



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.08.2021

prof. dr hab. Waldemar Tarczyński
Rektor Uniwersytetu Szczecińskiego
Uniwersytet Szczeciński
Al. Papieża Jana Pawła II 22a
70-453 Szczecin

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Uniwersytet Szczeciński ¹ , al. Papieża Jana Pawła II 22a, 70-453 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	prof. dr hab. Waldemar Tarczyński, Rektor Uczelni ² od 1 września 2020 r. Poprzednio funkcję kierownika jednostki pełnił prof. dr hab. Edward Włodarczyk, Rektor Uczelni na kadencję 2016-2020.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Karolina Wirszyc-Sitkowska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ.410.001.08.2021 z 12 stycznia 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-3)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykorzystania przez Uniwersytet dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków Unii Europejskiej na realizację dwóch projektów z działania 3.5 <i>Kompleksowe programy szkół wyższych</i> Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza wykorzystania w 2020 r. środków na dofinansowanie realizacji projektów: <i>Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY</i> oraz <i>Jak najbliżej dostępności</i>,– weryfikacja osiągnięcia zakładanego na 2020 r. postępu rzeczowego projektów. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego</i> .

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przekazanych w 2020 r. środków dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków Unii Europejskiej na realizację dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, tj.: <i>Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY</i> oraz <i>Jak najbliżej dostępności</i> . W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w obszarze wskazanym przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości dotyczących środków pochodzących z dotacji.
--------------	--

¹ Dalej: Uniwersytet, Uczelnia lub Beneficjent.

² Dalej: Rektor.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: ustawa o NIK.

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.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

1. Całkowita wartość projektów, w tym kwota dofinansowania unijnego, współfinansowania krajowego oraz wkład własny Beneficjenta.

Uczelnia w 2020 r. realizowała dwa projekty z działania 3.5 *Kompleksowe programy szkół wyższych* Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, tj.: *Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY* oraz *Jak najbliżej dostępności*.

(akta kontroli str. 4, 5, 293)

Środki otrzymane na realizację tych projektów w 2020 r. wyniosły łącznie 2 076,3 tys. zł (w tym w ramach budżetu środków europejskich: 1 804 tys. zł oraz budżetu państwa: 272,3 tys. zł), z czego w okresie objętym kontrolą wykorzystano 1 754,2 tys. zł (w tym w ramach budżetu środków europejskich: 1 524,2 tys. zł i 230 tys. zł w ramach budżetu państwa).

Wartość środków przekazanych w 2020 r. objętych badaniem wyniosła łącznie: 818,3 tys. zł. (w tym środków europejskich 639,1 tys. zł i 179,2 tys. zł z budżetu państwa).

(akta kontroli str. 4, 5, 242, 243, 244, 259-264, 282-284, 289-290, 293)

1.1. Umowę o dofinansowanie projektu *Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY*⁵ zawarto 22 czerwca 2018 r., na okres od 1 października 2018 r. do 30 września 2022 r. Wartość całkowitą projektu określono na 14 999,1 tys. zł, w tym 12 641,3 tys. zł dofinansowanie unijne, 1 907,9 tys. zł współfinansowanie krajowe, 449,9 tys. zł wkład własny. W ramach projektu zaplanowano wykonanie ośmiu zadań. Na 2020 r. przewidziano realizację następujących etapów poszczególnych zadań, tj.:

- zadanie 1. Poprawa jakości programów nauczania w obszarze nauk społecznych, w tym: etap II - realizacja zajęć ze studentami wg programów (I, II i IV kwartał),
- zadanie 2. Nowe kierunki studiów międzywydziałowych szansą dla przyszłych specjalistów regionu, w tym: etap I - opracowanie, wdrażanie i aktualizacja programów studiów, inwestycje, dodatkowa rekrutacja (III kwartał), etap II - realizacja nowych kierunków studiów (I, II i IV kwartał),
- zadanie 3. Elitarny Magister ISZ - Interdyscyplinarne studia zaawansowane, w tym: etap II - realizacja studiów II stopnia (I, II i IV kwartał),
- zadanie 4. Międzynarodowe studia doktoranckie nauk ścisłych WMF, w tym: etap II - realizacja studiów doktoranckich (I, II i IV kwartał),
- zadanie 5. Program „VISITTING PROFESSORS”, w tym etap I: organizacja wizyt i przeprowadzanie zajęć przez zagranicznych wykładowców (I, II i IV kwartał),
- zadanie 6. Platforma Student - podnoszenie kompetencji i wsparcie studentów w rozpoczęciu aktywności zawodowej, w tym etap I - rekrutacja uczestników do Oferty edukacyjnej oraz wsparcia ABK⁶ (I, II i IV kwartał), etap II - przeprowadzenie bilansów kompetencji, realizacja Oferty edukacyjnej (I, II i IV

⁵ Umowa zawarta pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Instytucją Pośredniczącą) a Uniwersytetem Szczecińskim (Beneficjentem).

