



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.08.2021

Prof. dr hab. Wojciech Strzyżewski
Rektor
Uniwersytet Zielonogórski
ul. Licealna 9
65-417 Zielona Góra

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 Zielonogórski, ul. Licealna 9, 65-417 Zielona Góra (dalej: <i>UZ, Beneficjent</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	prof. dr hab. Wojciech Strzyżewski, Rektor, od 01.09.2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: prof. dr hab. inż. Tadeusz Kuczyński, Rektor, do 31.08.2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontroler	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze Patrycja Woźniak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/11/2021 z 03.02.2021 r. (akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Uniwersytet Zielonogórski dotacji celowej z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich na realizację projektów w ramach działania 3.5. <i>Kompleksowe programy szkół wyższych</i> Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (dalej: POWER).
Zakres kontroli	Ocenie podlegało w szczególności wykorzystanie środków na dofinansowanie realizacji projektów. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w zakresie wykorzystania przez Uniwersytet Zielonogórski dotacji celowej z budżetu państwa i budżetu środków europejskich na realizację projektów w ramach działania 3.5. *Kompleksowe programy szkół wyższych* Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Uniwersytet Zielonogórski prawidłowo wykorzystywał środki pochodzące z dotacji celowej i środków unijnych przy realizacji projektów w zakresie działania 3.5. POWER.

NIK nie wnosi także zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadań - Beneficjent nie uniknął problemów w realizacji projektów, ale związane one były przede wszystkim z opóźnieniem poszczególnych zadań ze względu na brak rozstrzygnięć prowadzonych procedur konkurencyjnych i stan epidemii, wprowadzony w marcu 2020 r. UZ na bieżąco informował Instytucję Pośredniczącą (dalej: IP) o napotkanych trudnościach i w miarę możliwości podejmował środki zaradcze oraz zgłaszał niezbędne zmiany do zapisów wniosków o dofinansowanie.

Pomimo rezygnacji z części zaplanowanych do osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu (bądź ich obniżeniu) – na co Uczelnia otrzymała zgodę Instytucji Pośredniczącej – na obecnym etapie realizacji projektów, w ocenie NIK nie ma zagrożenia, że cele założone w projektach nie zostaną osiągnięte. Poziom realizacji wskaźników rzeczowych według stanu na koniec 2020 r. NIK ocenia pozytywnie³.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

Opis stanu
faktycznego

1.1. W 2020 r. Uniwersytet Zielonogórski realizował trzy projekty⁴ w ramach działania 3.5. *Kompleksowe programy szkół wyższych* Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020:

a) *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórskim* na podstawie umowy nr POWR.03.05.00-00-Z007/17-00 z dnia 17 kwietnia 2018 r. o wartości 8 695,21 tys. zł, w tym:

- 7 328,32 tys. zł z dofinansowania unijnego (dalej: BŚE),
- 1 106,03 tys. zł z współfinansowania krajowego (dalej: BP),
- 260,86 tys. zł wkładu własnego;

² 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.

³ Według stanu realizacji na dzień 31.12.2020 r. i działań podjętych przez Beneficjent do dnia zakończenia kontroli.

⁴ Do dnia 8.03.2021 r. żaden z projektów nie został zakończony.

b) *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórskiego* na podstawie umowy nr POWR.03.05.00-00-Z014/18-00 z dnia 24 czerwca 2019 r. o wartości 10 290,95 tys. zł, w tym:

- 8 673,21 tys. zł z BŚE,
- 1 309,01 tys. zł z BP,
- 308,73 tys. zł wkładu własnego;

c) *UZ dostępny dla wszystkich* na podstawie umowy nr POWR.03.05.00-00-A30/19-00 z dnia 16 grudnia 2019 r. o wartości 3 646,98 tys. zł, w tym:

- 3 073,67 tys. zł z BŚE,
- 463,30 tys. zł z BP,
- 110,01 tys. zł wkładu własnego.

(akta kontroli str. 4-6)

1.2. W 2020 r. w ramach ww. projektów Beneficjent odpowiednio:

- a) otrzymał 2 000,0 tys. zł (w tym 1 737,73 tys. zł z BŚE i 262,27 tys. zł z BP) względem 3 934,36 tys. zł planowanych do uzyskania (w tym 3 418,43 tys. zł z BŚE i 515,93 tys. zł z BP), a wykorzystał 1 546,54 tys. zł (w tym 1 343,74 tys. zł z BŚE i 202,8 tys. zł z BP),
- b) otrzymał 3 350,0 tys. zł⁵ (w tym 2 910,70 tys. zł z BŚE i 439,3 tys. zł z BP) względem 4 200,9 tys. zł planowanych do uzyskania (w tym 3 650,02 tys. zł z BŚE i 550,88 tys. zł z BP), a wykorzystał 1 171,48 tys. zł (w tym 1 017,88 tys. zł z BŚE i 153,6 tys. zł z BP),
- c) otrzymał 193 tys. zł (w tym 167,72 tys. zł z BŚE i 25,28 tys. zł z BP) względem 853,55 tys. zł planowanych do uzyskania (w tym 741,75 tys. zł z BŚE i 111,80 tys. zł z BP), a wykorzystał 225,26 tys. zł (w tym 195,72 tys. zł z BŚE i 29,54 tys. zł z BP).

(akta kontroli str. 4-6, 55, 594-596)

1.3. W trakcie realizacji dwóch projektów objętych szczegółową analizą, tj. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórskim* (umowa nr POWR.03.05.00-00-Z007/17-00 z dnia 17 kwietnia 2018 r.) oraz *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórskiego* (umowa nr POWR.03.05.00-00-Z014/18-00 z dnia 24 czerwca 2019 r.)⁶, UZ występował o wprowadzenie zmian w zapisach wniosków o dofinansowanie.

a) Dla projektu pn. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórskim* Beneficjent złożył pięć formularzy zmian, w tym trzy w 2020 r.⁷, każdorazowo uzyskując zgodę IP na ich wprowadzenie. Proponowane zmiany dotyczyły:

- wydłużenia okresu realizacji projektu z 31.01.2022 r. do 31.12.2022 r.⁸,

⁵ Beneficjent zwrócił w dniu 30.07.2020 r. kwotę 650 tys. zł, a następnie zawnioskował o kwotę 4 000,0 tys. zł, którą otrzymał w dniu 2.12.2020 r.

⁶ Analizą szczegółową objęto projekty największe pod względem wartości umowy oraz środków, jakie zostały przekazane na ich realizację w 2020 r.

⁷ Formularze przesłane do IP za pośrednictwem systemu SL2014 w dniach: 4.02.2019 r., 9.12.2019 r., 20.04.2020 r., 30.04.2020 r. i 4.12.2020 r., przy czym zmiany zgłaszane w 2019 r. rzutują na realizację projektu w 2020 r.

⁸ Wydłużenie okresu realizacji spowodowało naruszenie kryterium dostępu określające maksymalną długość realizacji projektu; zmiana dopuszczalna ze względu na art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r.

- odsunięcia w czasie realizacji działań zaplanowanych w 9 z 17 zadań⁹.

Zmiana terminu realizacji części działań w poszczególnych zadaniach związana była z problemami w rekrutacji wymaganej liczby uczestników, przedłużającymi się procedurami wyboru wykonawców oraz stanem epidemii, ograniczającym możliwość prowadzenia działań w formie stacjonarnej¹⁰. Powyższe skutkowało przesunięciem środków finansowych w budżecie projektu pomiędzy latami¹¹.

Dodatkowo, w związku z wynikami prowadzonych postępowań na wyłonienie trenera personalnego oraz konsultanta merytorycznego w zadaniu 1 *Wydział Matematyki Informatyki i Ekonometrii - Warsztaty i wizyty studyjne analiza danych - Moduł 2*¹², Beneficjent zmienił formę zaangażowania osób wybranych na ww. stanowiska z umowy cywilnoprawnej odpowiednio na dodatek specjalny (realizacja przez pracownika Uczelni) i realizację przez firmę zewnętrzną, jako usługę zleconą.

Ze względu na brak uruchomienia studiów podyplomowych na pierwotnie zaplanowanym – w zadaniu 8 *Wydział Pedagogiki, Psychologii i Socjologii - kursy i studia podyplomowe dla kadry kierowniczej i administracyjnej - Moduł 6* – kierunku: *Finansowanie projektów* oraz odwołaniem uruchomienia studiów podyplomowych na kierunku *Coaching menedżerski*¹³ przez uczelnię w Poznaniu, na którą planowano skierować uczestników projektu, przewidzianych w zadaniu 14 *Wydział Zamiejscowy w Sulechowie – Podnoszenie kompetencji pracowników kadry zarządzającej i administracyjnej oraz naukowo - dydaktycznej - Moduł 6*, Beneficjent zawnioskował o zmianę formy wsparcia ze studiów podyplomowych na kurs prowadzący do nabycia kwalifikacji.

W zadaniu 4 i 6, poza zmianą terminów realizacji, Uczelnia wystąpiła o zmianę tematyki niektórych szkoleń i kursów¹⁴.

(akta kontroli str. 56-152)

o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 694, ze zm.).

