



Minister Edukacji i Nauki

DWM-WOPG.0915.1.2023.BT
Warszawa, 06 grudnia 2023 r.

Pan
Prof. dr hab. Piotr Stepnowski
Rektor Uniwersytetu Gdańskiego

ul. Jana Bażyńskiego 8
80-309 Gdańsk

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 rządowej¹, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², Ministerstwo Edukacji i Nauki³ przeprowadziło kontrolę w Uniwersytecie Gdańskim, ul. Jana Bażyńskiego 8, 80-309 Gdańsk (dalej: Uniwersytet Gdański, UG, Zleceniobiorca). Kontrola została prowadzona w formie zdalnej w okresie od 31 marca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację kwalifikacyjnych studiów podyplomowych przygotowujących nauczycieli prowadzących nauczanie historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą do nauczania języka polskiego.

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.

W dniu 10 grudnia 2021 r. pomiędzy Ministrem Edukacji i Nauki a Uniwersytetem Gdańskim zawarta została umowa nr MEiN/2021/DWM/2257 (zmieniona aneksem nr 1 z dnia

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

³ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Współpracy Międzynarodowej w Ministerstwie Edukacji i Nauki:

- 1) Grzegorz Chorąży, radca w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą, na podstawie upoważnienia nr 7/2023 z 28 marca 2023 r.,
- 2) Beata Tarłowska, główny specjalista w Wydziale Oświaty Polskiej za Granicą, na podstawie upoważnienia nr 8/2023 z 28 marca 2023 r.

4 sierpnia 2022 r.) (dalej: umowa), której przedmiotem było przeprowadzenie w latach akademickich 2021/2022 i 2022/2023 kwalifikacyjnych studiów podyplomowych przygotowujących nauczycieli prowadzących nauczanie historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą, do nauczania języka polskiego (425 godzin zajęć, w tym 90 godzin praktyk, 3 semestry, 30 pkt ECTS) dla 25 nauczycieli (dalej: umowa)⁴. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2022 r.

Na realizację zadania zleconego przekazana została dotacja celowa w trzech kolejnych transzach w łącznej wysokości 165 000 zł.

Kontrolą objęto całość zleconego zadania publicznego, tj. realizowanego w okresie od 10 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, oceniono realizację ww. zadania zleconego. Przeprowadzona kontrola wskazała, że zadanie zlecone Uniwersytetowi Gdańskiemu zostało zrealizowane. Nieprawidłowość dotyczyła wykorzystania części dotacji po terminie realizacji zadania.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stopień realizacji zadania, w tym efektywność, rzetelność i jakość jego wykonania

W wyniku kontroli stwierdzono, że określone w umowie zadanie zlecone zostało zrealizowane, tj. Zleceniobiorca przeprowadził kwalifikacyjne studia podyplomowe przygotowujące nauczycieli prowadzących nauczanie historii, geografii, kultury polskiej oraz innych przedmiotów nauczanych w języku polskim za granicą, do nauczania języka polskiego. Dokumentacja realizacji zadania potwierdza jego wykonanie.

Zleceniobiorca zobowiązał się do zorganizowania i prowadzenia studiów podyplomowych zdalnie, tj. z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość oraz zgodnie ze standardami określonymi w przepisach załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonania zawodu nauczyciela (Dz.U. z 2021r. poz. 890) z wykorzystaniem ramowych planów i programów stanowiących załącznik do umowy (§ 1 ust. 3 umowy).

Do obowiązków Zleceniobiorcy należało w szczególności:

- 1) przygotowanie planu i programu studiów na podstawie ramowego planu i programu stanowiących załącznik do niniejszej umowy;
- 2) przeprowadzenie rekrutacji na studia podyplomowe;
- 3) zorganizowanie i przeprowadzenie zajęć na studiach podyplomowych zgodnie z przygotowanym planem i programem tych studiów (§ 1 ust. 4 umowy).

W ramach realizacji zadania przewidziano przeprowadzenie 425 godzin zajęć, w tym 155 godzin zajęć teoretycznych i 270 godzin zajęć praktycznych⁵. Zleceniodawca przygotował plan i program studiów na podstawie ramowego planu i programu stanowiących załącznik do umowy, który obejmował nw. rodzaje zajęć, liczby godzin oraz formy zaliczenia:

⁴ Zadanie zostało zlecone na podstawie art. 464 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.) w zw. z § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie warunków i sposobu wspomagania nauczania języka polskiego, historii, geografii, kultury polskiej i innych przedmiotów nauczanych w języku polskim wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą oraz dzieci pracowników migrujących (Dz.U. z 2017 poz. 1042, z późn. zm.).

⁵ W – wykład, Ćw – ćwiczenia, K – konwersatorium, Wr – warsztat, zal. – zaliczenie

Semestr I

- 1) Wiedza o współczesnym języku polskim, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 15; W, Ćw; zal., zal. z oceną;
- 2) Historia literatury polskiej i obcej, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 20; W, Ćw; egzamin, zal. z oceną;
- 3) Poetyka stosowana, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15; K; zal. z oceną;
- 4) Polonistyczna dydaktyka ogólna, liczba godzin zajęć teoretycznych – 20; W; zal. z oceną;
- 5) Psycholingwistyka, liczba godzin zajęć teoretycznych – 10; K; zal. z oceną;
- 6) Metodyka nauczania języka polskiego z elementami glottodydaktyki, liczba godzin zajęć praktycznych – 10; W; zal. z oceną;

Semestr II

- 7) Wiedza o współczesnym języku polskim, liczba godzin zajęć praktycznych – 20; Ćw, Wr; zal. z oceną, egzamin;
- 8) Historia literatury polskiej i obcej, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 20; W, Ćw; egzamin, zal. z oceną;
- 9) Literatura dla dzieci i młodzieży, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 10; K, Ćw; zal., zal. z oceną;
- 10) Metodyka nauczania języka polskiego z elementami glottodydaktyki, liczba godzin zajęć teoretycznych – 10, praktycznych – 10; W, Ćw; zal. z oceną;
- 11) Kultura żywego słowa z elementami retoryki, liczba godzin zajęć praktycznych – 10; Wr; zal. z oceną;
- 12) Praktyka dydaktyczna, liczba godzin zajęć praktycznych – 10; Wr; zal.;

Semestr III

- 13) Wiedza o historii języka polskiego, liczba godzin zajęć teoretycznych – 10; K; zal. z oceną;
- 14) Kultura języka z elementami etyki słowa, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 5; K, Ćw; zal., zal. z oceną;
- 15) Historia literatury polskiej i obcej, liczba godzin zajęć teoretycznych – 15, praktycznych – 20; W, Ćw; egzamin, zal. z oceną;
- 16) Poetyka stosowana, liczba godzin zajęć praktycznych – 15; Wr; zal. z oceną;
- 17) Metodyka nauczania języka polskiego z elementami glottodydaktyki, liczba godzin zajęć praktycznych – 10; Wr; egzamin;
- 18) Kultura żywego słowa z elementami retoryki, liczba godzin zajęć praktycznych – 15; Wr; zal. z oceną;
- 19) Praktyka dydaktyczna, liczba godzin zajęć praktycznych – 80; Wr; zal.

Dokumentacja przedstawiona w trakcie kontroli wskazuje, że Zleceniobiorca zrealizował zajęcia zgodnie z planem i programem studiów, w zaplanowanej liczbie godzin oraz z uwzględnieniem rodzaju zajęć i formy zaliczenia.

Zajęcia odbywały się zdalnie za pośrednictwem platformy internetowej powszechnie stosowanej w szkolnictwie podczas zajęć zdalnych.

Zgodnie z programem i planem studiów należało przeprowadzić 3 semestry kwalifikacyjnych studiów podyplomowych, tj. 425 godzin zajęć, w tym 155 godzin zajęć teoretycznych i 270 godzin zajęć praktycznych dla 25 nauczycieli. Studia podyplomowe rozpoczęło 25 nauczycieli. Podczas kontroli Uniwersytet Gdański wyjaśnił, że w trakcie studiów wydano trzy indywidualne decyzje z 30.05.2022 r. o skreśleniu z listy uczestników studiów podyplomowych w związku z niezaliczeniem zajęć w terminach przewidzianych w programie studiów. Studia ukończyło 22 nauczycieli.

Zgodnie z § 1 ust. 4 pkt 2 umowy, do obowiązków Zleceniobiorcy należało w szczególności przeprowadzenie rekrutacji na studia podyplomowe.

Uniwersytet Gdański poinformował, że: *Wykaz osób, które zostały przyjęte na Podyplomowe Studia Polonistyczne – Nauczyciel Języka Polskiego otrzymaliśmy z MEiN. Listy uczestników zostały podpisane przez Rektora UG. Uczestnicy zobowiązani zostali do wypełnienia i przesłania podania o przyjęcie na studia poza systemem IDK oraz przesłania kopii dyplomu ukończenia studiów wyższych, do podania dołączona jest klauzula RODO, stanowiąca integralną jego część. Uczestnicy zostali dodani do programu obsługującego proces kształcenia FAST. Nadany został numer uczestnika studiów podyplomowych oraz adres email. Wszystkie dokumenty (podanie, kopia dyplomu, karty egzaminacyjne, kserokopia świadectwa ukończenia) zgromadzone zostały w teczce Akta osobowe. Po zakończeniu studiów teczki zostają przekazane do Archiwum Uczelni.*⁶

Na podstawie § 2 ust. 7 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany do wykonania zadania zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania (załącznik nr 3 do umowy). Przedstawiony Program studiów i harmonogram zjazdów oraz dziennik zajęć wskazują na wykonanie zadania zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania.

Zajęcia zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem zjazdów, tj.:

- w semestrze I - 8 zjazdów po 15 godzin zajęć;
- w semestrze II – 8 zjazdów po 15 godzin zajęć, w tym 10 godzin praktyki;
- w semestrze III – 7 zjazdów po 15 godzin zajęć;

Uczestnicy realizowali praktykę dydaktyczną, co potwierdzają Karty zaliczenia praktyk obowiązkowych przygotowujących do wykonywania zawodu nauczyciela poświadczone przez Kierownika Studiów Podyplomowych.

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy, Zleceniobiorca zobowiązał się do zorganizowania i prowadzenia studiów podyplomowych zgodnie ze standardami określonymi w przepisach załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie standardu kształcenia przygotowującego do wykonania zawodu nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 890). Na podstawie przekazanego programu studiów oraz dziennika zajęć ustalono zgodność studiów z ww. standardami.

Zgodnie z § 1 ust. 6 umowy, realizując zadanie Zleceniobiorca był zobowiązany do zapewnienia dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej w zakresie tego zadania osobom ze szczególnymi potrzebami, co najmniej w zakresie określonym minimalnymi wymaganiami, o których mowa w art. 6 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz.U. z 2022 r. poz. 2240).

Zleceniobiorca poinformował, że: *studia podyplomowe „Nauczyciel języka polskiego” odbywały się w środowisku cyfrowym za pośrednictwem platformy MS cTeams powszechnie stosowanej zarówno w szkolnictwie podczas zajęć, jak i na Uniwersytecie Gdańskim. Wszystkie osoby uczestniczące w studiach otrzymały instrukcję, jak korzystać z platformy. Wszelkie materiały dodatkowe były umieszczane w plikach za pośrednictwem platformy MS Teams. Komunikacja ze słuchaczkami odbywała się za pośrednictwem wspomnianej platformy lub poprzez pocztę elektroniczną. Ze względu na środowisko cyfrowe nie miał zastosowania zapis o dostępności architektonicznej. ani słuchaczki studiów, ani podmiot rekrutujący osoby chętne do podjęcia studiów, nie zgłaszały organizatorom ze strony Uniwersytetu Gdańskiego, że potrzebne jest jakiegokolwiek inne wsparcie związane z dostępnością cyfrową oraz informacyjno-komunikacyjną. Gdyby takie informacje do nas doszły, organizacja studiów byłaby odpowiednio zmodyfikowana.*

⁶ IRK - system Internetowej Rejestracji Kandydatów na Studia Podyplomowe; FAST - Akademicki System Teleinformatyczny FAST.

Zapisy dotyczące dostępności strony internetowej Uniwersytetu Gdańskiego i procedury dostępności opisane są w deklaracji dostępności UG.

Zgodnie z § 1 ust. 9 umowy, termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania niniejszej umowy do dnia 31 grudnia 2022 r. Harmonogram zjazdów oraz dziennik zajęć wskazują na zakończenie merytorycznej części zadania zgodnie z terminem.

Zleceniobiorca nie powierzył wykonania zadania innemu podmiotowi (zgodnie z § 1 ust. 10 umowy).

W dokumencie pn. „Informacje ogólne o programie studiów podyplomowych” stanowiącym załącznik do umowy, Zleceniobiorca określił działania związane z zapewnieniem jakości kształcenia, tj.: *W ramach zapewnienia jakości kształcenia zostaną przeprowadzone ankiety dotyczące poszczególnych zajęć. Na podstawie wyników ankiet kierownik studiów podyplomowych podejmie decyzje o ewentualnej zmianie lub dopracowaniu programu studiów podyplomowych.*

Przedłożona przez Uniwersytet Gdański dokumentacja obejmowała wzór ankiety wypełnianej przez uczestników studiów podyplomowych oraz wyniki przeprowadzonych ankiet.

Została przeprowadzona ankieta na zakończenie zajęć na studiach podyplomowych, nie zostały przeprowadzone ankiety dotyczące poszczególnych zajęć.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Zleceniobiorcę: *Ankiety ewaluacyjne zostały przeprowadzone na zakończenie zajęć na studiach podyplomowych Słuchaczki wypełniały je online poprzez forms.office.com. Ich wynik wskazywał, że uczestniczki wysoko oceniły zarówno merytoryczną, jak i organizacyjną stronę studiów i nie było potrzeby ich poważniejszej modyfikacji. Jedyna zmiana, podjęta już po zakończeniu edycji ministerialnej dla kolejnej edycji wydziałowej, dotyczyła rozkładu zajęć w poszczególnych semestrach, tak by uniknąć kumulacji (ta wystąpiła na edycji ministerialnej ze względu na skrócenie trzeciego semestru).*

II. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania

Kontrolą objęto całą kwotę przekazanej dotacji, tj. 165 000 zł. Na podstawie przedłożonej przez Zleceniobiorcę podczas kontroli dokumentacji ustalono, że Zleceniobiorca wydatkował część otrzymanej dotacji, tj. kwotę 109 298,28 zł. Pozostała, niewykorzystana część dotacji w wysokości 55 701,72 zł została zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki.

W wyniku analizy dokumentów przeprowadzonej w trakcie kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji na realizację przedmiotu określonego umową.

Dotacja na realizację zadania została przekazana Zleceniobiorcy w trzech transzach, w następujących kwotach:

- I transza - 14 grudnia 2021 r. w kwocie 41 250 zł; dotacja nie została wykorzystana, 3 lutego 2022 r została zwrócona na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki, termin zwrotu niewykorzystanej dotacji był określony do 15 stycznia 2022 r. (§ 7 ust. 1 pkt 1 umowy);
- II transza - 1 marca 2022 r. w kwocie 55 000 zł; dotacja została wykorzystana w całości.
- III transza - 18 października 2022 r. w kwocie 68 750 zł; dotacja została wykorzystana w kwocie 54 298,28 zł, pozostała niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 14 451,72 zł została zwrócona 30 stycznia 2023 r. na rachunek bankowy Ministerstwa Edukacji i Nauki, termin zwrotu niewykorzystanej dotacji był określony w do 15 stycznia 2023 r. (§ 7 ust. 1 pkt 3 umowy).

Łącznie zwrócono niewykorzystaną dotację w wysokości 55 701,72 zł oraz przekazano odsetki bankowe od ww. niewykorzystanych kwot dotacji zwróconych po terminie.

Przedstawiona przez UG dokumentacja finansowa wskazuje na wykonanie zadania w ramach przyjętego kosztorysu. Dokumentacja finansowa wskazuje, że Zleceniobiorca pokrywał koszty niezbędne do zrealizowania zadania w ramach przyznanej dotacji (zgodnie z § 2 ust. 10 pkt 1 umowy).

Stwierdzona podczas kontroli nieprawidłowość.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczy wykorzystania części środków dotacji (zapłaty za zrealizowane zadanie) po terminie realizacji zadania określonym w umowie, tj. po 31 grudnia 2022 r.

Podczas kontroli ustalono, że część dokumentów księgowych wystawionych za realizację zadania w 2022 r. została zapłacona w 2023 r. a więc w kolejnym roku kalendarzowym.

Na podstawie przekazanych dokumentów ustalono, że dotację w wysokości 21 117,58 zł wykorzystano po dniu 31 grudnia 2022 r.

Ustalenia dotyczą niżej wymienionych rachunków:

1. Rachunki do umów zlecenia opłacone w całości po 31 grudnia 2022 r. (wynagrodzenie brutto oraz narzuty na wynagrodzenia), łącznie na kwotę 14 702,64 zł, w tym:
 - 1) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 4838/2022/WF na kwotę brutto 1 200,00 zł;
 - 2) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 6641/2022/WF na kwotę brutto 980,00 zł;
 - 3) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 7610/2022/WF na kwotę brutto 3 080,00 zł;
 - 4) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 6593/2022/WF na kwotę brutto 370,00 zł;
 - 5) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 6634/2022/WF na kwotę brutto 900,00 zł;
 - 6) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 4824/2022/WF na kwotę brutto 800,00 zł;
 - 7) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 6556/2022/WF na kwotę brutto 990,00 zł;
 - 8) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 7818/2022/WF na kwotę brutto 1 000,00 zł;
 - 9) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 7541/2022/WF na kwotę brutto 2 200,00 zł;
 - 10) Rachunek z dnia 20.12.2022 r. do umowy nr 7616/2022/WF na kwotę brutto 1 300,00 zł.

2. Rachunki zawarte do umów zlecenia opłacone w części po 31.12.2022 r. łącznie na kwotę 6 143,24 zł, w tym:
 - w części składki ZUS potrąconej od wynagrodzenia pracownika, zaliczki na podatek dochodowy pracownika, składki ZUS pracodawcy:
 - 1) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6612/2022/WF na kwotę brutto 560,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 263,54 zł;
 - 2) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6616/2022/WF na kwotę brutto 740,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 158,98 zł;
 - 3) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 4838/2022/WF na kwotę brutto 1 200,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 595,39 zł;
 - 4) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6641/2022/WF na kwotę brutto 560,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 277,26 zł;
 - 5) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7594/2022/WF na kwotę brutto 1 000,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części: tj. w kwocie 494,16 zł;
 - 6) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6593/2022/WF na kwotę brutto 2035,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 1 008,74 zł

- 7) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7607/2022/WF na kwotę brutto 1 000,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 494,16 zł;
 - 8) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7540/2022/WF na kwotę brutto 1 000,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 494,16 zł;;
 - 9) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6634/2022/WF na kwotę brutto 900,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 445,04 zł;
 - 10) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7591/2022/WF na kwotę brutto 1250,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 587,34 zł;
 - 11) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7057/2022/WF na kwotę brutto 500,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 246,58 zł;
 - 12) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 4824/2022/WF na kwotę brutto 800,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 359,49 zł;
- w części składki ZUS potrąconej od wynagrodzenia pracownika, zaliczki na podatek dochodowy:
- 1) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 6556/2022/WF na kwotę brutto 1260,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 234,40 zł;
 - 2) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7597/2022/WF na kwotę brutto 1 300,00 zł; rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 243,00 zł;
 - 3) Rachunek z dnia 30.11.2022 r. do umowy nr 7596/2022/WF na kwotę brutto 1 300,00 zł, rachunek wydatkowany po terminie w części, tj. w kwocie 242,00 zł .
3. Faktura 5051/N/2022 z dnia 09.12.2022 r. na kwotę 271,70 zł, opłacona 5.01.2023 r. (wyciąg bankowy z 5.01.2023 r.).

Daty faktycznego poniesienia ww. wydatków (zapłaty za zrealizowane zadania) po 31 grudnia 2022 r. ustalone zostały na podstawie przedstawionych przez Uniwersytet Gdański przelewów zbiorczych wykonanych z rachunku bieżącego oraz z rachunku pomocniczego Uniwersytetu Gdańskiego:

- dla rachunków do umów zlecenia w całości opłaconych po 31 grudnia 2022 r., są to:
 - nr wyciągu 0005/2023 z dnia 16.01.2023 r.,
 - nr wyciągu 00032/2023 z dnia 15.02.2023 r.,
 - nr wyciągu 00034/2023 z dnia 17.02.2023 r.,
- dla rachunków do umów zlecenia w części opłaconych po 31 grudnia 2022 r., są to:
 - nr wyciągu 00010/2023 z dnia 16.01.2023 r.,
 - wyciąg z dnia 19.01.2023 r.

Informacje o kwotach z dotacji zawartych w ww. przelewach zbiorczych zostały wskazane przez Uniwersytet Gdański (w zestawieniu sporządzonym przez Uniwersytet Gdański w odpowiedzi na pisma MEiN z dnia 5 lipca 2023 r., 17 lipca 2023 r. oraz 28 lipca 2023 r.).

Pismem z 21 sierpnia 2023 r. (znak: DWM-WOPG.0915.1.2023.GC) przesłanym do Uniwersytetu Gdańskiego, w którym przekazano szczegółowe zestawienie przelewów dokonanych po terminie zakończenia realizacji zadania, kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie przyczyn dokonania ww. płatności po terminie realizacji zadania. W odpowiedzi Uniwersytet Gdański przekazał następujące wyjaśnienie:

w odpowiedzi na pismo z dnia 21 sierpnia b.r., po konsultacjach z odpowiednimi jednostkami Uniwersytetu Gdańskiego, chciałabym wyjaśnić, że na początku obecnego roku, tj. w korespondencji mailowej z 25 stycznia 2023 r., wysyłałiśmy zapytania do Pana dotyczące kwestii zaliczenia kosztów poniesionych w 2022 r. opłaconych w styczniu 2023 r. z prośbą o wyjaśnienie, czy poniesiony koszt jest równoznaczny z wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami paragrafu 2 umowy MEiN/2021/DWM/2257. Kierując się aprobatywną odpowiedzią od Pana z dnia 27 stycznia 2023 r. ujęliśmy powyższe wydatki w kosztach zadania. Składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy oraz składki PPK od rachunków wypłaconych w styczniu zostały wypłacone w lutym,

co wynika z systemu organizacji pracy na Uniwersytecie Gdańskim oraz jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i prawa ubezpieczeń społecznych. Jesteśmy dużą jednostką, w której każdy dział odpowiedzialny jest za poszczególne procesy, na które składa się między innymi obliczenie i wypłata środków pieniężnych z tytułu wynagrodzeń oraz terminowa regulacja zobowiązań podatkowych. W związku z tym przepływ dokumentacji pomiędzy działami wymaga odpowiedniego czasu. Cały ten proces jest zorganizowany w ten sposób, aby zgodnie z:

- art.47 ust. 1.pkt 3) Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w terminie do 15 dnia następnego miesiąca zostały opłacone składki ZUS,
- art.38 ust.1 pkt 1) Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, przekazane zostały zaliczki na podatek dochodowy PIT-4,
- art.28 ust.4 Ustawy o pracowniczych planach kapitałowych do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały obliczone i pobrane kwoty PPK.

W świetle art. 150 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁷ 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.

Termin realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji zostały określone w ww. umowie MEiN/2021/DWM/2257 z dnia 10 grudnia 2021 r. (zmienionej aneksem z 4 sierpnia 2022 r.). Zgodnie z § 1 ust. 9 ww. umowy, termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z § 2 ust. 6 ww. umowy, przekazane środki finansowe, określone w ust. 1 oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia roku, w którym środki te zostały Zleceniobiorcy przekazane, jednak nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania zgodnie z § 1 ust. 9, tj. do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Zgodnie z § 2 ust. 10 pkt 2 ww. umowy, dotacja może zostać wykorzystana od dnia jej otrzymania na pokrycie kosztów poniesionych od dnia podpisania umowy do dnia określonego w § 1 ust. 9 niniejszej umowy, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, w którym dotacja została wypłacona (nie ma możliwości refundowania kosztów poniesionych przed dniem podpisania niniejszej umowy, ani po zakończeniu realizacji zadania).

Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. umowy w przypadku niewykorzystania środków Zleceniobiorca dokona ich zwrotu w terminie:

- 1) do dnia 15 stycznia 2022 r. z I transzy dotacji (wypłaconej w 2021 r.),
- 2) do dnia 15 września 2022 r. z II transzy dotacji (wypłaconej w 2022 r.),
- 3) do dnia 15 stycznia 2023 r. z III transzy dotacji (wypłaconej w 2022 r.).

Na podstawie § 7 ust. 4 ww. umowy od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, o którym mowa w ust. 1, naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i przekazywane na rachunek bankowy Zleceniodawcy. Odsetki nalicza się począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn.zm.).

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 2022 r., za które dokonana została płatność w kwocie 21 117,58 zł w kolejnym roku kalendarzowym, podlega zwrotowi w tej kwocie wraz z odsetkami na rachunek bankowy podany w umowie.

III. Prowadzenie dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Zgodnie z § 2 ust. 10 pkt 3 umowy, dotacja może zostać wykorzystana od dnia jej otrzymania na pokrycie kosztów udokumentowanych w sposób umożliwiający ocenę realizacji zadania pod względem merytorycznym i finansowym.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania

Zgodnie z załącznikami nr 2 i nr 3 do umowy, w związku z realizacją zadania Zleceniobiorca prowadził następującą dokumentację merytoryczną: ramowy plan i program studiów, plan zajęć, programy zajęć, dziennik zajęć (w tym: harmonogram zjazdów, program studiów, organizację studiów podyplomowych, listę uczestników, uzyskane zaliczenia przedmiotów, informacje dotyczące egzaminu dyplomowego/końcowego, wykaz absolwentów, którym wystawiono świadectwa i sprawozdanie z toku studiów podyplomowych) oraz dokumentację przebiegu studiów podyplomowych (podania o przyjęcie na studia poza systemem IRK, karty zaliczeniowe uczestników studiów podyplomowych, karty zaliczenia praktyk obowiązkowych przygotowujących do wykonywania zawodu nauczyciela, decyzje o skreśleniu z listy uczestników studiów podyplomowych, ankiety ewaluacyjne).

Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej z realizacji zadania

- 1) Zleceniobiorca oświadczył, że jest jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w ust. 2 i zobowiązuje się do utrzymania tego rachunku nie krócej niż do dnia zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego (zgodnie z § 2 ust. 8 umowy),
- 2) Zgodnie z § 2 ust. 9 umowy, dokumenty finansowe winny być ostemplowane lub opisane treścią „*Sfinansowano ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki – umowa nr*”. Opis dokumentów powinien zawierać przeznaczenie dokonanych zakupów. Jeżeli jako potwierdzenie poniesionych w ramach jednej pozycji sprawozdania kosztów podaje się więcej niż jeden dokument (np. faktura, rachunek, polecenie przelewu, lub więcej niż jeden paragon fiskalny jako faktura uproszczona, więcej niż jedno polecenie przelewu), każdy dokument winien być opisany zgodnie z zaleceniami tego ustępu. Jeżeli dokument wskazuje wydatek, który tylko częściowo jest finansowany ze środków MEiN, to oprócz pieczętki (napisu) „*Sfinansowano ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki – umowa nr*”, należy zaznaczyć „*częściowo – kwota złotych*”. Dokumenty finansowe były opisane treścią: „*umowa nr MEiN/2021/DWM/2257 – Sfinansowane ze środków MEiN*” lub treścią: „*Płatne ze środków Ministra Edukacji i Nauki na podstawie umowy nr MEiN/2021/DWM/2257*”. Opis dokumentów zawierał przeznaczenie dokonanych zakupów.
- 3) Zgodnie z § 2 ust. 10 umowy, Zleceniobiorca zobowiązany był do zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki i innych podmiotów. Stosowano zasady w zakresie zapobiegania podwójnemu finansowaniu tych samych wydatków równocześnie ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki i środków przekazanych przez inne organy, tj. dokumenty finansowe były opisane treścią wskazującą sposób finansowania danego wydatku.

- 4) Zleceniobiorca prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), (zgodnie z § 3 ust. 1 umowy).
- 5) Na podstawie przekazanych przez Uniwersytet Gdański w trakcie kontroli dokumentów ustalono, że wydatki związane z realizacją zadania ponoszone były z bieżącego oraz pomocniczego rachunku bankowego Zleceniobiorcy, następnie dokonywano przelewu tytułem refundacji z rachunku bankowego dotacji (wskazanego w umowie) na rachunek bieżący lub pomocniczy z którego wcześniej dokonano przelew.
Uniwersytet Gdański zlecając przelewy płacowe (wynagrodzenie pracownika, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy, składki PPK) dokonywał przelewu zbiorczego. Kwota przelewu na poszczególnych wyciągach bankowych obejmowała nie tylko wydatki związane z realizacją zadania zleconego.
- 6) Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości, Zleceniobiorca posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, tj. Zarządzenie nr 162/R/22 Rektora Uniwersytetu Gdańskiego z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie zasad rachunkowości w Uniwersytecie Gdańskim.
- 7) Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy, Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat, licząc od początku roku kalendarzowego następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie.
Uniwersytet Gdański poinformował, że wszystkie dokumenty uczestników (podanie, kopia dyplomu, karty egzaminacyjne, kserokopia świadectwa ukończenia studiów) zostały zgromadzone w teczkach „Akta osobowe”, które po zakończeniu studiów zostały przekazane do Archiwum Uczelni. W trakcie kontroli Zleceniobiorca przedstawił dokumentację związaną z realizacją zadania, w tym finansowo-księgową.
- 8) W odniesieniu do wydatków związanych z realizacją zadania zleconego nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, tj. z późn. zm.). Zleceniobiorca w ramach realizacji zadania nie wydatkował kwot powyżej 130 000 zł. Natomiast w związku z realizacją zadania Uniwersytet Gdański dokonał zakupu laptopa, drukarki, tonera w ramach realizowanego przez UG przetargu nieograniczonego. Zleceniobiorca wprowadził procedurę wewnętrzną *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Uniwersytecie Gdańskim*, która zawiera rozdział *Zamówienia i konkursy, których wartość nie przekracza równowartości 130 000 PLN netto*.

Wypełnianie obowiązków informacyjnych

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany do umieszczania logo Zleceniodawcy i informacji, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, na wszystkich materiałach, w szczególności promocyjnych, informacyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych, dotyczących realizowanego zadania oraz zakupionych rzeczach, o ile ich wielkość i przeznaczenie tego nie uniemożliwia, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy, Zleceniobiorca realizował działania informacyjne będące przedmiotem umowy zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. *w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych* (Dz.U. z 2021 r. poz. 953).

Zleceniobiorca stosował się do ww. obowiązków informacyjnych, tj. umieszczał logo Zleceniodawcy oraz informację, że zadanie jest finansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, na materiałach dotyczących realizowanego zadania oraz na zakupionym sprzęcie (laptop, drukarka, tablety).

Obok wymienionych wyżej działań, na stronie internetowej Uniwersytetu Gdańskiego

opublikowano informację dotyczącą realizacji studiów podyplomowych zleconych przez MEiN, pt. „Aby rozpałać w uczniach ogień. Polonistyczne Studia podyplomowe startują na UG”.

Wypełnianie obowiązków sprawozdawczych

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy, Zleceniobiorca był zobowiązany, przekazać Zleceniodawcy rozliczenie finansowe i sprawozdanie merytoryczne według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do umowy w następujących terminach:

- 1) do dnia 30 stycznia 2022 r. z I transzy dotacji (wypłaconej w 2021 r.);
- 2) do dnia 30 września 2022 r. z II transzy dotacji (wypłaconej w 2022 r.);
- 3) do dnia 30 stycznia 2023 r. z III transzy dotacji (wypłaconej w 2022 r.).

Zleceniobiorca przekazał rozliczenie finansowe i sprawozdanie merytoryczne z I, II i III transzy oraz przekazał końcowe rozliczenie finansowe i sprawozdanie merytoryczne z całości zadania, według wzoru stanowiącego załącznik do umowy oraz w niżej wymienionych terminach, tj.:

- 1) z I transzy dnia 1 lutego 2022 r.;
- 2) z II transzy dnia 3 października 2022r.;
- 3) z III transzy dnia 30 stycznia 2023 r.

Przekazano również rozliczenie i sprawozdanie końcowe dnia 30 stycznia 2023 r.

Ww. rozliczenia finansowe i sprawozdania merytoryczne zostały przekazane wg wymaganego wzoru.

Przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa dotyczących przetwarzania danych osobowych

Zgodnie z § 13 ust. 2 umowy, w zakresie związanym z realizacją niniejszej umowy, w tym z przetwarzaniem danych osobowych, w szczególności poprzez ich gromadzenie i przekazywanie, a także wprowadzanie do systemów informatycznych, Zleceniobiorca był zobowiązany do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa w zakresie ochrony danych osobowych, w tym przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) Dz. Urz. UE L 119/1, z 4 maja 2016 r. oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1781).

W wyniku kontroli ustalono, że zgody na przetwarzanie danych osobowych, stanowiły część podania o przyjęcie na studia.

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

środki pochodzące z dotacji przekazane na realizację zadania publicznego należy wykorzystywać w terminie określonym w umowie.

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 zalecenia.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia

Ministra Edukacji i Nauki
Włodzimierz Bernacki
Sekretarz Stanu
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	2248374.9831068.8427770
Nazwa dokumentu	2023.11.30_Wystąpienie pokontrolne Uniwersytet Gdański.docx
Tytuł dokumentu	2023.11.30_Wystąpienie pokontrolne Uniwersytet Gdański
Skrót dokumentu	919A6105477470983FC39645765A8F41654E441 9
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	06.12.2023
Sygnatariusz	Włodzimierz Bernacki
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.118.1.1.
Data wydruku:	07.12.2023 08:37:23
Autor wydruku:	Smyk Anna