



## MINISTER EDUKACJI NARODOWEJ

Warszawa, stycznia 2017 r.

DPPI-WIT.0916.3.2016.AMO

Pani  
Małgorzata Spychała  
Przewodnicząca Komitetu Głównego  
Olimpiady Języka Hiszpańskiego  
Al. Niepodległości 4  
61-874 Poznań

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy Ministerstwo Edukacji Narodowej<sup>1</sup> w okresie od 25 listopada do 9 grudnia 2016 r. przeprowadziło kontrolę w Polskim Towarzystwie Neofilologicznym z siedzibą w Poznaniu, Al. Niepodległości 4, 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 związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie oceniono realizację zadania publicznego przez Polskie Towarzystwo Neofilologiczne z siedzibą w Poznaniu. Przeprowadzona kontrola wskazuje, że założone cele zadania publicznego zostały zrealizowane, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

---

<sup>1</sup> Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Agnieszka Mokrogulska – główny specjalista w Wydziale Innowacji i Technologii w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji na podstawie upoważnienia nr 50/2016 z 16 listopada 2016 r. - kierownik zespołu kontrolującego;
- 2) Justyna Domińczak – starszy specjalista w Wydziale Innowacji i Technologii, w Departamencie Podręczników, Programów i Innowacji na podstawie upoważnienia nr 51/2016 z 16 listopada 2016 r.

Stwierdzona podczas kontroli nieprawidłowość dotyczyła braku oświadczenia zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu. W ocenie kontrolujących wskazana nieprawidłowość nie powodowała 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 19 sierpnia 2013 r. zawarta została umowa (nr MEN/2013/DZSE/1223) pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Polskim Towarzystwem Neofilologicznym, której przedmiotem było zorganizowanie i przeprowadzenie do 31 sierpnia 2016 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów Olimpiady Języka Hiszpańskiego.

Zgodnie z zawartą umową ww. podmiotowi przekazano środki publiczne w wysokości 541 849,00 zł w 7 transzach.

Zgodnie z umową (§ 9 ust. 1 pkt 1-3), Polskie Towarzystwo Neofilologiczne, składało sprawozdania częściowe z realizacji zadania publicznego, 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.

Sprawozdanie końcowe obejmujące sprawozdanie merytoryczne oraz rozliczenie finansowe z części zadania realizowanego od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r., zostało sporządzone przez Zleceniobiorcę i przekazane do MEN w dniu 27 lipca 2016 r. tj. w terminie określonym umową. Zleceniobiorca w terminie złożył również sprawozdania częściowe.

W ramach realizacji zadania publicznego Zleceniobiorca był zobowiązany do zorganizowania trzech edycji trójstopniowych olimpiad dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w latach szkolnych 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016.

Kontrolą objęto część realizowanego zadania (okres od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r.), tj. zorganizowanie dwóch etapów trzeciej (ostatniej) edycji Olimpiady Języka Hiszpańskiego dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2015/2016. Kontrolą objęto wydatkowanie kwoty 150 533,00 zł stanowiącej sumę VI i VII transz przekazanych Zleceniobiorcy w 2016 r.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

1. Osiągnięte zostały główne założone cele zadania, tj. zorganizowano i przeprowadzono ostatnią edycję trójstopniowej Olimpiady Języka Hiszpańskiego dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym

2015/2016. Zadanie w zakresie objętym kontrolą, zostało zrealizowane zgodnie z warunkami umowy. Realizacja zadania odbyła się w zakresie i terminach zaplanowanych w harmonogramie i kosztorysie umowy.

- 1) Etap II zawodów przeprowadzony został w ośmiu okręgach i uczestniczyło w nim 263 uczniów. Zawody II stopnia polegały na rozwiązaniu przez uczestnika testu językowego na poziomie B1/B2 oraz testu z zakresu wiedzy o krajach hiszpańskiego obszaru językowego. Następnie uczestnicy zakwalifikowani do części ustnej przystąpili do egzaminu ustnego z praktycznej znajomości języka hiszpańskiego oraz literatury hiszpańskiego obszaru językowego. Lista lektur oraz zagadnień z wiedzy o krajach hiszpańskiego obszaru językowego oraz z praktycznej znajomości języka hiszpańskiego jest aktualizowana corocznie i zamieszczana w wytycznych dotyczących wymagań wobec uczestników. Szczegółowy zakres materiału i tematyka są dostępne na stronie internetowej [www.ojh.edu.pl](http://www.ojh.edu.pl). Do eliminacji ustnych II stopnia Olimpiady przystąpili zawodnicy, którzy uzyskali na teście pisemnym wymaganą liczbę punktów, określoną przez Komitet Główny po zapoznaniu się z rozkładem wyników w skali całego kraju. Listę uczestników zawodów centralnych ustalił Komitet Główny, przy wsparciu Komitetu Organizacyjnego. Na podstawie analizy wyników eliminacji okręgowych do części finałowej dostało się 36 uczniów, którzy uzyskali najlepsze wyniki w skali całego kraju (w eliminacjach okręgowych).
  - 2) Zawody III stopnia polegały na rozwiązaniu testu językowego na poziomie B2+/C1, napisaniu rozprawki oraz przystąpieniu do egzaminu ustnego z praktycznej znajomości języka hiszpańskiego, literatury hiszpańskiego obszaru językowego i wiedzy o krajach hiszpańskiego obszaru językowego. W przypadku literatury i wiedzy o krajach hiszpańskiego obszaru językowego uczestników III etapu obowiązuje ten sam zakres zagadnień co w danym roku na etapie okręgowym. Szczegółowe wytyczne dotyczące egzaminu ustnego są corocznie aktualizowane i dostępne na stronie internetowej.  
III etap zawodów przeprowadzono w dniach 8-9 kwietnia 2016 r, w Instytucie Filologii Romańskiej Uniwersytetu Adama Mickiewicza w Poznaniu. 36 uczestników z całej Polski przystąpiło do testu pisemnego oraz do części ustnej, która została przeprowadzona przez komisje złożone ze specjalistów w dziedzinie literatury, kultury i historii oraz języka. Laureatami Olimpiady zostało zgodnie z regulaminem olimpiady 10 uczestników/finalistów zawodów III stopnia, którzy uzyskali najlepszy wynik. Pozostali uczestnicy finału otrzymali tytuł finalisty (łącznie 26), ze względu na fakt, iż uzyskali minimum 50% punktów (łącznie z testu i egzaminów ustnych) w zawodach III stopnia.
2. Z kwoty objętej kontrolą, tj. 150 533,00 zł otrzymanej na realizację zadania w 2016 r. w ramach VI i VII transzy, do MEN zwrócona została kwota 29 419,82 zł, jako niewykorzystana kwota dotacji. Środki publiczne w pozostałej kwocie 121 113,18 zł wykorzystano prawidłowo. Prawidłowość

wykorzystania ww. środków publicznych potwierdziły przedstawione dokumenty finansowe.

3. Wykorzystanie dotacji zostało udokumentowane w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich planowanych zadań i ocenę prawidłowości realizacji zadania. Dokumentacja związana z realizowanym zadaniem, z wyłączeniem niżej wymienionej nieprawidłowości, była prowadzona prawidłowo.

Analiza dokumentacji wykazała, że:

- a. Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania potwierdziły wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i w terminach określonych w ww. umowie.
- b. Środki z dotacji były przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym<sup>2</sup>.
- c. 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.
- d. Zleceniobiorca prowadził pełną 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/1223 z 19 sierpnia 2013 r. w kwocie...” a opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- e. Dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji zadania była prowadzona prawidłowo, potwierdzała realizację działań określonych szczegółowo w ofercie i obejmowała: 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.
- f. Zgodnie z umową, Polskie Towarzystwo Neofilologiczne dochoowało 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 nieprawidłowość polegającą na tym, że Zleceniobiorca nie załączył do rozliczenia kosztów wyżywienia oświadczenia, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

Zgodnie z wymogiem określonym w § 7 ust. 2 pkt 3 lit. c *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*, stanowiącym załącznik nr 3 do oferty, podstawą rozliczenia

---

<sup>2</sup> Prowadzonym przez bank PKO BP Oddział 4 w Poznaniu.

kosztów wyżywienia jest faktura VAT wykazująca ilość posiłków i cenę jednostkową posiłku. Do rozliczenia kosztów wyżywienia powinno być załączone oświadczenie zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.

W ocenie kontrolujących, wskazana powyżej nieprawidłowość nie powoduje negatywnych skutków dla realizacji zadania i ma neutralny wpływ na realizację kontrolowanej działalności.

Zalecenie:

W związku ze wskazaną nieprawidłowością zaleca się, aby w przypadku organizacji kolejnych edycji olimpiady finansowanych z dotacji przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, do kosztów wyżywienia załączone było oświadczenie Zleceniobiorcy, że ze środków dotacji nie sfinansowano zakupu alkoholu.