



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.06.2021

Pan  
prof. dr hab. Jacek Popiel  
Uniwersytet Jagielloński  
ul. Gołębia 24, 31-007 Kraków

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Uniwersytet Jagielloński, ul. Gołębia 24, 31-007 Kraków <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	prof. dr hab. Jacek Popiel, Rektor od 1 września 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił prof. dr hab. med. Wojciech Nowak, Rektor od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2020 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dowody działań wcześniejszych i późniejszych związanych z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2020. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2017-2019, okres kontroli obejmuje również te lata. <sup>2</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Wojciech Zdasień, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/16/2021 z 13 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1) 2. Justyna Pikiewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/22/2021 z 28 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykorzystania przez Uczelnię dotacji celowej z budżetu państwa i budżetu środków europejskich na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych/analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</p>

<sup>1</sup> Dalej: *UJ*, *Uniwersytet*, *Beneficjent* lub *Uczelnia*.

<sup>2</sup> Dalej: *okres kontrolowany* lub *okres poddany kontroli*.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: *ustawa o NIK*.

### III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, dotyczącą realizacji w 2020 r. zadań wynikających z zawartych umów o dofinansowanie dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju<sup>5</sup>.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Uczelnia prawidłowo realizowała zakres rzeczowy zadań, określony w harmonogramach umów dotyczących wieloletnich projektów: *Doskonały Uniwersytet – zintegrowany program rozwoju UJ*<sup>6</sup> oraz *Odpowiedzialne wsparcie i zrównoważony rozwój*<sup>7</sup>. Realizacja obu poddanych kontroli projektów odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wnioskach o dofinansowanie. Wykonane zostały zadania zaplanowane do zakończenia w 2020 r. Na sfinansowanie tych zadań Uczelnia otrzymała w 2020 r. środki w łącznej wysokości 5 376,5 tys. zł, w tym 3 530 tys. zł z budżetu środków europejskich, a z budżetu krajowego 1 846,5 tys. zł, z których wykorzystła 4 948,1 tys. zł (92%). Badanie rozliczonych wydatków wykazało, że były one poniesione na realizację celów wynikających z harmonogramów poszczególnych zadań i nie przekraczały kwot w nich określonych. Poddane kontroli trzy postępowania na udzielenie zamówień publicznych, w zakresie realizowanych projektów, były prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>. Nakłady rozliczonych środków nie przekraczały kwot ustalonych w zaktualizowanych harmonogramach skontrolowanych projektów.

Przedkładane przez UJ we wnioskach o płatność kwartalne rozliczenia środków sporządzane były w sposób rzetelny i terminowy oraz zgodnie z zasadami ustalonymi w umowach zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju<sup>9</sup>.

Dla zachowania płynnej realizacji zadań oraz konieczności regulacji zaciągniętych w związku z realizacją projektów zobowiązań, na skutek opóźnień NCBiR w akceptacji wniosków o płatność, UJ zmuszony był<sup>10</sup> wykorzystywać własne środki, na łączną kwotę 1 595 tys. zł.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Nr POWR.03.05.00-Z304/18-00 i POWR.03.05.00-A048/19-00.

<sup>6</sup> Dalej: *Doskonały Uniwersytet* – projekt realizowany na podstawie umowy z dnia 27 grudnia 2018 r. nr POWR.03.05.00-Z304/18-00.

<sup>7</sup> Dalej: *Odpowiedzialne wsparcie* – projekt realizowany na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2019 r. nr POWR.03.05.00-A048/19-00.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2019 poz. 1843, ze zm., dalej: *Pzp*.

<sup>9</sup> Dalej: *NCBiR*.

<sup>10</sup> Na podstawie Zarządzenia Rektora UJ z 11 lipca 2016 r. nr 56 – Regulamin postępowania w zakresie przygotowania i realizacji w UJ projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych - § 9, ust. 10 (...) kredytowanie wydatków kwalifikowalnych (...)pokrywane są ze środków własnych jednostki UJ, w której realizowany jest projekt (...)

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

W 2020 r. UJ realizował trzy projekty w ramach działania 3.5. Kompleksowe programy szkół wyższych Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020<sup>11</sup>, na które w 2020 r, zaplanowano środki w łącznej wysokości 24 956 tys. zł w tym:

- **Zintegrowany** – Kompleksowy Program Rozwoju Uniwersytetu Jagiellońskiego<sup>12</sup>, na realizację którego w 2020 r., w ramach budżetu środków europejskich, zaplanowano 12 231,6 tys. zł, UJ otrzymał 11 462,9 tys. zł i wykorzystał 4 386,8 tys. zł, a w ramach budżetu państwa zaplanowano 1 843,8 tys. zł, otrzymano 3 187,1 tys. zł i wykorzystano 1 219,7 tys. zł;
- **Doskonały Uniwersytet**<sup>13</sup>, na realizację którego w 2020 r. w ramach budżetu środków europejskich zaplanowano 4 691,9 tys. zł, UJ otrzymał 2 368 tys. zł, z czego wykorzystał 2 029,9 tys. zł, a w ramach budżetu państwa zaplanowano 708,1 tys. zł, Uniwersytet otrzymał 632 tys. zł i wydatkował 541,7 tys. zł;
- **Odpowiedzialne wsparcie**<sup>14</sup>, na realizację którego w 2020 r. w ramach budżetu środków europejskich zaplanowano 4 761,8 tys. zł, z czego UJ otrzymał i wykorzystał kwotę 1 162 tys. zł, a w ramach budżetu państwa zaplanowano 718,7 tys. zł a UJ otrzymał i wydatkował 1 214,5 tys. zł.

