



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.19.2018.10.JF

Warszawa, 26 lipca 2019 r.

Pan

prof. dr hab. Aleksander Tyka

Rektor Akademii Wychowania Fizycznego

im. Bronisława Czecha w Krakowie

Al. Jana Pawła II 78, 31-521 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*² (dalej: *Pswn* lub *ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: *Minister*) przeprowadził w Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie (dalej: *AWF* lub *Uczelnia*) kontrolę nr 22/KSW/2018/BKA, w zakresie zgodności działania organów Uczelni z przepisami prawa i nadanymi uprawnieniami, w latach 2016 – 2018, z możliwością zasięgnięcia informacji z okresów wcześniejszych.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 6 lutego 2019 r. do dnia 29 marca 2019 r. przez Bogumiłę Cieślę-Fajks oraz Joannę Falkowską, głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: *MNiSW* lub *Ministerstwo*).

Na podstawie art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy *o kontroli*, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję Panu Rektorowi, niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*, zawierające ustalenia oraz ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

¹ Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092, z późn. zm.

² Dz.U. z 2018 r., poz. 1668, z późn. zm.

Działalność Uczelni w kontrolowanym okresie, z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, gospodarności, rzetelności i celowości, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**³.

Pozytywnie ocenia się następujące zagadnienia:

1. Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, w tym środków dotacji MNiSW, zgodnie z przeznaczeniem.
2. Przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2017 – 2018 na finansowanie działalności socjalnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*⁴ (dalej: *ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*) tj. na cele ustalone w § 6 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie* (dalej: *Regulamin ZFŚS*).
3. Przestrzeganie zasad kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵ (dalej: *Ufp*).
4. Ponoszenie przez studentów kosztów (opłat) uczestnictwa w obowiązkowych obozach organizowanych przez Uczelnię.

Za **nieprawidłowości** uznaje się:

1. Przekazanie równowartości dokonanych odpisów na ZFŚS na 2017 r. na rachunek bankowy Funduszu jednorazowo, w dniu 29 grudnia 2017 r., tj. z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*⁶ w zw. z art. 157 ust. 5 ustawy z dnia 27 lipca 2016 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym*⁷ (dalej: *Psw*).
2. Przekazanie równowartości 75% dokonanych odpisów na ZFŚS na 2018 r. na rachunek bankowy Funduszu w dniu 25 lipca 2018 r., tj. z naruszeniem terminu, o którym mowa

³ MNiSW stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁴ tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316, z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2009 r. poz. 1240, z późn. zm.

⁶ art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

⁷ Dz. U. z 2016 r., poz. 1842, z późn. zm.

w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w zw. z art. 157 ust. 5 Psw.

3. Wybór oferty niespełniającej wymogów określonych w opisie przedmiotu zamówienia, czym naruszono przyjętą przez Uczelnię procedurę udzielania zamówienia oraz art. 138o ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸ (dalej: *Pzp*), a w konsekwencji nieuprawnione zawarcie umowy o udzielenie zamówienia publicznego.
4. Niewystarczające, w świetle art. 44 *Ufp*, udokumentowanie dokonania rzetelnej wyceny sprzętu sportowego będącego na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych AWF w Załężu⁹, a także uzyskania najkorzystniejszego wynagrodzenia za jego dzierżawę.
5. Niepodjęcie od 17 kwietnia 2017 r. działań zmierzających do podpisania umowy na dzierżawę sprzętu, o którym mowa w pkt 4.

Stwierdzono nw. uchybienia polegające na:

- braku pełnych informacji dotyczących ogłoszenia o zamówieniu i o zmianie treści ogłoszenia w pkt 6 ppkt 3, ppkt 6, ppkt 7 *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* w postępowaniu pn. *Kompleksowy remont i przebudowa Domu Studenckiego nr 2 Akademii Wychowania Fizycznego przy al. Jana Pawła II 82 w Krakowie na działce 7/18 obr. 52 jedn. ewid. Nowa Huta w celu dostosowania do obowiązujących przepisów p-pozarowych i technicznych, wymaganych według wzoru stanowiącego Załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego*¹⁰,
- braku podpisów pod Protokołami Komisji Socjalnej w 2017 r. i 2018 r. przedstawiciela Związku Nauczycielstwa Polskiego (dalej: ZNP). Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika Działu Kadr z dnia 8 lutego 2019 r., przedstawiciel ZNP był zawiadamiany telefonicznie o każdym posiedzeniu Komisji Socjalnej, na które nie stawiał się. Jednocześnie przedstawiciel ZNP „...nie wnosił nigdy uwag i zastrzeżeń do sporządzonych protokołów.”

⁸ Dz. U. Nr 19 poz. 177, z późn. zm.

⁹ Dalej: Ośrodek

¹⁰ Dz. U. poz. 1128

Uznaje się, że ww. uchycenia miały charakter formalny i nie spowodowały negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

Niezależnie od powyższego wskazuje się, że Uczelnia nie gromadziła środków dotacji podmiotowej przeznaczonej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2017 r. i 2018 r. na wyodrębnionym rachunku bankowym, o co wносиło Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego pismem nr DBF.WPM.6302.4.2017.MZ.1.56 z dnia 30 marca 2017 r. przyznającym kwotę dotacji podmiotowej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2017 r. oraz pismem nr DBF.WPM.6302.31.2018.AP.1.56 z dnia 19 kwietnia 2018 r. przyznającym kwotę dotacji podmiotowej na zadania związane z bezzwrotną pomocą materialną dla studentów i doktorantów na 2018 r.

1. INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Akademia Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie jest akademicką uczelnią publiczną. AWF, jako samodzielna uczelnia, została utworzona w 1950 roku pod nazwą Wyższa Szkoła Wychowania Fizycznego na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 1950 r. w sprawie przekształcenia Studiów Wychowania Fizycznego przy Akademii Medycznych w Poznaniu, Wrocławiu i Krakowie w Wyższe Szkoły Wychowania Fizycznego (Dz. U. Nr 29, poz. 273). Zmiana nazwy na Akademię Wychowania Fizycznego nastąpiła w roku 1972 na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 1972 r. w sprawie zmiany nazwy Wyższej Szkoły Wychowania Fizycznego w Krakowie (Dz. U. Nr 54, poz. 348).

Zgodnie ze Statutem¹¹ organami jednoosobowymi Uczelni w kontrolowanym okresie byli Rektor i dziekani. Organami kolegialnymi był Senat i rady wydziałów. Podstawową jednostką organizacyjną był wydział, w którego skład mogły wchodzić instytuty, katedry, zakłady, zespoły dydaktyczne, pracownie.

Rektorem Uczelni jest prof. dr hab. Aleksander Tyka, wybrany na kadencję 2016 – 2020. Rektorem wybranym na okres kadencji 2012 - 2016 był prof. dr hab. Andrzej Klimek, który obecnie pełni funkcję Prorektora ds. Studenckich (kadencja 2016 – 2020).

Funkcję Kanclerza Uczelni od dnia 1 października 2016 r. pełni Pan (w okresie od 1 września 2016 r. do 30 września 2016 r. pełnił obowiązki Kanclerza). W okresie

¹¹ Zarządzenie Nr 19/2015 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie wprowadzenia Statutu Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie.

od 6 października 2008 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r. zatrudniony był na tym stanowisku Zastępcą Kanclerza ds. Ekonomicznych – Kwestorem Uczelni od dnia 15 września 2016 r. jest Pan . Od dnia 30 kwietnia 2004 r. do dnia 15 września 2016 r. Kwestorem Uczelni był Pan .

2. Ustalenia kontroli.

2.1 Wykorzystanie środków funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów, w tym środków dotacji MNiSW.

Środki funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów zostały przeznaczone na wypłaty pomocy materialnej studentom i doktorantom, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 103 ust. 3 Psw.

Działalność Uczelni w powyższym obszarze ocenia się pozytywnie.

W kontrolowanym okresie badany obszar regulowała ustawa *Prawo o szkolnictwie wyższym*¹², a szczegółowe zasady dotyczące pomocy materialnej dla studentów i doktorantów zostały określone Zarządzeniem Rektora z dnia 29 września 2014 r.¹³

Kwestie dotyczące funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów zostały uregulowane w *Polityce Rachunkowości*, wprowadzonej Zarządzeniem Rektora z 30 grudnia 2016 r.¹⁴ Fundusz pomocy materialnej jest ewidencjonowany w „Zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”.

Jak wynika z treści pkt. 4.9.3 *Polityki*, fundusz pomocy materialnej Uczelnia tworzy:

- z dotacji, z wyłączeniem środków na stypendia ministra,
- z opłat za korzystanie z domów studenckich,
- z innych przychodów, w tym za wynajem pomieszczeń w domach studenckich.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w części – dotacja - przeznacza się na wypłaty stypendiów i zapomóg oraz remonty domów studenckich.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, z późn. zm.

¹³ Zarządzenie Nr 34/2014 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 29 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu ustalania wysokości, przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów studiów stacjonarnych i niestacjonarnych oraz doktorantów Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie, zmienione Zarządzeniami Nr: 15/2016, 19/2017, 31/2017.

¹⁴ Zarządzenie nr 38/2016 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie.

