



Minister Edukacji i Nauki

Przemysław Czarnek

DKA-WKS.0915.5.2022.ZG

Warszawa, 25 lipca 2023

Pan
prof. dr hab. Alojzy Z. Nowak
Rektor
Uniwersytetu Warszawskiego
ul. Krakowskie Przedmieście 26/28
00-927 Warszawa.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce² (dalej: ustawa Pswn), Minister Edukacji i Nauki (dalej: Minister) przeprowadził kontrolę w Uniwersytecie Warszawskim w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w ramach inwestycji budowlanej pn. „Budowa budynku naukowo-dydaktycznego, ul. Dobra 55 (filologie i lingwistyka); II etap” (umowa nr 1604/UW). Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 6 października 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r. przez Przemysława Kościołka - Naczelnika Wydziału i Zbigniewa Gryciuka - głównego specjalistę w Wydziale Kontroli dla Działu Szkolnictwo Wyższe i Nauka w Departamencie Kontroli i Audytu Ministerstwa Edukacji i Nauki (dalej: Ministerstwo)³.

Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 428 ust. 2 ustawy Pswn, powołano w charakterze ekspertów: Annę Biernacką, Leopolda Kruszkę i Annę Węglarską⁴.

Na podstawie art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1 i ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazuję niniejsze Wystąpienie pokontrolne, zawierające ustalenia oraz ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Uniwersytetu Warszawskiego (dalej: Uczelnia), w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w ramach inwestycji budowlanej pn. „Budowa budynku naukowo-dydaktycznego, ul. Dobra 55 (filologie i lingwistyka); II etap” (umowa nr 1604/UW) oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami⁵.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz.U. z 2023 r. poz. 742.

³ Upoważnienie nr 1/4/2022 z dnia 5 października 2022 r., Upoważnienie nr 2/4/2022 z dnia 5 października 2022 r.

⁴ Upoważnienie nr 3/4/2022 z dnia 12 października 2022 r., Upoważnienie nr 4/4/2022 z dnia 12 października 2022 r., Upoważnienie nr 5/4/2022 z dnia 28 lutego 2023 r.

⁵ Minister stosuje następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

Kontrola wykazała, że Uczelnia wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem dotację przekazaną na podstawie Umowy Nr 1604/UW z dnia 21.07.2016 r. (dalej: Umowa) o udzieleniu dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Budynek naukowo-dydaktyczny ul. Dobra 55 (filologia i lingwistyka) - II etap”. W wyniku kontroli potwierdzono, że Uczelnia co do zasady respektowała przepisy powszechnie obowiązujące, a także zapisy Umowy, regulujące zasady wykorzystania dotacji.

W toku kontroli stwierdzono zgodność zapisów ujętych w księgach rachunkowych Uczelni z dokumentacją rozliczeniową sporządzaną przez Uczelnię i przekazywaną do Ministerstwa. Raporty roczne za lata 2016-2021 dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji celowej zostały sporządzone wg wzorów zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa. Powyższe dokumenty Uczelnia terminowo przedstawiała Ministrowi.

Kontrolowana inwestycja została prawidłowo ujęta w planach rzeczowo-finansowych Uczelni na lata 2016-2022 a osoby do tego upoważnione dokonywały kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z harmonogramem realizacji inwestycji. Dokumenty księgowo przedstawione do kontroli były sporządzone, opisane oraz zatwierdzone przez upoważnione osoby i ujęte w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Osoby pełniące samodzielne funkcje przy realizacji kontrolowanej inwestycji posiadały niezbędne uprawnienia i wpisane były na listę właściwego samorządu zawodowego oraz posiadały stosowne zaświadczenia wydane przez organ samorządu zawodowego. Inspektorzy nadzoru inwestorskiego dokonywali odbioru i potwierdzali faktycznie wykonanie robót budowlanych (w tym ulegających zakryciu lub zanikających) i usunięcie wad, a także dokonywali weryfikacji przedkładanych przez generalnego wykonawcę rozliczeń robót budowlanych.

Uczelnia udzieliła, objętych niniejszą kontrolą, zamówień publicznych (nr DZP-361-79/2016 oraz nr DZP-361-103/2018) zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na naruszeniu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁷ polegającym na:

1. nieterminowym wniesieniu opłaty w kwocie 179 932,08 zł wynikającej z decyzji administracyjnej Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 27.09.2016 r. nr 778 Z/16 w sprawie zezwolenia Uczelni na usunięcie drzew i krzewów z terenu nieruchomości przy ul. Browarnej 8/10 w Warszawie, w ramach przygotowania tej nieruchomości do realizacji kontrolowanej inwestycji;
2. nieterminowym dokonaniu przez Uczelnię zapłaty za 4 faktury wystawione przez firmę [REDAKTOWANE] na łączną kwotę 31 949 827,82 zł, w związku z realizacją przez tę firmę robót budowlanych w ramach realizowanej inwestycji.

II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

2.1. Informacje podstawowe.

Uniwersytet Warszawski jest uczelnią publiczną nadzorowaną przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki. Siedziba główna Uniwersytetu Warszawskiego znajduje się w Warszawie, przy ul. Krakowskie Przedmieście 26/28.

Uczelnia prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 000001258 otrzymanym na podstawie zaświadczenia z dnia 12 stycznia 2009 r. oraz numerem identyfikacji podatkowej NIP: 525-001-12-66, uzyskanym na podstawie decyzji z dnia 20 czerwca 2003 r.

⁶ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁷dalej: ufp.

2.2. Uprawnienia do prowadzenia studiów:

Na podstawie danych zawartych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Nauce i Szkolnictwie Wyższym POL-on (dalej: System POL-on) ustalono, że Uczelnia posiada uprawnienia do prowadzenia kształcenia na 261 kierunkach studiów.

2.3. Władze Uczelni.

Funkcję Rektora w kadencjach 2012-2016 i 2016-2020 pełnił dr hab. Marcin Pałys, a w kadencji 2020-2024 funkcję Rektora pełni prof. dr hab. Alojzy Z. Nowak.

Kwestorem Uczelni, w kontrolowanym okresie, była [REDACTED]

III. OBSZARY PODLEGAJĄCE OCENIE

3.1. Wykorzystanie środków dotacji przyznanej i przekazanej na podstawie Umowy zgodnie z § 4 ust. 3 Umowy, tj. wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowane zadania w ramach realizacji celów inwestycji określonych w Umowie.

Kontrola wykazała, że otrzymaną dotację Uczelnia wykorzystwała wyłącznie na dofinansowanie kosztów realizacji zadań inwestycyjnych, których przedmiot i zakres rzeczowy został określony w cz. III ust. 2 programu inwestycji, stanowiącego załącznik nr 1 do Umowy nr 1604. Dotacja została wykorzystana wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowane zadania w ramach realizacji celów inwestycji określonych w ww. umowie. Powyższe działanie Uczelni było zgodne z § 4 ust. 3 Umowy.

W wyniku kontroli potwierdzono, że Uczelnia respektowała pozostałe zapisy Umowy, regulujące zasady wykorzystania dotacji:

- 1) transze dotacji były przekazywane na prawidłowo wyodrębniony rachunek bankowy Uczelni, przeznaczony wyłącznie na środki kontrolowanej dotacji - zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 Umowy;
- 2) Uczelnia prawidłowo dokonywała płatności w formie bezgotówkowej - przelewem z wyodrębnionego rachunku bankowego, o którym mowa w § 3 ust. 2 - zgodnie z zapisami § 4 ust. 6 Umowy;
- 3) otrzymane transze dotacji Uczelnia wykorzystywała do 31 grudnia każdego roku - zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 Umowy;
- 4) odliczony podatek VAT od środków wydatkowanych z dotacji został zwrócony przez Uczelnię do Ministerstwa zgodnie z zapisami § 5 ust. 5 Umowy;
- 5) dotację w części niewykorzystanej w terminie, tj. do 31 grudnia każdego roku realizacji inwestycji, Uczelnia prawidłowo zwracała na rachunek wskazany w Umowie w terminie do 31 stycznia następnego roku - zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 Umowy.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na naruszeniu art. 44 ust. 3 ufp polegającym na:

- 1) nieterminowym wniesieniu opłaty w kwocie 179 932,08 zł wynikającej z decyzji administracyjnej Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 27 września 2016.r. nr 778 Z/16.w sprawie zezwolenia Uczelni na usunięcie drzew i krzewów z terenu nieruchomości przy ul. Browarnej 8/10 w Warszawie, w ramach przygotowania tej nieruchomości do realizacji kontrolowanej inwestycji. Skutkiem powyższego była zapłata przez Uczelnię odsetek w łącznej kwocie 17 525 zł.
- 2) nieterminowym dokonaniu przez Uczelnię zapłaty za 4 faktury wystawione przez firmę [REDACTED] na łączną kwotę 31 949 827,82 zł, w związku z realizacją przez tę firmę robót budowlanych w ramach realizowanej inwestycji. Skutkiem powyższego była zapłata przez Uczelnię odsetek w łącznej kwocie 437 674,28 zł.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Rektor Uczelni oraz Kwestor Uczelni.

Umowa pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego reprezentowanym przez dr hab. Teresę Czerwińską - Podsekretarza Stanu w MNiSW a Uniwersytetem Warszawskim, reprezentowanym przez dr hab. Marcina Pałysa - Rektora Uniwersytetu Warszawskiego została zawarta na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 10 w zw. z art. 94c ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym⁸ oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie trybu udzielania oraz zasad i trybu rozliczania dotacji na dofinansowanie lub finansowanie kosztów realizacji inwestycji uczelni publicznej.

W Załączniku nr 1 do Umowy wskazano następujący cel inwestycji: *planowane przedsięwzięcie stanowi kontynuację I etapu budowy siedziby, wydziałów lingwistycznych UW, które zostało zrealizowane w latach 2008-2012. Realizacja planowanej inwestycji pozwoli skonsolidować rozproszone, w ramach całego Uniwersytetu działalności prowadzone przez Wydział Lingwistyki Stosowanej, Neofilologii, Kolegia Językowe, Szkoła Języków Obcych oraz stworzyć właściwe warunki pracy dla studentów i kadry naukowo-dydaktycznej (...) Zaplanowana w ramach przedsięwzięcia infrastruktura i wyposażenie pozwolą na kształcenie studentów UW i prowadzenie badań przez pracowników Uczelni w oparciu o najnowocześniejsze metody językoznawstwa korpusowego, dydaktyki translacji i przekładu audiowizualnego, socjolingwistyki, lingwistyki komputerowej, a także w zakresie komunikacji i nowych mediów.*

Planowany zakres rzeczowy inwestycji obejmował powstanie obiektu o 4 kondygnacjach nadziemnych i 2 podziemnych z pomieszczeniami funkcjonalnymi o charakterze akademickim z przeznaczeniem dydaktycznym, badawczym (m.in. ponad 100 sal dydaktycznych i ćwiczeniowych, laboratoria językowe) oraz ogólnym (m.in. pomieszczenia biblioteczne). Projekt obejmował również zagospodarowanie zieleni na terenie przyległym, a także podstawowe wyposażenie w sprzęt (w tym meble)⁹.

Podpisanie umowy było następstwem wejścia w życie Uchwały nr 209 Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Uniwersytet Warszawski 2016-2025” (M. P. z 2015 r. poz. 1124), w którym, w rozdziale VII pkt. 1 zaplanowano budowę budynku naukowo-dydaktycznego o pow. 25,2 tys. m² przy ul. Dobrej 55 w Warszawie dla kierunków lingwistyka stosowana, lingwistyka komputerowa, humanistyka cyfrowa, translacja i przekład audiowizualny, socjolingwistyka, komunikacja i nowe media na lata 2016 - 2019 o wartości 138 640 000 zł, w tym finansowanie z Budżetu Państwa 134 340 000 zł i środki własne Uczelni 4 300 000 zł.

Wartość kosztorysowa inwestycji na dzień zawarcia Umowy była zgodna z ustanowionym programem wieloletnim i wynosiła 138 640 000,00 zł.

Do dnia rozpoczęcia kontroli Umowa została sześciokrotnie aneksowana. Zmianie uległy m.in. wartość kosztorysowa inwestycji z pierwotnej kwoty 138 640 000,00 zł do kwoty 183 611 559,00 zł, wysokość dotacji z kwoty 134 340 000,00 zł do kwoty 179 131 700,00 zł, wkład własny Uczelni z kwoty 4 300 000,00 zł do kwoty 4 479 859,00 zł, lata realizacji inwestycji 2016-2022 (pierwotnie - 2016-2019), harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji oraz harmonogram transz dotacji.

Planowane nakłady do poniesienia w poszczególnych latach, przed dokonaniem zmian Umowy, przedstawia Tabela nr 1 (w tysiącach złotych).

Tab.1.

Lp.	Roboty do wykonania	2016	2017	2018	2019	Razem
1.	Roboty przygotowawcze	500	5 330	150	150	6 130

⁸ Dz.U. z 2012 r. poz. 572, ze zm.

⁹ Załącznik nr 1 do umowy nr 1604/UW z dnia 21 lipca 2016 r.

2.	Roboty budowlane, w tym:	2 300	29 110	68 290	24 850	124 550
a)	- roboty rozbiórkowe	2 300	3 500			5 800
b)	- stan surowy zamknięty		25 110	42 000		67 110
c)	- roboty instalacyjne		500	19 080	17 850	37 430
d)	- roboty wykończeniowe			7 210	7 000	14 210
3.	Wypożyczenie obiektu			3 500	3 860	7 360
4.	Zagospodarowanie terenu			600		600
	Razem	2 800	34 440	72 540	28 860	138 640

Pierwotnie planowane, w poszczególnych latach, źródła finansowania inwestycji prezentuje Tabela nr 2 (w tysiącach złotych), natomiast źródła finansowania po zmianach, prezentuje Tabela nr 3 (w tysiącach złotych).

Tab. 2.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość kosztorysowa inwestycji	Nakłady planowane do poniesienia w latach:			
			2016	2017	2018	2019
1.	Środki własne	4 300	1 300	1 500	1 000	500
2.	Dotacja celowa z części 38 budżetu - Szkolnictwo wyższe	134 340	1 500	32 940	71 540	28 340
	Razem	138 640	2 800	34 440	72 540	28 840

Tab. 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość kosztorysowa inwestycji	Nakłady poniesione i planowane do poniesienia w latach:						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Środki własne	4 480	0	96	24	386	119	1 468	1 117
2.	Dotacja celowa z części 38 budżetu - Szkolnictwo	179 132	0	947	1 672	5 066	10 022	54 098	83 620
	Razem	183 612	0	1 043	1 696	5 452	10 141	55 566	84 737

Szczegółowy opis oraz termin i harmonogram realizacji inwestycji określał program inwestycji, stanowiący załącznik nr 1 do Umowy.

Pierwotną wartość kosztorysową inwestycji według grup kosztów (w tysiącach złotych) przedstawia Tabela nr 4 (w tysiącach złotych).

Tab. 4.

Lp.	Grupa kosztów	Razem
1.	Pozyskanie działki budowlanej	0
2.	Przygotowanie terenu i przyłączenie obiektów do sieci	1 800
3.	Budowa obiektów podstawowych Instalacje	85 320
4.	Instalacje	37 430
5.	Zagospodarowanie terenu i budowy obiektów pomocniczych	600
6.	Wyposażenie	7 360
7.	Prace przygotowawcze, projektowe, obsługa inwestorska, nadzory autorskie oraz ewentualne szkolenia i rozruchy	6 130
8.	Razem	138 640

Wartość kosztorysową inwestycji według grup kosztów (w tysiącach złotych), po zmianach, przedstawia Tabela nr 5 (w tysiącach złotych).

Tab. 5.

Lp.	Roboty do wykonania	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Razem
1.	Pozyskanie działki budowlanej								0
2.	Przygotowanie terenu i przyłączenie obiektów do sieci	947		242				180	1 369
3.	Budowa obiektów podstawowych Instalacje				6 184	48 763	43 047	10 652	108 646
4.	Instalacje				2 178	6 056	38 892	10 000	57 126
5.	Zagospodarowanie terenu i budowy obiektów pomocniczych				1 200		1 736		2 936
6.	Wyposażenie							3 834	3 834
7.	Prace przygotowawcze, projektowe, obsługa inwestorska, nadzory autorskie oraz ewentualne szkolenia i rozruchy	96	1 696	5 210	579	747	1 062	311	9 701
	Razem	1 043	1 696	5 452	10 141	55 566	84 737	24 977	183 612

Uczelnia mogła wykorzystać dotację wyłącznie na dofinansowanie kosztów realizacji zadań inwestycyjnych, których przedmiot i zakres rzeczowy został określony w cz. III ust. 2 - „Dane o planowanym zakresie rzeczowym inwestycji” programu inwestycji, stanowiącego załącznik nr 1 do umowy (§ 4 ust. 2 Umowy).

Uczelnia mogła wykorzystać dotację wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowane zadania w ramach realizacji celów inwestycji, o których mowa w § 2 ust. 6-8 umowy. Dotacja nie mogła być wykorzystana na refundację wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Uczelnię (§ 4 ust. 3 Umowy).

Ponadto w ramach udzielonej dotacji Uczelnia zobowiązała się do osiągnięcia celów określonych w § 2 ust. 7-10 Umowy.

Termin wykorzystania dotacji przez Uczelnię upływał z dniem 31 grudnia każdego roku (§ 4 ust. 1 Umowy). Dotację w części niewykorzystanej w ww. terminie Uczelnia winna była zwrócić na rachunek wskazany w Umowie w terminie do 31 stycznia następnego roku.

W § 3 ust. 2 Umowy wskazano numer wyodrębnionego rachunku bankowego Uczelni, przeznaczonego na gromadzenie środków dotacji oraz dokonywanie płatności [REDAKTOWANE]. Uczelnia zobowiązana była dokonywać płatności związanych z realizacją umowy w formie bezgotówkowej - przelewem z ww. wyodrębnionego rachunku bankowego (§ 4 ust. 6 Umowy).

Zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy, Umowa mogła zostać wypowiedziana przez Ministra ze skutkiem natychmiastowym w przypadku niewykonywania lub nienależytego wykonywania Umowy przez Uczelnię.

W dniu 20 czerwca 2016 r. Rektor UW wydał Zarządzenie Nr 44, w którym określono zasady prawidłowej realizacji Programu wieloletniego „Uniwersytet Warszawski 2016-2025”, zgodnie z jego celami, zakresem rzeczowym i finansowym oraz ustalonym harmonogramem. Zgodnie z tym zarządzeniem realizacja programu była nadzorowana przez Rektora przy pomocy Komitetu Sterującego (prorektor do spraw rozwoju, kanclerz, przedstawiciel Senatu i inne osoby wskazane przez Rektora), Kierownika Programu oraz Zespołu Użytkowników (od 5 do 20 osób), w którego skład wchodziłi przedstawiciele jednostek organizacyjnych UW, którzy stanowili przyszłych użytkowników obiektów wybudowanych lub zmodernizowanych w ramach inwestycji objętych Programem wieloletnim.

W dniu 18 lipca 2016 r. Rektor UW wydał Zarządzenie Nr 52 w sprawie powołania Komitetu Sterującego dla Programu wieloletniego „Uniwersytet Warszawski 2016-2025” w czteroosobowym składzie.

W dniu 29 października 2019 r. Rektor UW wydał Zarządzenie Nr 158, w którym określono doprecyzowane zasady prawidłowej realizacji Programu wieloletniego „Uniwersytet Warszawski 2016-2025”, zgodnie z jego celami, zakresem rzeczowym i finansowym oraz ustalonym harmonogramem.

W dniu 12 października 2020 r. Rektor UW wydał Zarządzenie Nr 230, w którym zmieniono zasady prawidłowej realizacji Programu wieloletniego „Uniwersytet Warszawski 2016-2025”, zgodnie z jego celami, zakresem rzeczowym i finansowym oraz ustalonym harmonogramem. Rolę Kierownika Programu przejął Dyrektor do spraw Programu, któremu powierzono zadania obejmujące bieżące zarządzanie realizacją Programu oraz merytoryczny i organizacyjny nadzór nad pracą jednostek organizacyjnych UW powołanych do realizacji Programu: Biura Programu Wieloletniego, Biura Innowacji Przestrzeni Akademickiej i Biura realizacji Inwestycji.

W celu potwierdzenia wykorzystania środków dotacji wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowane zadania w ramach realizacji celów inwestycji określonych w Umowie (zgodnie z zapisami § 4 ust. 3 Umowy), dokonano szczegółowej analizy 100% obrotów na wydzielonym rachunku bankowym. Z analizy wyciągów bankowych wynika, że w latach 2016-2022 na wyodrębnionym rachunku bankowym zostały zrealizowane operacje wymienione w poniższym zestawieniu tabelarycznym (w złotych).

Tab. 6.

Lp.	Data	Wpłaty	Wyплаты	Saldo	Opis operacji
1.	24.10.2016	1 200 820,00		1 200 820,00	Transza dotacji z MNiSW
2.	31.10.2016	67,24		1 200 887,24	Odsetki otrzymane od rachunku
3.	07.11.2016		195 570,00	1 005 317,24	Zapłata faktury ██████████
4.	28.11.2016		167 034,00	838 283,24	Zapłata faktury ██████████
5.	30.11.2016	249,55		838 532,79	Odsetki otrzymane od rachunku
6.	12.12.2016		289 788,00	548 744,79	Zapłata faktury ██████████
7.	27.01.2016		294 954,00	253 790,79	Zapłata faktury ██████████
8.	31.12.2016	154,46		253 945,25	Odsetki otrzymane od rachunku
9.	Razem 2016 r.	1 201 291,25	947 346,00	253 945,25	Saldo na koniec 2016 roku
10.	11.01.2017		253 474,00	471,25	Zwrot do MNiSW niewykorzystanej w 2016 roku dotacji
11.	11.01.2017		471,25	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w 2016 roku
12.	31.01.2017	22,34		22,34	Odsetki otrzymane od rachunku
13.	27.02.2017		22,34	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w I 2017 roku
14.	11.04.2017	76 845,00		76 845,00	Transza dotacji z MNiSW
15.	30.04.2017	11,68		76 856,68	Odsetki otrzymane od rachunku
16.	08.05.2017		76 845,00	11,68	Zwrot do MNiSW niewykorzystanej w transzy dotacji
17.	08.05.2017		11,68	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w IV 2017 roku
18.	31.05.2017	4,91		4,91	Odsetki otrzymane od rachunku
19.	21.06.2017		4,91	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w V 2017 roku
20.	25.07.2017	200 625,30		200 625,30	Transza dotacji z MNiSW
21.	27.07.2017		66 875,10	133 750,20	Zapłata faktury ██████████
22.	27.07.2017		133 750,20	0,00	Zapłata faktury ██████████
23.	31.07.2017	3,21		3,21	Odsetki otrzymane od rachunku
24.	07.08.2017		3,21	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w VII 2017 roku
25.	201-10-02	1 471 252,20		1 471 252,20	Transza dotacji z MNiSW
26.	13.10.2017		1 471 252,20	0,00	Zapłata faktury ██████████
27.	31.10.2017	129,47		129,47	Odsetki otrzymane od rachunku
28.	2017-11 08		129,47	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w X 2017 roku
29.	Razem 2017 r.	1 748 894,11	2 002 839,36	0,00	Saldo na koniec 2017 roku
30.	21.02.2018	1 337 502,00		1 337 502,00	Transza dotacji z MNiSW
31.	28.02.2018		1 337 502,00	0,00	Zapłata faktury ██████████
32.	28.02.2018	74,38		74,38	Odsetki otrzymane od rachunku
33.	06.03.2018		74,38	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w II 2018 roku
34.	25.04.2018	334 375,50		334 375,50	Transza dotacji z MNiSW

35.	30.04.2018	13,19		334 388,69	Odsetki otrzymane od rachunku
36.	2018-05,55		334 375,50	13,19	Zapłata faktury [REDACTED]
37.	31.05.2018	58,04		71,23	Odsetki otrzymane od rachunku
38.	06.06.2018		71,23	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w III -V 2018 roku
39.	22.06.2018	2 006 253,00		2 006 253,00	Transza dotacji z MNiSW
40.	31.07.2018	126,64		2 006 379,64	Odsetki otrzymane od rachunku
41.	30.07.2018		2 006 253,00	126,64	Zapłata faktury [REDACTED]
42.	31.07.2018	474,93		601,57	Odsetki otrzymane od rachunku
43.	07.08.2018		601,57	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w VII 2018 roku
44.	21.08.2018	1 387 646,00		1 387 646,00	Transza dotacji z MNiSW
45.	24.08.2018		334 375,50	1 053 270,50	Zapłata faktury [REDACTED]
46.	24.08.2018		1 003 126,50	50 144,00	Zapłata faktury [REDACTED]
47.	31.08.2018		50 144,00	0,00	Zwrot do MNiSW niewykorzystanej w transzy dotacji
48.	31.08.2018	35,65		35,65	Odsetki otrzymane od rachunku
49.	06.09.2018		35,65	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w VIII 2018 roku
50.	23.10.2018	50 144,00		50 144,00	Transza dotacji z MNiSW
51.	31.10.2018	3,16		50 147,16	Odsetki otrzymane od rachunku
52.	14.11.2018	0,00	50 144,00	3,16	Zapłata faktury [REDACTED]
53.	30.11.2018	5,53		8,69	Odsetki otrzymane od rachunku
54.	08.12.2018		8,69	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w X-XI 2018 roku
55.	Razem 2018 r.	5 116 712,02	5 116 712,02	0,00	Saldo na koniec 2018 roku
56.	24.07.2019	104 550,00		104 550,00	Transza dotacji z MNiSW
57.	29.07.2019		104 550,00	0,00	Zapłata faktury [REDACTED]
58.	31.07.2019	4,12		4,12	Odsetki otrzymane od rachunku
59.	12.08.2019	554 130,28		554 134,40	Transza dotacji z MNiSW
60.	14.08.2019		59 245,00	494 889,40	Zapłata faktury [REDACTED]
61.	31.08.2019	75,12		494 964,52	Odsetki otrzymane od rachunku
62.	24.09.2019		59 245,00	435 719,52	Zapłata faktury [REDACTED]
63.	24.09.2019		324 745,97	110 973,55	Zapłata faktury [REDACTED]
64.	30.09.2019	98,82		111 072,37	Odsetki otrzymane od rachunku
65.	31.10.2019	27,01		111 099,38	Odsetki otrzymane od rachunku
66.	01.11.2019	5 737 393,54		5 848 492,92	Transza dotacji z MNiSW
67.	22.11.2019	1 702 381,12		7 550 874,04	Transza dotacji z MNiSW
68.	25.11.2019		59 245,00	7 491 629,04	Zapłata faktury [REDACTED]
69.	25.11.2019		59 245,00	7 432 384,04	Zapłata faktury [REDACTED]
70.	28.11.2019		599 596,49	6 832 787,55	Zapłata faktury [REDACTED]
71.	28.11.2019		5 189 446,36	1 643 341,19	Zapłata faktury [REDACTED]
72.	30.11.2019	1 206,32		1 644 547,51	Odsetki otrzymane od rachunku

73.	11.12.2019	1 923 245,06		3 567 792,57	Transza dotacji z MNiSW
74.	16.12.2019		59 245,00	3 508 547,57	Zapłata faktury [REDACTED]
75.	16.12.2019		1 583 891,12	1 924 656,45	Zapłata faktury [REDACTED]
76.	31.12.2019		59 245,00	1 865 411,45	Zapłata faktury [REDACTED]
77.	31.12.2019		1 864 000,06	1 411,39	Zapłata faktury [REDACTED]
78.	31.12.2019	507,73		1 919,12	Odsetki otrzymane od rachunku
79.	Razem 2019 r.	10 023 619,12	10 021 700,00	1 919,12	Saldo na koniec 2019 roku
80.	13.01.2020		1 919,12	0,00	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w 2019 roku
81.	31.01.2020	0,19		0,19	Odsetki otrzymane od rachunku
82.	03.02.2020	1 438 740,65		1 438 740,84	Transza dotacji z MNiSW
83.	18.02.2020		59 245,00	1 379 495,84	Zapłata faktury [REDACTED]
84.	26.02.2020		1 379 495,65	0,19	Zapłata faktury [REDACTED]
85.	29.02.2020	255,57		255,76	Odsetki otrzymane od rachunku
86.	11.03.2020	2 044 632,56		2 044 888,32	Transza dotacji z MNiSW
87.	13.03.2020		59 245,00	1 985 643,32	Zapłata faktury [REDACTED]
88.	26.03.2020		1 985 387,56	255,76	Zapłata faktury [REDACTED]
89.	31.03.2020	191,02		446,78	Odsetki otrzymane od rachunku
90.	21.04.2020	3 890 436,98		3 890 883,76	Transza dotacji z MNiSW
91.	23.04.2020		3 831 191,98	59 691,78	Zapłata faktury [REDACTED]
92.	23.04.2020		59 245,00	446,78	Zapłata faktury [REDACTED]
93.	30.04.2020	19,22		466,00	Odsetki otrzymane od rachunku
94.	12.05.2020	2 549 562,89		2 550 028,89	Transza dotacji z MNiSW
95.	18.05.2020		59 245,00	2 490 783,89	Zapłata faktury [REDACTED]
96.	18.05.2020		2 490 317,89	466,00	Zapłata faktury [REDACTED]
97.	31.05.2020	36,91		502,91	Odsetki otrzymane od rachunku
98.	15.06.2020	4 763 714,49		4 764 217,40	Transza dotacji z MNiSW
99.	22.06.2020		59 245,00	4 704 972,40	Zapłata faktury [REDACTED]
100.	24.06.2020		4 704 469,49	502,91	Zapłata faktury [REDACTED]
101.	30.06.2020	8,07		510,98	Odsetki otrzymane od rachunku
102.	13.07.2020	5 795 215,68		5 795 726,66	Transza dotacji z MNiSW
103.	20.07.2020		59 245,00	5 736 481,66	Zapłata faktury [REDACTED]
104.	20.07.2020		5 735 970,68	510,98	Zapłata faktury [REDACTED]
105.	31.07.2020	6,67		517,65	Odsetki otrzymane od rachunku
106.	21.08.2020	4 340 970,45		4 341 488,10	Transza dotacji z MNiSW
107.	25.08.2020		4 281 725,45	59 762,65	Zapłata faktury [REDACTED]
108.	25.08.2020		59 245,00	517,65	Zapłata faktury [REDACTED]
109.	31.08.2020	0,04		517,69	Odsetki otrzymane od rachunku
110.	11.09.2020	7 889 145,64		7 889 663,33	Transza dotacji z MNiSW

111.	15.09.2020		59 245,00	7 830 418,33	Zapłata faktury ██████████
112.	30.09.2020	0,40	0,00	7 830 418,73	Odsetki otrzymane od rachunku
113.	02.10.2020		7 829 900,64	518,09	Zapłata faktury ██████████
114.	21.10.2020	8 149 623,00		8 150 141,09	Transza dotacji z MNiSW
115.	22.10.2020		8 090 378,00	59 763,09	Zapłata faktury ██████████
116.	26.10.2020		59 245,00	518,09	Zapłata faktury ██████████
117.	31.10.2020	0,06		518,15	Odsetki otrzymane od rachunku
118.	12.11.2020	9 083 325,91		9 083 844,06	Transza dotacji z MNiSW
119.	20.11.2020		59 245,00	9 024 599,06	Zapłata faktury ██████████
120.	20.11.2020		9 024 080,91	518,15	Zapłata faktury ██████████
121.	30.11.2020	0,19		518,34	Odsetki otrzymane od rachunku
122.	01.12.2020	4 152 825,75		4 153 344,09	Transza dotacji z MNiSW
123.	21.12.2020		4 152 825,75	518,34	Zapłata faktury ██████████
124.	Razem 2020 r.	54 098 712,34	54 100 113,12	518,34	Saldo na koniec 2020 roku
125.	05.01.2021	16 500 000,00		16 500 518,34	Transza dotacji z MNiSW
126.	07.01.2021		4 800 826,25	11 699 692,09	Zapłata faktury ██████████
127.	13.01.2021		59 245,00	11 640 447,09	Zapłata faktury ██████████
128.	13.01.2021		31 826,29	11 608 620,80	Zapłata faktury ██████████
129.	18.01.2021		518,34	11 608 102,46	Zwrot odsetek do MNiSW otrzymanych w 2020 roku
130.	02.02.2021		11 608 102,46	0,00	Zapłata faktury ██████████
131.	04.02.2021	14 300 000,00		14 300 000,00	Transza dotacji z MNiSW
132.	19.02.2021		59 245,00	14 240 755,00	Zapłata faktury ██████████
133.	24.02.2021		12 846 912,06	1 393 842,94	Zapłata faktury ██████████
134.	03.03.2021	14 200 000,00		15 593 842,94	Transza dotacji z MNiSW
135.	19.03.2021		59 245,00	15 534 597,94	Zapłata faktury ██████████
136.	19.03.2021		11 504 486,70	4 030 111,24	Zapłata faktury ██████████
137.	02.04.2021	6 670 172,18		10 700 283,42	Transza dotacji z MNiSW
138.	30.04.2021		57 538,94	10 642 744,48	Zapłata faktury ██████████
139.	30.04.2021		10 642 744,48	0,00	Zapłata faktury ██████████
140.	03.11.2021	31 949 827,82		31 949 827,82	Transza dotacji z MEiN
141.	04.11.2021		10 009 319,45	21 940 508,37	Zapłata faktury ██████████
142.	04.11.2021		9 216 406,89	12 724 101,48	Zapłata faktury ██████████
143.	04.11.2021		11 870 091,38	854 010,10	Zapłata faktury ██████████
144.	04.11.2021		854 010,10	0,00	Zapłata faktury ██████████
145.	Razem 2021 r.	83 620 000,00	83 620 518,34	0,00	Saldo na koniec 2021 roku
146.	05.01.2022	95 306,00		95 306,00	Transza dotacji z MEiN

147.	18.01.2022		32 472,00	62 834,00	Zapłata faktury [REDACTED]
148.	03.02.2022	127 000,00		189 834,00	Transza dotacji z MEiN
149.	31.03.2022		8 856,00	180 978,00	Zapłata faktury [REDACTED]
150.	04.04.2022	9 000,00		189 978,00	Transza dotacji z MEiN
151.	04.05.2022	19 582 000,00		19 771 978,00	Transza dotacji z MEiN
152.	01.06.2022		16 922 522,15	2 849 455,85	Zapłata faktury [REDACTED]
153.	03.06.2022	399 000,00		3 248 455,85	Transza dotacji z MEiN
154.	03.08.2022	150 000,00		3 398 455,85	Transza dotacji z MEiN
155.	19.08.2022		398 895,59	2 999 560,26	Zapłata faktury [REDACTED]
156.	02.09.2022	367 155,00		3 366 715,26	Transza dotacji z MEiN
157.	23.09.2022		367 155,00	2 999 560,26	Zapłata faktury [REDACTED]
158.	29.09.2022		2 719 830,23	279 730,03	Zapłata faktury [REDACTED]
159.	03.10.2022	969 648,00		1 249 378,03	Transza dotacji z MEiN
160.	Razem 2022 r.	21 699 109,00	20 449 730,97	1 249 378,03	Saldo 2022 roku do kontroli
166.	Razem 2016 r. -2022 r.	177 508 337,84	176 258 959,81	1 249 378,03	

Podsumowanie operacji wykazanych w Tabeli nr 6 (w podziale na lata kalendarzowe) zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tab. nr 7.

Lata	Wpływy (zł)	Wydatki (zł)	Saldo (zł)
	Wpływy dotacji	Zwrot dotacji	
2016 rok	1 200 820,00		1 200 820,00
2017 rok	1 748 722,50	330 319,00	1 418 403,50
2018 rok	5 115 920,50	50 144,00	5 065 776,50
2019 rok	10 021 700,00		10 021 700,00
2020 rok	54 098 194,00		54 098 194,00
2021 rok	83 620 000,00		83 620 000,00
2022 rok	21 699 109,00		21 699 109,00
Razem	177 504 466,00	380 463,00	177 124 003,00

Lata	Wpływy (zł)	Wydatki (zł)	Saldo (zł)
	Otrzymane odsetki	Zwrócone odsetki	
2016 rok	471,25	0,00	471,25
2017 rok	171,61	642,86	-471,25
2018 rok	791,52	791,52	0,00
2019 rok	1 919,12	0,00	1 919,12
2020 rok	518,34	1 919,12	-1 400,78

2021 rok	0,00	518,34	-518,34
2022 rok	0,00	0,00	0,00
Razem	3 871,84	3 871,84	0,00
		Zapłacone faktury	Saldo ..
2016 rok		947 346,00	-947 346,00
2017 rok		1 671 877,50	-1 671 877,50
2018 rok		5 065 776,50	-5 065 776,50
2019 rok		10 021 700,00	-10 021 700,00
2020 rok		54 098 194,00	-54 098 194,00
2021 rok		83 620 000,00	-83 620 000,00
2022 rok		20 449 730,97	-20 449 730,97
Razem	0,00	175 874 624,97	-175 874 624,97

Wydatkowane kwoty przeznaczone zostały na:

- prace rozbiórkowe budynku dydaktycznego Wydziału Neofilologii UW przy ul. Browarnej 8/10 realizowane przez ██████████ (umowa ██████████) - ogółem wydatkowano 997 490,00 zł,
- wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej dla potrzeb realizacji inwestycji i nadzór autorski realizowane przez ██████████ (umowa ██████████) - ogółem wydatkowano 6 760 664,29 zł,
- roboty budowlane realizowane przez ██████████ (umowa ██████████) - ogółem wydatkowano 166 062 676,15 zł,
- usługi Inwestora Zastępczego realizowane przez ██████████ (umowa ██████████) - ogółem wydatkowano 1 686 639,53 zł,
- dostawę regałów jezdnych dla magazynów bibliotecznych wraz z transportem i montażem realizowane przez firmę ██████████ (umowa ██████████) - ogółem wydatkowano 367 155,00 zł.

Ze szczegółowej analizy obrotów na rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi dotacji wynika, że Uczelnia respektowała zapisy umowy zawartej z Ministrem.

Otrzymałą dotację Uczelnia wykorzystywała wyłącznie na dofinansowanie kosztów realizacji zadań inwestycyjnych, których przedmiot i zakres rzeczowy został określony w cz. III ust. 2 - „Dane o planowanym zakresie rzeczowym inwestycji” programu inwestycji stanowiącego załącznik nr 1 do umowy - zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 Umowy.

Dotacja była wykorzystana wyłącznie poprzez zapłatę za zrealizowane zadania i nie była wykorzystana na refundację wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Uczelnię - zgodnie z zapisami § 4 ust. 3 Umowy.

Transze dotacji były przekazywane na rachunek bankowy Uczelni, przeznaczony wyłącznie dla środków kontrolowanej dotacji - zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 Umowy.

Całość wydatków dokonanych przez Uczelnię (do dnia wszczęcia kontroli) w wysokości 175 874 624,97 zł została zrealizowana zgodnie z zapisami § 4 ust. 6 Umowy, z wyodrębnionego dla dotacji rachunku bankowego.

Otrzymane transze dotacji Uczelnia wykorzystywała do 31 grudnia danego roku - zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 Umowy, a dotację w części niewykorzystanej w terminie, tj. do 31 grudnia każdego roku realizacji inwestycji, Uczelnia prawidłowo zwracała na rachunek wskazany w Umowie w terminie do 31 stycznia następnego roku - zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 Umowy.

Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji księgowej wykazała, że podatek VAT podlegający odliczeniu od wydatkowanych środków z dotacji w latach 2016-2021 wyniósł kwoty wykazane w poniższej tabeli (w złotych).

Tab. 8.

Lp.	Rok	Kwota zapłaty z rachunku dotacji	Wartość zaliczona do nakładów	VAT odliczony od dotacji
1.	2016	947 346,00	1 037 109,73	5 704,09
2.	2017	1 671 877,50	1 688 157,76	7 565,59
3.	2018	5 065 776,50	5 417 685,51	31 827,91
4.	2019	10 021 700,00	10 076 640,27	63 340,42
5.	2020	54 098 194,00	55 229 716,82	327 755,90
6.	2021	83 620 000,00	84 611 505,86	445 115,41

Odliczony podatek VAT od środków wydatkowanych z dotacji (kolumna VAT odliczony od dotacji w tabeli nr 8) został zwrócony przez Uczelnię do Ministerstwa zgodnie z zapisami § 5 ust. 5 Umowy w następujących terminach i kwotach:

- 12 stycznia 2017 r. (za wydatki roku 2016) kwota 5 704,09 zł,
- 11 stycznia 2018 r. (za wydatki roku 2017) - kwota 7 565,59 zł,
- 10 stycznia 2019 r. (za wydatki roku 2018) - kwota 31 827,91 zł,
- 13 stycznia 2020 r. (za wydatki roku 2019) - kwota 63 340,42 zł,
- 22 stycznia 2021 r. (za wydatki roku 2020) - kwota 327 755,90 zł,
- 1 lutego 2022 r. (za wydatki roku 2021) - kwota 445 115,41 zł.

W toku kontroli ustalono, że kwota odsetek otrzymanych przez Uczelnię w 2020 roku z tytułu ulokowania na rachunku bankowym dotacji została zwrócona na rachunek Ministerstwa w dniu 18 stycznia 2021 r., tj. z naruszeniem terminu¹⁰, o którym mowa w § 5 ust. 4 Umowy (opóźnienie wyniosło 3 dni).

Pozostałe odsetki bankowe od środków dotacji (za lata 2016-2019) były zwracane na rachunek dochodów budżetu państwa terminowo.

Jak wyjaśniła Dyrektor ds. Programu Wieloletniego, opóźnienie w zwrocie odsetek bankowych od środków dotacji otrzymanej w 2020 r., które zostały zwrócone do Ministerstwa po terminie, tj. w dniu 18 stycznia 2021 r. a powinny być zwrócone do 15 stycznia 2021 r. (piątek) było działaniem niezamierzonym i niemożliwym do przewidzenia przez Uczelnię. W związku z ogłoszonym stanem epidemii w związku z COVID-19 na Uniwersytecie Warszawskim pojawiły się przejściowe spiętrzenia w procesie realizacji płatności, wynikające z dynamicznej reorganizacji zasad pracy i wdrożenia nowych procedur organizacyjnych¹¹. Dodatkowych wyjaśnień udzielił w dniu 30 marca 2023 r. Zastępca Kwestora Uniwersytetu Warszawskiego: Dyspozycja przelewu przyszła z BPW do Kwestury na dzień przed terminem realizacji, który przypadał w piątek (15 stycznia 2021). Przelew został zrealizowany przez Kwesturę w pierwszy dzień roboczy po weekendzie tj. 18 stycznia 2021 roku. Styczeń 2021 to okres szczytu pandemii koronawirusa i praca w dyżurach w Uczelni, stąd zapewne to był powód tego niewielkiego opóźnienia w realizacji płatności.

Uwzględniając okoliczności przedstawione w wyjaśnieniach powyższe odstępstwo od stanu pożądanego zakwalifikowano jako uchybienie.

W toku kontroli ustalono, że Uczelnia dokonała nieterminowej zapłaty za 4 faktury wystawione przez

¹⁰ Do dnia 15 stycznia następnego roku po roku, w którym została udzielona dotacja.

¹¹ Wyjaśnienia z dnia 17 marca 2023 r.

firmy ██████████ na łączną kwotę 31 949 827,82 zł, w związku z wykonaniem robót budowlanych w ramach realizowanej inwestycji, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienie w uregulowaniu należności wynosiło od 31 do 146 dni. Skutkiem powyższego była zapłata w dniu 19 listopada 2021 r. przez Uczelnię odsetek naliczonych przez kontrahenta w łącznej kwocie 437 674,28 zł. Odsetki zostały zapłacone ze środków nie pochodzących z dotacji. Szczegóły dotyczące powyższej nieprawidłowości przedstawiono w Tabeli nr 9.

Tab. 9.

Numer faktury	Data doręczenia	Kwota należności	Termin zapłaty	Data zapłaty	Opóźnienie
91501219/022/I	12.05.2021	11 870 091,38 zł	11.06.2021	04.11.2021	146 dni
91501219/023/I	18.06.2021	10 009 319,45 zł	18.07.2021	04.11.2021	108 dni
91501219/024/I	20.07.2021	9 216 406,89 zł	19.08.2021	04.11.2021	77 dni
91501219/025/I	02.09.2021	854 010,10 zł	02.10.2021	04.11.2021	31 dni

Jak wyjaśniła Dyrektor ds. Programu Wieloletniego Uniwersytet Warszawski we wrześniu 2020 r. złożył do MEiN wnioski o zmianę uchwały nr 101 Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2018 r. ze względu na konieczność aktualizacji wartości realizowanych inwestycji i dostosowanie czasu ich realizacji do zawartych umów z Generalnym wykonawcą. Zmiana uchwały procedowana w 2021 r. przewidywała wydłużenie czasu realizacji inwestycji Dobra 55 II oraz wzrost jej wartości. Do maja 2021 r. zostały wydatkowane wszystkie środki przewidziane w obowiązującej umowie dotacji.

W związku z wprowadzeniem projektu uchwały do rejestru prac Rady Ministrów na 2021 r. Uniwersytet Warszawski kontynuował realizację inwestycji Dobra 55 II etap ponieważ wstrzymanie prac budowlanych wiązałoby się z bardzo dużymi kosztami dodatkowymi, które zwiększyłyby koszt realizacji całej inwestycji. Ponadto przerwanie prac budowlanych i ich ponowne wznowienie wydłużyłoby o kilka miesięcy czas realizacji. Takie rozwiązanie nie było dobre dla Uczelni dlatego Uniwersytet Warszawski kontynuował proces inwestycyjny. Został podpisany aneks nr 3 do umowy z Generalnym wykonawcą, który przewidywał jednorazową zapłatę wszystkich należności od maja do listopada 2021 r. po otrzymaniu środków z dotacji MEiN. Ponadto Strony ustaliły, że należne odsetki od przekazywanych faktur będą naliczane na poziomie 4,5% w skali roku. Odsetki były kosztem dla Uniwersytetu Warszawskiego wykraczającym poza koszty projektu inwestycyjnego. Uniwersytet Warszawski zobligowany był do terminowego zakończenia inwestycji zgodnie z harmonogramem określonym w umowie dotacji. Termin oddania obiektu dla jego użytkowników był zaplanowany i każde jego opóźnienie stanowiłoby problem dla jednostek naukowych.

Przedłużający się proces zmiany uchwały Rady Ministrów był spowodowany między innymi wystąpieniem sytuacji nadzwyczajnej jakim była pandemia Covid, która wpłynęła na tryb pracy wielu instytucji. W okresie oczekiwania na zmianę uchwały, Strony przyjęły rozwiązanie, które pozwoliło Uniwersytetowi Warszawskiemu na kontynuację inwestycji a Generalnemu Wykonawcy na terminowe wywiązanie się z umowy.

Nowelizacja uchwały nastąpiła w dniu 18 października 2021 r. co pozwoliło Uniwersytetowi Warszawskiemu wywiązać się ze swoich zobowiązań wobec Generalnego Wykonawcy¹².

Ponadto, w piśmie z 22 czerwca 2023 r. Prorektor ds. rozwoju wyjaśniła, że przesłanką do podjęcia wskazanego działania przez Uniwersytet Warszawski był zapis w umowie dotacji nr 1604/UW na finansowanie inwestycji zawartej przez Uczelnię z MEiN, który uniemożliwiał dokonywanie prefinansowania wydatków środkami własnymi Uniwersytetu w sytuacji gdy miały być sfinansowane środkami dotacji celowej. § 4 ust. 3 tej umowy stanowi, że „Dotacja nie może być wykorzystana na refundację wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Uczelnię”. W przypadku realizacji zobowiązań ze środków własnych Uniwersytet Warszawski byłby narażony na znaczące pogorszenie sytuacji finansowej. Korzyść ekonomiczna z prolongowania terminów

¹² Wyjaśnienia z dnia 27.03.2023 r.

płatności (możliwość sfinansowania kwoty 31.949.827,82 zł środkami dotacji celowej) znacząco przewyższała koszt zapłaconych odsetek umownych w kwocie 437.674,28 zł. Wszystkie 4 faktury zostały opłacone przez Uczelnię w dniu 04.11.2021 r., po wpływie środków celowych na wyodrębniony rachunek bankowy. Zatem uzgodniony przez strony termin płatności został dotrzymany.

W toku kontroli ustalono, że Uczelnia naruszyła art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych również poprzez nieterminowe wniesienie opłaty wynikającej z decyzji administracyjnej Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 27 września 2016 r. nr 778 Z/16 w sprawie zezwolenia Uczelni na usunięcie drzew i krzewów z terenu nieruchomości przy ul. Browarnej 8/10 w Warszawie, w ramach przygotowania tej nieruchomości do realizacji kontrolowanej inwestycji. Opóźnienie w uregulowaniu należności wyniosło 443 dni. Skutkiem powyższego była zapłata w dniu 19 listopada 2021 r. i 10 grudnia 2021 r. przez Uczelnię odsetek w łącznej wysokości 17 525 zł. Odsetki zostały zapłacone ze środków niepochodzących z dotacji.

Prezydent m.st. Warszawy w dniu 27 września 2016 r. wydał Decyzję nr 778Z/16 zezwalającą na wycięcie, w terminie do 31 grudnia 2016 r., 11 drzew, ustalając z tego tytułu opłatę w wysokości 179 932,08 zł z warunkowo odroczonym terminem płatności na okres trzech lat licząc od dnia 30 listopada 2019 r. (tzn. do dnia 30 listopada 2022 r. kiedy to będzie możliwość zweryfikowania, czy posadzone drzewa i krzewy zachowują żywotność). Wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów oraz odroczenie terminu wniesienia opłaty uzależniono od wykonania przez Uczelnię, w terminie do 30 listopada 2019 r., nasadzeń zastępczych 13 rodzajów drzew i krzewów. Najpóźniej do dnia 30 grudnia 2019 r. wyznaczono termin na złożenie informacji o wykonaniu powyższych nasadzeń. Jak wynika z dalszej dokumentacji, Uczelnia usunęła rosnące na placu budowy drzewa, natomiast nie dokonała ww. nasadzeń zastępczych oraz nie złożyła w wymaganym terminie informacji dotyczącej ewentualnego wykonania nasadzeń. Taki stan rzeczy potwierdziła kontrola Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 21 stycznia 2020 r. Uczestniczący w tej kontroli, jako strona, przedstawiciel Uczelni nie wniósł uwag i wyjaśnień do protokołu.

W następstwie ww. kontroli Mazowiecki Wojewódzki Konserwator Zabytków wydał decyzję nr WZ.5146.251.2019.AG z dnia 26 lutego 2020 r. o pobraniu, naliczonej wcześniej przez Prezydenta m.st. Warszawy opłaty w kwocie 179 932,08 zł. Od tej decyzji Uczelnia złożyła odwołanie do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W dniu 5 sierpnia 2020 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał decyzję nr DOZ-OAiK.650.388.2020.MT, która utrzymała zaskarżoną decyzję Mazowieckiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w mocy. Uczelnia została zobowiązana do wniesienia ww. opłaty w terminie 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Tymczasem opłatę wniosła 5 listopada 2021 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 442 dni. Z tego tytułu Zarząd Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy naliczył odsetki w łącznej kwocie 17 525 zł (zapłacone przez Uczelnię 19 listopada i 10 grudnia 2021 r.).

Jak wyjaśniła Dyrektor ds. Programu Wieloletniego opóźnienie w realizacji płatności, wynikających z decyzji administracyjnej MWKZ było działaniem niezamierzonym i niemożliwym do przewidzenia przez Uczelnię. W związku z ogłoszonym stanem epidemii w związku z COVID-19 na Uniwersytecie Warszawskim pojawiły się przejściowe spiętrzenia w procesie realizacji płatności, wynikające z dynamicznej reorganizacji zasad pracy i wdrożenia nowych procedur organizacyjnych. Epidemia COVID-19 miała ogromny wpływ na funkcjonowanie społeczeństwa, w tym również na sytuację organizacyjną wielu podmiotów i jednostek organizacyjnych, w tym Uniwersytetu Warszawskiego¹³.

Okoliczności podniesione w wyjaśnieniach nie uzasadniają ponad rocznego opóźnienia w uregulowaniu przez Uczelnię przedmiotowej opłaty.

¹³ Wyjaśnienia z dnia 27.03.2023 r.

3.2. Zgodność danych w rozliczeniach z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego (obecnie Minister Edukacji i Nauki) z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych Uczelni.

W toku kontroli stwierdzono zgodność zapisów ujętych w księgach rachunkowych Uczelni z dokumentacją rozliczeniową sporządzaną przez Uczelnię i przekazywaną do Ministerstwa.

Raporty roczne za lata 2016-2021 dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji celowej zostały sporządzone wg wzorów zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa - zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy. Uczelnia terminowo składała rozliczenia dotacji, tj. zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Umowy.

Działalność Uczelni w powyższym obszarze zostaje oceniona pozytywnie.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 i 2 Umowy z Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego Uczelnia została zobowiązana do sporządzania corocznie rozliczenia dotacji wg wzorów zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, w których powinna wskazać m.in. kwotę przyznanej dotacji, kwotę wydatkowanych środków dotacji, kwotę wkładu Uczelni oraz kwotę niewykorzystanych środków dotacji z podaniem przyczyny ich niewykorzystania. Zestawienie kwot dotacji przyznanej i wykorzystanej w poszczególnych latach zaprezentowano w poniższej tabeli, sporządzonej na podstawie danych zawartych w złożonych przez Uczelnię raportach (w złotych).

Tab. 10.

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Kwota dotacji przyznanej z budżetu państwa	1 500 000	3 490 505	5 065 777	20 886 634	54 098 194	83 620 000
2.	Kwota dotacji wykorzystanej z budżetu państwa	947 346	1 671 878	5 065 777	10 021 700	54 098 194	83 620 000
3.	Kwota niewykorzystanej dotacji	552 654	1 818 627	0	10 864 934	0	0

Uczelnia miała obowiązek złożenia Ministrowi rozliczenia dotacji w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku (zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Umowy).

Raporty roczne zostały sporządzone i przekazane do Ministerstwa terminowo, tj.:

- raport za 2016 rok – w dniu 25 stycznia 2017 r.;
- raport za 2017 rok – w dniu 16 stycznia 2018 r.;
- raport za 2018 rok – w dniu 14 stycznia 2019 r.;
- raport za 2019 rok – w dniu 29 stycznia 2020 r.;
- raport za 2020 rok – w dniu 29 stycznia 2021 r.;
- raport za 2021 rok – w dniu 28 stycznia 2022 r..

W związku ze zgłoszonymi uwagami Ministerstwa do raportów przekazanych, za lata 2016, 2017 i 2019, Uczelnia przekazała korekty raportów za ww. lata odpowiednio: 10 lutego 2017 r., 20 marca 2018 r. i 13 marca 2020 r. Raporty zostały sporządzone wg wzorów zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa (zgodnie z zapisami § 5 ust. 1 Umowy) a dane przedstawione w raportach rocznych za ww. lata były zgodne z wydatkami zaewidencjonowanymi na koncie księgowym wyodrębnionego dla dotacji rachunku bankowego.

3.3. Kontrola zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji.

Kontrolowana inwestycja została prawidłowo ujęta w planach rzeczowo-finansowych Uczelni na lata 2016-2022, a osoby do tego upoważnione dokonywały kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z harmonogramem realizacji inwestycji.

Dokumenty księgowe (faktury, umowy o dzieło i rachunki je rozliczające) przedstawione do kontroli były sporządzone, opisane oraz zatwierdzone przez upoważnione osoby i ujęte w księgach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ufp. Do każdej faktury potwierdzającej wydatkowanie środków dołączony był szczegółowy opis, z którego wynikało przypisanie powyższych wydatków do kontrolowanego zadania inwestycyjnego, źródło finansowania, dekretecja w podziale na prowadzoną ewidencję bilansowa i pozabilansową. Na dokumentach był opis świadczący o kontroli pod względem merytorycznym i prawidłowym zatwierdzeniu do zapłaty oraz o dacie i sposobie zapłaty. Do każdego wydatku był załączony wydruk przelewu.

Przedłożona kontrolującym dokumentacja była kompletna i rzetelna, a z opisu dokumentów można było jednoznacznie przyporządkować wydatki do kontrolowanego zadania inwestycyjnego.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ufp głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia 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. Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Uczelnia prowadzi gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu rzeczowo-finansowego. Planowane nakłady na kontrolowaną inwestycję zostały ujęte w planach rzeczowo-finansowych UW na kolejne lata w Dziale V - Informacje rzeczowe i uzupełniające w wierszu pn. Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (lata 2016-2018) lub pn. Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne sfinansowane lub dofinansowane z dotacji celowych (lata 2019 - 2022). W pozycji tej ujęto planowane dofinansowanie w formie dotacji celowych do wszystkich inwestycji realizowanych w danym roku przez Uczelnię. Zaplanowano:

- na 2016 rok (Dział V, wiersz 17 planu) - 27 894,3 tys. zł, z czego wydatkowano 947,3 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2017 rok (Dział V, wiersz 17 planu) - 25 000,0 tys. zł, z czego wydatkowano 1 671,9 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2018 rok (Dział V, wiersz 20 planu) - 28 000,0 tys. zł, z czego wydatkowano 5 065,8 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2019 rok (Dział V, wiersz 16 planu) - 77 700,0 tys. zł, z czego wydatkowano 10 021,7 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2020 rok (Dział V, wiersz 17 planu) - 92 300,0 tys. zł, z czego wydatkowano 54 098,2 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2021 rok (Dział V, wiersz 17 planu) - 138 562,1 tys. zł, z czego wydatkowano 83 620,0 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji,
- na 2022 rok (Dział V, wiersz 17 planu) - 178 000,0 tys. zł, z czego do dnia kontroli wydatkowano 20 449,7 tys. zł na realizację kontrolowanej dotacji.

Kontrolowana inwestycja została prawidłowo ujęta w planach rzeczowo-finansowych Uczelni na lata 2016-2022. Z analizy przedstawionej dokumentacji finansowej wynika, że osoby do tego upoważnione

dokonywały kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z harmonogramem realizacji inwestycji.

Kontrolujący poddali weryfikacji całość przedstawionych do kontroli dowodów księgowych dotyczących rozliczenia zawartych umów z kontrahentami pod kątem prawidłowości wartości transakcji (tj. wartości zgodnej z fakturą oraz zgodność faktury z zamówieniem lub umową), okresu księgowania i ujęcia na kontach księgowych. Sprawdzono również poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu/dowodu w księdze głównej. Przedstawione do kontroli dokumenty księgowe (faktury, umowy o dzieło, rachunki) były sporządzone, opisane, zatwierdzone przez upoważnione osoby i ujęte w księgach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości i zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Do każdej faktury potwierdzającej wydatkowanie środków dołączony został szczegółowy opis, z którego wynikało przypisanie powyższych wydatków do kontrolowanego zadania inwestycyjnego, źródło finansowania, dekretacja w podziale na prowadzoną ewidencję bilansową i pozabilansową. Na dokumentach zamieszczony został opis świadczący o kontroli pod względem merytorycznym i prawidłowym zatwierdzeniu do zapłaty oraz o dacie i sposobie zapłaty. Do każdego wydatku został załączony wydruk przelewu. Przedstawiono również protokoły odbioru stanowiące podstawę wystawienia faktur. Przedstawiona dokumentacja była kompletna i rzetelna, a z opisu dokumentów można było jednoznacznie przyporządkować wydatki do kontrolowanego zadania inwestycyjnego.

W zweryfikowanej próbie wybranych losowo 10 dokumentów OT¹⁴ stwierdzono 9 przypadków dokonania poprawek w rubryce „Numer inwentarzowy” w sposób niezgodny z art. 22 ust. 3 UoR. W miejscu treści poprawnej nie naniesiono daty, a podpis osoby dokonującej poprawy był nieczytelny. Biorąc pod uwagę, że przyjęte odstępstwo od stanu pożądanego nie miało wpływu na kontrolowaną działalność, uznano je za uchybienie.

3.4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej i wydatków dokonanych z tych środków.

Uczelnia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków związanych z realizacją kontrolowanej inwestycji. Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji wykazała, że Uczelnia na bieżąco ewidencjonowała wszystkie operacje gospodarcze związane z realizowaną inwestycją finansowane z różnych źródeł w odpowiednim ujęciu analitycznym, co umożliwiło prawidłowe sporządzenie raportów rocznych i rozliczenie inwestycji. Zapisy księgowe na kontach były zgodne z treścią przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej.

Działalność Uczelni w badany obszarze ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 4 ust. 7 Umowy Uczelnia zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji i wydatków dokonanych z tych środków oraz do przechowywania całości dokumentacji związanej z realizacją inwestycji przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym inwestycja została ukończona.

W toku kontroli zweryfikowano dokumentację finansowo-księgową dotyczącą całości poniesionych wydatków sfinansowanych lub dofinansowanych dotacją za lata 2016-2022.

W 2016 roku Uczelnia prowadziła księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości oraz zapisów Zarządzenia Nr 32 Rektora UW z dnia 12 września 2011 r. w sprawie stosowania Zasad rachunkowości w UW. Księgi rachunkowe prowadzone były metodą elektronicznego przetwarzania danych na komputerach połączonych w lokalnej sieci, przy zastosowaniu następujących programów komputerowych: HMS/efka - program finansowo-księgowy, HMS/este - program ewidencji majątku trwałego, HMS/płace - program ewidencji wynagrodzeń i zasiłków oraz HMS/geem - program ewidencji

¹⁴ Akta kontroli dokumenty OT z 31.05.2022 r. o numerach: 1819/2022, 1908/2022, 1909/2022, 1911/2022, od 1913/2022 do 1917/2022, 2357/2022.

materiałowej. Od 2017 roku Uczelnia prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Zarządzenia Nr 26 Rektora UW z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie stosowania Zasad rachunkowości w UW z jego późniejszymi zmianami. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu zintegrowanego systemu do zarządzania uczelnią - SAP. W zintegrowanym systemie do zarządzania Uczelnią - SAP - Uniwersytet Warszawski został podzielony na Działy Gospodarcze (jednostki organizacyjne Uniwersytetu Warszawskiego), a Działy Gospodarcze z kolei na MPK (miejsca powstawania kosztów). Każdy Dział Gospodarczy musi mieć minimum jeden MPK.

Wpływy i wydatki środków finansowych, związane z realizacją inwestycji ze środków dotacji były księgowane na koncie syntetycznym nr 133 - *Rachunki bankowe środków inwestycyjnych*, do którego była prowadzona analityka w podziale na poszczególne wydzielone rachunki bankowe Uczelni. Na koncie nr [REDAKTOWANE] w 2016 roku: [REDAKTOWANE] księgowane były wyciągi bankowe z wydzielonego rachunku bankowego. Analiza obrotów oraz zapisów księgowych konta [REDAKTOWANE] (w 2016 roku: [REDAKTOWANE]), w porównaniu z analizą wyciągów bankowych z konta o nr [REDAKTOWANE] wykazała, że zapisy księgowe były zgodne z obrotem środków na rachunku. W korespondencji z kontem wydzielonego rachunku bankowego wpływy transz dotacji i bieżące wydatkowanie transz (w tym zwroty niewykorzystanych transz i zwroty odliczonego podatku VAT) księgowane były na koncie syntetycznym nr 844 - *Rozliczenia międzyokresowe przychodów z rozszerzeniem analitycznym*. W 2016 roku było to konto księgowe nr [REDAKTOWANE] a od 2017 roku konto [REDAKTOWANE]. Na osobnym koncie syntetycznym nr 844 - *Rozliczenia międzyokresowe przychodów z rozszerzeniem analitycznym* księgowane były odsetki otrzymane od wydzielonego rachunku. W 2016 roku było to konto księgowe nr [REDAKTOWANE] a od 2017 roku konto [REDAKTOWANE].

Ewidencję nakładów na inwestycje budowlane prowadzi się w UW według cen nabycia. Cena nabycia obejmuje ogół udokumentowanych wydatków poniesionych od dnia podjęcia decyzji o rozpoczęciu budowy, tj. cenę dokumentacji projektowej, gruntów i przygotowania terenu budowy, nabycia maszyn i urządzeń, robót budowlanych i montażowych, sprawowania nadzorów, odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów i zobowiązań w okresie realizacji budowy, a także podatki i opłaty, w tym podatek VAT, jeżeli UW nie może go odzyskać.

Nakłady na środki trwałe w budowie dla inwestycji wieloletnich, takich jak kontrolowana inwestycja, księguje się na koncie syntetycznym 0802 (w 2016 r. było to konto 080) z rozszerzeniem analitycznym. Po stronie Winien tego konta księguje się poniesione nakłady na zakup części składowych, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Ma tego konta księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - zapis księgowy w korespondencji z odpowiednimi kontami Zespołu 0. W trakcie realizacji budowy lub ulepszenia środka trwałego konto 0802 wykazuje saldo Winien, które obrazuje wartość nakładów poniesionych w danym momencie na środek trwały w budowie (inwestycje rozpoczęte).

Do ewidencji nakładów kontrolowanej inwestycji prowadzono w 2016 roku wydzielone konto z rozszerzeniem analitycznym:

- [REDAKTOWANE] - dotacja MNiSW Umowa 1604,
- [REDAKTOWANE] - wkład własny do Programu Wieloletniego - wynagrodzenia,
- [REDAKTOWANE] - wkład własny do Programu Wieloletniego - pozostałe nakłady.

Do ewidencji nakładów kontrolowanej inwestycji prowadzone jest od 2017 roku wydzielone konto z rozszerzeniem analitycznym: [REDAKTOWANE], gdzie:

- [REDAKTOWANE] - oznacza określenie inwestycji w czasie, [REDAKTOWANE] - kolejny numer zadania inwestycyjnego,
- [REDAKTOWANE] - Dział Gospodarczy odpowiadający za realizację inwestycji,
- [REDAKTOWANE] - kod źródła finansowania według słownika FIAA dla źródła finansowania.

Dla kontrolowanej inwestycji wystąpiły następujące kody:

- [REDAKTOWANE] - dotacja MNiSW Umowa 1604,

- [REDAKTOWANE] – wkład własny do Programu Wieloletniego – wynagrodzenia,
- [REDAKTOWANE] – wkład własny do Programu Wieloletniego – pozostałe nakłady,
- [REDAKTOWANE] – środki własne UW poza Programem Wieloletnim,
- [REDAKTOWANE] – wkład własny niepieniężny - wartość netto zlikwidowanego budynku.

Analiza obrotów kont analitycznych z zespołu 0802 (080 w 2016 roku) dla kontrolowanego zadania wykazała, że jednostka wykazała nakłady (wartość brutto z faktur pomniejszona o podatek VAT podlegający odliczeniu) związane z realizacją inwestycji w wysokości 179 745 120,93 zł. Dla kontrolowanej inwestycji UW stosuje częściowe odliczenie podatku VAT za pomocą iloczynu pre-współczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży, z uwagi na zamiar prowadzenia w budynku działalności związanej z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i niepodlegającymi opodatkowaniu.

Odliczenie podatku VAT procentowo przedstawiało się następująco w poszczególnych latach realizacji inwestycji:

- 2016 rok - 3,22%
- 2017 rok - 2,42%,
- 2018 rok - 3,36%,
- 2019 rok - 3,38%,
- 2020 rok - 3,24%,
- 2021 rok - 2,75%,
- 2022 rok - 2,61%.

Wskaźnik struktury obliczany jest na podstawie art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹⁵. Natomiast obliczenie pre-współczynnika określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, ze zmianami¹⁶,

Podatek, podlegający częściowemu odliczeniu jest ewidencjonowany na syntetycznym koncie rozrachunkowym Uczelni o numerze 223 z rozszerzeniem analitycznym, nie obciąża nakładów inwestycyjnych. Dla kontrolowanej inwestycji prowadzono następujące konta analityczne: w 2016 r. - [REDAKTOWANE] od 2017 r. - [REDAKTOWANE]

Inwestycja została przyjęta na stan Uczelni zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości. Zasady przyjęcia inwestycji na stan aktywów trwałych Uczelni zostały określone w Zarządzeniu Nr 94 Rektora UW z dnia 9 września 2019 r. w sprawie Zasad uznawania składników majątkowych za środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz sposób ich amortyzacji i ewidencji. Poniesione przez Uczelnię, przed dniem wszczęcia kontroli, nakłady inwestycyjne zostały zweryfikowane pod kątem zaliczenia do odpowiednich grup składników majątkowych i przyjęte na stan jednostki. Składniki majątkowe spełniające kryterium zaliczenia do środków trwałych zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych, a pozostałe (elementy wyposażenia - np. stoły, ławki, chłodziarki itp.) zostały potraktowane jako niskocenne aktywa trwałe i ujęte w osobnej ewidencji na podstawie odpowiednich protokołów.

Przyjęcie inwestycji na stan jednostki zostało potwierdzone sporządzonymi dokumentami OT (dla środków trwałych, których wartość początkowa przekraczała kwotę 10.000 zł). Dokumenty zostały sporządzone na dzień 31 maja 2022 roku (protokół przekazania budynku został sporządzony w dniu 7 lutego 2022 roku). W dniu 19 września 2022 roku na stan środków trwałych zostały również przyjęte regały jezdne do magazynów bibliotecznych, które dostarczono w sierpniu 2022 roku.

Zestawienie zbiorcze przyjętych na stan składników majątkowych (w złotych) prezentuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 931, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2193, ze zm.

Tab. 11.

Lp.	Nr grupy	Grupy wg Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych	Wartość początkowa (zł)	Wartość początkowa (zł) sfinansowana z dotacji
1.	107	Budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki	164 231 953,53	159 982
2.	211	Rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne,	321 977,40	321 977,40
3.	347	Przetwornice prądu	60 270,00	60
4.	440	Pompy nurnikowe i tłokowe	299 816,19	299
5.	442	Pompy rotacyjne	1 133 746,77	1 133
6.	460	Urządzenia do wymiany ciepła	494 014,74	494
7.	485	Urządzenia i aparaty chłodnicze nieprzewodzące	1 530 464,40	1 530
8.	487-488	Pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 301 010,34	731 939,76
9.	604	Zbiorniki naziemne stalowe	109 274,43	109
10.	610	Urządzenia rozdzielcze prądu zmiennego	1 973 703,51	1 973
11.	624	Urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne	36 900,00	36
12.	629	Pozostałe urządzenia tele- i radiotechniczne	768 750,00	768
13.	630	Transformatory	492 000,00	492
14.	632	Kondensatory statyczne	61 500,00	61
15.	633	Baterie stacjonarnych akumulatorów elektrycznych	495 957,49	495
16.	640	Dźwigi osobowe i towarowe	879 674,79	879
17.	652	Urządzenia wentylacyjne	1 794 321,54	1 794
18.	653	Urządzenia klimatyzacyjne	174 925,68	174
19.	633	Urządzenia przeciwpożarowe	1 023 829,87	1 023
20.	669	Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe	49 200,00	49
21.	805	Wyposażenie i sprzęt kin, teatrów i innych placówek kulturalno-oświatowych	1 198 448,67	1 198 448,67
22.	809	Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	376 702,14	376 702,14
		Razem	178 808 441,49	173 990 413,45

Do dnia kontroli Uczelnia przyjęła na stan aktywów trwałych środki trwałe o wartości 178 808 441,49 zł (w tym 173 990 413,45 zł sfinansowanych dotacją), czyli 99 % z poniesionych nakładów inwestycyjnych w wysokości 179 745 120,93 zł. Reszta nakładów została zakwalifikowana jako niskocenne środki trwałe lub materiały.

Podsumowując, w wyniku kontroli stwierdzono, że Uczelnia prowadziła wydzieloną ewidencję księgową dla wydatków związanych z realizacją kontrolowanej inwestycji i wydzieliła analityczne konta w zespołach kont dla otrzymanych transz dotacji, środków trwałych w budowie (ewidencja nakładów inwestycyjnych) i rachunków bankowych oraz otrzymanych odsetek od tych rachunków.

Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji księgowej wykazała, że Uczelnia na bieżąco ewidencjonuje wszystkie operacje gospodarcze związane z realizowaną inwestycją finansowane

z różnych źródeł w odpowiednim ujęciu analitycznym, które umożliwia prawidłowe sporządzenie raportów rocznych i rozliczenie inwestycji. Zapisy księgowe na kontach są zgodne z treścią przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej.

Analiza obrotów oraz zapisów księgowych na analitycznych kontach wyodrębnionych dla rozliczenia transz dotacji i odsetek, w porównaniu z analizą wyciągów bankowych z rachunku bankowego o numerze [REDAKTOWANE] oraz analizą zwrotu odliczonego podatku VAT wykazała, że zapisy księgowe są zgodne z wydatkowaniem środków dotacji.

3.5. Potwierdzanie przez inspektorów nadzoru inwestorskiego faktycznie wykonanych robót i usunięcia wad, odbieranie robót ulegających zakryciu lub zanikających, kontrolowanie rozliczenia robót.

Inspektorzy nadzoru inwestorskiego dokonywali odbioru i potwierdzali faktycznie wykonanie robót i usunięcie wad, a także odbierali roboty ulegające zakryciu lub zanikające i weryfikowali przedkładane przez Generalnego Wykonawcę rozliczenia robót.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Podczas realizacji inwestycji inspektorzy nadzoru inwestorskiego dokonywali odbioru robót budowlanych faktycznie wykonanych oraz ulegających zakryciu lub zanikających, o których mowa w art. 22 pkt 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁷. Dokonywano na bieżąco wpisów w dziennikach budów. Pisemnie zgłaszano poszczególne roboty do odbioru przez kierownika robót. Dokonywano pisemnego odbioru robót z ewentualnymi dodanymi uwagami przez inspektorów nadzoru inwestorskiego w poszczególnych specjalnościach budowlanych. Taki tryb postępowania był zgodny z zapisami umowy o pełnieniu nadzoru inwestorskiego.

Podczas odbioru końcowego inwestycji¹⁸, oprócz przedstawicieli inwestora i użytkownika, brali udział inspektorzy nadzoru inwestorskiego inwestora zastępczego. Protokół odbioru końcowego posiada załączniki zawierające wykazy usterek wykonawczo-projektowych, tzn. nieistotnych, usuwalnych wad budowlanych z terminem ich usunięcia. W dniu 21 stycznia 2022 r. spisany został protokół z usunięcia tych wad, stanowiąc suplement do Protokołu odbioru końcowego. Przy sporządzaniu protokołu uczestniczyli inspektorzy nadzoru inwestora zastępczego.

3.6. Posiadanie przez projektantów, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego uprawnień budowlanych.

Uczestniczący w procesie inwestycyjnym projektanci, kierownicy budowy oraz inspektorzy nadzoru inwestorskiego posiadali niezbędne uprawnienia budowlane.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Osoby pełniące samodzielne funkcje techniczne w budownictwie (zgodnie z art. 12 ust. 2 pr. bud.) i będące uczestnikami procesów budowlanych (zgodnie z art. 17 pr. bud.) podczas realizacji inwestycji powinny posiadać wymagane uprawnienia budowlane w poszczególnych specjalnościach budowlanych: architektonicznej, konstrukcyjno-budowlanej, inżynierskiej drogowej, instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych. W toku kontroli ustalono, że ww. osoby posiadały stosowne uprawnienia budowlane i były członkami Izby Architektów Rzeczypospolitej Polskiej lub Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa. Również zespół projektowy, w tym

¹⁷ Dz.U. z 2023 r. poz. 682, ze zm. (dalej: pr. bud.).

¹⁸ Protokół z dnia 22 grudnia 2021 r.

sprawdzający, posiadał ww. uprawnienia budowlane.

3.7. Wpisanie osób pełniących samodzielne funkcje w budownictwie na listę członków właściwego samorządu zawodowego, posiadanie zaświadczenia wydane przez tę izbę.

Osoby pełniące samodzielne funkcje przy realizacji kontrolowanej inwestycji wpisane były na listę właściwego samorządu zawodowego oraz posiadały stosowne zaświadczenia wydane przez organ samorządu zawodowego.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

W toku kontroli ustalono, że osoby pełniące samodzielne funkcje przy realizacji kontrolowanej inwestycji (w tym projektanci) wpisane były na listę właściwego samorządu zawodowego oraz posiadały stosowne zaświadczenia wydane przez organ samorządu zawodowego. Wspomniane osoby były członkami Izby Architektów Rzeczypospolitej Polskiej lub Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa. Również zatrudnieni przez Inwestora Zastępczego inspektorzy nadzoru inwestorskiego we wszystkich wymaganych specjalnościach budowlanych byli członkami izby samorządu zawodowego w budownictwie.

3.8. Przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Uczelnia udzieliła, objęte kontrolą, zamówienia nr DZP-361-79/2016 oraz nr DZP-361-103/2018 zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym dla kontrolowanego okresu) oraz właściwymi dla prowadzonego trybu postępowania przetargowego.

Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

3.8.1. Postępowanie nr DZP-361-79/2016 – „Wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej dla potrzeb realizacji inwestycji pn. „Budowa budynku naukowo-dydaktycznego, ul. Dobra 55 w Warszawie (filologie i lingwistyka); II etap” wraz z nabyciem autorskich majątkowych i zależnych praw dla opracowania dzieła”.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej dla potrzeb realizacji inwestycji p.n. „Budynek naukowo-dydaktyczny ul. Dobra 55 w Warszawie (filologie i lingwistyka), II etap” wraz z nabyciem autorskich majątkowych i zależnych praw dla opracowanego dzieła. Zamówienie zostało udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ (dalej: ustawy Pzp), zgodnie z którym: *Zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, jeżeli: dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów, jeżeli nie istnieje rozsądne rozwiązanie alternatywne lub rozwiązanie zastępcze, a brak konkurencji nie jest wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia.*

Zgodnie z Wnioskiem w sprawie zamówienia publicznego nr BRI-02/2016, POUZ-361-173/2016, DZP-361-79/2016 z dnia 28 września 2016 r., zatwierdzonym przez Prorektora UW – [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]²⁰: [REDAKTOWANE]” na zlecenie Fundacji Uniwersytetu Warszawskiego, będącej inwestorem planowanej inwestycji, wykonała w 2006 roku dokumentację projektową (dzieło) dla inwestycji obejmującej budowę I i II etapu budynku naukowo – dydaktycznego przy ul. Dobrej 55 w Warszawie (filologie i lingwistyka). Zgodnie z podpisaną umową, autorskie prawa majątkowe ograniczyły się do możliwości jednorazowego wykorzystania dzieła, dla zrealizowania tego budynku, którego budowa miała

¹⁹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

²⁰ Pełnomocnictwo ogólne nr ZRP-015-0-159/2016 z dnia 1 września 2016 r.

obejmować dwa etapy. Z uwagi na brak środków finansowych, w oparciu o opracowaną dokumentację wykonany został tylko I etap budynku. W chwili obecnej, w związku z pozyskaniem przez UW środków finansowych w ramach wieloletniego programu inwestycyjnego, kontynuacja inwestycji (budowa II etapu) jest możliwa. Z uwagi na konieczność dostosowania wykonanej dokumentacji do aktualnych warunków technicznych oraz obowiązujących przepisów, jak również w związku z koniecznością wprowadzenia zmian w programie funkcjonalno-użytkowym II etapu budynku, należy zlecić wykonanie zamiennej dokumentacji projektowej dla tego etapu. Jednocześnie, biorąc pod uwagę fakt, że nowy program funkcjonalno-użytkowy spowoduje ingerencję w prawa autorskie twórcy dzieła w wyniku wprowadzenia zmian w strukturze podziału i sposobu użytkowania przestrzeni wewnętrznej budynku, konieczne będzie nabycie przez UW autorskich i zależnych praw majątkowych do tego dzieła. Uniwersytet Warszawski w odrębnym postępowaniu podjął próby pozyskania tych praw – spotkało się to jednakże z odmową autora projektu, który w dniu 31.03.2016 r. złożył stosowne oświadczenie. W oświadczeniu tym poinformował UW, że możliwość zlecenia prac projektowych związanych z kontynuacją realizacji zaprojektowanego przez [REDAKTOWANO] budynku innemu projektantowi traktuje jako nieuprawnione, sprzeczne z obowiązującymi przepisami, postanowieniami umowy zawartej 20.05.2006 r. pomiędzy [REDAKTOWANO] a Fundacją Uniwersytetu Warszawskiego oraz naruszające prawa autorskie twórców. Stąd też konieczność przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

W Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki nr DZP-361-79/2016 (punkt 4 Uzasadnienie wyboru trybu postępowania) dodatkowo uzasadniono: Dodać należy, że jak wynika z treści Umowy, została ona zawarta pomiędzy FUW a Projektantem w wyniku przeprowadzonego przez SARP konkursu (nr 933), w którym Projektant uzyskał I nagrodę, po czym strony zawarły umowę, po przeprowadzeniu negocjacji.

W dniu 23 marca 2009 r. została zawarta pomiędzy FUW a UW „Umowa przekazania i darowizny nakładów inwestycyjnych na wykonanie kompleksowego projektu budynku dydaktycznego UW przy ul. Dobrej 55 oraz cesji praw i obowiązków wynikających z umowy na wykonanie kompleksowego projektu budynku dydaktycznego przy ul. Dobrej 55 z dnia 20 maja 2006 r.”, na mocy której FUW przekazała UW jako darowiznę nakłady inwestycyjne poniesione na realizację Budynku, w kwocie 7.897.879,35 złotych. UW akceptując darowiznę nakładów na swoją rzecz, jednocześnie przejął wszelkie prawa i obowiązki wynikające z Umowy.

W związku z ograniczonymi środkami finansowymi w latach 2011-2012 na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę zrealizowany został tylko I etap budowy, na który wydane zostało pozwolenie na częściowe użytkowanie. W dniu 6 września 2012 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla m. st. Warszawy wydał decyzję IOT/195 1U/2012 – pozwolenie na częściowe użytkowanie budynku dydaktycznego z parkingiem podziemnym – w zakresie etapu I obejmującego część budynku ograniczoną osiami 17-25/A-G, zlokalizowanego na terenie działki nr ew. 29 z obrębu 5-04-03 położonej w rejonie ulicy Dobrej, Lipowej, Wiślanej i Browarnej w Warszawie i wyjazdem/zjazdem na działce nr ew. 28 z obrębu 5-04-03 stanowiącej ulicę Wiślana (aktualny adres: ul. Dobra 55) – kategoria IX obiektu – wg Prawa budowlanego.

W chwili obecnej, w związku z pozyskaniem przez Uniwersytet Warszawski środków finansowych w ramach wieloletniego programu inwestycyjnego, kontynuacja inwestycji (budowa II etapu) jest możliwa.

Planowana jest realizacja pozostałej części projektu – etap II.

Jednak ze względu na upływ czasu i związane z tym zmiany przepisów, zamawiający planuje zaktualizowanie projektu (dostosowanie, do obowiązujących standardów, rozwiązań technicznych itp.) oraz wystąpienie o zamienną decyzję na budowę.

Zamawiający w Zawiadomieniu o wszczęciu postępowania w trybie z wolnej ręki z dnia 06.10.2016 r. przekazany Prezesowi UZP, przedstawił następujące uzasadnienie prawne: Zgodnie z art. 1 ust. 2 pkt 6 Prawa autorskiego²¹ z jego ochrony korzystają utwory architektoniczne, architektoniczno-urbanistyczne i urbanistyczne, w tym projekt budowlany jako przejaw twórczości autora wybranego w drodze konkursu architektonicznego. Ustawodawca zaliczył więc projekty architektoniczne i urbanistyczne do przejawów

²¹ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 666, ze zm.), dalej: Prawo autorskie.

działalności twórczej. Docelową formą wyrażenia utworu architektonicznego, architektoniczno-urbanistycznego jest wzniesiona, ukończona budowla (zespół budowli).

Wykonany na podstawie Umowy Projekt Budynku jest więc utworem w rozumieniu art. 1 ust. 2 pkt 6 Prawa autorskiego – częściowo zrealizowanym w ramach I etapu.

Zgodnie z art. 17 Prawa autorskiego, jeżeli ustawa nie stanowi inaczej, twórcy przysługuje wyłączne prawo do korzystania z utworu i rozporządzania nim na wszystkich polach eksploatacji oraz do wynagradzania za korzystanie z utworu. Przepis ten dotyczy tzw. autorskich praw majątkowych do utworu. Autorskie prawa majątkowe powstają wraz z ustaleniem utworu na rzecz jego twórcy, są zbywalne (art. 41-42 Prawa autorskiego) i ograniczone w czasie (art. 36-39 Prawa autorskiego). Mają charakter monopolistyczny, ograniczony przez ustawę w ściśle wskazanych granicach dozwolonych użytków. Twórcy przysługuje wyłączne prawo do korzystania z utworu i rozporządzania nim na wszystkich polach eksploatacji obejmuje oczywiście prawo rozporządzania majątkowymi uprawnieniami.

W przedmiotowym stanie faktycznym, zastosowanie znajduje również art. 61 Prawa autorskiego, zgodnie z którym: „Jeżeli umowa nie stanowi inaczej, nabycie od twórcy egzemplarza projektu architektonicznego lub architektoniczno-urbanistycznego obejmuje prawo zastosowania go tylko do jednej budowy”. Zgodnie z art. 61 Prawa autorskiego wynika więc, że jeżeli umowa nie reguluje odmiennie, nabycie od twórcy egzemplarza projektu architektonicznego czy architektoniczno-urbanistycznego (również urbanistycznego) upoważnia nabywcę do wykorzystania projektu do jednej budowy. Oznacza to, że jeżeli z umowy zawieranej z architektem nie wynika, w jakim zakresie możliwe jest korzystanie z utworu, strona umowy ma prawo wykorzystania projektu do wzniesienia budynku lub budowli. Prawo strony umowy obejmuje wszystkie formy pośrednie zwielokrotnienia projektu utworu architektonicznego, architektoniczno-urbanistycznego oraz urbanistycznego, o ile jest to konieczne do materialnego urzeczywistnienia projektu, zgodnie z prawem budowlanym. Jednakże, o ile umowa nie stanowi inaczej, kontrahent twórcy ma prawo zastosowania projektu utworu architektonicznego, architektoniczno-urbanistycznego oraz urbanistycznego tylko w jednym celu, mianowicie odtworzenia utworu w postaci wzniesienia jednego budynku lub innej konstrukcji.

Potwierdza to treść Umowy, gdzie w § 3 strony uzgodniły, że Projektant przenosi, pod warunkiem dokonania zapłaty, majątkowe prawa autorskie do Projektu, w zakresie jednorazowego wykorzystania przez FUW i UW – co stanowi w istocie jedynie powtórzenie ustawowych rozwiązań (art. 61 Prawa autorskiego).

Projektantowi jako twórcy przysługują do utworu również autorskie prawa osobiste, których przykładowy katalog zawiera art. 16 Prawa autorskiego.

Projektantowi przysługuje także prawo do zezwalania na wykorzystanie praw zależnych do utworu. Utwór zależny to opracowanie cudzego utworu. Ustawodawca regulując kwestię ochrony prawnej utworów zależnych, w art. 2 ust. 1 Prawa autorskiego wskazał przykładowe wytwory intelektualne stanowiące opracowanie cudzego dzieła: tłumaczenie, przeróbka, adaptacja. Opracowanie cudzego utworu jako przedmiot prawa autorskiego charakteryzuje się szczególną strukturą. Składa się bowiem z elementów utworu już istniejącego (zwanego macierzystym, pierwotnym), dopełnionych przez innego twórcę. Istotą zespolenia twórczości dwóch autorów jest bądź wybiórcze zastosowanie elementów cudzego dzieła we własnym utworze, bądź taka twórcza ingerencja w cudzy utwór, która prowadzi do powstania nowego dzieła. Utwór zależny to taki, który twórczo przekształca dzieło pierwotne. W przypadku utworu architektonicznego i architektoniczno-urbanistycznego jeżeli w przyszłości osoba trzecia dokonuje aktualizacji/modyfikacji projektu technicznego budynku, dostosowania wzniesionego budynku np. w zakresie instalacji do obecnie obowiązujących norm prawnych i branżowych, wówczas dochodzi do opracowania cudzego utworu i wykonywania praw zależnych. Stworzenie opracowania cudzego utworu bez zezwolenia twórcy utworu pierwotnego jest dozwolone. Natomiast jeżeli twórcą opracowania rozporządza swoim utworem i korzysta z niego, eksploatując w ten sposób także utwór pierwotny, to wówczas zgodnie z art. 2 ust. 2 Prawa autorskiego rozporządzanie i korzystanie z opracowania wymaga zezwolenia twórcy utworu pierwotnego (prawo zależne), chyba że autorskie prawa majątkowe do utworu pierwotnego już wygasły. Zezwolenie na wykonywanie prawa autorskiego do dzieła zależnego jest realizacją prawa o charakterze majątkowym.

Istotne znaczenie ma również brzmienie art. 46 Prawa autorskiego, zgodnie z którym: „Jeżeli umowa nie stanowi inaczej, twórca zachowuje wyłączne prawo zezwolenia na wykonywanie zależnego prawa autorskiego, mimo że w umowie postanowiono o przeniesieniu całości autorskich praw majątkowych”. Uzyskując zezwolenie na wykonywanie zależnego prawa autorskiego, nabywca autorskich praw majątkowych zdobywa licencje na rozporządzenie i korzystanie z opracowań utworu (o ile to nabywcy praw przysługują prawa zależne).

Analiza Umowy wskazuje, iż Projektant nie wyraził Zamawiającemu zezwolenia na wykonywanie zależnego prawa autorskiego, jako że Umowa milczy w zakresie zgody Twórcy w zakresie wykonywania praw autorskich. Dokonywanie zatem zmian, przeróbek lub opracowania Utworu wiąże się z koniecznością uzyskania uprzedniej zgody Projektanta w tym zakresie.

Uniwersytet Warszawski w odrębnym postępowaniu podjął próby pozyskania tych praw – spotkało się to jednakże z odmową autora projektu, który w dniu 31.03.2016 r. złożył stosowane oświadczenie. W oświadczeniu tym poinformował UW, że możliwość zlecenia prac projektowych związanych z kontynuacją realizacji zaprojektowanego przez [REDAKTOR] budynku innemu projektantowi traktuje jako nieuprawnione, sprzeczne z obowiązującymi przepisami, postanowieniami umowy zawartej 20.05.2006 r. pomiędzy [REDAKTOR] a Fundacją Uniwersytetu Warszawskiego oraz naruszające prawa autorskie twórcy.

Z uwagi na konieczność dostosowania wykonanej dokumentacji do aktualnych warunków technicznych oraz obowiązujących przepisów, jak również związku z koniecznością wprowadzenia zmian w programie funkcjonalno-użytkowym II etapu budynku, konieczne jest wykonanie zamienną dokumentacji projektowej dla tego etapu, co jak argumentowaliśmy powyżej jest możliwe do uzyskania wyłącznie od firmy [REDAKTOR].

Po dokonaniu analizy ustalonego stanu faktycznego oraz przedstawionego przez UW uzasadnienia prawnego uznano, że zostały spełnione przesłanki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy Pzp, umożliwiające przeprowadzenie zamówienia nr DZP-361-79/2016 w trybie zamówienia z wolnej ręki. Szacunkowa wartość zamówienia zgodnie z Protokołem postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, została ustalona na kwotę 3 828 826,37 zł netto, co stanowiło równowartość 917 106,13 euro, zgodnie ze średnim kursem złotego w stosunku do euro, stanowiącym podstawę do przeliczania wartości zamówień publicznych, który w badanym okresie wynosił 4,1749²². Przedłożony kontrolującym Protokół nie zawierał daty oszacowania wartości zamówienia oraz informacji o podstawie opracowania (pkt. 2.3). W toku kontroli Uczelnia uzupełniła dokumenty stanowiące podstawę określenia szacunkowej wartości zamówienia, w tym: Wycenę aktualizacji dokumentacji projektowej (projektu zamiennego) dla Budyńku Dobra 55 Etap II oraz nabycie autorskich praw majątkowych i zależnych dla całego dzieła oraz Wnioski w sprawie zamówienia publicznego nr BRI-02/2016, POUZ-361-173/2016, DZP-361-79/2016 z dnia 28.09.2016 r., na podstawie których ustalono, że oszacowanie zostało sporządzone w dniu 28.09.2016 r. Za podstawę wyceny przyjęto Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.²³ Wartość zamówienia ustalona została na podstawie ww. wyceny. Brak danych w punkcie nr 2.3 Protokołu tzn. daty oszacowania wartości zamówienia oraz informacji o podstawie opracowania uznaje się za uchybienie, nie mające wpływu na końcową ocenę Uczelni.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 28.09.2016 r. na podstawie Decyzji nr DZP-361-79/2016 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zostały wykonane przez wyznaczone osoby.

²² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do Euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254).

²³ Dz. U. z 2004 r. nr 130 poz. 1389.

Kierownik Zamawiającego upoważnił do dokonania czynności [REDAKTOWANE]²⁴ – w zakresie zatwierdzenia wniosku i wzoru umowy oraz Pana [REDAKTOWANE]²⁵ – w zakresie podpisania (akceptacji) wszelkich pism, w szczególności zaproszenia do negocjacji, zawiadomienia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: UZP) wraz z korespondencją z UZP, akceptacji pracy Komisji Przetargowej, w tym protokołów.

W kontrolowanym postępowaniu biegli nie zostali powołani.

Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Zamawiający pismem nr DZP-361-338-79/2016 w dniu 4 października 2016 r. przekazał *Zaproszenie do negocjacji* Wykonawcy - [REDAKTOWANE]

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało przesłane do Prezesa UZP w dniu 6 października 2016 r.²⁶ – zgodnie z art. 67 ust. 2 ustawy Pzp.

Wykonawca w odpowiedzi na skierowane *Zaproszenie do negocjacji* złożył ofertę z dnia 11 października 2016 r.

W dniu 09 stycznia 2017 r. pismem nr UZP/DKD/WZK/422/1012(7)/16/SO, Dot. KZ/1010/16/DKD, Departament Kontroli Doraźnej w Urzędzie Zamówień Publicznych na podstawie art. 163 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Pzp, zwrócił się z prośbą o przesłanie wskazanych informacji oraz dokumentów. Uczelnia pismem nr DZP-361-29-79/2016 z dnia 18 stycznia 2017 r., udzieliła odpowiedzi oraz przekazała wymagane dokumenty. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Prezes Urzędu Zamówień Publicznych postanowił nie wszczynać kontroli doraźnej przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o czym poinformował UW pismem nr UZP/DKD/WZK/422/1012(11)/16/SO, Dot. KZ/1010/16/DKD z dnia 16 marca 2017 r.

Zamawiający pismem nr DZP-361-120-79/2016 z dnia 3 marca 2017 r. na podstawie art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę do uzupełnienia i poprawienia/wyjaśnienia wymaganych przez Zamawiającego oświadczeń i dokumentów – określonych w *Zaproszeniu do negocjacji* z dnia 4 października 2016 r. oraz piśmie nr DZP-361-30-79/2016 z dnia 18 stycznia 2017 r. Wykonawca w dniu 3 marca 2017 r., 9 marca 2017 r. oraz w dniu 10 kwietnia 2017 r. wraz z pismem nr L.Dz.034/K&A/2017, przekazał wymagane dokumenty.

Negocjacje z Wykonawcą zostały przeprowadzone w dniach: 12 października 2016 r., 21 grudnia 2016 r., 16 stycznia 2017 r. oraz 5 kwietnia 2017 r. Z końcowych negocjacji z przedstawicielami firmy: [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] sporządzono końcowy *Protokół posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 5 kwietnia 2017 r.*

Zamawiający przyjął ofertę Wykonawcy, na poniższych warunkach:

- cena za wykonanie zamówienia, została ostatecznie ustalona na kwotę 6 942 121,23 zł brutto.
- cena ta nie obejmuje:
 - wynagrodzenia za dodatkowe nadzory autorskie w ilości ponad 105 nadzorów. Nadzory dodatkowe będą płatne w kwocie netto 600 zł za każdy pobyt na budowie jednego projektanta jednej branży. Łączna ilość takich nadzorów będzie ograniczona do wyczerpania łącznej kwoty netto 86 400,00 zł.
 - dodatkowego wynagrodzenia Wykonawcy za przeniesienie na Zamawiającego praw autorskich do dokumentacji dla I etapu budynku, wynikającego z możliwości rozwiązania umowy przez którąkolwiek ze stron z innych przyczyn niż leżących po stronie Wykonawcy.

Termin wykonania dokumentacji, łącznie ze wszystkimi niezbędnymi uzgodnieniami – 60 tygodni od dnia podpisania umowy, nadzory autorskie – zgodnie z § 6 umowy.

²⁴ Pełnomocnictwo ogólne nr ZRP-015-0-159/2016 z dnia 1 września 2016 r.

²⁵ Upoważnienie nr ZRP-015-1-380/2016 z dnia 1 września 2016 r.

²⁶ Pismo nr DZP-361-341-79/2016.

Zgodnie z decyzją z dnia 26 marca 2017 r. Prorektora ds. Rozwoju i Polityki Finansowej, podwyższono wysokość zamówienia z kwoty: 4 709 456,43 zł brutto na kwotę: 6 942 120,00 zł brutto, wynikającą z ostatecznych negocjacji przeprowadzonych przez Komisję przetargową z potencjalnym Wykonawcą prac projektowych.

Zamawiający zawarł z Wykonawcą - [REDAKTOWANO] w dniu 18 kwietnia 2017 r. umowę nr DZP-362-79/2016 na kwotę 6 942 121,23 zł brutto. W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Rektor²⁷ - dr hab. Marcin Pałys, natomiast w imieniu Wykonawcy²⁸ - Wiceprezes Zarządu - Pan [REDAKTOWANO] oraz Prokurent - Pan [REDAKTOWANO]. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto, co stanowiło kwotę 352 419,66 zł w formie zgodnej z § 9 ust. 2 umowy.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, że umowa została zawarta na warunkach zgodnych ze złożoną oraz wynegocjowaną ofertą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 24 kwietnia 2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2017/S081-156623 z dnia 26 kwietnia 2017 r. Prace Komisji przetargowej zakończyły się w dniu 10 kwietnia 2017 r. *Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki* nr DZP-361-79/2016 został zatwierdzony w dniu 18 kwietnia 2017 r. przez osobę upoważnioną przez Kierownika Zamawiającego - Pana [REDAKTOWANO].

3.8.2. Postępowanie nr DZP-361-103/2018 – „Wykonanie przez Generalnego Wykonawcę robót budowlano-montażowych dla inwestycji „Budowa budynku naukowo – dydaktycznego ul. Dobra 55 (filologie i lingwistyka) II etap” objętej Programem wieloletnim pn.: Uniwersytet Warszawski 2016-2025”.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie przez Generalnego Wykonawcę robót budowlano-montażowych dla inwestycji „Budowa budynku naukowo – dydaktycznego ul. Dobra 55 (filologie i lingwistyka) II etap” objętej Programem wieloletnim pn.: Uniwersytet Warszawski 2016-2025. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia przedstawiono w załączniku nr 1 do SIWZ oraz w Dokumentacji projektowej. Budynek, którego główną funkcją będzie funkcja dydaktyczna, zostanie połączony z wybudowanym już budynkiem I etapu. Budynek będzie zawierał powierzchnie dydaktyczne oraz powierzchnie: biblioteczne, administracyjne, socjalne, gastronomiczne, higieniczno-sanitarne oraz techniczne. W części podziemnej budynku zlokalizowany zostanie garaż dla samochodów i rowerów oraz większość pomieszczeń technicznych. Na dachu obiektu zaplanowano ogród oraz miejsca spacerowe i wypoczynkowe. Zamówienie zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 22 listopada 2018 r. na kwotę 122 980 205,48 zł netto, co stanowiło równowartość 28 522 440,22 euro, zgodnie ze średnim kursem złotego w stosunku do euro, stanowiącym podstawę do przeliczania wartości zamówień publicznych, który w badanym okresie wynosił 4,3117²⁹.

Podstawą do określenia wartości planowanych robót budowlano - montażowych były branżowe kosztorysy inwestorskie wykonane przez pracownię projektową [REDAKTOWANO]. Wartość poszczególnych branżowych kosztorysów inwestorskich przedstawiono w Załączniku nr 1A do Wniosku w sprawie zamówienia publicznego nr BRI/11/2018, POUZ-361-215/2018, DZP-361-103/2018.

²⁷ Uchwała nr 40 Uczelnianej Komisji Wyborczej z dnia 28.04.2016 r. w sprawie wyboru Rektora UW na kadencję 2016-2020.

²⁸ KRS: 0000011701 stan na dzień 5 kwietnia 2017 r.

²⁹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

z dnia 22 listopada 2018 r., zatwierdzonym przez Prorektora UW [redacted] i wyniosła 102 483 504,57 zł netto (126 054 710,62 zł brutto).

Zamawiający w szacunkowej wartości zamówienia zgodnie z art. 32 ust. 3 ustawy Pzp uwzględnił również wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ww. ustawy, która została ustalona na kwotę 20 496 700,91 zł netto, co stanowiło równowartość 4 753 740,04 euro.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 25.09.2018 r. na podstawie Decyzji nr DZP-361-103/2018 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zostały wykonane przez wyznaczone osoby.

W kontrolowanym postępowaniu biegli nie zostali powołani. Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyły oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 11 stycznia 2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S-010-017897 z dnia 15 stycznia 2019 r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej: <http://dzp.uw.edu.pl/postepowania-przetargowe-2016/> od dnia 15 stycznia 2019 r. do dnia 5 kwietnia 2019 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu:

- 14 lutego 2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S 035-078109 z dnia 19 lutego 2019 r.,
- 26 lutego 2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S 042-094604 z dnia 28 lutego 2019 r.,
- 19 marca 2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S 057-130929 z dnia 21 marca 2019 r.

W związku ze zmianą treści ogłoszenia, przedłużono termin składania ofert do dnia 5. kwietnia 2019 r. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego (<http://dzp.uw.edu.pl/postepowania-prztargowe>) od dnia 15 stycznia 2019 r. do dnia 5 kwietnia 2019 r. W dniu 25 stycznia 2019 r. wpłynęło do Zamawiającego 5 odwołań dotyczących treści SIWZ wniesionych przez:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

Uczelnia działając na podstawie art. 186 ust. 1 ustawy Pzp poinformowała Wykonawców pismem nr DZP-361-74/103/2018 z dnia 1 lutego 2019 r., że uwzględniła w całości zarzuty przedstawione w odwołaniach dotyczących treści SIWZ wniesionych przez [redacted] Zamawiający zgodnie z wniesionymi żądaniami zmienił postanowienia SIWZ oraz wzoru umowy.

W zakresie odwołania wniesionego przez Wykonawcę [redacted] Uczelnia w dniu 4 lutego 2019 r. złożyła do Krajowej Izby Odwoławczej odpowiedź na odwołanie, w której wniosła o oddalenie odwołania w całości. Jednocześnie zadeklarowała gotowość zmiany postanowień wzoru umowy. W dniu 12 lutego 2019 r. Uczelnia przesłała kolejną odpowiedź na odwołanie, w której wniosła o oddalenie odwołania w całości. Jednocześnie zadeklarowała chęć zmiany postanowień wzoru umowy. Ostatecznie w dniu 12 lutego 2019 r. w toku posiedzenia z udziałem stron i uczestników postępowania odwoławczego,

³⁰ Pełnomocnictwo ogólne nr ZRP-015-0-159/2016 z dnia 1 września 2016 r.

ale przed otwarciem rozprawy, Zamawiający oświadczył do protokołu, iż przesłana przez niego odpowiedź na odwołanie jest nieaktualna oraz że uwzględni zarzuty wskazane w punktach 1 i 3 odwołania, jak również że dokona modyfikacji SIWZ dotyczącej postanowień wzoru umowy. Z kolei Odwołujący oświadczył do protokołu, że w związku z deklarowanym przez Zamawiającego zamiarem modyfikacji SIWZ, cofa zarzut opisany w punkcie 2 odwołania. Mając na uwadze powyższe Izba umorzyła postępowanie odwoławcze. Krajowa Izba Odwoławcza w dniu 12 lutego 2019 r. oddaliła odwołanie, któremu nadano sygnaturę akt. KIO 121/19. Na orzeczenie Krajowej Izby Odwoławczej nie została wniesiona skarga.

SIWZ w szczególności regulowała następujące kwestie:

- Wymagany termin realizacji zamówienia: do 30 miesięcy od daty przekazania terenu budowy.
- Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.
- Zgodnie z art. 36a ust. 2 ustawy Zamawiający zastrzegł obowiązek osobistego wykonania przez Wykonawcę kluczowych części zamówienia.
- Zamawiający określił obowiązek zatrudnienia przez Wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wskazanych przez Zamawiającego do wykonywania czynności w zakresie realizacji zamówienia, w przypadku gdy wykonywanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. W ślad za tym zgodnie z art. 36 ust. 8a ustawy Pzp określił również sposób dokumentowania zatrudnienia tych osób, uprawnienia Zamawiającego w zakresie kontroli spełnienia przez Wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a ustawy Pzp oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań.
- Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Pzp.
- zawierała wykaz oświadczeń oraz dokumentów, jakie powinien przedłożyć Wykonawca w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia.
- Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 2 000 000,00 zł w formach zgodnych z katalogiem wskazanym w art. 45 ust. 6 ustawy Pzp.
- Termin związania ofertą wynosił 90 dni.
- Kryteria oceny ofert:
 - cena 60 %
 - okres gwarancji dla wszystkich robót 15 %,
 - okres gwarancji dla urządzeń i wyposażenia 20 %,
 - okres gwarancji dla nasadzeń zieleni 5%.
- Zamawiający będzie żądał od Wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, w formie dopuszczalnej w art. 148 ustawy Pzp.

SIWZ po uwzględnieniu wniesionych odwołań i wnioskowanych przez Wykonawców modyfikacji SIWZ, została sporządzona zgodnie z art. 36 ustawy Pzp.

Wykonawcy wnieśli 56 zestawów pytań do dokumentacji przetargowej, na które Zamawiający udzielił odpowiedzi pismami:

- nr DZP-361-45-103/2018 z dnia 22 stycznia 2019 r.,
- nr DZP-361-55-103/2018 z dnia 25 stycznia 2019 r.,
- nr DZP-361-90-103/2018 z dnia 08 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-128-103/2018 z dnia 26 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-132-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,

- nr DZP-361-135-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-136-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-137-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-138-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-139-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-140-103/2018 z dnia 27 lutego 2019 r.,
- nr DZP-361-165-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-166-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-167-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-168-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-169-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-170-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-171-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-172-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-173-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-174-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-175-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-176-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-177-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-178-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-179-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-181-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-182-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-183-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-184-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-185-103/2018 z dnia 19 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-194-103/2018 z dnia 20 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-203-103/2018 z dnia 29 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-206-103/2018 z dnia 29 marca 2019 r.,
- nr DZP-361-208-103/2018 z dnia 29 marca 2019 r.,

Termin składania ofert upłynął w dniu 5 kwietnia 2019 r. o godz. 10:00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 kwietnia 2019 r. o godz. 11:00. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 126 054 710,62 zł brutto.

Wykaz ofert złożonych w wymaganym terminie prezentuje Tabela nr 12.

Tab. 12.

Lp.	Nazwa i adres Wykonawcy	Cena oferty (zł brutto)	Łączna punktacja pkt
1	[REDACTED]	[REDACTED]	87,23
2	[REDACTED]	[REDACTED]	100
3	[REDACTED]	[REDACTED]	89,43

	[REDACTED]		
4	[REDACTED]	[REDACTED]	98,15
5	[REDACTED]	Złożony został plik, który nie zawierał treści oferty.	
6	[REDACTED]	[REDACTED]	90,45
7	[REDACTED]	[REDACTED]	92,03
8	[REDACTED]	Oferta złożona po wyznaczonym terminie.	

Oferta firmy [REDACTED] została złożona w dniu 5 kwietnia 2019 r. o godz. 10:08, tj. po upływie czasu wyznaczonego na wniesienie ofert (5 kwietnia 2019 r. godz. 10:00).

W postępowaniu przetargowym Uczelnia zastosowała procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp (tzw. procedurę odwróconą).

Zamawiający pismem nr DZP-361-246-103/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r., na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę - [REDACTED] którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia oświadczeń oraz dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. [REDACTED] w dniu 23 kwietnia 2019 r. przekazał wymagane dokumenty oraz oświadczenia.

Z postępowania nie wykluczono żadnego Wykonawcy. W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty. Zamawiający zwiększył kwotę jaką może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty. Na wniosek nr BRI/258/2019 r. z dnia 10 kwietnia 2019 r., decyzją Prorektora ds. Rozwoju, podwyższono kwotę na realizację zamówienia do wartości 164 508 287,03 zł brutto (decyzja nie posiada daty wydania). W postępowaniu wybrano ofertę firmy [REDACTED]

Prace Komisji przetargowej zakończyły się w dniu 26 kwietnia 2019 r. Wynik postępowania zatwierdził pracownik Zamawiającego upoważniony przez Kierownika Zamawiającego - Pełnomocnik Rektora ds. zamówień publicznych - [REDACTED] Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 26 kwietnia 2019 r. pismem nr DZP-361-281-103/2019 wszystkim Wykonawcom oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego: www.uw.edu.pl, również w dniu 26 kwietnia 2019 r.

Umowa z wybranym wykonawcą została podpisana w dniu 6 czerwca 2019 r. na kwotę 164 508 287,03 zł brutto. W imieniu Zamawiającego umowę podpisał Rektor³¹ - dr hab. Marcin Pałys, natomiast w imieniu

³¹ Uchwała nr 40 Uczelnianej Komisji Wyborczej z dnia 28.04.2016 r. w sprawie wyboru Rektora UW na kadencję 2016-2020.

Wykonawcy³² – [REDAKTOWANE] – Wiceprezes Zarządu oraz [REDAKTOWANE] – Dyrektor Oddziału w Warszawie (Prokura). Wykonawca wniósł zabezpieczenie wykonania umowy w wymaganej kwocie. Umowa została zawarta na warunkach zgodnych ze złożoną przez Wykonawcę ofertą.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 16 czerwca 2019 r. przez Pełnomocnika Rektora ds. zamówień publicznych – [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 10 czerwca 2019 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2019/S 111-270909 z dnia 12 czerwca 2019 r., zgodnie z art. 95 ust. 2 ustawy Pzp.

IV. ZALECENIA

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

1. Wnoszenie należnych opłat administracyjnych i regulowanie zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.
2. Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień opisanych w treści Wystąpienia pokontrolnego, tj. terminowe dokonywanie zwrotu odsetek otrzymanych przez Uczelnię z tytułu ulokowania na rachunku bankowym dotacji, zapewnienie kompletności protokołów postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz prawidłowe dokonywanie poprawek dokumentów OT.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra 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.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji i Nauki

\$IMIE_NAZWISKO_PODPISUJACEGO
\$STANOWISKO_PODPISUJACEGO
/ – podpisano cyfrowo/

³² KRS stan na dzień 30 maja 2019 r. godz. 12:24:19.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1890933.9156604.7762581
Nazwa dokumentu	WP - UW w Warszawie.docx
Tytuł dokumentu	WP - UW w Warszawie
Sygnatura dokumentu	DKA-WKS.0915.5.2022
Data dokumentu	25.07.2023
Skrót dokumentu	DF40AEF4930365A5B4123B7E2163EA436750B0F6
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	25.07.2023 10:54:16
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3,118,1.1.

Data wydruku: 04.12.2023

Autor wydruku: Gryciuk Zbigniew (Główny Specjalista)