Kontrolą objęto projekty: *Doskonały Uniwersytet* i *Odpowiedzialne wsparcie*, na realizację których UJ otrzymał w 2020 r. łącznie, z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, 5 376,5 tys. zł<sup>15</sup>, co stanowiło 26,85% środków otrzymanych z ww. źródeł w 2020 r. na realizację wszystkich projektów POWER i 52,9% środków planowanych do uzyskania w 2020 r. na poddane kontroli projekty. Na wybrane do kontroli projekty Uniwersytet wydatkował w objętym kontrolą okresie łączną kwotę w wysokości 4 948,1 tys. zł, co stanowiło 46,9% środków wydatkowanych na wykonanie wszystkich projektów POWER w 2020 r. i 45,5% środków planowanych do uzyskania w tym roku na realizację tych dwóch projektów.

(akta kontroli str. 615)

1. W związku z realizacją projektu *Doskonały Uniwersytet*, NCBiR w dniu 30 lipca 2019 r. przesłało do biura tego projektu na UJ informację w sprawie uproszczonych zasad wprowadzania zmian w projektach na Zintegrowane Programy Uczelni. Według treści tego dokumentu, beneficjenci takich projektów mieli raportować do Instytucji Pośredniczącej<sup>16</sup> o dokonywanych w nich zmianach w dwóch trybach: niewymagającym akceptacji (tzw. *zielona tabela*) oraz wymagających akceptacji (tzw. *czerwona tabela*). W dniu 10 marca 2020 r. UJ poinformował IP, w trybie *zielonej tabeli*, o 30 zmianach do projektu *Doskonały Uniwersytet*. Zmiany te były neutralne dla budżetu poszczególnych zadań i stanowiły jedynie przesunięcia środków między pozycjami w obrębie zadań, nie zmieniając ich wartości. Wskazane

<sup>11</sup> Działania 3.5. realizowane jest w ramach osi priorytetowej: *III Szkolnictwo wyższe dla gospodarki i rozwoju*

<sup>12</sup> Data rozpoczęcia realizacji projektu – 1 stycznia 2018 r., data zakończenia projektu – 31 grudnia 2022 r., całkowita wartość projektu 39 795,8 tys. zł, w tym: ze środków unijnych – 33 539,9 tys. zł, ze środków krajowych – 5 055,9 tys. zł i ze środków własnych UJ – 1 200 tys. zł.

<sup>13</sup> Data rozpoczęcia realizacji projektu – 1 kwietnia 2019 r., data zakończenia projektu – 31 grudnia 2022 r., całkowita wartość projektu 17 760,9 tys. zł, w tym: ze środków unijnych – 14 968,9 tys. zł, ze środków krajowych – 2 259,2 tys. zł i ze środków własnych UJ – 532,8 tys. zł.

<sup>14</sup> Data rozpoczęcia realizacji projektu – 1 stycznia 2020 r., data zakończenia projektu – 31 października 2023 r. całkowita wartość projektu 11 127,8 tys. zł, w tym: ze środków unijnych – 9 378,5 tys. zł, ze środków krajowych – 1 415,5 tys. zł i ze środków własnych UJ – 333,8 tys. zł

<sup>15</sup> W tym ze środków UE 3 530 tys. zł i ze środków krajowych 1 846, 5 tys. zł

<sup>16</sup> Dalej: *IP*.

w ten sposób zmiany IP przyjęła do wiadomości 3 lipca 2020 r. W trybie czerwonej tabeli UJ wniósł 1 września 2020 r. o akceptację zmiany polegającej na wdrożeniu polityki bezpieczeństwa cyfrowego, z uwagi na przetwarzanie danych (w tym wrażliwych) kilkudziesięciu tysięcy studentów i dostawców. Działanie to, zaprojektowane jako dodatkowe, siedemnaste zadanie w ramach projektu pn.: *Opracowanie i wdrożenie polityki cyberbezpieczeństwa na UJ*, miało zostać sfinansowane z oszczędności powstałych przy realizacji innych zadań, wynikającymi z niższych niż zakładano cen dostaw i usług uzyskanych w ramach zamówień publicznych, jak również niższych niż pierwotnie planowano stawek godzinowych za pracę pracowników UJ przy tym projekcie. Pierwszą prośbę w tym zakresie Uniwersytet przesłał do NCBiR 1 września 2020 r. lecz nie została ona zaakceptowana, o czym Uczelnia została poinformowana pismem z 9 września 2020 r. Kolejną, uzupełnioną o dodatkowe wyjaśnienia prośbę w tym zakresie, UJ przesłał do NCBiR 15 września 2020 r. i 13 października 2020 r. Proponowane zmiany zostały zaakceptowane.

(akta kontroli str. 20)

W przypadku projektu *Odpowiedzialne wsparcie* nie różnicowano trybu dokonania zmian. W tym projekcie w 2020 r. wprowadzono 51 zmian w stosunku do pierwotnej wersji wniosku o dofinansowanie z 29 października 2020 r. Zmiany dotyczyły wszystkich realizowanych zadań, poza jednym – nr 2. Wszystkie zmiany zostały zaakceptowane przez IP. W przypadku dwóch zadań (9 i 10) zlikwidowano wskaźnik pn. *Liczba przedstawicieli kadry uczelni objętych wsparciem w programie w zakresie edukacji włączającej*, co z kolei przełożyło się na zmianę wskaźnika produktu nr dwa o tym samym tytule. Wartość docelowa tego wskaźnika została zmniejszona z 714 osób do 680. Zmiana była wynikiem pierwotnie błędnego zakwalifikowania osób testujących aplikację do tłumaczeń na polski język migowy<sup>17</sup>, jako objętych wsparciem (zadanie 9) oraz rezygnacji lub ukończenia studiów przez studentów z niepełnosprawnością wzroku (zadanie 10). Powodem pozostałych zmian była przede wszystkim potrzeba dostosowania realizacji Projektu do aktualnej sytuacji. Dotyczyło to w m.in. zmiany formy prowadzenia zajęć, szkoleń itp. na formę on-line, poszerzenie grup docelowych, zmiany szacowania wydatków lub przesunięcia środków, bez jednoczesnej zmiany całkowitej wartości budżetu

(akta kontroli str. 787-796)

2. W przypadku obu poddanych kontroli projektów, w 2020 r. Uczelnia wносиła określony we wnioskach o dofinansowanie wkład własny w wysokości 3% ich wartości. Zgodnie z postanowieniami wniosków o dofinansowanie, wkład ten był finansowany z kosztów pośrednich projektów. Dla projektu *Doskonały Uniwersytet* w 2020 r. wartość wkładu własnego wyniosła łącznie 93,1 tys. zł<sup>18</sup> a dla projektu *Odpowiedzialne wsparcie* 65,9 tys. zł<sup>19</sup>. Wartość wkładu własnego z kosztów pośrednich obejmowała zatwierdzone wnioski o płatność za okres od 01.01.2020 do 20.11.2020 – dla projektu *Doskonały Uniwersytet* i zatwierdzone wnioski o płatność za okres od 01.01.2020 do 19.11.2020 – dla projektu *Odpowiedzialne wsparcie*.

(akta kontroli str. 163, 249, 281, 305, 357, 380, 444, 468, 522, 735, 894, 910, 932 i 967)

---

<sup>17</sup> Dalej: *PJM*.

<sup>18</sup> 17,5% wartości całkowitego planowanego wkładu własnego UJ na realizację tego projektu.

<sup>19</sup> 19,7% wartości całkowitego planowanego wkładu własnego UJ na realizację tego projektu.

3. Realizacja obu poddanych kontroli projektów odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wnioskach o dofinansowanie<sup>20</sup>. Według stanu na koniec 2020 r., projekt *Doskonały Uniwersytet* realizowany był zgodnie z harmonogramem przyjętym we wniosku o dofinansowanie, tj. zrealizowano zadanie dziewiąte „Centralizacja rekrutacji na studia podyplomowe, inne formy kształcenia oraz studia na podstawie potwierdzenia efektów uczenia się zdobytych poza systemem studiów w systemie Internetowej Rekrutacji Kandydatów 2.0, przewidziane do zakończenia w tym roku. Ustalono m.in., że dwie wartości wskaźników produktu dla projektu *Doskonały Uniwersytet* wykazane we wniosku o płatność za okres 21 sierpnia do 20 listopada 2020 r. przekroczyły wartość założonych wskaźników docelowych, trzy kształtowały się na poziomie od 27,57% do 35,17%, a w jednym kształtował się on na poziomie 0%.

W przypadku projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, jedyne zadanie zaplanowane do zakończenia w 2020 r., tj. zadanie drugie - „Modelowe rozwiązania architektoniczne dla UJ”, zostało zrealizowane w terminie. Wystąpiły natomiast opóźnienia, względem terminów określonych w harmonogramie, dotyczące realizacji etapu I w zadaniach: pierwszym – „Rada UJ ds. dostępności i zrównoważonego rozwoju”, siódmym – „Dostępność systemów informatycznych i stron internetowych UJ”, dziewiątym – „Tłumaczenia PJM na UJ”, dziesiątym – „Egzaminy zdalne na UJ”, 11 – „Narzędzia dla odpowiedzialnego wsparcia dla UJ”, 12 – „*Think Tank Design* uniwersalny” i 15 – „*Think Tank* Narzędzia dla dostępności miejsc pracy”, co zostało szerzej opisane w pkt 12 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wg stanu na dzień składania ostatniego wniosku o płatność w 2020 r., za okres od 20 sierpnia do 19 listopada 2020 r., (ok. ¼ okresu realizacji projektu), na siedem przyjętych wskaźników rezultatu oraz 16 wskaźników produktu jedynie dla jednego wskaźnika rezultatu i dwóch wskaźników produktu wykazano realizację powyżej wartości „0”, przy czym żaden z nich nie przekroczył 10%.

(akta kontroli str. 20–571 i 618-1048)

We wniosku o płatność za okres od 21 sierpnia do 20 listopada 2020 r. dotyczącym projektu *Doskonały Uniwersytet*, który przypadał na mniej więcej połowę jego realizacji, podano narastające wartości poszczególnych wskaźników osiągnięte od początku jego realizacji, i tak, przykładowo, dla wskaźników produktu:

- „Liczba studentów, którzy rozpoczęli udział w dostosowanych programach kształcenia – Wydział Biologii UJ” założono wskaźnik docelowy na poziomie 150, a tymczasem wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 330, tj. wskaźnik zrealizowano w 220%,
- „Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych” wskaźnik docelowy został określony na 450, a jego wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 149, tj. zrealizowano go w 33,11%,
- „Liczba osób objętych wsparciem Europejskiego Funduszu Społecznego<sup>21</sup> w ramach programu kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa” założono poziom wartości docelowej o wartości 150, a tymczasem wartość osiągnięta od

<sup>20</sup> Dla realizowanych zadań nie było możliwości weryfikacji ich postępu w oparciu o wskaźniki, gdyż osiągnięcie ich wartości docelowych zostało założone dopiero na koniec realizacji projektów, tj. odpowiednio na 31 grudnia 2022 r. i 31 października 2023 r.

<sup>21</sup> Dalej: EFS.

początku realizacji projektu wyniosła 330, tj. realizacja wskaźnika wyniosła 220%,

- „Liczba osób objętych wsparciem z EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju” - wskaźnik docelowy – 1128, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu - 311, tj. realizacja w 27,57%,
- „Liczba pracowników kadry kierowniczej i administracyjnej uczelni, objętych wsparciem w zakresie zarządzania uczelnia” - wskaźnik docelowy – 600, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu - 211, tj. realizacja w 35,17%,
- „Liczba skryptów w ramach otwartych zasobów dydaktycznych w UJ na studiach matematycznych I stopnia” - wskaźnik docelowy – 16, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – „0”.

Dla wskaźników rezultatu:

- „Liczba osób, które podniosły kompetencje w ramach działań uczelni wspartych z EFS” – założono docelową wartość wskaźnika na poziomie 1 023, a tymczasem wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 229, tj. wskaźnik został zrealizowany w 22,39%.
- „Liczba osób, które ukończyły dostosowane do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa programów kształcenia na Wydziale Biologii I i II st., (...)” - założona docelowa wartość wskaźnika – 120, a tymczasem jego wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła „5”, tj. zrealizowano go w 4,17%.

(akta kontroli str. 468-544)

Rektor, wyjaśniając przyczyny przekroczenia niektórych zakładanych wartości wskaźników już w ok. połowie trwania projektu, a z drugiej strony niskiego stopnia realizacji innych podał m.in., że tam, gdzie uczestnikami są studenci, rozpoczęcie szkoleń wiązało się z przeprowadzeniem postępowań przetargowych na wyłonienie wykonawców, jak również zakupem określonej infrastruktury technicznej i informatycznej. Z tego względu zakładana wartość wskaźników m.in. „Liczba osób, które podniosły kompetencje w ramach działań uczelni wspartych z EFS”, „Liczba osób, które ukończyły dostosowane do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa programy kształcenia na Wydziale Biologii I i II st. (...)”, czy „Liczba pracowników Uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje zarządcze”, planowana do osiągnięcia na koniec 2022 r., nie może być interpretowana jako prosta suma ilorazów zakładanej wartości wskaźnika przez liczbę lat realizacji projektu. W pierwszym roku realizacji projektu wartości tych wskaźników są z reguły bardzo niskie, a w kolejnych latach przyrastają bardziej niż proporcjonalnie. Wskaźniki te są monitorowane i w sytuacji pojawienia się ryzyka ich nieosiągnięcia, podejmowane są działania korygujące i zaradcze. Jednocześnie, w toku kursów zaangażowanie studentów spada i mniejsza ich liczba kończy szkolenie z wynikiem pozytywnym. Z tego względu UJ podjął decyzję o zwiększeniu limitów przyjęć do grup językowych w kolejnych edycjach kursów, by *per saldo*, na koniec realizacji projektu, uzyskać zakładany poziom wskaźnika rezultatu. Osiągnięcie znacząco wyższego poziomu wskaźników: „Liczba studentów, którzy rozpoczęli udział w dostosowanych programach kształcenia - Wydział Biologii UJ” oraz „Liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programu kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa” wynika z faktu zaliczenia kursu „Metody prezentacji” do kategorii zajęć obowiązkowych na studiach I stopnia na kierunku Biologia. Pierwotnie

nie zakładano uruchomienia takiego kursu, jednak ze względu na dostosowanie programu kształcenia na kierunku Biologia do potrzeb rynku pracy, władze Wydziału Biologii podjęły decyzję o konieczności uwzględnienia w programie przedmiotów podnoszących poziom tzw. kompetencji miękkich. W związku z tym bardzo duża liczba studentów została włączona do kursu „Metody prezentacji”. Skutkiem tego znacząco podniosła się wartość obu wskaźników na wczesnym etapie realizacji projektu. Wskazane przekroczenia nie wiązały się z wydatkowaniem środków na realizację zadania w ponadplanowej wysokości. Wskaźnik produktu, który dotyczy zadania 12 „Liczba skryptów w ramach otwartych zasobów dydaktycznych w UJ na studiach matematycznych I stopnia”, również zostanie wykazany na koniec projektu, gdyż wszystkie objęte nim materiały dydaktyczne tworzone są równoległe i zostaną przygotowane na zakończenie realizacji projektu.

(akta kontroli str. 1050 i 1055-1056)

Dla projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, we wniosku o dofinansowanie projektu, określono siedem wskaźników rezultatu oraz 16 wskaźników produktu. Wg stanu na dzień składania ostatniego wniosku o płatność w 2020 r., za okres od 20 sierpnia do 19 listopada 2020 r., czyli po ok. ¼ okresu realizacji projektu, jedynie w przypadku trzech wskaźników zanotowano ich realizację powyżej wartości „0”.

Dla wskaźnika rezultatu: „Liczba studentów, którzy podnieśli swoje kompetencje w zakresie edukacji włączającej”, założono wskaźnik docelowy 476, a tymczasem wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 31, tj. zrealizowano go w 6,51 %.

Dla wskaźników produktu:

- „Liczba studentów objętych wsparciem w Programie w zakresie edukacji włączającej” - założono wskaźnik docelowy 528, a tymczasem wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 48, tj. zrealizowano go w 9,09 %.
- „Liczba pracowników innych uczelni którzy wzięli udział w szkoleniach organizowanych przez Dział ds. Osób Niepełnosprawnych UJ” - założono wskaźnik docelowy 440, a tymczasem wartość osiągnięta od początku realizacji projektu wyniosła 36, tj. zrealizowano go w 8,18%.

