



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.08.2021

Pan
Prof. dr hab. Alojzy Z. Nowak
Rektor
Uniwersytetu Warszawskiego
ul. Krakowskie Przedmieście 26/28
00-927 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. - wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Uniwersytet Warszawski ¹ , ul. Krakowskie Przedmieście 26/28, 00-927 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Alojzy Z. Nowak, Rektor Uniwersytetu Warszawskiego, od 1 września 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki kontrolowanej poprzednio pełnił prof. dr hab. Marcin Pałys, Rektor UW od 26 kwietnia 2012 r. do 31 sierpnia 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie
Kontroler	Michał Maliński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/25/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. (akta kontroli tom I str. 1, tom II str. 162)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykorzystania przez Uniwersytet Warszawski dotacji celowej z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich na działanie 3.5. <i>Kompleksowe programy szkół wyższych</i> Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 ³ .
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich na realizację dwóch projektów w ramach działania 3.5 <i>Kompleksowe programy szkół wyższych</i> POWER 2014-2020, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2020 r. przez Uniwersytet Warszawski dotacji z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich na realizację projektów w ramach działania 3.5 POWER 2014-2020.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Uniwersytet Warszawski realizował projekty w ramach działania 3.5 POWER 2014-2020 zgodnie z umowami o dofinansowanie oraz wytycznymi Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 ⁵ , z wyjątkiem złożenia czterech wniosków o płatność po terminie określonym w § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu ⁶ nr POWR.03.05.00-00-A067/19 pn. <i>Uniwersytet dla wszystkich – „Level up”</i> z dnia 6 lutego 2020 r. oraz niezachowania pisemnej formy zawarcia umowy

¹ Dalej: UW, Uniwersytet lub Uczelnia.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej: POWER 2014-2020.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 w formie opisowej.

⁵ Wytyczne z dnia 22 sierpnia 2019 r. (sygn. MIIR/2014-2020/12(4)). Wersja obowiązująca od 9 września 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. https://www.power.gov.pl/media/77628/1_wytyczne_wz_kwalifikowalnosci_wydatkow.pdf. Dalej: wytyczne ws. kwalifikowalności.

⁶ Z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej w art. 13 ustawy o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.

z wykonawcą zamówienia na usługi zapewnienia udziału 15 uczestników w dwóch konferencjach on-line, w wyniku którego wydatkowano środki na kwotę 28,0 tys. zł. Wszystkich przesunięć w harmonogramach dokonywano po ich uprzedniej akceptacji przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju⁷ (pełniące funkcję Instytucji pośredniczącej). Działania realizowane w projektach były zgodne z umową i wnioskiem o dofinansowanie. Dla obydwu projektów prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków.

Postęp rzeczowy realizacji projektów monitorowano za pomocą właściwych wskaźników produktu. Stan ich zaawansowania na 1 marca 2021 r. nie wskazywał na zagrożenia nieosiągnięcia wartości docelowych w przyjętych terminach realizacji projektów.

IV. Opis stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ ustalonego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach działania 3.5. Kompleksowe programy szkół wyższych POWER 2014-2020⁹.

Opis stanu faktycznego

Uniwersytet Warszawski jest uczelnią publiczną działającą na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce¹⁰. Uniwersytet działa na podstawie Statutu, nadanego uchwałą Nr 443 Senatu UW z 26 czerwca 2019 r.¹¹ Strukturę organizacyjną i zadania administracji Uczelni określono w Regulaminie Organizacyjnym Administracji UW wprowadzonym zarządzeniem Rektora UW z 25 września 2019 r.¹²

W ramach działania 3.5 POWER 2014-2020 w 2020 r. UW realizował dwa projekty:

- pn. *Program zintegrowanych działań na rzecz rozwoju UW*,
- pn. *Uniwersytet dla wszystkich – „Level up”*.

Za realizację projektów odpowiadały odpowiednio: Biuro Realizacji Zintegrowanego Programu Rozwoju UW powołane zarządzeniem Rektora nr 32 z 28 marca 2018 r.¹³ oraz Biuro ds. Osób Niepełnosprawnych¹⁴.

(akta kontroli tom I str. 5, 66)

1. Projekt pn. Program zintegrowanych działań na rzecz rozwoju Uniwersytetu Warszawskiego¹⁵

Projekt realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej z NCBR w dniu 19 grudnia 2017 r.¹⁶ Zgodnie z umową łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych wynosiła 39 383,9 tys. zł, a projekt miał być finansowany z trzech źródeł: ze środków europejskich na kwotę 33 192,7 tys. zł, środków dotacji celowej na kwotę 5 006,2 tys. zł oraz wkładu własnego UW na kwotę 1 185 tys. zł. Realizację projektu ZIP zaplanowano na okres od 2 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2022 r.

⁷ Dalej: NCBR.

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ Program finansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: EFS).

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 85 ze zm.

¹¹ Monitor UW z 2019 r. poz. 190.

¹² Monitor UW z 2019 r. poz. 274.

¹³ Monitor UW z 2018 r. poz. 90.

¹⁴ Dalej: BON.

¹⁵ Dalej: projekt ZIP, projekt.

¹⁶ Nr projektu POWR.03.05.00-00-Z305/17.

Celem projektu było podniesienie jakości nauczania, wzbogacenie oferty studiów doktoranckich, rozwój kompetencji studentów i pracowników, usprawnienie i unowocześnienie zarządzania na UW. Zaplanowane w projekcie zadania obejmowały wsparciem wszystkie grupy społeczności akademickiej¹⁷. Działania podejmowano w pięciu modułach:

- a) kształcenia (działania dla studentów) – polegającym na przygotowaniu 19 nowych i przemodelowanych programów studiów II stopnia, wprowadzeniu do oferty dydaktycznej wykładowców wizytujących oraz organizacji stacjonarnych i wyjazdowych szkół letnich w językach obcych;
- b) kompetencji (działania dla studentów) – polegającym na przeprowadzeniu bilansów kompetencji oraz opracowaniu na tej podstawie programów rozwoju kompetencji w obszarze przedsiębiorczości i realizowaniu zajęć w tym zakresie;
- c) studiów doktoranckich (działania dla doktorantów) – polegającym na realizacji: programu stypendialnego dla doktorantów, krajowych i międzynarodowych szkół letnich, zajęć ogólnouniwersyteckich skoncentrowanych na umiejętnościach przydatnych dla pracy naukowej, programu dofinansowania wyjazdów zagranicznych doktorantów oraz interdyscyplinarnego programu kształcenia Quantitative Psychology and Economics,
- d) kadry (działania dla kadry UW) – polegającym m.in. na realizacji: programów samodoskonalenia w jednostkach organizacyjnych UW, warsztatów dydaktycznych dla nauczycieli akademickich, kursów językowych dla kadry zarządzającej oraz administracyjnej, warsztatów z kompetencji miękkich dla kadry administracyjnej, studiów podyplomowych,
- e) zarządzania (działania dla uczelni) – polegającym m.in. na: stworzeniu przeglądarki danych zarządczych w obszarze dydaktyki, systemów informatycznych ds. zarządzania szkoleniami i rozwojem pracowników uczelni.

Zasady realizacji projektu uregulowano zarządzeniem Nr 72 Rektora Uniwersytetu Warszawskiego z dnia 4 lipca 2018 r. w sprawie realizacji Zintegrowanego Programu Rozwoju Uniwersytetu Warszawskiego¹⁸.

(akta kontroli tom I str. 80-194, 280-284)

W 2020 r. UW zgłosiło do NCBR trzy zmiany w zapisach wniosku o dofinansowanie:

- 5 lutego 2020 r. w zakresie form realizacji poszczególnych zadań (m.in. szkoły letnie, szkolenia dla nauczycieli akademickich, studia podyplomowe, kursy językowe dla pracowników);
- 5 czerwca 2020 r. w zakresie form realizacji poszczególnych zadań oraz zmian wynikających z sytuacji pandemicznej (COVID-19), adekwatnie do bieżących potrzeb i możliwości działania (m.in. analizy i rekomendacje dotyczące kształcenia zdalnego, prowadzenia zajęć i szkoleń online, realizacji szkoleń dla nauczycieli akademickich zarządzających dydaktyką, urealnienia budżetów nowych i przemodelowanych programów kształcenia);
- 31 lipca i 4 grudnia 2020 r. w zakresie propozycji realizacji nowych zadań wynikających z bieżących potrzeb i możliwości działania w sytuacji pandemicznej (COVID-19) (m.in. przedłużenia realizacji programu do 31 grudnia 2022 r.), uruchomienia programów: Studenci dla otoczenia, Generator programów kształcenia (w toku ustaleń z NCBR zrezygnowano z realizacji tego zadania), wzmocnienie infrastruktury na potrzeby kształcenia zdalnego/ zakup sprzętu i oprogramowania, zmiany w programach kształcenia doktorantów.

Dwie pierwsze zmiany, zgodnie z wytycznymi NCBR¹⁹, wymagały jedynie poinformowania NCBR o ich wprowadzeniu. Zmiana trzecia, wg stanu na 12 marca

¹⁷ Studenci, doktoranci, wykładowcy, kadra zarządzająca i pracownicy administracyjni.

¹⁸ Monitor UW z 2018 r. poz. 208.

¹⁹ Uproszczone zasady wprowadzania zmian w projektach na Zintegrowane Programy Uczelni (ZPU) (ncbr.gov.pl).

2021 r.,²⁰ była analizowana w NCBR. Zgłoszone zmiany nie miały wpływu na wysokość dofinansowania oraz wartości docelowe wskaźników rezultatu i produktu.

(akta kontroli tom I str. 330-414)

W dniu 29 stycznia 2020 r.²¹ UW otrzymał zaliczkę na realizację projektu w wysokości 11 000,0 tys. zł. Zaliczka pochodziła wyłącznie ze środków europejskich (bez wkładu dotacji celowej), mimo iż zgodnie z umową, dofinansowanie realizacji projektu ZIP powinno pochodzić zarówno ze środków europejskich, jak i z dotacji celowej, a transze miały być przekazywane w podziale na oba te źródła finansowania (§ 2 ust. 2 i § 9 ust.2 pkt 1 umowy o dofinansowanie projektu ZIP). Dla obsługi finansowej projektu ZIP otwarto wyodrębniony rachunek bankowy.

(akta kontroli tom I str. 95, 382)

Kierownik projektu ZIP wyjaśnił, iż nie zna przyczyn przekazania zaliczki na realizację projektu tylko z budżetu środków europejskich (bez wkładu budżetu państwa). Z uwagi na utrudniony kontakt z NCBR w różnych bieżących sprawach, nie podejmowano działań mających na celu wyjaśnienie tej sytuacji, oczekując na działania NCBR w tej sprawie.