Jak ustalono w toku kontroli, na pomoc materialną dla studentów i doktorantów w 2017 r. Uczelnia otrzymała z budżetu państwa kwotę 5 309 300,00 zł, zaś w 2018 r. kwotę 6 856 900,00 zł. Powyższe środki wpływały na podstawowy rachunek bankowy Uczelni.

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni: „*Od 2016 r. środki z dotacji wpływały na rachunek podstawowy Uczelni zamiast na zgłoszony wcześniej wyodrębniony rachunek Gromadzenie środków z dotacji na rachunku podstawowym było stosowane już przed objęciem przeze mnie funkcji Rektora Uczelni. W związku z powyższym kontynuowałem przyjęty wcześniej sposób gromadzenia środków, będąc przekonany, że nie jest on sprzeczny z przepisami.*” Ponadto, Rektor poinformował, że obecnie, zgodnie z przepisami nowej ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, Uczelnia gromadzi środki z dotacji na wyodrębnionym rachunku bankowym.

(dowód: akta kontroli str. 4610-4611)

Środki finansowe pochodzące z dotacji księgowane były na koncie pomocniczym 830-00.

Poniższe zestawienie przedstawia informację o księgowaniu środków finansowych pochodzących z dotacji w latach 2017 i 2018.

Miesiąc	2017			2018		
	Data przekazania przez MNiSW	Data księgowania AWF	Kwota	Data przekazania przez MNiSW	Data księgowania AWF	Kwota
Styczeń	brak	brak	brak	15.01.2018	16.01.2018	530 900,00 zł
Luty	brak	brak	brak	14.02.2018	15.02.2018	530 900,00 zł
Marzec	brak	brak	brak	14.03.2018	14.03.2018	530 900,00 zł
Kwiecień	14.04.2017	14.04.2017	2 024 900,00 zł	16.04.2018	17.04.2018	751 900,00 zł
Maj	11.05.2017	11.05.2017	591 900,00 zł	10.05.2018	10.05.2018	752 100,00 zł
Czerwiec	12.06.2017	12.06.2017	1 053 600,00 zł	11.06.2018	11.06.2018	1 504 200,00 zł
Październik	11.10.2017	12.10.2017	524 300,00 zł	11.10.2018	11.10.2018	752 100,00 zł
Listopad	13.11.2017	13.11.2017	524 400,00 zł	09.11.2018	9.11.2018	752 100,00 zł
Grudzień	11.12.2017	12.12.2017	590 200,00 zł	11.12.2018	11.12.2018	751 800,00 zł

Opracowanie własne na podstawie dowodów kontroli str. 4662-4663

Jak wynika z powyższego zestawienia, środki dotacji księgowane były tego samego dnia lub następnego od ich wpływu w wysokości odpowiadającej kwotom przekazanych przez MNiSW.

Wyплаты środków finansowych z tytułu stypendiów oraz zapomóg ewidencjonowane były na kontach:

831-01-01 – stypendia socjalne (studenci),

831-01-02 – stypendia specjalne dla niepełnosprawnych (studenci),

831-01-03 – stypendia rektora dla najlepszych studentów,
831-01-05 – zapomogi (studenci),
831-02-01 – stypendia socjalne (doktoranci),
831-02-02 – stypendia specjalne dla niepełnosprawnych (doktoranci),
831-02-03 – stypendia rektora dla najlepszych doktorantów,
831-02-05 – zapomogi (doktoranci).

Na podstawie wydruków operacji bankowych oraz wydruków ewidencji księgowej ww. kont stwierdzono zgodność kwot widniejących na wyciągu bankowym oraz na kontach księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 4610-4611)

Na podstawie analizy wybranych do kontroli list wypłat świadczeń pomocy materialnej oraz wyciągów bankowych prowadzonych dla potrzeb rozliczeń funduszu w maju i grudniu 2017 r. oraz maju i grudniu 2018 r. ustalono, że w ww. miesiącach, zgodnie z listami wypłat, studentom i doktorantom wypłacono 724 stypendia i zapomogi na łączną kwotę 1 610 720,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 3088-3387)

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia uznaje się, że środki funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów w kontrolowanych miesiącach wykorzystane zostały zgodnie z art. 103 ust. 3 *Psw.*

(dowód: akta kontroli str. 4610-4611)

2.2. Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w latach 2017 – 2018 przeznaczono na finansowanie działalności socjalnej, o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych) tj. na cele ustalone w § 6 Regulaminu ZFŚS.

Niezależnie od powyższego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przekazanie równowartości dokonanych odpisów na ZFŚS na 2017 r. na rachunek bankowy Funduszu jednorazowo, w dniu 29 grudnia 2017 r., tj. z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁵ w zw. z art. 157 ust. 5 *Psw.*,
- przekazanie równowartości 75% dokonanych odpisów na ZFŚS na 2018 r. na rachunek bankowy Funduszu w dniu 25 lipca 2018 r., tj. z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

¹⁵ art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

w zw. z art. 157 ust. 5 Psw.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było ograniczenie wypłaty pracownikom Uczelni świadczeń socjalnych, w tym w 2017 r. z tytułu „wczasów pod gruszą”.

Działalność Uczelni w powyższym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości jest Rektor Uczelni.

W kontrolowanym okresie w AWF zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych regulowały następujące Zarządzenia Rektora Uczelni:

- Zarządzenie Nr 10/2014 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 21/2006 z dnia 23 czerwca 2006 roku w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie (dalej Regulamin ZFŚS) oraz ogłoszenia jednolitego tekstu tego regulaminu,
- Zarządzenie Nr 17/2014 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 12 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie,
- Zarządzenie Nr 9/2017 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 16 marca 2017 roku zmieniające Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 12 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie,
- Zarządzenie Nr 1/2018 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 18 stycznia 2018 roku zmieniające Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 12 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie.

(dowód: akta kontroli str. 249-301)

Możliwość wprowadzenia postanowień w sprawach dotyczących ZFŚS w regulaminie wynagradzania została przewidziana w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁶. Zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 9/2017, wysokość rocznego odpisu na ZFŚS dla pracowników w 2017 r. wynosiła 2% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych. Tym samym w Uczelni, w uzgodnieniu ze

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 592, z późn. zm.

związkami zawodowymi¹⁷, obniżono wysokość odpisu ustaloną w art. 157 ust. 1 *Psw.* Dla jednego byłego pracownika AWF będącego emerytem lub rencistą wysokość rocznego odpisu w 2017 r. na ZFŚS ustalono na poziomie 2% rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego, ustalonej zgodnie z art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. *o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych*¹⁸. Tym samym w Uczelni, w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi, obniżono wysokość ww. odpisu ustaloną w art. 157 ust. 3 *Psw.*

Zgodnie z art. 12 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, środki ZFŚS w 2017 r. były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. Na podstawie wyciągów z przeprowadzonych operacji bankowych, Protokołów Komisji Socjalnej oraz List płac pn. „Świadczenia finansowe” stwierdzono, że w 2017 r. środki zostały przeznaczone na cele ustalone w *Regulaminie ZFŚS*, w zakresie: finansowych świadczeń okolicznościowych, pożyczek na cele mieszkaniowe, zapomóg, pomocy finansowej dla osób w szczególnie trudnej sytuacji zdrowotnej, materialnej i rodzinnej. Jednocześnie na rachunek bankowy Funduszu wpływały raty spłacanych pożyczek mieszkaniowych.

W 2017 r. nie przeznaczono środków ZFŚS na dofinansowanie do wypoczynku dla pracowników w formie „wczasów pod gruszą”. Jednocześnie, równowartość dokonanych odpisów na ZFŚS na 2017 r. przekazano na rachunek bankowy Funduszu jednorazowo, w dniu 29 grudnia 2017 r., tj. z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*¹⁹ w zw. z art. 157 ust. 5 *Psw.*

Zgodnie z § 8 Regulaminu ZFŚS:

- dofinansowanie do wypoczynku w formie „wczasów pod gruszą” przysługuje pracownikowi jeden raz w roku,
- podstawą przyznania dofinansowania jest złożony w Dziale Kadr wniosek, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do ww. regulaminu,
- wypłaty z tytułu „wczasów pod gruszą” zamyka się z końcem października każdego roku,
- dofinansowanie do „wczasów pod gruszą” w danym roku, nie może być przeniesione na rok następny.

(dowód: akta kontroli str. 326-330; 579-774)

¹⁷ Organizacjami związków zawodowych działającymi w Uczelni w 2017 r. były: Związek Nauczycielstwa Polskiego oraz Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”.

¹⁸ Dz.U. z 2013 r. poz. 1440, z późn. zm.

¹⁹ art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

*Pismem okólnym*²⁰ z dnia 22 czerwca 2017 r. Rektor Uczelni poinformował pracowników o decyzjach podjętych w celu utrzymania stabilności finansowej w Uczelni w latach 2017 – 2018²¹. Między innymi, Rektor, jako dysponent i administrator środków ZFŚS²², podjął decyzję o niewypłaceniu w 2017 r. świadczenia socjalnego w formie „wczasów pod gruszą”.

(dowód: akta kontroli str. 224-248, 2500-2510, 2534-2556, 2571)

Zgodnie z wyjaśnieniem²³ Rektora Uczelni, w 2017 r. pracownicy nie składali wniosków o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą” z uwagi na stanowisko Rektora wyrażone w *Piśmie okólnym*.

(dowód: akta kontroli str. 2500-2506)

Stwierdzono uchybienie polegające na braku podpisów pod Protokołami Komisji Socjalnej przedstawiciela Związku Nauczycielstwa Polskiego (dalej ZNP). Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 8 lutego 2019 r. przedstawiciela Działu Kadr, obsługującego ZFŚS, przedstawiciel ZNP był zawiadamiany telefonicznie o każdym posiedzeniu Komisji Socjalnej, na które nie stawiał się. Jednocześnie w ww. wyjaśnieniu wskazano, że przedstawiciel ZNP „...nie wnosił nigdy uwag i zastrzeżeń do sporządzonych protokołów.”

(dowód: akta kontroli str. 314-325)

Środki zgromadzone na dzień 31 grudnia 2017 r. na wydzielonym rachunku bankowym ZFŚS pozostały na ww. rachunku do wykorzystania w 2018 r.

²⁰ *Pismem okólnym* l.dz. R.021-1/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r. Rektor Uczelni poinformował również pracowników o wstrzymaniu premii uznaniowej dla pracowników niebędących nauczycielami akademickimi w okresie od września 2017 r. do grudnia 2018 r. oraz obniżeniu wynagrodzeń nauczycieli akademickich w wysokości nie większej niż 7%, na podstawie zawartych porozumień pomiędzy Rektorem a nauczycielami akademickimi. Zgodnie z wyjaśnieniem Rektora (pismo l.dz. R.081-1/32/MNiSW/2019 z 4 marca 2019 r.), przed wydaniem ww. *Pisma okólnego*, w dniu 12 czerwca 2017 r., odbyło się konsultacyjne spotkanie Rektora z przedstawicielami działających w Uczelni związków zawodowych, przy udziale kierownika Działu Kadr. *Pismo okólne* zostało wysłane w dniu 27 czerwca 2017 r. pocztą elektroniczną do wszystkich pracowników Uczelni.

²¹ W toku czynności kontrolnych uzyskano wyjaśnienia (Pisma z dnia 6 lutego 2019 r. i z dnia 7 lutego 2019 r.) dotyczące kondycji finansowej Uczelni, w tym przyczyny straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym za 2017 r. Zgodnie z wyjaśnieniami, zasadniczymi przyczynami ww. straty było otrzymanie dotacji podstawowej na działalność dydaktyczną na 2017 r. mniejszej o 900 300,00 zł w porównaniu z 2016 r. oraz zwiększenie w 2017 r. *pozostałych kosztów operacyjnych* oraz *kosztów usług obcych*. W ww. wyjaśnieniach wskazano m.in. na konieczność utworzenia rezerw z tytułu spraw spornych, odszkodowawczych oraz przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe). Zgodnie z wyjaśnieniem: „...koszty w wysokości 1 405 363,20 zł, które nie dotyczyły bezpośrednich podstawowych wydatków zrealizowanych w roku 2017 przyczyniły się przede wszystkim do powstania straty w wysokości 1 224 873,60 zł w rozliczeniu za przedmiotowy rok. Ponadto podkreślić należy, że bardzo znacząco wzrosły koszty usług obcych w związku z ustawowym wzrostem stawek dotyczących minimalnych wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i stawek godzinowych z tytułu umów zleceń”.

(dowody: akta kontroli str.2494-2496)

Z treści *Wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2017* wynika, że Uczelnia nie utraciła płynności finansowej. Zgodnie z *Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami do sprawozdania finansowego za rok 2017*, na dzień 31 grudnia 2017 r. nie były znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Uczelnię działalności w najbliższym czasie.

²² § 3 ust. 1 *Regulaminu ZFŚS*.

²³ Pismo l.dz. R.081-1/32/MNiSW/2019 z 4 marca 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 343, 774)

Zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 1/2018, wysokość rocznego odpisu na ZFŚS dla pracowników w 2018 r. wynosiła 2,1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych. Tym samym w Uczelni, w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi obniżono wysokość odpisu ustaloną w art. 157 ust. 1 *Psw*²⁴. Dla jednego byłego pracownika AWF będącego emerytem lub rencistą wysokość rocznego odpisu w 2018 r. na ZFŚS ustalono na 2,1% rocznej sumy najniższej emerytury lub renty z roku poprzedniego, ustalonej zgodnie z art. 94 ust. 2-pkt 1 lit. a ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych²⁵. Tym samym w Uczelni, w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi obniżono wysokość odpisu ustaloną w art. 157 ust. 3 *Psw*.

(dowód: akta kontroli str. 249-252)

Zgodnie z art. 12 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*, środki ZFŚS w 2018 r. były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. Na podstawie wyciągów z przeprowadzonych operacji bankowych, Protokołów Komisji Socjalnej, List płac pn.: „Wczasy pod gruszą” z września 2018 r. dla 445 osób oraz z listopada 2018 r. dla 6 osób oraz Listy płac pn.: „Świadczenia finansowe” stwierdzono, że w 2018 r. środki ZFŚS zostały przeznaczone na cele ustalone w *Regulaminie ZFŚS*, tj. na finansowe świadczenia okolicznościowe, pożyczki na cele mieszkaniowe, zapomogi, pomoc materialną dla osób w szczególnie trudnej sytuacji zdrowotnej, materialnej i rodzinnej oraz „wczasy pod gruszą”. Jednocześnie na rachunek bankowy Funduszu wpływały raty spłacanych pożyczek mieszkaniowych. Z wyjaśnień²⁶ Kwestora Uczelni wynika, że w latach 2017 – 2018 nie były wypłacane świadczenia określone w § 6 pkt 6 *Regulaminu ZFŚS*, tj. świadczenia na działalność sportową, rekreacyjną, kulturalną. Do Działu Kadr oraz do Komisji Socjalnej nie wpłynęły żadne wnioski lub propozycje w zakresie wykorzystania środków z ZFŚS na finansowanie działalności sportowej, rekreacyjnej i kulturalnej, o której mowa w §13 ust. 1 *Regulaminu ZFŚS*.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekazaniu równowartości 75% dokonanych odpisów na ZFŚS na 2018 r. w dniu 25 lipca 2018 r. na rachunek bankowy Funduszu, tj. z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*²⁷ w zw. z art. 157 ust. 5 *Psw*.

²⁴ Organizacjami związków zawodowych działającymi w 2018 r. w Uczelni były: Związek Nauczycielstwa Polskiego oraz Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”.

²⁵ Dz.U. z 2013 r. poz. 1440, z późn. zm.

²⁶ Pismo sygn. L.dz. R.081-1/65/MNiSW/2019 z 7 maja 2019 r.

²⁷ art. 6 ust. 2 ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek

Rektor Uczelni wyjaśnił²⁸, że „...mimo nieterminowego przekazania ww. środków na wyodrębniony rachunek, środki te były cały czas w dyspozycji z przeznaczeniem na cele ustawowe i zabezpieczone na rachunku podstawowym w wymaganej wysokości”.

Pozostałe 25% równowartości odpisów zostało przekazane na rachunek bankowy Funduszu prawidłowo, w dniu 27 września 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

(dowód: akta kontroli str. 343-551, 2500-2506, 2511-2533, 2572)

Ponadto, Rektor Uczelni wyjaśnił: „Przyczyną przekazania równowartości odpisu na ZFŚŚ w 2017 r. jednorazowo w dniu 29 grudnia 2017 roku (w lipcu 2018 r.) w terminie późniejszym niż wskazany w ustawie były uzasadnione obawy co do możliwości utracenia płynności finansowej przez Uczelnię, przede wszystkim z uwagi (na) otrzymanie zmniejszonych środków finansowych pochodzących z dotacji podstawowej i zwiększenie kosztów funkcjonowania uczelni związane z ustawowym wzrostem minimalnych stawek wynagrodzeń, stanowiących realne zagrożenie dotyczące terminowych realizacji bieżących wypłat wynagrodzeń w tamtym okresie. Należy nadmienić, że działania te były poprzedzone szeregiem podjętych kroków oszczędnościowych i były swego rodzaju buforem bezpieczeństwa na wypadek utraty płynności finansowej. Na podkreślenie zasługuje, że wszelkie ustalone zobowiązania wynikające z ZFŚŚ wobec pracowników w roku 2017 i 2018 zostały zrealizowane i wszystkie środki zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem”.

W ocenie kontrolujących, środki ZFŚŚ w żadnym razie nie powinny stanowić zabezpieczenia na wypadek utraty płynności finansowej Uczelni. Zgodnie bowiem z art. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych środki funduszu powinny zostać przeznaczone wyłącznie na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu. Z powyższego wynika zatem, że środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu nie mogą być przez pracodawcę rozporządzane w dowolny sposób. W tym zakresie działania pracodawcy regulowane są ściśle przez przepisy przywołanej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, która w art. 12a stanowi ponadto, że kto, będąc pracodawcą lub odpowiedzialnym, w imieniu pracodawcy, za wykonywanie przepisów ustawy, nie wykonuje przepisów ustawy albo podejmuje działania niezgodne z przepisami ustawy, podlega karze grzywny.

bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

²⁸ Pismo l.dz. R.081-1/32/MNiSW/2019 z 4 marca 2019 r.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było ograniczenie wypłaty świadczeń socjalnych uprawnionym pracownikom Uczelni, w tym w 2017 r. z tytułu „wczasów pod gruszą”.