(akta kontroli str. 932-988)

Jak podał w swoich wyjaśnieniach Rektor, w związku z zakończeniem realizacji zadania drugiego i jego ostatecznym rozliczeniem, dopiero we wniosku o płatność za okres 20 listopada 2020 r. – 19 lutego 2021 r., Uczelnia planuje wykazać osiągnięcie kolejnego wskaźnika „Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami” – na poziomie „1”. Rektor, wyjaśniając niski poziom realizacji pozostałych wskaźników, wskazał m.in. na wynikającą ze stanu epidemii potrzebę zmiany formy zajęć, ze stacjonarnej na zdalną, co wiązało się z koniecznością dostosowania regulaminów rekrutacji i uczestnictwa do nowego sposobu prowadzenia szkoleń, przygotowania realizacji szkoleń w formie kształcenia „na odległość”, konieczności podniesienia kompetencji cyfrowych trenerów do prowadzenia zajęć *on line*. Ponadto osoby rekrutujące się na szkolenia (te, które otrzymały już dostęp do platformy szkoleniowej) nie zawsze ostatecznie brały udział w zajęciach, co wynikało z kilku powodów m.in: natury osobistej (zdrowotnych, zawodowych, technicznych).

Jednocześnie Rektor zwrócił uwagę, iż Uczelnia podjęła kroki mające na celu minimalizację ryzyka nieosiągnięcia wskaźników i przewiduje, że poziom wskaźników powinien się wyrównać jeszcze w 2021 r. Ponadto, w ostatnim zaakceptowanym wniosku o płatność złożonym w dn. 30 listopada 2020 r., IP w pytaniu „Czy istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźników produktu lub rezultatu

(jeśli tak to jakich)?” wskazała odpowiedź „nie”. Osiągnięte wskaźniki były na niskim poziomie, jednakże biorąc pod uwagę termin zakończenia projektu, tj. 31 października 2023 r., IP nie stwierdziła zagrożenia ich nie osiągnięcia.

(akta kontroli str. 1052 i 1057-1058)

4. Dla obu poddanych kontroli projektów, UJ prowadził wyodrębnioną ewidencję ich wydatków.

(akta kontroli str. 7-13, 545-571, 989-1005)

5. W harmonogramach płatności obu wniosków, brak jest wyszczególnienia źródeł pochodzenia środków (środki krajowe, środki UE).

(akta kontroli str. 242-249 i 824-836)

Terminy przekazywania przez IP transz dofinansowania uniemożliwiały płynną realizację obu poddanych kontroli projektów. I tak:

Dla projektu *Doskonały Uniwersytet*, wniosek o płatność za okres od 1 stycznia do 20 lutego 2020 r., nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-005-02 na kwotę zaliczki 3 000 tys. zł, wysłany został 28 lutego 2020 r., co było zgodne z przyjętym warunkami umowy oraz harmonogramem. Akceptacja tego wniosku przez NCBiR nastąpiła 22 czerwca 2020 r., a płatność 6 lipca 2020 r. Zgodnie z ewidencją księgową, ze środków z budżetu państwa na rachunek projektu przelana została kwota w wysokości 632 tys. zł, a ze środków UE - 2 368 tys. zł. Na podstawie § 11 ust. 8 zawartej przez UJ z NCBiR umowy nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-00, IP zobowiązała się do zatwierdzenia wniosku o płatność nie później niż w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia przedłożenia jego pierwszej wersji. Według tego zapisu, NCBiR powinien był zweryfikować wniosek o płatność do 28 maja 2020 r. Opóźnienie wyniosło więc 25 dni kalendarzowych<sup>22</sup>. W celu umożliwienia płynnej realizacji zadań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 10 czerwca 2020 r. UJ przelała na rachunek ww. projektu środki własne (pożyczkę) w wysokości 196 tys. zł, z których – jak wyjaśnił Rektor wykorzystana została kwota 145,2 tys. zł.

We wnioskach nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-006-02 za okres od 21 lutego do 20 maja 2020 r. i nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-007-02 za okres od 21 maja do 20 sierpnia 2020 r. UJ nie ubiegał się o udzielenie zaliczki.

Wniosek o płatność nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-008-02 za okres od 21 sierpnia do 20 listopada 2020 r., na kwotę 2 400 tys. zł, wysłany został do NCBiR 30 listopada 2020 r., zgodnie z przyjętym warunkami umowy oraz harmonogramem. Zakończenie weryfikacji tego wniosku przez IP nastąpiło 25 stycznia 2021 r., tj. po

<sup>22</sup> W przypadku obu kontrolowanych projektów, postanowienia umowy o dofinansowanie dotyczące terminów rozpatrywania i zatwierdzania wniosków o płatność oraz terminów płatności, zostały skonstruowane w sposób utrudniający ich jednoznaczne ustalenie. Oprócz podstawowego – dziewięćdziesięciodniowego – terminu zatwierdzenia wniosku, liczonego w dniach kalendarzowych, umowa wprowadza również terminy pośrednie, liczone w dniach roboczych, które mogą być przekroczone przy jednoczesnym zachowaniu terminu podstawowego. Wątpliwości interpretacyjne wzmacnia również wielokrotne odsyłanie do innych przepisów oraz dodatkowe warunki mające wpływ na długość terminu (wersja wniosku, czy rodzaj dokumentów składanych przez beneficjenta z wnioskiem). Ponadto nie jest możliwe zweryfikowanie przez beneficjenta prawidłowości ustalenia terminu płatności transzy dofinansowania po dacie zatwierdzenia wniosku o płatność. Żadna z umów o dofinansowanie nie wskazuje w sposób jednoznaczny, w jakim terminie po otrzymaniu zlecenia płatności od NCBiR, Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) powinien dokonać przelewu środków na rachunek beneficjenta. Umowy – odwołując się w tym zakresie do § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1011 z późn. zm.) – wskazują jako termin płatności, dzień w którym nastąpiło obciążenie rachunku bankowego Ministra Finansów, wynikające ze złożonych zleceń płatności. Beneficjent nie dysponuje informacją, kiedy Instytucja Pośrednicząca przekazała BGK zlecenie płatności (umowa wskazuje jedynie maksymalny termin dla tej czynności). Ma to istotne znaczenie, ze względu na przewidziane dla składania zleceń przedziały czasowe, od których uzależniona jest data dokonania płatności przez BGK. Daty te wynikają z „Terminarza płatności środków europejskich w 2020 r.”, do którego nie ma odniesienia w postanowieniach zawartych umów.

56 dniach od momentu jego złożenia. Środki objęte tym wnioskiem wpłynęły na rachunek projektu UJ 10 lutego 2021 r.

Zaliczki, o które UJ ubiegał się we wnioskach o dofinansowanie, odpowiadały wysokościami wskazanym w harmonogramie płatności po zmianach.

(akta kontroli str. 20-21, 218-304, 550, 545, 572-575, 614, 1049, 1055 i 1134–1135)

Jak wyjaśnił Rektor, otrzymana 6 lipca 2020 r. kwota 3 000 tys. zł pozwoliła na dalszą realizację w 2020 r. zadań związanych z projektem *Doskonały Uniwersytet*, aż do 10 lutego 2021 r., w którym na rachunek projektu *Doskonały Uniwersytet* wpłynęły kolejne środki na jego realizację

(akta kontroli str. 1049 i 1055)

W przypadku projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, Beneficjent w 2020 r. złożył cztery wnioski o płatność, przy czym trzy z nich (POWR.03.05.00-00-A048/19-001-01, POWR.03.05.00-00-A048/19-003-02 i POWR.03.05.00-00-A048/19-004-02) stanowiły jednocześnie wniosek o zaliczkę. W 2020 r. Beneficjent otrzymał jedynie dwie transze dofinansowania – w odpowiedzi na pierwszy i trzeci wniosek za ten rok. We wniosku nr POWR.03.05.00-00-A048/19-002-01, za okres od 20 lutego do 19 maja 2020 r., UJ nie ubiegał się o udzielenie zaliczki. Z uwagi na wymóg umowy o dofinansowanie, dotyczący wydatkowania co najmniej 70% kwoty otrzymanych transzy dofinansowania (§ 9 ust. 1 pkt 2 lit a umowy), UJ nie mógł wcześniej niż w sierpniu zwrócić się o kolejne środki.

Płatność z tytułu pierwszego wniosku nastąpiła w terminie, natomiast płatność z tytułu trzeciego wniosku za 2020 r. nastąpiła z opóźnieniem.

Wniosek o płatność za okres od 20 maja do 19 sierpnia 2020 r., nr POWR.03.05.00-00-A048/19-003-02 na kwotę zaliczki 1 503,5 tys. zł, wysłany został 28 sierpnia 2020 r., co było zgodne z przyjętym warunkami umowy oraz harmonogramem. Akceptacja tego wniosku przez NCBiR nastąpiła 20 listopada 2020 r., a płatność 15 grudnia 2020 r. Według ewidencji księgowej, ze środków z budżetu państwa, na rachunek projektu przelana została kwota w wysokości 1 100 tys. zł, a ze środków UE – 403,5 tys. zł. Na podstawie § 11 ust. 2 zawartej przez UJ z NCBiR umowy nr POWR.03.05.00-00-A048/19-00, IP miała dokonać weryfikacji wniosku maksymalnie w terminie 25 dni roboczych od dnia jego otrzymania; termin uzależniony był od wersji wniosku i rodzaju dokumentów przesyłanych wraz z wnioskiem. Co za tym idzie, NCBiR powinien był zweryfikować wniosek o płatność nie później niż 16 października 2020 r. (uwzględniając terminy oczekiwania przez IP na dokonanie czynności przez Beneficjenta), więc opóźnienie z tego tytułu wyniosło 24 dni robocze. Biorąc pod uwagę, iż zatwierdzenie wniosku o płatność nastąpiło 20 listopada 2020 r., NCBiR zobowiązany był najpóźniej 27 listopada 2020 r. przekazać BGK zlecenie płatności, który w konsekwencji powinien był dokonać płatności 9 grudnia. Faktycznie środki na rachunek Beneficjenta wpłynęły 15 grudnia 2020 r., a więc 6 dni po terminie.

Ostatni wniosek o płatność złożony w 2020 r., o nr. POWR.03.05.00-00-A048/19-004-02 za okres od 20 sierpnia do 19 listopada 2020 r. na kwotę 3 104 tys. zł, wysłany został do NCBiR 30 listopada 2020 r., zgodnie z przyjętym warunkami umowy oraz harmonogramem. Zakończenie weryfikacji tego wniosku przez Instytucję Pośredniczącą nastąpiło 22 lutego 2021 r., tj. po 53 dniach roboczych od dnia otrzymania przez NCBiR pierwszej wersji wniosku, a więc 33 dni robocze po terminie. Środki objęte tym wnioskiem powinny wpłynąć na rachunek projektu UJ 11 marca 2021 r. Do dnia 19 marca 2021 r. (g. 8.52), na rachunek projektu *Odpowiedzialne wsparcie* nie wpłynęły środki w podanej wyżej kwocie.

Zaliczki, o które UJ ubiegał się we wnioskach o dofinansowanie, odpowiadały wysokościami wskazanym w harmonogramie płatności.

W celu umożliwienia płynnej realizacji zadań przewidzianych w projekcie, w dniach 31 sierpnia, 5 października oraz 7 grudnia 2020 r., UJ był zmuszony przełączyć na rachunek ww. projektu środki własne (pożyczki) w łącznej wysokości 1 399 tys. zł.

(akta kontroli str. 618-620, 1006-1025, 1065-1066 i 1137)

**6.** Dla obu poddanych kontroli projektów, środki otrzymane przez Uczelnię były zgodne z wnioskami o płatność.

(akta kontroli str. 249-304, 468-544, 550, 572-575, 837-863, 894-931, 989-990)

**7.** Z otrzymanych w 2020 r. środków na realizację obu poddanych kontroli projektów w łącznej wysokości 5 376,5 tys. zł, UJ wydatkował 4 948,1 tys. zł, a kwota 428,4 tys. zł nie została wydatkowana i dotyczyła projektu *Doskonały Uniwersytet* (w tym 338,2 tys. zł ze środków UE i 90,2 tys. zł z budżetu państwa). W przypadku projektu *Odpowiedzialne wsparcie* UJ wydatkował na jego realizację, do końca 2020 r., całość otrzymanej w tym roku kwoty.

Pomimo niewydatkowania w 2020 r. całości środków na realizację projektu *Doskonały Uniwersytet*, zadania z nim związane były realizowane zgodnie z harmonogramem.

(akta kontroli str. 468-544, 577, 614, 932-988, 1051 i 1061)

**8.** Otrzymane w ramach obu poddanych kontroli projektów środki, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach o ich dofinansowanie.

(akta kontroli str. 218-576 i 837-988)

**9.** Otrzymane na realizację obu kontrolowanych projektów środki, zostały pobrane na podstawie prawidłowo sporządzonych oraz pozytywnie zweryfikowanych przez NCBiR wniosków o płatność, we wnioskowanej i zgodnej z harmonogramem wysokości.

(akta kontroli str. 20, 249-304, 468-544, 550, 573, 837-863, 894-931, 989-990)

**10.** Przy realizacji objętych badaniem projektów, Uczelnia wywiązywała się z ustanowionych w umowach zapisów o udzielaniu zamówień zgodnie z ustawą Pzp. Szczegółowemu badaniu poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego<sup>23</sup> oraz jedno zamówienie na usługi społeczne<sup>24</sup>. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ww. ustawy.

(akta kontroli str. 578-587, 1029-1030, 1048 i 1067-1121b)

Przeprowadzone w dniach 19 i 22 lutego 2021 r. oględziny zakupionych w ramach projektu *Doskonały Uniwersytet* okularów do mieszanej rzeczywistości HoloLens 2

<sup>23</sup> W projekcie *Odpowiedzialne wsparcie* – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej 16 924 tys. zł (bez VAT), z czego 1 821,9 tys. zł (bez VAT) stanowiła wartość zamówienia na wykonanie prac projektowych i robót budowlano-montażowych związanych z przebudową i rozbudową budynku biurowo-dydaktycznego UJ przy ul. Oleandry 2/ Ingardena 6 w Krakowie, w ramach zadania drugiego. W projekcie *Doskonały Uniwersytet* – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia 511,7 tys. zł na wyłonienie wykonawcy w zakresie zakupu okularów do rozszerzonej rzeczywistości HoloLens 2 lub równoważnych wraz z oprogramowaniem do wizualizacji danych medycznych dla UJ *Collegium Medicum*.

<sup>24</sup> W projekcie *Doskonały Uniwersytet* – zamówienie na usługi społeczne o wartości szacunkowej 372 tys. zł na wyłonienie wykonawcy w zakresie przygotowania i przeprowadzenia dla studentów UJ, kursów z języków: francuskiego, hiszpańskiego, niemieckiego, rosyjskiego i włoskiego oraz dla kadry administracyjnej UJ z języka angielskiego.

oraz budynku, pomieszczeń i wyposażenia Centrum Wsparcia Dydaktyki UJ<sup>25</sup>, zmodernizowanego w ramach projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, dokonane pod kątem dostępu i użytkowania przez osoby z niepełnosprawnościami wykazały, że zakupiona aparatura do rzeczywistości mieszanej została zagospodarowana jako środki trwałe Uczelni, wprowadzona do ewidencji, odpowiednio oznakowana oraz jest sprawna technicznie, zmodernizowany budynek CWD został oddany do użytku, a zakres i jakość wykonanych prac nie budzą zastrzeżeń.

(akta kontroli str. 610-613)

**11.** Zgodnie z informacją e-mail z 13 listopada 2018 r. od pracownika NCBiR do kierownika Działu Rozliczeń Projektów Strukturalnych UJ, nie zachodziła konieczność zwrotu niewydatkowanej części dofinansowania pochodzącego z dotacji celowej, do końca danego roku kalendarzowego, co wynikało z wejścia w życie 3 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich<sup>26</sup>. Według przepisów tego rozporządzenia, niewydatkowana część dofinansowania pochodzącego z dotacji celowej w ramach projektu, powinna zostać zwrócona dopiero w ramach końcowego rozliczenia projektu, tj. nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową.

