



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.10.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie ¹ .
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Prof. dr hab. n. med. Bogusław Machaliński, Rektor od dnia 1 września 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Szczecinie.
<i>Kontroler</i>	Ewelina Czerepska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/26/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania przez Uniwersytet dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. na utrzymanie potencjału badawczego, środków na stypendia naukowe dla wybitnych młodych naukowców, a także środków przyznanych na realizację wybranych projektów badawczych.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Uniwersytet jest publiczną szkołą wyższą o profilu medycznym, utworzoną w celu prowadzenia działalności dydaktycznej, naukowej i leczniczo-profilaktycznej.

Do zadań PUM należy m.in.:

- kształcenie studentów w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy oraz umiejętności niezbędnych w pracy zawodowej,
- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, świadczenie usług badawczych oraz transfer technologii do gospodarki,
- kształcenie i promowanie kadr naukowych,
- przygotowywanie kandydatów do samodzielnej pracy naukowo-badawczej i dydaktycznej.

Utrzymanie potencjału badawczego obejmuje w szczególności działania niezbędne do rozwoju specjalności naukowych lub kierunków badawczych i rozwoju kadry naukowej, utrzymanie infrastruktury badawczej.

(dowód: akta kontroli str. 28-35)

¹ Dalej: PUM lub Uniwersytet.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykorzystanie i rozliczenie przez Uniwersytet otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na utrzymanie potencjału badawczego, środków na stypendia naukowe dla wybitnych młodych naukowców, a także środków przyznanych na realizację wybranych projektów badawczych.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

Opis stanu
faktycznego

1. Dane ogólne

W 2017 r. Uniwersytet otrzymał z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie 110 787,8 tys. zł, w tym przekazane przez:

- Ministerstwo Zdrowia na kwotę 98 237,9 tys. zł (z tego 92 237,9 tys. zł na zadania związane z kształceniem studentów i na bezzwrotną pomoc materialną⁴ i 6 000,0 tys. zł na inwestycję budowlaną⁵), z której wykorzystano 96 054,9 tys. zł, tj. 97,8%,
- Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego⁶ na kwotę 12 549,9 tys. zł (z tego 9 875,5 tys. zł na utrzymanie potencjału badawczego⁷, 902,2 tys. zł na badania naukowe młodych naukowców⁸, 780,0 tys. zł na dofinansowanie zadań projakościowych dla doktorantów⁹, 414,1 tys. zł na dofinansowanie zadań projakościowych dla studentów¹⁰, 578,1 tys. zł na realizację projektu w ramach programu „Inkubator Innowacyjności+”). Ze środków otrzymanych z MNiSW wykorzystano 7 651,4 tys. zł, tj. 61%.

Ponadto w 2017 r. Uniwersytet otrzymał z budżetu państwa, przekazane przez MNiSW środki, w łącznej kwocie 64,7 tys. zł tytułem kontynuowania wypłaty stypendium dla wybitnych młodych naukowców.

W wyniku realizacji zadań finansowanych z dotacji uzyskano m.in. efekty:

- przedstawiono wyniki prowadzonych badań w artykułach opublikowanych w polskich (501) i międzynarodowych czasopismach naukowych (304) oraz w opracowaniach z konferencji naukowych polskich (627) i zagranicznych (112),
- kontynuowano wypłatę stypendium dla wybitnych młodych naukowców,
- zakupiono wyposażenie Centrum Badań nad Oddziaływaniem Temperatur Kriogenicznych na Organizm Człowieka oraz urządzenie do czynnościowej

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ W tym 87 129,7 tys. zł na realizację zadań określonych w art. 94 ust. 1 pkt 1, 8-9, 11 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. z 2017 r. poz. 2183, ze zm.), dalej: ustawa o szkolnictwie wyższym oraz 5 108,2 tys. zł na realizację zadań określonych w art. 94 ust. 1 pkt 7 ustawy o szkolnictwie wyższym.

⁵ Dotacja celowa na realizację inwestycji pn. „Centrum Symulacji Medycznej Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie”.

