



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 16 marca 2021 r.

DSKKZ-WKD.0916.2.2020.JN

Pan
dr hab. Robert Zalewski
prof. uczelni

Politechnika Warszawska
Pl. Politechniki 1
00-661 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Na podstawie art. 6 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) Ministerstwo Edukacji Narodowej¹ w okresie od 16 do 27 listopada 2020 r. przeprowadziło kontrolę w Politechnice Warszawskiej – Wydział Inżynierii Lądowej, z siedzibą przy al. Armii Ludowej 16 w Warszawie, 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 obejmuje zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25.09.2019 r. do 31.08.2022 r. trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Budowlanych (dalej: OWiUB).

Kontrolą objęto okres od 25 września 2019 r. do 16 listopada 2020 r., tj. okres realizacji pierwszej edycji olimpiady oraz części drugiej edycji olimpiady (w trakcie realizacji był etap szkolny olimpiady).

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

- stopień realizacji zadania,
- efektywność, rzetelność i jakość realizacji zadania,

¹Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

1. Marianna Brzozowska-Skwarek, naczelnik Wydziału Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 34/2020 z dnia 16.10.2020 r.
2. dr Janusz Niedziółka, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 35/2020 z dnia 16.10.2020 r.

- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego. Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem. Przeprowadzona kontrola wykazała, że założony cel zadania publicznego został zrealizowany, tj. przeprowadzono w roku szkolnym 2019/2020, ogólnopolską Olimpiadę Wiedzy i Umiejętności Budowlanych.

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*”, w dniu 25 września 2019 r. zawarta została umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Politechniką Warszawską. Przedmiotem umowy jest zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 25 września 2019 roku do 31 sierpnia 2022 roku trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej OWiUB.

Na realizację ww. zadania pn. „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad i turniejów w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022*”, w okresie objętym kontrolą przekazano środki publiczne w łącznej wysokości 230 208 zł. Kontrolą objęto całą dokumentację finansową i merytoryczną realizowanego w tym okresie 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, tj. w roku szkolnym 2019/2020 przeprowadzono zawody ogólnopolskiej OWiUB.

Olimpiada odbyła się w 12 okręgach, tj.: I - południowo-zachodnim (Nysa), II - bydgoskim (Bydgoszcz), III - lubelskim (Lublin), IV - centralnym (Wieluń), V - krakowskim (Kraków), VI - warszawskim (Warszawa), VII - rzeszowskim (Rzeszów), VIII - białostockim (Białystok), IX - gdańskim (Gdańsk), X - śląskim (Bytom), XI - zachodnim (Zielona Góra), XII - szczecińskim (Stargard).

OWiUB skierowana była do uczniów szkół ponadpodstawowych dających możliwość uzyskania świadectwa dojrzałości. Przeprowadzana była w formie pisemnej, miała charakter indywidualny i była dwustopniowa:

- 1) zawody I stopnia – szkolne,
- 2) zawody II stopnia – okręgowe.

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

Regulamin Ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy i Umiejętności Budowlanych opracowany został zgodnie z Ramowym wzorem regulaminu olimpiady, stanowiącym załącznik nr 2 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego.

Za organizację zawodów I stopnia, organizowanych corocznie do 30 listopada, odpowiedzialne były komitety szkolne, powoływane przez dyrektora szkoły, której uczniowie zgłosili chęć udziału w olimpiadzie. Sposób przeprowadzenia zawodów I stopnia zależał od zasad określanych indywidualnie przez poszczególne komitety szkolne OWiUB.

Komitety szkolne przesyłały następnie do odpowiedniego komitetu okręgowego listę kandydatów zakwalifikowanych do zawodów II stopnia (okręgowych). Z kolei komitety okręgowe ustalały ostateczną liczbę i listę uczestników zawodów II stopnia².

Do zawodów III stopnia kwalifikowało się co najmniej 3 uczestników zawodów II stopnia z każdego okręgu, z najwyższą liczbą punktów w danym okręgu. Komitet Główny OWiUB ustala corocznie, biorąc pod uwagę możliwości organizacyjne, maksymalną liczbę uczestników w zawodach III stopnia, dlatego dodatkowo w zawodach centralnych mogli wziąć udział kolejni uczestnicy zawodów II stopnia z najwyższą liczbą uzyskanych punktów. Ostateczną listę uczestników zakwalifikowanych do zawodów III stopnia ustalił Komitet Główny OWiUB.

Zawody II stopnia przeprowadzone zostały na arkuszach i kartach odpowiedzi opracowanych przez Komitet Główny OWiUB.

Zgodnie z Regulaminem OWiUB prace (testy) uczestników zawodów II stopnia kodowane były godłem (liczbą), losowanym przez nich przed rozpoczęciem tego stopnia zawodów. Na odwrocie karty z godłem uczestnik wpisywał: nazwisko i imię, datę i miejsce urodzenia, klasę, nazwę szkoły, do której uczęszcza oraz nazwisko i imię osoby wiodącej w przygotowaniu go do zawodów. Ostateczną listę uczestników zawodów III stopnia ustalał Komitet Główny OWiUB, na podstawie przesłanych przez komitety okręgowe nieodkodowanych prac uczestników zawodów II stopnia. Wszystkie osoby zakwalifikowane do zawodów III stopnia w roku szkolnym 2019/2020 otrzymały tytuł finalisty, zgodnie z § 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 marca 2020 r.

Test rozwiązywany przez uczestników w trakcie II stopnia zawodów podzielony był na dwie części: A i B, z przypisaną do każdej części możliwą do zdobycia punktacją. Czas na rozwiązanie każdej z części wynosił 120 minut. Każdy z uczestników za prawidłowo rozwiązany test mógł uzyskać w sumie 80 punktów.

W eliminacjach szkolnych OWiUB w roku szkolnym 2019/2020 udział wzięło 2 631 uczniów ze 151 szkół. W eliminacjach okręgowych uczestniczyło z kolei 584 uczestników, spośród których 82 zakwalifikowało się do zawodów III stopnia (centralnych).

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami olimpiady w roku szkolnym 2019/2020 było: 641 951 uczniów liceum ogólnokształcących i 648 152 uczniów technikum.

² Korzystano przy tym ze szczegółowego wzoru matematycznego, opisanego w § 4 pkt 4.4 Regulaminu OWiUB - s. 14-15.

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

- zawody I stopnia (szkolne) – 0,20 %,
- zawody II stopnia (okręgowe) – 0,05 %,
- zakwalifikowani do zawodów III stopnia – 0,006%.

W roku szkolnym 2020/2021 w trakcie organizacji były zawody I stopnia (szkolne), które zgodnie z Regulaminem OWiUB mogły odbywać się do 30 listopada 2020 r. Dlatego też Zleceniobiorca nie posiadał w trakcie kontroli informacji o liczbie uczestników i szkół biorących udział w zawodach szkolnych.

2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 25 września 2019 r. do 16 listopada 2020 r. Zleceniobiorcy została przekazana łączna kwota 230 208 zł.

Kontrolą została objęta kwota przekazana w 2019 r., w wysokości 28 008 zł. (I transza) oraz przekazana w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości kwota 202 200 zł. Kontrolą objęto również prawidłowość wniesienia przez Zleceniobiorcę środków własnych określonych w umowie. Zgodnie z umową Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych odpowiednio: w 2019 r. – 19 000 zł, w 2020 r. – 58 000 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji, ustalono, że w 2019 r. Zleceniobiorca wydatkował całą otrzymaną w tym roku dotację w kwocie 28 008 zł oraz wniósł wkład własny w kwocie 21 119,96 zł.

Z kwoty dotacji przekazanej w 2020 r. w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 16 listopada 2020 r. Zleceniobiorca wydatkował kwotę 47 924,40 zł (23,71% przekazanej w tym roku dotacji) oraz wniósł wkład własny w wysokości 7 030,23 zł.

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów księgowych z okresu objętego kontrolą stwierdzono prawidłowe wykorzystanie ww. kwoty 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 realizacji zadania. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. Stosowano przepisy *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* (załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie) oraz *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* (załącznik nr 3 do ogłoszenia o konkursie).

Analiza dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania wykazała, że:

- 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 edycji olimpiady były umieszczane na stronie internetowej olimpiady, jak również pisemnie informował

Ministerstwo Edukacji Narodowej o terminach poszczególnych etapów 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, listę finalistów olimpiady w roku szkolnym 2019/2020. Zgodnie z § 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* dokumentacja olimpiady powinna obejmować również m.in. informatory olimpiady i tematy zawodów. W tym przypadku, pomimo braku tych dokumentów w formie papierowej, uznano wypełnienie tego obowiązku przez Zleceniobiorcę, gdyż na stronie internetowej OWiUB znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji olimpiady w latach szkolnych 2019/2020 i 2020/2021, wraz z tematami tych zawodów. Ponadto Zleceniobiorca, na potwierdzenie rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego, przekazał: artykuł prasowy, wydruk zdjęć z eliminacji okręgowych, wzór zaproszenia i dyplomu wręczanego uczestnikom olimpiady.
- 3) W przypadku pracownika zatrudnionego na etat do obsługi OWiUB (jako kierownika organizacyjnego), prowadzona była ewidencja jego czasu pracy na bieżąco i w formie elektronicznej (wypełniono zapisy § 5 ust. 5 pkt 4 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 4) Zleceniobiorca posiadał system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego gospodarowania środkami pochodzącymi z dotacji, tj. obowiązywało *Zarządzenie nr 30 Rektora Politechniki Warszawskiej z dnia 12 czerwca 2007 r. w sprawie sporządzania, kontroli obiegu i przechowywania dowodów księgowych w Politechnice Warszawskiej* (wypełniono zapisy § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 5) 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 znalazła się we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach oraz wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

Analiza dokumentacji finansowej z realizacji zadania wykazała, że:

- 1) Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji, w sposób racjonalny, celowy i oszczędny (zgodnie z zapisami § 4 ust. 6 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*) oraz 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 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 wykorzystane na cele zgodne z celami zadania (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).

- 4) Zleceniobiorca dokonywał płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej – przelewami bezpośrednio z rachunku bankowego (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 5) Dokumenty księgowo z 2019 r. były opisane (ostemplowane), zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 i 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, treścią „Sfinansowano częściowo z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 w kwocie ...” Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów. W przypadku finansowania zadania w całości z otrzymanej dotacji przekreślano słowo „częściowo”.
- 6) W zestawieniu faktur/rachunków przedstawionych w sprawozdaniu z organizacji i przeprowadzenia olimpiady w 2019 r. (poz. 34) – wykazano dokument „Kalkulacja nr 16/2019”, nazwa wydatku „Wartość czynszu za lokal biura Olimpiady, kosztów energii elektrycznej, internetu, monitoringu” na kwotę 5 500 zł (całość pokryta ze środków własnych). W sprawdzanych dokumentach księgowych brak było jednak dokumentu świadczącego o wydatkowaniu środków w takiej kwocie. Zleceniobiorca wyjaśnił, że „lokal przeznaczony na biuro Olimpiady posiada powierzchnię ok. 21 m² (...), jest wyposażony w urządzenia elektryczne i elektroniczne (m.in. komputer, drukarka, kserokopiarka, dwie linie telefoniczne, sieć szerokopasmowego internetu) będące własnością organizatora (...), miesięczną kalkulację sporządzono przyjmując stawkę za 1 m² w wysokości 60 zł (1260 zł) oraz koszt dostawy energii elektrycznej, utrzymania sieci internetowej i monitoringu na zryczałtowaną kwotę 115 zł, kalkulacja oparta na stawkach przyjętych przy wynajmie lokali innym podmiotom – razem 1375 zł/miesiąc (...) kalkulacja wartości najmu sal konferencyjnych na narady Komitetu Głównego i zespołów roboczych (dostęp po zgłoszeniu rezerwacji): średnio jedna rezerwacja w miesiącu Sali konferencyjnej (...) dla jednego z trzech zespołów roboczych (Rada Naukowa, Jury Olimpiady, Kolegium Pełnomocników) lub Komitetu Głównego o wartości 125 zł, dla porównania kilkugodzinne komercyjne wynajęcie podobnej sali poza obiektami Politechniki Warszawskiej kosztuje 5-6 razy więcej”.
- 7) W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków:
 - a) przekroczenia powyżej 15 % kwoty dotacji w 2019 r. na zarządzanie i administrowanie zadaniem (stosowano zapis § 2 ust. 7 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego*),
 - b) zwiększania danego wydatku o więcej niż 20 % danej pozycji kosztorysu w ramach przyznanej dotacji (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 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*),
 - 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) wykorzystania dotacji na pokrycie kosztów innych niż koszty kwalifikowane (stosowano zapis § 6 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*),
- g) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu.

W wyniku kontroli dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Środki z otrzymanej dotacji były przechowywane do 25 listopada 2020 r. na rachunku bankowym, którego numer Zleceniobiorca wskazał podpisując umowę nr MEN/2019/DSKKZ/1237. W trakcie prowadzonej kontroli ustalono, że nie jest to konto bankowe wyodrębnione tylko na potrzeby organizacji olimpiady. Konto to było wykorzystywane na potrzeby również innych zadań publicznych realizowanych przez Politechnikę Warszawską.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1237 z dnia 25 września 2019 r. środki z dotacji powinny być przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym.

W trakcie trwania kontroli Wydział Inżynierii Lądowej Politechniki Warszawskiej (jako podmiot obsługujący olimpiadę) wystąpił o otwarcie nowego konta bankowego, dedykowanego OWiUB. W dniu 27 listopada 2020 r. rachunek taki został otwarty. Dnia 11 stycznia 2021 r. podpisany został aneks nr 1 do umowy, uwzględniający nowy numer rachunku bankowego, wyodrębnionego na potrzeby organizacji olimpiady.

- 2) Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę rozliczenia dotacji za okres od 1 stycznia do 16 listopada 2020 r. nie były opisane (ostemplowane) treścią „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 w kwocie ...” lub Sfinansowano częściowo z dotacji MEN – umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 w kwocie ...” oraz nie zawierały opisu przeznaczenia dokonanych zakupów.

Zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 2 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr ... w kwocie.....”. Opis dokumentów powinien zawierać przeznaczenie dokonanych zakupów. Zgodnie z § 5 ust. 5 pkt 3 ww. *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji* jeżeli dokument wskazuje wydatek, który tylko częściowo jest finansowany ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej (na przykład, ze środków dotacji finansowane jest jedynie 20% wynagrodzenia pracownika), to winien być opisany treścią „Sfinansowane częściowo z dotacji MEN – umowa nr w kwocie”.

Brakujące informacje o kwotach finansowanych w całości z dotacji, częściowo z dotacji, lub ze środków własnych dla poszczególnych dokumentów finansowych zostały wyjaśnione w przesłanym 16 grudnia 2020 r. przez Zleceniobiorcę e-mailu.

- 3) W przypadku pracownika zatrudnionego na etat do obsługi OWiUB jako kierownika organizacyjnego dokumentacja kosztów wynagrodzeń pracownika nie była prowadzona w sposób określony w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*.

Zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g tiret pierwsze *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowią przy umowach o pracę wyciągi z listy płac z wyodrębnieniem kwot pochodzących z dotacji przekazanej przez Ministra Edukacji Narodowej.

W ramach dokumentacji ww. kosztów wynagrodzeń za 2019 r. kontrolującym przekazano dokument: „Rozliczenie wynagrodzeń za okres 01.09 – 31.12.2019” dot. kierownika organizacyjnego, w rozbiciu na poszczególne miesiące i kwoty, jakie otrzymywał wymieniony w poszczególnych miesiącach. W sumie była to kwota 24 432,68 zł. Dokument ten był ostemplowany pieczęcią i opisany „Sfinansowano częściowo z dotacji MEN umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 w kwocie 22 000,00”. Nie zawierał informacji o wydatkowaniu dotacji w poszczególnych miesiącach.

W ramach dokumentacji ww. kosztów wynagrodzeń za 2020 r. kontrolującym przekazano dokument: „Rozliczenie wynagrodzeń za okres 01.01.2020 – 30.11.2020” dot. wymienionego kierownika, w rozbiciu na miesiące od stycznia do października 2020 r., na ogólną kwotę 63 104,02 zł, który nie był ostemplowany (opisany) treścią „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr w kwocie ...”.

Nie przedstawiono ww. wyciągu z listy płac pracownika zatrudnionego na etat (kierownika organizacyjnego). Zleceniobiorca wyjaśnił (), „*że oryginały list płac dotyczące okresu kontroli (tj. 25.09.2019-16.11.2020) znajdują się do wglądu w siedzibie Uczelni przy ul. Noakowskiego 18/20 IVp Pok. 412*”.

- 4) W przypadku osoby prowadzącej rozliczenie finansowe olimpiady, z którą zawarte zostały dwie umowy zlecenia dokumentacja kosztów wynagrodzeń nie była prowadzona zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 1 lit. g tiret drugie *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, gdzie określono, że przy umowach zlecenia dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowią: umowy oraz rachunki do tych umów.

W ramach dokumentacji ww. kosztów wynagrodzeń za 2019 r. kontrolującym przekazano dokument: „Rozliczenie wynagrodzeń z okresu 01.10.2019-30.11.2019” dot. osoby prowadzącej rozliczenie finansowe, które zawierało miesiące październik i listopad 2019 r. z naliczoną ogólną kwotą 3 589,20 zł i ostemplowane było pieczęcią „Sfinansowane częściowo z dotacji MEN umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1237 w kwocie 3 500 zł”. Dokument ten nie zawierał jednak informacji o wydatkowaniu dotacji w poszczególnych miesiącach.

Natomiast w ramach dokumentacji ww. kosztów wynagrodzeń za 2020 r. kontrolującym przekazano dokument: „Rozliczenie wynagrodzeń z okresu 01.01.2020-30.11.2020” dot. wymienionej osoby, w rozbiciu na miesiące od stycznia do października 2020 r., na ogólną kwotę 17 230,06 zł. Dokument ten nie był ostemplowany (opisany) treścią „Sfinansowano z dotacji MEN – umowa nr w kwocie ...”.

Nie przedstawiono rachunków do umów zlecenia w przypadku osoby prowadzącej rozliczenie finansowe.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w pkt. 3 i 4 Zleceniobiorca został poinformowany, że zgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami, w dokumentacji finansowej związanej z wydatkowaniem dotacji powinny

znajdować się wyciągi z list płac, oraz rachunki do umów zlecenia, opisane i ostemplowane zgodnie z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji*.

- 5) Stwierdzono przypadek dokumentu księgowego (faktura 14/11/19 z 25.11.2019 r.), który nie zawierał informacji o ilości posiłków i cenie jednostkowej posiłku oraz oświadczenia, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu, do czego Zleceniobiorca zobowiązany był na podstawie § 6 ust. 2 pkt 3c *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*. Zleceniobiorca w trakcie kontroli uzupełnił brakujące informacje oraz oświadczenie zamieszczając je w sporządzonym przez Zleceniobiorcę opisie tego dokumentu księgowego.
- 6) Na jednym z przedstawionych dokumentów potwierdzających dochowanie obowiązku informowania przez Zleceniobiorcę, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych z Ministerstwa Edukacji Narodowej użyto nieaktualnego logotypu ministerstwa. Zleceniobiorca został poinformowany, że na materiałach związanych z organizacją OWiUB należy używać obowiązującego logotypu, który został udostępniony na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że przekazaną dotację i wkład własny Zleceniobiorca wykorzystał na realizację zadania, a tym samym został osiągnięty cel zadania publicznego. Stwierdzono jednak przypadki nierzetelnego prowadzenia dokumentów księgowych.

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

- 1) środki z dotacji należy - zgodnie z umową - przechowywać na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym;
- 2) prowadzić dokumentację finansowo-księgową zgodnie z wymaganiami określonymi w *Zasadach przyznawania i rozliczania dotacji*;
- 3) celem rzetelnego wypełniania obowiązku informacyjnego, tj. informowania o współfinansowaniu zadania ze środków otrzymanych od Ministerstwa, na materiałach dotyczących realizowanego zadania należy używać obowiązującego logotypu Ministerstwa.

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.

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI I NAUKI

Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisany cyfrowo/