



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DSKKZ-WKD.0915.3.2023.BP
Warszawa, 19 października 2023 r.

Pan
dr n. med. Adam Grzegorzówka

Przewodniczący Komitetu Głównego
Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie
ul. Gen. Sowińskiego 3
70-236 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571), Ministerstwo Edukacji i Nauki¹ w okresie od 5 do 19 czerwca 2023 r. przeprowadziło kontrolę w Zespole Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie, z siedzibą przy ul. Gen. Sowińskiego 3, 70-236 Szczecin, 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 30 sierpnia 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności.

Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania, tj. od 30 sierpnia 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.

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) Sławomir Drapała, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 13/2023 z 23 maja 2023 r.
- 2) Beata Podgajna, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 14/2023 z 23 maja 2023 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, oceniono realizację zadania publicznego. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego został zrealizowany, tj. zorganizowano i przeprowadzono w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 Olimpiadę Wiedzy o Żywieniu i Żywności. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji w wysokości 581,10 zł. Środki te zostały przeznaczone na opracowanie założeń projektu organizacji i przeprowadzenia kolejnej edycji Olimpiady Wiedzy o Żywieniu, tj. w latach 2022-2025.

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 30 sierpnia 2019 r. zawarta została umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1201 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Zespołem Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie (dalej: umowa). Przedmiotem umowy było zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 30 sierpnia 2019 roku do 31 sierpnia 2022 roku trzech edycji trójstopniowych zawodów Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności.

Na realizację ww. zadania przekazano w latach 2019-2022 r. środki publiczne w łącznej wysokości 290 677 zł. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w łącznej wysokości 266 800 zł, odpowiednio: w 2019 r. – 29 600 zł, w 2020 r. – 101 500 zł, w 2021 r. – 90 500 zł, w 2022 r. – 45 200 zł.

W 2020 r. Zleceniobiorca zwrócił część dotacji przekazanej w 2020 r. w wysokości 49 830,33 zł (niewykorzystanej ze względu na nieprzeprowadzenie trzeciego stopnia olimpiady w związku z panującym stanem epidemii) i zmniejszył wysokość środków własnych określonych na ten rok. Zgodnie z § 3 ust. 7 umowy nie wyraża się zgody na zwiększenie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego. W 2020 roku procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego na ten rok wynosił 51,33% (wysokość dotacji wynosiła 107 050 zł, wysokość deklarowanych środków własnych wynosiła 101 500 zł). Zleceniobiorca w 2020 roku wykorzystał dotację w wysokości 57 219,67 zł i wniósł wkład własny w wysokości 77 064 zł. Nie zwiększono procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego na ten rok.

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

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.

Regulamin Olimpiady opracowany został zgodnie z *Ramowym wzorem regulaminu olimpiady*, stanowiącym załącznik nr 2 do *Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*. Zgodnie z Regulaminem Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności zawody są trójstopniowe:

Etap I – szkolny – zawody I stopnia

Etap II – okręgowy – zawody II stopnia

Etap III – centralny – zawody III stopnia.

Zawody I stopnia są organizowane w szkołach. Polegają na rozwiązaniu testu pisemnego. Zadania do etapu szkolnego opracowują Szkolne Komisje Konkursowe.

Zawody II stopnia są organizowane przez właściwe Komisje Okręgowe. Polegają na rozwiązaniu testu, na który składają się zadania z tematyki wiodącej i zadania z zakresu gastronomii, żywności i żywienia.

Zawody III stopnia są organizowane przez Komitet Główny. Etap centralny zawodów składa się z trzech części:

- części pisemnej wyłaniającej finalistów olimpiady (wszyscy uczestnicy eliminacji centralnych, którzy uzyskali za test minimum 40% punktów możliwych do zdobycia otrzymują tytuł finalisty),
- części praktycznej wyłaniającej laureatów (dopuszczonych zostaje 30 uczestników, którzy zdobyli największą liczbę punktów z testu; laureatami zostaje 15 finalistów z największą liczbą uzyskanych łącznie punktów za część pisemną i praktyczną eliminacji centralnych),
- części ustnej wyłaniającej zwycięzcę olimpiady (do tej części kwalifikuje się 6 laureatów z najwyższą punktacją z obu etapów).

