



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Warszawa, 05 sierpnia 2018 r.

BKA.WK.1952.2.2018.11.JF

Pan
prof. dr hab. Arkadiusz Mężyk
Rektor Politechniki Śląskiej
ul. Akademicka 2 A, 44-100 Gliwice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym² (dalej: *ustawa Psw*), przeprowadzona została kontrola w Politechnice Śląskiej (dalej Politechnika Śląska lub Uczelnia), ul. Akademicka 2 A, 44-100 Gliwice, w trybie zwykłym, w zakresie oceny prawidłowości realizacji inwestycji pn. „Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej”, objętej dofinansowaniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 19 stycznia 2018 r. do dnia 20 kwietnia 2018 r. przez: Joannę Falkowską - głównego specjalistę, pracownika Biura Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej MNiSW). Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli, na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o kontroli*, zostali powołani biegli: mgr Anna Biernacka i dr inż. Leopold Kruska.

Na podstawie art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 i 3 *ustawy o kontroli* przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2183, z późn. zm.

Prawidłowość realizacji inwestycji objętej dofinansowaniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego ocenia się **negatywnie**.

Pozytywnie ocenia się:

1. Wykonanie robót objętych zakresem rzeczowym inwestycji określonym w pkt. III ppkt. 2. Uznaje się, że osiągnięto efekty rzeczowe inwestycji określone w pkt III ppkt. 4 Programu inwestycji w zakresie przebudowy budynku zlokalizowanego przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach na cele dydaktyczne.
2. 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 publicznych³ (dalej: *ustawa o finansach publicznych*).
3. Zgodność nakładów inwestycyjnych poniesionych w latach 2010 – 2011, wykazanych w raportach rocznych oraz rozliczeniu końcowym inwestycji, z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.
4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.
5. Potwierdzanie przez inspektora nadzoru inwestorskiego faktycznie wykonanych robót i usunięcia wad, odbieranie robót ulegających zakryciu lub zanikających, kontrolowanie rozliczeń robót, tj. przestrzeganie obowiązku określonego w art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴ (dalej: *ustawa Prawo budowlane*).

Za **nieprawidłowości** uznaje się:

1. Wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* kwoty 30 871,49 zł ze środków dotacji na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej w zakresie modernizacji gospodarki wodno – ściekowej w związku z faktem, że dokumentacja dotyczyła modernizacji gospodarki wodno – ściekowej dla wszystkich obiektów zlokalizowanych na działce nr 643, przy ul. Towarowej 5 i ul. Towarowej 7. Koszt opracowania dokumentacji w zakresie dotyczącym podłączenia budynku przy ul. Towarowej 5 ustalono na kwotę 24 128,50 zł.
2. Wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* kwoty 595 083,74 zł w związku z zapłatą za zrealizowane zadania ze środków własnych Uczelni, a następnie, po wpływie środków dotacji z MNiSW na

³ Dz. U. z 2009 r., poz. 1240, z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1409, z późn. zm.

rachunek bankowy Uczelni, refundacji środków własnych środkami dotacji. Dotacja została wykorzystana z naruszeniem art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za wykonane zadania, na które dotacja była udzielona.

Ustalenia kontroli.

1. Informacje ogólne o jednostce kontrolowanej.

Politechnika Śląska jest akademicką uczelnią publiczną, utworzoną na mocy dekretu Krajowej Rady Narodowej z dnia 24 maja 1945 r.⁵ Uczelnia posiada osobowość prawną, siedzibą Uczelni jest miasto Gliwice. Uczelnia działa na podstawie: ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie oraz statutu. Nadzór nad Uczelnią sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego. Organami kolegialnymi Uczelni są senat i rady wydziałów. Organami jednoosobowymi są rektor i dziekani, wyłaniany w drodze wyborów. Rektorem Uczelni kadencji 2008 – 2012 i 2012 – 2016 był prof. dr hab. inż. Andrzej Karbownik. Od dnia 1 września 2016 r. funkcję Rektora Uczelni pełni prof. dr hab. inż. Arkadiusz Mężyk, wybrany na kadencję 2016-2020.

Kanclerzem Uczelni od dnia 1 czerwca 2009 r. do dnia 31 lipca 2012 r., tj. w okresie realizacji inwestycji był , którego Rektor Uczelni upoważnił z dniem 1 czerwca 2009 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Politechniki Śląskiej łącznie z Kwestorem Politechniki Śląskiej lub jego Zastępcą, w związku z podejmowaniem czynności prawnych związanych z kierowaniem administracją i gospodarką Uczelni oraz decyzji dotyczących mienia Uczelni w ramach zwykłego zarządu, z wyłączeniem spraw zastrzeżonych dla organów Uczelni.

(dowody: akta kontroli str. 868-871)

Kwestorem Uczelni od dnia 14 lipca 1997 r. jest . W dniu 17 grudnia 2008 r. Rektor Uczelni upoważnił do składania oświadczeń woli w imieniu Politechniki Śląskiej, w związku z zawieraniem umów cywilnoprawnych łącznie z inną uprawnioną osobą.

(dowody: akta kontroli str. 1171-1173, 1184,)

Uczelnia prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 000001637 oraz jest podatnikiem podatku od towarów i usług, Numer Identyfikacji Podatkowej: 631-020-07-36.

W okresie realizacji inwestycji podstawą funkcjonowania Uczelni w kontrolowanym zakresie były następujące wewnętrzne akty prawne:

⁵ Dz. U. Nr 21, poz. 118

1. Statut Politechniki Śląskiej w Gliwicach przyjęty Uchwałą nr X/73/05/06 Senatu z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie uchwalenia Statutu Politechniki Śląskiej, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w Statucie: uchwałą nr XIV/98/06/07 Senatu z dnia 27 listopada 2006 r., uchwałą nr IX/74/08/09 Senatu z dnia 25 maja 2009 r., uchwałą nr XXXIII/273/11/12 Senatu z dnia 12 grudnia 2011 roku, uchwałą nr XXX/247/14/15 Senatu z dnia 22 czerwca 2015 r.
2. Regulamin organizacyjny administracji Politechniki Śląskiej wprowadzony Zarządzeniem nr 55/16/17 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 27 lutego 2017 r.
3. Zarządzenie Nr 95/08/09 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 26 sierpnia 2009 r. w sprawie obowiązków jednostek i komórek organizacyjnych Politechniki Śląskiej w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.
4. Zarządzenie Nr 45/09/10 Rektora PŚ z dnia 31 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia „*Polityki i zasad szczegółowych rachunkowości*”.
5. Zarządzenie Nr 62/09/10 Rektora PŚ z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie zasad planowania i realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań remontowych na Politechnice Śląskiej.
6. Zarządzenie Nr 18/10/11 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia obiegu dokumentów na Politechnice Śląskiej dla działalności naukowo-badawczej i usługowo-badawczej oraz dla projektów krajowych, Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych.
7. Zarządzenie Nr 20/10/11 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli finansowej na Politechnice Śląskiej.
8. Zarządzenie Nr 51/10/11 Rektora PŚ z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie zatwierdzania operacji finansowych na Politechnice Śląskiej.

(dowody: akta kontroli str. 1196-1326)

2. Przyznanie dotacji celowej na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej”.

Podstawą udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji były przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁶ (dalej *rozporządzenie*) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁷.

⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 120, poz. 831

⁷ Dz. U. z Nr 238, poz. 1579

Rektor Politechniki Śląskiej, prof. dr hab. inż. Andrzej Karbownik, pismem z dnia 7 września 2010 r. (sygn. L.Dz. R/485/09/10) zwrócił się do Podsekretarza Stanu w MNiSW, prof. dr hab. Witolda Jurka, z wnioskiem o wprowadzenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej” do planu inwestycyjnego MNiSW. Załącznikiem do ww. wniosku był Program inwestycji. Wykonanie inwestycji planowano w okresie od września 2010 r. do września 2011 r. Zasadniczym jej celem była adaptacja budynku na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne Katedry Technologii i Urządzeń Zagospodarowania Odpadów Wydziału Inżynierii Środowiska i Energetyki Politechniki Śląskiej. Poprzednio zajmowane pomieszczenia ww. Katedry zostały przeznaczone na realizację projektu pn. „Naukowo-Dydaktyczne Centrum Nowych Technologii – Politechnika Śląska”, finansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Budynek zlokalizowany jest przy ul. Towarowej 5, na terenie działki 643, jest obiektem jednokondygnacyjnym, parterowym, z fragmentarycznym podpiwniczeniem. Na podstawie pisma Urzędu Miejskiego w Gliwicach nr PU-70344/7/10 z dnia 10 marca 2010 r., przebudowa budynku była integralnie związana z koniecznością uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej całego terenu znajdującego się w granicach działki 643 oraz potrzebą zabezpieczenia wody dla celów przeciwpożarowych. Według Programu inwestycji, zakres rzeczowy opisany w pkt III ppkt 2 Programu inwestycji obejmował:

- zmianę zagospodarowania terenu w zakresie modernizacji gospodarki wodno-ściekowej na terenie o powierzchni ok. 2 000 m²
- wykonanie przyłączy do budynku: gazowego i elektrycznego,
- rozbiórkę i demontaż elementów budynku nie nadających się do dalszego użytku,
- naprawę lub wymianę elementów uszkodzonych (zgodnie z zaleceniami stosownej ekspertyzy technicznej),
- wymianę posadzek (rampa, piwnica, parter) wraz z ułożeniem płytek gresowych – ok. 282 m²,
- przebudowę oraz budowę ścian działowych,
- przebudowę ścian zewnętrznych,
- wymianę więźby dachowej oraz warstw pokrycia dachu wraz z jego ociepleniem – ok. 370 m²,
- wymianę oraz wprowadzenie nowych elementów stolarki okiennej (ok. 18,7 m²) i drzwiowej (ok. 33 m²),

- izolację i ocieplenie ścian fundamentowych – ok. 90 m²,
- ocieplenie ścian zewnętrznych budynku – ok. 310 m²,
- wykonanie sufitów podwieszonych – ok. 113 m²,
- licowanie ścian płytkami glazurowanymi – ok. 200 m²,
- wykonanie prac wykończeniowych,
- wyposażenie budynku w instalacje wewnętrzne:
 - kotłownia gazowa, instalacja gazu, instalacja c.o., instalacja wentylacji mechanicznej, instalacja wodno-kanalizacyjna,
 - instalacje elektryczne (rozdzielnica główna, instalacja siły i gniazd wtykowych, instalacja oświetlenia, instalacja odgromowa).

