



**Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego**

Warszawa, dnia 3 lutego 2011 r.

**Pani  
Prof. dr hab.  
Katarzyna Chałasińska-Macukow  
Rektor  
Uniwersytetu Warszawskiego**

KNO-4101-06-04/2010  
P/10/005

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego przeprowadził kontrolę realizacji przez Uniwersytet Warszawski (UW, Uczelnia) zadań w zakresie międzynarodowej współpracy na rzecz rozwoju w latach 2008-2010 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 stycznia 2011 r., stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuję Pani Rektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Uczelni, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Przyjmując pozytywną ocenę NIK uwzględniła znaczące zaangażowanie Uczelni w realizację projektów służących rozwojowi demokracji i społeczeństwa obywatelskiego w krajach powstałych po rozpadzie byłego ZSRR. Realizowane przez Uczelnię zadania służyły: wsparciu ich uczestników w zdobywaniu dyplomu wyższej uczelni, pogłębianiu wiedzy przez młodych naukowców, szkoleniu przedstawicieli kadr państwowych w zakresie zagadnień transformacji oraz promocji Polski.

W latach 2008-2009 Uczelnia wykorzystwała środki finansowe na realizację zadań z zakresu pomocy zagranicznej będących przedmiotem umów dotacji finansowanych z budżetów Ministerstwa Spraw Zagranicznych i Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa

Wyższego (w tym Biura Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej), w łącznej kwocie 10.791,72 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r. Uczelnia na podstawie trójstronnych umów zlecenia zawartych z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz Biurem Uznawalności Wykształcenia i Wymiany Międzynarodowej zrealizowała cztery projekty pomocowe o łącznej wartości 7.868,54 tys. zł, przy przyznanych środkach w łącznej wysokości 9.029,25 tys. zł (wykorzystano 87% środków). Projekty dotyczyły zadań polegających na realizacji programu stypendialnego Rządu RP im. K. Kalinowskiego pod Patronatem Prezesa Rady Ministrów RP dla studentów obywateli Białorusi zaangażowanych w działalność na rzecz obrony wartości demokratycznych oraz programu pomocowego dla młodych naukowców z państw powstałych po rozpadzie b. ZSRR, którzy nie mają uprawnień do stypendiów w ramach współpracy z Polonią.

Ponadto w 2009 r. Uczelnia zrealizowała zadanie pomocowe pn. „XIX Wschodnia Szkoła Letnia UW” wykorzystując środki publiczne przekazane przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w wysokości 86,73 tys. zł i w 2010 r. (w okresie 29 czerwca do 21 lipca 2010 r.) zadanie pn. „XX Wschodnia Szkoła Letnia UW” ze środków dotacji w wysokości 151,90 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: sfinansowaniu w 2008 r. ze środków dotacji celowych na realizację dwóch projektów kosztów niespełniających warunków uznania ich za koszty kwalifikowane oraz przekazaniu do Ministerstwa Spraw Zagranicznych nierzetelnych sprawozdań końcowych z realizacji tych projektów.

1. Uczelnia z naruszeniem postanowień umowy zrealizowała dwie spośród sześciu umów dotacji na realizację pomocy zagranicznej zawartych w 2008 r. z Ministrem Spraw Zagranicznych.

Z dotacji celowych z budżetu Ministerstwa Spraw Zagranicznych (MSZ) na realizację sześciu projektów pomocowych zrealizowanych w 2008 r. Uczelnia na realizację wydatków, uznanych jako kwalifikowane przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych, wykorzystwała łącznie 2.836,45 tys. zł.

2. Zgodnie z § 3 ust. 3.4.1 umowy na realizację projektu pn. „Doradztwo eksperckie w ramach Programu Stypendialnego Rządu RP im. Konstantego Kalinowskiego pod Patronatem Prezesa Rady Ministrów RP”, zawartej w dniu 12 listopada 2008 r. z Ministrem Spraw Zagranicznych (umowa dotacji nr SW/1672/2008/AD/16), dotacja mogła być

wykorzystana wyłącznie na sfinansowanie kosztów kwalifikowanych, tj. kosztów udokumentowanych w sposób umożliwiający ocenę realizacji projektu pod względem merytorycznym i finansowym. Z § 4 ust. 4.2.1 ww. umowy wynikał obowiązek pełnego, rzetelnego i starannego dokumentowania podejmowanych działań oraz dokonywanych wydatków związanych z realizacją projektu.

W 35 umowach o dzieło zawartych przez Uczelnię, których przedmiotem było sprawowanie w okresie trzech miesięcy opieki nad studentami objętymi ww. programem stypendialnym, sformułowano m.in. wymóg sporządzania comiesięcznych sprawozdań z opieki autorskiej, za które przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 220 zł. Złożone zostały 42 łączne sprawozdania za okres sprawowania opieki nad 45 stypendystami, zamiast 135 wymaganych.

W przypadku dwóch umów o dzieło kierownik Studium Europy Wschodniej potwierdził złożenie comiesięcznych sprawozdań z opieki autorskiej, pomimo nie udokumentowania ich złożenia, co skutkowało bezzasadnym rozliczeniem przez Uczelnię w ramach programu stypendialnego im. K. Kalinowskiego kwoty 1.320 zł, a w jednym przypadku Uczelnia wypłaciła autorowi wynagrodzenie w kwocie 660 zł za sprawowanie opieki nad studentem, pomimo że ze sprawozdania złożonego przez autora wynikało, iż opieka nie była faktycznie sprawowana.

Z tytułu wykonania 35 umów o dzieło kwota wydatków niekwalifikowanych wynosi 20.694 zł, Uczelnia rozliczyła wydatki za sprawowanie opieki autorskiej w kwocie 29.934,83 zł (z uwzględnieniem doliczeń składników kosztów wymaganych przez prawo), podczas gdy za złożenie po jednym sprawozdaniu z wykonania 32 umów o dzieło w sprawie opieki nad 42 stypendystami kwota ta powinna wynosić 9.240 zł, bez uwzględnienia ew. dopuszczalnych narzutów kosztów (podatki, składki na ubezpieczenia) dotyczących pracowników Uczelni

W ramach zawartej w dniu 12 listopada 2008 r. z Ministrem Spraw Zagranicznych umowy na realizację projektu pn. „Doradztwo eksperckie w ramach „Programu Stypendialnego Rządu RP dla Młodych Naukowców” (umowa dotacji nr SW/1673/2008D/15) Uczelnia rozliczyła wydatki w łącznej kwocie 56.650,32 zł z tytułu wykonania 43 umów o dzieło, z których wykonanie 41 nie zostało udokumentowane.

Zgodnie z zawartymi przez Uczelnię z 41 autorami umowami o dzieło, byli oni zobowiązani do przygotowania konspektu cyklu spotkań konsultacyjnych ze stypendystą. Pomimo że w żadnym przypadku, spośród 41 zawartych umów o dzieło, nie został

przygotowany konspekt cyklu spotkań ze stypendystą, kierownik Studium Europy Wschodniej potwierdził na złożonych przez wykonawców rachunkach wykonanie przedmiotu umowy, co stanowiło podstawę do rozliczenia w ramach projektu wydatków w łącznej kwocie 53.050,32 zł.

Wykorzystanie środków dotacji na sfinansowanie kosztów nie spełniających wymogów uznania ich za koszty kwalifikowane, zgodnie z zawartymi umowami, skutkuje obowiązkiem ich zwrotu.

3. W złożonych do Ministerstwa Spraw Zagranicznych sprawozdaniach merytorycznych z realizacji projektów pn. „Doradztwo eksperckie w ramach Programu Stypendialnego Rządu RP im. Konstantego Kalinowskiego pod Patronatem Prezesa Rady Ministrów RP” oraz pn. „Doradztwo eksperckie w ramach Programu Stypendialnego Rządu RP dla Młodych Naukowców” nierzetelnie wykazano zrealizowanie umów w zakresie dotyczącym wypłaty wynagrodzeń autorom.

Skutkiem powyższego było zatwierdzenie finansowych sprawozdań z wykonania umów przez Ministra Spraw Zagranicznych, które obejmowały wydatki niekwalifikowane.

Ponadto NIK zwraca uwagę na niepełne wykorzystanie przez Uczelnię środków z dotacji celowych z budżetu MSZ na realizację sześciu projektów pomocowych zrealizowanych w 2008 r. Z przyznanej kwoty 3.758,47 tys. zł Uczelnia wykorzystwała na realizację wydatków, uznanych jako kwalifikowane przez MSZ kwotę 2.836,45 tys. zł (tj. 75%). Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było m.in.: możliwościami udziału w projektach osób spełniających określone kryteria; późnym podpisaniem dwóch umów, tj. 12 listopada 2008 r., co ograniczyło okres finansowania z czterech do trzech miesięcy; brakiem uznania przez MSZ niektórych wydatków poniesionych przez Uczelnię za koszty kwalifikowane poniesione w związku z realizacją trzech projektów pomocowych.

\* \* \*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) dokonanie zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Zagranicznych kwoty 20.694 zł w ramach umowy na realizację projektu pn. „Doradztwo eksperckie w ramach Programu Stypendialnego Rządu RP im. Konstantego Kalinowskiego pod Patronatem Prezesa Rady Ministrów RP” wraz z odsetkami od dnia 31 stycznia 2009 r., po uprzednim

zweryfikowaniu o kwoty doliczeń składników kosztów wymaganych przez prawo (składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne),

- 2) dokonanie zwrotu na rachunek bankowy Ministerstwa Spraw Zagranicznych kwoty 53.050,32 zł w ramach umowy na realizację projektu pn. „Doradztwo eksperckie w ramach Programu Stypendialnego Rządu RP dla Młodych Naukowców” wraz z odsetkami od dnia 31 stycznia 2009 r.,
- 3) skorygowanie złożonych do Ministerstwa Spraw Zagranicznych sprawozdań końcowych z realizacji ww. projektów.

Najwyższa Izba Kontroli, Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Rektor o przesłanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Rektor prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie zawartych w nim ocen, uwag i wniosków.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji Najwyższej Izby Kontroli.