Część pisemna obejmuje rozwiązanie testu, na który składają się zadania z tematyki wiodącej i zadania z zakresu gastronomii, nauki o żywności i żywieniu. Część praktyczna obejmuje wykonanie zadania. Część ustna - zakwalifikowani laureaci walczą o miejsca od pierwszego do szóstego. Zwycięzcą olimpiady zostaje zawodnik, który uzyskał największą liczbę punktów w części pisemnej, praktycznej i ustnej.

W roku szkolnym 2019/2020 przeprowadzono dwustopniowe zawody (etapy szkolny i okręgowy) Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności. Zawody III stopnia nie były organizowane.

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

62 uczestników, którzy uzyskali w zawodach II stopnia co najmniej 80% możliwych do zdobycia punktów, otrzymało tytuł finalisty olimpiady.

W latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 przeprowadzono trójstopniowe zawody Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności z modyfikacjami zawodów II i III stopnia wprowadzonymi przez organizatora, z uwagi na panujący stan epidemii i ryzyko zakażenia wirusem SARS CoV-2:

- zawody I stopnia – etap szkolny polegał na rozwiązaniu testu pisemnego,
- zawody II stopnia – etap międzyszkolny polegał na rozwiązaniu testu, w roku szkolnym 2020/2021, zamiast stacjonarnej, zastosowano formę online rozwiązywania testu przeprowadzaną przez Centrum Egzaminów Testowych Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie,
- zawody III stopnia – etap centralny zawodów składał się z trzech części: części pisemnej polegającej na rozwiązaniu testu – wyłaniającej finalistów, części praktycznej – wyłaniającej laureatów i części ustnej wyłaniającej zwycięzcę Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności. W latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022 część pisemna etapu centralnego została przeprowadzona w formie online (przez Centrum Egzaminów Testowych Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie). Część praktyczna i część ustna przeprowadzane były w reżimie sanitarnym w siedzibie organizatora, tj. w Zespole Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie.

Zgodnie z Regulaminem Olimpiady, Olimpiada Wiedzy o Żywieniu i Żywności w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021 i 2021/2022 miała zasięg ogólnopolski i charakter indywidualny. Olimpiada skierowana była do uczniów szkół ponadpodstawowych: techników, liceów ogólnokształcących, branżowych szkół I stopnia i branżowych szkół II stopnia.

Za przeprowadzenie zawodów I stopnia - etapu szkolnego - odpowiedzialne były Szkolne Komisje Konkursowe powoływane przez Dyrektora Szkoły z grona nauczycieli nauczających przedmioty obejmujące swoim zakresem problematykę olimpiady. W zawodach I stopnia mających formę testu pisemnego brali udział wszyscy uczniowie, którzy zgłosili chęć uczestnictwa w Olimpiadzie Wiedzy o Żywieniu i Żywności. Zadania na etap szkolny przygotowywały Szkolne Komisje Konkursowe w oparciu o elementy treści podstaw programowych oraz wybranych w danej szkole programów nauczania różnych przedmiotów obejmujących szeroko rozumianą wiedzę o gastronomii, żywieniu i żywności.

W zawodach I stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 5 646 uczniów z 356 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 4 375 uczniów z 377 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 4 875 uczniów z 355 szkół.

Do zawodów II stopnia kwalifikowało się nie więcej niż dwóch uczestników etapu szkolnego, którzy uzyskali największą liczbę punktów w danej szkole przy zachowaniu minimalnego wymogu uzyskania co najmniej 80% punktów możliwych do zdobycia na tym etapie. Zakwalifikowani uczniowie zdobywali punkty indywidualnie.

Zawody II stopnia – etap międzyszkolny - organizowane były przez 11 Komisji Okręgowych, tj. Komisje Okręgowe w: Gliwicach, Jeleniej Górze, Krakowie, Lublinie, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Szczytnie, Tomaszowie Mazowieckim, Swarzędzie i Warszawie. Zadania do drugiego etapu opracował Komitet Główny Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności i w odpowiedniej liczbie egzemplarzy przesłał do poszczególnych Komisji Okręgowych. Wszystkie prace uczestników eliminacji okręgowych sprawdzała Komisja Oceniająca powołana przez Przewodniczącego Komitetu Głównego, w siedzibie w Szczecinie. W latach szkolnych 2019/2020 i 2021/2022 zawody II stopnia miały formę stacjonarną, polegały na rozwiązaniu testu. W roku szkolnym 2020/2021 zawody II stopnia przebiegały w formie testu online - przeprowadzanej przez certyfikowane Centrum Egzaminów Testowych Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie.