- ⁹ Wydział Matematyki, Informatyki i Ekonometrii – Program stażowy – Moduł 3 (zadanie 3), Wydział Mechaniczny – Szkolenia dla kadry naukowo-dydaktycznej – Moduł 6 (zadanie 4), Wydział Ekonomii i Zarządzania - szkolenia z kompetencji zawodowych, zajęcia warsztatowe, wizyty studyjne – Moduł 2 (zadanie 5), Centrum Komputerowe - Tworzenie i optymalizacja systemów informatycznych uczelni – Moduł 6 (zadanie 6), Wydział Pedagogiki, Psychologii i Socjologii – Szkolenia podnoszące kompetencje studentów – Moduł 2 (zadanie 7), Wydział Informatyki, Elektrotechniki i Automatyki - Staże dla studentów – Moduł 3 (zadanie 9), Wydział zamiejscowy w Sulechowie – Podnoszenie kompetencji studentów – Moduł 2 (zadanie 12), Wydział Zamiejscowy w Sulechowie – Podnoszenie kompetencji pracowników kadry zarządzającej i administracyjnej oraz naukowo - dydaktycznej – Moduł 6 (zadanie 14), Wydział Lekarski i Nauk o Zdrowiu - szkolenia/kursy/warsztaty dla kadry naukowo dydaktycznej - Moduł 6 (zadanie 15).
- ¹⁰ Brak możliwości realizacji m.in. kursu *Menadżer restauracji* z uwagi na czasowe zamknięcie branży gastronomicznej, staży i praktyk ze względu ograniczenia wprowadzane przez pracodawców (przeestoje w produkcji, przejście na tryb pracy zdalnej, ogólna niechęć i obawy przed przyjmowaniem stażystów i praktykantów w czasie zamrożenia gospodarki).
- ¹¹ Beneficjent nie złożył zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie, a zmiany zgłaszane na formularzu nie wymagają przedstawienia danych finansowych w układzie, jak dla budżetu szczegółowego projektu. Ogólna wartość zadań, w których dokonano przesunięć między latami nie uległa zmianie.
- ¹² Brak ofert w postępowaniu na wybór trenera personalnego oraz korzystne oferty od firm zewnętrznych w postępowaniu na konsultanta merytorycznego.
- ¹³ Ze względu na brak wystarczającej liczby chętnych do podjęcia studiów podyplomowych na kierunku *Coaching menadżerski*, Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu odwołał decyzję o ich uruchomieniu, co dla UZ wiązało się z ryzykiem niezrealizowania części zadania 14.
- ¹⁴ W zakresie działania 4 pierwotnie opisany we wniosku o dofinansowanie zakres tematyczny szkoleń bazował na ofertach dostępnych w trakcie przygotowania wniosku o dofinansowanie. Ponieważ w momencie realizacji szkolenia te były już niedostępne, proponowane zmiany bazują na aktualnej ofercie szkoleń i są zbieżne tematycznie – zmiany dotyczą jedynie programu szkolenia. W zadaniu 6 UZ zmienił m.in. szkolenie *Oracle SQL i PL/SQL – wprowadzenie na Nowoczesne narzędzia developera PHP + Projektowanie i implementacja wysokowydajnych aplikacji w języku PHP*.

Ze względu na brak możliwości zrekrutowania do udziału w szkoleniach założonej we wniosku o dofinansowanie liczby pracowników Wydziału Mechanicznego, Beneficjent zawnioskował o zmianę wartości docelowych wskaźników¹⁵:

- *liczba pracowników kadry dydaktycznej objętych wsparciem EFS w zakresie procedury kształcenia z 15 do 8 osób w ramach zadania i z 94 do 87 osób w ramach całego projektu,*
- *liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu EFS podnieśli swoje kompetencje dydaktyczne z 15 do 8 osób w ramach zadania i z 75 na 68 osób w ramach całego projektu.*

Ze względu na zmiany wprowadzone w zadaniu 17¹⁶ zmniejszeniu uległa wartość docelowa wskaźnika: *liczba osób objętych wsparciem EFS w ramach programów kształcenia o profilu ogólnoakademickim lub praktycznym dostosowanych do potrzeb gospodarki, rynku pracy i społeczeństwa:* w ramach zadania z 25 do 15, a w ramach całego projektu z 93 do 83 osób.

(akta kontroli str. 56-152)

Proponowane przez Beneficjenta zmiany w ramach zadania 4 skutkowały wygenerowaniem oszczędności w kwocie 49 775,00 zł, czego konsekwencją było zmniejszenie wartości projektu¹⁷.

(akta kontroli str. 56-61, 133)

b) Dla projektu pn. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórskiego* Beneficjent złożył dwa formularze zmian¹⁸, każdorazowo uzyskując w toku prowadzonej korespondencji zgodę IP na ich wprowadzenie. Proponowane zmiany dotyczyły w szczególności:

- wydłużenia okresu realizacji projektu z 31.01.2023 r. do 31.08.2023 r.,
- rezygnacji z realizacji zadania 1 *Moduł podnoszenia kompetencji - Bilans kompetencji* jako oddzielnego zadania – niniejsza forma wsparcia możliwa jest do zrealizowania w ramach wszystkich szkoleń zaplanowanych do realizacji w projekcie oraz z zadania 8 *Wydział Budownictwa, Architektury i Inżynierii Środowiska: Włączenie wykładowców z zagranicy posiadających osiągnięcia w pracy naukowej, zawodowej lub artystycznej, w prowadzenie programów kształcenia*¹⁹,
- rozszerzenie grupy docelowej o studentów innych wydziałów w zadaniu 2 *Wsparcie dla studentów Wydziału Mechanicznego w ramach II modułu: certyfikowane szkolenia prowadzące do nabywania kwalifikacji* i zadaniu 7 *Moduł podnoszenia kompetencji: wizyty studyjne u pracodawców ze*

¹⁵ Do udziału w projekcie zgłosili się wszyscy pracownicy, którzy w ramach prowadzonych przez siebie zajęć wykorzystują oprogramowanie SAP i Tecnomatix, których przedmiotem były planowane szkolenia.

¹⁶ Wydział Pedagogiki, Psychologii i Socjologii - Interdyscyplinarny program studiów licencjackich Arteterapia - Moduł 1.

¹⁷ Niniejsza zmiana wymaga zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie. Aneks zostanie zawarty po złożeniu i zatwierdzeniu zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie.

¹⁸ Formularze przesłane za pośrednictwem systemu SL2014 w dniach: 28.04.2020 r., 27.10.2020 r. i 30.11.2020 r. (jako korekta formularza przesłanego 27.10.2020 r.).

¹⁹ Zgodnie z art. 7 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie studiów (Dz. U. z 2018 r. poz. 1861, ze zm.) zmiany w programach studiów są wprowadzane z początkiem nowego cyklu kształcenia. Wprowadzanie zmian od roku akademickiego 2020/2021 wykluczyłoby możliwość realizacji tego zadania - projekt zostanie zakończony zanim planowane zajęcia byłyby zrealizowane w pełnym zakresie kolejno na czwartym, piątym i szóstym semestrze studiów.

względu na niewystarczające zainteresowanie udziałem w projekcie przez studentów kierunków pierwotnie zaplanowanych do aktywności w tych zadaniach we wniosku o dofinansowanie oraz rozszerzenie grupy docelowej w odniesieniu do całego projektu o studentów niestacjonarnych,

- zwiększenie liczby osób objętych szkoleniami w zadaniu 3 *Wsparcie dla studentów Wydziału Budownictwa, Architektury i Inżynierii środowiska w ramach II modułu: certyfikowane szkolenia prowadzące do nabywania kwalifikacji*, zadaniu 5 *Wsparcie dla studentów (w ramach modułu II) i kadry dydaktycznej (w ramach modułu VI) wszystkich wydziałów Uniwersytetu Zielonogórskiego*, zadaniu 6 *Moduł podnoszenia kompetencji: dodatkowe zadania praktyczne dla studentów realizowane w formie projektowej, w tym w ramach zespołów projektowych*, w zadaniu 7 *Moduł podnoszenia kompetencji: wizyty studyjne u pracodawców*, w zadaniu 10 *Wydział Lekarski i Nauk o Zdrowiu: działania podnoszące kompetencje dydaktyczne kadr uczelni* i zadaniu 11 *Wydział Mechaniczny: działania podnoszące kompetencje dydaktyczne kadr uczelni - specjalistyczne szkolenia branżowe*,
- zakup dodatkowego wyposażenia dla sprzętu zaplanowanego do zakupu w zadaniu 3 *Wsparcie dla studentów Wydziału Budownictwa, Architektury i Inżynierii środowiska w ramach II modułu: certyfikowane szkolenia prowadzące do nabywania kwalifikacji* dodatkowych stanowisk komputerowych w zadaniu 9 *Wydział Ekonomii i Zarządzania: Dostosowanie i realizacja programów kształcenia do potrzeb społeczno-gospodarczych na poziomie krajowym i regionalnym, ukierunkowanych na wyposażanie studentów w praktyczne umiejętności; przygotowanie kadry dydaktycznej uczelni do prowadzenia zmodyfikowanych zajęć*,
- rezygnacja z części szkoleń zaplanowanych do realizacji w zadaniu 12 *Wydział Mechaniczny: działania podnoszące kompetencje dydaktyczne kadr uczelni – szkolenia rozwijające kwalifikacje zawodowe oraz dopasowanie wartości szkoleń do cen rynkowych*,
- dodanie nowego zadania *Szkolenia/kursy/studia podyplomowe dla kadry kierowniczej i administracji Moduł 6 zarządzania w instytucjach szkolnictwa wyższego*.