⁶ Dalej: MNiSW.

⁷ W tym 6 367,5 tys. zł dotacji podmiotowej na utrzymanie potencjału badawczego oraz 3 508,0 tys. zł dotacji celowych na zakup urządzenia do czynnościowej spektroskopii w bliskiej podczerwieni (728,0 tys. zł), na realizację inwestycji pn. „Centrum Symulacji Medycznej Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie” (1 250,0 tys. zł), na zakup aparatury stanowiącej wyposażenie Centrum Badań nad Oddziaływaniem Temperatur Kriogenicznych na Organizm Człowieka (1 530,0 tys. zł).

⁸ Dotacja celowa na prowadzenie badań naukowych lub prac rozwojowych oraz zadań z nimi związanych służących rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich.

⁹ Dotacja podmiotowa na zwiększenie wysokości stypendiów doktoranckich.

¹⁰ Dotacja podmiotowa na dofinansowanie uczelni, w których w danym roku akademickim rozpoczęli studia pierwszego stopnia lub jednolite studia magisterskie studenci, którzy w roku rozpoczęcia studiów uzyskali najlepsze wyniki egzaminów maturalnych.

spektroskopii w bliskiej podczerwieni,
- prowadzono inwestycję budowlaną pn. Budowa Centrum Symulacji Medycznych PUM w Szczecinie, w ramach projektu finansowanego z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.
(dowód: akta kontroli str. 36-200, 248-324, 686, 690-693)

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

2.1. Dotacja na utrzymanie potencjału badawczego jednostki naukowej

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego¹¹ decyzjami z 14 lutego 2017 r. przyznał Uniwersytetowi dotacje podmiotowe na utrzymanie potencjału badawczego w łącznej kwocie 6 367,5 tys. zł¹².

Podstawą przekazania przez Ministra NiSW tych dotacji były terminowo złożone¹³ wnioski o przyznanie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego. Wnioski spełniały wymagania formalne określone przepisami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 września 2015 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości dotacji i rozliczania środków finansowych na utrzymanie potencjału badawczego oraz na badania naukowe lub prace rozwojowe oraz zadania z nimi związane, służące rozwojowi młodych naukowców oraz uczestników studiów doktoranckich¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 37-47, 66-72, 76-83, 88-93)

Dziekan WLzJA wystąpił (8 czerwca 2017 r.) z wnioskiem o zwiększenie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego z tytułu szczególnych potrzeb jednostki naukowej o 765,0 tys. zł na realizację zadania Polskiej Bazy Genetycznej Ofiar Totalitaryzmów¹⁵. We wniosku przedstawiono informacje wymagane w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego, uzasadniając szczególne potrzeby, wnioskowaną kwotę zwiększenia i uzasadnienie kosztów, jakie mają być sfinansowane z tej dotacji.

Minister NiSW decyzją z 3 sierpnia 2017 r. odmówił zwiększenia dotacji wskazując, że nie zachodzą okoliczności uzasadniające zwiększenie dotacji w tym trybie, gdyż są to badania kontynuowane, które były już sfinansowane przedmiotową dotacją w 2016 r. w wysokości 680,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 50-63)

Prof. dr hab. n. med. Jerzy Samochowiec, Prorektor ds. Nauki PUM¹⁶ wyjaśnił, że „(...) w związku z odmowną decyzją Ministerstwa (...) badania naukowe związane z projektem PBGOT realizowano w ograniczonym zakresie. Badania były finansowane ze środków własnych Katedry Medycyny Sądowej z prowadzonych przez Katedrę badań eksperckich (...), dotacji statutowej zwiększonej przez Dziekana Wydziału z Puli Dziekańskiej. W związku z ograniczonymi funduszami nie udało się zakończyć badań nad stworzeniem populacji polskiej przy pomocy Sekwencjonowania Nowej Generacji. Mimo tego, badania nad wdrożeniem tej technologii w badaniach nad materiałem kostnym dały bardzo dobre wyniki zakończone przygotowanymi publikacjami naukowymi z zakresu genetyki sądowej (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 205-210)

¹¹ Dalej: Minister NiSW.