(akta kontroli tom II str. 469)

Zastępca Dyrektora Biura Dyrektora Centrum i Obsługi Prawnej NCBR, wyjaśniła²², że w celu zachowania płynności finansowej beneficjenta realizującego projekt, NCBR wypłaca środki z dostępnego źródła finansowania. Na początku roku kalendarzowego NCBR zazwyczaj dysponuje tylko środkami pochodzącymi z budżetu środków europejskich. Umowę dotacji celowej na współfinansowanie projektów NCBR podpisało z Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej (Instytucja Zarządzająca POWER 2014-2020) w dniu 7 lutego 2020 r., w związku z czym przy wypłatach kolejnych transz, o które zawnioskuje UW, proporcje wypłaty środków z poszczególnych źródeł finansowania zostaną odpowiednio wyrównane.

(akta kontroli tom II str. 310)

Wkład własny w ramach projektu ZIP wykazywany był we wnioskach o płatność zgodnie z umową o dofinansowanie projektu ZIP²³ i obejmował koszty użytkowania sal dydaktycznych na potrzeby prowadzonych w ramach projektu zajęć/warsztatów /kursów/szkoleń. Ww. koszty rozliczane były za pomocą wewnętrznych not księgowych oraz tą część kosztów pośrednich realizacji projektu ZIP, która nie była finansowana środkami z ww. dotacji. Wkład własny wskazany w zatwierdzonych przez NCBR wnioskach o płatność za I-III kw. 2020 r. oraz w złożonym do NCBR²⁴ wniosku o płatność za IV kw. 2020 r. wyniósł łącznie 232,1 tys. zł (3,5% wydatków za rok 2020).

W ramach projektu ZIP Uniwersytet złożył do NCBR cztery wnioski o płatność, dotyczące realizacji projektu w 2020 r., na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych wynoszącą 6 604,3 tys. zł, w tym wydatki objęte dofinansowaniem 6 401,3 tys. zł, tj.:

- z 10 kwietnia 2020 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 500,2 tys. zł (dofinansowanie 1 459,1 tys. zł), zatwierdzony przez NCBR w dniu 5 października 2020 r.,
- z 10 lipca 2020 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 456,3 tys. tys. zł (dofinansowanie 1 420,8 tys. zł), zatwierdzony przez NCBR w dniu 26 stycznia 2021 r.,

²⁰ Dzień zakończenia czynności kontrolnych.

²¹ Nadawca Ministerstwo Finansów.

²² Informacje uzyskane w trybie art. 29 ust. 2 lit. f ustawy o NIK.

²³ Wniosek o dofinansowanie, zawierający zapisy w tym zakresie, stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie.

²⁴ Wnioski jeszcze nie zostały zatwierdzone przez NCBR, mogą zostać przez NCBR skorygowane przed ich zatwierdzeniem.

- z 8 października 2020 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 566,1 tys. zł (dofinansowanie 1510,3 tys. zł), zatwierdzony przez NCBR w dniu 26 stycznia 2021 r.,
- z 8 stycznia 2021 r. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 2081,7 tys. zł (dofinansowanie 2 011,1 tys. zł), zatwierdzony przez NCBR w dniu 19 lutego 2021 r.

Wszystkie wnioski o płatność złożono w terminie określonym w § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu ZIP.

(akta kontroli tom I str. 197-380; tom II str. 271)

NCBR zatwierdził trzy pierwsze wnioski w terminie odpowiednio: 178, 200 i 110 dni od daty ich wpływu do NCBR, mimo iż zgodnie z § 11 ust. 8 umowy o dofinansowanie, NCBR zobowiązane było do zatwierdzenia wniosku nie później niż w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia złożenia jego pierwszej wersji. Czwarty wniosek NCBR rozpatrzyło terminowo.

(akta kontroli tom I str. 80-92)

Kierownik projektu ZIP wyjaśnił, że nie zna przyczyn opóźnień w zatwierdzaniu wniosków o płatność za 2020 r. przez NCBR. Podejmowano próby uzyskania informacji w tej sprawie od NCBR, jednak nie udało się ustalić z czego wynikały ww. opóźnienia.

(akta kontroli tom II str. 469)

Zastępca Dyrektora Biuro Dyrektora Centrum i Obsługi Prawnej NCBR wyjaśniła²⁵, że opóźnienia w weryfikacji i zatwierdzaniu złożonych w Centralnym systemie teleinformatycznym pn. SL2014 wniosków o płatność wynikają ze znacznego obciążenia pracą opiekunów projektów (ponad 50 projektów przypadających na 1 opiekuna) oraz z dużej liczby wniosków o płatność składanych w systemie SL2014 w Osi III POWER 2014-2020.

(akta kontroli tom II str. 310-311)

W zatwierdzonych przez NCBR wnioskach o płatność za 2020 r. największe grupy wydatków stanowiły: koszty personelu 3 376,0 tys. zł (51,1% ogółu wydatków), inne wydatki (dotyczące m.in. szkoleń, warsztatów, pilotażowych programów rozwoju kompetencji, studiów podyplomowych i honorariów za wykłady) 2 627,9 tys. zł (39,8%) oraz koszty pośrednie²⁶ 600,4 tys. zł (9,1%). Wydatki kwalifikowalne za 2020 r. zostały poniesione w wysokości 58,2% uzyskanej zaliczki.

