

⁴⁰ Sprawozdanie z administrowania Programem Europejski Korpus Solidarności, w tym Centrum SALTO EECA w roku 2021;

⁴¹ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Europejski Korpus Solidarności w tym Centrum Salto EECA w roku 2021;

⁴² Ogłoszenie o naborze wniosków na ekspertów współpracujących z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji w zakresie oceny wniosków i raportów składanych do programu Europejski Korpus Solidarności 2021-2027.

Analiza dokumentów dotyczących ww. wydatków wskazuje na zgodność ponoszonych wydatków z dotacji z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/606. Kontrolowana dokumentacja obejmowała: wnioski o wydatkowanie środków publicznych, wnioski o przygotowanie umów, umowy na wykonywanie świadczeń/usług, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające wykonanie płatności z rachunku bankowego wyodrębnionego dla umowy nr MEiN/2021/DFS/606.

W poddanej kontroli dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Uchybieniem natomiast było niezastosowanie załącznika nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli DFK, tj. pkt IV.1 instrukcji, zgodnie z którym realizacja płatności następuje po zatwierdzeniu do realizacji płatności. Rachunki za umowy zlecenia zostały przekazane do zatwierdzenia dyrektorowi finansowemu po realizacji płatności:

- rachunek nr 2021/10/UC-065-001 zatwierdzenia dokonano w dniu 6 grudnia 2021 r. natomiast przelew wykonano w dniu 3 grudnia 2021 r.,
- rachunek nr 2021/06/UC-057-002 zatwierdzenia dokonano w dniu 6 grudnia 2021 r. natomiast przelew wykonano w dniu 3 grudnia 2021 r.
- rachunek nr 2021/04/UC-013-003 zatwierdzenia dokonano w dniu 13 grudnia 2021 r. natomiast przelew wykonano w dniu 10 grudnia 2021 r.

2) Koszty organizacji wydarzeń (13.303)

Koszty organizacji wydarzeń to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Kategoria obejmuje całkowite koszty organizacji wydarzeń stacjonarnych i online określonych w planie pracy FRSE. Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 250 116,24 zł⁴³.

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 213 135,42 zł⁴⁴.

- a) Kompleksowa organizacja IV Kongresu Edukacji – wydatek w kwocie 83 738,00 zł.
Wydarzenie zrealizowano w formie online (wirtualne studio, sesje tematyczne na żywo transmitowane dla uczestników oraz zapisane i zamieszczone na stronie www i kanałach FRSE), w ramach umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji⁴⁵.

⁴³ Wysokość dofinansowania na podstawie Sprawozdania z administrowania Programem Europejski Korpus Solidarności w tym Centrum Salto EECA w roku 2021;

⁴⁴ Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy, tj. wybrano wydatki w kwocie 5 000 zł i więcej;

⁴⁵ art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych *Zamawiający udziela zamówienia w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji.*