¹² W tym 3 072,9 tys. zł dla Wydziału Lekarskiego z Oddziałem Nauczania w Języku Angielskim (dalej: WLzJA), 842,4 tys. zł dla Wydziału Lekarsko-Stomatologicznego (dalej: WL-S), 1 648,0 tys. zł dla Wydziału Nauk o Zdrowiu (dalej: WNoZ), 804,2 tys. zł dla Wydziału Lekarsko-Biotechnologicznego i Medycyny Laboratoryjnej (dalej: WL-BiML).

¹³ W dniu 14 września 2016 r.

¹⁴ Dz.U. poz. 1443, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego.

¹⁵ Dalej: PBGOT.

¹⁶ Dalej: Prorektor ds. Nauki PUM.

W 2017 r. Uniwersytet nie wnioskował o przyznanie dotacji na utrzymanie potencjału badawczego z tytułu zdarzenia losowego.

(dowód: akta kontroli str. 326)

Środki otrzymane na utrzymanie potencjału badawczego w 2016 r. (przyznane w wysokości 6 898,0 tys. zł¹⁷) zostały wykorzystane przez Uniwersytet w 2016 r. w wysokości 3 202,1 tys. zł¹⁸ (w 46,4%), pozostała część, tj. 3 695,9 tys. zł została wykorzystana w 2017 r. na utrzymanie potencjału badawczego.

W 2017 r. wydatkowano 2 952 tys. zł¹⁹ ze środków dotacji otrzymanej na utrzymanie potencjału badawczego w 2017 r. (tj. z 6 367,5 tys. zł), co stanowiło 46,3% dotacji przeznaczonej na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 36, 64-65, 74-75, 86-87, 96-97, 208, 240-246)

Maria Nowacka, Kwestor PUM wyjaśniła, że „(...) omawiając kwestie wykorzystania dotacji na utrzymanie potencjału badawczego należy podnieść zasadę wieloletniego okresu realizacji badań, co za tym idzie możliwości ustawowego wykorzystania nie w pełni zrealizowanych środków na badania, w roku następnym. Ten dwuletni cykl powoduje, że najpierw wydatkuje się środki roku poprzedniego, a dopiero w drugiej kolejności z roku bieżącego. Stąd cykl uruchamiania bieżących dotacji w kwietniu czy w maju nie powoduje zachwiania możliwości finansowania rozpoczętych badań. (...) Procentowe wykorzystanie środków dotacji 2017 roku nie odzwierciedla rzeczywistego zaangażowania środków na badania w całym 2017 r. Wykorzystano środki z 2016 r., a pozostałość środków jest zabezpieczeniem kontynuacji badań w 2018 r. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 205-211)

Prorektor ds. Nauki PUM wyjaśnił, że „(...) Informacja o funduszach przyznanych przez Ministerstwo (...) datowana była na 14 lutego 2017 r., a wpłynęła do uczelni pod koniec marca. Po tym terminie, standardowo następuje proces podziału (...) wg algorytmu punktowego. W roku 2017, z uwagi na wdrażanie nowego systemu informatycznego służącego obsłudze działalności statutowej, proces ten nastąpił w terminie późniejszym niż w roku poprzednim. Decyzje o przyznaniu dotacji zostały podpisane przez Dziekanów 15 maja (w roku 2016 była to data 1 kwietnia). W związku z przesunięciem czasowym (...), kierownicy jednostek (...) mieli ok. 6 miesięcy na wydatkowanie (...). Biorąc pod uwagę czas trwania procesów zakupowych, część zamówień składanych pod koniec 2017 r. została zrealizowana w 2018 r. (...) Zadania badawcze składają się (...) z kilku faz, które w różny sposób obciążają budżet projektowy. W pierwszej fazie następuje zbieranie materiału (...). Jest to faza zazwyczaj długotrwała, a zarazem najmniej kosztowna (...). W następnej kolejności dopiero może nastąpić faza badawcza, generująca najwyższe koszty (...). Równie kosztownym może być etap końcowy przeprowadzanego eksperymentu, tj. upowszechnienia wiedzy (...). Biorąc pod uwagę powyższe, harmonogram wydatkowania pieniędzy jest określony w tematach statutowych i zależy od realizowanych zadań. Ze względu na eksperymentalny charakter badań, realizacja kolejnych jest często uzależniona od wyników uzyskanych w poprzednich zadaniach i może podlegać pewnym przesunięciom (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 205-211)

