



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

DPPI-WIT.0916.2.2019.AMO

Warszawa, 14 grudnia 2020 r.

Pan
Ryszard Szubartowski
Prezes Stowarzyszenia Talent
Al. Zwycięstwa 96/98
81-451 Gdynia

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, Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 22 października 2019 r. do 30 listopada 2019 r. przeprowadziło kontrolę w Stowarzyszeniu „Talent” z siedzibą w Gdyni, Al. Zwycięstwa 96/98, w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019”.

¹ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

1. Agnieszka Mokrogulska – główny specjalista w Wydziale Innowacji i Technologii w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji na podstawie upoważnienia nr 37/2019 z 16 października 2019 r. - kierownik zespołu kontrolującego;
2. Tomasz Kulasa – naczelnik w Wydziale Innowacji i Technologii, w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji na podstawie upoważnienia nr 38/2019 z 16 października 2019 r.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stopień realizacji zadania;
- osiągnięcie założonych celów zadania;
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli realizację zadania przez Stowarzyszenie „Talent” oceniono pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Ustalenia z kontroli wskazują, że założone cele zadania publicznego zostały osiągnięte, tj. Zleceniobiorca zorganizował i przeprowadził olimpiady w latach szkolnych 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wydatkowania kwoty 3115,08 zł, która została uznana za kwotę pobraną w nadmiernej wysokości.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. *„Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019”*, w dniu 30 sierpnia 2016 r. zawarta została umowa (nr MEN/2016/DPPI/840 dalej: umowa) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Stowarzyszeniem „Talent”.

Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2019 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów Ogólnopolskiej Młodzieżowej Olimpiady Informatycznej (kategoria olimpiady dla uczniów gimnazjów). Na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w łącznej wysokości 533 000 zł w siedmiu transzach:

- 1) I transza - w 2016 r. - w wysokości 62 931,00 zł w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy,
- 2) II transza - w wysokości 50 600,00 zł do 15 stycznia 2017 r.,
- 3) III transza - w wysokości 114 880,00 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2017 r., jednak nie później niż 28 lutego 2017 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego I transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 4) IV transza - w wysokości 50 600,00 zł do 15 stycznia 2018 r.,
- 5) V transza - w wysokości 112 880,00 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2018 r., jednak nie później niż 28 lutego 2018 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego II i III transzy i sprawozdania merytorycznego,
- 6) VI transza - w wysokości 50 600,00 zł do 15 stycznia 2019 r.;
- 7) VII transza w wysokości 90 509,00 zł po wejściu w życie ustawy budżetowej na 2019 r., jednak nie później niż 28 lutego 2019 r. oraz po zaakceptowaniu rozliczenia finansowego IV i V transzy i sprawozdania merytorycznego.

Skontrolowano realizację zadania i prawidłowość wydatkowania środków z dotacji w okresie objętym umową, tzn. od 30 sierpnia 2016 r. do 31 sierpnia 2019 r.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają następujące ustalenia z kontroli.

1. Stopień realizacji zadania i osiągnięcie założonych celów

Osiągnięte zostały główne założone cele zadania, tj. w latach szkolnych 2016/2017 – 2018/2019 przeprowadzono trójstopniowe zawody Młodzieżowej Olimpiady Informatycznej (Olimpiady).

Uczestnikami Olimpiady byli uczniowie gimnazjów oraz szkół podstawowych z całej Polski. Zawody miały charakter indywidualny i drużynowy. W zawodach drużynowych startowały zespoły 4-osobowe.

Celem głównym Młodzieżowej Olimpiady Informatycznej było zainteresowanie uczniów informatyką, zgodnie z realizowaną przez uczniów podstawą programową. Cel ten był realizowany m.in. poprzez tworzenie w każdej edycji Olimpiady zadań i problemów informatycznych, z zastosowaniem podejścia algorytmicznego, zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego na danym etapie edukacyjnym w zakresie informatyki. Łącznie zostało opracowanych 40 zadań indywidualnych oraz 78 zadań na zawody drużynowe:

- 1) w roku szkolnym 2016/2017 – 13 zadań indywidualnych; 26 na zawody drużynowe;
- 2) w roku szkolnym 2017/2018 – 13 zadań indywidualnych; 26 na zawody drużynowe;
- 3) w roku szkolnym 2018/2019 – 14 zadań indywidualnych; 26 na zawody drużynowe.

Podczas kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca zrealizował trzy edycje Olimpiady i osiągnięte zostały założone cele zadania.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Kontrola objęto kwotę wydatkowaną w okresie od 30 sierpnia 2016 r. do 31 sierpnia 2019 r., tj. 533 000 zł.

W wyniku kontroli, na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że zgodnie z umową została wykorzystana kwota w wysokości 529 884,92 zł. Pozostała kwota, tj. 3 115, 08 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

Na ww. kwotę 3 115,08 zł składają się niżej wymienione wydatki.

- 1) W 2017 r. kwota pobrana w nadmiernej wysokości wynosi łącznie 695,08 zł i wynika z poniżej przedstawionej faktury i rachunków:
 - a) Kwota 264,37 zł z faktury 25144/2017/HL za dwie doby hotelowe (tj. z 5 na 6 września oraz z 6 na 7 września 2017 r.) dla opiekuna uczestników zawodów European Junior Olympiad in Informatics (EJOI), które miały miejsce w dniach 7-13 wrzesień w Bułgarii w Sofii. Koszt dwóch noclegów wynosił 528,75 zł.

Uzasadnione jest sfinansowanie opiekunowi uczestników zawodów EJOI kosztów jednego noclegu w Warszawie, przed wylotem na zawody w Sofii.

Wylot z Warszawy do Sofii miał miejsce 7 września 2017 r. Pokrycie ze środków dotacji kosztów dodatkowego noclegu z 5 na 6 września 2017 r. jest nieuzasadnione, w związku z tym wskazana kwota podlega zwrotowi.

- b) Kwota 430,71 zł z rachunku do umowy nr 08/04/2017 za wynagrodzenie koordynatora w okresie od 03.04.2017 do 07.04.2017 r. w wysokości 2 530,71 zł.

Kwota wskazana na rachunku jest wyższa od kwoty wskazanej w umowie. Umowa opiewała na kwotę 2 100 zł a rachunek wskazywał kwotę wyższą, tj. 2 530,71 zł, w związku z tym wskazana kwota podlega zwrotowi.

- 2) W 2018 r. kwota pobrana w nadmiernej wysokości wynosi 1 520 zł i wynika z rachunku na kwotę 3 800 zł do umowy nr 30/12/2018, wystawionego za wynagrodzenie członka Komitetu OIG.

Z 5 członkami Komitetu Głównego Olimpiady podpisano umowy na realizację takich samych zadań, przy czym w jednej umowie stawka godzinowa, na podstawie której obliczono kwotę wynagrodzenia (50 zł) była wyższa od pozostałych (30 zł). Praca jednego z członków KGO została wyceniona wyżej niż pozostałych. Nie wskazano jednak, z czego taka kalkulacja kosztów jego pracy wynika. W związku z tym różnica pomiędzy kwotą wyliczoną na podstawie wyższej stawki godzinowej a kwotą wyliczoną na podstawie stawki godzinowej, która była podstawą do określenia wynagrodzenia pozostałych członków KGO jest kwotą pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi.

- 3) W 2019 r. kwota pobrana w nadmiernej wysokości wynosi 900 zł.

Kwota ta wynika z rachunku nr 149/06/2019 za wynagrodzenie członka Olimpiady Informatycznej Gimnazjalistów. Osoba otrzymała ww. wynagrodzenie za pełnienie funkcji członka OIG. Osoba ta była już jednak zatrudniona jako koordynator Olimpiady. Zgodnie z §7 ust. 2 pkt c) *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* osoba, która jest zatrudniona jako koordynator zadania lub prowadzi księgowość, nie może być jednocześnie zatrudniona przy realizacji zadania w innym charakterze bez oddzielnej zgody Ministerstwa Edukacji Narodowej. Zleceniobiorca nie wystąpił do MEN o taką zgodę. Wobec powyższego wydatek ten jest niekwalifikowalny i podlega zwrotowi.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrolowany zobowiązany był do przestrzegania przepisów umowy, załącznika nr 1 do ogłoszenia o konkursie pn. *Regulamin otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (dalej: Regulamin) oraz Załącznika nr 3 pn. *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji* (dalej: Zasady).

1. Dokumentacja merytoryczna zadania.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja merytoryczna związana z realizowanym zadaniem była prowadzona zgodnie z zapisami umowy.

Dokumentacja merytoryczna przedstawiona w trakcie kontroli potwierdziła realizację działań określonych w ofercie i obejmowała: listy uczestników olimpiady, protokoły z przeprowadzenia okręgowych i centralnych etapów olimpiady, przykładowe zadania przygotowane przez Stowarzyszenie Talent w ramach realizacji zadania publicznego.

Kontrolowany dochował obowiązku informowania o fakcie finansowania zadania przez MEN, poprzez umieszczenie na stronie internetowej dedykowanej Olimpiadzie informacji, że jest ona finansowana przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

2. Dokumentacja finansowa.

Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że:

- 1) dokumenty księgowe potwierdzają wydatkowanie dotacji w terminie określonym w umowie dotacji (§1 ust. 2 Zasad);
- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków (§ 5 ust 2 Zasad);
- 3) środki z dotacji Ministra Edukacji Narodowej były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady wydzielonym subkoncie zgodnie z § 6 ust. 2 Zasad;
- 4) zgodnie § 6 ust. 4 pkt 2 Zasad dokumenty finansowe są opatrzone treścią: „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr MEN/2016/DPPI/887 z dnia w kwocie...” oraz zawierają informację o przeznaczeniu dokonanych zakupów;
- 5) nie wystąpiły przypadki nieprawidłowego zwiększenia wydatku w ramach przyznanej dotacji (§ 4 ust. 4 Zasad oraz § 2 ust. 7 i § 3 ust. 15 Regulaminu);
- 6) zakup środków trwałych, koniecznych do realizacji zadania, nie przekroczył kwoty jednostkowej w wysokości 3 500,00 zł (§ 3 ust 9 Regulaminu).

Uwagi dotyczące kontrolowanej działalności.

1. Zgodnie z § 5 ust. 3 Zasad, zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania dotowanego (np. instrukcja finansowo-księgowa, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu itp.). Podczas kontroli Zleceniobiorca nie przedstawił kontrolującemu ww. pisemnych uregulowań.
2. Podczas kontroli stwierdzono przypadki niewystarczającego opisanie w umowach ich przedmiotu. Przykładowo, zgodnie z ofertą w kalkulacji kosztów na 2019 rok zostało zaplanowane wynagrodzenie dla członków Komitetu Głównego jako metodyków z następujących przedmiotów: informatyka, matematyka, fizyka. Wydatkowana kwota mieściła się w łącznej kwocie zaplanowanej na ten cel (nie doszło do przekroczenia ogólnej sumy przeznaczonej na sfinansowanie ww. pozycji).
Z opisu przedmiotu przedstawionych umów nie wynikało jednak, który metodyk odpowiadał za poszczególny przedmiot. Z opisu przedmiotu umów

nie wynikało również, dlaczego umowy zawarte z poszczególnymi osobami opiewały na różne kwoty.

Wskazane powyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadania, gdyż zrealizowano trzy edycje Olimpiady i osiągnięto założone cele.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości oraz uwagi dotyczące kontrolowanej działalności, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) kwotę dotacji należy wykorzystywać zgodnie z umową i ofertą realizacji zadania publicznego;
- 2) zgodnie z § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* zapewnić system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji - zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów powinny określać wewnętrzne pisemne uregulowania dotowanego (np. instrukcja finansowo-księgową, zakresy czynności służbowych, uchwały zarządu itp.);
- 3) należy opisywać przedmiot umów zawieranych w ramach realizacji zadania publicznego.

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

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

DYREKTOR GENERALNY

Sławomir Adamiec