



MINISTER EDUKACJI I NAUKI

BKA.WK.0912.13.2020.JP

Warszawa, dnia 17 grudnia 2020

r.

Pan

**dr Robert Musiałkiewicz**

Rektor

Państwowej Uczelni Zawodowej we Włocławku

ul. 3 Maja 17

87-800 Włocławek

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*<sup>2</sup> (dalej: Pswn), Minister Edukacji i Nauki<sup>3</sup> (dalej: Minister) przeprowadził w Państwowej Uczelni Zawodowej we Włocławku kontrolę nr 17/2020, w trybie zwykłym, w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr MNiSW/2018/83/DIR/DID z dnia 13 czerwca 2018 r. oraz wydatkowania środków finansowych na realizację zadania pn. *Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych*.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w okresie od dnia 28 września 2020 r. do dnia 10 listopada 2020 r. przez Jerzego Przybyłowskiego oraz Bogumiłę Cieśla-Fajks, głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW lub Ministerstwo).

Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej, do udziału w kontroli, na podstawie art. 428 ust. 2 Pswn, powołano w charakterze eksperta finansowego Panią Annę Biernacką.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, wobec niezgłoszenia zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję Panu Rektorowi *Wystąpienie pokontrolne* zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 poz. 224, ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2020 poz.85, ze zm.

<sup>3</sup> Do dnia 19 października 2020 r. - Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

## I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Państwowej Uczelni Zawodowej we Włocławku w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr MNiSW/2018/83/DIR/DID z dnia 13 czerwca 2018 r. (dalej: Umowa) oraz wydatkowania środków finansowych na realizację zadania pn. *Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych* (dalej: Zadanie) z uwzględnieniem kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości **ocenia się pozytywnie.**

Na powyższą ocenę wpływ miało:

- wydatkowanie środków na realizację Zadania zgodnie z celami określonymi w Umowie,
- wykazanie danych w rozliczeniu finansowym za rok 2018 oraz w raporcie końcowym za cały okres realizacji Zadania zgodnie z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych,
- prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz warunkami określonymi w Umowie,
- przekazanie odsetek narosłych na rachunku bankowym od otrzymanych środków w terminach określonych w Umowie,
- przestrzeganie przepisów wewnętrznych w przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w ramach realizowanego Zadania.

## II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

### 2.1 Informacje podstawowe.

Państwowa Uczelnia Zawodowa we Włocławku, do 31 sierpnia 2019 r. występująca pod nazwą: Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa we Włocławku (dalej: Uczelnia, PUZ lub PWSZ we Włocławku), jest publiczną uczelnią zawodową. Utworzona została na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 września 2001 r. w sprawie utworzenia Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej we Włocławku<sup>4</sup>. W ramach Uczelni funkcjonują trzy instytuty: Instytut Humanistyczny (zakład pedagogiki, zakład filologii angielskiej), Instytut Nauk Społecznych i Technicznych (zakład zarządzania, zakład informatyki, zakład administracji, zakład mechaniki i budowy maszyn, zakład finansów i rachunkowości) oraz Instytut Nauk o Zdrowiu. Jednym z celów działalności Uczelni jest kształcenie według nowoczesnych standardów edukacyjnych wysoko wykwalifikowanych kadr na kierunkach ściśle powiązanych z gospodarką regionu i kraju.

---

<sup>4</sup>Dz.U. Nr 106, poz. 1153.

## 2.2 Kierownictwo Uczelni

W okresie objętym kontrolą funkcję Rektora Uczelni pełniła Pani dr Małgorzata Legiędź-Gałuszka wybrana na kadencję 2015-2019 Uchwałą Nr 8/15 Komisji Wyborczej z dnia 29 kwietnia 2015 r.<sup>5</sup>

Obecnie Rektorem Uczelni jest Pan dr Robert Musiałkiewicz wybrany na kadencję 2020-2024 Uchwałą Nr 14/20 Komisji Wyborczej z dnia 29 maja 2020 r.

W okresie objętym kontrolą:

- funkcję Kanclerza Uczelni pełniła Pani n
- funkcję Kwestora Uczelni pełniła Pani

## 2.3 Umowa nr MNiSW/2018/83/DIR/DID z dnia 13 czerwca 2018 r. na realizację zadania pn. **Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych.**

W dniu 1 lutego 2018 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego ogłosił uruchomienie realizacji zadania pn. *Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych*, w ramach którego na sfinansowanie działań doskonalących jakość kształcenia na kierunkach o profilu praktycznym, przeznaczył 15 000 000,00 zł.

W dniu 13 czerwca 2018 r. zawarta została umowa nr MNiSW/2018/83/DIR/DID, pomiędzy Ministrem reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Innowacji i Rozwoju a Państwową Wyższą Szkołą Zawodową we Włocławku, reprezentowaną przez Rektora Uczelni.

Umowa określała warunki finansowania, sposób realizacji i rozliczania Zadania.

Na realizację Umowy Minister przeznaczył 1 000 000,00 zł, z czego pierwsza transza miała być przekazana w roku 2018 w wysokości 750 000,00 zł, a kolejna w roku 2019, w wysokości 250 000,00 zł. Jako okres realizacji Zadania wskazano w Umowie czas od momentu jej podpisania do dnia 30 czerwca 2019 r.

Szczegółowy plan realizacji oraz kosztorys Zadania, stanowiły załączniki do zawartej Umowy.

W ramach przyznanych środków Uczelnia zobowiązała się do realizacji następujących działań (dalej: Działania):

- 1) Zatrudnienie nowych pracowników dydaktycznych;
- 2) Dodatki dla kadry dydaktycznej;
- 3) Modyfikacja systemu zarządzania jakością kształcenia;

---

<sup>5</sup> Uchwałą Nr 2/19 Komisji Wyborczej z dnia 27 września 2019 r. kadencja przedłużona do dnia 1 września 2020r.

- 4) Zakupy sprzętu dydaktycznego;
- 5) Narzędzia informatyczne wspierające organizację i proces dydaktyczny;
- 6) Szkolenia wewnętrzne dla pracowników związanych z dydaktyką;
- 7) Mini granty na działalność dydaktyczną;
- 8) Promocja studiów o profilu praktycznym;
- 9) Zakup książek do biblioteki, publikacje uczelniane;
- 10) Działalność dydaktyczna organizacji studenckich;
- 11) Pracownia Design Thinking;
- 12) Nagrody dla najlepszych absolwentów Uczelni;
- 13) Koszty pośrednie.

Środki na realizację Zadania przekazane przez Ministerstwo w roku 2018, Uczelnia powinna była wykorzystać do dnia 31 grudnia 2018 r., natomiast przekazane w roku 2019 – do dnia 30 czerwca 2019 r.

Tabela nr 1. Kosztorys realizacji zadania wg załącznika nr 2 Umowy.

Lp.	Rodzaj wydatku	Planowane koszty na 2018 rok (zł)	Planowane koszty na 2019 rok (zł)	Razem (zł)
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia dla kadry dydaktycznej zatrudnionej od 1.10.2018 (3 m-ce).	180 000,00	-	180 000,00
2.	Dodatki dla kadry dydaktycznej.	180 000,00	180 000,00	360 000,00
3.	Modyfikacja systemu zarządzania jakością kształcenia.	30 000,00	-	30 000,00
4.	Zakupy sprzętu dydaktycznego.	153 250,00	-	153 250,00
5.	Narzędzia informatyczne wspierające organizację i proces dydaktyczny.	50 000,00	7 200,00	57 200,00
6.	Szkolenia wewnętrzne dla pracowników podnoszące umiejętności dydaktyczne.	20 000,00	5 000,00	25 000,00
7.	Mini granty dydaktyczne.	40 000,00	-	40 000,00
8.	Promocja studiów o profilu praktycznym.	10 000,00	5 000,00	15 000,00
9.	Zakup książek do biblioteki, publikacje uczelniane.	10 000,00	30 000,00	40 000,00
10.	Działalność dydaktyczna organizacji studenckich.	18 000,00	16 550,00	34 550,00
11.	Pracownia Design Thinking.	30 000,00	-	30 000,00
12.	Nagrody dla najlepszych absolwentów Uczelni.	10 000,00	-	10 000,00
13.	Koszty pośrednie 2,5 %.	18 750,00	6 250,00	25 000,00
14.	RAZEM:	750 000,00	250 000,00	1 000 000,00

(dowody: akta kontroli str. 35-45)

### III. USTALENIA KONTROLI

**3.1 Wydatkowanie środków na realizację zadania zleconego zgodnie z celami określonymi w umowie nr MNiSW/2018/83/DIR/DID z dnia 13 czerwca 2018 r.**

**Środki finansowe w łącznej wysokości 1 000 000,00 zł zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, tj. na cele określone w Umowie.**

**W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Do obsługi finansowej Zadania określonego w Umowie przeznaczony został wyodrębniony rachunek bankowy nr : \_\_\_\_\_ ), jaki Uczelnia posiadała w

Na ww. rachunek bankowy przekazane zostały w dwóch transzach, środki finansowe w wysokości 1 000 000,00 zł. Pierwsza transza w wysokości 750 000,00 zł wpłynęła na rachunek Uczelni w dniu 29 czerwca 2018 r., natomiast druga w wysokości 25 000,00 zł w dniu 29 stycznia 2019 r.

Zgodnie z postanowieniami § 2 Umowy, Uczelnia zobowiązała się do wydatkowania środków finansowych na realizację Zadania w oparciu o plan realizacji oraz kosztorys, stanowiące odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do Umowy.

Oceny prawidłowości wydatkowania środków finansowych na realizację zadania dokonano na podstawie analizy dokumentacji finansowej stanowiącej podstawę wydatkowania środków oraz raportu końcowego przekazanego do MNiSW.

Ponadto, oceny w zakresie rzeczowym (merytorycznym) poddano Działania nr 1, 4, 7 i 12.

*Działanie nr 1. Zatrudnienie nowych pracowników dydaktycznych:* w okresie od października 2018 r. do grudnia 2018 r. w ramach przyznaných środków współfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 19 nowozatrudnionych pracowników - nauczycieli akademickich z doświadczeniem praktycznym.

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano te czki akt osobowych pracowników zatrudnionych w ramach ww. Działania. W wyniku powyższego stwierdzono, że z 15 pracownikami podpisano umowy o pracę na czas określony, których PUZ jest podstawowym miejscem pracy oraz zawarto 4 umowy-zlecenia na prowadzenie zajęć dydaktycznych na Uczelni.