⁶ Akademickie Biuro Kadr.

- kwartał), etap III - zatrudnienie doradcy zawodowego (I, II, III i IV kwartał), etap IV - realizacja Giełdy Pracy (I, II i III kwartał),
- zadanie 7. Platforma Kadry - podnoszenie kompetencji kadr uczelni w celu doskonalenia jakości kształcenia, w tym: etap I - rekrutacja i realizacja pakietu DYDAKTYK (I, II i III kwartał), etap II - rekrutacja i realizacja pakietu ZARZĄDZANIE I ADMINISTRACJA (I, II i III kwartał), etap III - rekrutacja i realizacja pakietu NAUKOWIEC (I, II i III kwartał),
 - zadanie 8. Wsparcie informatycznych systemów zarządzania uczelnią, w tym etap I - prace przygotowawcze oraz wdrażania systemów informatycznych (I, II, III i IV kwartał).

(akta kontroli str. 12, 128, 133-135, 282)

Wszystkie z ww. zadań miały planowaną kontynuację w kolejnych latach trwania projektu. Nie planowano zakończenia żadnego zadania w 2020 r.

(akta kontroli str. 129-130, 282)

1.2. Umowę o dofinansowanie projektu *Jak najbliżej dostępności*⁷ zawarto 11 maja 2020 r., na okres od 1 maja 2020 r. do 30 września 2023 r. Wartość całkowita projektu określono na 993,3 tys. zł, z tego 837,2 tys. zł dofinansowanie unijne, 126,3 tys. zł współfinansowanie krajowe, 29,8 tys. zł wkład własny. W ramach projektu zaplanowano wykonanie czterech zadań. We wniosku o dofinansowanie na rok akademicki 2020/2021 (pierwsze 12 miesięcy realizacji projektu) przewidziano do realizacji następujące zadania, tj.:

I) od maja do października 2020 r.:

- zadanie 1. Wyposażenie sali symulacji z zakresu niepełnosprawności,
- zadanie 2. Opracowanie modułów z projektowania uniwersalnego.

II) od października 2020 r. do kwietnia 2021 r.:

- zadanie 4. Zorganizowanie i przeprowadzenie zajęć dla kadry dydaktycznej w zakresie nauczania projektowania uniwersalnego, z tego:
 - etap I - opracowanie harmonogramu szkoleń oraz wyłonienie trenerów (październik-listopad 2020 r.),
 - etap II - przeprowadzenie rekrutacji (listopad-grudzień 2020 r.),
 - etap III - przeprowadzenie postępowań i przetargów (grudzień 2020 r. - styczeń 2021 r.),
 - etap IV - przeprowadzenie szkoleń (styczeń 2021 r. - kwiecień 2021 r.).

(akta kontroli str. 164, 209, 215-217, 289)

Pismem z 25 stycznia 2021 r. Rektor zwrócił się z prośbą do Instytucji Pośredniczącej o wyrażenie zgody na przesunięcie działań, a w konsekwencji również wydatków⁸, obejmujących wyposażenie sali symulacji i przeprowadzenia szkoleń dla kadry dydaktycznej w zakresie nauczania projektowania uniwersalnego z 2020 r. na 2021 r. (tj. zadania nr 1 i 2). Wskazał, że opóźnienie wynikało z dynamicznie zmieniającej się sytuacji związanej z pandemią COVID-19. Podkreślił, że ze względu na specyfikę i koszt symulatora niepełnosprawności postępowanie przetargowe powinno uwzględniać prezentację ofert przez wykonawców osobiście i w siedzibie zamawiającego. Charakter szkoleń świadomościowych przeprowadzanych w formie warsztatów wymagał tradycyjnej formy, zakładającej bezpośredni kontakt trenera z uczestnikami. Wskazał, że powyższa zmiana nie wpłynie na termin realizacji projektu. W piśmie tym

⁷ Umowa zawarta pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Instytucją Pośredniczącą) a Uniwersytetem Szczecińskim (Beneficjentem).

⁸ Tj. w wysokości 866 034,07 zł.

poinformował, że we wniosku sprawozdawczym za okres od 2 maja 2020 r. do 31 października 2020 r. w części dotyczącej postępu rzeczowego realizacji projektu oraz w części dotyczącej problemów napotkanych w trakcie realizacji projektu informował o ww. działaniach, które zaplanowano do przesunięcia na rok 2021.

(akta kontroli str. 8, 289)

W piśmie z 28 stycznia 2021 r. Instytucja Pośrednicząca wyraziła zgodę na przesunięcie środków z 2020 r. na 2021 r.

(akta kontroli str. 9)

2. Kwota przyznanych i wykorzystanych środków w 2020 r. na realizację projektów.

W 2020 r. w ramach realizacji badanych projektów planowano do uzyskania łącznie 4 376,3 tys. zł, z tego 3 802,4 tys. zł ze środków europejskich, 573,9 tys. zł z budżetu państwa. W tym okresie otrzymano środki w łącznej wysokości 2 076,3 tys. zł (tj. 47% kwoty planowanej), z tego: 1 804 tys. zł ze środków europejskich, 272,3 tys. zł z budżetu państwa. Wykorzystano 1 754,2 tys. zł (tj. 97% kwoty otrzymanej), z tego odpowiednio: 1 524,2 tys. zł i 230 tys. zł.

(akta kontroli str. 4, 5, 244, 268, 282- 283, 289-290, 293)

2.1. Na realizację projektu *Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY* w 2020 r. planowano do uzyskania 3 500 tys. zł, z tego: 3 041 tys. zł ze środków europejskich oraz 459 tys. zł z budżetu państwa. W 2020 r. otrzymano na ten projekt łącznie 1 200 tys. zł⁹ (odpowiednio: 1 042,6 tys. zł i 157,4 tys. zł), natomiast wykorzystano 1 744 tys. zł¹⁰ (1 515,3 tys. zł i 228,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 4, 5, 244, 246, 248, 268, 282-283, 293)

2.2. Na realizację projektu *Jak najbliżej dostępności* w 2020 r. planowano do uzyskania 876,3 tys. zł, z tego: 761,4 tys. zł ze środków unijnych oraz 114,9 tys. zł z budżetu państwa. W 2020 r. otrzymano na ten projekt łącznie 876,3 tys. zł¹¹ (odpowiednio: 761,4 tys. zł i 114,9 tys. zł), natomiast wykorzystano 10,3 tys. zł¹² (8,9 tys. zł i 1,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 4, 5, 244, 268, 289-290, 293)

3. Wykorzystanie środków na dofinansowanie realizacji projektów.

3.1. W 2020 r. Uczelnia nie występowała o zmiany postanowień wniosków o dofinansowanie badanych projektów.

(akta kontroli str. 282, 289)

Przy piśmie z 31 stycznia 2020 r. Uczelnia przesłała do Narodowego Centrum Badań i Rozwoju informację o wprowadzonych do projektu *Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY* zmianach, które nie wymagały akceptacji Instytucji Pośredniczącej wraz z zestawieniem wprowadzonych zmian w części merytorycznej wniosku o dofinansowanie. Zmiany dotyczyły niewielkich modyfikacji w zadaniach nr 4 (wynikających m.in z konieczności wprowadzenia zmian struktury organizacyjnej Uczelni względem nowej ustawy 2.0.¹³) i nr 7 (polegających na

⁹ Tj. 34,3% kwoty planowanej.

¹⁰ W kwocie tej zawarta jest: zaliczka w wysokości 1 200 tys. zł otrzymana 2 grudnia 2020 r. oraz 544 tys. zł z zaliczki otrzymanej 30 grudnia 2019 r. w łącznej wysokości 1 000 tys. zł. Do czasu otrzymania zaliczki w grudniu 2020 r. Uczelnia korzystała z prefinansowania ze środków ogólnouczelnianych w kwocie 870 tys. zł.

¹¹ 100% kwoty planowanej.

¹² 1,2% kwoty otrzymanej.