2.3. Zawieranie i rozliczanie umów w zakresie inwestycji, remontów, projektów, gospodarowania majątkiem Uczelni.

Uczelnia niewystarczająco udokumentowała, w świetle art. 44 *Ufp*, dokonanie rzetelnej wyceny sprzętu sportowego będącego na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych AWF w Znamierowicach-Zależu, a także uzyskania najkorzystniejszego wynagrodzenia za jego wdzierżawienie.

Od 17 kwietnia 2017 r. Uczelnia nie podjęła działań zmierzających do podpisania umowy na dzierżawę sprzętu sportowego będącego na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych AWF w Znamierowicach-Zależu.

W pozostałym zakresie tj. zawierania umów dotyczących inwestycji, remontów, projektów oraz gospodarowania majątkiem Uczelni ustalono, że umowy te były zawierane zgodnie z procedurami wewnętrznymi, przez osoby upoważnione. Odbiory przedmiotu zawartych umów oraz rozliczenia były dokonywane przez osoby upoważnione. Płatności za wykonane prace były realizowane w terminach ustalonych w umowach. Umowy i faktury zostały ujęte w rejestrach prowadzonych przez Uczelnię: Centralnym Rejestrze Umów oraz Centralnym Rejestrze Faktur.

Działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Osobami odpowiedzialnymi za ww. nieprawidłowości są: Rektor oraz Kanclerz Uczelni.

Według informacji przedłożonych przez Uczelnię, w 2016 r. w ww. zakresie zawarto 142 umowy, w tym 26 w trybie przetargu nieograniczonego, wynikającym z art. 39 ustawy - *Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp)*, w roku 2017 r. - odpowiednio 144 i 18 umów.

Kontroli prawidłowości zawierania i ich rozliczania poddano 11 umów, w tym 6 zawartych na podstawie art. 39 *Pzp*. Do kontroli wybrano, kierując się zakresem i wartością przedmiotu umowy, umowy w zakresie robót inwestycyjno-remontowych, zakupu wraz z dostawą aparatury badawczej dla potrzeb realizacji projektu, gospodarowania nieruchomościami, zbycia dokumentacji dotyczącej nieruchomości będącej własnością Uczelni.

Zasady zawierania ww. umów obowiązujące w Uczelni w latach 2016 – 2018 były uregulowane w n/w dokumentach wewnętrznych:

1. Zarządzeniu nr 18/2014 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych w Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie (dalej: Zarządzenie nr 18/2014).
2. Zarządzeniu nr 19/2014 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro (dalej: Zarządzenie nr 19/2014).
3. Zarządzeniu nr 6/2018 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych w Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie (dalej: Zarządzenie nr 6/2018).
4. Zarządzeniu nr 7/2018 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie zamówień o wartości nieprzekraczającej odpowiednio równowartości 30 000 euro (dalej: Zarządzenie nr 7/2018).
5. Zarządzeniu Nr 4/2000 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 31 stycznia 2000 r. w sprawie rozliczeń finansowych dochodów własnych uczelni.
6. Zarządzeniu Nr 25/2017 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 22 września 2017 r. w sprawie wynajmu i dzierżawy obiektów, pomieszczeń i terenu Akademii Wychowania Fizycznego w Krakowie oraz opłat za wjazd na teren uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 2076-2137)

Wykaz skontrolowanych umów zawartych na podstawie art. 39 Pzp:

1. Umowa zawarta w dniu 25 maja 2016 r. na zakup wraz z dostawą aparatury badawczej.
2. Umowa zawarta w dniu 15 czerwca 2016 r. na rozbudowę instalacji odgromowej w Domu Studenckim nr 3.
3. Umowa zawarta w dniu 21 lipca 2016 r. na wymianę stolarki okiennej oraz malowanie pomieszczeń naukowo-dydaktycznych.
4. Umowa zawarta w dniu 3 sierpnia 2016 r. na remont dachu w budynku krytych kortów tenisowych.
5. Umowa zawarta w dniu 23 maja 2017 r. na wykonanie przyłącza gazu do pawilonu socjalnego.
6. Umowa zawarta w dniu 19 czerwca 2017 r. na wymianę stolarki okiennej w sali nr 15.

Powyższe umowy były zawarte zgodnie z zasadami wynikającymi z § 10 Zarządzenia Nr 18/2014. Umowy były podpisane przez Rektora Uczelni lub osoby przez niego upoważnione (Kancelarzy Uczelni), przy kontrasygnacie Kwestorów AWF oraz parafowane przez przedstawiciela kancelarii prawnej obsługującej Uczelnię. W umowach uwzględniono istotne postanowienia związane z realizacją zamówienia, m.in. jego wartość, przedmiot, sposób wykonania i odbioru, sposób określenia wynagrodzenia, sposób rozliczeń i terminy płatności, zabezpieczenie należytego wykonania, przewidywane kary umowne, określenie warunków gwarancji i rękojmi. W przypadku umów na roboty budowlane, nadzór nad prawidłowym wykonaniem umowy pełnili inspektorzy nadzoru. Odbiory końcowe robót budowlanych odbywały się na podstawie *Protokołów odbioru końcowego robót* podpisanych przez przedstawicieli stron zawartych umów, ze strony AWF – przez inspektora nadzoru inwestorskiego odpowiedniej do zakresu umowy specjalności oraz, ze strony Wykonawcy, przez Kierownika robót. Faktury spełniały warunki formalne dowodu księgowego, tj. zostały wystawione zgodnie z zasadami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy *o rachunkowości* dotyczącymi zawartości dowodów księgowych. Na wszystkich dowodach księgowych były zapisy potwierdzające kontrolę dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzenie do zapłaty, sposób zapłaty i termin zapłaty. Opisy faktur zawierały również informację dotyczącą trybu udzielenia zamówienia publicznego. Płatności za faktury były dokonywane w terminach wynikających z ww. umów. W powyższym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 2661-2780, 2850, 2866-2886)

Wykaz skontrolowanych umów dotyczących gospodarowania majątkiem Uczelni:

1. Umowa nr _____ zawarta 18 kwietnia 2016 r. na rezerwację pływalni.
2. Umowa najmu zawarta 25 maja 2016 r. na wynajem obiektów i terenów celem przeprowadzenia wystawy psów.
3. Umowa na usługę zawarta 17 maja 2017 r. na wynajem obiektów i terenów zielonych w związku z organizacją pikniku rodzinnego.
4. Umowa zawarta 30 maja 2017 r. w celu przeprowadzenia Obozu letniego Kyokushin.
5. Umowa zawarta 15 czerwca 2016 r. na sprzedaż dokumentacji dotyczącej koncepcji urbanistyczno-architektonicznej oraz analizy konserwatorskiej dla terenu inwestycji pn. *Budowa obiektów przy ul. Śniadeckich 12B*.
6. Umowa zawarta 24 lutego 2012 roku na dzierżawę Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu.

7. Umowa zawarta 16 kwietnia 2012 roku na dzierżawę sprzętu będącego na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu.

Umowy wymienione w pkt 1-5 były zawarte na podstawie Zarządzenia Nr 4/2000, z uwzględnieniem aktualizacji obowiązujących w Uczelni cenników najmu²⁹. Umowy były podpisane przez Rektora Uczelni lub osoby upoważnione, przy kontrasygnacie Kwestorów AWF oraz parafowane przez przedstawiciela kancelarii prawnej obsługującej Uczelnię. W umowach uwzględniono istotne postanowienia związane z realizacją zamówienia, m.in. jego wartość, przedmiot, sposób rozliczeń i terminy płatności, obowiązki Najemcy i Wynajmującego.

(dowód: akta kontroli str. 2781-2974)

W związku z pismem CBA znak: C-V-3567/3482/17/W z dnia 10 lipca 2017 r. odrębnie w niniejszym dokumencie omówiono umowy wymienione w pkt 6-7 dotyczące dzierżawy Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu oraz dzierżawy sprzętu będącego na wyposażeniu tego Ośrodka.

Zawarcie umowy dzierżawy Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu.

W 2012 roku Uczelnia podjęła decyzję o wydzierżawieniu ww. Ośrodka³⁰. Jak wyjaśnił Rektor Uczelni, przyczyną podjęcia decyzji o dzierżawie Ośrodka były straty finansowe, które ponosiła Uczelnia z tytułu jego utrzymania. Według złożonych wyjaśnień oraz załączonej ewidencji księgowej konta księgowego 56/7 dotyczącego Ośrodka, w roku poprzedzającym jego wydzierżawienie Uczelnia uzyskała z tego tytułu przychody w wysokości 61 109,55 zł, zaś koszty w tym samym okresie wyniosły 245 824,70 zł. Tym samym w 2011 r. Uczelnia poniosła stratę w wysokości 184 715,15 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4669-4671; 4673-4677)

Zawarcie umowy dzierżawy Ośrodka poprzedzone zostało wydaniem przez Senat Uczelni pozytywnej opinii w sprawie ogłoszenia przetargu na dzierżawę Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu³¹.

Według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego, wartość rynkowa Ośrodka na dzień 15 grudnia 2011 roku wynosiła 800 000,00 zł, a wartość rynkowa możliwego do osiągnięcia czynszu najmu – dzierżawy 4 100,00 zł miesięcznie.