W związku z powyższym Działaniem \_\_\_\_\_ - Dyrektor administracyjny Uczelni wyjaśniła: *Państwowa Uczelnia Zawodowa we Włocławku, podobnie jak inne uczelnie publiczne może zatrudniać pracowników akademickich od początku semestru zimowego –*

w 95% zatrudniamy z dniem 1-ego października. Z uwagi na zasady finansowania uczelni, określone wówczas w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych, uczelnie za okres 3 miesięcy (październik-grudzień) zatrudnienia nowych pracowników, nie otrzymują środków finansowych. Taka sytuacja oznacza duże koszty (bez pokrycia w przychodach) przy uruchamianiu nowych kierunków/specjalności i w przypadku uczelni o skromnych budżetach lub uczelni nieposiadających nadwyżki finansowej, ogranicza możliwość rozszerzania oferty dydaktycznej. Wyróżnienie przez ministerstwo w 2018 r. Państwowej Uczelni Zawodowej we Włocławku w ramach programu „Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych” pozwoliło na zatrudnienie nowych pracowników akademickich, którzy wsparli powołanie nowych kierunków o profilu praktycznym były to:

<i>Nowe kierunki</i>	<i>Data uruchomienia</i>	<i>Osoby zaangażowane</i>
<i>Studia magisterskie o profilu praktycznym na kierunku pielęgniarstwo</i>	<i>01.10.2018</i>	
<i>Studia magisterskie o profilu praktycznym na kierunku prawo</i>	<i>01.10.2019</i>	

Ponadto w ramach przedmiotowego zadania, dzięki zatrudnieniu nowych pracowników, utworzono nowe specjalności odpowiadające zapotrzebowaniu społeczno-gospodarczemu. Uchwałami Senatu PUZ we Włocławku powołano i uruchomiono następujące specjalności:

<i>Kierunek</i>	<i>Nowe specjalności</i>	<i>akt prawny</i>	<i>Osoby zaangażowane</i>
<i>Mechanika i budowa maszyn</i>	<i>Automatyka i robotyka; Inżynieria maszyn</i>	<i>Uchwała Senatu nr 60/18 z dnia 25 września czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia programu kształcenia dla kierunku Mechanika i budowa maszyn na studiach pierwszego stopnia oraz zatwierdzenia programu studiów, w tym planów studiów na specjalnościach: Automatyka i robotyka oraz Inżynieria maszyn dla studentów rozpoczynających</i>	

		cykl kształcenia od roku akademickiego 2018/2019	
Pedagogika	Pedagogika resocjalizacyjna z elementami profilaktyki i opieki; Pedagogika opiekuńczo-wychowawcza	Uchwała Senatu nr 39/19 z dnia 21 maja 2019 r. w sprawie ustalenia programu studiów dla kierunku Pedagogika o profilu praktycznym, na studiach stacjonarnych pierwszego stopnia od roku akademickiego 2019/2020	

Wszyscy powyżsi pracownicy, podobnie jak pozostali zatrudnieni w ramach przedmiotowego zadania:

..... (zakład informatyki),

(nowe media i e-biznes),

(finanse i rachunkowość), są pracownikami o znacznym doświadczeniu praktycznym (dyplomowe pielęgniarki, radcowie prawni, inżynierowie produkcji, biegli sądowi, menadżerowie, główne księgowo, informatycy z wieloletnią praktyką). Ich zatrudnienie miało upraktynić proces zdobywania wiedzy i umiejętności przez studentów – zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Dzięki nim zmodyfikowano programy studiów w oparciu o spojrzenie na nie ze strony praktyków/pracodawców.

Dzięki nowym pracownikom zatrudnionym na kierunku finanse i rachunkowość  
 ) uczelnia realizuje program kształcenia zakładający uwzględnienie w nim treści programowych Stowarzyszenia Księgowych Polskich uprawniających do zdawania certyfikowanego egzaminu I i II stopnia księgowego (uchwała nr 28/18 z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie ustalenia programu kształcenia dla kierunku Finanse i rachunkowość na studiach pierwszego stopnia oraz zatwierdzenia programu studiów, w tym planów studiów na specjalnościach: Rachunkowość i finanse, bankowość, ubezpieczenia dla studentów rozpoczynających cykl kształcenia od roku akademickiego 2018/2019; uchwała Senatu nr 33/19 z dnia 21.05.2019 w sprawie ustalenia programu studiów dla kierunku Finanse i rachunkowość o profilu praktycznym, na studiach stacjonarnych pierwszego stopnia od roku akademickiego 2019/2020).

Z kolei pracownicy:

(zakład informatyki) oraz

(nowe media i e-biznes) wsparli Uczelnię w zaprojektowaniu i dostosowaniu do oczekiwań pracodawców infrastruktury dydaktycznej w ramach utworzenia Centrum Nauk Technicznych i Nowoczesnych Technologii, w którym w latach 2019-2020 oddano na cele dydaktyczne kilkanaście pracowni i laboratoriów. Utworzenie laboratoriów

przełożyło się na możliwość zmiany metod kształcenia, a finalnie dostosowanie efektów uczenia się na tych kierunkach do rynkowych wymagań IT. Zmiana efektów uczenia została przyjęta w drodze uchwały Senatu nr 36/19 z dnia 21.05.2019 w sprawie ustalenia programu studiów dla kierunku Nowe media i e-biznes o profilu praktycznym, na studiach stacjonarnych pierwszego stopnia od roku akademickiego 2019/2020; uchwały Senatu nr 35/19 z dnia 21.05.2019 w sprawie ustalenia programu studiów dla kierunku Informatyka o profilu praktycznym, na studiach stacjonarnych pierwszego stopnia od roku akademickiego 2019/2020.