¹⁷ W tym 3 756,4 tys. zł dla WLzJA, 787,2 tys. zł dla WL-S, 1 500,4 tys. zł dla WNoZ, 854,0 tys. zł dla WL-Bi ML.

¹⁸ W tym 2 031,7 tys. zł przez WLzJA, 255,4 tys. zł przez WL-S, 629,5 tys. zł przez WNoZ, 285,5 tys. zł przez WL-Bi ML.

¹⁹ W tym 1 631,6 tys. zł przez WLzJA, 106,6 tys. zł przez WL-S, 837,6 tys. zł przez WNoZ, 376,2 tys. zł przez WL-Bi ML.

W 2017 r. PUM wydatkował 2 952 tys. zł ze środków dotacji otrzymanych w 2017 r. na utrzymanie potencjału badawczego, na realizację 149 wieloletnich zadań badawczych²⁰. Zadania te były zgodne z planem zadaniowym. Bezpośrednim efektem prowadzonych prac były m.in. publikacje w czasopismach i prezentacje konferencyjne. W badanym okresie opublikowano 1 871 prac naukowych pracowników Uniwersytetu²¹, w tym m.in. 805 artykułów w czasopismach polskich (501) i zagranicznych (304), z których 349 posiadało miernik IF²², a także 739 prezentacji z konferencji polskich (627) i zagranicznych (112).

(dowód: akta kontroli str. 36, 201-204, 211)

Szczegółowym badaniem objęto zadania realizowane przez Zakład Genetyki i Patomorfologii WL-BiML. W 2017 r. zaplanowano i zrealizowano 3 zadania badawcze, w ramach których opublikowano 33 prace naukowe i wygłoszono 13 referatów na konferencjach zagranicznych i krajowych²³, przygotowano 1 publikację²⁴ oraz wydawano czasopismo „Hereditaty Cancer in Clinical Practice”²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 212-238)

2.2. Stypendia naukowe dla wybitnych młodych naukowców

W badanym okresie Dziekan WLzJA zgłosił dwóch kandydatów do stypendiów naukowych przyznawanych na podstawie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 26 października 2016 r. w sprawie szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania stypendiów naukowych dla wybitnych młodych naukowców²⁶. Wnioski zostały złożone w terminie określonym w § 2 rozporządzenia w sprawie stypendiów dla wybitnych młodych naukowców, a zakres informacji zawartych we wnioskach był zgodny ze wskazanym w załączniku do tego rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 327, 331-352, 355-382)

W wyniku oceny dokonanej przez Zespół interdyscyplinarny powołany przez Ministra NiSW, złożone wnioski uzyskały ocenę niższą od wniosków, które zostały rekomendowane do finansowania²⁷, w wyniku czego odmówiono przyznania środków finansowych na ww. stypendia.

