



## MINISTER EDUKACJI I NAUKI

Warszawa, 04 kwietnia 2022 r.

DSKKZ-WKD.0915.1.2021.SD

**Pan**

**dr hab. Bogdan Włodarczyk**

**prof. Uniwersytetu Łódzkiego**

Dziekan Wydziału Nauk Geograficznych  
Uniwersytetu Łódzkiego

**Pan**

**Donat Kazimierz Kałuża**

Kwestor

Uniwersytetu Łódzkiego

### 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), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, z późn. zm.), Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>1</sup> w okresie od 1 do 15 października 2021 r. przeprowadziło kontrolę w Uniwersytecie Łódzkim w Instytucie Geografii Miast, Turyzmu i Geoinformacji Wydziału Nauk Geograficznych, z siedzibą przy ul. Kopcińskiego 31 w Łodzi, 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*”.

---

<sup>1</sup>Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji i Nauki:

- 1) dr Janusz Niedziółka, naczelnik Wydziału Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 17/2021 z 23 września 2021 r.
- 2) Sławomir Drapała, główny specjalista w Wydziale Kształcenia Dorosłych w Departamencie Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego, na podstawie upoważnienia nr 18/2021 z 23 września 2021 r.

Ww. zadanie publiczne obejmuje zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 2 października 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r. trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy o Turystyce (dalej: OWoT).

Kontrolą objęto okres od 2 października 2019 r. do 1 października 2021 r., tj. okres realizacji pierwszej i drugiej edycji olimpiady oraz części trzeciej 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,
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Na podstawie wyników kontroli, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, pozytywnie 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, ogólnopolską Olimpiadę Wiedzy o Turystyce. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykorzystania środków dotacji w wysokości 10 590,30 zł po zakończeniu roku, w którym realizowane było zadanie publiczne.

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 2 października 2019 r. zawarta została umowa nr MEN/2019/DSKKZ/1265 pomiędzy Ministrem Edukacji Narodowej a Uniwersytetem Łódzkim (dalej: umowa). Przedmiotem umowy jest zorganizowanie i przeprowadzenie w okresie od 2 października 2019 roku do 31 sierpnia 2022 roku trzech edycji trójstopniowych zawodów ogólnopolskiej OWoT. 29 listopada 2019 r. podpisano aneks nr 1 z do ww. umowy dotyczący zmiany numeru rachunku bankowego Zleceniobiorcy.

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 233 769 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 dwustopniowe zawody (etapy szkolny i okręgowy), a w roku szkolnym 2020/2021 trzystopniowe zawody (etapy szkolny, okręgowy i centralny) ogólnopolskiej OWoT. W roku szkolnym 2021/2022 rozpoczęto realizację trzeciej edycji tej olimpiady (w trakcie niniejszej kontroli organizowany był pierwszy stopień zawodów - szkolny).

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.

OWoT odbywała się w formie pisemnej i miała charakter indywidualny, skierowana była do uczniów szkół ponadpodstawowych: techników i liceów ogólnokształcących.

Regulamin ogólnopolskiej Olimpiady Wiedzy o Turystyce 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, które uczniowie zgłosili chęć udziału w olimpiadzie. Sposób przeprowadzenia zawodów I stopnia zależał od zasad określanych indywidualnie przez poszczególne komitety szkolne OWoT.

Do zawodów II stopnia kwalifikuje się 2 najlepszych uczniów danej szkoły wyróżnionych w zawodach I stopnia.

W zawodach I stopnia, w poszczególnych edycjach olimpiady uczestniczyło:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 2 851 uczniów z 143 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 2 564 uczniów z 113 szkół.

Zawody II stopnia organizowane były przez komitety okręgowe, powoływane przez Komitet Główny OWoT. Polegały na pisemnym rozwiązaniu: 40 zadań testowych, sprawdzających wiadomości i umiejętności uczestnika (część pierwsza) oraz opracowaniu programu i kalkulacji imprezy turystycznej (część druga). Sprawdzaniem prac uczestników tego stopnia zawodów zajmował się Komitet Główny OWoT.

Do zawodów III stopnia kwalifikuje się 30 uczestników zawodów II stopnia, którzy uzyskali najwyższą liczbę punktów oraz dodatkowo spełnili kryterium minimalnej liczby punktów ustalonych przez Komitet Główny. Ostateczną listę uczestników zakwalifikowanych do zawodów III stopnia ustalał Komitet Główny OWoT.

W zawodach II stopnia liczba uczestników w poszczególnych latach szkolnych przedstawiała się następująco:

- 1) rok szkolny 2019/2020 – 253 z 138 szkół,
- 2) rok szkolny 2020/2021 – 200 z 106 szkół.

Za organizację zawodów III stopnia odpowiedzialny był Komitet Główny OWoT. Polegały one na pisemnym rozwiązaniu: 40 zadań testowych, sprawdzających wiadomości i umiejętności uczestnika (część pierwsza) oraz publicznej prezentacji multimedialnej przygotowanej wcześniej przez uczestników, zgodnie z tematyką i zasadami określonymi przez Komitet Główny (część druga). Z kolei 15 uczestników tego stopnia zawodów, którzy uzyskali największą liczbę punktów z pierwszej i drugiej części zawodów kwalifikowało się do części finałowej, w której opracowywali w określonym czasie program wycieczki po wybranym mieście lub regionie turystycznym Europy, na podstawie materiałów udostępnionych przez Komitet Główny (mapy, przewodniki, katalogi

biur podróży, w tym także w językach obcych). Następnie wykorzystując techniki prezentacji i sprzedaży produktu każdy uczestnik tej części zawodów przedstawiał publiczne przygotowaną propozycję.

Uczestnikami zawodów III stopnia w roku szkolnym 2020/2021 było 28 uczniów z 26 szkół. Tytuł laureata uzyskało 15 a tytuł finalisty 13 uczestników.

Pytania, zadania testowe oraz zadania praktyczne wraz z kluczami odpowiedzi, na zawody II i III stopnia, przygotowywane były przez Komitet Główny OWOt.

Potencjalnymi odbiorcami/uczestnikami olimpiady w roku szkolnym:

- 1) 2019/2020 było: 642 278 uczniów liceów ogólnokształcących i 648 703 uczniów techników,
- 2) 2020/2021 było: 643 581 uczniów liceów ogólnokształcących i 647 145 uczniów techników,
- 3) 2021/2022 jest: 650 443 uczniów liceów ogólnokształcących i 656 081 uczniów techników.

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 – 0,22 %,
  - zawody II stopnia – 0,02 %,
  - zakwalifikowani do zawodów III stopnia – 0,002%,
- 2) rok szkolny 2020/2021:
  - zawody I stopnia – 0,20 %,
  - zawody II stopnia – 0,02 %,
  - zawody III stopnia – 0,002 %,

Podczas kontroli zawody I stopnia (szkolne) były w trakcie organizacji ( zgodnie z opublikowanym 22 czerwca 2021 r. na stronie internetowej olimpiady harmonogramem odbywały się do 5 listopada 2021 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 2 października 2019 r. do 1 października 2021 r. Zleceniobiorcy została przekazana łączna kwota 233 769 zł.

Kontrolą zostały objęte kwoty przekazane w: 2019 r. w wysokości 12 344 zł (I transza), w 2020 r. w ramach II i III transzy w łącznej wysokości 107 400 zł oraz w 2021 r. w ramach IV i V transzy w łącznej wysokości 114 025 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. – 9 400 zł, w 2020 r. – 8 500 zł oraz w 2021 r. – 9 650 zł.

Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji, ustalono, że w 2019 r. Zleceniobiorca z otrzymanej dotacji wydatkował 12 322, 51 zł oraz wniósł wkład własny w kwocie 9 457,63 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 21,49 zł oraz niewykorzystane odsetki bankowe od przyznanej

dotacji w kwocie 32,95 zł Zleceniobiorca 13 stycznia 2020 r. zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji Narodowej.

W 2020 r. Zleceniobiorca z otrzymanej dotacji wydatkował 48 830,09 zł oraz wniósł wkład własny w kwocie 8 545,62 zł. Niewykorzystaną dotację, z uwagi na nieorganizowanie zawodów III stopnia, w kwocie 58 569,91 zł oraz niewykorzystane odsetki od środków ulokowanych na rachunku bankowym, które powiększyły sumę dotacji w kwocie 334,01 zł, Zleceniobiorca zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki 13 stycznia 2021 r.

Z kwoty dotacji przekazanej w 2021 r. w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 1 października 2021 r. Zleceniobiorca wydatkował kwotę 18 827,27 zł (16,51% przekazanej w tym roku dotacji) oraz wniósł wkład własny w wysokości 1 100 zł.

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów księgowych z okresu objętego kontrolą, z wyjątkiem wskazanych w dalszej części dokumentu nieprawidłowości, stwierdzono prawidłowe wykorzystanie 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 ich realizacji. Dokumentacja dotycząca zakresu merytorycznego i finansowego zadania potwierdzała przebieg realizacji zadania. Za wyjątkiem nw. uchybień i 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).

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 resort o terminach poszczególnych stopni zawodów 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 i III stopnia, tematy zawodów, listy laureatów i finalistów olimpiady oraz nauczycieli przygotowujących ich do olimpiady.

Na stronie internetowej OWOt znajdowały się szczegółowe informacje dotyczące organizacji olimpiady w latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022.

Ponadto Zleceniobiorca, na potwierdzenie rzetelnego dokumentowania działań podejmowanych w ramach realizacji zadania publicznego, przedstawił: wzory certyfikatów warsztatów edukacyjnych organizowanych dla uczestników OWOt, dyplomów i zaświadczeń oraz podziękowania dla nauczycieli przygotowujących laureatów i finalistów do zawodów II i III

stopnia, arkusze zadań testowych, formularze zadań praktycznych, procedury organizowania i przeprowadzania poszczególnych stopni zawodów, sprawozdania z posiedzeń Komitetu Głównego OWoT, protokoły z przebiegu zawodów II i III stopnia, listy wydawanych zaświadczeń.

- 3) Zleceniobiorca posiadał system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji, określający zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników oraz tryb obiegu dokumentów. Regulacje te opisane zostały m.in. w:
- zarządzeniu nr 8 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 1 października 2019 r. – polityka rachunkowości,
  - zarządzeniu nr 158 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 20 sierpnia 2020 r. – obieg dokumentów i zasady postępowania z dowodami księgowymi,
  - zarządzeniu nr 36 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 7 grudnia 2017 r. – system elektronicznego obiegu dokumentów,
  - zarządzeniu nr 54 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 29 grudnia 2017 r. – instrukcja inwentaryzacji środków pieniężnych i środków rzeczowych,
  - zarządzeniu nr 119 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 22 marca 2021 r. – regulamin udzielania zamówień publicznych,
  - zarządzeniu nr 39 Rektora Uniwersytetu Łódzkiego z 25 lutego 2019 r. – zasady obowiązujące w Uniwersytecie Łódzkim przy zawieraniu umów o dzieło i umów zlecenia,
- (wypełniono zapisy § 5 ust. 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).
- 4) 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 oraz logotyp Zleceniodawcy znalazły się na każdym dokumencie wytworzonym w związku z organizacją olimpiady, na stronie internetowej olimpiady oraz w wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania publicznego.

Analiza dokumentacji finansowej z realizacji zadania wykazała, że:

- 1) Dokumenty objęte kontrolą dotyczące realizacji zadania, poza stwierdzonymi n.w. nieprawidłowościami, potwierdziły 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 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 zwrócone Zleceniodawcy (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 konta głównego Uniwersytetu Łódzkiego (dalej: UŁ). Środki z konta dedykowanego OWoT (wskazanego w umowie) były przekazywane na konto główne UŁ.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zleceniobiorcy, w UŁ funkcjonuje system refundacji środków z konta dedykowanego OWoT na konto główne UŁ.

Przepisy prawa ani zapisy umowy nie wprowadzają ograniczenia polegającego na obowiązku dokonywania płatności za zadania realizowane na podstawie umowy dotacyjnej z wyodrębnionego na potrzeby tej umowy rachunku bankowego. Jeżeli płatność nastąpiła do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, to należy przyjąć, że została zachowana zasada roczności budżetu, nawet jeżeli przelew między rachunkami beneficjenta nastąpił już po dniu 1 stycznia następnego roku. (wypełniono zapisy § 5 ust. 4 pkt 3 *Zasad przyznawania i rozliczania dotacji*).

- 5) Dokumenty księgowe 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/1237 w kwocie ....”. Nie stwierdzono przypadków częściowego finansowania danego wydatku ze środków dotacji. Opisy dokumentów zawierały przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 6) 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*).  
  
Zgodnie z § 6 ust. 5 *Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego* Zleceniobiorca pismem z 1 października 2020 r. (wpływ do Zleceniodawcy 9 października 2020 r.) zwrócił się z wnioskiem o wyrażenie zgody na przesunięcie środków finansowych pomiędzy poszczególnymi pozycjami kalkulacji kosztów realizacji zadania w 2020 r. Zgoda taka została udzielona pismem DSKKZ-WKD.4055.25.2020.MBS z 12 października 2020 r.
  - 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) niestosowania się do zasad w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu.

- 7) Zgromadzone dokumenty księgowe (notatki, oświadczenia, rachunki) potwierdzają wniesienie przez Zleceniobiorcę w okresie objętym kontrolą (od 2 października 2019 r. do 1 października 2021 r.) środków własnych

w 2019 r. i 2020 r., zadeklarowanych w § 3 ust. 4 umowy oraz środków własnych w 2021 r. w wysokości 1 100 zł.

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

- 1) Środki z otrzymanej dotacji były przechowywane do 29 listopada 2019 r. na rachunku bankowym, którego numer Zleceniobiorca wskazał podpisując umowę nr MEN/2019/DSKKZ/1265. Nie było to konto bankowe wyodrębnione tylko na potrzeby organizacji olimpiady. Było wykorzystywane na potrzeby również innych zadań publicznych realizowanych przez Uniwersytet Łódzki. Na konto to Zleceniodawca przekazał pierwszą transzę dotacji.

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1265 z dnia 2 października 2019 r. środki z dotacji powinny być przechowywane na wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady rachunku bankowym.

Zleceniobiorca 6 listopada 2019 r. otworzył rachunek bankowy wyodrębniony na potrzeby organizacji olimpiady, na który 13 listopada 2019 r. przelano w całości kwotę pierwszej transzy dotacji wraz z odsetkami bankowymi za okres od 15 października do 12 listopada 2019 r.

Dnia 29 listopada 2019 r. podpisany został aneks nr 1 do umowy, uwzględniający nowy numer rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby organizacji OWoT.

- 2) W wyniku analizy wydruku operacji na koncie bankowym wyodrębnionym na potrzeby organizacji olimpiady za 2019 r. stwierdzono siedem operacji – przelewy na łączną kwotę 1 802,08 zł za dokumenty księgowe niezwiązane z OWoT, lecz za dokumenty księgowe z innych projektów realizowanych w UŁ w 2019 r. Wymienione środki zostały zwrócone na konto wyodrębnione na potrzeby organizacji olimpiady w 2020 r. dwoma przelewami 10.01.2020 r. (odpowiednio kwoty: 1 135,30 zł i 666,78 zł.).

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykorzystania środków dotacji (zapłaty za zrealizowane zadanie) po zakończeniu roku, w którym realizowane było zadanie publiczne. Podczas kontroli ustalono, że ww. dokumenty księgowe wystawione za realizację zadania publicznego w 2020 r. zostały zapłacone w 2021 r., a więc w kolejnym roku kalendarzowym, tj.:

rachunki do umów cywilnoprawnych z 2020 r. na łączną kwotę 10 590,30 zł:

- RUODO/342/12/2020 z 17.12.2020 r. na kwotę 2 020,00 zł,
- RUODO/431/12/2020 z 17.12.2020 r. na kwotę 2 020,00 zł,
- RUODO/287/12/2020 z 15.12.2020 r. na kwotę 2 416,73 zł,
- RUODO/286/12/2020 z 15.12.2020 r. na kwotę 1 716,84 zł,
- RUODO/363/12/2020 z 18.12.2020 r. na kwotę 2 416,73 zł.

Data faktycznego poniesienia ww. wydatków (zapłaty za zrealizowane zadania) ustalona na podstawie wyciągów bankowych z konta głównego UŁ to 8.01.2021 r. W sprawozdaniu z realizacji zadania za 2020 r. w kolumnie „Data poniesienia wydatku (np. zapłaty faktury)”, jako datę poniesienia ww. wydatków wskazano 28.12.2020 r.



W świetle art. 150 pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> dotację należy wykorzystać do 31 grudnia danego roku budżetowego. Zasady wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa określa art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które udzielono dotacji. Ustawodawca wymaga zatem zrealizowania płatności jako warunku uznania dotacji przekazanej z budżetu państwa za wykorzystaną. Drugi warunek zakłada, że zapłata następuje w związku z realizacją zleconego zadania.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy nr MEN/2019/DSKKZ/1265 zawartej z Uniwersytetem Łódzkim, przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 3 ust. 1, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego o którym mowa w § 2 ust. 1. Kwotę dotacji niewykorzystanej w terminie Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust.1 umowy.

Na podstawie § 9 ust. 3 umowy od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, o której mowa w ust. 1, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Wobec powyższego, w przypadku niewykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest ww. zadanie publiczne zgodnie z harmonogramem jego wykonania, zleceniobiorca zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej w danym roku kwoty dotacji do dnia 15 stycznia następnego roku.

Tym samym dotacja przekazana na realizację zadania publicznego w 2020 r., za które dokonana została płatność w kwocie 10 590,30 zł w kolejnym roku kalendarzowym, podlega zwrotowi w tej kwocie wraz z odsetkami na rachunek bankowy podany w umowie.

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 pochodzące z dotacji przekazane na realizację zadania publicznego należy wykorzystywać w terminie określonym w umowie;
- 2) wzmocnić system umożliwiający efektywną kontrolę wewnętrzną dotyczącą właściwego administrowania środkami pochodzącymi z dotacji, w celu uniemożliwienia wykorzystania dotacji po terminie określonym w umowie;
- 3) z rachunku bankowego wyodrębnionego na potrzeby realizacji zadania publicznego, na który została przekazana kwota dotacji, należy dokonywać rozliczeń związanych z tym zadaniem.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę o przekazanie, w terminie 14 dni

---

<sup>2</sup> ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn.zm.).

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/