(akta kontroli tom I str. 382; tom II str. 415)

Rektor UW wyjaśnił, iż z powodu sytuacji pandemicznej, środki w projekcie ZIP w 2020 r. nie zostały wydatkowane na pierwotnie zaplanowanym poziomie. Niższe wydatki wynikały w szczególności z braku możliwości realizacji działań związanych z mobilnością studentów, doktorantów oraz pracowników uczelni, a także zmiany formy kształcenia stacjonarnego na kształcenie zdalne (m.in. odwołano ok. 90% planowanych wyjazdów doktorantów oraz istotną część przyjazdów wykładowców z zagranicy). Nie doszły również do skutku zajęcia wyjazdowe studentów w ramach nowych i przemodelowanych programów kształcenia na studiach II stopnia (ćwiczenia terenowe, etc.). Nie zrealizowano także części stacjonarnych i wyjazdowych szkoleń dla kadry uczelni, co skutkowało ograniczeniem wydatków na catering, transport i noclegi. Kształcenie wybranych, specyficznych kompetencji praktycznych okazało się trudne w formie zdalnej, dlatego część zajęć i warsztatów dla studentów, doktorantów oraz pracowników ukierunkowanych na kształcenie tego rodzaju kompetencji zostało odwołane do czasu dopracowania metod pracy dydaktycznej dostosowanych do nowych warunków.

(akta kontroli tom II str. 179)

²⁵ Informacje uzyskane w trybie art. 29 ust. 2 lit. f ustawy o NIK.

²⁶ M.in. koszty personelu zarządzającego i obsługowego, koszty biurowe, koszty działań informacyjno-promocyjnych.

Na 2020 r. zakładano realizację wskaźników produktu obejmujących²⁷:

- 1) liczbę osób objętych wsparciem EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju, która w 2020 r. wyniosła 98 osób z planowanych 300 (tj. 32,7%), a od początku realizacji projektu wyniosła 467 osób z planowanych ogółem 1080 (tj. 43,2%);
- 2) liczbę osób objętych wsparciem EFS w ramach programów studiów doktoranckich, która w 2020 r. wyniosła 132 osoby z planowanych 92 (tj. 143,5%), a od początku realizacji projektu wyniosła 420 osób z planowanych ogółem 150 (tj. 280%);
- 3) liczbę wykładowców z zagranicy prowadzących moduły kształcenia, która w 2020 r. wyniosła 12 osób z planowanych 23 (tj. 52,2%), a od początku realizacji projektu wyniosła 15 osób z planowanych ogółem 33 (tj. 45,5%);
- 4) liczbę pracowników kadry dydaktycznej objętych wsparciem EFS w zakresie procesu kształcenia, która w 2020 r. wyniosła 164 osoby z planowanych 200 (tj. 82%), a od początku realizacji projektu wyniosła 201 osób z planowanych ogółem 600 (tj. 33,5%);
- 5) liczbę pracowników kadry kierowniczej i administracyjnej uczelni objętych wsparciem w zakresie zarządzania uczelnią, która w 2020 r. wyniosła 57 osób z planowanych 200 (tj. 28,5%), a od początku realizacji projektu wyniosła 713 osób z planowanych ogółem 600 (tj. 118,8%);
- 6) liczbę szkół letnich dla studentów studiów I i II stopnia oraz jednolitych studiów magisterskich, przy czym w 2020 r. zorganizowano jedną szkołę letnią z planowanych pięciu (tj. 20%), a od początku realizacji projektu zorganizowano 5 szkół letnich z planowanych ogółem 12 (tj. 41,7%);
- 7) liczbę szkół letnich dla doktorantów, przy czym w 2020 r. nie zorganizowano żadnej z planowanych pięciu, a od początku realizacji projektu zorganizowano 5 szkół letnich z planowanych ogółem 15 (33,3%).

Pozostałe wskaźniki nie były planowane do realizacji w 2020 r.²⁸, a poziom ich realizacji w projekcie na koniec 2020 r. wynosił: liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanym do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa – 135,8%; liczba uczelni objętych wsparciem EFS w zakresie wdrażania informatycznych narzędzi zarządzania i udostępniania informacji o szkolnictwie wyższym – 100%; liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne – 100%; liczba uczestników programów kształcenia w językach obcych na studiach II stopnia – 141,1%; liczba nowych programów kształcenia w językach obcych na studiach II stopnia – 150%; liczba nowych i przemodelowanych programów kształcenia na studiach II stopnia w języku polskim – 121,4%.

(akta kontroli tom I str. 9-11, 97-111)

Rektor UW wyjaśnił m.in., iż na stopień realizacji w 2020 r. wskaźników projektu ZIP opisanych powyżej w pozycjach nr 1, 3, 4, 6 i 7 wpływ miało przede wszystkim ograniczenie skali realizowanych działań projektowych z powodu wprowadzanych obostrzeń wynikających ze stanu pandemicznego, a także zmiana organizacji pracy na Uniwersytecie na tryb hybrydowy, a tym samym ograniczenie możliwości pracy z dokumentami zawierającymi dane osobowe uczestników (co stanowi postawę dla sprawozdawczości w systemie SL2014). Częściej występowały również trudności w pozyskaniu od uczestników poprawnie wypełnionych dokumentów. Ponadto ze względu na wydłużony czas obiegu dokumentów, część zrealizowanych w 2020 r. wskaźników nie została wykazana w ostatnim wniosku o płatność. Dane

²⁷ Dane o poziomie realizacji wskaźników na podstawie informacji zamieszczonych we wnioskach o płatność.