(dowód: akta kontroli str. 327-330, 353-354)

²⁰ W tym 55 zadań realizowanych przez WLzJA (m.in. zadanie „Fentotypowa i genotypowa analiza drobnoustrojów izolowanych z zakażeń szpitalnych i ambulatoryjnych” realizowane przez Zakład Medycyny Laboratoryjnej), 18 zadań - przez WL-BiML (m.in. zadanie „Prowadzenie rejestru rodzin z genetyczną predyspozycją do nowotworów: - diagnostyka kliniczna i molekularna, - wprowadzenie powyższych danych do baz danych”), 27 zadań - przez WL-S (m.in. zadanie „Poziom laktoferyny w ślinie osób ze zwiększonym zanikiem bezzębnej części zębodołowej żuchwy użytkujących osiadające uzupełnienie protetyczne”), 49 zadań - przez WNoZ (m.in. zadanie „Badanie niektórych polimorfizmów i mutacji genów odpowiedzialnych za przekazywanie w o.u.n w zespołach lękowych, zaburzeniach osobowości, odżywiania się, zaburzeniach depresyjnych, schizofrenii oraz w rodzinach z zespołem zależności alkoholowej oraz zachowaniami behawioralnymi”).

²¹ W tym 759 prac pracowników naukowych WLzJA, 332 – pracowników WL-S, 593 – pracowników WNoZ, 187 – pracowników WL-BiML.

²² Tj. Impact Factor jest to miernik siły oddziaływania i prestiżu czasopisma naukowego mierzony na podstawie częstotliwości z jaką przeciętny artykuł z tego czasopisma był cytowany w danym roku. Służy ocenie czasopisma na poziomie innych, szczególnie z tej samej dziedziny, a tym samym określa poziom naukowy prac publikowanych w tym czasopiśmie. W Polsce instytuty naukowe i wydziały uczelni wyższych oceniane są przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego między innymi właśnie na podstawie tego miernika.

²³ W ramach zadania „Prowadzenie rejestru rodzin z genetyczną predyspozycją do nowotworów:- diagnostyka kliniczna i molekularna,- wprowadzenie powyższych danych do baz danych”.

²⁴ W ramach zadania „Zastosowanie Cisplatyny w chemioterapii:- neoadjuwantowej zaawansowanych raków o dowolnej lokalizacji,- adjuwantowej,- przerzutów raka piersi polskich pacjentek będących nosicielami mutacji w genie BRCA1”.

²⁵ W ramach zadania „Wydawanie czasopisma „Hereditaty Cancer in Clinical Practice”.

²⁶ Dz. U. poz. 1801, dalej: rozporządzenie w sprawie stypendiów dla wybitnych młodych naukowców.

²⁷ W jednym przypadku wniosek uzyskał 73, w drugim – 69 punktów (na 100 możliwych do przyznania), w sytuacji gdzie rekomendowano do finansowania wnioski, które uzyskały co najmniej 98 punktów.

W 2017 r. na stypendia dla młodych naukowców wydatkowano 64,7 tys. zł, zgodnie z umową zawartą 26 listopada 2015 r.²⁸

(dowód: akta kontroli str. 685-686, 690-693)

2.3. Projekty finansowane ze środków pochodzących z Narodowego Centrum Nauki i Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

W 2017 r. PUM uczestniczył w 27 projektach²⁹ dofinansowanych ze środków Narodowego Centrum Nauki³⁰ i w 6 projektach³¹ dofinansowanych ze środków Narodowego Centrum Badań i Rozwoju³². Na ten cel Uniwersytet otrzymał w 2017 r. środki finansowe w kwocie 6 946,8 tys. zł³³.

(dowód: akta kontroli str. 383-390)

Do badania zgodności wydatkowania w 2017 r. otrzymanych środków z postanowieniami zawartych umów wybrano po jednym projekcie dofinansowanym ze środków Centrum Nauki i Centrum Badań.

(dowód: akta kontroli str. 391-393)

W 2017 r. Uniwersytet otrzymał środki w wysokości 198,5 tys. zł w związku z realizacją projektu dofinansowanego z NCN w ramach konkursu „OPUS-9”, którego celem była identyfikacja kolejnych genów dla raka piersi na modelu homogennej genetycznie populacji polskiej³⁴. W 2017 r. w ramach projektu wydatkowano ogółem 1 061,1 tys. zł³⁵, w tym środki otrzymane na realizację projektu w 2016 r.³⁶ Kontrola wszystkich wydatków poniesionych w 2017 r. w ramach tego projektu³⁷ wykazała, że poniesione wydatki były kwalifikowane do objęcia dofinansowaniem w ramach projektu. Uniwersytet terminowo sporządził i złożył w 2017 r. raport z realizacji projektu, a jego zakres odpowiadał wymaganiom określonym w umowie. Centrum Nauki nie wniosło uwag.