- b) Prowadzenie sieci Centrów Informacyjnych w 2021 r. - wydatek w kwocie 25 344,77 zł⁴⁶.
Rozwój sieci Centrów Informacyjnych Programu Erasmus+ Młdzież oraz Europejskiego Korpusu Solidarności w krajach Partnerstwa Wschodniego oraz Federacji Rosyjskiej został wskazany jako jedno z działań w Planie Pracy Centrum SALTO EECA na rok 2021.⁴⁷ Z dotacji MEiN sfinansowano stworzenie i prowadzenie Centrum Informacyjnego w Białorusi, Azerbejdżanie, Ukrainie i Rosji. W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego wybrano wykonawców, z którymi podpisano umowy o świadczenie usług.
- c) Budowa oraz obsługa stoiska podczas XXX Forum Ekonomicznego - wydatek w kwocie 40 000,00 zł.
Usługę zrealizowano w ramach umowy zwartej w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego. Zrealizowany wydatek dotyczył przygotowania i produkcji, montażu, zdjęcia wymiarów, demontażu w tym zapewnienia wyposażenia stoiska podczas wydarzenia.
- d) Zakup czasu antenowego mającego na celu promocję Europejskiego Korpusu Solidarności oraz realizacja działania pn. kampania odstonowa na portalu Onet ze względu na obchody Międzynarodowego Dnia Wolontariusza - wydatek w kwocie 24 999,75 zł. Do zamówienia nie było obowiązku stosowania ustawy PZP. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.
- e) Kompleksowa organizacja V Biegu Erasmusa - wydatek w kwocie 19 227,14 zł.
Usługę zrealizowano w ramach umowy zwartej w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego. Wydarzenie zrealizowano w formie wirtualnego biegu, uczestnicy udział w biegu rejestrowali za pośrednictwem aplikacji dostarczonej przez wykonawcę.
- f) Wykonanie modułu rejestracyjnego na stronie www.5grudnia.eks.org.pl, do zgłaszania realizowanych przez organizacje wydarzeń związanych z Dniem Wolontariusza - wydatek w kwocie 8 880,60 zł.
Do zamówienia nie było obowiązku stosowania ustawy PZP. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.
- g) Realizacja kampanii - projekt „Nie Ma Przyszłości Bez Przedsiębiorczości” - wydatek w kwocie 5 500,00 zł.
Do zamówienia nie było obowiązku stosowania ustawy PZP. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.
- h) Przygotowanie kompleksowego raportu z serii 7 spotkań konsultacyjnych z interesariuszami programów Erasmus+ i Europejski Korpus Solidarności w Krajach Europy Wschodniej i Kaukazu - wydatek w kwocie 5 445,16 zł. Do zamówienia nie było obowiązku stosowania ustawy PZP. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Analiza dokumentów dotyczących wybranych wydatków, wskazuje na zgodność wydatków ponoszonych z dotacji, z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/606.

3) Publikacje i wydawnictwa (13.304)

Koszty publikacji i wydawnictwa to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Kategoria ta obejmuje całkowite koszty wydania publikacji i wydawnictw posiadających numer ISBN lub ISSN oraz koszty związane

⁴⁶ Prowadzenie Centrum Informacyjnego w Białorusi - 12 780,46 zł, Azerbejdżanie - 12 748,86 zł, Ukrainie - 12 580,38 zł, Rosji - 12 579,84 zł;

⁴⁷ Wniosek o dotację Ministra Edukacji i Nauki na pokrycie kosztów zadania: obsługa administracyjna Programu Europejski Korpus Solidarności w tym Centrum Salto EECA.

z aktualizacją na bieżąco treści na stronach internetowych stanowiących prasę w rozumieniu prawa prasowego⁴⁸.

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 10 028,80 zł. Ww. koszty objęły wydanie publikacji dla EKS. Są to koszty m.in. przygotowania tekstów do publikacji *Projekty Solidarności*, druku i dystrybucji publikacji *Razem możemy więcej*. Kontrolą objęto wszystkie wydatki tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN:

- a) Tworzenie materiałów prasowych na potrzeby serwisów i publikacji wydawanych przez FRSE w ramach działań promocyjnych, informacyjnych i upowszechniających rezultaty projektów edukacyjnych - wydatek w kwocie 1 600,00 zł.
Wybrane osoby wykonywały zadania na podstawie umowy o dzieło. Kontrolą objęto dwie umowy. Zgodnie z treścią ww. umów *Przyjęcie dzieła przez Zamawiającego wymaga jego wyraźnego pisemnego oświadczenia w tym zakresie. Nie stosuje się jakichkolwiek domniemań, co do oświadczeń Zamawiającego odnośnie przyjmowania dzieła. W obu kontrolowanych umowach nie potwierdzono pisemnie przyjęcia dzieła.* FRSE wyjaśniła⁴⁹: *Przyjęcie zgłoszonych dzieł, tj. artykułów do publikacji na łamach kwartalnika „Europa dla Aktywnych”, na portalu FRSE lub w innych kanałach promocyjnych Fundacji, następowało zwyczajowo telefonicznie. Biorąc pod uwagę cel Biura, jakim jest publikacja wysokiej jakości materiałów, taka forma potwierdzenia okazywała się skuteczniejsza niż wskazana w umowie krótka forma pisemna, ponieważ zgłaszane teksty zazwyczaj wymagały uzupełnień i modyfikacji redakcyjnych, poprzedzonych wieloma szczegółowymi ustaleniami. Dodatkowo świadomie wybierany przez pracowników Biura kontakt telefoniczny z wykonawcami zapewniał im możliwość szybkiego wywiązywania się z terminów zawartych w harmonogramach pracy. Cały okres pracy nad tekstem stanowił więc proces (a nie jednorazowy fakt potwierdzenia odbioru), mający na celu przygotowanie publikacji o wysokich walorach merytorycznych, językowych i graficznych(...).*
- b) Przeprowadzenie wywiadów i sporządzenie tekstów publikacji Korpusu Solidarności- Projekty Solidności - wydatek w kwocie 2 596,00 zł.
Przeprowadzenie wywiadów i opisów na potrzeby publikacji zlecono ekspertowi współpracującemu z FRSE, znającemu specyfikę projektów edukacji pozaformalnej i europejskich programów edukacyjnych.
W wyniku zwartej umowy powstały utwory opublikowane na stronie <https://eks.org.pl/> oraz wydane w wersji drukowanej.
- c) Druk i dystrybucja publikacji *Razem możemy więcej* - wydatek w kwocie 5 804,00 zł.
Realizacja zamówienia w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji. W ramach zamówienia opłacono druk 1000 szt. egzemplarzy publikacji „Razem możemy więcej” wraz z ekspedycją publikacji.
- d) Wykonanie korekty językowej raportu „Studenci z zagranicy na polskich uczelniach” w ramach przygotowania tekstu do publikacji przez Wydawnictwo FRSE - wydatek w kwocie - 28,80 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Analiza dokumentów dotyczących wybranych wydatków, wskazuje na zgodność wydatków ponoszonych z dotacji, z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/606.

⁴⁸ Ustawa z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe (Dz.U. z 2018 poz. 1914). Na podstawie *Instrukcji dotyczącej przygotowania planu finansowego FRSE i podziału kosztów innych niż wynagrodzenia pracowników na rok 2021* (załącznika do uchwały Zarządu FRSE nr 221/2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku);

⁴⁹ Na podstawie wyjaśnień p.o. Koordynatora Zespołu Wydawnictwa i Czasopism z dnia 3 października 2022 r.

4) Pozostałe koszty statutowe (13.305)

Pozostałe koszty statutowe to kategoria kosztów statutowych przyporządkowana do kosztów realizacji zadań statutowych. Na podstawie *Instrukcji przygotowania planu finansowego: Do pozostałych kosztów statutowych zalicza się m. in.: Odpłatne zamieszczanie artykułów w publikacjach obcych, tłumaczenia, produkcja i montaż filmów i spotów reklamowych, monitoring mediów, kampanie reklamowe programów i FRSE, koszty aktualizacji, tworzenia i utrzymania stron www – za wyjątkiem kosztów utrzymania domen internetowych i certyfikatów SSL, koszty obowiązkowej certyfikacji umów zawartych z KE/EACEA, zakup usług dostępu/abonamentów/subskrypcji aplikacji internetowych nie wymagających instalacji na sprzęcie będącym w posiadaniu FRSE (...), koszt wkładu krajowego do projektów realizowanych (...) w ramach EKS (...), finansowanie działań statutowych, których nie przewidziano na etapie tworzenia workplanu (rezerva statutowa), wszystkie pozostałe koszty związane z realizacją zadań statutowych, nieujęte w pozostałych kategoriach.*

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 167 000 zł i objęły m.in koszty kampanii reklamowych i informacyjnych promujących EKS w mediach publicznych i społecznościowych oraz koszty wkładu krajowego do projektów realizowanych w ramach *Networking Activities*⁵⁰.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN.