Podsumowując - zatrudnienie nowych pracowników w ramach realizacji zadania „Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych” przełożyło się na podniesienie jakości kształcenia praktycznego w Państwowej Uczelni Zawodowej, w zakresie:

- utworzenia nowych kierunków o profilu praktycznym;
- utworzenia nowych specjalności zgodnych z oczekiwaniami rynku pracy;
- zwiększenia liczby wykładowców o znaczącym doświadczeniu praktycznym;
- uprządkowania procesu dydaktycznego;
- zwiększenia nacisku na proces zdobywania przez studentów umiejętności praktycznych;
- przystosowywanie infrastruktury dydaktycznej uczeni do praktycznego kształcenia zgodnego z wymaganiami rynku pracy.

Ponadto - Dyrektor administracyjny Uczelni wyjaśniła: w przypadku niezatrudnienia pracowników dydaktycznych w ramach realizacji umowy dotyczącej zadania „Wsparcie rozwoju kształcenia na profilu praktycznym w publicznych uczelniach zawodowych”, uczelni nie stać by było na podjęcie powyższych działań związanych z podniesieniem jakości kształcenia praktycznego. Uczelnia nie miałaby wystarczających środków na tworzenie nowych kierunków, drogich w utrzymaniu specjalności (m.in. automatyka i robotyka), czy tak szybkiego uprządkowania procesu kształcenia (zatrudnienie praktyków).

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że realizacja ww. działania zgodna była z celami określonymi w Umowie.

(dowody: akta kontroli str. 62-66, 307-440, 603-934)

Działanie nr 2 Dodatki dla kadry dydaktycznej: wprowadzono mechanizm motywacyjny w formie dodatków zadaniowych dla 47 pracowników dydaktycznych. Dodatki zadaniowe



wraz z pochodnymi wypłacane były przez 12 miesięcy w okresie od lipca 2018 r. do czerwca 2019 r.

(dowody: akta kontroli str. 1215-1375)

*Działanie nr 3 Modyfikacja systemu zarządzania jakością:* w ramach działania przeprowadzono audyt dotychczasowego systemu zarządzania jakością kształcenia, w ramach którego:

- dokonano weryfikacji obecnych procedur zarządzania jakością kształcenia w *Uczelni*,
- stworzono księgi jakości kształcenia obejmujące procedury, dokumenty i formularze dotyczące procesu kształcenia oraz zasady monitorowania i doskonalenia,
- wprowadzono nowe regulacje systematyzujące, doprecyzowujące i uzupełniające obecny proces kształcenia studentów.

(dowody: akta kontroli str. 935-996)

*Działanie nr 4 Zakupy sprzętu dydaktycznego:* w ramach działania Uczelnia sukcesywnie doposażała budynki w nowe wyposażenie niezbędne dla prowadzenia nowoczesnego procesu dydaktycznego. Współfinansowano zakup następującego sprzętu:

- tablice suchościeralne,
- kserokopiarka monochromatyczna,
- sprzęt elektroniczny i techniczny: projektory z osprzętem, ekrany elektryczne, telewizory z dużą matrycą, mikrofony, odtwarzacze do muzyki, kamery i aparaty cyfrowe, prezenty, dyktafony, głośniki bezprzewodowe,
- sprzęt komputerowy i sieciowy: kompresor bezolejowy przenośny, myszki bezprzewodowe, drukarki sieciowe, skanery, access pointy, switche, komputer stacjonarny,
- meble: siedzisko dwuosobowe, stoły, krzesła, szafki stojące i wiszące, regały, komoda biblioteczna, biurko z kontenerem, szafy, fotele obrotowe,
- narzędzia: twardościomierz kabłąkowy, podstawa magnetyczna do czujników pomiarowych, zestaw mikrometrów, czujniki zegarowe z końcówkami, suwmiarka elektryczna, mikrometry, płytki interferencyjne do pomiaru płaskości przyrządów pomiarowych, suwmiarka, wskaźnik do liniałów pomiarowych, liniały pomiarowe, szklana podziałka do mikroskopu, przymiar sztywny.

Na podstawie otrzymanej dokumentacji należy stwierdzić, że zakupy dokonane w ramach realizacji Umowy zostały przyjęte na stan środków trwałych (OT) i przekazane do użytkowania.

W dniu 30 września 2020 r. dokonano w Uczelni oględzin sprzętu dydaktycznego<sup>6</sup> zakupionego w ramach przyznanych środków na realizację Zadania. W wyniku oględzin ustalono, iż zakupiony sprzęt dydaktyczny, przyjęty na stan środków trwałych, jest użytkowany w Uczelni zgodnie z przeznaczeniem.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że realizacja ww. Działania zgodna była z celami określonymi w Umowie.