¹³ Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r., poz. 1668, ze zm.).

rozszerzeniu pakietu szkoleń o szkolenia otwarte). Instytucja Pośrednicząca 2 lipca 2020 r. przyjęła zmiany do wiadomości. Wskazała, aby zmiany te uwzględnić we wniosku o dofinansowanie przy okazji najbliższej jego modyfikacji. Do dnia zakończenia kontroli NIK¹⁴ nie dokonano modyfikacji wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 157-163, 249-250, 282)

3.2. Zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie badanych projektów, Uczelnia była zobowiązana do wniesienia wkładu własnego w wysokości 3% całkowitych wydatków kwalifikowanych. Wkład własny rozliczany miał być w ramach kosztów pośrednich projektów. Beneficjent był zobowiązany rozliczyć koszty pośrednie zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności, nie później niż w końcowym wniosku o płatność (§ 9 ust. 1 pkt 3).

Uczelnia otrzymywała dofinansowanie w formie zaliczek, które było pomniejszane o wysokość wkładu własnego. Jego rozliczenie ma nastąpić po zrealizowaniu projektów. Po zaakceptowaniu wniosku końcowego o płatność i ostatecznym rozliczeniu projektu z rachunku bankowego danego projektu na rachunek podstawowy Uczelni ma zostać przelana łączna kwota z tytułu rozliczonych ryczałtowo kosztów pośrednich z dofinansowania. Koszty te mają zostać zaksięgowane na wyodrębnione konta księgowo z podziałem: kwota kosztów pośrednich z dofinansowania i kwota kosztów pośrednich w ramach wkładu własnego.

(akta kontroli str. 133, 135, 138, 215, 221, 245, 247)

3.3.1. W 2020 r. realizacja projektu *Uniwersytet 2.0 – STREFA KARIERY* odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie i zaktualizowanym harmonogramem.

Uczelnia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz przepisami art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵. Utworzono osiem kont księgowych dla poszczególnych zadań projektu (zadania 1-8) oraz dwa konta dla kosztów pośrednich: koszty pośrednie rzeczywiście poniesione oraz koszty pośrednie rozliczane ryczałtowo. W 2020 r. Beneficjent złożył dwa wnioski o zaliczkę (wnioski o płatność), tj. 14 lutego 2020 r. na kwotę 1 200 tys. zł (środki otrzymał 2 grudnia 2020 r.) oraz 14 sierpnia 2020 r. na kwotę 2 300 tys. zł (do dnia zakończenia kontroli NIK¹⁶ środki nie zostały przekazane, wniosek został zatwierdzony 18 lutego 2021 r., weryfikacja wniosku przez Instytucję Pośredniczącą trwała łącznie 119 dni¹⁷). Beneficjent środki (transzę dofinansowania) z wniosku z 14 lutego 2020 r. otrzymał z opóźnieniem wynoszącym 68 dni (weryfikacja wniosku przez Instytucję Pośredniczącą trwała łącznie 128 dni¹⁸). Kwota przekazana z opóźnieniem wynosiła 1 200 tys. zł. Opóźnienie dotyczyło środków z europejskich (1 042,6 tys. zł) oraz środków z budżetu państwa (157,4 tys. zł). Przyczyny opóźnienia nie leżały po stronie Beneficjenta. W 2020 r. do czasu otrzymania ww. transzy dofinansowania, Uczelnia wykorzystwała na realizację tego projektu środki własne w wysokości 870 tys. zł. Aktualny na koniec 2020 r. harmonogram płatności określał przekazanie dofinansowania w łącznej wysokości 3 500 tys. zł, z tego: 1 200 tys. zł w lutym 2020 r. oraz 2 300 tys. zł w sierpniu 2020 r.

¹⁴ Tj. do 25 lutego 2021 r.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych.

¹⁶ Tj. do 25 lutego 2021 r.

¹⁷ Od pierwszej próby o przesłanie dokumentów do ostatniego dnia korespondencji.

¹⁸ Patrz przypis 15.

Instytucja Pośrednicząca zalecała dostosowanie harmonogramu płatności do rozliczonych wniosków i wartości rozliczonych zaliczek oraz planowanych wydatków. Beneficjent monitorował wydatki i dostosowywał harmonogram płatności do zaplanowanych działań (do 31.12.2020 r. Instytucja Pośrednicząca zatwierdziła sześć zmian harmonogramu płatności).

(akta kontroli str. 244, 251-254, 268, 269-278, 282-288, 293, 295-297)

Rektor Uczelni wyjaśnił: *stwierdzone podczas kontroli opóźnienia w otrzymywaniu środków finansowych na realizację projektów nie wpłynęły na utrudnienia w realizacji poszczególnych zadań projektowych. W przypadku brakujących na rachunku bankowym projektu środków finansowych z wnioskowanych zaliczek bieżące wydatki w ramach projektów były finansowane z rachunku bankowego ogólnouczelnianego w ramach prefinansowania z własnych środków obrotowych. Po otrzymaniu zaliczek z MF i NCBiR refundowano środki finansowe z rachunku projektowego o łącznej kwocie udzielonego prefinansowania. Tym samym Beneficjent na bieżąco realizował zaplanowane działania zgodnie z założeniami projektu.*

(akta kontroli str. 294)

Analiza czterech wniosków o zaliczkę (wniosków rozliczających zaliczkę i wniosków sprawdzających)¹⁹ oraz szczegółowe badanie wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. (na łączną kwotę 808 tys. zł²⁰) na realizację zadania nr 4. Międzynarodowe studia doktoranckie nauk ścisłych WMF²¹ (644 tys. zł) oraz zadania nr 6. PLATFORMA STUDENT - podnoszenie kompetencji i wsparcie studentów w rozpoczęciu aktywności zawodowej (164 tys. zł) wykazały, że otrzymane w 2020 r. środki:

- były zgodne z wnioskiem o płatność,
- zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie, tj. procedurami, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych,
- nie zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 242, 243, 284)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły opóźnienia w realizacji projektu w stosunku do przyjętego harmonogramu.

(akta kontroli str. 283)

W umowie o dofinansowanie ustalono, że okres rozliczeniowy wynosi trzy miesiące. W ramach badanego projektu przyjęto następujące okresy rozliczeniowe: od 1 listopada 2019 r. do 31 stycznia 2020 r., od 1 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r., od 1 maja 2020 r. do 31 lipca 2020 r., od 1 sierpnia 2020 r. do 31 października 2020 r., od 1 listopada 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. W oparciu o ww. okresy rozliczeniowe, Beneficjent sporządzał wniosek sprawdzający (wniosek o płatność), w którym sprawozdawał realizację projektu w zakresie finansowym i rzeczowym. Wniosek zawierał część dotyczącą monitorowania wskaźników, które były uaktualniane poprzez wprowadzenie do wniosku wartości odnoszących się do danego okresu. W ramach projektu określono 12 wskaźników produktu oraz sześć wskaźników rezultatu. Umowa o dofinansowanie nie określała wysokości wskaźników produktu i rezultatu do osiągnięcia w poszczególnych latach, w których

¹⁹ Za okres: od 1 listopada 2019 r. do 31 stycznia 2020 r., od 1 lutego 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r., od 1 maja 2020 r. do 31 lipca 2020 r. oraz od 1 sierpnia 2020 r. do 31 października 2020 r.

²⁰ Z tego 630,2 tys. zł stanowiły środki europejskie oraz 177,8 tys. zł środki z budżetu państwa.

²¹ Wydział Matematyczno-Fizyczny.

projekt był realizowany. Według stanu na 31 grudnia 2020 r. z 12 wskaźników produktu: jeden²² zrealizowano w 10%, jeden²³ w 29%, jeden²⁴ w 40%, jeden²⁵ w 50%, jeden²⁶ w 92%, dwa²⁷ w 100%, jeden²⁸ 162,5%. Natomiast z sześciu wskaźników rezultatu jeden²⁹ zrealizowano w 4%.

(akta kontroli str. 6, 134, 265-267, 286-287)

Rektor Uczelni wyjaśnił: *do dnia zakończenia projektu nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych we wnioskach o dofinansowanie projektów.*

(akta kontroli str. 294)

Na bieżąco prowadzony był monitoring postępu rzeczowego w zakresie realizacji wskaźników projektu. Według stanu na 31 grudnia 2020 r.:

- a) co trzy miesiące sporządzano wniosek sprawdzający, w którym przedstawiano stan realizacji projektu pod względem finansowym oraz rzeczowym;
- b) prowadzono bazę uczestników projektu, w której systematycznie wpisywano formy wsparcia poszczególnych osób;
- c) prowadzono rejestr szkoleń zewnętrznych i informatycznych m.in. w celu monitorowania liczby szkoleń, z których skorzystała dana osoba oraz poziomu wydatkowania środków na dane działanie;
- d) przeprowadzono bilans kompetencji wśród uczestników projektu przed i po skorzystaniu ze wsparcia w formie: szkoleń zewnętrznych i informatycznych, wyjazdów studyjnych, warsztatów z pracodawcami, zajęć warsztatowych;
- e) przeprowadzono wśród uczestników kursów językowych test poziomujący, który umożliwiał zbadanie stopnia podniesienia poziomu kompetencji językowych u uczestników kursu;
- f) status każdego studenta-uczestnika projektu weryfikowano w systemie informatycznym Prodziekan; w grudniu 2020 r. rozpoczęto realizację ankiety ewaluacyjnej dotyczącej losów uczestników projektu-absolwentów, która miała na celu zweryfikowanie ich aktualnego statusu na rynku pracy.

(akta kontroli str. 267, 288)

W przypadku wystąpienia problemów w realizacji projektu, Beneficjent każdorazowo informował Instytucję Pośredniczącą. Informacje przekazywał w kwartalnych wnioskach o płatność (w punkcie *Postęp rzeczowy realizacji projektu* opisującym każde zadanie oraz w punkcie *Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu*), za pośrednictwem zakładki korespondencja w systemie SL2014³⁰ oraz telefonicznie z opiekunem projektu. W zakresie realizowanego projektu Beneficjent otrzymywał od Instytucji Pośredniczącej zalecenia zawarte w listach sprawdzających wnioski o płatność, które dotyczyły prawidłowego wypełniania formularza monitorowania

²² Liczba osób objętych wsparciem z EFS w celu podniesienia kompetencji w obszarach kluczowych dla gospodarki i rozwoju kraju.

²³ Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych.

²⁴ Liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym, dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa.

²⁵ Liczba osób objętych usługami instytucji wspomagających studentów w rozpoczęciu aktywności zawodowej na rynku pracy.

²⁶ Liczba kierunków kształcenia na uczelni, w których dostosowano programy kształcenia do potrzeb społeczno-gospodarczych.

²⁷ Liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów studiów doktoranckich; Liczba programów kształcenia prowadzonych w nowym trybie studiów interdyscyplinarnych II stopnia.

²⁸ Liczba wykładowców z zagranicy prowadzących moduł kształcenia.

²⁹ Liczba osób, które podniosły kompetencje w ramach działań uczelni wspartych z EFS.

³⁰ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego wykorzystywanego w procesie rozliczania projektu oraz komunikowania się z Instytucją Pośredniczącą.

uczestników, w tym w szczególności w zakresie danych adresowych i rodzajów wsparcia (np. brak nr mieszkania lub brak nr telefonu) i rodzajów wsparcia (np. zaznaczenie pozycji inne zamiast studia licencjackie lub studia magisterskie). Wskazówki i zalecenia każdorazowo zostały wykonane.

(akta kontroli str. 288)

3.3.2. W 2020 r. realizacja projektu *Jak najbliżej dostępności* odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie, aktualizowanym harmonogramem oraz zgodą Instytucji Pośredniczącej z 28 stycznia 2021 r. na przesunięcie działań, w tym wydatków, obejmujących zadania nr 1 i 2, tj. wyposażenie sali symulacji i przeprowadzenie szkoleń dla kadry dydaktycznej w zakresie nauczania projektowania uniwersalnego.

Uczelnia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co było zgodne z postanowieniami umowy o dofinansowanie oraz przepisami art. 152 ustawy o finansach publicznych. Sekcja Księgowości Uniwersytetu utworzyła cztery konta księgowe dla poszczególnych zadań projektu (zadania 1-4) oraz dwa konta dla kosztów pośrednich: koszty pośrednie wydziałowe poniesione oraz koszty pośrednie. W 2020 r. Beneficjent złożył dwa wnioski o zaliczkę (wnioski o płatność), tj. 27 maja 2020 r. na kwotę 876,3 tys. zł. Środki w tej wysokości otrzymał 17 czerwca 2020 r. (weryfikacja wniosku przez Instytucję Pośredniczącą trwała łącznie 12 dni). Beneficjent otrzymał transzę dofinansowania zgodnie z faktycznym zapotrzebowaniem i przyjętym harmonogramem.

(akta kontroli str. 8, 9, 244, 255-258, 268, 279-281, 289)

Analiza wniosku o zaliczkę za okres: 1 maja 2020 r. (jeden dzień) oraz wniosku rozliczającego zaliczkę (wniosku sprawozdawczego) za okres od 2 maja 2020 r. do 31 października 2020 r. oraz szczegółowe badanie wszystkich wydatków poniesionych w 2020 r. w wysokości 10,3 tys. zł³¹ na realizację tego projektu wykazały, że otrzymane środki:

- były zgodne z wnioskiem o płatność,
- zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie, tj. procedurami, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych,
- nie zostały pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

(akta kontroli str. 259, 260-264, 290)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły opóźnienia w realizacji projektu w stosunku do przyjętego harmonogramu.

(akta kontroli str. 289)

W umowie o dofinansowanie ustalono, że okres rozliczeniowy oznacza okres nie dłuższy niż sześć miesięcy. W ramach badanego projektu przyjęto następujące okresy rozliczeniowe: 1 maja 2020 r. (jeden dzień) oraz od 2 maja 2020 r. do 31 października 2020 r. W oparciu o ww. okresy rozliczeniowe, Beneficjent sporządzał wniosek sprawdzający (wniosek o płatność), w którym sprawozdawał realizację projektu w zakresie finansowym i rzeczowym. Wniosek zawierał część dotyczącą monitorowania wskaźników, które były uaktualniane poprzez wprowadzenie do wniosku wartości odnoszących się do danego okresu. W ramach projektu określono sześć wskaźników produktu oraz sześć wskaźników rezultatu. Umowa o dofinansowanie nie określała wysokości wskaźników do osiągnięcia

³¹ Z tego 8,9 tys. zł stanowiły środki europejskie oraz 1,4 tys. zł środki z budżetu państwa.

w poszczególnych latach, w których projekt był realizowany. Według stanu na 31 grudnia 2020 r. spośród ww. 12 wskaźników jeden³² został zrealizowany w 100% (liczba programów kształcenia, na których wprowadzono moduły projektowania uniwersalnego, wskaźnik rezultatu).

(akta kontroli str. 7, 216, 292)

Rektor Uczelni wyjaśnił: *do dnia zakończenia projektu nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu określonych we wnioskach o dofinansowanie projektów..*

(akta kontroli str. 294)

Na bieżąco prowadzony był monitoring postępu rzeczowego w zakresie realizacji wskaźników projektu. Według stanu na 31 grudnia 2020 r. m.in.:

- a) w półrocznym wniosku o płatności w systemie SL2014 zawarto sprawozdanie finansowe oraz rzeczowe; postęp rzeczowy obejmował część dotyczącą problemów napotkanych w trakcie realizacji projektu oraz planowany przebieg realizacji projektu;
- b) postęp w realizacji wskaźników monitorowano podczas rejestracji w systemie wniosku o płatność;
- c) systematycznie weryfikowano: dane wszystkich uczestników, którzy przystąpili do projektu od początku jego realizacji do ostatniego dnia okresu rozliczeniowego oraz wartości wskaźników kluczowych.

(akta kontroli str. 292, 298-299)

W przypadku wystąpienia problemów w realizacji projektu, Beneficjent każdorazowo informował Instytucję Pośredniczącą. Informacje przekazał m.in. we wniosku sprawozdawczym z 16 listopada 2020 r. obejmującym okres od 2 maja 2020 r. do 31 października 2020 r. (w punkcie *Postęp rzeczowy realizacji projektu* opisującym każde zadanie oraz w punkcie *Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu*) dotyczącym realizacji ww. zadań nr 1 i 2. Instytucja Pośrednicząca 4 lutego 2021 r. zatwierdziła ww. wniosek, nie sformułowała żadnych wskazówek oraz zaleceń.

(akta kontroli str. 292)

3.4. W 2020 r. realizacja dwóch badanych projektów nie była objęta kontrolą³³.

(akta kontroli str. 10, 11)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

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.

³² Liczba programów kształcenia, na których wprowadzono moduły projektowania uniwersalnego.

³³ Przez kontrolę rozumie się również audyty upoważnionych organów audytowych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁴ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

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.

Szczecin, dnia 1 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

Marcin Stefaniak
.....

Kontroler
Karolina Wirszyc-Sitkowska
Doradca ekonomiczny
.....

³⁴ 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.