W zawodach II stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 538 uczniów z 306 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 572 uczniów z 338 szkół,
- 3) rok szkolny 2021/2022 – 602 uczniów z 328 szkół.

Do zawodów III stopnia – etapu centralnego - kwalifikowali się uczestnicy, którzy na etapie okręgowym uzyskali co najmniej 80% punktów możliwych do zdobycia na tym etapie.

Za organizację zawodów III stopnia odpowiedzialny był Komitet Główny Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności. Zawody centralne III stopnia składały się z trzech części. W pierwszej części zawodów, przeprowadzanej przez Centrum Egzaminów Testowych Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie, uczestnicy rozwiązywali zadania testowe online, na podstawie zdobytych punktów ustalano najlepszych 30 uczestników, którzy kwalifikowali się do części drugiej – praktycznej - zawodów III stopnia, podczas której uczestnicy wykonywali zadania polegające na przeprowadzeniu procesu technologicznego lub jego części określonej potrawy lub wyrobu kulinarnego, zaplanowaniu i ocenieniu żywienia dla określonych osób oraz zaprezentowania techniki serwowania określonego dania.

W części trzeciej – ustnej – zawodów III stopnia uczestnicy odpowiadali na pytania z wylosowanego zestawu.

W zawodach III stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2020/2021 – 65 uczniów z 11 szkół,
- 2) rok szkolny 2021/2022 – 103 uczniów z 84 szkół.

Ostateczna klasyfikacja uczestników odbywała się na podstawie sumy punktów otrzymanych w każdej z trzech części zawodów III stopnia. Piętnastu uczestników z zawodów III stopnia, którzy uzyskali kolejno największą liczbę punktów łącznie za część pisemną i część praktyczną zawodów uzyskiwało tytuł laureata Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności. Do części ustnej zawodów III stopnia kwalifikowało się 6 laureatów z najwyższą punktacją z części pisemnej i części praktycznej zawodów, którzy walczyli o miejsca od pierwszego do szóstego, część ustna rozgrywana była w formie quizu. Zwycięzcą olimpiady zostawał zawodnik, który uzyskał najwyższą łączną liczbę punktów z części pisemnej, praktycznej i ustnej zawodów III stopnia. Pozostali uczestnicy zawodów III stopnia, którzy zostali do nich zakwalifikowani i uzyskali co najmniej 40% możliwych do zdobycia punktów za część pisemną zawodów III stopnia otrzymywali tytuł finalisty Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności.

W roku szkolnym 2019/2020 zawody centralne III stopnia nie odbyły się ze względu na ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z panującym stanem epidemii. Finalistów wyłoniono na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19* (Dz. U. poz. 530), tj. 62 uczestników, którzy przystąpili do części pisemnej zawodów II stopnia i uzyskali co najmniej 80% możliwych do zdobycia punktów, otrzymało tytuł finalisty olimpiady.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami olimpiady w roku szkolnym:

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

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

- 1) rok szkolny 2019/2020:
 - zawody I stopnia – 0,38 %,
 - zawody II stopnia – 0,04 %,
 - zawody III stopnia – nie odbyły się z powodu pandemii,
- 2) rok szkolny 2020/2021:
 - zawody I stopnia – 0,34 %,
 - zawody II stopnia – 0,04 %,
 - zawody III stopnia – 0,01 %,
- 3) rok szkolny 2021/2022:
 - zawody I stopnia – 0,37 %,
 - zawody II stopnia – 0,05 %,
 - zawody III stopnia – 0,01 %.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania

W okresie objętym kontrolą, tj. od 30 sierpnia 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. Zleceniobiorcy została przekazana łączna kwota dotacji w wysokości 290 677 zł w formie siedmiu transz według ustalonego harmonogramu.

Kontrolą została objęta ww. kwota dotacji, przekazana odpowiednio w: 2019 r. w wysokości 21 527 zł (I transza), w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości 107 050 zł, w 2021 r. w ramach IV i V transzy w łącznej wysokości 107 050 zł oraz w 2022 r. w ramach VI i VII transzy w łącznej wysokości 55 050 zł.

Kontrolą objęto wniesienie przez Zleceniobiorcę środków określonych w umowie jako wkład własny, odpowiednio: w 2019 r. – 29 960 zł, w 2020 r. – 77 064 zł, w 2021 r. – 98 989 zł, w 2022 r. – 51 650 zł.