²⁹ Zarządzenia Rektora nr: 6/2011, 13/2011, 29/2011, 24/2017

³⁰ Umowa dzierżawy zawarta 24 lutego 2012 r., zarejestrowana w CRU pod nr 11/2012;

³¹ Uchwała 62/X/2011 z 27 października 2011 roku.

W dniu 2 listopada 2011 roku, na podstawie art. 70 - 70¹ Kodeksu Cywilnego Uczelnia ogłosiła przetarg pisemny nieograniczony na dzierżawę Ośrodka. W „Opisie przedmiotu dzierżawy” wymieniono nieruchomość gruntową zabudowaną budynkami, w skład których wchodziło 21 domków rekreacyjnych, 2 domki służbowe, budynek socjalny, budynek sanitariatów oraz budynek magazynowy (hangar).

Cenę wywoławczą czynszu dzierżawnego ustalono na 4 000,00 zł miesięcznie. Komisja przetargowa powołana do przygotowania i przeprowadzenia przetargu na posiedzeniu w dniu 25 listopada 2011 r. stwierdziła, że w wyznaczonym terminie wpłynęła do Uczelni jedna oferta, spełniająca wymogi formalne i prawne, a oferentem była firma:

Oferent zaproponował miesięczną kwotę dzierżawy w wysokości 4 199,99 zł, tożsama kwota widnieje w umowie dzierżawy zawartej z wyłonionym oferentem. Przedmiotowa umowa została zawarta na okres 15 lat, wskutek *Porozumienia* zawartego między stronami ww. umowy w *przedmiocie rozliczenia kosztów ulepszeń i modernizacji*, od listopada 2017 r. czynsz dzierżawny wynosi 2 842,53 zł.

(dowód: akta kontroli 4678-4696)

W § 2 ust. 16 umowy dzierżawy zawarto zapis: *Dzierżawca zobowiązany będzie co roku do zarezerwowania noclegów na obozy letnie dla studentów i wykładowców AWF. Rozliczenia oraz szczegóły realizacji usługi pomiędzy stronami będzie regulowana odrębną umową zawartą zgodnie z wytycznymi ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyzierżawiający do końca września każdego roku zobligowany będzie do przeprowadzenia stosownej procedury oraz podania terminów oraz liczby uczestników obozów letnich.*

(dowód: akta kontroli str. 4485-4498)

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni: *Zapis § 2 ust. 16 zakładał teoretyczną możliwość zorganizowania obozów w tym Ośrodku, pod warunkiem jednak złożenia najkorzystniejszej oferty w postępowaniu przetargowym. To postanowienie miało być również zabezpieczeniem dla Uczelni (ze względu na długi czas trwania umowy dzierżawy) na wypadek zmiany przepisów, czy sytuacji faktycznej, a także w razie braku jakichkolwiek ofert podmiotów trzecich. Wykonawca, będący również dzierżawcą Ośrodka, miał prawo na równi z innymi potencjalnymi wykonawcami brać udział w postępowaniu i stąd wzięły się zapisy § 2 ust. 16 umowy. Uczelnia nigdy nie zakładała, że to właśnie w tym Ośrodku mają być organizowane obozy letnie, ale taka możliwość jako potencjalna brana była pod uwagę.*

(dowód: akta kontroli str. 4602-4608)

Sformalizowany w umowie obowiązek Uczelni przekazania Dzierżawiacemu, a zarazem tylko jednemu z potencjalnych oferentów, szczegółowej wiedzy na temat terminów realizacji obozów oraz liczby ich uczestników, na kilka miesięcy przed wszczęciem procedury o udzielenie zamówienia publicznego na organizację letnich obozów sportowych, w ocenie kontrolujących mogło stawiać Dzierżawiacęgo w uprzywilejowanej sytuacji względem innych potencjalnych oferentów i mieć negatywny wpływ na zapewnienie zasady uczciwej konkurencji³².

Zawarcie umowy dzierżawy sprzętu będącego na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu.

Po rozstrzygnięciu przetargu na dzierżawę Ośrodka, zgodnie z § 2 ust. 17 opisanej wyżej umowy, 16 kwietnia 2012 r. między Uczelnią a przedsiębiorcą zawarta została Umowa dzierżawy³³ sprzętu znajdującego się na wyposażeniu Ośrodka Sportów Wodnych.³⁴

Zawarcie umowy nie zostało poprzedzone ogłoszeniem przetargu na jego dzierżawę, gdyż, jak wyjaśnił Rektor Uczelni: „*Akademia Wychowania Fizycznego w Krakowie negocjowała warunki dzierżawy sprzętu*

ponieważ po przetargu na dzierżawę nieruchomości od 24 lutego 2012 roku dzierżawcą ośrodka, a tym samym jedynym logicznym kontrahentem do zawarcia umowy o dzierżawę sprzętu została

Pomimo to, iż w operacie szacunkowym z grudnia 2011 obliczenia wartości możliwego do osiągnięcia czynszu dzierżawnego z nieruchomości zawierały w sobie dzierżawę sprzętu, władze uczelni uznały, iż celowym jest uzyskanie dodatkowego dochodu z tego tytułu (oprócz czynszu za dzierżawę nieruchomości).”

Wartość wydzierżawionego sprzętu została oszacowana przez ówczesnego Kwestora Uczelni na kwotę 108 000,00 zł, natomiast miesięczną odpłatność za jego użytkowanie ustalono na kwotę 600,00 zł. Przedmiotowa umowa została zawarta na okres 5 lat, tj. do 16 kwietnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 4480-4484, 4729-4730)

Po tym terminie, jak wyjaśnił Rektor, (...) *z powodu konfliktu pomiędzy współnikami spółki cywilnej w zakresie dalszego funkcjonowania w ramach spółki cywilnej, sformalizowanie umowy było mocno utrudnione*”. (...) *Zgodnie z treścią art. 674 k.c. (mającego zastosowanie do umów dzierżawy na mocy odesłania z art. 694 k.c.), jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie*

³² Art. 7 ust. 1 Pzp „Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości”.

³³ Umowa zarejestrowana w CRU pod nr 46/2012.

³⁴ 17 łodzi wiosłowych, 18 łodzi żaglowych, 2 łodzie motorowe, 18 kajaków, 51 wiosł, 19 kół ratunkowych, 110 kamizelek ratunkowych.

W zakresie przestrzegania przepisów ustawy - *Prawo zamówień publicznych*, przeprowadzono kontrolę postępowania pn. *Kompleksowy remont i przebudowa Domu Studenckiego nr 2 Akademii Wychowania Fizycznego przy al. Jana Pawła II 82 w Krakowie na działce 7/18 obr. 52 jedn. ewid. Nowa Huta w celu dostosowania do obowiązujących przepisów p-pożarowych i technicznych*³⁵ oraz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakwaterowanie i wyżywienie kadry i studentów na obozach organizowanych przez Uczelnię w roku akademickim 2016/2017 oraz 2017/2018 przeprowadzonych przez Uczelnię na podstawie art. 138o *Pzp*.

(dowód: akta kontroli str. 2073-2074)

Postępowanie pn. *Kompleksowy remont i przebudowa Domu Studenckiego nr 2 Akademii Wychowania Fizycznego przy al. Jana Pawła II 82 w Krakowie na działce 7/18 obr. 52 jedn. ewid. Nowa Huta w celu dostosowania do obowiązujących przepisów p-pożarowych i technicznych.*

1. Ww. postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 – 46 *Pzp*. Działając na podstawie § 36 Statutu Uczelni³⁶, Senat Uczelni Uchwałą nr 62/XII/2015 podjętą w dniu 22 grudnia 2015 r. przyjął prowizorium budżetowe w zakresie robót inwestycyjnych na 2016 r., finansowanych z Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów, pn. *Kompleksowa przebudowa Domu Studenckiego nr 2 w celu dostosowania do obowiązujących przepisów p-pożarowych i technicznych*. Konieczność dokonania prac remontowo-inwestycyjnych w Domu Studenckim nr 2 wynikała m.in. z zaleceń wydanych w latach 2009 - 2015 przez Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie.

Kierownik Zamawiającego, powierzył czynności w postępowaniu³⁷ Kanclerzowi Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 2472,2583)

2. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 21 lipca 2016 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich w kwocie 6 776 429,86 zł (netto), w przeliczeniu 1 623 135,85 euro. Wartość zamówienia wynosiła poniżej kwoty określonej w przepisach

³⁵ Na podstawie Programu kontroli nr 22/2018, *Planu robót remontowych na 2017 r. AWF im. Bronisława Czecha w Krakowie, Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów oraz Planu robót inwestycyjnych na 2017 r., AWF im. Bronisława Czecha w Krakowie.*

³⁶ Zarządzenie nr 19/2015 z 29 czerwca 2015 r.

³⁷ Pełnomocnictwa do dokonywania w postępowaniach przeprowadzanych w AWF czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego określonych w *Pzp*, obowiązujące od dnia 25 lipca 2016 r. zmienione w dniu 21 października 2016 r.

wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 *Pzp*³⁸. Uznaje się, że wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 32 ust. 1 i art. 35 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 875-1728, 2037-2060)

3. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 *Pzp*, na obowiązujących drukach ZP-1. W dniu 13 października 2016 r., na podstawie art. 19 ust. 2 *Pzp*, Zamawiający powołał czteroosobową komisję przetargową.

(dowód: akta kontroli str. 2036, 2443-2447)

4. SIWZ została opracowana zgodnie z art. 36 *Pzp*. Zamawiający opisał przedmiot zamówienia – zakres rzeczowy planowanych do wykonania robót budowlanych, określił m.in. termin związania ofertą na 30 dni, warunki jego zmiany oraz bieg terminu związania ofertą, wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (art. 36 ust. 1 pkt 6 *Pzp*). W zakresie niepodlegania wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 *Pzp* Wykonawcy zostali zobowiązani do złożenia oświadczenia stanowiącego załącznik nr 1 do formularza oferty. Zamawiający przewidział również możliwość wykluczenia Wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1-2, 4, 8. *Pzp*. Na podstawie art. 24aa *Pzp*, w SIWZ przewidziano sytuację dokonania oceny ofert, a następnie w odniesieniu do Wykonawcy, którego oferta zostanie oceniona jako najkorzystniejsza, dokonanie badania braku podstaw do wykluczenia oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Na podstawie art. 22 *Pzp* Zamawiający określił szczegółowe warunki udziału w postępowaniu m.in. w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej. Na podstawie art. 45 ust. 2 *Pzp* Zamawiający ustalił wadium w wysokości 200 000,00 zł. Wysokość wadium nie przekroczyła 3% wartości zamówienia, ustalone formy wniesienia wadium były zgodne z formami określonymi w art. 45 ust. 6 *Pzp*. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono na 10% wartości umownej. Wzór umowy stanowił Załącznik nr 3 do SIWZ. Zamawiający ustalił wymogi dotyczące umów o podwykonawstwo. Dokumentacja projektowa, przedmiary robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz rysunki pomocnicze stanowiły Załącznik nr 1 do SIWZ.

5. Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 31 lipca 2017 r.

6. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 3 listopada 2016 r., zgodnie z art. 43 ust. 1 *Pzp*. Zamawiający opisał w SIWZ sposób przygotowania ofert, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, sposób obliczenia ceny, kryteria, którymi będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, zgodnie

³⁸ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których uzależniony jest obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2263).

z art. 36 ust. 1 pkt 10 - 17 *Pzp*. Kryterium ceny nie przekraczało wagi 60%, zgodnie z wymogami art. 91 ust. 2a *Pzp*.

7. Na podstawie art. 144 ust. 1 ww. ustawy, Zamawiający przewidział we wzorze umowy na roboty budowlane (Załącznik nr 3 do SIWZ), możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy m.in. w zakresie: jakości materiałów lub urządzeń w przypadku pojawienia się na rynku materiałów lub urządzeń nowszej generacji pozwalających na oszczędność kosztów eksploatacji, osób przewidzianych do realizacji zamówienia w przypadku nieprzewidzianych zdarzeń losowych, zmiany podwykonawcy w przypadku wykonywania robót z uchybieniem należytej staranności, terminów realizacji zamówienia w przypadkach konieczności wprowadzenia zmian do dokumentacji, w przypadku klęski żywiołowej.
8. SIWZ została zatwierdzona w dniu 13 października 2016 r. przez Kanclerza Uczelni. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Uczelni www.awf.krakow.pl od dnia 13 października 2016 r. do dnia 3 listopada 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1964-2035)

9. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 października 2016 r. pod numerem 3232266 na podstawie art. 11 ust. 1 *Pzp* oraz zostało zamieszczone w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej www.awf.krakow.pl od dnia 13 października 2016 r. Treść ogłoszenia była zgodna z informacjami zawartymi w SIWZ. Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 41 *Pzp*.

(dowód: akta kontroli str. 1943-1961)

10. W dniu 14 października 2016 r. zostało opublikowane w BZP ogłoszenie nr 323769 o zmianie ogłoszenia nr 323266. Do tekstu ogłoszenia podstawowego dodano informacje dotyczące konieczności przekazania Zamawiającemu informacji, w formie oświadczenia stanowiącego Załącznik nr 2 do SIWZ, o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w oparciu o zamieszczony na stronie internetowej Zamawiającego wykaz ofert złożonych w postępowaniu. Zmienione ogłoszenie zostało zamieszczone również na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 1937-1941)

11. W dniu 19 października 2016 r. zostało opublikowane w BZP ogłoszenie nr 326981 o zmianie ogłoszenia nr 323266. W tekście ogłoszenia podstawowego zmieniono informacje dotyczące formy kosztorysu ofertowego: pierwotnie był wymagany wydruk kosztorysu ofertowego w formie szczegółowej, a po zmianie - w formie kosztorysu uproszczonego.

Zmienione ogłoszenie zostało zamieszczone również na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 1917-1936)

12. Na podstawie art. 38 ust. 1 *Pzp* Zamawiający udzielał wyjaśnień Wykonawcom w zakresie treści SIWZ. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy, Zamawiający przekazywał treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Wykonawcom oraz zamieszczał na stronie internetowej Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 1735-1917)

13. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 3 listopada 2017 r. w siedzibie Uczelni. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 7 400 000,00 zł. Do upływu terminu składania ofert złożono osiem ważnych ofert.

(dowód: akta kontroli str. 1730-1732, 2197-2319)

14. Zgodnie z art. 24 ust. 11 *Pzp*, Wykonawcy, w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ww. ustawy, przekazali Zamawiającemu oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 2467-2459)

15. Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę za cenę 7 788 165,07 zł brutto. Na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 *Pzp* Zamawiający podjął decyzję o zwiększeniu kwoty przeznaczonej na sfinansowanie przedmiotu zamówienia o kwotę 388 165,07 zł. Wybrany Wykonawca złożył wymagane w SIWZ dokumenty, potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 *Pzp*.

(dowód: akta kontroli str. 2423-2453, 2460-2468)

16. Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 6 *Pzp*, Zamawiający odrzucił trzy oferty, które nie spełniały wymogów wynikających z treści SIWZ oraz zawierały błędy w obliczeniu kosztu i ceny.

(dowód: akta kontroli str. 2314-2318)

17. Na podstawie art. 92 ust. 1 *Pzp* w dniu 10 listopada 2016 r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz o Wykonawcach, których oferty zostały odrzucone wraz z powodem odrzucenia zostały przesłane do wszystkich Wykonawców drogą mailową.

(dowód: akta kontroli str. 2397-2423)

18. Na podstawie § 2 ust. 14 wzoru Umowy Wykonawca złożył dokument potwierdzający zawarcie umowy ubezpieczenia ryzyk budowy i montażu z dnia 23 listopada 2016 r. Ponadto,

na podstawie § 15 wzoru Umowy, Wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania i właściwego usunięcia wad z dnia 17 listopada 2016 r., w związku z planowanym zawarciem umowy, na sumę gwarancyjną odpowiadającą 10% wartości umowy.

(dowód: akta kontroli str. 2331-2337, 2358)

19. Na podstawie art. 46 ust. 1 *Pzp* w dniu 15 listopada 2016 r. Zamawiający zwrócił Wykonawcom wniesione wadium (w formie gwarancji ubezpieczeniowej) przesyłką pocztową poleconą. W jednym przypadku ubezpieczeniowa gwarancja bankowa zapłaty wadium została odebrana osobiście w dniu 14 listopada 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 2398, 2404)

20. Umowa Nr 118/2016 z wybranym Wykonawcą została zawarta w dniu 21 listopada 2016 r. Wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 7 788 165,07 zł brutto, zgodnie z kwotą przedstawioną w ofercie. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 30 czerwca 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 2361-2386)

21. W dniu 21 listopada 2016 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 34708. W dniu 10 listopada 2016 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na stronie internetowej oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

(dowód: akta kontroli str. 2388-2390, 2405-2407)

22. *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony* na druku ZP-PN, zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁹. W dniu 21 listopada 2016 r. ww. protokół postępowania został zatwierdzony przez Kanclerza Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 2338-2349)

W pkt 6 ppkt 3, ppkt 6, ppkt 7 *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* stwierdzono brak pełnych informacji dotyczących ogłoszenia o zamówieniu i o zmianie treści ogłoszenia wymaganych według wzoru *Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego* stanowiącego Załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴⁰.

³⁹ Dz. U. poz. 1128

⁴⁰ Dz. U. poz. 1128

Na podstawie wyjaśnienia⁴¹ Prorektora ds. Nauki oraz udostępnionych do kontroli dokumentów źródłowych uznaje się, że ww. uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności.

(dowód: akta kontroli str. 2580-2581)

Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakwaterowanie i wyżywienie kadry i studentów na obozach⁴² organizowanych przez Uczelnię.

W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na zakwaterowanie i wyżywienie kadry i studentów na obozach zimowych w roku akademickim 2016/2017 i 2017/2018 przeprowadzonych przez Uczelnię na podstawie art. 138o *Pzp*, wyłoniono wykonawcę

prowadzącą

w Zakopanem. Z przedsiębiorcą zawarto umowy na zakwaterowanie i wyżywienie kadry i studentów AWF⁴³. Jak wynika z § 5 ust. 2 przedmiotowych umów, koszt świadczenia na jednego uczestnika wynosił 78 zł brutto za dobę, w tym koszt noclegu 34 zł, koszt wyżywienia 44 zł. Wypożyczenie i serwis sprzętu sportowego zimowego dla studentów Wykonawca zapewnił za „preferencyjną odpłatnością”. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli 4430, 4456-4467)

W celu realizacji obozów letnich Uczelnia przeprowadziła postępowania na podstawie art. 138o *Pzp*, tj. w trybie usług społecznych o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w art. 138g ust. 1 tej ustawy.