- a) Koszty kampanii reklamowych i informacyjnych promujących EKS w mediach publicznych i społecznościowych oraz monitoring mediów - wydatki na łączną kwotę 67 342,88 zł, w tym:
 - realizacja kampanii promującej EKS, związanej z obchodami Międzynarodowego Dnia Wolontariusza. Kampania obejmowała wykonanie piętnastu animacji, emisji reklam na portalach: dlastudenta.pl, ngo.pl, eurostudent.pl, rozklad-pkp.pl oraz ekspozycji reklamy na billboardach w warszawskim metrze, emisji spotów reklamowych w serwisach streamingowych i na wybranych dworcach PKP.
 - przeprowadzenie kampanii reklamowej polegającej na emisji materiałów reklamowych dotyczących programów zarządzanych przez FRSE na platformie internetowej dziennika elektronicznego,
 - promocja Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności w trakcie Europejskiego Kongresu Gospodarczego wraz z organizacją medialną konferencji prasowej,
 - konferencja prasowa dot. szkolnictwa branżowego,
 - koszt usługi codziennego monitorowania mediów.
- b) Koszty aktualizacji, tworzenia i utrzymania stron www - wydatki na łączną kwotę 2 921,85 zł, w tym dotyczące rozbudowy panelu administracyjnego stron internetowych FRSE oraz modyfikacji i rozwoju aplikacji internetowej EKS.
- c) Pozostałe koszty związane z realizacją zadań obejmowały wykonanie projektu graficznego certyfikatów za uczestnictwo w spotkaniach dla beneficjentów (kwota 24,60 zł).
- d) Koszty wkładu krajowego do projektów realizowanych w ramach *Networking Activities* - wydatki na łączną w kwotę 96 710,67 zł, w tym:
 - organizacja szkolenia oraz międzynarodowego spotkanie TOSCA- szkolenie sieciowe (koncept opracowany przez grupę trenerów i przedstawicieli szeregu Narodowych Agencji);

⁵⁰ Krajowe i międzynarodowe działania mające na celu wspieranie wysokiej jakości projektów i mobilizowania do udziału w programie maksymalnej liczby organizacji i osób indywidualnych a także rozwoju organizacji, które posiadają znak jakości EKS poprzez proponowanie wysokiej jakości oferty szkoleń i seminariów oraz współpracy z innymi Narodowymi Agencjami w celu budowania spójnej strategii szkoleniowej dla beneficjentów Programu. Na podstawie dokumentu *Wniosek o dotację Ministra Edukacji i Nauki na pokrycie kosztów zadania: obsługa administracyjna Programu Europejski Korpus Solidarności w tym Centrum Salto EECA, s.9.*

- szkolenie dla organizacji zainteresowanych uzyskaniem Znak Jakości Europejskiego Korpusu Solidarności – Rozgrzewka EKS - Seminarium zrealizowane we współpracy z litewską Narodową Agencją;
- przygotowanie i przeprowadzenie spotkania byłych uczestników projektów Erasmus+ oraz Europejskiego Korpusu Solidarności;
- organizacja i przeprowadzenie szkolenia międzynarodowego podczas seminarium „Volunteer in Kindergarten” (międzynarodowe seminarium z elementami wizyty studyjnej dla przedstawicieli placówek edukacyjnych - przedszkoli i organizacji koordynujących wolontariat w przedszkolach) oraz szkolenia „EKSplozja pomysłów”;
- zakup pakietów promocyjnych, materiałów edukacyjnych oraz prowadzenie międzynarodowego seminarium metodologiczne „Adventure Education” zorganizowanego na Ukrainie przez Centrum SALTO EECA we współpracy z polską Narodową Agencją;
- organizacja szkoleń w ramach Europejskiego Korpusu Solidarności dla wolontariuszy pracujących w krajach Europy Wschodniej, Kaukazu oraz Federacji Rosyjskiej – wsparcie rozwoju międzynarodowego wolontariatu w ramach EKS;
- opłata za uczestnictwo w międzynarodowym projekcie badawczym w ramach działań sieci RAY - badanie oparte na analizie i monitorowaniu projektów i beneficjentów Europejskiego Korpusu Solidarności;
- wsparcie techniczne – organizacyjne przy szkoleniach, w ramach Wydarzenia NET realizowanego zgodnie z zasadami NA Guide 2020 i założeniami Planu Pracy zatwierdzonego przez KE;
- rozwój systemu monitoringu *Strategic Partnership on Inclusion* - partnerstwo strategiczne Narodowych Agencji obejmujące działania, które mają na celu zaangażowanie większej liczby organizacji integracyjnych i zwiększenie udziału młodych ludzi z mniejszymi szansami w programach Erasmus+ i Europejski Korpus Solidarności.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Analiza dokumentów dotyczących wybranych wydatków, wskazuje na zgodność wydatków ponoszonych z dotacji, z przeznaczeniem określonym w umowie nr MEiN/2021/DFS/606.