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

1. w roku 2020 – 49 830,33 zł (dotacja) i 6,09 zł (odsetki), zwrotu dokonano 14 stycznia 2021 r.,
2. w roku 2021 – 5 217,23 zł (dotacja) i 0,60 zł (odsetki) – zwrotu dokonano 31 grudnia 2021 r. i 14 stycznia 2022 r.,
3. w roku 2022 – 1804,24 zł (dotacja) i 0,36 zł (odsetki) – zwrotu dokonano 8 kwietnia 2022 r.

Łącznie zwrócono niewykorzystaną dotację w wysokości 56 851,80 zł. Zleceniobiorca wykorzystał dotację w kwocie 233 825,20 zł (po uwzględnieniu ww. zwrotów niewykorzystanej dotacji). W roku szkolnym 2019/2020 zawody III stopnia Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności nie odbyły się z powodu ograniczeń spowodowanych stanem epidemii.

Zleceniobiorca wniósł zadeklarowany wkład własny.

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

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów księgowych z okresu objętego kontrolą, z wyjątkiem wskazanej w dalszej części dokumentu nieprawidłowości, stwierdzono prawidłowe wykorzystanie dotacji. Wymienione środki finansowe dotacji przeznaczone zostały na pokrycie niezbędnych kosztów związanych z realizacją zadania.

3. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację planowanych zadań i ocenę ich realizacji. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdziła przebieg realizacji zadania. Za wyjątkiem nw. uchybień i stwierdzonej nieprawidłowości, stosowano przepisy *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (załącznik nr 1 do Ogłoszenia o konkursie) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 3 do Ogłoszenia o konkursie).

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

- 1) Zleceniobiorca stosował się do wymogu określonego w § 2 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*, tj. regulamin, program i harmonogram realizacji poszczególnych edycji Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności były umieszczane na stronie internetowej olimpiady. Zleceniobiorca pisemnie informował

Ministerstwo o zmianie terminów zawodów i po akceptacji niezwłocznie umieszczał te informacje na stronie internetowej.

- 2) Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania, zgodnie z § 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* obejmowała: dokumentację dotyczącą powołania olimpiady, prace pisemne (w tym prace przechowywane na nośnikach elektronicznych dot. przypadków, gdzie etap pisemny został przeprowadzony w formie online) uczestników zawodów II stopnia w roku szkolnym 2019/2020, 2020/2021 i 2021/2022 oraz zawodów III stopnia z edycji w latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022); tematy zawodów, listy laureatów i finalistów olimpiady oraz nauczycieli przygotowujących ich do olimpiady.

Prace uczestników zawodów II i III stopnia w formie papierowej oraz na nośnikach elektronicznych przechowywane są w siedzibie Komitetu Głównego, tj. w Zespole Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie, natomiast dokumentację związaną z przeprowadzeniem zawodów I stopnia, w tym prace pisemne uczestników, przechowują Szkolne Komisje Konkursowe.

Na stronie internetowej Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności prowadzonej przez organizatora znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji olimpiady w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022. Przygotowano informatory dotyczące Wiedzy o Żywieniu i Żywności na poszczególne edycje.

Zleceniobiorca przedstawił również: wzory dyplomów i zaświadczeń, przykładowe zadania dla uczestników, szczegółowe wytyczne organizacyjne olimpiady dla uczestników zawodów, protokoły z przebiegu zawodów II i III stopnia, rejestr wydanych zaświadczeń laureatom poszczególnych edycji olimpiady, protokoły rozdysponowania i przekazania nagród, listy dodatkowych nagród i upominków przekazanych przez sponsorów dla laureatów i finalistów olimpiady, ankiety wypełnione przez uczestników olimpiady, zdjęcia z uroczystości wręczenia nagród, artykuły dotyczące olimpiady z prasy branżowej (zamieszczone na portalu edukacyjnym).

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

Zespół Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie prowadził dokumentację księgową dotyczącą wydatkowania środków pochodzących z dotacji oraz środków własnych zadeklarowanych jako wkład własny. W Zespole Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- 1) Zarządzenie nr 38/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- 2) Zarządzenie nr 40/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w sprawie wprowadzenia zasady polityki rachunkowości obowiązujące przy realizacji zadania publicznego;
- 3) Zarządzenie nr 30/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- 4) Zarządzenie nr 22/2021 Kierownika Jednostki: Zespół Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości;
- 5) Zarządzenie nr 17/2019 z dnia 16 września 2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych;

6) Zarządzenie nr 53/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Ww. dokumenty wskazywały zakres odpowiedzialności poszczególnych członków władz i pracowników oraz tryb obiegu dokumentów.