²⁸ Zaplanowane w tym zakresie zadania zrealizowano w latach wcześniejszych lub realizowano w latach wcześniejszych oraz zaplanowano do realizacji na lata kolejne.

odzwierciedlające faktyczną realizację (wyższe wskaźniki) zostaną wykazane w kolejnym wniosku o płatność. W celu realizacji pierwotnie planowanych działań i wskaźników UW wystąpił do NCBR z wnioskiem o zgodę na przeniesienie części zadań na kolejne lata akademickie oraz przedłużenie projektu o 9 miesięcy, tj. do 31 grudnia 2022 r. Jednocześnie rozpoczęto prace nad dostosowaniem formy realizacji planowanych zadań do aktualnych, zmienionych potrzeb uczestników projektu oraz możliwości działania, w szczególności nad redefiniowaniem celów edukacyjnych oraz dostosowaniem metod i narzędzi dydaktycznych.

(akta kontroli tom II str. 179-180, 256-257)

W zakresie prawidłowości zrealizowanych wydatków w ramach projektu, szczegółowym badaniem objęto dobraną losowo²⁹ próbę 47 dowodów księgowych o wartości 246,8 tys. zł³⁰ oraz 6 dowodów księgowych o wartości 186,3 tys. zł³¹, dobranych w sposób celowy. Wszystkie wydatki poniesiono w okresie realizacji projektu. Dokumenty księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.³², zamieszczono na nich opisy dotyczące ich finansowania w ramach umowy o dofinansowanie projektu ZIP, określono odpowiednią kategorię kosztów oraz wskazano informację o kwocie kwalifikowalnej. Skontrolowane wydatki poniesiono zgodnie z wytycznymi ws. kwalifikowalności.

(akta kontroli tom II str. 175-177, 269, 271)

W 2020 r. w ramach projektu ZIP przeprowadzono osiem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (zakończonych udzieleniem zamówienia) na łączną kwotę 3 931,3 tys. zł. Wśród udzielonych zamówień cztery przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, dwa w trybie zamówienia na usługi społeczne (art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004³³) oraz dwa w trybie z wolnej ręki (zamówienia uzupełniające).

Szczegółowe badanie dokumentacji trzech z nich, tj. udzielonych w trybie :

- przetargu nieograniczonego na dostawę książek na potrzeby UW na kwotę 180 tys. zł;
- przetargu nieograniczonego na świadczenie usług agencji pracy tymczasowej na kwotę 861 tys. zł;
- z wolnej ręki na świadczenie usług agencji pracy tymczasowej na kwotę 398,5 tys. zł (zamówienie uzupełniające),

z uwzględnieniem kryteriów wartości zamówienia oraz realizacji wydatku w 2020 r., nie wykazała nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 7, tom II str. 298-305, 328-329)

W 2020 r. realizacja projektu ZIP była dwukrotnie kontrolowana³⁴ przez spółkę NCBR+ sp. z o.o. na zlecenie NCBR³⁵. W ramach kontroli 68/K/2019/2020/NCBR+ stwierdzono uchybienia w zakresie wprowadzania danych do systemu SL2014 dotyczących kart czasu pracy, omyłki pisarskie w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi cateringowej oraz w zapytaniu ofertowym na przygotowanie wydarzenia „Brave Camp szkoła letnia”. UW podjęło niezwłoczne działania w celu usunięcia uchybień w zakresie baz danych w systemie informatycznym SL2014.

(akta kontroli tom II str. 146-156)

²⁹ Losowanie proste.

³⁰ Wydatki poniesione z środków budżetu środków europejskich.

³¹ J.w.

³² Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

³³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. (utracił moc z dniem 1 stycznia 2021 r.).

³⁴ Weryfikacja dokumentacji, tzw. kontrola zza biurka 8/K/2019/2020/NCBR+ przeprowadzona w dniach 24 lutego - 9 marca 2020 r. oraz wizyta monitoringowa działań w projekcie nr 80/WM/2019/20/NCBR+ przeprowadzona 31 stycznia 2020 r.

³⁵ Kontrola nr 80/WM/2019/20/NCBR+ oraz 68/K/2019/2020/NCBR+.

2. Projekt pn. Uniwersytet dla wszystkich – „Level up”³⁶

Projekt realizowano na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w dniu 6 lutego 2020 r.³⁷ Zgodnie z umową łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych wynosiła 14 966,9 tys. zł, a projekt miał być finansowany ze środków europejskich na kwotę 12 614,1 tys. zł, środków dotacji celowej na kwotę 1 899,6 tys. zł oraz wkładu własnego UW na kwotę 453,2 tys. zł. Okres realizacji projektu zaplanowano od 2 stycznia 2020 r. do 30 września 2023 r.