II. Koszty administracyjne

1) Materiały i wyposażenie oraz zużycie energii (22.401)

Koszty zakupu materiałów i wyposażenia oraz koszty zużycia energii obejmują przede wszystkim zakup wyposażenia biurowego i materiałów eksploatacyjnych do wyposażenia takich jak: akcesoria komputerowe, komputery, laptopy, telefony, tablety, modemy, oprogramowanie instalowane na sprzęcie będącym w posiadaniu FRSE, materiały biurowe i artykuły spożywcze, meble, paliwo i materiały eksploatacyjne do samochodów służbowych, dostawy energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.

Koszty tej kategorii sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 20 000,52 zł. Kontrolą objęto całą kwotę dotacji, wydatkowaną wg poniższego wykazu.

- a) Sukcesywna dostawa artykułów spożywczych na potrzeby spotkań w FRSE - wydatek w kwocie 1 168,35 zł.

Wydatki poniesione na dostawę artykułów spożywczych dotyczyły zamówienia udzielonego w trybie zapytania ofertowego. Z Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę została podpisana umowa zawarta na okres 18.02-31.12.2021 r. Kontrolą objęto dokumentację finansową (sześć faktur) wystawioną na łączną kwotę 38 203,50 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 1 168,35 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- b) Artykuły utrzymania czystości i higieny, w tym maski i rękawiczki ochronne oraz środki ochrony osobistej - wydatek w łącznej kwocie 1 316,51 zł.

Wydatek na zakup artykułów utrzymania czystości został poniesiony w ramach zapytania ofertowego nr ZO/146/KS/2020. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 85 000 zł. Z Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę została podpisana 23 grudnia 2020 r. umowa. Kontrolą objęto osiem faktur VAT wystawionych w okresie wrzesień-grudzień 2021 r. na łączną kwotę 23 987,48 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 1 199,38 zł.

Wartość zamówienia na zakup środków do dezynfekcji i ochrony osobistej pracowników FRSE została oszacowana na kwotę 5 000 zł. Kontrolą objęto pięć faktur wystawionych na łączną kwotę 2 342,55 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 117,13 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- c) Materiały biurowe, tj. art. biurowe, papier do urządzeń drukujących i powielających, pudła archiwizacyjne - wydatek w kwocie 1 594,78 zł.

Kontrola wydatku na sukcesywną dostawę artykułów biurowych obejmowała trzy faktury VAT wystawione w okresie wrzesień-listopad 2021 r. na łączną kwotę 14 099 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 704,95 zł.

Wydatek na dostawę bezkwasowych pudeł kartonowych został poniesiony w ramach zapytania ofertowego (nr ZO/150/KZ/2020) na świadczenie usług prowadzenia archiwum zakładowego oraz dostawę bezkwasowych pudeł kartonowych. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 140 000 zł. Z wykonawcą została podpisana w dniu 17 grudnia 2020 r. umowa. Kontrolą objęto jedną fakturę VAT wystawioną na kwotę 7 297,20 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 116,70 zł.

Wydatek na sukcesywne dostawy papieru do urządzeń drukujących i powielających został poniesiony w ramach zapytania ofertowego (nr DZP.262.69.2021). Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 28 000 zł. Z wykonawcą została podpisana umowa w dniu 13 lipca 2021 r. Kontrolą objęto jedną fakturę wystawioną na kwotę 15 462,60 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 773,13 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- d) Wyposażenie biurowe - wydatek w kwocie 7 768,43 zł.