Jedynym oferentem w obu postępowaniach był prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą:

Wymieniony wyżej oferent zawarł z Uczelnią w 2012 roku umowę dzierżawy Ośrodka Sportów Wodnych oraz sprzętu będącego na jego wyposażeniu w Znamierowicach – Załężu, gdzie zgodnie ze złożoną ofertą miały być realizowane obozy.

⁴¹ L.dz. R.081-1/36/MNiSW/2019 z 11 marca 2019 r.

⁴² W latach 2017-2018 Uczelnia organizowała 9 obozów zimowych, w tym 6 dedykowanych studentom stacjonarnym, w których zaplanowano uczestnictwo 944 studentów studiujących na Wydziale Wychowania Fizycznego i Sportu. W latach 2017 - 2018 Uczelnia zorganizowała również 7 obozów letnich w Ośrodku Sportów Wodnych w Znamierowicach-Załężu, w których zaplanowano uczestnictwo 559 osób (studentów stacjonarnych i instruktorów).

⁴³ Umowa zawarta 29 listopada 2016 r., zarejestrowana w CRU pod nr 135/2016; Umowa zawarta 30 października 2017 r., zarejestrowana w CRU pod nr 130/2017

Zamawiający w treści ogłoszenia o zamówieniu dotyczącym zakwaterowania i wyżywienia kadry i studentów na obozach letnich w roku akademickim 2016/2017 oraz 2017/2018, w załączniku nr 1 stanowiącym *Opis przedmiotu zamówienia*, wymagał by organizator obozu letniego zapewnił warunki do prowadzenia zajęć dydaktycznych zgodnie z przedstawionym wykazem (załącznik nr 1 do ogłoszenia). Na potwierdzenie spełnienia określonych wymagań, potencjalny wykonawca miał wraz z ofertą przedłożyć, zgodnie z punktem nr 4 podpunkt 5 ogłoszenia o zamówieniu: *Charakterystykę ośrodka* potwierdzając tym samym, że oferta spełnia wymagania Zamawiającego.

Oferty wykonawcy nie zawierały we wskazanym wyżej zakresie żadnych informacji, natomiast zawierały jedynie *Oświadczenie* podmiotu ubiegającego się o zamówienie „ *iż ośrodek spełnia warunki zgodnie z SIWZ*” oraz odsyłały Zamawiającego do strony internetowej: „*Dokładny opis ośrodka wraz z jego zapleczem sprzętowym oraz socjalnym znajduje się na stronie internetowej www.osrodekawf.com.pl*”.

Mając na uwadze powyższe, podkreślenia wymaga, że treść oferty to treść zobowiązania wykonawcy do zgodnego z żądaniami Zamawiającego wykonania przedmiotu zamówienia publicznego przede wszystkim co do zakresu, ilości, jakości warunków realizacji i innych elementów istotnych dla wykonania przedmiotu zamówienia. Na tak rozumianą treść oferty składa się zarówno formularz ofertowy oraz wszystkie dokumenty dookreślające i precyzujące zobowiązanie wykonawcy, składane wraz z formularzem ofertowym. Z treści oferty winny wynikać wszystkie informacje istotne z punktu widzenia wymagań Zamawiającego, które są niezbędne do jej oceny. Oferta niezgodna z ustanowionymi przez organizatora procedury wymaganiami, winna być odrzucona.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że nie można w sposób jednoznaczny stwierdzić, iż wybrane oferty spełniały wymogi Zamawiającego w zakresie warunków zakwaterowania, zapewnienia letniej sali wykładowej mieszczącej 35-40 osób oraz bazy sprzętowej w postaci boiska do prowadzenia zajęć sportowych.

Na powziętą wątpliwość miała również wpływ treść przekazanego *Operatu szacunkowego określającego wartość rynkową prawa własności nieruchomości gruntowych* z dnia 15 grudnia 2011 r., gdzie w składnikach majątku stanowiącego przedmiot wyceny, nie wyszczególniono obiektów sportowych oraz wymaganej przez Zamawiającego letniej sali wykładowej.

Ponadto, określona w operacie szacunkowym ilość miejsc noclegowych wynosi 145 miejsc przy założeniu pełnego obłożenia bazy noclegowej (w punkcie 5.2.1 *operatu szacunkowego* podano wartość 134 miejsc noclegowych). Wykonawca miał możliwość zakwaterowania uczestników

obozów w 7 domkach dla 2-3 osób, w 11 domkach dla 7-8 osób oraz w 3 domkach dla 12 osób. Zgodnie z opisem zamówienia studenci mieli być zakwaterowani jedynie w pokojach 4-5 osobowych, natomiast kadra w pokojach 2 osobowych. Jednorazowo uczestnikami obozów letnich w sezonie 2016/2017 miało być 103 studentów, natomiast w sezonie 2017/2018 – 101 studentów. Z uwagi na powyższe istnieje uzasadniona wątpliwość, czy Wykonawca w ramach złożonej oferty, z uwagi na dysponowane warunki lokalowe, spełnił postawiony przez Uczelnię warunek. Z dokumentacji przedmiotowego postępowania nie wynika, jaki był rozkład pomieszczeń poszczególnych domków letniskowych, a tym samym czy istniała taka możliwość zakwaterowania uczestników obozów letnich wraz z kadrami, by spełniony został warunek Zamawiającego wskazany w opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do ogłoszenia.

Tym samym, zawarcie umów o zakwaterowanie i wyżywienie kadry i studentów AWF w Krakowie na obozach letnich w roku akademickim 2016/2017 oraz 2017/2018 na podstawie ofert nie spełniających wymogów określonych w opisie przedmiotu zamówienia było niezgodne z przyjętą przez Uczelnię procedurą udzielenia zamówienia oraz z art. 138o ust. 2. *Pzp*.

Ponadto, w *Ogłoszeniu o zamówieniu* Zamawiający określił planowaną liczbę uczestników oraz obowiązujący oferentów sposób obliczania ceny wykonania przedmiotu zamówienia. Zgodnie z opisem, *Wykonawca poda cenę brutto za 1 osobę/dzień, w tym osobno za nocleg, śniadanie, obiad i kolację i tą cenę przyjmie zamawiający do oceny ofert*.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że umowa nr dotycząca organizacji obozów w roku akademickim 2017/2018 została zawarta na kwotę 196 106,00 zł, a umowa dotycząca organizacji obozów w roku akademickim 2016/2017 została zawarta na kwotę 204 680,00 zł.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów finansowych należy stwierdzić, że w kontrolowanym okresie Uczelnia prawidłowo rozliczyła koszty uczestnictwa w obozach letnich, nie przekraczając kwot przeznaczonych na realizację opisanych wyżej zamówień.

2.5. Przestrzeganie zasad kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 *Ufp* ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 38 *Regulaminu organizacyjnego Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie*⁴⁴ zakres obowiązków Zastępcy Kanclerza ds. Ekonomicznych (Kwestora) obejmuje m.in.: prowadzenie rachunkowości Uczelni, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, w zakresie ustalonym przez Rektora – zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostki organizacyjne, kontrolę operacji gospodarczych jednostek Uczelni. Stwierdza się, że Rektor powierzył ww. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Uczelni na podstawie art. 53 ust. 2 *Ufp*, w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1 ww. ustawy.

Ustalono, że skontrolowane dokumenty finansowe zawierają kontrasygnatę Kwestora Uczelni, potwierdzającą dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 *Ufp*, tj. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Stwierdzono, że Kwestor Uczelni podpisał również Wniosek o udzielenie zamówienia nr _____, którego przedmiotem była *Kompleksowa przebudowa i remont Domu Studenckiego nr 2 Kraków al. Jana Pawła II 82 w celu dostosowania do obowiązujących przepisów p-pożarowych i technicznych – etap II* oraz dokonał kontrasygnaty finansowej na skontrolowanych umowach (wg wykazu przedstawionego w pkt 2.3 niniejszego dokumentu).

(dowód: akta kontroli str. 2037, 2173-2196)

2.6 Ponoszenie przez studentów kosztów (opłat) uczestnictwa w obligatoryjnych obozach organizowanych przez Uczelnię.

Mając na uwadze obowiązujące powszechnie przepisy prawa oraz uwzględniając wyjaśnienia Rektora Uczelni dotyczące kwestii ponoszenia przez studentów kosztów (opłat) wynikających ze specyfiki danego kierunku studiów, działalność Uczelni w tym zakresie oceniono pozytywnie.

W związku z pismem CBA znak: C-V-3567/3482/17/W z dnia 10 lipca 2017 r. kontroli poddano również kwestie dotyczące ponoszenia przez studentów kosztów (opłat) uczestnictwa w obligatoryjnych obozach.

⁴⁴ ustalony Zarządzeniem Nr 22/2009 Rektora AWF z dnia 30 czerwca 2010 r., z późn. zm.