(akta kontroli tom II str. 2-28, 32-138)

Celem projektu było udoskonalenie istniejących i wypracowanie nowatorskich rozwiązań na rzecz zwiększenia dostępności kształcenia dla osób niepełnosprawnych na UW, a także wsparcie kadry UW. Zaplanowane działania miały być realizowane w ramach sześciu zadań:

- model zintegrowanego wsparcia studentów ze schorzeniami specjalnym poprzez m.in. opracowanie kompleksowego modelu Indywidualnego Programu Wsparcia (IPW),
- utworzenie laboratorium map i modeli dotykowych i cyfrowych publikacji w edukacji osób niewidomych,
- opracowanie eBON – zestawu e-usług oferowanych przez BON, tj. narzędzi informatycznych, które będą wspierać BON w jego działalności, umożliwiając osobom niepełnosprawnym łatwiejsze i zdalne korzystanie z usług BON,
- upowszechnianie wiedzy i standardów w zakresie dostępności poprzez m.in. stworzenie wytycznych do nowych procedur i aktów prawnych zwiększających świadomość w zakresie rozwiązań likwidujących bariery w studiowaniu i pracy osób niepełnosprawnych,
- utworzenie Centrum wspierania studentów z problemami neurorozwojowymi i neurologicznymi poprzez m.in. opracowanie narzędzi do diagnozy funkcjonalnej: dla osób z zaburzeniami ze spektrum autyzmu i dorosłych dyslektyków oraz e-poradnika dla dydaktyków,
- likwidacja barier architektonicznych m.in. w zakresie przebudowy przejścia między dziedzińcami UW oraz montaż w obrębie kampusów i w budynkach UW czujników nawigacyjnych dla studentów niewidomych.

(akta kontroli tom II str. 34-55)

W 2020 r. UW złożył do NCBR trzy wnioski dotyczące zmiany sposobu realizowanych zadań:

- z 18 sierpnia 2020 r. o wydłużenie czasu na wydatkowanie części środków z budżetu projektu (m.in. na wynagrodzenie, szkolenia, honoraria autorskie oraz materiały eksploatacyjne) oraz zmianę w sposobie wydatkowania środków (zmiana umów zlecenie na etat/dodatek zadaniowy). Zgoda NCBR z dnia 2 i 20 września 2020 r.;
- z 2 listopada 2020 r. o wydłużenie do 31 marca 2021 r. okresu na wydatkowanie środków na zakup specjalistycznych busów do przewozu osób niepełnosprawnych. Zgoda NCBR z dnia 11 listopada 2020 r.;
- z 19 listopada 2020 r. dotyczący wydatkowania środków (zmiana umowy zlecenia na etat, umowy o dzieło na dodatek zadaniowy). Zgoda NCBR z dnia 7 grudnia 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 441-453)

W dniu 26 maja 2020 r. UW złożył do NCBR tzw. wniosek zaliczkowy na kwotę 3 700 tys. zł. Wniosek zatwierdzono 5 czerwca 2020 r., a 17 czerwca 2020 r.³⁸ UW otrzymał zaliczkę na realizację projektu w wysokości 3 700 tys. zł. Zgodnie

³⁶ Umowa o dofinansowanie projektu z dnia 6 lutego 2020 r. nr projektu POWR.03.05.00-00-A067/19. Dalej: projekt Level up.

³⁷ Nr projektu POWR.03.05.00-00-A067/19. Dalej: projekt Level up, projekt.

³⁸ Nadawcami byli Ministerstwo Finansów oraz NCBR.

z umową o dofinansowanie projektu Level up, zaliczka została wypłacona z środków europejskich (3 215,7 tys. zł) oraz ze środków dotacji celowej (484,3 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 140)

Wszystkie cztery wnioski o płatność dotyczące wydatków poniesionych w 2020 r. w ramach projektu Level up za okresy rozliczeniowe luty-kwiecień, maj - lipiec, sierpień - październik 2020 r. oraz listopad 2020 r. – styczeń 2021 r. UW złożył do NCBR w dniu 26 lutego 2021 r., tj. odpowiednio: 256, 163, 73 i 14 dni po terminie³⁹ określonym w § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie, z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej w art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.⁴⁰.

Nieterminowe przekazanie wniosków skutkowało nieprzekazaniem do NCBR okresowych informacji o postępie rzeczowym oraz finansowym projektu.

(akta kontroli tom II str. 9, 440)

Kierownik BON, wyjaśnił m.in. że wnioski o płatność za listopad-grudzień 2020 r. zostały złożone z opóźnieniem ze względu na fakt przebywania kierownika projektu na zwolnieniu lekarskim. Odnosnie pozostałych wniosków o płatność Kierownik BON wyjaśnił, że Uniwersytet Warszawski w okresie pandemii COVID-19 wprowadził znaczne ograniczenia sanitarne, aby zachować ciągłość funkcjonowania oraz zapobiegać rozprzestrzenianiu się wirusa. Najtrudniejsze były pierwsze miesiące, w których wewnętrzne procedury były dopiero wypracowywane, a wiele jednostek praktycznie nie funkcjonowało. Zespół projektowy uruchamiał projekt w bardzo niekorzystnych warunkach, tuż po wprowadzeniu pracy zdalnej oraz stopniowym zamykaniu uczelni. Skompletowanie wszystkich dokumentów niezbędnych do pierwszego wniosku o płatność było niezwykle trudne. Niewielka kwota poniesionych wydatków skłoniła kierownika projektu do złożenia pierwszego wniosku rozliczającego zaliczkę razem z drugim wnioskiem rozliczającym zaliczkę, przy jednoczesnym założeniu, że sytuacja pandemiczna, zgodnie z komunikatami rządowymi, ulegnie normalizacji. Pomimo wcześniejszych zapowiedzi, okres wakacyjny w 2020 r. nie przyniósł jednak ani spodziewanej poprawy sytuacji pandemicznej, ani nie wprowadzono dodatkowych ułatwień dotyczących realizacji projektów dofinansowanych z Unii Europejskiej, pojawiły się natomiast dodatkowe trudności. Pierwszym utrudnieniem był okres urlopowy i czasowe nieobecności osób zaangażowanych w realizację lub rozliczenia projektu. Jednak, co najważniejsze, stan zdrowia kierownika projektu uległ pogorszeniu i musiał on zdecydowanie ograniczyć kontakty międzyludzkie. Nadal utrzymywał aktywność zawodową, ale zdecydowano zorganizowaniu jego stanowiska pracy w domu. Spowodowało to dodatkowe utrudnienia w dostępie do dokumentów źródłowych, dotyczących wydatków ponoszonych w projekcie, a także trudności w obsłudze i dostępie do komputera, co uniemożliwiało sprawną bieżącą obsługę rozliczeń projektu z wykorzystaniem systemu SL2014.

(akta kontroli tom II str. 452, 455-457)

W ramach projektu Level up nie przewidziano w 2020 r. realizacji wskaźników rezultatu projektu oraz wskaźników specyficznych dla projektu⁴¹. W ramach realizacji wskaźników niezaplanowanych do realizacji w 2020 r. skonwertowano

³⁹ Zgodnie z tymi przepisami beneficjent składa wnioski o płatność za okresy rozliczeniowe zgodnie z harmonogramem płatności (z 2 grudnia 2019 r.) w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, a w celu ograniczenia negatywnego wpływu wystąpienia COVID-19 na realizację projektów, określone w umowach o dofinansowanie albo w decyzjach o dofinansowaniu terminy składania wniosków o płatność przypadające w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. – uległy wydłużeniu o 30 dni.

⁴⁰ Dz.U z 2020 r. poz. 694 ze zm.

⁴¹ M.in. liczba przygotowanych e-poradników; liczba obiektów, w których dokonano zmian architektonicznych; liczba powstałych laboratoriów map i modeli dotykowych, liczba skonwertowanych zbiorów tekstowych.

60 zbiorów tekstowych do postaci e-książek z 800 zaplanowanych do końca realizacji projektu (stopień realizacji wskaźnika na koniec 2020 r. wyniósł 7,5%).

(akta kontroli tom I str. 62-65)

Zgodnie z harmonogramem projektu w 2020 r. powinna zostać zakończona realizacja czterech zadań dotyczących: zakupu specjalistycznych busów oraz szkolenia kierowców, zakupu sprzętu i oprogramowania na potrzeby laboratorium 3D i standardu opracowania map i modeli oraz szkolenia pracowników laboratorium 3D, a także opracowania wytycznych dostępności stron internetowych UW i zakupu sprzętu ewakuacyjnego zwiększającego bezpieczeństwo osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli tom II str. 129-130)

Kierownik BON wyjaśnił, iż realizacja zaplanowanych na 2020 r. ww. działań nie była możliwa ze względu na stan pandemii. Na wniosek UW z dnia 18 sierpnia 2020 r., NCBR w dniu 2 września 2020 r. wyraziło zgodę na przesunięcie realizacji ww. zadań na terminy późniejsze⁴².

(akta kontroli tom II str. 416-419)

W 2020 r. w ramach projektu m.in. zdefiniowano grupy docelowe beneficjentów, przystąpiono do opracowywania nowego systemu bibliotecznego, przeprowadzono badania różnych form wsparcia studentów z zaburzeniami ze spektrum autyzmu, korzystano ze wsparcia specjalistów ds. digitalizacji zbiorów w zakresie technicznym, prowadzono prace nad narzędziami wspomagającymi konwersję zbiorów bibliecznych do e-książek, zakupiono narzędzia diagnostyczne oraz stworzono pracownię testów diagnostycznych (m.in. w zakresie spektrum autyzmu, dysleksji), realizowano zadania związane z indywidualnym wsparciem studentów przez asystenta indywidualnego i akademickiego.

Na ww. działania wydatkowano 874,1 tys. zł, w tym 708,9 tys. zł (81,1%) stanowiły koszty personelu, 85,7 tys. zł (9,8%) inne koszty⁴³ oraz 79,5 tys. zł (9,1%) koszty pośrednie. Wkład własny wskazany w złożonych do NCBR⁴⁴ wnioskach o płatność za 2020 r. wyniósł 109,1 tys. zł (12,5% wydatków za 2020 r.)

(akta kontroli tom I str. 68, tom II str. 187-205, 264)

W zakresie prawidłowości wydatków zrealizowanych w ramach projektu, szczegółowym badaniem objęto dobraną losowo⁴⁵ próbę 21 dowodów księgowych na kwotę 88,6 tys. zł. Wszystkie wydatki poniesiono w okresie realizacji projektu. Dowody księgowe spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zamieszczono na nich opisy dotyczące realizacji wydatku w ramach umowy o dofinansowanie projektu Level up, określono odpowiednią kategorię kosztów oraz wskazano informację o kwocie kwalifikowalnej. Ww. wydatki nie zostały jeszcze zatwierdzone przez NCBR jako kwalifikowalne.

(akta kontroli tom II str. 270, 285-290, 327)

W 2020 r., w ramach projektu Level up, przeprowadzono siedem zakupów w trybach przewidzianych w wytycznych ws. kwalifikowalności, tj. sześć postępowań w trybie rozeznania rynku i jedno postępowanie w trybie zasady konkurencyjności, na łączną kwotę 85,7 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto, przeprowadzony w trybie zasady konkurencyjności, zakup usługi zapewnienia udziału w dwóch konferencjach on-line, na temat dostępności dokumentów, treści i multimediiów w internecie (po 15 uczestników każda z pokryciem opłat konferencyjnych) za kwotę 28,0 tys. zł. UW nie zawarł z wybranym wykonawcą pisemnej umowy na realizację zamówienia, co było niezgodne z postanowieniami podrozdziału 6.5.2. pkt 19 wytycznych

⁴² Do 31 marca 2021 r., do czerwca 2023 r., do sierpnia 2021 r., do końca 2022 r.

⁴³ W tym m.in. zakup narzędzi psychologicznych, koszt szkoleń, zakup oprogramowania.

⁴⁴ Wszystkie cztery wnioski o płatność nie zostały jeszcze zatwierdzone przez NCBR, co oznacza że mogą zostać przez NCBR skorygowane przed ich zatwierdzeniem.

⁴⁵ Losowanie proste.

ws. Kwalifikowalności, zgodnie z którymi po przeprowadzeniu procedury wg. zasady konkurencyjności następuje zawarcie umowy z wykonawcą w formie pisemnej lub elektronicznej z kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

(akta kontroli tom I str. 68, tom II str. 206-254)

Kierownik BON wyjaśnił, że pozycja budżetu projektu (wyjazdy pracowników Uniwersytetu na konferencje podnoszące ich kompetencje) to kwota 102,0 tys. zł zaplanowana na lata 2020-2023. Nie mogąc przewidzieć, jakie części z zaplanowanego budżetu będzie wydatkować każdorazowo, zdecydowano się na wykonanie już pierwszego wydatku w ramach tej pozycji z budżetu poprzez uruchomienie w listopadzie 2020 r. procedury zasady konkurencyjności polegającej na zamieszczeniu ogłoszenia w bazie konkurencyjności, aby nie naruszyć zasad kwalifikowalności wydatków. Celem stosowania tej zasady jest wybór wykonawcy w sposób przejrzysty, bez dyskryminacji innych podmiotów funkcjonujących na rynku, przy jasno określonych kryteriach. UW spełnił zasadę przejrzystego, niedyskryminacyjnego wyboru wykonawcy, publikując ogłoszenie w bazie konkurencyjności. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła tylko jedna oferta. Kontakty z wykonawcą odbywały się w formie pisemnej, z wykorzystaniem komunikacji elektronicznej. Po sporządzeniu protokołu z wyłonienia wykonawcy, drogą elektroniczną wysłano zamówienie na realizację usługi. W odpowiedzi wykonawca przekazał dane do logowania do platformy elektronicznej, dzięki czemu uczestnicy konferencji mogli w niej wziąć udział, co zostało potraktowane jako przyjęcie usługi do wykonania. Zamówienie zostało zrealizowane, tj. konferencje odbyły się w dniach 1 - 3 grudnia 2020 r. oraz 7 - 9 grudnia 2020 r. W momencie wyboru wykonawcy i dokonywania zakupu nie było pewności, czy dalsza realizacja działań w ramach tej pozycji budżetowej będzie możliwa. Gdyby zatem końcowa wartość zamówienia ograniczyła się do wysokości 28 tys. zł, to mieści się ona w przedziale wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto, co umożliwia dokonanie zakupu w drodze rozeznania rynku, bez konieczności zawierania pisemnej umowy. UW wybrało bardziej wymagającą i jednocześnie bardziej przejrzystą procedurę wyboru wykonawcy.

(akta kontroli tom II str. 420-422)

NIK zwraca uwagę, że w przypadku podjęcia decyzji o wyborze wykonawcy usługi z wykorzystaniem trybu zasady konkurencyjności, podmiot realizujący projekt jest zobligowany do konsekwentnego stosowania zapisów rozdziału 6.5.2 wytycznych ws. kwalifikowalności na każdym etapie udzielania tego zamówienia, w tym m.in. zachowania zasady pisemności umów.

W 2020 r. projekt Level up nie był kontrolowany przez NCBR.

(akta kontroli tom II str. 157)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

1. Złożenia, w ramach projektu Level up, czterech wniosków o płatność za wydatki zrealizowane w miesiącach luty - grudzień 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 256, 163, 73 i 14 dni w stosunku do terminu określonego w § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie z dnia 6 lutego 2020 r., wydłużonego postanowieniami art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 9-440)

2. Rozliczenie we wniosku o płatność, w ramach projektu Level up, wydatku na kwotę 28,0 tys. zł dotyczącego usługi zapewnienia udziału 15 uczestników w dwóch konferencjach on-line na temat dostępności dokumentów, treści i multimediiów w internecie (z pokryciem opłat konferencyjnych), mimo

niezawarcia pisemnej umowy z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu przeprowadzonym w trybie zasady konkurencyjności, co stanowiło naruszenie postanowień podrozdziału 6.5.2. pkt 19 wytycznych ws. kwalifikowalności, zgodnie z którymi po przeprowadzeniu procedury według zasady konkurencyjności następuje zawarcie umowy z wykonawcą w formie pisemnej lub elektronicznej z kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

(akta kontroli tom I str.68, tom II str. 206-254)

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

- 1) składanie do NCBR wniosków o płatność zgodnie z wymogami określonymi w § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie na realizację projektu Level up;
- 2) zapewnienie realizacji wydatków na podstawie zamówień udzielonych zgodnie z wymogami określonymi w podrozdziale 6.5. wytycznych ws. kwalifikowalności.

VI. 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 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, ...26... marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Michał Maliński
Starszy inspektor kontroli państwowej



Podpis

Dyrektor
DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
z up.
Wojciech Wojciechowski
p.o. Wicedyrektora



podpis

⁴⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

