



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DSKKZ-WKD.0915.1.2022.SD
Warszawa, 05 grudnia 2022 r.

Pani
prof. dr hab. inż. Katarzyna Grabowska

Dziekan Wydziału Technologii Materiałowych i Wzornictwa Tekstyliów
Politechniki Łódzkiej

Pani
mgr Agnieszka Kobalczyk

Kwestor
Politechniki Łódzkiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z późn. zm.), Ministerstwo Edukacji i Nauki¹ w okresie od 3 do 17 października 2022 r. przeprowadziło kontrolę w Politechnice Łódzkiej w Wydziale Technologii Materiałowych i Wzornictwa Tekstyliów, z siedzibą przy ul. Żeromskiego 116, 90-924 Łódź, w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzanie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022*”.

Ww. zadanie publiczne obejmowało zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży (dalej: Olimpiada z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży).

Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania, tj. od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r.

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

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

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego został

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) dr Janusz Niedziółka, naczelnik Wydziału Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 34/2022 z 27 września 2022 r.
- 2) Sławomir Drapała, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 35/2022 z 27 września 2022 r.



Minister Edukacji i Nauki

zrealizowany, tj. zorganizowano i przeprowadzono w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 Olimpiadę z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży. Stwierdzono uchybienia dotyczące prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

W wyniku ogłoszonego w dniu 23 kwietnia 2019 r. przez Ministra Edukacji Narodowej konkursu na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022*” (dalej: konkurs), w dniu 25 września 2019 r. zawarta została umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1239 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Politechniką Łódzką (dalej: umowa). Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25 września 2019 roku do 31 sierpnia 2022 roku trzech edycji trójstopniowych zawodów Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży.

Na realizację ww. zadania przekazano środki publiczne w łącznej wysokości 260 127 zł. Kontrolą objęto całą dokumentację finansową i merytoryczną realizowanego zadania.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Stopień realizacji zadania, osiągnięcie założonego celu zadania.

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

W roku szkolnym 2019/2020 przeprowadzono dwustopniowe zawody (etapy szkolny i okręgowy) Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży. Z uwagi na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii, zgodnie z treścią § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 530), olimpiady, m.in. tematyczne, zorganizowane były jako dwustopniowe zawody wiedzy. Uczestnicy zakwalifikowani do zawodów III stopnia olimpiad otrzymywali tytuł finalisty, bez wyłaniania laureatów.

W latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 przeprowadzono trójstopniowe zawody (etap szkolny, etap okręgowy i etap centralny) Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży. Organizator z uwagi na panujący stan epidemii i utrzymujące się duże ryzyko zakażenia wirusem SARS CoV-2 podjął decyzję o przeprowadzeniu etapu okręgowego i etapu centralnego Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży w latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 w formie zdalnej, w wykorzystaniu platformy G-Suite.

Regulamin Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2 do Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego. Zmiany Regulaminu Olimpiady dokonane zostały na podstawie przepisów § 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 sierpnia 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 1394) oraz § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 9 listopada 2021 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 2047).

Olimpiada z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży odbywała się w formie pisemnej (na każdym etapie przeprowadzany był test wiedzy), miała charakter indywidualny i skierowana była do uczniów szkół ponadpodstawowych: techników, liceów ogólnokształcących, szkół branżowych. Test wiedzy przygotowywany był na wszystkie



Minister Edukacji i Nauki

etapy i dostarczany do komisji konkursowych przez Komitet Główny Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży.

Za organizację zawodów I stopnia (etap szkolny), organizowanych corocznie do końca października, odpowiedzialne były komitety szkolne, powoływane przez dyrektora szkoły, której uczniowie zgłosili chęć udziału w olimpiadzie.

Do zawodów II stopnia kwalifikowali się uczestnicy, którzy uzyskali co najmniej 50 % punktów możliwych do uzyskania na etapie szkolnym.

W zawodach I stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 467 uczniów technikum i liceum ogólnokształcącego z 24 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 624 uczniów branżowej szkoły I stopnia i technikum z 26 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 737 uczniów technikum i liceum ogólnokształcącego z 31 szkół.