Kwestie odpłatności za studia w kontrolowanym okresie regulowało Zarządzenie Rektora nr 24/2016⁴⁵ oraz Zarządzenie Rektora nr 29/2017⁴⁶. W myśl § 20 Zarządzenia nr 24/2016 *Studenci uczestniczący w obozach programowych i ćwiczeniach terenowych oraz obozach w ramach specjalizacji pokrywają następujące koszty: 1) studia stacjonarne – koszty wyżywienia i koszty dojazdu do miejsc odbywania obozów programowych i ćwiczeń terenowych oraz obozów realizowanych w ramach specjalizacji. Z kolei, zgodnie z § 11 Zarządzenia nr 29/2017 Studenci uczestniczący w obozach programowych i ćwiczeniach terenowych oraz obozach w ramach specjalizacji pokrywają następujące koszty: 1) studia stacjonarne i niestacjonarne – koszty wyżywienia, zakwaterowania oraz dojazdu do miejsc odbywania obozów programowych i ćwiczeń terenowych oraz obozów realizowanych w ramach specjalizacji.*

(dowód: akta kontroli str. 4655-4658)

Na posiedzeniu Senatu Uczelni w dniu 27 kwietnia 2017 r. podjęta została Uchwała nr 10/IV/2017 w przedmiocie wprowadzenia aneksu do umów zawieranych pomiędzy Uczelnią a studentami studiów stacjonarnych o treści: *[Strony zgodnie postanawiają, iż w Warunkach odpłatności za usługi edukacyjne świadczone na rzecz studentów studiów stacjonarnych Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie w Umowie o odpłatności wprowadzają następujące zmiany. Dodaje się § 4 ust. 8 o następującym brzmieniu: „Studenci niezależnie od opłat, o których mowa w ust. 1 i 2, zobowiązani są również do ponoszenia indywidualnie kosztów kształcenia związanych z zakupem wymaganych pomocy naukowych, uczestnictwem w ćwiczeniach terenowych i turystyce kwalifikowanej, kosztów związanych z dojazdem, wyżywieniem, zakwaterowaniem, na obowiązkowych obozach letnich i zimowych, praktykach, kosztów ubezpieczeń OC, NNW na praktykach, jeżeli są one wymagane, a ubezpieczenie Uczelni ich nie obejmuje, koszt zakupu lub wypożyczenia sprzętu, akcesoriów, jeżeli sprzęt nie jest udostępniany przez uczelnię, książeczek Sanepid w razie konieczności ich posiadania na praktykach oraz innych kosztów ubocznych przygotowania do zajęć (wymagane stroje, pomoce dydaktyczne, opłaty wstępów, dojazdy).”]*

(dowód: akta kontroli str. 4312-4316)

W ślad za powyższą Uchwałą, Umowy o warunkach odpłatności za usługi edukacyjne świadczone na rzecz studentów studiów stacjonarnych Akademii Wychowania Fizycznego

⁴⁵ Zarządzenie nr 24/2016 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 26 września 2016 roku w sprawie odpłatności za studia i zajęcia dydaktyczne na studiach niestacjonarnych i stacjonarnych – wnoszonych przez studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2016/2017.

⁴⁶ Zarządzenie nr 29/2017 Rektora Akademii Wychowania Fizycznego im. Bronisława Czecha w Krakowie z dnia 26 września 2016 roku w sprawie odpłatności za studia i zajęcia dydaktyczne na studiach niestacjonarnych i stacjonarnych – wnoszonych przez studentów rozpoczynających studia w roku akademickim 2017/2018

im. Bronisława Czecha w Krakowie, zawarte na rok akademicki 2018/2019 uwzględniają cytowany wyżej zapis § 4 ust. 8.

Jak wyjaśnił Rektor Uczelni, /.../ wprowadzenie przez uczelnię opłat od studentów za obozy podyktowane zostało niezwykle trudną sytuacją finansową, w której znalazła się Uczelnia. /.../ w naszej opinii obciążenie studentów kosztami zakwaterowania i wyżywienia stanowi właściwe rozwiązanie, nienaruszające przepisów ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym, gdyż świadczone przez Uczelnię usługi edukacyjne w zakresie kształcenia studentów, w tym na obozach są bezpłatne. /.../ Co do zasady Uczelnia powinna zapewnić bezpłatnie samą usługę edukacyjną, natomiast nie ma obowiązku finansowania studentów w innym zakresie, np. zapewnienia dojazdu, wyżywienia lub noclegu. Uzasadnieniem wprowadzenia takiego rozwiązania przez Uczelnię jest fakt, iż niezależnie od tego, gdzie student w danym momencie przebywa, musi on pokrywać koszty wyżywienia i noclegów, czy to w trakcie zajęć dydaktycznych na terenie Uczelni, czy też podczas obozów lub praktyk studenckich odbywających się poza terenem Uczelni.

(dowód: akta kontroli str. 4612-4613)

Jednocześnie, w kolejnych wyjaśnieniach Rektor wskazał, że *Aneks do umów ze studentami miał na celu tylko i wyłącznie doprecyzowanie i jednoznaczne wskazanie, że pomimo iż edukacja w AWF jest bezpłatna, to mają Oni obowiązek we własnym zakresie ponieść koszty indywidualnego przygotowania do zajęć. (...) Z uwagi na wymagania programowe uczelnia musi prowadzić zajęcia poza swoją siedzibą. (np. praktyki w różnych placówkach medycznych czy obozy letnie i zimowe). Niejednokrotnie te placówki są oddalone od siedziby Uczelni o kilkanaście czy kilkadziesiąt kilometrów. W tej sytuacji student ponosi koszty osobistego przygotowania, przez co należy rozumieć zapewnienie sobie odpowiedniego stroju, obuwia, zapewnienie pomocy dydaktycznych, wyżywienie i zapewnienie noclegu oraz dojazdu".* Jako przykład kosztów ponoszonych przez studentów podczas obozów zimowych, wynikających z konieczności przygotowania się do zajęć, wskazano koszt nabycia lub wypożyczenia zimowego sprzętu sportowego (łyżwy, narty, snowboard) oraz koszt karnetu na korzystanie z wyciągu narciarskiego. Odnośnie kosztów ponoszonych przez studentów podczas obozów turystyki kwalifikowanej, obozów krajoznawczych, wskazano konieczność wypożyczenia lub zakupu sprzętu specjalistycznego. Jako inne koszty, które ponosi student, w ramach przywołanego § 4 ust. 8 Umowy Rektor wymienił koszt biletu uprawniającego do wstępu na teren parków narodowych oraz tzw. doubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

(dowód: akta kontroli str. 4649-4651)

W tym miejscu należy zauważyć, że już w 2011 roku Uczelnia uzyskiwała przychody z tytułu „wpłat studentów zaocznych oraz dziennych odrabiających obozy”, co wynika z wyjaśnień udzielonych przez Rektora Uczelni 7 maja 2019 r.,

(dowód: akta kontroli str. 4699-4671)

Zgodnie z brzmieniem § 4 ust. 8 *Umów o warunkach odpłatności za usługi edukacyjne świadczone na rzecz studentów studiów stacjonarnych*, koszty uczestnictwa w obozach ponosili studenci. Jak wyjaśnił Rektor: *Realizacja płatności odbywała się w następujący sposób: studenci w pierwszej kolejności dokonywali przelewów na rachunek Uczelni, zgodnie z ustaloną w umowie z Wykonawcą zryczałtowaną stawką (czasami jednorazowo, czasami w ratach), natomiast w następnej kolejności płatności dokonywała Uczelnia na podstawie faktur Wykonawcy.*

(dowód: akta kontroli str. 4627-4629)

Mając na uwadze obowiązujące powszechnie przepisy prawa oraz uwzględniając wyjaśnienia Rektora Uczelni dotyczące kwestii ponoszenia przez studentów dodatkowych kosztów (opłat) wynikających ze specyfiki danego kierunku studiów, działalność Uczelni w tym zakresie oceniono pozytywnie.

(dowód: akta kontroli str. 4731-4733)

3. ZALECENIA POKONTROLNE

Biorąc pod uwagę ustalenia, uwagi oraz oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli* zalecam:

1. Przekazywanie na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych równowartości dokonanych odpisów na ZFŚS na dany rok kalendarzowy w terminach, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
2. Formalne uregulowanie kwestii dzierżawy sprzętu sportowego należącego do Uczelni.
3. Pełne dokumentowanie dokonywania wyceny składników majątku Uczelni przeznaczanych do oddania w dzierżawę, a także pełne dokumentowanie uzyskania najkorzystniejszego wynagrodzenia za dzierżawę tych składników.
4. Przestrzeganie zasad jawności i przejrzystości finansów publicznych, określonych w rozdziale 4 *ustawy o finansach publicznych* oraz gospodarowanie środkami publicznymi zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 5 ww. ustawy.
5. Przestrzeganie określanych przez Uczelnię procedur dotyczących zamówień publicznych, z uwzględnieniem art. 138o ust. 2 *Pzp*.
6. Rzetelne sporządzanie protokołów z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy *o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu. Proszę również o sukcesywne przekazywanie ww. informacji, aż do całkowitego usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie informuję, że realizacja wskazanych zaleceń może być przedmiotem ponownej kontroli.

Zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli* od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

z up. Ministra
PODSEKRETARZ STANU

dr hab. Sebastian SKUZA