(akta kontroli str. 56-61, 153-211)

Zwiększenie wartości zadań ze względu na objęcie szkoleniami większej niż pierwotnie zaplanowano grupy uczestników, zakup dodatkowego sprzętu komputerowego oraz dodanie nowego zadania było możliwe ze względu na oszczędności wygenerowane w wyniku rezygnacji z zadania 1 i 8.

(akta kontroli str. 56-61, 209-211)

W kontekście wprowadzonych zmian zmniejszeniu uległy wartości docelowe dwóch wskaźników produktu i rezultatu przewidzianych do osiągnięcia (z pierwotnie zaplanowanych 185 osób do 182 osób):

- *liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje dydaktyczne*,
- *liczba pracowników kadry dydaktycznej objętych wsparciem EFS w zakresie procesu kształcenia*.

(akta kontroli str. 56-61, 209-211)

W związku z wprowadzeniem do realizacji nowego zadania, Beneficjent zobligował się do monitorowania i osiągnięcia dwóch, niezdefiniowanych pierwotnie wskaźników produktu i rezultatu:

- liczba pracowników kadry kierowniczej i administracji uczelni objętych wsparciem w zakresie zarządzania uczelnią (wartość docelowa 30),
- liczba pracowników uczelni, którzy dzięki wsparciu z EFS podnieśli swoje kompetencje zarządcze (wartość docelowa 30).

(akta kontroli str. 56-61, 209-211)

Wprowadzone zmiany nie wpłynęły na wartości projektu i zgodnie z §32 umowy o dofinansowanie projektu nie wymagają zawarcia aneksu.

(akta kontroli str. 7-31, 56-61)

1.4. Zgodnie z założeniami na realizację obu projektów, o których mowa w pkt 1.3. wystąpienia pokontrolnego, Beneficjent zaplanował wniesienie wkładu własnego w wysokości 3% wartości tych projektów.

(akta kontroli str. 7-54, 212-483)

Do końca 2020 r. Beneficjent wniósł wkład własny w projekcie pn. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórskim* w wysokości 139 717,01 zł²⁰, co stanowi 1,61% wartości projektu. Beneficjent nie przewidział wniesienia wkładu własnego w formie rzeczowej, wymagana kwota 260 856,39 zł w całości pochodzić będzie ze środków finansowych Uczelni.

(akta kontroli str. 32-55, 212-366)

W projekcie pn. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórskiego* Beneficjent do końca 2020 r. nie wniósł wkładu własnego²¹. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i umową na realizację projektu wymagany wkład własny wynosi 308 728,50 zł i zostanie wniesiony w formie rzeczowej – jako udostępnienie sal i pracowni na zajęcia szkoleniowe realizowane w sześciu zadaniach, w łącznej kwocie 284 000,00 zł, a pozostała kwota pochodzić będzie ze środków finansowych Uczelni.

(akta kontroli str. 7-31, 55, 367-483)

1.5. Oba projekty były realizowane nie w pełni zgodnie z przyjętymi dla nich harmonogramami rzeczowo-finansowymi.

a) W projekcie pn. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórskim* Beneficjent od początku realizacji projektu do końca 2020 r. wydatkował 4 595 046,06 zł, co stanowiło 71% dotychczas otrzymanych środków. Środki wydatkowane w 2020 r., pochodzące z dofinansowania, tj. 1 546 546,13 zł stanowiły 77% środków przekazanych w 2020 r.

Zgodnie z harmonogramem płatności Beneficjent pierwotnie planował wnioskować w 2020 r. o transzę w wysokości 3 934 356,79 zł, a wydatkować kwotę 3 037 007,83 zł²². Ostatecznie Beneficjent wnioskował w 2020 r. o kwotę 2 000 000,00 zł.

²⁰ Kwota wkładu własnego wskazana w wystąpieniu pokontrolnym opiewa na kwotę wynikającą z wniosku o płatność za okres 1.10.2020 r. - 31.12.2020 r., będącego w trakcie weryfikacji przez IP.

²¹ Stan wg wniosku o płatność za okres do 31.01.2021 r.

²² Kwota wydatków i transzy - zgodnie z harmonogramem płatności przesłanym w systemie SL2014 w dniu 31.12.2019 r., zatwierdzonym 4.02.2020 r. Po aktualizacji harmonogramu z dnia 13.07.2020 r. (zatwierdzony w dniu 31.07.2020 r.) Beneficjent przesunął kwotę środków wnioskowanych w wysokości 1 934 356,79 zł na 2021 r.

(akta kontroli str. 5-6, 55, 566-574, 590-593)

Beneficjent zakończył w 2020 roku realizację zadania nr 4²³ - uwzględniając wprowadzone zmiany do projektu, zadanie zostało zrealizowane w całości na poziomie finansowym²⁴. Wskaźniki rzeczowe osiągnięto na poziomie 75% założonej wartości docelowej.

(akta kontroli str. 56-61, 484-520, 583-586, 597-600)

W 2020 r. Beneficjent nie ponosił wydatków na:

- zadanie 2²⁵ - w całości sfinansowane przed 2020 r. (postęp rzeczowy 50%);
- zadanie 12²⁶ - dotychczas Beneficjent zrealizował wydatki w kwocie 231 600,15 zł, co stanowi 58% kwoty przewidzianej w projekcie na realizację tego zadania (postęp rzeczowy 91%);
- zadanie 16²⁷ – od początku realizacji projektu nie poniesiono wydatków.

(akta kontroli str. 484-520, 583-586)

Pomimo, iż zadania 1-3, 5-17 są w trakcie realizacji (zgodnie z procedowanymi zmianami, na które UZ uzyskał zgodę IP), dla zadania 6, 10, 11, 13 i 14 Beneficjent osiągnął, według stanu na dzień 31.12.2020 r., wskaźniki rzeczowe na poziomie odpowiednio: 257%, 113%, 107%, 100% i 133%²⁸, a wydatkował odpowiednio: 76%, 28%, 15%, 87% i 59% kwot zaplanowanych na te zadania w projekcie.

Realizacja rzeczowo-finansowa pozostałych zadań, dla których wskaźniki rzeczowe nie zostały w pełni osiągnięte, kształtowała się, według stanu na dzień 31.12.2020 r. następująco:

- zadanie 1 wskaźnik rzeczowy 72%, realizacja finansowa 44%²⁹,
- zadanie 3 wskaźnik rzeczowy 59%, realizacja finansowa 31%,
- zadanie 5 wskaźnik rzeczowy 50%, realizacja finansowa 40%,
- zadanie 7 wskaźnik rzeczowy 52%, realizacja finansowa 83%,
- zadanie 8 wskaźnik rzeczowy 67%, realizacja finansowa 41%,
- zadanie 9 wskaźnik rzeczowy 27%, realizacja finansowa 23%,

²³ Wydział Mechaniczny – Szkolenia dla kadry naukowo-dydaktycznej Moduł 6.

²⁴ Na zadanie zaplanowano pierwotnie 83 329,00 zł, w związku z wprowadzanymi zmianami do zapisów wniosku o dofinansowanie, oszczędności powstałe w ramach zadania 4 skutkowały zmniejszeniem łącznej kwoty dofinansowania z 8 695 213,18 zł do kwoty 8 645 438,18 zł. Po ich wprowadzeniu postęp finansowy w ramach tego zadania wyniesie 111%.

²⁵ Wydział Matematyki Informatyki i Ekonometrii – Modyfikacja Programu kształcenia nauczycieli matematyki - Moduł 1; w 2020 r. (i nadal) realizowana jest część bezkosztowa tego zadania tj. wdrażanie programu studiów, postęp finansowy 98%, z uwzględnieniem korekty w zakresie wydatków omyłkowo rozliczonych w zadaniu 2 zamiast w zadaniu 1; korekta nie dotyczy wydatków z 2020 r.

²⁶ Wydział zamiejscowy w Sulechowie - Podnoszenie kompetencji studentów - Moduł 2; ze względu na stan epidemii Beneficjent nie może realizować zajęć praktycznych (m.in. w branży gastronomicznej); działania zostaną wznowione, po uzyskaniu zgody na prowadzenie zajęć stacjonarnych.

²⁷ Wydział Lekarski i Nauk o Zdrowiu - Opracowanie programu i katalogu modułów wg koncepcji SPICES dla studentów kierunku Lekarskiego rekrutowanych od 2018 r. - Moduł 1; wskaźnik przypisany do tego zadania na koniec 2020 r. miał wartość zerową – zgodnie z informacją z wniosku o płatność za okres X-XII.2020 r. studenci rozpoczną korzystanie z przygotowanych modułów w semestrze letnim 2020/2021. Beneficjent nie zgłaszał również problemu z realizacją tego zadania.

²⁸ Realizacja na wyższym niż zakładano poziomie wynika m.in.: ze skierowania do udziału w szkoleniu/kursie większej niż planowano pierwotnie liczby osób np. w zadaniu 6 ze względu na zmianę szkolenia z indywidualnego na zamknięte (dziesięć osób zamiast czterech), w zadaniu 14 (dwie osoby zamiast jednej), co było możliwe dzięki powstałym oszczędnościom (ze względu na rezygnację ze studiów podyplomowych na rzecz kursu – o czym mowa w punkcie 1.3. pkt a niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

²⁹ Po uwzględnieniu korekty w zakresie wydatków omyłkowo rozliczonych w zadaniu 2 zamiast w zadaniu 1; korekta nie dotyczy wydatków z 2020 r.

- zadanie 15 wskaźnik rzeczowy 37%, realizacja finansowa 31%,
- zadanie 17 wskaźnik rzeczowy 28%, realizacja finansowa 40%.

(akta kontroli str. 56-61, 583-586)

Na koniec 2020 r. do rozliczenia Beneficjentowi pozostała kwota 1 904 953,94 zł przekazanego dofinansowania (w tym 1 655 149,71 zł z BŚE i 249 804,23 zł z BP).

Wszystkie zadania (poza zadaniem 4, które zostało zakończone) są zgodnie z harmonogramem kontynuowane w 2021 r.

(akta kontroli str. 55, 601-604)

b) W projekcie pn. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórskiego* od początku realizacji projektu do końca 2020 r. wydatkował 1 192 330,78 zł, co stanowi 23,5% dotychczas otrzymanych środków³⁰. Środki wydatkowane w 2020 r., tj. 1 171 501,49 zł, stanowią 35% środków przekazanych w 2020 r.

Zgodnie z harmonogramem płatności Beneficjent pierwotnie planował wnioskować w 2020 r. o transzę w wysokości 5 118 879,93 zł³¹.

(akta kontroli str. 5-6, 55, 575-582, 594-596)

W 2020 r. Beneficjent nie finansował realizacji zadań: 6, 7, 10-12 oraz 14³², natomiast poniósł wydatki na zadania: 2, 3, 4, 5, 9 i 13 i wydatkował odpowiednio 0,7%, 13%, 1%, 6%, 33% i 10% środków zaplanowanych na te zadania w budżecie projektu.

(akta kontroli str. 521-565, 589)

Zgodnie z pierwotnym wnioskiem o dofinansowanie większość działań powinna rozpocząć się od początku 2020 r.³³ Z uwagi jednak na wprowadzony stan epidemii, problem z rekrutacją wystarczającej liczby uczestników do projektu oraz przedłużające się procedury wyboru wykonawców poszczególnych zadań, Beneficjent wydłużył okres realizacji projektu o siedem miesięcy, odsuwając w czasie realizację tych działań. W konsekwencji, wskaźniki produktu i rezultatu wynikające z realizacji projektu oscylują pomiędzy 0%, a 23%. W zakresie wskaźników przypisanych do zadań, Beneficjent osiągnął stopień ich realizacji pomiędzy 0% a 72%³⁴.

(akta kontroli str. 56-61, 367-483, 521-565, 587-588, 601-604)

Wnioski o dofinansowanie projektów nie przewidują osiągnięcia określonego poziomu wskaźników do końca 2020 r. Zgodnie z zapisami ww. wniosków Beneficjent planuje osiągnąć założone cele do końca okresu realizacji projektów.

(akta kontroli str. 367-483, 597-604)

Na siedem wniosków o płatność złożonych przez Beneficjenta w 2020 r. (w tym trzech dotyczących projektu pn. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie*

³⁰ Beneficjent otrzymał łącznie 5 719 724,50 zł, zwrócił 650 000,00 zł.

³¹ Kwota transzy - zgodnie z harmonogramem płatności przesłanym w systemie SL2014 w dniu 13.12.2020 r., zatwierdzonym 12.01.2021 r. Po aktualizacji harmonogramu z dnia 28.08.2020 r. (zatwierdzony w dniu 31.08.2020 r.) Beneficjent zmienił kwotę wnioskowaną na 2020 r. na 4 000 000,00 zł.

³² Zadanie 14 – zadanie dodane w ramach wprowadzanych zmian, finansowane z oszczędności powstałych w wyniku rezygnacji z zadania 1 i 8, po akceptacji IP, niewprowadzone do zapisów wniosku o dofinansowanie.

³³ Z wyłączeniem zadania 1 i 8, z realizacji których Beneficjent zrezygnował całkowicie (za zgodą IP).

³⁴ Przy czym efekty rzeczowe w postaci wskaźników wykazano w zadaniach 3-6 i 9, pozostałe – wartości zerowe; stan na dzień 31.01.2021 r. – zgodnie z wnioskiem o płatność, który obejmował okres od 1.11.2020 r. do 31.01.2021 r.

Zielonogórkim oraz czterech projektu pn. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórkiego*) tylko jeden IP zatwierdziła w wymaganym terminie. Weryfikacja pozostałych wniosków o płatność trwała od 60 do 130 dni kalendarzowych³⁵ – przy czym Beneficjent składał wnioski terminowo, nie wymagały one korekty, a żądane przez IP dokumenty były przekazywane w określonych przez nią terminach. Pomimo ww. opóźnień, w 2020 r. Beneficjent otrzymywał środki finansowe w terminach umożliwiającą ich realizację.

Wnioskiem o płatność za okres 1.06.2020-31.07.2020 r., złożonym 14.08.2020 r., w zakresie projektu pn. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórkiego* Beneficjent wnioskował o transzę w kwocie 4 000 000,0 zł, którą otrzymał w dniu 2.12.2020 r. Beneficjent w toku kontroli poinformował NIK, że późne przekazanie transzy nie wpłynęło na realizację projektu.

Szczegółowemu badaniu poddano wydatki w łącznej kwocie 839 482,79 zł, w tym 729 398,05 zł z dofinansowania środków unijnych i 110 084,74 zł z budżetu państwa³⁶. W obu projektach otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach o dofinansowanie projektów i wnioskach o dofinansowanie. Beneficjent prowadził dla nich wyodrębnioną ewidencję wydatków³⁷.

(akta kontroli str. 7-54, 212-483, 597-605, 613-688, 690-699)

W obu ww. projektach Beneficjent na bieżąco, we wnioskach o płatność, informował IP o napotkanych problemach i trudnościach w realizacji projektu. Beneficjent wskazywał na stan epidemii, utrudniający realizację części zadań (m.in. brak możliwości realizacji zajęć praktycznych, tj. wizyt studyjnych, staży, szkoleń technicznych, warsztatów oraz niechęć do uczestniczenia w formach zdalnego nauczania), problem z rekrutacją wymaganą liczbą uczestników do udziału w projektach (ogólny brak potencjalnych uczestników projektu ze względu na brak wystarczającej liczby studentów danego kierunku³⁸, brak zainteresowania udziałem w zdalnych formach zajęć, rezygnacja z udziału w trakcie projektu), przedłużających się procedurach wyboru wykonawców poszczególnych działań (konieczność powtarzania procedur, otrzymywanie ofert przekraczających wartość środków zaplanowanych za zakup towarów i usług).

(akta kontroli: 484-565, 597-604, 606-612)

W toku kontroli Beneficjent poinformował NIK, że problemem w realizacji projektów wieloletnich jest zmiana warunków cenowych usług i dostaw na rynku – ceny w momencie zamawiania są znacznie wyższe od wydatków zaplanowanych na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie. Rozłożenie realizacji projektów na

³⁵ Każdorazowo przy weryfikacji wniosków IP nie dotrzymała terminu 20 lub 25 dni roboczych przysługujących jej na weryfikację danej wersji wniosku o płatność (zgodnie z §11 ust. 2 umów o dofinansowanie projektu), w pięciu na sześć wnioskach nie dotrzymano przy tym terminu 90 dni kalendarzowych na zatwierdzenie wniosku za dany okres rozliczeniowy (zgodnie z §11 ust. 8 umów o dofinansowanie projektu).

³⁶ Weryfikowane wydatki dotyczyły: dodatków specjalnych przyznanych kadrcze UZ zaangażowanej merytorycznie do projektu, wynagrodzeń opiekunów stażu, zakupu szkolenia, zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania, wynagrodzeń eksperta merytorycznego i inżyniera procesu oraz kosztów delegacji za udział w szkoleniu.

³⁷ W przypadku projektu pt. *Nowoczesne nauczanie oraz praktyczna współpraca z przedsiębiorcami – program rozwoju Uniwersytetu Zielonogórkiego* wyodrębnioną ewidencję prowadzi również partner.

³⁸ Dot. zadania 17 w projekcie pn. *Zintegrowany program kształcenia na Uniwersytecie Zielonogórkim*, gdzie liczba studentów, za zgodą IP została zmniejszona do 15, adekwatnie do rzeczywistej liczby studentów kierunku Arteterapia. Jednakże w trakcie studiów część z osób (sześć) złożyła rezygnację, a równoległe z utratą statusu studenta utraciła status uczestnika projektu.

kilka lat powoduje, że wiele planowanych szkoleń jest już niedostępnych na rynku, Beneficjent za zgodą IP dokonał zmiany (z zachowaniem tożsamej tematyki). Ponadto Beneficjent wskazał na długi czas oczekiwania na akceptację wniosków o płatność i zmian do wniosku o dofinansowanie przez IP.

(akta kontroli str. 484-565, 597-604, 606-612)

1.6. Realizowane w ramach POWER, działanie 3.5 *Kompleksowe programy szkół wyższych* przez Uniwersytet Zielonogórski projekty nie były kontrolowane przez instytucję zarządzającą, instytucję pośredniczącą, instytucję audytową, przedstawicieli Komisji Europejskiej i Europejskiego Trybunału Obrachunkowego ani inne podmioty uprawnione do przeprowadzania kontroli lub audytu.

(akta kontroli str. 689)

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 pokontrolnych.

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 piśmie³⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Zielona Góra, 10 marca 2021 r.

Kontroler

Patrycja Woźniak
Starszy inspektor kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Dyrektora

Włodzimierz Stobrawa

³⁹ 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.