Zawody II stopnia organizowane były przez komitety okręgowe, powoływane przez Komitet Główny Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży.

W zawodach II stopnia liczba uczestników w poszczególnych latach szkolnych przedstawiała się następująco:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 212 uczniów technikum i liceum ogólnokształcącego z 24 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 273 uczniów branżowej szkoły I stopnia i technikum z 26 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 365 uczniów technikum i liceum ogólnokształcącego z 29 szkół.

Do zawodów III stopnia kwalifikowali się uczestnicy, którzy uzyskali co najmniej 60 % punktów możliwych do uzyskania na etapie okręgowym. Ostateczną listę uczestników zakwalifikowanych do zawodów III stopnia ustalał Komitet Główny Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży.

Za organizację zawodów III stopnia odpowiedzialny był Komitet Główny Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży. Zawody III stopnia składały się z dwóch części: pisemnej - rozwiązanie testu sprawdzającego wiadomości i umiejętności uczestnika oraz ustnej - udzielenie odpowiedzi na wybrany losowo zestaw 3 pytań problemowych przez pięciu finalistów z najwyższą punktacją z części pisemnej.

Uczestnikami zawodów III stopnia w poszczególnych latach szkolnych byli:

- 1) rok szkolny 2020/2021 – 189 uczniów technikum z 24 szkół,
- 2) rok szkolny 2021/2022 – 108 uczniów technikum i liceum ogólnokształcącego z 21 szkół.

Tytuł finalisty Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży otrzymywał uczestnik, który na etapie centralnym zawodów uzyskał z części pisemnej co najmniej 60 % punktów możliwych do zdobycia, natomiast tytuł laureata przypadał każdemu z pięciu finalistów z najwyższą punktacją z części pisemnej i części ustnej zawodów centralnych. Zwycięzcą Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży zostawał uczestnik, który uzyskał największą liczbę punktów z części pisemnej i ustnej tego etapu zawodów.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami olimpiady w roku szkolnym:

- 1) 2019/2020 było: 195 123 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 647 552 uczniów technikum i 641 289 uczniów liceum ogólnokształcącego,
- 2) 2020/2021 było: 201 685 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 1 682 uczniów branżowej szkoły II stopnia 647 145 uczniów technikum i 642 955 uczniów liceum ogólnokształcącego,



Minister Edukacji i Nauki

- 3) 2021/2022 jest: 206 849 uczniów branżowej szkoły I stopnia, 3 716 uczniów branżowej szkoły II stopnia, 656 145 uczniów technikum i 652 425 uczniów liceum ogólnokształcącego.

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

- 1) rok szkolny 2019/2020:
 - zawody I stopnia – 0,03 %,
 - zawody II stopnia – 0,01 %,
- 2) rok szkolny 2020/2021:
 - zawody I stopnia – 0,04 %,
 - zawody II stopnia – 0,02 %,
 - zawody III stopnia – 0,01 %,
- 3) rok szkolny 2021/2022:
 - zawody I stopnia – 0,05 %,
 - zawody II stopnia – 0,02 %,
 - zawody III stopnia – 0,007 %.

2. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 25 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorcy została przekazana łączna kwota 260 127 zł.

Kontrolą zostały objęte kwoty przekazane w: 2019 r. w wysokości 20 000 zł (I transza), w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości 87 264 zł, w 2021 r. w ramach IV i V transzy w łącznej wysokości 86 931 zł oraz w 2022 r. w ramach VI i VII transzy w łącznej wysokości 65 932 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji ustalono, że w poszczególnych latach zwrócił on, na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji Narodowej a następnie Ministerstwa Edukacji i Nauki, niewykorzystaną dotację wraz z odsetkami bankowymi od środków z dotacji:

- 1) 2019 r. – 4 607,41 zł (dotacja) i 37,06 zł (odsetki) – zwrot 7 stycznia 2020 r.,
- 2) 2020 r. – 36 308,20 zł (dotacja) i 133,49 zł (odsetki) – zwrot 13 stycznia 2021 r.,
- 3) 2021 r. – 43 285,59 zł (dotacja) i 43,57 zł (odsetki) – zwrot 5 stycznia 2022 r.,
- 4) 2022 r. – 40 136,12 zł (dotacja) i 494,57 zł (odsetki) – zwrot 11 lipca 2022 r.

Zwrócone środki zgodnie z kosztorysem były pierwotnie środkami przeznaczonymi na działania związane ze stacjonarną organizacją zawodów II i III stopnia. Zawody III stopnia w roku szkolnym 2019/2020 ze względu na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii, nie odbyły się, natomiast zawody II i III stopnia w latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 decyzją podjętą przez organizatora zostały zorganizowane zdalnie.

Na realizację zadania wykorzystana została dotacja w wysokości 136 329,68 zł.

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

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych zadań i ocenę ich realizacji. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. Za wyjątkiem wskazanych uchybień stosowano przepisy *Regulaminu otwartego konkursu*



Minister Edukacji i Nauki

ofert na realizację zadania publicznego (załącznik nr 1 do Ogłoszenia o konkursie) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 3 do Ogłoszenia o konkursie).

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

- 1) Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*, tj. regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych etapów pierwszej edycji oraz program i harmonogram drugiej i trzeciej edycji olimpiady były umieszczane na stronie internetowej olimpiady, jak również pisemnie informował Ministerstwo o terminach poszczególnych stopni zawodów w kolejnych edycjach olimpiady.
- 2) Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania, zgodnie z § 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* obejmowała: dokumentację dotyczącą powołania olimpiady, prace pisemne uczestników olimpiady II stopnia w roku szkolnym 2019/2020 (w formie papierowej) oraz prace pisemne uczestników olimpiady II i III stopnia w kolejnych latach szkolnych na nośniku elektronicznym, tematy zawodów, listy laureatów i finalistów olimpiady oraz nauczycieli przygotowujących ich do olimpiady, informator dot. olimpiady na rok szkolny 2019/2020.

Na stronie internetowej Olimpiady z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji olimpiady w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022.

Ponadto Zleceniobiorca, na potwierdzenie rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego, przedstawił: wzory dyplomów i zaświadczeń oraz podziękowania dla nauczycieli przygotowujących laureatów i finalistów do zawodów III stopnia, arkusze zadań testowych i ustnych, procedury organizowania i przeprowadzania poszczególnych stopni zawodów, protokoły z przebiegu zawodów II i III stopnia, listy wydawanych zaświadczeń, materiały informacyjne, zdjęcia.

- 3) Zleceniobiorca posiadał system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji, określający zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników oraz tryb obiegu dokumentów. Regulacje te opisane zostały m.in. w:
 - a) zarządzeniu nr 9/2005 Rektora Politechniki Łódzkiej z dnia 29 grudnia 2005 r. *w sprawie instrukcji kontroli, obiegu i archiwizowania dowodów księgowych w Politechnice Łódzkiej*,
 - b) „*Dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Politechniki Łódzkiej*” podpisanej przez Rektora Politechniki Łódzkiej z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2002 r. wraz z uzupełnieniem sporządzonym 31 stycznia 2013 r. przez Kwestora Politechniki Łódzkiej,
(wypełniono zapisy § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 4) Zleceniobiorca dochował obowiązku informacyjnego, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, tj. informowano, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Informacja na ten temat oraz logotyp Zleceniodawcy znalazły się na każdym dokumencie wytworzonym w związku z organizacją olimpiady, stronie internetowej olimpiady oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

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



Minister Edukacji i Nauki

- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację kosztów i wydatków dotyczących realizacji zadania (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 3) Przychody od środków ulokowanych na rachunku bankowym (odsetki) powiększyły sumę dotacji i zostały zwrócone Zleceniodawcy (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 4) Zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej, tj. przelewami bezpośrednio z konta wskazanego w umowie (dedykowanego olimpiadzie) oraz z rachunku bankowego konta głównego Politechniki Łódzkiej tylko w przypadku płatności za zadania realizowane na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zlecenia i umów o dzieło zawartych w celu organizacji i przeprowadzenia olimpiady. W przypadku płatności z rachunku bankowego konta głównego Politechniki Łódzkiej, środki z konta dedykowanego olimpiadzie (wskazanego w umowie) były przekazywane na konto główne Politechniki Łódzkiej. Zgodnie z wyjaśnieniami Zleceniobiorcy, w Politechnice Łódzkiej funkcjonuje system refundacji środków z konta dedykowanego Olimpiadzie z Zakresu Projektowania i Wytwarzania Odzieży na konto główne Politechniki Łódzkiej. Refundacje następowały do dnia 31 grudnia danego roku.

Przepisy prawa ani zapisy umowy nie wprowadzają ograniczenia polegającego na obowiązku dokonywania płatności za zadania realizowane na podstawie umowy dotacyjnej z wyodrębnionego na potrzeby tej umowy rachunku bankowego. Jeżeli płatność nastąpiła do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, to należy przyjąć, że została zachowana zasada roczności budżetu (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).

- 5) Dokumenty księgowe, poza rachunkami do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę (umów zlecenia i umów o dzieło), były opisane, zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią: „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1239 w kwocie”. Nie stwierdzono przypadków częściowego finansowania danego wydatku ze środków dotacji. Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 6) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
 - a) przekroczenia powyżej 15 % kwoty dotacji na zarządzanie i administrowanie zadaniem (stosowano zapis § 2 ust. 7 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*),
 - b) zwiększenia danego wydatku o więcej niż 20 % danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji bez zgody Zleceniodawcy (stosowano zapis § 3 ust. 15 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*).

Zgodnie z § 6 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* Zleceniobiorca pismem z 28 lutego 2020 r. zwrócił się do Ministerstwa Edukacji Narodowej z wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie przesunięć w latach 2020, 2021 i 2022 r. środków finansowych między poszczególnymi pozycjami kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego. Zgoda taka została udzielona pismem DSKKZ-WKD.4055.9.2020.MBS z 5 marca 2020 r.

- c) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty,
- d) wydatkowania przyznanej dotacji na inny cel niż przewidziany w kalkulacji kosztów lub na pokrycie kosztów organizacji olimpiady przed dniem zawarcia umowy (stosowano zapis § 6 ust. 1 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),



Minister Edukacji i Nauki

- e) przekazywania, wykorzystania środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków organów dotowanego lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, czy też na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą organy dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano zapis § 5 ust. 8 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
- f) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu.

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

- 1) Rachunki wystawione do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę nie zostały opisane, zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią: „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1239 w kwocie”.

Zleceniobiorca posiadał zbiorcze zestawienia rachunków (wystawionych do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę), które były opisane zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, jednak same rachunki nie zostały opisane ww. treścią.

Według wyjaśnień Zleceniobiorcy umowy oraz rachunki do umów są przechowywane łącznie (umowa i rachunek) i traktowane jako całość z tym, że część zawierająca zawartą umowę cywilnoprawną (zlecenia, o dzieło) każdorazowo jest opisana zgodnie z wymogiem, tj. zawiera treść: „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1239 w kwocie”, natomiast część będąca rachunkiem jest traktowana jako nierozłączny element umowy i takiej klauzuli już nie zawiera.

- 2) III sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zostało złożone po terminie określonym w § 8 ust. 1 pkt 3 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1239. Zgodnie z umową ww. sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe powinno być złożone do 15 stycznia 2022 r. natomiast zostało złożone 19 stycznia 2022 r.

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

- 1) przestrzegać zasad opisywania dokumentów finansowych zadania określonych w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*,
- 2) sprawozdania merytoryczne oraz rozliczenia finansowe należy składać w terminach określonych w umowie.

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

Od wystąpienie pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki
Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2027598.7607448.6517994
Nazwa dokumentu	2022.11.21_Wystąpienie pokontrolne.docx
Tytuł dokumentu	2022.11.21_Wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	DSKKZ-WKD.0915.1.2022
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	6D8F38880ED8F8F2F56C162F290494CFA5FDBB45
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	05.12.2022 11:30:05
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta

EZD 3.109.241.241.

Data wydruku: 12.12.2022

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)