Planowany łączny koszt inwestycji (wartość kosztorysowa inwestycji) wynosił 1 879 900,00 zł brutto, w tym przyjęto sfinansowanie inwestycji z dwóch źródeł:

- 57 900,00 zł ze środków własnych Uczelni,
- 1 822 000,00 zł ze środków dotacji celowej z MNiSW.

Zgodnie z pkt III ppkt 4 Programu inwestycji, planowano uzyskanie powierzchniowych efektów rzeczowych inwestycji: 20,7 m² powierzchni użytkowej w piwnicy przeznaczony na kotłownię gazową oraz 227,43 m² powierzchni użytkowej parteru (łącznie 248 m² powierzchni).

Podsekretarz Stanu w MNiSW, prof. dr hab. Witold Jurek, zaakceptował „Program inwestycji finansowanej z części budżetowej 38 – Szkolnictwo wyższe” w dniu 08 listopada 2010 r. Zadanie inwestycyjne zostało wprowadzone do spisu zadań inwestycyjnych uczelni MNiSW z nr 138. Podsekretarz Stanu w MNiSW, prof. dr hab. Witold Jurek, pismem MNiSW-DFS-WIN-645-5340-7/MKU/10 z dnia 8 listopada 2010 r. poinformował Rektora Uczelni o ww. wpisie oraz o przyznaniu dofinansowania kosztów realizacji inwestycji w wnioskowanej wysokości 1 822 000,00 zł, w tym 780 000,00 zł – w 2010 r., 1 042 000,00 zł – w 2011 r.

Rektor Uczelni pismem sygn. L. Dz. R/350/10/11 z dnia 23 maja 2011 r. zwrócił się do MNiSW z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia zadania inwestycyjnego nr 138 na grudzień 2011 r., ze względu na przedłużające się procedury uzyskania pozwolenia wodnoprawnego na odprowadzenie oczyszczonych ścieków do rzeki. Podsekretarz Stanu w MNiSW, prof. dr hab. Witold Jurek, w dniu 05 lipca 2011 r. zatwierdził propozycję przesunięcia terminu zakończenia inwestycji z września 2011 r. na dzień 31 grudnia 2011 r.

(dowody: akta kontroli str. 203-265)

3. Kontrola inwestycji przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli, Delegaturę w Katowicach.

W 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach (dalej: NIK) przeprowadziła kontrolę nr D/15/507 pt. „Inwestycje w szkolnictwie wyższym w latach 2009-2015”, w ramach

której dokonano również kontroli realizacji przez Politechnikę Śląską zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej”.

NIK oceniła pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Pozytywnie oceniono prawidłowe wykorzystanie środków dotacji celowej na zrealizowane w latach 2010-2011 zadanie inwestycyjne „Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej” oraz uzyskanie zakładanego efektu rzeczowego w postaci nowych sal dydaktyczno-laboratoryjnych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) naruszenia przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, wskutek zgłoszenia zadania do dofinansowania dotacją celową pomimo nieposiadania rzetelnych danych o jego zakresie rzeczowym,
- 2) naruszenia przepisów ustawy Prawo budowlane wskutek podjęcia użytkowania wybudowanego obiektu budowlanego (kanału grawitacyjnego ścieków wraz z wylotem do rzeki) przed zawiadomieniem organu nadzoru budowlanego o zakończeniu jego budowy oraz wskutek podjęcia eksploatacji wybudowanych nowych obiektów gospodarki wodno-ściekowej bez uzyskania decyzji organu nadzoru budowlanego o pozwoleniu na ich użytkowanie,
- 3) niezgodnego z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ i ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁹ zakwalifikowania do środków trwałych powstałych w ramach zadania składników majątkowych o koszcie ich wytworzenia 1 759,3 tys. zł wskutek:
 - a) zaklasyfikowania części wytworzonych składników majątkowych do środków trwałych niezgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, co powodowało nierzetelne naliczanie ich amortyzacji w latach 2012-2015;
 - b) nieuwjęcia nowo wytworzonych składników majątkowych o wartości co najmniej 746,0 tys. zł w ewidencji środków trwałych;
 - c) zwiększenia wartości początkowej środka trwałego - budynku, który nie został w ramach zadania poddany ulepszeniu zwiększającemu jego wartość użytkową,

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 851, z późn. zm.

4) naruszenia przepisów ustawy o rachunkowości i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wskutek nieujęcia w ewidencji majątku trwałego Politechniki Śląskiej pięciu użytkowanych środków trwałych (budynków) znajdujących się przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach.

W *Wystąpieniu Pokontrolnym* z dnia 15 stycznia 2016 r. NIK, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, wniosła do kontrolowanej jednostki o:

1. Dokonanie prawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych w latach 2010-2011 na realizację zadania inwestycyjnego, w celu ustalenia wartości wytworzonych nowych składników majątkowych oraz określenia wartości ww. wydatków wpływających na zwiększenie wartości istniejących składników majątkowych.
2. Dokonanie stosownie do ww. kwalifikacji korekt wartości środków trwałych oraz naliczanej amortyzacji i umorzenia w bilansach Politechniki Śląskiej.
3. Zapewnienie prawidłowego stosowania postanowień Klasyfikacji Środków Trwałych przy ustalaniu wartości środków trwałych wytworzonych i nabytych w ramach realizowanych inwestycji.
4. Ujęcie w ewidencji majątku trwałego Politechniki każdego ze środków trwałych (obiektów) zlokalizowanych i użytkowanych na ul. Towarowej 5.
5. Zwrot do budżetu wraz z odsetkami części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów opracowania dokumentacji w zakresie dotyczącym rozwiązań projektowych planowanych do realizacji poza dotowanym zadaniem.

Według *Wystąpienia pokontrolnego* NIK, Uczelnia niezgodnie z celem przyznanej dotacji do wydatków zaliczyła całość kosztów opracowania dokumentacji modernizacji gospodarki wodno-ściekowej przy ul. Towarowej, mimo, że rozwiązania ujęte w tej dokumentacji dotyczyły również rozwiązań poza kontrolowanym zadaniem. Zdaniem NIK, zachodzi potrzeba dokonania podziału kosztów na opracowanie dokumentacji modernizacji gospodarki wodno-ściekowej, na kontrolowane zadanie oraz pozostałe zakresy rzeczowe modernizacji.

W dniu 30 maja 2016 roku Uczelnia wystosowała do NIK pismo z informacją o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach:

Ad 1. W grudniu 2015 r. dokonano korekty, zmniejszającej wartość środka trwałego Budynku Silników Spalinowych, o kwotę 746 025,93 zł i następnie wprowadzono do ewidencji

¹⁰ Dz. U z 2015 r., poz. 1096

środków trwałych, na ogólną wartość 746 025,93 zł, zgodnie z postanowieniami Klasyfikacji Środków Trwałych, następujące obiekty:

- Sieć kanalizacji deszczowej o wartości 501 581,54 zł,
- Oczyszczalnia ścieków o wartości 169 445,93 zł,
- Instalacja elektryczna zasilająca w/w budowlę o wartości 74 998,46 zł.

Ad 2. W styczniu 2016 r. dokonano korekty naliczonego umorzenia w wysokości 59 682,08 zł wynikającej z różnicy zastosowanych stawek amortyzacyjnych, które dla budynków wynoszą 2,5%, a dla budowli – 4,5%. O tę kwotę został zmniejszony Fundusz Zasadniczy Uczelni.

Ad 3. Poinstruowano pracowników Kwestury odpowiedzialnych za prawidłowe kwalifikowanie środków trwałych wytworzonych i nabytych w ramach realizowanych inwestycji, aby w przypadku jakichkolwiek wątpliwości konsultowali się z Działem Technicznym i Inwestycji nadzorującym realizację zadań inwestycyjnych na Uczelni.

Ad 4. W styczniu 2016 r., na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, wprowadzono do ewidencji środków trwałych 5 n/w obiektów, zlokalizowanych i użytkowanych na ul. Towarowej 5:

- Laboratorium Techniki Spalania o wartości 506 763,01 zł,
- Hala Diagnostyczna i Stacja Kontroli Pojazdów o wartości 460 147,00 zł,
- Warsztat mechaniczny o wartości 237 452,00 zł,
- Magazynek o wartości 21 637,00 zł,
- Garaże o wartości 59 188,00 zł.

Ad 5. Odnośnie zwrotu do budżetu wraz z odsetkami części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów opracowania dokumentacji w zakresie dotyczącym rozwiązań projektowych planowanych do realizacji poza dotowanym zadaniem uczelnia powiadomiła, że wykona stosowną decyzję.

(dowody: akta kontroli str. 1-70)

4. Stwierdza się wykonanie zakresu rzeczowego ustalonego w pkt III ppkt 2 Programu inwestycji. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z dokumentacją techniczną, decyzjami zatwierdzającymi projekt budowlany i udzielającymi pozwolenia na budowę w zakresie modernizacji gospodarki wodno - ściekowej oraz przepisami ustawy Prawo budowlane. Środki dotacji w ww. zakresie wydatkowane zgodnie z celem określonym w Programie inwestycji i w tym zakresie wykorzystanie dotacji ocenia się pozytywnie.

Nieprawidłowo wydatkowano środki dotacji na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej w zakresie modernizacji gospodarki wodno - ściekowej. Uznaje się, że kwota zapłacona ze środków dotacji za opracowanie ww. dokumentacji w wysokości 30 871,49 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem w związku z faktem, że dokumentacja dotyczyła modernizacji gospodarki wodno – ściekowej dla wszystkich obiektów zlokalizowanych na działce nr 643, przy ul. Towarowej 5 i ul. Towarowej 7. Koszt opracowania dokumentacji w zakresie dotyczącym podłączenia budynku przy ul. Towarowej 5 ustalono na kwotę 24 128,50 zł. W tym zakresie wydatkowanie dotacji ocenia się negatywnie.

Nieprawidłowo wydatkowano środki dotacji w kwocie 595 083,74 zł w związku z zapłatą za zrealizowane zadania ze środków własnych Uczelni, a następnie, po wpływie środków dotacji z MNiSW na rachunek bankowy Uczelni, dokonano refundacji środków własnych środkami dotacji. Uznaje się, że środki dotacji w kwocie 595 083,74 zł zostały wykorzystane z naruszeniem art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za wykonane zadania, na które dotacja była udzielona. W tym zakresie wykorzystanie dotacji ocenia się negatywnie.

Przyczyną nieprawidłowości był brak wystarczającego nadzoru nad wykorzystaniem środków dotacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów *ustawy o finansach publicznych*. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości są:

- Rektor Uczelni, prof. dr hab. inż. Andrzej Karbownik, który zgodnie z art. 66 ust. 2 pkt 4 *ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym* sprawował nadzór nad administracją i gospodarką Uczelni,

- Kierownik Katedry Technologii i Urządzeń Zagospodarowania Odpadów Wydziału Inżynierii Środowiska i Energetyki, która na podstawie Pełnomocnictwa Rektora Politechniki Śląskiej, prof. dr hab. inż. Andrzeja Karbownika z dnia 1 września 2009 r., podpisywała dokumenty finansowe,

-Kwestor

-Kancelarz

-Zastępca Kancelerza

-Kierownik Działu Technicznego –

-Kierownik Działu Księgowości Głównej –

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości działalność Uczelni w powyższym zakresie ocenia się negatywnie.

Etap przygotowania inwestycji do realizacji w zakresie przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne Katedry Technologii i Urzędzeń Zagospodarowania Odpadów Wydziału Inżynierii Środowiska i Energetyki Politechniki Śląskiej”.

W 2009 r. Uczelnia rozpoczęła następujące działania związane z realizacją inwestycji, które zostały wykazane w pkt V Programu inwestycji, jako nakłady poniesione przed 2010 r.:

1. W dniu 1 czerwca 2009 r. została podpisana umowa Nr TI/07/09 z firmą na „*Opracowanie projektu budowlano-wykonawczego przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne Katedry Technologii i Urzędzeń Zagospodarowania Odpadów Wydziału Inżynierii Środowiska i Energetyki Politechniki Śląskiej*” za cenę 46 000 zł netto + 22% podatku VAT. W dniu 27 lipca 2009 r. został podpisany protokół przekazania i odbioru I etapu, który zawierał: ekspertyzę techniczną stanu istniejącego, dokumentację projektową branży architektonicznej i dokumentację projektową branży konstrukcyjnej. W dniu 7 września 2009 r. został podpisany protokół przekazania i odbioru II etapu, który zawierał: dokumentację projektową branży instalacyjnej (instalacje elektryczne, wodno-kanalizacyjne, kotłownia gazowa, instalacja gazu, c.o., wentylacji mechanicznej). W ramach uzgodnień wykonano dodatkowo zewnętrzne instalacje kanalizacji sanitarnej z osadnikiem i podłączenia gazu ziemnego do kotłowni. Za wykonanie opracowania w dniu 17 września 2009 r. wykonawca wystawił Uczelni fakturę VAT Nr 01/09/2009 na kwotę 56 120 zł brutto. Faktura została zapłacona w dniu 8 października 2009 r.
2. W dniu 24 czerwca 2009 r. zlecono firmie sporządzenie map do celów projektowych dla zadania „*Adaptacja budynku na pomieszczenia dydaktyczno-laboratoryjne w Gliwicach przy ul. Towarowej 5*”. W dniu 12 sierpnia 2009 r. został podpisany protokół odbioru zadania i wykonawca wystawił Uczelni fakturę VAT Nr GK 01-08/09 na kwotę 1 830 zł brutto. Faktura została zapłacona w dniu 27 sierpnia 2009 r.

(dowody: akta kontroli str. 430-490, 1148-1165)

Prezydent Miasta Gliwice w dniu 18 maja 2010 r., po rozpatrzeniu wniosku Uczelni, wydał Decyzję Nr AB – 7353/575/2010 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na przebudowę budynku przy ul. Towarowej 5 wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-

laboratoryjne Katedry Technologii i Zagospodarowania Odpadów Wydziału Inżynierii Środowiska i Energetyki Politechniki Śląskiej oraz wewnętrznymi instalacjami na działce Nr 643 (obręb Kolej). Decyzja stała się ostateczna z dniem 16 września 2010 r.

(dowody: akta kontroli str. 380-383)

3. Inwestycja w zakresie przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5 została zrealizowana na podstawie Umowy nr OZ/B/14/HP/10 zawartej w Gliwicach w dniu 31 sierpnia 2010 r., pomiędzy Politechniką Śląską a firmą

zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, *na wykonanie zadania pn.: „Remont budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno – laboratoryjne”*, za wynagrodzenie 929 487,57 zł brutto. Na podstawie analizy: wpisów w Dzienniku budowy Nr 779/2010, wydanego w dniu 2 sierpnia 2010 r., protokołów odbioru robót oraz przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że roboty budowlane wykonano zgodnie z warunkami ww. Umowy, zatwierdzonymi projektami oraz przepisami prawa budowlanego. Jakość wykonanych robót uznaje się za bardzo dobrą. Wykonano zakres robót ujęty w zatwierdzonym Programie inwestycji oraz uzyskano zakładane efekty rzeczowe.

(dowody: akta kontroli str. 1087-1151)

Etap przygotowania inwestycji do realizacji w zakresie gospodarki wodno-ściekowej.

1. W dniu 15 listopada 2010 r. została zawarta Umowa Nr 21115/RTMT0/ 19337/RIE0/2010 pomiędzy Politechniką Śląską a

na „*Opracowanie koncepcji modernizacji gospodarki wodno-ściekowej na terenie działki nr 643 obręb Kolej, przy ul. Towarowej 5 i 7 w Gliwicach – obiekty Politechniki Śląskiej*” (dalej *koncepcja*) za wynagrodzenie 35 502,00 zł brutto. Umowa została zrealizowana w 2011 r. Zasadniczy zakres prac obejmował bilans zapotrzebowania wszystkich obiektów na wodę dla celów bytowych, technologicznych i ppoż, bilans ilości ścieków bytowych, technologicznych oraz wód opadowych, opracowanie koncepcji przebudowy podłączenia obiektów do sieci wodociągowej, koncepcję budowy wewnętrznej sieci kanalizacji sanitarnej, oczyszczalni ścieków oraz sieci kanalizacji deszczowej, uzyskanie niezbędnych map geodezyjnych, szacunkowa wycena nakładów inwestycyjnych. Ponadto, zakres umowy obejmował uzyskanie niezbędnych decyzji administracyjnych, w tym pozwolenia wodnoprawnego na odprowadzanie wód opadowych i ścieków oczyszczonych do rzeki Bytomki, co było związane z potrzebą opracowania operatu wodnoprawnego, m.in. na podstawie *koncepcji* oraz uzgodnień technicznych i formalnych. Biorąc pod uwagę art. 132 ustawy z dnia

18 lipca 2001 r. - Prawo wodne¹¹, który określa zawartość operatu wodnoprawnego oraz zakres pozyskanych w ramach przedmiotowej umowy uzgodnień, opinii i warunków technicznych (łącznie pozyskano 29 dokumentów formalnych, poprzedzonych w większości przypadków opracowaniem stosownych wniosków) uznaje się, że koszt opracowania *koncepcji* nie był w sposób istotny zależny od tego, czy obejmował wszystkie budynki Uczelni zlokalizowane przy ul. Towarowej, czy byłby ograniczony tylko do jednego budynku. *Koncepcja* obejmowała teren działki ewidencyjnej nr 643 oraz teren związany z budową odcinka kanału grawitacyjnego wraz z wylotem do rzeki Bytomki, na terenie działek nr 652/2, 791/3 i 896/2 w liniach rozgraniczających autostradę A-1 w Gliwicach. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad Decyzją nr 11/U/11 z 24 stycznia 2011 r. zezwolił na ww. lokalizację przewodu kanalizacyjnego. *Koncepcja* umożliwiła wyodrębnienie etapu wykonania modernizacji gospodarki wodno-ściekowej w zakresie niezbędnym do podłączenia przebudowywanego budynku przy ul. Towarowej 5. W związku z powyższym uznaje się, że całość kwoty 35 502,00 zł brutto właściwie zakwalifikowano do kosztów inwestycji.

(dowody: akta kontroli str. 266a - 356, 684-778, 1152-1172)

2. W dniu 21 marca 2011 r. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. pismem sygn. OD/315/2011/1279 zaakceptowało *Koncepcję*. W dniu 18 kwietnia 2011 Prezydent Miasta Gliwice, Decyzją nr ŚR – 240/2011 wydał pozwolenie wodnoprawne na odprowadzenie z terenu obiektów dydaktyczno-naukowych Politechniki Śląskiej w Gliwicach przy ul. Towarowej 5 i 7 (dz. Nr 643), do rzeki Bytomki oczyszczonych ścieków bytowych w ilości 0,32 l/s oraz wód opadowych i roztopowych w ilości 140,52 l/s. Pozwolenie wodnoprawne dotyczyło również wykonania urządzenia wodnego, tj. wylotu o średnicy 400 mm do rzeki Bytomki odprowadzającego ww. ścieki i wody opadowe.
3. W dniu 29 kwietnia 2011 r. została zawarta Umowa Nr OZ/9634/RIE/2011 pomiędzy Politechniką Śląską a na „*Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej modernizacji gospodarki wodno-ściekowej dla obiektów Politechniki Śląskiej na terenie działki nr 643 obręb Kolej, przy ul. Towarowej w Gliwicach*”, za wynagrodzenie 55 000 zł brutto. W wyniku kontroli uznano, że ww. koszt opracowania dokumentacji powinien obejmować partycypację środków własnych Uczelni, zgodnie z udziałem procentowym nakładów inwestycyjnych brutto, wg. opracowanych kosztorysów inwestorskich, w zakresie obejmującym podłączenie budynku do projektowanej oczyszczalni ścieków i zrzutu ścieków do rzeki Bytomki. Według kosztorysów inwestorskich koszt realizacji inwestycji w zakresie dotyczącym podłączenia

¹¹ Dz. U. z 2005 r., poz. 2018, z późn. zm.

budynku przy ul. Towarowej 5 wynosił 1 112 082, 25 zł, całkowite nakłady inwestycyjne wynosiły 2 535 093, 41 zł. Powyższy udział procentowy wyniósł 43,87%. Z wartości zapłaconych faktur o nr 192/07/11 i nr 204/10/11 wynika, że łącznie na ww. dokumentację projektową wydatkowano ze środków dotacji kwotę 54 999,99 zł. W związku z powyższym koszt dokumentacji projektowej dotyczący przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5 powinien wynieść 24 128,50 zł brutto. **Uznaje się, że pozostała kwota zapłacona ze środków dotacji za opracowanie dokumentacji projektowej w wysokości 30 871,49 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.**

(dowody: akta kontroli str. 780-785, 786-883, 1198-1211)

4. Prezydent Miasta Gliwice w dniu 23 września 2011 r., po rozpatrzeniu wniosku Uczelni, wydał Decyzję Nr AB – 7353/1336/2011 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na przebudowę gospodarki wodno-ściekowej dla obiektów Politechniki Śląskiej, obejmującą:

1. Budowę rozdzielczych sieci: wodociągowej o średnicy 110 mm-63 mm i sieci kanalizacji deszczowej o średnicach 400 mm – 315 mm wraz z przyłączami.
2. Budowę sieci kanalizacji sanitarnej o średnicy 200 rozdzielczej wraz z przyłączami. Budowę lokalnej oczyszczalni ścieków ogólnospławnych o max. wydajności $Q_h \text{ max} = 10 \text{ m}^3/\text{dobę}$ wraz z zasilającymi instalacjami elektrycznymi i siecią elektroenergetyczną oraz przepompownią, rurociągiem tłocznym o średnicy 315 mm i komorą rozprężną, na działkach nr 643, 650, 651, 652/1 i 889 (obręb Kolej) przy ul. Towarowej w Gliwicach. Decyzja stała się ostateczna z dniem 28 października 2011 r.

(dowody: akta kontroli str. 384-390)

5. Wojewoda Śląski w dniu 11 października 2011 r., po rozpatrzeniu wniosku Uczelni, wydał Decyzję Nr 120/11 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia dla zamierzenia budowlanego pn.: „Budowa odcinka kanału grawitacyjnego ścieków ogólnospławnych wraz z wylotem do rzeki Bytomki w rejonie ul. Towarowej w Gliwicach – na działkach nr 652/2, 791/3 i 896/2 obręb Kolej”.

(dowody: akta kontroli str. 512-621)

Inwestycja w zakresie realizacji gospodarki wodno-ściekowej została zrealizowana na podstawie umowy Nr OZ/B/65/KP/11 zawartej w dniu 20 października 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a _____ zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na wykonanie zadania pn.: „Modernizacja gospodarki wodno-ściekowej przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach – Etap 1a z Aneksem”, za wynagrodzenie **655 523,92 zł**

brutto. Na podstawie analizy: wpisów w Dzienniku budowy Nr 1262/2011, wydanego w dniu 27 października 2011 r. oraz w Dzienniku budowy nr 1/2011 wydanego w dniu 4 listopada 2011 r., protokołów odbioru robót oraz przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że roboty budowlane wykonano zgodnie z warunkami ww. Umowy, zatwierdzonymi projektami oraz przepisami prawa budowlanego. Jakość wykonanych robót uznaje się za bardzo dobrą. Wykonano zakres robót ujęty w zatwierdzonym Programie inwestycji.

(dowody: akta kontroli str. 622-671)

Pismem z dnia 24 kwietnia 2012 r. Uczelnia zawiadomiła Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Katowicach o zakończeniu budowy odcinka kanału grawitacyjnego ścieków wraz z wylotem do rzeki Bytomki realizowanej na działkach 652/2, 791/3 i 896/12, obręb Kolej, realizowanej w oparciu o ostateczną decyzję o pozwoleniu na budowę wydaną przez Wojewodę Śląskiego nr 120/11 z dnia 11 października 2011 r.

(dowody: akta kontroli str. 672-677)

Na podstawie Wniosku z dnia 14 grudnia 2015 r., Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Gliwice Decyzją nr 230/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. udzielił Politechnice Śląskiej pozwolenia na użytkowanie biologicznej oczyszczalni ścieków, pompowni ścieków, odcinków kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej, sieci wodociągowej, usytuowanych na działkach 643, 650, 651, 652/1, 889, obręb Kolej, wybudowanych na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Gliwice Nr AB-7353/1336/2011 z dnia 23 września 2011 r.

(dowody: akta kontroli str. 660-661)

Roboty budowlane wykonywane były pod nadzorem inspektorów nadzoru inwestorskiego we wszystkich realizowanych branżach, potwierdzone wpisami w dziennikach budowy. Kierownik budowy sporządzał *Protokoły odbioru robót* na podstawie których, po sprawdzeniu wykonanych robót, komisyjnie przyjmowano wykonane roboty budowlane.

(dowody: akta kontroli str. 1436-1447)

Zgodnie z zatwierdzonym Programem inwestycji, Uczelnia zaplanowała doposażenie budynku w aparaturę i meble przeznaczone do celów dydaktycznych. W 2011 r. zawarte zostały m.in n/w umowy dotyczące wyposażenia budynku:

1. Umowa nr OZ/D/123/JC/11/04 zawarta w dniu 20 czerwca 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a _____ zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na dostawę wag analitycznych: AXIS AGN 200 – 1 szt., AXIS AG 4000 – 1 szt., za cenę 7 564,00 zł brutto.
2. Umowa nr OZ/D/149/BC/11/2 zawarta w dniu 6 lipca 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a _____, zgodnie z wynikiem przetargu

nieograniczonego, na dostawę falownika OMRON – HITACHI MX2 – A4 055 E, za wynagrodzenie 15 744,00 PLN brutto.

3. Umowa nr OZ/D/118/BI/11/7 zawarta 21 lipca 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na dostawę mebli metalowych – Szaf RIE3, za wynagrodzenie 10 221,30 zł.
4. Umowa nr OZ/D/194/BL/11/1 zawarta w dniu 4 października 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na dostawę młynka do próbek analitycznych wraz z wyposażeniem oraz pH-metr KINEMATICA, mikser laboratoryjny MICROTON MB 800 – 1 szt., ELMETRON, pH – metr cp-505, Chłodziarka-zamrażarka KT 1444 comfort – LIEbherr – 1 szt., za wynagrodzenie 14 019, 54 zł.
5. Umowa nr OZ/D/259/TB/11 zawarta w dniu 27 września pomiędzy Politechniką Śląską a DKL Sp. z o.o., zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na dostawę stacjonarnych urządzeń wentylacyjnych, za wynagrodzenie 22 357,70 zł.
6. Umowa nr OZ/D/297/BL/11 zawarta w dniu 26 października 2011 r. pomiędzy Politechniką Śląską a
zawarta zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego, na dostawę systemu rejestracji i pomiarów przepływu powietrza oraz temperatury cieczy i gazów, za wynagrodzenie 32 262,00 zł.

Inwestycja została zrealizowana zgodnie z zakresem określonym w pkt III ppkt 2 Programu inwestycji, dotyczącym przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5. Osiągnięto planowane efekty rzeczowe inwestycji, określone w pkt III ppkt 4 Programu inwestycji: przebudowano 20,7 m² powierzchni użytkowej w piwnicy przeznaczonej na kotłownię gazową oraz 227,43 m² powierzchni użytkowej parteru, w tym ok. 190 m² przeznaczone na prowadzenie zajęć dydaktyczno - laboratoryjnych. Obiekt doposażono w aparaturę i meble. Wykonano modernizację sieci wodno - kanalizacyjnej w zakresie niezbędnym do podłączenia przebudowanego budynku. Stwierdzono zawyżone koszty poniesione ze środków dotacji na opracowanie dokumentacji opracowanej na podstawie Umowy Nr OZ/9634/RIE/2011 pomiędzy Politechniką Śląską a
na „*Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej modernizacji gospodarki wodno-ściekowej dla obiektów Politechniki Śląskiej na terenie działki nr 643 obręb Kolej, przy ul. Towarowej w Gliwicach*”. Ww. opracowanie dotyczyło w części modernizacji gospodarki wodno-ściekowej poza zakresem przebudowy budynku przy ul. Towarowej 5.

Wydatkowanie środków finansowych na realizację inwestycji.

Skontrolowano 100% dokumentów źródłowych, tj. umów, protokołów odbioru, zamówień i faktur, zapłaconych na podstawie zawartych umów oraz na podstawie zamówień, w tym na opracowanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie robót budowlanych, łącznie na kwotę 1 954 849, 39 zł brutto.

Zestawienie dokumentów zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2010 r.

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wykonawcy	Nazwa towaru lub usługi	Nr umowy/zamówienia	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji MNiSW	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Faktura VAT Nr 19/10/2010	08-10-2010		Remont budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne	Umowa nr OZ/B/14/HP/10 z dnia 31.08.2010	162 260,00	162 260,00	0,00	09-11-2010
2.	Faktura VAT Nr 21/11/2010	08-11-2010		Przebudowa budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne		240 584,00	240 584,00	0,00	08-12-2010
3.	Faktura VAT Nr 22/12/2010	09-12-2011		Przebudowa budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne		377 156,00	377 156,00	0,00	28-12-2010
4.	Razem 2010 rok					780 000,00	780 000,00	0,00	

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że w 2010 r. Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne sfinansowane tylko ze środków dotacji w wysokości **780 000 zł**. Jest to zgodne z danymi przedstawionymi w tabeli źródła finansowania inwestycji w „Programie inwestycji budowlanej”, stanowiącym załącznik do pisma MNiSW-DFS-WIN-645-5340-7/MKU/10 przyznającego dotację celową na zadanie nr 138.

Zestawienie dokumentów zaksięgowanych w koszty inwestycji w 2011 r.

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wykonawcy	Nazwa towaru lub usługi	Nr umowy/zamówienia	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji MNiSW	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Faktura VAT Nr 2/03/2011	03-03-2011		Przebudowa budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne	Umowa nr OZ/B/14/HP/10 z dnia 31.08.2010	149 487,57	149 487,57	0,00	07-04-2011
2.	Faktura VAT Nr 4/2011	10-03-2011		Opracowanie koncepcji modernizacji gospod. wodno-ściekowej na terenie działki nr 643	Umowa nr 2115/RMT0/19337/RIE0/2010 z dnia 15.11.2010	28 401,60	28 401,60	0,00	29-03-2011
3.	Faktura VAT Nr 8/2011	20-04-2011				7 100,40	7 100,40	0,00	29-04-2011

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wykonawcy	Nazwa towaru lub usługi	Nr umowy/ zamówienia	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji MNiSW	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Faktura VAT Nr 68/MAG/2011	16-03-2011		Wideoprojektor MITSUBISHI XD208U	Umowa nr OZ/D/196/EŚ/09 z dnia 12.11.2009	3 259,50	3 259,50	0,00	04-04-2011
5.	Faktura VAT Nr 261/INT/04/2011	06-04-2011		Ekran na statywie Avers Tripod 180x180 cm MWE	Zamówienie nr OZ/1-6077/RIE3/11 z dnia 31.03.2011	344,40	344,40	0,00	18-04-2011
6.	Faktura VAT Nr 296/INT/04/2011	18-04-2011		Tablica obrotowa kredowa P3 oval 120x180 cm		1 722,00	1 722,00	0,00	29-04-2011
7.	Faktura VAT Nr FV/GL/000897/11	05-05-2011		Instalacja alarmowa - doposażenie sieci monitoringu ul. Towarowa 5	Zamówienie nr OZ/9347/11 z dnia 19.04.2011	3 666,75	3 666,75	0,00	24-05-2011
8.	Faktura VAT Nr 192/07/11	15-07-2011		Dokumentacja projektowo-kosztorysowa modernizacji gospodarki wodno-ściekowej dla obiektów Politechniki Śląskiej na terenie działki nr 643	Umowa nr OZ/9634/RIE/2011 z dnia 29.04.2011	49 500,00	49 500,00	0,00	10-08-2011
9.	Faktura VAT Nr 204/10/11	19-10-2011				5 499,99	5 499,99	0,00	08-11-2011
10.	Faktura VAT Nr 1387/11	18-07-2011		Waga Axis AGN 200, Waga Axis AG 4000	Umowa nr OZ/D/123/JC/11/04 z dnia 20.06.2011	7 564,50	7 564,50	0,00	05-08-2011
11.	Faktura VAT Nr 1386/11	18-07-2011		Waga techniczna Axis B153C	Umowa nr OZ/D/123/JC/11/05 z dnia 20.06.2011	1 525,00	1 525,00	0,00	05-08-2011
12.	Faktura VAT Nr 02/08/2011/88/06	03-08-2011		Stanowisko przyściennne ze stanowiskiem do mycia, Stół wagowy jednostanowiskowy	Zamówienie nr OZ/10179/11 z dnia 02.05.2011	14 083,50	14 083,50	0,00	17-08-2011
13.	Faktura VAT Nr FSTO/35/2011/TP	25-07-2011		Falownik współpracujący z młynem Omron-Hitachi MX2-A4 055E	Umowa nr OZ/D/149/BC/11/2 z dnia 06.07.2011	15 744,00	15 744,00	0,00	22-08-2011
14.	FS-7184/11/NH	09-08-2011		Suszarka Laboratoryjna FD240	Umowa nr OZ/D/132/TB/11/3 z dnia 11.07.2011	11 382,42	11 382,42	0,00	07-09-2011
15.	Faktura VAT Nr FA/000020/07/2011	11-07-2011		Drukarka HP LASERJET PRO M1536DNF CE538A	Umowa nr OZ/D/94/BL/11/3 z dnia 26.07.2011	1 044,27	1 044,27	0,00	10-08-2011
16.	Faktura VAT Nr 100/264	04-08-2011		Komputer SQ WM iH55/i5 W7HP64 - 2 zszł.	Umowa nr OZ/D/93/EK/11/1 z dnia 11.07.2011	3 380,00	3 380,00	0,00	05-09-2011

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wykonawcy	Nazwa towaru lub usługi	Nr umowy/zamówienia	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji MNiSW	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.	Faktura VAT Nr 596/11	22-07-2011		Monitor Benq G220w - 2 szt.	Umowa nr OZ/D/94/BL/1/1 z dnia 12.07.2011	880,00	880,00	0,00	18-08-2011
18.	Faktura VAT Nr 589/11	12-07-2011		Komputer Vist Standard 15	Umowa nr OZ/D/93/EK/1/2 z dnia 11.07.2011	3 321,00	3 321,00	0,00	09-08-2011
19.	Faktura VAT Nr 12/09/2011	13-09-2011		Króćce pomiarowe stalowe M64	Zamówienie nr OZ/1-14275/RIE3/11 z dnia 29.06.2011	3 600,21	3 600,21	0,00	19-09-2011
20.	Faktura VAT Nr 11/09/2011	13-09-2011		Przewody kominowe wraz z montażem w laboratorium na ul. Towarowej 5	Zamówienie nr OZ/1-11409/RIE3/11 z dnia 21.06.2011	22 293,34	22 293,34	0,00	19-09-2011
21.	Faktura VAT Nr 533/08/2011	30-08-2011		Szafy metalowe - 10 szt.	Umowa nr OZ/D/118/BI/1/7 z dnia 21.07.2011	10 221,30	10 221,30	0,00	28-09-2011
22.	Faktura VAT Nr 1993-09-11	16-09-2011		Krzesło I - 6 szt., Krzesło II - 4 szt., Krzesło III - 16 szt., Szafka wisząca 2 szt., Stół, Biurko, Nadstawka	OZ/D/107/TB/11/10 z dnia 09.08.2011	5 781,00	5 781,00	0,00	12-10-2011
23.	Faktura VAT Nr FA/980/2011	04-11-2011		Spirale grzejne, wziernik, termopara płaszczowa oraz wyłożenie izolacji oporowego komorowego pieca laboratoryjnego	OZ/1-12323/RIE3/11 z dnia 26.05.2011	22 017,00	22 017,00	0,00	16-11-2011
24.	Faktura VAT Nr 31/2011	14-11-2011		Dostawa wraz z montażem układu zasilania powietrzem i odprowadzania spalin dla pieca laboratoryjnego	Zamówienie nr OZ/1-12322/RIE/11 z dnia 01.06.2011	4 999,95	4 999,95	0,00	25-11-2011
25.	Faktura VAT Nr FS-10146/11/NH	31-10-2011		Młynek do próbek analitycznych wraz z wyposażeniem oraz pH-metr	Umowa nr OZ/D/194/BC/11/1 z dnia 04.10.2011	14 019,54	14 019,54	0,00	29-11-2011
26.	Faktura VAT Nr FA/134/2011	18-10-2011		Dostawa stacjonarnych urządzeń wentylacyjnych	Umowa nr OZ/D/259/TB/11 z dnia 27.09.2011	22 357,70	22 357,70	0,00	29-11-2011

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wykonawcy	Nazwa towaru lub usługi	Nr umowy/zamówienia	Wartość zaliczona w koszty inwestycji (zł)	Wydatek sfinansowany ze środków dotacji MNiSW	Wydatek sfinansowany ze środków własnych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.	Faktura VAT Nr 0115/2011	22-11-2011		Doposażenie istniejących stanowisk badawczych w instalację chłodzenia oraz oczyszczania spalin wraz z montażem	Zamówienie nr OZ/1-14659/RIE3/11 z dnia 05.07.2011	15 805,50	15 805,50	0,00	02-12-2011
28.	Faktura VAT Nr 300353	22-11-2011		Regulator falownik 11.0 kW 2 szt.	Zamówienie nr OZ/1-22755/RIE3/11 z dnia 17.10.2011	10 086,00	10 086,00	0,00	02-12-2011
29.	Faktura VAT Nr FVS/08591/20 11/12/NA	12-12-2011		System rejestracji i pomiarów przepływu powietrza oraz temperatury cieczy i gazów	Umowa nr OZ/D/297/BL/11 z dnia 26.10.2011	32 262,00	32 262,00	0,00	29-12-2011
30.	Faktura VAT Nr 119/12/11	15-12-2011		Krzesło seminaryjne 10 SZT.	Zamówienie nr OZ/1-26222/RIE3/11 z dnia 24.11.2014	2 706,00	2 706,00	0,00	29-12-2011
31.	Faktura VAT Nr FS-12183/11/NH	16-12-2011		Stoły laboratoryjne, wyposażenie elektrycznego pieca rurowego Nabertherm, szafka laboratoryjno-warsztatowa, elektroniczny miernik mocy urządzeń elektrycznych	Zamówienie nr OZ/1-25013/RIE3/11 z dnia 06.12.2014	45 269,03	45 269,03	0,00	29-12-2011
32.	Faktura VAT Nr 3/12/2011	12-12-2011		Modernizacja gospodarki wodno-ściekowej przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach - etap 1a	Umowa nr OZ/B/65/KP/1 z dnia 20.10.2011	589 971,53	522 674,53	67 297,00	29-12-2011
33.	Faktura VAT Nr 6/12/2011	30-12-2011				65 552,39	0,00	65 552,39	25-01-2012
34.	Razem 2011 rok					1 174 849,39	1 042 000,00	132 849,39	

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że w 2011 r. Uczelnia poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 1 174 849,39 zł, w tym 1 042 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji i 132 849,39 zł z własnych środków. Jest to zgodne z danymi przedstawionymi w sporządzonym przez Uczelnię rozliczeniu końcowym dotacji, w którym wykazano wydatkowanie środków dotacji w latach 2010-2011 w wysokości **1 822 tys. zł (780 tys. zł w 2010 r.) i 132,8 tys. zł z własnych środków.**

Przeprowadzona kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że przedstawione przez jednostkę dokumenty spełniają warunki formalne dokumentu księgowego. Na wszystkich dowodach księgowych były zapisy świadczące o kontroli pod względem merytorycznym i prawidłowym zatwierdzeniu do zapłaty oraz o dacie i sposobie zapłaty. Rozliczenie zawierało opis przedmiotu zamówienia, sposób i tryb udzielenia zamówienia zgodnie z wymogami *ustawy Pzp* oraz informacje o akceptacji i rozliczeniu zamówienia.

Z podsumowania danych przedstawionych w powyższych tabelach wynika, że w latach 2010-2011 Uczelnia poniosła na realizację kontrolowanej inwestycji nakłady w wysokości 1 954 849,39 zł, w tym 1 822 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji, 132 849,39 zł ze środków własnych Uczelni.

Przeprowadzona kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że faktury spełniają warunki formalne dokumentu księgowego, zgodnie z art. 21 *ustawy o rachunkowości*. Na wszystkich dowodach księgowych były zapisy świadczące o kontroli pod względem merytorycznym i prawidłowym zatwierdzeniu do zapłaty oraz o dacie i sposobie zapłaty, a także podpisy kanclerza i kvestora. Rozliczenie zawierało opis przedmiotu zamówienia, sposób i tryb udzielenia zamówienia zgodnie z wymogami *ustawy Pzp* oraz informacje o akceptacji i rozliczeniu zamówienia.

(dowody: akta kontroli str. 1083-1147)

Zadanie inwestycyjne zostało wprowadzone do spisu zadań inwestycyjnych uczelni MNiSW z nr 138. Podsekretarz Stanu w MNiSW, prof. dr hab. Witold Jurek, pismem MNiSW-DFS-WIN-645-5340-7/MKU/10 z dnia 8 listopada 2010 r. poinformował Rektora Uczelni o ww. wpisie. W dniu 28 grudnia 2010 r. środki dotacji w zaplanowanej na 2010 r. kwocie 780 000,00 zł, zostały przekazane z MNiSW na rachunek bankowy Uczelni, przeznaczony do obsługi dotacji budżetowych, prowadzony w

..... W dniu 29 listopada 2010 r. na potrzeby rozliczenia dotacji otworzono wydzielony rachunek bankowy w

..., na który została przekazana ww. kwota dotacji. W 2011 r. transze dotacji wpływały już bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy i z tego rachunku dokonywano wydatków. W sytuacjach, kiedy na wydzielonym rachunku nie było wystarczających środków, jednostka dokonywała zapłat za faktury z rachunku bieżącego jednostki o nr

..... i po wpłacie transz dotacji, dokonywała refundacji z rachunku wydzielonego. Koszty prowadzenia rachunku zostały sfinansowane ze środków Uczelni. Odsetki od środków

zgrupowanych na rachunku bankowym wydzielonym dla potrzeb rozliczeń dotacji zostały przelane na rachunek bankowy Uczelni.

Fakturę nr 19/10/2010 wystawioną w dniu 8 października 2010 r. przez

za adaptację budynku na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne, na kwotę 162 260,00 zł brutto, zgodnie z umową nr OZ/B/14/HP/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r., zapłacono 9 listopada 2010 r. (zgodnie z § 4 ust. 2 ww. umowy faktura powinna zostać zapłacona do 30 dni od dnia jej złożenia, na podstawie § 12 ust. 5 ww. umowy Wykonawca miał prawo do naliczania i żądania zapłaty odsetek ustawowych). Faktura została zapłacona ze środków z rachunku bieżącego o nr . W dniu 8 listopada 2010 r. ww. firma wystawiła fakturę nr 21/11/2010, na kwotę 240 584,00 zł, którą Uczelnia zapłaciła w dniu 8 grudnia 2010 r.

W dniu 30 grudnia 2010 r., m.in. na podstawie pisma RIE-3/041/2010/2011 z dnia 7 grudnia 2010 r., dokonano przebiegowania ww. kwot, łącznie **402 844,00 zł**, na przedmiotowe zadanie inwestycyjne i dokonano refundacji zapłaty za ww. faktury, ze środków dotacji, przekazanych Uczelni przez MNiSW w dniu 28 grudnia 2010 r.

(dowody: akta kontroli str. 931-945,1087-1142)

W 2011 r. pierwsza transza dotacji z MNiSW wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy Uczelni w dniu 24 maja 2011 r., w kwocie 231 000,00 zł. Poniższe faktury zapłacono na podstawie zawartych umów, po odbiorze prac, przed wpływem ww. dotacji, ze środków własnych Uczelni:

1. Fakturę nr 4/2011 r. z dnia 10 marca 2011 r., na podstawie umowy Nr 21115/RMT0/19337/RIE/2010 z 15 listopada 2010 r., za opracowanie koncepcji gospodarki wodno-ściekowej, na kwotę 28 401,60 zł brutto, zapłacono w dniu 29 marca 2011 r. Zgodnie z § 7 ust. 4 ww. umowy, Uczelnia powinna zapłacić za ww. fakturę do 21 dni od daty jej otrzymania, ponieważ na podstawie § 8 ww. umowy Wykonawca naliczałby odsetki ustawowe.
2. Fakturę nr 2/03/2011 z dnia 3 marca 2011 r., na podstawie umowy nr OZ/B/14/HP/10 z dnia 31 sierpnia 2010 r., na kwotę 149 487,57 zł brutto, zapłacono w dniu 7 kwietnia 2011 r. Zgodnie z § 4 ust. 2 ww. umowy faktura powinna zostać zapłacona do 30 dni od dnia jej złożenia, Wykonawca na podstawie § 12 ust. 5 ww. umowy miał prawo do naliczania i żądania zapłaty odsetek ustawowych.
3. Fakturę nr 261/INT/04/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 r., na podstawie zamówienia nr OZ/1-6077/RIE3/11 z dnia 31 marca 2011 r., za dostawę ekranu

na statywie Avers Tripod 180x180 cm MWE, na kwotę 344,40 zł, zapłacono w dniu 14 kwietnia 2011 r. Faktura została wystawiona z terminem płatności 14 dni od dnia jej wystawienia.

4. Fakturę nr 296/INT/04/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 r., na podstawie zamówienia nr OZ/1-6077/RIE3/11 z dnia 31 marca 2011 r., za tablicę obrotową kredową, na kwotę 1 722,00 zł brutto, zapłacono w dniu 29 kwietnia 2011 r. Faktura została wystawiona z terminem płatności 14 dni od dnia jej wystawienia.
5. Fakturę nr 8/2011 r. z dnia 20 kwietnia 2011 r. na podstawie umowy Nr 21115/RMT0/19337/RIE/2010 z 15 listopada 2010 r., za opracowanie koncepcji gospodarki wodno-ściekowej, na kwotę 7 100,40 zł brutto, zapłacono w dniu 29 marca 2011 r. Zgodnie z § 7 ust. 4 ww. umowy, Uczelnia powinna zapłacić za ww. fakturę do 21 dni od daty jej otrzymania, ponieważ na podstawie § 8 ww. umowy Wykonawca naliczałby odsetki ustawowe.

W dniu 8 czerwca 2011 r. dokonano refundacji powyższych środków w łącznej kwocie 187 055,97 zł, na rachunek bieżący Uczelni, z rachunku wydzielonego, na który w dniu 24 maja 2011 r. wpłynęły środki dotacji w kwocie 231 000,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 921-945,1083-1172, 1185-1190)

6. Fakturę nr FA/000020/07/2011 z dnia 11 lipca 2011 r., firmy na podstawie umowy nr OZ/D/94/BL/11/3 z 27 czerwca 2011 r., za dostawę urządzenia wielofunkcyjnego, na kwotę 1 044,27 zł brutto, zapłacono w dniu 10 sierpnia 2011 r. Zgodnie z § 2 ww. umowy, Uczelnia powinna zapłacić należność w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury, ponieważ na podstawie § 6 ww. umowy Wykonawca miał prawo obciążyć Uczelnię odsetkami ustawowymi.
7. Fakturę nr 596/11 z dnia 22 lipca 2011 r., firmy na podstawie umowy nr OZ/D/94/BL/11/1 z 12 lipca 2011 r., za dostawę 2 monitorów, na kwotę 880 zł brutto, zapłacono w dniu 18 sierpnia 2011 r. Zgodnie § 2 ust. 4, Uczelnia powinna zapłacić należność w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury, ponieważ na podstawie § 6 ww. umowy Wykonawca miał prawo obciążyć Uczelnię odsetkami ustawowymi.

(dowody: akta kontroli str. 1289-1309)

W dniu 10 października 2011 r. dokonano refundacji powyższych środków w łącznej kwocie 1 924,27 zł, na rachunek bieżący Uczelni. Z wyjaśnienia Uczelni wynika, że

powyższe zakupy były realizowane w ramach przetargu nieograniczonego na potrzeby wielu jednostek Uczelni i zapłaty za faktury dokonano z rachunku bieżącego Uczelni, następnie zostały wystawione stosowne noty księgowe i dokonano refundacji.

8. Fakturę nr 68/MAG/2011 z dnia 16 marca 2011 r., ... a dostawę wideoprojektora Mitsubishi XD28OU, na kwotę 3 259,50 zł brutto, zapłacono 4 kwietnia 2011 r. Termin płatności upływał w dniu 15 kwietnia 2011 r. Refundacji powyższych środków dokonano w dniu 30 grudnia 2011 r.

Uznaje się, że środki dotacji w łącznej kwocie **595 083,74 zł** zostały wykorzystane z naruszeniem art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za wykonane zadania, na które dotacja była udzielona.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych

W celu przyjęcia inwestycji na stan jednostki w dniu 30 grudnia 2011 r. zostały sporządzone dokumenty OT dla wytworzonych składników majątkowych w ramach realizacji kontrolowanego zadania inwestycyjnego. Wartość przyjętych na stan składników majątkowych w ramach realizacji inwestycji wyniosła w sumie 1 954 849,39 zł, wg poniższej tabeli:

Lp.	Numer OT	Numer inwentarzowy	Nazwa	Stopa % umorzenia	Wartość (zł)
1.	OT 166	RIE-3/662/573	Wideoprojektor MITSUBISHI Xd208U	18 %	3 259,50
2.	OT 1860/11	RIE-3/662/590	Ekran na statywie Avers Tripod	100 %	344,40
3.	OT 1861/11	RIE-3/808/591	Krzesełko drewniane - 6 szt.	100 %	656,82
4.	OT 1861/11	RIE-3/808/592	Krzesełko seminaryjne - 4 szt.	100 %	974,16
5.	OT 1861/11	RIE-3/808/593	Krzesełko drewniane wyściełane - 16 szt.	100 %	1 751,52
6.	OT 1861/11	RIE-3/808/594	Biurko	100 %	725,70
7.	OT 1861/11	RIE-3/808/595	Stół	100 %	731,85
8.	OT 1861/11	RIE-3/808/596	Nadstawka	100 %	276,75
9.	OT 1861/11	RIE-3/808/597	Szafka wisząca 2 szt.	100 %	664,20
10.	OT 1861/11	RIE-3/808/598	Szafy metalowe - 10 szt.	100 %	10 221,30
11.	OT 1861/11	RIE-3/808/599	Stół wagowy jednostanowiskowy 900x640x840	100 %	2 373,90
12.	OT 1861/11	RIE-3/808/600	Tablica obrotowa kredowa P3 oval 120x180 cm	100 %	1 722,00
13.	OT 1861/11	RIE-3/808/601	Waga techniczna Axis B153C	100 %	1 525,00
14.	OT 1861/11	RIE-3/808/602	Krzesełko seminaryjne 10 szt.	100 %	2 706,00
15.	OT 1861/11	RIE-3/808/603	Stoły laboratoryjne przyścienne 2 szt.	100 %	2 710,00
16.	OT 1862/11	RIE-3/808/604	Stanowisko przyścienne ze stanowiskiem do mycia 3000x750x900	20 %	11 709,60
17.	OT 1863/11	RIE-3/615/605	Regulator falownik 11.0 kW	18 %	5 043,00
18.	OT 1864/11	RIE-3/615/606	Regulator falownik 11.0 kW	18 %	5 043,00
19.	OT 1865/11	RIE-3/652/607	Urządzenie stacjonarno-wentylacyjne	10 %	7 452,57
20.	OT 1866/11	RIE-3/652/608	Urządzenie stacjonarno-wentylacyjne	10 %	7 452,57
21.	OT 1867/11	RIE-3/652/609	Urządzenie stacjonarno-wentylacyjne	10 %	7 452,56

22.	OT 1868/11	RIE-3/615/610	Falownik współpracujący z młynem Omron-Hitachi MX2-A4 055E	18 %	15 744,00
23.	OT 1869/11	RIE-3/800/611	System rejestracji i pomiarów przepływu powietrza oraz temperatury cieczy i gazów	30 %	32 262,00
24.	OT 1870/11	RIE-3/808/612	Młynek do próbek analitycznych wraz z wyposażeniem oraz pH-metr	20 %	14 019,54
25.	OT 1871/11	RIE-3/624/613	Instalacja alarmowa - doposażenie sieci monitoringu ul. Towarowa 5	10 %	3 666,75
26.	OT 1872/11	RIE-3/808/614	Suszarka laboratoryjna FD240	20 %	11 382,42
27.	OT 1873/11	RIE-3/808/615	Waga Axis AG 4000	20 %	3 456,30
28.	OT 1874/11	RIE-3/808/616	Waga Axis AGN 200	20 %	4 108,20
29.	OT 1875/11	RIE-3/491/617	Komputer Vist Standard 15	30 %	3 321,00
30.	OT 1876/11	RIE-3/491/618	Komputer SQ WM iH55/i5 W7HP64 + Monitor Benq G220w	30 %	2 130,00
31.	OT 1877/11	RIE-3/491/619	Drukarka HP LASERJET PRO M1536DNF CE538A	30 %	1 044,27
32.	OT 1878/11	RIE-3/449/620	Zestaw zasilania gazem	18 %	30 727,03
33.	OT 1879/11	RIE-3/800/621	Watomierz trójfazowy Px 120	20 %	7 942,00
34.	OT 1880/11	RIE-3/808/622	Wózek warsztatowo-laboratoryjny	20 %	3 890,00
35.	OT 1881/11	RIE-3/664/564	Spirale grzejne i wziernik do stanowiska badawczego	20 %	22 017,00
36.	OT 1882/11	RIE-3/664/487	Instalacja chłodzenia oraz oczyszczania spalin	20 %	15 805,50
37.	OT 1883/11	RIE-3/664/386	Układ zasilania powietrzem	20 %	4 999,95
38.	OT 1884/11	107-911-025	Przebudowa budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej – podwyższenie wartości budynku przy ul. Towarowej 5	2,5%	1 701 407,03
39.	OT 1885/11	RIE-3/491/623	Komputer SQ WM iH55/i5 W7HP64 + Monitor Benq G220w	30 %	2 130,00
40.			Razem		1 954 849,39

Z analizy dokumentów OT przedstawionych w powyższej tabeli i treści faktur stanowiących podstawę wystawienia dokumentów OT wynika, że Uczelnia nieprawidłowo wystawiła dokument OT 1884/11 na kwotę 1 701 407,03 zł, jako podwyższenie wartości budynku przy ul. Towarowej 5. Nieprawidłowość polegała na tym, że nie wszystkie te nakłady związane były bezpośrednio z przebudową budynku, a ich znaczna część dotyczyła modernizacji budowli (sieci wodno - kanalizacyjnej). Ponadto, na terenie działki nr 643 było zlokalizowanych kilka budynków. Kwotę 1 701 407,03 zł stanowiły nakłady na:

- remont budynku z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne o wartości 929 487,57 zł,
- króćce pomiarowe stalowe M64 o wartości 3 600,21 zł
- przewody kominowe wraz z montażem w laboratorium na ul. Towarowej 5 o wartości 22 293,34 zł,
- opracowanie koncepcji modernizacji gospodarki wodno-ściekowej na terenie działki nr 643 obręb Kolej, przy ul. Towarowej 5 i 7 w Gliwicach – obiekty Politechniki Śląskiej” o wartości 35 502 zł,

- opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej modernizacji gospodarki wodno-ściekowej dla obiektów Politechniki Śląskiej na terenie działki nr 643 obręb Kolej, przy ul. Towarowej w Gliwicach o wartości 54 999,99 zł,
- modernizację gospodarki wodno-ściekowej przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach – Etap 1a o wartości 655 523,92 zł.

Również podczas kontroli inwestycji przez NIK stwierdzono powyższe nieprawidłowości (opisane zostały w pkt. 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego). Uczelnia dokonała korekty, i w dniu 31 grudnia 2015 r. wystawiła korygujące dokumenty OT wprowadzające na stan budowle i korygujące wartość budynku:

Lp.	Numer OT	Numer inwentarzowy	Nazwa	Stopa % umorzenia	Wartość (zł)
1.	OT 1891	T023349	Sieć kanalizacji deszczowej	4,5 %	501 581,54
2.	OT 1892	T023350	Oczyszczalnia ścieków	4,5 %	169 445,93
3.	OT 1893	T023351	Instalacja elektryczna ul. Towarowa 5	4,5 %	74 998,46
4.	OT 1894	T000162	Budynek dydaktyczny Silników Spalinowych ul. Towarowa - korekta wartości	2,5 %	- 746 025,93

Uczelnia w dniu 29 stycznia 2016 r. dokonała wyceny i przyjęcia na stan budynków, które dotychczas funkcjonowały w księgach jako jeden obiekt pn. Budynek dydaktyczny Silników Spalinowych ul. Towarowa i wystawiła dokumenty OT:

Lp.	Numer OT	Numer inwentarzowy	Nazwa	Stopa % umorzenia	Wartość (zł)
1.	OT 571/2016	T000162	Budynek dydaktyczny Silników Spalinowych ul. Towarowa - korekta wartości	2,5 %	- 1 285 187,01
2.	OT 572/2016	T023750	Laboratorium Techniki Spalania, Towarowa 5-7	2,5 %	506 763,01

3.	OT 573/2016	T023751	Hala diagnostyczna i stacja kontroli pojazdów, Towarowa 5-7	2,5 %	460 147,00
4.	OT 574/2016	T023752	Warsztat mechaniczny, Towarowa 5-7	2,5 %	237 452,00
5.	OT 575/2016	T023755	Garaże, Towarowa 5-7	2,5 %	59 188,00
6.	OT 576/2016	T023754	Magazynek, Towarowa 5-7	2,5 %	21 637,00

Uczelnia skorygowała nieprawidłowości, tj.: prawidłowo przyjęła na stan budynki i budowle, a po korektach inwestycja została przyjęta na stan Uczelni zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dokumenty OT zostały wystawione prawidłowo.

(dowody: akta kontroli str. 1053-1082)

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 ustawy o finansach publicznych ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych do obowiązków głównego księgowego w jednostce sektora finansów publicznych należy prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywanie wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kontrolowana inwestycja została ujęta w Planach rzeczowo-finansowych Politechniki Śląskiej, na lata 2010–2011, w pozycji pn. „Inwestycje z MNiSW z działu Szkolnictwo wyższe”.

Na podstawie kontroli 100% dokumentów źródłowych, stwierdza się, że ww. dokumenty (faktury, umowy) zawierają podpisy i kontrasygnaty Kwestora Uczelni lub upoważnionego Zastępcy Kwestora, potwierdzające dokonanie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

(dowody: akta kontroli str. 1083-1165, 1328-1403)

6. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Prowadzenie ewidencji księgowej dla zadania inwestycyjnego ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych, Uczelnia była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków.

Wpływy i wydatki środków finansowych, związane z realizacją inwestycji były księgowane na koncie syntetycznym nr 132, do którego była prowadzona analityka w podziale na poszczególne rachunki bankowe. Na koncie nr 132-730-000000 Uczelnia prowadziła do tego konta analityczną ewidencję księgową dla wyodrębnionego rachunku na środki otrzymanego dofinansowania z MNiSW kontrolowanej inwestycji. Analiza obrotów oraz zapisów księgowych konta 132-730-000000, w porównaniu z analizą wyciągów bankowych wykazała, że zapisy księgowe były zgodne z obrotem środków na rachunku. Ewidencja wydatków inwestycyjnych prowadzona była na podstawie dokumentów źródłowych na wydzielonym koncie analitycznym w zespole konta środków trwałych w budowie o numerze 080-xxx-xxxxxx. Uczelnia prowadziła do tego konta osobne poziomy analityki w podziale na: komórki organizacyjne, lata realizacji inwestycji, numery zadań inwestycyjnych, numery grupy rodzajowej środków trwałych i źródła finansowania.

Analiza obrotów kont analitycznych z zespołu 080 dla kontrolowanego zadania wykazała, że jednostka poniosła wydatki związane z realizacją inwestycji w wysokości 1 951 589,89 zł, w tym:

- w 2010 roku 780 000,00 zł ze środków dotacji,
- w 2011 roku 1 171 589,89 zł, z czego 1 038 740,50 zł ze środków dotacji i 132 849,39 zł z własnych środków.

Zgodnie z pozyskanymi wyjaśnieniami, pomyłkowo na koncie 081-349-000031 została zaksięgowana faktura FA 68/MAG/2011 z dnia 16 marca 2011 r. na kwotę 3 259,50 zł dotycząca zakupu wideoprojektora, stanowiącego pierwsze wyposażenie inwestycji. Faktura ta została zaksięgowana na koncie zespołu 081, służącym do ewidencji zakupów ze środków inwestycyjnych i w dniu 24 marca 2011 r. został wystawiony dokument przyjęcia ww. zakupu na stan środków trwałych Uczelni (OT 166). Ww. faktura została zapłacona ze środków własnych Uczelni w dniu 4 kwietnia 2011 r. a refundacja zapłaty ze środków dotacji została dokonana w dniu 30 grudnia 2011 r., w trakcie uzgadniania wszystkich wydatków związanych

z inwestycją. Pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie były księgowane na koncie 080 i przyjęte na stan po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego.

Z ewidencji księgowej na kontach zespołu 080 i 081 wynika, że w latach 2010-2011 na realizację zadania inwestycyjnego zaksięgowano koszty w wysokości 1 954 849,39 zł.

(dowody: akta kontroli str. 893-899, 1406-1488)

7. Nakłady inwestycyjne poniesione w latach 2010 – 2011, wykazane w raportach rocznych oraz rozliczeniu końcowym inwestycji, są zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Zgodność danych wykazanych w rozliczeniach z MNiSW z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 16 ust. 1 *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa* Uczelnia była zobowiązana, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządzić w terminie 60 dni od dnia, w którym był dokonany odbiór końcowy inwestycji, rozliczenie zawierające:

- 1) porównanie rzeczywistych kosztów, podstawowych efektów rzeczowych, okresu realizacji i źródeł finansowania inwestycji z odpowiednimi wielkościami planowanymi przy jej rozpoczęciu oraz określonymi w wyniku zmian dokonanych w okresie realizacji tej inwestycji;
- 2) analizę i uzasadnienie różnic między wielkościami, o których mowa w pkt 1;
- 3) omówienie ważniejszych działań, które inwestor podjął w celu usunięcia nieprawidłowości występujących w okresie realizacji inwestycji;
- 4) informację dotyczącą podatku od towarów i usług, zapłaconego i zwróconego zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług.

W dniu 27 lutego 2012 r. Uczelnia przy piśmie RIE-BD/3/364/2011/2012 złożyła raport końcowy i rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego nr 138 pn. „*Przebudowa budynku przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne oraz modernizacją gospodarki wodno-ściekowej*”. W dniu 14 marca 2012 r. Uczelnia złożyła skorygowany raport końcowy, w którym prawidłowo wykazano dane liczbowe w tys. zł i skorygowano rzeczywiste nakłady. Koszty inwestycji wykazane w raporcie końcowym są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Różnica w kosztach planowanych określonych na 1 879,9 tys. zł, a poniesionych w wysokości 1 954,8 tys. zł wynikała ze wzrostu kosztów z grupy: zagospodarowania terenu i budowy obiektów pomocniczych. Ostateczny efekt rzeczowy nie uległ zmianie w stosunku do planowanego. Przebudowano budynek przy ul. Towarowej 5 w Gliwicach wraz z adaptacją na potrzeby dydaktyczno-laboratoryjne, o powierzchni 248 m² oraz zmodernizowano gospodarkę wodno-ściekową. Obecnie

oczyszczalnia jest zlokalizowana w miejscu przesuniętym o kilkadziesiąt metrów w stosunku do wstępnie zakładanego. Do oczyszczalni została doprowadzona nowa linia zasilająca w energię. Opisany wzrost kosztów został sfinansowany ze środków własnych Uczelni. Zgodnie z raportem, pracownicy Uczelni na bieżąco śledzili postępy prac związane z realizacją zadania inwestycyjnego. Stały nadzór techniczny i inwestorski oraz ścisła współpraca z firmą realizującą zadanie pozwoliła na bieżąco usuwać nieprawidłowości przy realizacji zadania. Dzięki powyższemu udało się wykluczyć zbędną zwłokę w postępowaniach o charakterze administracyjnym, jak i w zakresie już samych robót budowlanych.

(dowody: akta kontroli str. 188-200)

8. Potwierdzanie przez inspektorów nadzoru inwestorskiego faktycznie wykonanych robót i usunięcia wad, odbieranie robót ulegających zakryciu lub zanikających, kontrolowanie rozliczeń robót, tj. przestrzeganie przepisu określonego w art. 25 ustawy *Prawo budowlane* ocenia się pozytywnie.

Inspektor nadzoru w branży sanitarnej, wpisany w *Dziennik budowy Nr 1262* wydanym w dniu 27 października 2011 r. oraz w *Dziennik budowy Nr 1* wydanym w dniu 4 listopada 2011 r. kontrolował realizację robót dokonując odbiorów zgłaszanych robót poprzez właściwe wpisy w ww. *Dziennikach budowy*. Zakres wykonanych robót oraz ich wartość były również potwierdzane podpisem inspektora w *Protokołach odbioru robót*.

(dowody: akta kontroli str. 622-670)

9. Zalecenia.

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

- przestrzeganie art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych*,
- finansowanie kosztów opracowania dokumentacji projektowej ze środków dotacji przyznanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego wyłącznie w zakresie rozwiązań projektowych planowanych do realizacji w ramach dotowanych zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli od Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra
PODSEKRETARZ STANU

dr hab. Sebastian SKUZA

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego