



MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, 24 listopada 2015 r.

DZSE-WWU.0915.3.2015.AMO

Sz. P.

dr inż. Ryszard Kapuściński

Prezes Zarządu Głównego Ligi Ochrony Przyrody

Ul. Tamka 37 /2

00-355 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ przekazuję *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”.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, Ministerstwo Edukacji Narodowej² w okresie od 1-października 2015 r. przeprowadziło kontrolę w Lidze Ochrony Przyrody z siedzibą w Warszawie, przy ul. Tamka 37/2 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i przeprowadzenie olimpiad w latach szkolnych 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016”.

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

- stan realizacji zadania;
- osiągnięcia założonych celów zadania;
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy nr MEN/2013/DZSE/1401 z 21 sierpnia 2013 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Ligę Ochrony Przyrody w Warszawie. Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

² Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej: Agnieszka Mokrogulska starszy specjalista w Wydziale Wspierania Uzdolnień w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia nr 36/2015 z 22 września 2015 r. - kierownik zespołu kontrolującego Ewa Zalewska-Steć radca ministra w Wydziale Wspierania Uzdolnień w Departamencie Zwiększania Szans Edukacyjnych na podstawie upoważnienia 37/2015 z 22 września 2015 r.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości dotyczyły: niewyodrębnienia na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowego; niewskazania na dokumentach finansowych dotyczących kosztów wyżywienia ilości posiłków i ceny jednostkowej posiłku; braku oświadczenia zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. W ocenie kontrolujących wskazane nieprawidłowości nie powodowały negatywnych skutków dla realizacji zadania.

W wyniku ogłoszonego przez Ministra Edukacji Narodowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad w latach szkolnych 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016*”, w dniu 21 sierpnia 2013 r. zawarta została umowa (nr MEN/2013/DZSE/1401) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Ligą Ochrony Przyrody, której przedmiotem było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2016 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów Olimpiady Wiedzy Ekologicznej. Umowa została zawarta na okres od 21 sierpnia 2013 r. do 31 sierpnia 2016 r. Zgodnie z zawartą umową ww. podmiotowi przewidziano przekazanie środków publicznych w wysokości 325 835,00 zł w 7 transzach.

Olimpiada Wiedzy Ekologicznej należy do kategorii innych olimpiad interdyscyplinarnych, przedmiotowych, z przedmiotów dodatkowych lub tematycznych. Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1-3 umowy zawartej z Ligą Ochrony Przyrody, Zleceniobiorca składa sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ogłoszenia konkursu ofert na realizację zadania publicznego „*Organizacja i przeprowadzenie olimpiad dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w latach szkolnych 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016*”, w następujących terminach:

- 1) I sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2013 r., w terminie do 15 stycznia 2014 r.,
- 2) II sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., w terminie do 15 stycznia 2015 r.,
- 3) III sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., w terminie do 15 stycznia 2016 r.

Zleceniobiorca w terminie złożył sprawozdania częściowe, o których mowa w ww. pkt. 1), 2). Złożone sprawozdania merytoryczne oraz rozliczenia finansowe zostały przez MEN przyjęte.

Zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami, Zleceniobiorca zorganizował dwie edycje trójstopniowych olimpiad dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w latach szkolnych 2013/2014 oraz 2014/2015.

W realizację ww. umowy dotyczącej organizacji Olimpiady Wiedzy Ekologicznej są zaangażowane dwa podmioty, tj. merytorycznym organizatorem i patronem Olimpiady jest Szkoła Główna Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie, natomiast za rozliczenia finansowe oraz prowadzenie ewidencji księgowej odpowiada Liga Ochrony Przyrody.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Zadanie w zakresie objętym kontrolą, tj. zorganizowanie i przeprowadzenie dwóch edycji trójstopniowej Olimpiady Wiedzy Ekologicznej dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w latach szkolnych 2013/2014 oraz 2014/2015 zostało zrealizowane zgodnie z warunkami umowy. Realizacja zadania odbyła się w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy.
2. Osiągnięte zostały główne założone cele zadania, tj. organizacja dwóch edycji trójstopniowych olimpiad dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w latach szkolnych 2013/2014 oraz 2014/2015.
3. Prawidłowo wykorzystano środki publiczne otrzymane na realizację zadania. Przekazana kwota 239 945 zł, stanowiąca kwotę 5 transz, które MEN przekazał podmiotowi do czasu rozpoczęcia niniejszej kontroli, została wykorzystana na pokrycie niezbędnych kosztów do zrealizowania zadania i zgodnie z harmonogramem zaplanowanych zadań poszczególnych edycji Olimpiady. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych potwierdziły przedstawione dokumenty finansowe.
4. Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych zadań i ocenę prawidłowości realizacji zadania.

Analiza dokumentacji wykazała, że:

- a) dokumenty dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w umowie dotacji, tj.: zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2014 r. trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy Ekologicznej w roku szkolnym 2013/2014 oraz 2014/2015;
- b) zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania;
- c) zleceniobiorca prowadził pełną i przejrzystą dokumentację księgową dotyczącą zadania, odrębnie w stosunku do innych kosztów własnej działalności a w szczególności:
 - zapisy księgowe odzwierciedlały na bieżąco koszty i wydatki dotyczące realizacji zadania,
 - dokumenty finansowe były ostemplowane treścią „Sfinansowane z dotacji MEN – umowa nr MEN/2013/DZSE/1401 z 21 sierpnia 2013 r. w kwocie...” a opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów;
- d) dokumentacja merytoryczna realizacji zadania potwierdzała realizację działań określonych szczegółowo w ofercie i objęła: listy uczestników oraz wykonawców (ekspertów, wychowawców) olimpiad, protokoły egzaminów pisemnych i ustnych okręgowych i centralnych etapów olimpiad z podziałem na okręgi, listy imienne uczestników potwierdzone podpisami członków komisji etapów pisemnych i ustnych olimpiad;
- e) zgodnie z umową, Liga Ochrony Przyrody dochowała obowiązku informowania o fakcie finansowania zadania przez MEN, poprzez

umieszczenie np. na materiałach merytorycznych informacji, że publikacje są finansowane przez Ministerstwo Edukacji Narodowej.

W wyniku kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- a. Zleceniobiorca nie prowadził wyodrębnionego na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowego. Na podstawie zapisu § 3 ust. 1 umowy nr MEN/2013/DZSE/1401, zleceniobiorca powinien prowadzić wyodrębniony na potrzeby organizacji olimpiady rachunek bankowy. Zleceniobiorca wyjaśnił, że nie prowadził wyodrębnianego rachunku bankowego ze względu na koszty związane z założeniem takiego rachunku. Jednocześnie Zleceniobiorca oświadczył, że rachunek, na który zostały przelane środki z dotacji nie jest oprocentowany. Pomimo braku wyodrębnionego rachunku bankowego, zleceniobiorca prowadzi wyodrębnioną, pełną i przejrzystą ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków wskazującą na prawidłową realizację zadania.
- b. Dokumenty finansowe dotyczące poniesionych kosztów żywienia (tj. 16 faktur VAT z 2015 r.) nie wykazywały ilości posiłków i ceny jednostkowej posiłku, brak było również oświadczenia zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. Zgodnie z wymogiem określonym w § 7 ust. 2 pkt 3 ppkt c *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, stanowiącym załącznik nr 3 do oferty, podstawą rozliczenia kosztów żywienia jest faktura VAT wykazująca ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku. Do rozliczenia kosztów żywienia powinno być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. Pomimo niewskazania ilości posiłków na fakturach VAT, udostępniona dokumentacja merytoryczna realizacji zadania, tj. listy uczestników drugiego i trzeciego etapu olimpiady, pozwoliła na ustalenie ilości zakupionych posiłków i wnioskowanie o zasadności wydatkowanej kwoty. Poniesione koszty żywienia były niezbędne i adekwatne do realizacji zadania.

Podczas kontroli ustalono również, że do Komitetu Głównego Olimpiady Wiedzy Ekologicznej wpłynęły od uczestników odwołania (8 pism) związane z realizacją III etapu Olimpiady Wiedzy Ekologicznej w roku szkolnym 2014/2015.

Na podstawie obowiązującego Regulaminu Olimpiady Wiedzy Ekologicznej, uczestnik każdego stopnia eliminacji ma prawo do odwołania się od decyzji Jury. Zgodnie z zapisami w ww. Regulaminie, odwołanie takie zostanie rozpatrzone przez Główny Komitet OWE w terminie 14 dni, a osoba odwołująca się zostanie poinformowana o podjętej decyzji pismem, wysłanym listem poleconym na wskazany przez nią adres.

Analiza przedstawionej dokumentacji wskazuje, że sposób rozpatrzenia zastrzeżeń był zgodny z obowiązującym Regulaminem Olimpiady Wiedzy Ekologicznej, natomiast wśród udzielonych odpowiedzi wystąpiły przypadki,

w których, w opinii kontrolujących, nie stosowano powszechnie uznawanych norm grzecznościowych.

Zalecenie: W związku ze wskazanymi nieprawidłowościami zaleca się aby przy organizacji ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy Ekologicznej w roku szkolnym 2015/2016, na dokumentach finansowych dotyczących poniesionych kosztów wyżywienia wykazywane były ilości posiłków i ceny jednostkowe posiłków, jak również do rozliczenia kosztów wyżywienia załączone były oświadczenia Zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

Z porażeniem

Z upoważnienia
MINISTRA EDUKACJI NARODOWEJ
Robert Bartold
DYREKTOR GENERALNY