(dowód: akta kontroli str. 394-463, 688-689)

W 2017 r. PUM otrzymał środki w wysokości 2 128,1 tys. zł w związku z realizacją projektu dofinansowanego z NCBiR w ramach programu „Profilaktyka i leczenie chorób cywilizacyjnych” STRATEGMED, którego celem było opracowanie innowacyjnych procedur diagnostyczno-terapeutycznych dla chorób o podłożu neurodegeneracyjnym³⁸. W 2017 r. w ramach projektu wydatkowano 2 707,3 tys. zł, w tym środki otrzymane na realizację projektu w 2016 r.³⁹ Badanie próby wydatków poniesionych w 2017 r. w ramach projektu⁴⁰ (w wysokości 852,1 tys. zł⁴¹) wykazało,

²⁸ Umowa na finansowanie stypendium naukowego dla wybitnego młodego naukowca nr 633/STYP/10/2015.

²⁹ W tym 26 projektów realizowano samodzielnie, jeden w ramach konsorcjum.

³⁰ Dalej: NCN lub Centrum Nauki.

³¹ Projekty były realizowane w ramach konsorcjum.

³² Dalej: NCBiR lub Centrum Badań.

³³ W tym 4 010,4 tys. zł na projekty dofinansowane z NCN, 2 936,4 tys. zł – dofinansowane z NCBiR.

³⁴ Projekt realizowany samodzielnie pn. „Identyfikacja nowych genów wysokiego ryzyka raka piersi przez sekwencjonowanie cało-eksonowe w homogennej genetycznie populacji polskiej”, na realizację którego zawarto umowę w dniu 12 kwietnia 2016 r.; termin realizacji projektu: od 12.04.2016 r. do 11.09.2019 r.

³⁵ Całkowity koszt realizacji projektu określono w umowie o wykonanie i finansowanie projektu na kwotę 20 243,7 tys. zł.

³⁶ W 2016 r. na realizację projektu otrzymano z NCN łącznie 1 603,2 tys. zł.

³⁷ W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej, w tym wydatki ujęte na kontach analitycznych oraz postanowienia umowy o realizację i finansowanie projektu badawczego, wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków, wniosek o dofinansowanie.

³⁸ Projekt realizowany w konsorcjum, którego liderem jest PUM pn. „Innowacyjna strategia diagnostyki, profilaktyki i adiuwantowej terapii wybranych schorzeń neurodegeneracyjnych w populacji polskiej”, na realizację którego zawarto umowę w dniu 30 października 2014 r.; termin realizacji projektu: od 1 września 2014 r. do 30 czerwca 2018 r.

³⁹ W 2016 r. na realizację projektu otrzymano z NCBiR łącznie 5 177,9 zł.

⁴⁰ Badanie przeprowadzono w oparciu o zapisy w ewidencji księgowej, w tym wydatki ujęte na kontach analitycznych oraz postanowienia umowy o realizację i finansowanie projektu badawczego, wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków, wniosek o dofinansowanie.

⁴¹ Tj. 31,5% wydatków poniesionych w badanym okresie.

że wydatki były kwalifikowane do objęcia dofinansowaniem w ramach projektu. Uniwersytet terminowo sporządził i złożył raport z realizacji projektu, a jego zakres odpowiadał wymaganiom określonym w umowie. Centrum Badań wniosło uwagi do tego raportu, które zostały uwzględnione w korekcie raportu z dnia 11 lipca 2017 r. W dniu 9 stycznia 2018 r. PUM uzyskał informację o akceptacji raportu.

(dowód: akta kontroli str. 464-683, 687)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu przez PUM otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, dnia 6 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Ewelina Czerepska
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis