



## MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

DZSE.WSEWU.0701.2.2014.AMO

Warszawa, 10 października 2014 r.

Sz.P.  
Prof. dr hab. Barbara Markiewicz  
Zastępca Przewodniczącego  
Polskiego Towarzystwa Filozoficznego  
ul. Nowy Świat 72  
00-330 Warszawa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092.) przedstawiam Wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację zadania publicznego pn.: „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad w latach szkolnych 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016*” zleconego umową Nr MEN/2013/DZSE/1576 z 9 września 2013 r.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> w okresie od 5 do 6 czerwca br. przeprowadziło kontrolę w Polskim Towarzystwie Filozoficznym z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat 72.

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości wykonania ww. zadania publicznego, w tym w szczególności:

- 1) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 2) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 3) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach ww. umowy.

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Agnieszka Mokrogulska starszy specjalista w Wydziale Szans Edukacyjnych i Wspierania Uzdolnień w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 16/2014 z 2 czerwca 2014 r. - kierownik zespołu kontrolującego; Artur Matejkowski główny specjalista w Wydziale Szans Edukacyjnych i Wspierania Uzdolnień w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 17/2014 z 2 czerwca 2014 r; Tomasz Skiba główny specjalista w Wydziale Szans Edukacyjnych i Wspierania Uzdolnień w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 18/2014 z 2 czerwca 2014 r

W okresie objętym kontrolą przekazano Polskiemu Towarzystwu Filozoficznemu kwotę 289 987 zł:

- transza I w wysokości: 36 623 zł przekazana w 2013 r.;
- transza II i III w łącznej wysokości 253 364 zł, przekazana odpowiednio w styczniu i lutym 2014 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 9.09.2013 r., tj. od dnia podpisania umowy do 31.05.2014 r.

Zakres kontroli obejmował:

- 1) prawidłowość i terminowość wykonania działań wynikających z realizacji zadania, o którym mowa w ofercie, stanowiącej załącznik do przedmiotowej umowy w okresie objętym kontrolą;
- 2) zgodność i prawidłowość, w tym kompletność, prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej dotyczącej wydatkowania środków z dotacji z przepisami prawa w okresie objętym kontrolą.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą:

1. Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, co potwierdziła przedstawiona dokumentacja finansowa.
2. Dokumenty księgowe dotacji potwierdziły jej wydatkowanie zgodne z przeznaczeniem określonym w umowie:
  - a) dokumenty księgowe dotyczące wydatków dotacji wykazanych w kosztorysie umowy były zgodne z pozycjami i terminami wydatków dotacji wykazanymi w sprawozdaniu;
  - b) wydatki z dotacji wykazane w kosztorysie sprawozdania były zgodne z dokumentami księgowymi potwierdzającymi poniesienie wskazanego wydatku;
  - c) dokumenty księgowe dotyczące wydatków dotacji miały cechy zgodne z cechami dokumentów księgowych opisanych w załączniku nr 2 do ogłoszenia o konkursie *Zasady przyznawania i rozliczania dotacji*;
  - d) dotowany prowadził pełną i przejrzystą ewidencję księgową dotyczącą zadania odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności:
    - zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty dotyczące realizacji zadania,
    - dokumenty finansowe zostały ostemplowane lub opisane treścią zgodnie z załącznikiem nr 1 i nr 2 do ogłoszenia,
    - dotowany sporządził opis dokumentów, a opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów;
  - e) dokumenty księgowe dotyczące wymaganych przez prawo podatków, ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, płatnych przez pracownika, jak również dokumenty księgowe dotyczące wynagrodzeń i ekwiwalentu urlopowego zgodnie z zasadami obowiązującymi u dotowanego, były traktowane jako część płac;
  - f) dokumentację kosztów wynagrodzeń i honorariów stanowiły:
    - przy umowach o pracę: wyciąg z listy płac z wyodrębnieniem kwot pochodzących z dotacji,
    - przy umowach zlecenia i innych umowach cywilno-prawnych: umowy oraz rachunki do tych umów lub faktury.

- g) dokumenty księgowe dotyczące kosztów osobowych (wynagrodzenia i honoraria) dotyczą tylko osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację zadania i które były niezbędne do realizacji zadania;
  - h) koszty wynagrodzeń i honorariów były ponoszone wyłącznie na podstawie pisemnej: umowy o pracę, umowy zlecenia lub innej umowy cywilnoprawnej,
3. Dokumentacja finansowa objęta kontrolą, tj. rachunki i faktury oraz umowy zlecenia, była prowadzona zgodnie z zapisami umowy.
  4. Dokumentacja merytoryczna objęta kontrolą, tj.: listy uczestników szkoleń, wykonawców (wychowawców, trenerów), opracowane materiały i publikacje dotyczące szkoleń, potwierdziły prawidłowość realizacji zadania.
  5. Dochowano obowiązku informowania o fakcie otrzymania dotacji z MEN, poprzez zamieszczanie odpowiednich informacji w sprawozdaniach, związanych z realizacją zadania dofinansowanego ze środków Ministerstwa Edukacji Narodowej.

Przeprowadzona kontrola potwierdziła zgodność przeprowadzonych działań z celami zadania oraz wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Realizacja zadania odbyła się w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy w okresie objętym kontrolą. Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację przez Polskie Towarzystwo Filozoficzne zadania publicznego.

zup. MINISTRA  
DYREKTOR GENERALNY

*Robert Bartold*