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

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

- 1) Dokumenty finansowo-księgowe objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania, poza stwierdzoną n.w. nieprawidłowością, wskazywały na wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie.
- 2) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Prowadzono dokumentację księgową dotyczącą zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności, poprzez wydzielenie ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji w księgowym planie kont stosowanym przez zleceniobiorcę. Zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania (wypełniono zapisy § 5 ust. 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 3) Prowadzono wyodrębniony na potrzeby organizacji Olimpiady rachunek bankowy. Możliwa była identyfikacja wydatków dotyczących realizacji zadania.
- 4) 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*).
- 5) Zleceniobiorca dokonał środkami z dotacji płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej, tj. przelewami bezpośrednio z konta wskazanego w umowie (dedykowanego Olimpiadzie). Nie dokonywano płatności gotówką (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 6) W celu organizacji Olimpiady Zleceniobiorca zawierał umowy cywilnoprawne, tj. umowy zlecenia, które były finansowane z dotacji. Przedmiot zawartych umów był zgodny z realizowanym zadaniem. Dokumentację kosztów tych wynagrodzeń stanowiły listy płac dotyczące zawartych umów cywilnoprawnych, wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie kosztów, umowy cywilnoprawne oraz rachunki do tych umów. Zleceniobiorca ze środków dotacji nie finansował wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
- 7) Dokumenty finansowo-księgowe (faktury, noty księgowe, rachunki do umów cywilnoprawnych zawartych przez Zleceniobiorcę), były opisane, zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią: „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1201 w kwocie”. Nie stwierdzono przypadków częściowego finansowania danego wydatku ze środków dotacji. Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 8) 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*),
 - c) wydatkowania dotacji w innej walucie niż złoty,

- d) wydatkowania przyznanej dotacji na pokrycie kosztów organizacji olimpiady przed dniem zawarcia umowy (w tym zakresie stosowano zapis § 6 ust. 1 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
 - e) przekazywania, wykorzystania środków uzyskanych z dotacji na rzecz członków organów dotowanego lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, czy też na zakup towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą organy dotowanego lub pracownicy oraz ich osoby bliskie (stosowano zapis § 5 ust. 8 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
 - f) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu.
- 9) Transport i koszty podróży Zleceniobiorca dokumentował w sposób określony w § 6 ust 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*. Odbyte podróże związane były z organizacją zadania oraz zostały ujęte w kalkulacji zadania. W związku z podróżami członków Komitetu Głównego i członków Komitetów Okręgowych, członków Komisji konkursowych, uczestników zawodów centralnych i ich opiekunów sporządzane były wykazy kosztów podróży, do których załączane były faktury za bilety kolejowe lub kopie tych biletów. Koszty transportu publicznego uczestników zawodów były dokumentowane oryginałami biletów, koszty transportu osób wynajętym autokarem były dokumentowane fakturami.
 - 10) Koszty zakwaterowania i wyżywienia były dokumentowane w sposób określony w § 6 ust 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*. Na fakturach dotyczących zakwaterowania były zaznaczone: liczba osób oraz daty noclegów. Koszty wyżywienia były dokumentowane fakturami, które zawierały informację o liczbie posiłków i cenę jednostkową posiłku. Każdy dokument zawierał oświadczenie Zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.
 - 11) Koszty nagród dla uczestników zawodów II i III stopnia oraz koszt nagrody – wycieczki były dokumentowane fakturami i notami księgowymi.
 - 12) Koszty ubezpieczenia uczestników były dokumentowane zawartą polisą ubezpieczeniową.
 - 13) Koszty surowców i materiałów na część praktyczną zawodów III stopnia były dokumentowane fakturami i notami księgowymi.
 - 14) Koszty obejmujące: usługi pocztowe, usługi drukarskie, materiały biurowe, koszty nagłośnienia sal, koszty związane z domeną i serwerem strony www, zakup niszczarki do papieru były dokumentowane fakturami i notami księgowymi potwierdzającymi poniesienie tych wydatków.

Dokumentowanie wkładu własnego

Dokumenty finansowo-księgowe oraz notatki, oświadczenia potwierdzają wniesienie przez Zleceniobiorcę środków własnych w wysokości odpowiednio: w 2019 r. – 29 960 zł, w 2020 r. – 77 064 zł, w 2021 r. – 98 989 zł, w 2022 r. – 51 650 zł.

Zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania w latach: 2019, 2020, 2021, 2022 Zleceniobiorca wykazał niżej wymienione koszty realizacji zadania, które zostaną sfinansowane ze środków własnych:

- 1) *Praca członków Komitetu Głównego w formie wolontariatu na rzecz olimpiady. Praca członków Komisji Okręgowych w formie wolontariatu na rzecz olimpiady. Koordynator/kierownik organizacyjny, 11 sekretarzy Komisji Okręgowych i księgowa.*
Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu osobowego w zadeklarowanej w umowie wysokości. Dokumentację w tym zakresie stanowiły zestawienia zawierające wykaz osób, liczbę godzin pracy tych osób oraz przyjęte stawki za godzinę pracy.
- 2) *Koszty wyżywienia i noclegów na eliminacjach okręgowych Olimpiady. Koszty wyżywienia i noclegów na eliminacjach centralnych Olimpiady.*

Zleceniobiorca wniósł wkład własny w zadeklarowanej w umowie wysokości. Zleceniobiorca zapewnił uczestnikom nocleg w szkolnym internacie i wyżywienie w ramach punktów gastronomicznych prowadzonych przez szkołę. Dokumentację w tym zakresie stanowiły noty księgowo.

- 3) *Nagrody dla uczestników zawodów II i III stopnia.*
Zgodnie z oświadczeniem Zleceniobiorcy nagrody dla laureatów i finalistów Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności zostały przekazane przez sponsorów. Zleceniobiorca przedstawił zestawienie zawierające wykaz nagród i upominków dla laureatów i finalistów.
- 4) *Wydanie książeczek z tematyką wiodącą.*
Książeczki wydane zostały przez Wydawnictwo Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie (na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Miasto Szczecin a Pomorskim Uniwersytetem Medycznym w Szczecinie).
- 5) *Biuro komitetu głównego – użyczenie.*
Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu rzeczowego w zadeklarowanej w umowie wysokości - użyczenie pomieszczeń na Biuro Komitetu Głównego Olimpiady przez Zespół Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie. Zleceniobiorca przedstawił wycenę - miesięczny koszt użyczenia pomieszczenia.
- 6) *Telefon – użyczenie.*
Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu rzeczowego w zadeklarowanej w umowie wysokości - użyczenie telefonów na potrzeby Olimpiady. Zleceniobiorca przedstawił wycenę - koszt roczny użyczenia telefonu.
- 7) *Salę na eliminacje okręgowe i centralne – użyczenie.*
Zleceniobiorca wniósł wkład własny w formie wkładu rzeczowego w zadeklarowanej w umowie wysokości - użyczenie sal na eliminacje okręgowe i centralne Olimpiady. Zleceniobiorca przedstawił wycenę - koszt 1h wynajęcia sali oraz liczbę godzin.

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

W wyniku analizy dokumentów przeprowadzonej w trakcie kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji, co do zasady, w sposób celowy i oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

W Zespole Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie obowiązuje *Zarządzenie nr 3/21 Dyrektora Zespołu Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej*. Ujęte w tym dokumencie przepisy odnoszą się do udzielania zamówień, których wartość jest niższa niż 130 000 zł netto. Zleceniobiorca przy wydatkowaniu środków pochodzących z dotacji stosował się do ww. przepisów.

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

- 1) W wyniku analizy dokumentów finansowych przedstawionych przez Zleceniobiorcę stwierdzono przypadki, gdzie daty wystawienia dokumentów księgowych wpisane przez Zleceniobiorcę do zestawienia dokumentów księgowych za 2019 r. i 2020 r., w części IV sprawozdania (stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu), były inne niż daty na przedstawionych do kontroli dokumentach:

- a) Dokument księgowy nr 41 na kwotę 320 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 04.11.2019, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 20.11.2019 r.,
- b) Dokument księgowy nr 42 na kwotę 4620 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 04.11.2019, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 25.11.2019 r.,
- c) Dokument księgowy nr 43 na kwotę 1040 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 04.11.2019, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 25.11.2019 r.,
- d) Dokument księgowy nr 49 na kwotę 257,28 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 04.11.2019, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 27.12.2019 r.,
- e) Dokument księgowy nr 40 na kwotę 2700 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 15.10.2019, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 20.12.2019 r.,
- f) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/10/06/2020 na kwotę 480 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 26.06.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 25.06.2020 r.,
- g) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/13/12/2020 na kwotę 550 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 07.12.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 05.12.2020 r.,
- h) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/15/12/2020 na kwotę 160 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 07.12.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 05.12.2020 r.,
- i) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/1/01/2020 na kwotę 875 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.01.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 26.01.2020 r.,
- j) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/2/01/2020 na kwotę 1050 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.01.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 26.01.2020 r.,
- k) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/3/01/2020 na kwotę 840 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.01.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 26.01.2020 r.,
- l) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/4/01/2020 na kwotę 1 155 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.01.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 26.01.2020 r.,
- m) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/5/01/2020 na kwotę 270 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 30.01.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 26.01.2020 r.,
- n) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/9/02/2020 na kwotę 105 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 06.02.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 20.01.2020 r.,
- o) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/14/12/2020 na kwotę 735 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 07.12.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 05.12.2020 r.,
- p) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/15/12/2020 na kwotę 875 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 07.12.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 05.12.2020 r.,
- q) Dokument księgowy nr LPO/ZS6/9/02/2020 na kwotę 125 zł, data wystawienia dokumentu wpisana w sprawozdaniu to 06.02.2020, natomiast data wystawienia dokumentu księgowego to 20.01.2020 r.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że wpisane do zestawienia daty wystawienia dokumentów księgowych to w przypadku roku 2019 daty podpisania umów, a w przypadku roku 2020 daty sporządzenia listy płac.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła wykorzystania środków dotacji (zapłaty za zrealizowane zadanie) w wysokości 581,10 zł niezgodnie z przeznaczeniem. Podczas kontroli ustalono, że Zleceniobiorca z dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzanie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 sfinansował koszt umów cywilnoprawnych z 2022 r., których przedmiotem było „opracowanie założeń projektu organizacji i przeprowadzenia zawodów w kolejnej edycji Olimpiady Wiedzy o Żywieniu, tj. w latach 2022-2026.”

Dokumentację poniesionych wydatków stanowiły: umowy oraz rachunki do umów, na łączną kwotę 581,10 zł (z uwzględnieniem składek ZUS):

- Rachunek z 30.06.2022 r. do Umowy – zlecenia NR 17/26/A/2022 z 09.05.2022 r. na kwotę 210 zł,
- Rachunek z 30.06.2022 r. do Umowy – zlecenia NR 18/26/A/2022 z 09.05.2022 r. na kwotę 280 zł,

Ww. rachunki zostały zapłacone 6.07.2022 r. ze środków dotacji (potwierdzenie na wyciągu bankowym za 2022 r.).

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1201 zawartej z Zespołem Szkół nr 6 im. Mikołaja Reja w Szczecinie, przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1, Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać 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 30 sierpnia 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy o Żywieniu i Żywności.

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt 2 Zasad przyznawania i rozliczania dotacji dotacja przekazana przez Ministra Edukacji Narodowej (wskazującym na koszty kwalifikowane) mogła zostać wykorzystana wyłącznie na pokrycie kosztów przewidzianych w budżecie projektu.

Opracowanie założeń projektu organizacji i przeprowadzenia zawodów w kolejnej edycji Olimpiady Wiedzy o Żywieniu w latach 2022-2025 wykracza poza przedmiot zawartej umowy.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

Wobec powyższego dotacja przekazana na realizację ww. zadania publicznego w 2022 r., w wysokości 581,10 zł jako wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, podlega zwrotowi w tej kwocie wraz z odsetkami na rachunek bankowy podany w umowie.

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

- 1) środki pochodzące z dotacji należy wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem, wyłącznie na pokrycie kosztów przewidzianych w budżecie projektu,
- 2) rzetelnie sporządzać sprawozdania z realizacji zadania publicznego.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, 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	2361132.9597715.8156360
Nazwa dokumentu	2023.10.17_wystąpienie pokontrolne.docx
Tytuł dokumentu	2023.10.17_wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	19.10.2023
Skrót dokumentu	AF6366300FF10C2A80E6684B78573A52B86F6A9C
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	19.10.2023 09:43:26
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 24.10.2023

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Główny Specjalista)