(akta kontroli str. 15-19)

Ponadto, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 7 umowy nr POWR.03.05.00-00-Z304/18-00 o dofinansowanie projektu *Doskonały Uniwersytet*, oraz POWR.03.05.00-00-A048/19-00 o dofinansowanie projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, Beneficjent zobowiązany został do rozliczenia całości otrzymanego dofinansowania w końcowym wniosku o płatność. Daty zakończenia projektów realizowanych w ramach tych umów przypadają odpowiednio na rok 2022 i 2023.

(akta kontroli str. 218-248 i 797-823)

Dodatkowo Rektor podał, że Uczelnia nie była wzywana przez NCBiR do zwrotu środków otrzymanych w 2020 r. w ramach dotacji na realizację poddanych kontroli projektów POWER.

(akta kontroli str. 1061)

**12.** Według stanu na koniec 2020 r., projekt *Doskonały Uniwersytet* realizowany był zgodnie z harmonogramem przyjętym we wniosku o dofinansowanie. W przypadku zaś projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, jedyne zadanie zaplanowane do zakończenia w 2020 r. zostało zrealizowane w terminie, wystąpiły natomiast opóźnienia, względem terminów określonych w harmonogramie, dotyczące realizacji etapu I w zadaniach: pierwszym, siódmym, dziewiątym, dziesiątym, 11, 12 i 15, czego przyczyny należy upatrywać m.in., wg wyjaśnień Rektora, w panującej sytuacji pandemicznej.

(akta kontroli str. 21-216, 468-544, 1031-1047, 1051 i 1058)

**13.** Monitoring postępu rzeczowego obu poddanych kontroli projektów, w zakresie realizacji założonych we wnioskach o dofinansowanie wskaźników, był prowadzony i raportowany do NCBiR w składanych okresowo przez UJ wnioskach o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 21-216, 249-544 i 837-988)

---

<sup>25</sup> Dalej: CWD.

<sup>26</sup> Dz.U. z 2017r., poz. 2367.

14. We wniosku o płatność nr POWR.03.05.00-00Z304/18-008-02 za okres od 21 sierpnia do 20 listopada 2020 r. dotyczącego projektu *Doskonały Uniwersytet, Uczelnia* wskazała na następujące problemy w jego realizacji:

- W zadaniu trzecim - Przesunięcie przetargu na szkolenia operatorów dronów w związku ze spodziewaną, od 1 stycznia 2021 r., zmianą przepisów w zakresie tych szkoleń.
- W zadaniu szóstym - Przesunięcie terminu zakończenia I etapu realizacji zadania na 6 listopada 2020 r. z uwagi na trudności spowodowane przez COV-id 19 po stronie wykonawcy, przy czym w harmonogramie realizacji projektu, we wniosku o jego dofinansowanie, nie był wymieniony termin zakończenia etapu I zadania.
- W zadaniu siódmym - Przesunięcie, z uwagi na COV-id 19, wdrożenia systemu EZD, z uwagi na konieczność objęcia nim poszczególnych wydziałów, a nie tylko dziekanatów.
- W zadaniu 15 - Nierozstrzygnięcie przetargu na system „LMS”<sup>27</sup> dla Wydziału Prawa i Administracji UJ, ze względu na złożenie odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej przez jednego z oferentów.

(akta kontroli str. 249-304)

W przypadku wniosku o płatność nr POWR.03.05.00-00-A048/19-004-01 za okres od 20 sierpnia do 19 listopada 2020 r. dotyczącego projektu *Odpowiedzialne wsparcie*, wskazane przez Uniwersytet problemy dotyczyły realizacji większości zadań (oprócz pierwszego, drugiego i 14).

(akta kontroli str. 932-988)

Problemy w realizacji obu poddanych kontroli projektów wskazywane były również we wcześniejszych niż opisane, przesłanych w 2020 r. do IP wnioskach o płatność.

(akta kontroli str. 205-544 i 837-931)

Z wyjaśnień udzielonych przez Rektora nie wynika, by UJ prowadził w inny, niż opisany powyżej sposób, monitoring efektów realizacji objętych kontrolą projektów POWER, w tym monitoring wskaźników, oraz zawiadamiał IP w formie innej, niż we wnioskach o płatność, o problemach napotkanych w trakcie realizacji tych projektów, przy czym jednocześnie wskazał, że platformą do komunikacji z IP jest moduł korespondencji w systemie *SL2014*.

(akta kontroli str. 1049 i 1054)

15. Jak wyjaśnił Rektor, IP po weryfikacji każdego wniosku o płatność, przekazywała „Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność”. Dokument ten zawierał analizę postępu rzeczowego i finansowego oraz ewentualne uwagi i zalecenia.

Inne wskazówki bądź zalecenia od IP (dotyczące np. tytułowania maili lub jakości danych w Formularzu Monitorowania Uczestników) miały charakter porządkowy i nie wpływały na merytoryczną organizację projektu. Każdorazowo zalecenia te wdrażane były do bieżącej realizacji projektów.

(akta kontroli str. 1051 i 1062)

16. Poddane przez NIK kontroli projekty nie były przedmiotem audytów, ani też nie były kontrolowane przez inne podmioty.

(akta kontroli str. 14)

---

<sup>27</sup> *Learning Management System*.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OBSZAR

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## 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 piśmie<sup>28</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania 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

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości oraz brakiem uwag do kontrolowanej działalności Najwyższa Izba Kontroli nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków,      marca 2021 r.

Wojciech Zdasień  
główny specjalista kontroli  
państwowej

.....

Justyna Pikiewicz  
starszy inspektor kontroli  
państwowej

.....

<sup>28</sup> 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.