Wydatki na zakup mebli biurowych i wyposażenia biurowego zostały poniesione w ramach zapytania ofertowego. Wartość zamówienia na zakup mebli biurowych została oszacowana na kwotę 149 500 zł. Z wykonawcą została podpisana w dniu 15 kwietnia 2021 r. umowa. Zamówienie zostało odebrane - protokół przekazania i odbioru mebli z dnia 14 maja 2021 r., wystawiono fakturę VAT nr VF20210503755 na kwotę 147 831,24 zł, z czego dofinansowanie z dotacji MEiN wyniosło 7 391,84 zł.

Wartość dwóch innych zamówień na zakup wyposażenia biurowego została oszacowana na kwoty 14 000 zł i 20 000 zł. W ramach wydatkowania ww. środków na zakup wyposażenia biurowego kontrolą objęto pięć faktur wystawionych na łączną kwotę 6 563,28 zł (z czego z dotacji MEiN dofinansowanie wyniosło 328,16 zł) oraz paragon fiskalny nr 142513/1199 na kwotę 372,59 zł, z czego 48,43 zł sfinansowano z dotacji MEiN.

Wydatek poniesiony został na podstawie paragonu nr 142513/1199 niespełniającego wymagania wobec dowodu księgowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej. Również

przepisy *Instrukcji obiegu i kontroli DFK*, że: „za niezgodne z instrukcją uważa się dokumenty (...) niespełniające warunków dowodu księgowego określonych w ustawie o rachunkowości” (pkt. I.4.). Stwierdzona nieprawidłowość nie spowodowała następstw dla kontrolowanej działalności.

- e) Materiały eksploatacyjne do wyposażenia - wydatek w kwocie 688,15 zł.
Wydatki poniesione na zakup artykułów technicznych oraz na zakup i wymianę akumulatorów zostały oszacowane na kwoty poniżej 10 000 zł. Kontrolą objęto piętnaście faktur wystawionych na łączną kwotę 11 874,42 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano kwotę 688,15 zł.
W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.
- f) Sprzęt i komputery wraz z akcesoriami (monitory DELL, system wideokonferencji, smartfon, flipcharty, ekran); wydatek w kwocie 5 813,35 zł.
Wydatki poniesione na dostawę sprzętu komputerowego, elektronicznego i akcesoriów dotyczyły zamówienia publicznego (nr DZP.261.22.2021) prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji w podziale na części, tj. I część – dostawa tabletów, II część – dostawa drukarki 3D, III część – dostawa laptopów, IV część – dostawa tabletów, V część – dostawa kamer sportowych, VI część – dostawa monitorów, VII część – dostawa stacji dokujących, VIII część – dostawa myszek komputerowych, adapterów, podkładek, stacji dokujących, sprężonego powietrza, przewodów USB, IX część – dostawa monitora wraz z uchwytem, kamery, mikrofonu, interfejsu sieciowego, wzmacniacza, wieloportowej stacji dokującej, głośników, oświetlenia, szafy RACK, X część – dostawy telefonu komórkowego i XI część – dostawa telefonów komórkowych.
Z dotacji MEiN dla cz. 30 współfinansowano zamówienia dla części VI-IX i XI. Kontrolą objęto dokumentację finansową (pięć faktur wraz z protokołami przyjęcia dostarczonego sprzętu oraz protokołem przekazania urządzeń i odbioru końcowego) wystawioną na łączną kwotę 113 539,27 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 5 544,13 zł.
Kolejne wydatki poniesione na zakup drobnych akcesoriów komputerowych, akcesoriów telefonicznych i przetworników DAC zostały oszacowane na kwoty poniżej 10 000 zł. W ramach wydatkowania środków na ww. zakupy kontrolą objęto cztery faktury wystawione na łączną kwotę 5 200,87 zł, (z czego z dotacji MEiN sfinansowano 260,03 zł) oraz paragon fiskalny nr S573/211122400202 zawierający NIP nabywcy, wystawiony na kwotę 183,99 zł, (z czego z dotacji MEiN sfinansowano 9,19 zł.).
W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulamin udzielania zamówień publicznych w FRSE*.
- g) Paliwo i materiały eksploatacyjne do samochodów służbowych - wydatek w kwocie 458,83 zł.
Zgodnie z informacją przedstawioną przez Fundację wydatki na paliwo do samochodów służbowych „poniesione były bez podpisywania umów, z uwagi na brak na rynku jednego dostawcy, mogącego zapewnić sprzedaż paliw w każdym miejscu na terenie całego kraju”. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 29 000 zł. Na podstawie § 6 ust 2 *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP*, regulaminu tego nie stosuje się do wydatków związanych z delegacjami służbowymi (noclegi, wyżywienie, paliwo do samochodów w podróży służbowej itp.).
Kontrolą objęto dwadzieścia siedem faktur za paliwo do samochodów służbowych FRSE wystawionych w okresie wrzesień-grudzień 2021 r. na łączną kwotę 6 663,01 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 333,20 zł. Kontrolą objęto także trzy faktury na zakup materiałów eksploatacyjnych do samochodów służbowych (opony zimowe,

żarówki do aut) na łączną kwotę 2 512,52 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 125,63 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

- h) Opłaty za energię elektryczną i zużycie wody - wydatek w kwocie 1 192,12 zł.
Wydatek poniesiony w ramach zawartej w dniu 22 grudnia 2016 r. umowy najmu pomieszczeń, powierzchni magazynowej i miejsc parkingowych (stanowiących siedzibę FRSE) Kontrola objęto 3 faktury wystawione na łączną kwotę 38 928,45 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 1 192,12 zł.

W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Stosowano *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z PZP*.

2) Usługi administracyjne zewnętrzne (22.403)

Koszty usług administracyjnych zewnętrznych sfinansowane z dotacji MEiN wyniosły 110 000 zł.⁵¹

Kontrolą objęto następujące wydatki sfinansowane z dotacji MEiN, o łącznej wartości 8 669,85 zł⁵², tj. wydatki związane z:

- a) sprzątnięciem siedziby FRSE, w kwocie 4 370,52 zł,
- b) wynajmem samochodów, w kwocie 1 121,40 zł,
- c) usługami prawnymi, w kwocie 3 177,93 zł.

W przypadku wydatków poniesionych w ramach sprzątnięcia siedziby FRSE kontrolą objęto dokumentację finansową (sześć faktur) wystawioną na łączną kwotę 87 410,40 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 4 370,52 zł.

W kontrolowanym 2021 r. z dotacji MEiN współfinansowano koszty wynajmu samochodów za okres wrzesień-grudzień, kontrolą objęto 4 faktury do każdej z umów wystawionych na łączną kwotę 22 428,12 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 1 121,40 zł.

Wydatki poniesione na usługi prawne dotyczyły poniższych zamówień:

- 1) Zamówienie wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość nie przekraczała kwoty 10 000 zł (bez stosowania trybu zapytania ofertowego) na:
 - wystawienie ogłoszenia o pracę na portalu pracuj.pl (przedstawiono fakturę na kwotę 613,77 zł, z czego 30,68 zł zostało sfinansowane z dotacji MEiN);
W odniesieniu do ww. kontrolowanych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 2) Zamówienie wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość przekraczała kwotę 10 000 zł lecz nie przekraczała 130 000 zł na:
 - Sporządzenie opinii prawnej oraz wsparcie prawne przez kancelarię prawną w zakresie możliwości udzielania przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji oraz Fundację Platformę Przemysłu Przyszłości zamówień publicznych Spółce SkillsPoland Sp. z o.o. w trybie zamówienia z wolnej ręki w formule in-house. Z dotacji MEiN sfinansowano 922,49 zł (faktury VAT 15W/10/2021 i 03W/11/2021 na łączną kwotę 18 450 zł).
 - świadczenie usług prawniczych przez kancelarię prawną polegających na prowadzeniu spraw sądowych i reprezentowaniu FRSE przed sądem I i II instancji w sprawach z powództwa pracowników FRSE.
Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 55 000 zł, zawarto umowę o świadczenie usług prawniczych 14 września 2017 r. Kontrolą objęto dwie faktury

⁵¹ Na podstawie sprawozdania z administrowania Programem Erasmus+ oraz inicjatywami wspierającymi w roku 2021;

⁵² Dokumenty do kontroli zostały wybrane w sposób celowy.

(nr 100/2021 i 109/2021) na łączną kwotę 11 228,88 zł, w tym z dotacji MEiN sfinansowano 10,76 zł.

- 3) Zamówienie wyłączone ze stosowania przepisów ustawy PZP, których wartość przekraczała 130 000 zł na:
- świadczenie usług prawnych przez Kancelarię Prawną, w zakresie związanym z bieżącą działalnością Fundacji.
Kontrolą objęto 4 faktury za okres lipiec-październik, na łączną kwotę 44 280 zł, z czego z dotacji MEiN sfinansowano 2 214 zł.

Ustalenia w zakresie tej kategorii kosztów przedstawione zostały przy ustaleniach w zakresie realizacji umowy nr MEiN/2021/DFS/605.

Na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej przedstawiam następujące zalecenia.

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli nieprawidłowościami, uchybieniami oraz sformułowanymi uwagami, mając na względzie:

- 1) przepis art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵³, zgodnie z którym *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,*

błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać w sposób określony w art. 22 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości;

- 2) przepis art. 309 ust. 1 ustawy PZP, zgodnie z którym *Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania,* oraz przepis art. 448 ustawy PZP, zgodnie z którym *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy w odpowiednich terminach określonych w art. 309 ust. 1 i art. 448 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych;*

- 3) zapis § 4 ust. 2 *Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,* zgodnie z którym *w przypadkach, kiedy nie jest zawierana umowa w formie pisemnej, dokumentami potwierdzającymi udzielenie zamówienia są: zlecenie podpisane przez dyrektora generalnego/ zastępcę dyrektora generalnego FRSE lub innego wskazanego pracownika, protokół odbioru lub dokument równoważny (...)*

potwierdzać udzielenie zamówienia i jego wykonanie zgodnie z ww. wskazaniem.

- 4) załącznik nr 2 do *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz regulowania zobowiązań Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji wobec osób fizycznych i prawnych,* tj. pkt IV.1 instrukcji, zgodnie z którym *realizacja płatności następuje po zatwierdzeniu do realizacji płatności,*

realizować płatności (wykonanie przelewu) po zatwierdzeniu dokumentu do realizacji płatności przez osoby do tego upoważnione;

- 5) przepis art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,

⁵³ Dz.U. z 2021 poz. 217.

jak również przepisy *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz regulowania zobowiązań Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji wobec osób fizycznych i prawnych*, że: „za niezgodne z instrukcją uważa się dokumenty (...) niespełniające warunków dowodu księgowego określonych w ustawie o rachunkowości” (pkt. I.4.), prowadzić dokumentację finansową zadania uwzględniając wymogi określone w art. 21 ww. ustawy o rachunkowości;

- 6) zapisy *Polityki Korzystania z Zasobów*, zgodnie z którymi „FRSE dysponuje flotą samochodowej wykorzystywaną do realizacji swoich zadań statutowych”, rozważyć zasadność uwzględniania walorów reprezentacyjnych samochodów przy wyborze floty samochodowej do realizacji zadań statutowych FRSE.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1544356.8784341.7473980
Nazwa dokumentu	2023.05.30 Wstąpienie pokontrolne z zaleceniami - FRSE.docx
Tytuł dokumentu	2023.05.30 Wstąpienie pokontrolne z zaleceniami - FRSE
Sygnatura dokumentu	DFS-WPES.0915.1.2022
Skrót dokumentu	B5D3BB16A9305EC7BA7F5C8EDCDBD6006E6BF A7C
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	05.06.2023
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.112.1.1.
Data wydruku:	05.06.2023 15:25:51
Autor wydruku:	Jakubiak-Kępińska Alicja