(dowody: akta kontroli str. 60-61, 441-602, 1376-1426)

*Działanie nr 5 Narzędzia informatyczne wspierające organizację i proces dydaktyczny:* w ramach zadania podjęto następujące działania:

- budowę nowej platformy e-learningowej Moodle 3.5 (zakup usługi zewnętrznej) oraz przeprowadzenie szkoleń dla nauczycieli z jej obsługi (w tym opracowanie szkolenia w formie e-learningu zamieszczonego na platformie).
- współfinansowanie budowy i wdrożenia nowej uczelnianej strony internetowej eksponującej praktyczny profil Uczelni (<http://pwsz.flava.studio/>),
- zakup licencji *LEX Baza dokumentów* do przechowywania i udostępniania aktów prawnych oraz innych dokumentów, jako element strony internetowej. W celu prawidłowej obsługi licencji wykupiono także roczny hosting serwera od dostawcy licencji,
- sfinansowanie dodatków zadaniowych wraz z pochodnymi dla 2-óch pracowników przyznanych z tytułu zwiększenia ich zaangażowania w wykonywanie obowiązków służbowych w związku z przygotowaniem aktów prawnych *Uczelni* do transferu na nową platformę *LEX Baza Dokumentów*. Dodatki zadaniowe miały charakter jednorazowy i były wypłacone w listopadzie 2018 r.

(dowody: akta kontroli str. 997-1029)

*Działanie nr 6 Szkolenia wewnętrzne dla pracowników związanych z dydaktyką:* w ramach działania:

- sfinansowano szkolenie zamknięte *Wprowadzenie do organizacji i realizacji zajęć dydaktycznych ze studentami kierunku pielęgniarstwo w oparciu o symulację medyczną.*
- sfinansowano szkolenie wewnętrzne dla pracowników dydaktycznych z zakresu:
  - *Organizacja procesu dydaktycznego w ustawie 2.0.;*
  - *Jednolity System Antyplagiatowy w praktyce;*
  - *Obowiązki pracownika dydaktycznego;*

---

<sup>6</sup> 20 szt. – wybranych losowo z *Zestawienia środków trwałych* zakupionych w ramach realizowanego Zadania.

- *Erasmus plus dla nauczycieli akademickich;*
  - *Źródła finansowania działalności zawodowej pracowników akademickich;*
  - *Programy i projekty NCN.*
- sfinansowano szkolenie wewnętrzne dla pracowników wszystkich instytutów Uczelni pn. *Organizacja procesu dydaktycznego w Instytucie Nauk o Zdrowiu, Organizacja procesu dydaktycznego w Instytucie Nauk Społecznych i Technicznych, Organizacja procesu dydaktycznego w Instytucie Humanistycznym.*
- współfinansowano szkolenie wewnętrzne dla wszystkich chętnych pracowników Uczelni z zakresu:
- *Excel zaawansowany,*
  - *Możliwości wykorzystania chmury,*
  - *Efektywny zespół.*

(dowody: akta kontroli str. 1505-1531)

*Działanie nr 7 Mini granty na działalność dydaktyczną: w lipcu 2018 r. zarządzeniem nr 67/18 Rektora PWSZ we Włocławku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania mini grantów na działalność dydaktyczną, wprowadzono Regulamin przyznawania mini grantów na działalność dydaktyczną.*

Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. regulaminu adresatami konkursu są nauczyciele akademicy Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej we Włocławku zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, zwanymi dalej „nauczycielami”.

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. regulaminu celem „mini grantów” jest podniesienie kompetencji dydaktycznych nauczycieli PWSZ we Włocławku przy zachowaniu następujących reguł:

- 1) *podniesienie kompetencji dydaktycznych powinno mieć związek z bieżącymi bądź doraźnymi zadaniami nauczyciela;*
- 2) *wiedza i umiejętności, które nauczyciel ma uzyskać w wyniku udziału w formie wsparcia powinny być niezbędne lub co najmniej przydatne w wykonywaniu obowiązków dydaktycznych;*
- 3) *w ramach „mini grantów” przeznaczają się środki finansowe na udział w następujących formach wsparcia, organizowanych na terytorium RP:*
  - a) *kursy językowe;*
  - b) *warsztaty;*
  - c) *konferencje;*
  - d) *szkolenia metodyczne lub przedmiotowe;*

- e) kursy kwalifikacyjne lub doskonalące;
- f) studia podyplomowe;
- g) opublikowanie skryptów lub podręczników związanych z procesem dydaktycznym;
- h) innych formach doskonalenia zawodowego nie wymienionych wyżej.

Zgodnie z § 6 ust. 7 ww. regulaminu w celu rozliczenia merytorycznego „mini grantów” na działalność dydaktyczną nauczyciel składa rozliczenia według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu.

W ciągu trzech naborów (w okresie od października do listopada 2018 r.) komisja konkursowa przyznała 24 mini granty na działalność dydaktyczną. Mini granty otrzymali wszyscy nauczyciele, którzy na podstawie § 4 ust. 1 ww. regulaminu, złożyli stosowny wniosek. Zgodnie z ww. regulaminem maksymalna wysokość dofinansowania wyniosła 2 000 zł/osobę. Wszyscy uczestnicy działania skutecznie rozliczyli przyznane im dofinansowanie zgodnie z ww. regulaminem.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że realizacja ww. działania zgodna była z celami określonymi w Umowie.

(dowody: akta kontroli str. 268-306, 1532-1586)

*Działanie nr 8 Promocja studiów o profilu praktycznym:* w ramach działania współfinansowano emisję reklam i artykułów w lokalnej prasie (lipiec oraz wrzesień 2018 r., kwiecień 2019 r.), sfinansowano emisję spotów reklamowych w regionalnych rozgłośniach radiowych (lipiec - wrzesień 2018 r.) oraz sfinansowano publikację artykułów w lokalnych portalach internetowych (kwiecień 2019 r.).

(dowody: akta kontroli str. 1587-1611)

*Działanie nr 9 Zakup książek do biblioteki, publikacje uczelniane:* w ramach działania w 2018 r.:

- sfinansowano publikację *Wyzwania gospodarcze, polityczne i społeczne w globalnej gospodarce*,
- sfinansowano publikację *Bankowość w przykładach i zadaniach*,
- sfinansowano publikację *Analiza teoretyczna łożysk gazowych*,
- sfinansowano publikację *Po co muzyka*,
- współfinansowano publikację *Art. Fun Akademicka podróż przez cztery pory roku*.

W 2019 r. na potrzeby biblioteki i czytelnicy PWSZ we Włocławku:

- sfinansowano zakup 11 norm bibliotecznych z Polskiego Komitetu Normalizacji,
- sfinansowano zakup 181 tytułów, łącznie 274 egzemplarzy nowych publikacji,

- współfinansowano dostęp do wersji elektronicznej czytelnicy lbuk.pl.

(dowody: akta kontroli str. 1612-1662)

*Działanie nr 10 Działalność dydaktyczna organizacji studenckich:* w ramach działania:

- sfinansowano udział 34 osób w międzynarodowym wydarzeniu *Drone Tech World Meeting* w Toruniu,
- sfinansowano koszt delegacji 3 studentów na Konferencję Naukowo-Szkoleniową *Wielowymiarowość opieki nad człowiekiem w podeszłym wieku* organizowaną w Warszawie,
- współfinansowano koszty organizacji Akademickiego Festiwalu Gier *AFG PWSZ Włocławek Gaming Festival*,
- sfinansowano koszt organizacji przez Uczelniany Samorząd Studencki *PWSZ we Włocławku XXXIII Forum PWSZ Parlamentu Studentów RP*,
- sfinansowano udział 5 studentów i 1 opiekuna koła naukowego w Konferencji Naukowo-Szkoleniowej *VI Oświęcimskie Forum: Europa wobec wyzwań XXI wieku. Europa razem czy osobno*,
- sfinansowano koszt delegacji 11 studentów oraz 2 opiekunów koła naukowego na konferencję *Młodzi dla bezpieczeństwa. 15 lat członkostwa w UE* w Gorzowie Wielkopolskim,
- współfinansowano zakup napojów w związku z organizacją imprezy kulturalno-rozrywkowej pn. "*Juwenaalia Włocławskie 2019*".

(dowody: akta kontroli str. 1663-1804)

*Działanie nr 11 Pracownia Design Thinking:* w ramach działania współfinansowano zakup podstawowego wyposażenia Pracowni Design Thinking:

- sofy, puf, podnóżki ze schowkiem, stoliki niskie, stół, krzesła, kolorowe szafki do przechowywania, biurka, krzesła obrotowe, półki z szufladą, szafka stojąca, pojemniki zamykane, tablice sucho-ścieralne magnetyczne, ekspres do kawy z kapsułkami, zasłona,
- niezbędne zużywalne materiały piśmiennicze.

Ponadto w ramach otrzymanych środków sfinansowano udział 5 pracowników dydaktycznych w szkoleniu zewnętrznym dla moderatorów Design Thinking.

(dowody: akta kontroli str. 1805-1896)

*Działanie nr 12 Nagrody dla najlepszych absolwentów Uczelni:* zgodnie z zarządzeniem nr 83/2018 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej we Włocławku z 22 października

2018 r. w sprawie przyznania nagród Rektora absolwentom Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej we Włocławku, wprowadzono regulamin przyznania nagród Rektora dla absolwentów Uczelni.

Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. regulaminu nagrody Rektora dla najlepszych absolwentów zostaną przyznane absolwentom każdego kierunku studiów, którzy spełniają następujące kryteria:

- 1) złożyli egzamin dyplomowy zgodnie z tokiem studiów w roku akademickim 2017/2018;
- 2) znajdują się na pierwszym z kolei miejscu dla każdego kierunku studiów, na liście rankingowej najlepszych absolwentów studiów pierwszego stopnia, sporządzonej na podstawie Zarządzenia nr 72/17 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej we Włocławku w sprawie zasad wyłaniania grup najlepszych absolwentów Państwowej Szkoły Zawodowej we Włocławku w danym roku akademickim;
- 3) otrzymali pozytywną opinię właściwego dyrektora instytutu w zakresie wzorowego wypełniania swoich obowiązków i aktywnej postawy lub wyróżniali się pracą społeczną na rzecz Uczelni i środowiska.

Uczelnia nagrodziła 7 najlepszych absolwentów wszystkich kierunków studiów, którzy spełniali wymogi ww. regulaminu. Zgodnie z listą rankingową, nagrody otrzymał najlepszy absolwent danego kierunku. Absolwenci kierunków inżynierskich otrzymali po 1 500 zł, natomiast absolwenci studiów licencjackich otrzymali po 1 400 zł.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, że realizacja ww. działania zgodna była z celami określonymi w Umowie.

(dowody: akta kontroli str. 169-217)

*Działanie nr 13 Koszty pośrednie 2,5 %* zgodnie z założeniami naliczono koszty pośrednie w wysokości 2,5% wartości zadań merytorycznych. W ramach pozycji budżetowej przyznano dodatki zadaniowe wraz z pochodnymi dla 9 pracowników. Dodatki były zaplanowane i wypłacane w zależności od harmonogramu zadania i zaangażowania pracowników w proces jego wdrażania.

(dowody: akta kontroli str. 1431-1504)

Zestawienie kalkulacji kosztów z wysokością wykorzystanych środków dotacji wg ewidencji księgowej przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 2. Koszty realizacji zadania w 2018 r.

Lp.	Rodzaj wydatku	Planowane koszty na 2018 rok (zł)	Środki wydatkowane na realizację działania w 2018 roku (zł)	Różnica (zł)
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia dla kadry dydaktycznej zatrudnionej od 01.10.2018 (3 m-ce).	180 000,00	180 000,00	-
2.	Dodatki dla kadry dydaktycznej.	180 000,00	180 000,00	-
3.	Modyfikacja systemu zarządzania jakością kształcenia.	30 000,00	30 000,00	-
4.	Zakupy sprzętu dydaktycznego.	153 250,00	153 250,00	-
5.	Narzędzia informatyczne wspierające organizację i proces dydaktyczny.	50 000,00	50 000,00	-
6.	Szkolenia wewnętrzne dla pracowników podnoszące umiejętności dydaktyczne.	20 000,00	20 000,00	-
7.	Mini granty dydaktyczne.	40 000,00	40 000,00	-
8.	Promocja studiów o profilu praktycznym.	10 000,00	10 000,00	-
9.	Zakup książek do biblioteki, publikacje uczelniane.	10 000,00	10 000,00	-
10.	Działalność dydaktyczna organizacji studenckich.	18 000,00	18 000,00	-
11.	Pracownia Design Thinking.	30 000,00	30 000,00	-
12.	Nagrody dla najlepszych absolwentów <i>Uczelni</i> .	10 000,00	10 000,00	-
13.	Koszty pośrednie 2,5 %.	18 750,00	18 750,00	-
14.	<b>RAZEM:</b>	<b>750 000,00</b>	<b>750 000,00</b>	-

Tabela nr 3. Koszty realizacji zadania w 2019 r.

Lp.	Rodzaj wydatku	Planowane koszty na 2019 rok (zł)	Środki wydatkowane na realizację działania w 2019 roku (zł)	Razem (zł)
1	2	3	4	5
1.	Wynagrodzenia dla kadry dydaktycznej zatrudnionej od 01.10.2018 (3 m-ce).	-	-	-
2.	Dodatki dla kadry dydaktycznej.	180 000,00	180 000,00	-
3.	Modyfikacja systemu zarządzania jakością kształcenia.	-	-	-
4.	Zakupy sprzętu dydaktycznego.	-	-	-
5.	Narzędzia informatyczne wspierające organizację i proces dydaktyczny.	7 200,00	7 200,00	-
6.	Szkolenia wewnętrzne dla pracowników podnoszące umiejętności dydaktyczne.	5 000,00	5 000,00	-
7.	Mini granty dydaktyczne.	-	-	-
8.	Promocja studiów o profilu praktycznym.	5 000,00	5 000,00	-
9.	Zakup książek do biblioteki, publikacje uczelniane.	30 000,00	30 000,00	-
10.	Działalność dydaktyczna organizacji studenckich.	16 550,00	16 550,00	-
11.	Pracownia Design Thinking.	-	-	-
12.	Nagrody dla najlepszych absolwentów <i>Uczelni</i> .	-	-	-
13.	Koszty pośrednie 2,5 %.	6 250,00	6 250,00	-
<b>14.</b>	<b>RAZEM:</b>	<b>250 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>-</b>

Na podstawie analizy wydruków z ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych uznaje się, że środki w wysokości 1 000 000,00 zł zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na cele określone w Umowie.

**3.2 Zgodność danych wskazanych w rozliczeniu finansowym za rok 2018 oraz w raporcie końcowym za cały okres realizacji Zadania z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.**



**Dane wykazane w rozliczeniu finansowym za rok 2018 oraz w Raporcie końcowym za cały okres realizacji Zadania są zgodne z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.**

**W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z § 5 ust. 5 Umowy, środki na realizację Zadania przekazane przez Ministerstwo w roku 2018, Uczelnia powinna była wykorzystać do dnia 31 grudnia 2018 r., natomiast przekazane w roku 2019 – do dnia 30 czerwca 2019 r.

Zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 Umowy, w terminie do dnia 30 stycznia 2019 r. Uczelnia miała złożyć rozliczenie finansowe z realizacji Zadania za 2018 rok oraz w terminie do dnia 31 lipca 2019 r. raport końcowy zawierający część rzeczową zawierającą część sprawozdawczą za okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2019 r. wraz z opisem działań zrealizowanych w trakcie realizacji zadania.

Ustalono, że rozliczenie finansowe za rok 2018, wpłynęło do MNiSW w dniu 9 stycznia 2019 r., tj. w terminie wskazanym w § 7 ust. 1 Umowy. Pierwszą przekazaną transzę w 2018 r. Uczelnia wykorzystała w całości, w wysokości 750 000,00 zł. Poniesione wydatki dotyczyły wszystkich „rodzajów wydatków” wyszczególnionych w kosztorysie realizacji Zadania stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy.

Raport końcowy z całości realizacji Zadania wpłynął do Ministerstwa w dniu 23 lipca 2019 r., tj. w terminie wskazanym w § 7 ust. 2 Umowy. Uczelnia w złożonym rozliczeniu wykazała wydatkowanie całości przyznanych środków finansowych, w tym na 2019 r. w wysokości 250 000,00 zł. Część merytoryczna raportu końcowego zawierała informację o zrealizowaniu wszystkich działań zaplanowanych do realizacji w Planie realizacji zadania przez PWSZ we Włocławku, stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy, w terminie obowiązywania Umowy.

W celu oceny prawidłowości ewidencji księgowej realizacji Zadania dokonano przeglądu wszystkich dokumentów i zapisów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania otrzymanych z MNiSW środków finansowych.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono pełną zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w rozliczeniu finansowym za rok 2018 oraz w Raporcie końcowym z zapisami ujętymi w ewidencji księgowej, w podziale na poszczególne lata oraz z uwzględnieniem odsetek bankowych od przekazanych środków.

(dowody: akta kontroli str. 49-59, 1030-1214)

### **3.3 Prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz warunkami określonymi w Umowie.**

Uczelnia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych otrzymanych i wydatkowanych na realizację Umowy.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, dokonano identyfikacji wpływów oraz wydatków środków finansowych otrzymanych z MNiSW.

W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 Umowy, Uczelnia zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków realizacji Zadania w sposób przejrzysty tak, aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją Zadania.

W celu oceny prawidłowości ewidencji księgowej realizacji Zadania dokonano przeglądu wszystkich dokumentów i zapisów księgowych stanowiących podstawę wydatkowania otrzymanych z MNiSW środków finansowych.

Ustalono, że Uczelnia prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu systemu komputerowego

#### *Konto bankowe – rachunek wydzielony.*

Wpływy i wydatki środków finansowych, związane z realizacją Zadania były księgowane na koncie syntetycznym nr 129 o nazwie *Rachunek bankowy dotacja MNiSW/2018/83/DIR/DID*. Analiza obrotów oraz zapisów księgowych konta 129 w porównaniu z analizą wyciągów bankowych wykazała, że zapisy księgowe były zgodne z obrotem środków na rachunku.

#### *Konta kosztów.*

Wydatki zakwalifikowane do kosztów związanych z realizacją Zadania były księgowane na koncie syntetycznym nr 540 o nazwie *Dotacja MNiSW - Wsparcie rozwoju kształcenia... um. MNiSW/2018/83/DIR/DID*, do którego była prowadzona analityka w podziale na poszczególne działania. Analiza obrotów oraz zapisów księgowych konta 540 w porównaniu z analizą dokumentów źródłowych dokumentujących koszty wykazała, że zapisy księgowe były zgodne z wartością dokumentów oraz z danymi przedstawionymi w raportach.

#### *Konto zakupu środków trwałych i licencji na oprogramowanie.*

Na koncie 081-3-4 – *Dotacja celowa MNiSW 2018 (um. MNiSW/2018/83/DIR/DID)* – zostały zaksięgowane wydatki dotyczące zakupu w ramach projektu składników majątku przyjętego dokumentami OT na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję księgową kosztów, w podziale na rok 2018 i 2019 przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 4. Ewidencja księgową kosztów (w podziale na rok 2018 i 2019).

Nr działania	Konto księgowo	Kwota (zł) w 2018 r.	Kwota (zł) w 2019 r.
Działanie nr 1	540-1	180 000,00	-
Działanie nr 2	540-2	180 000,00	180 000,00
Działanie nr 3	540-3	30 000,00	-
Działanie nr 4	540-4	115 860,25	-
	081-3-4	37 389,75 (wartość zakupów, których odpisy amortyzacyjne będą stanowiły koszty następnych lat)	
Działanie nr 5	540-5	40 695,63	7 200,00
	081-3-4	9 304,37 (wartość zakupów, których odpisy amortyzacyjne będą stanowiły koszty następnych lat)	-
Działanie nr 6	540-6	20 000,00	5 000,00
Działanie nr 7	540-7	40 000,00	-
Działanie nr 8	540-8	10 000,00	5 000,00
Działanie nr 9	540-9	10 000,00	30 000,00
Działanie nr 10	540-10	18 000,00	16 550,00
Działanie nr 11	540-11	30 000,00	-
Działanie nr 12	540-12	10 000,00	
Działanie nr 13	540-12	18 750,00	6 250,00
	Razem:	750 000,00	250 000,00

(dowody: akta kontroli str. 1030-1214)

Przyjęcie tak rozbudowanej analityki kont ewidencji księgowej zapewniło przejrzysty podział poniesionych wydatków i umożliwiło pełną identyfikację poszczególnych operacji oraz przypisanie ich do konkretnych działań.

Wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe były sporządzone, opisane, zatwierdzone przez upoważnione osoby i ujęte w księgach zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> i zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>. Ze szczegółowego opisu zamieszczonego na dokumentach wynikał cel poniesienia wydatku, przypisanie do poszczególnych działań kontrolowanego

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.

zadania i dekretacja na jakich kontach wydatek został zaksięgowany. Na dokumentach były zapisy świadczące o kontroli pod względem merytorycznym i prawidłowym zatwierdzeniu do zapłaty oraz o dacie i sposobie zapłaty, a także podpisy uprawnionych osób.

### **3.4 Realizacja § 9 Umowy, dotyczącego zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w 2018 r. oraz w 2019 r. na zakończenie realizacji Zadania oraz odsetek narosłych na rachunku bankowym od otrzymanych środków.**

**Uczelnia w 2018 r. oraz w 2019 r. wykorzystwała wszystkie środki finansowe przekazane na realizację Umowy. Odsetki narosłe na rachunku bankowym od otrzymanych środków na realizację Zadania zostały zwrócone przez Uczelnię w wymaganej wysokości oraz w terminie wynikającym z Umowy.**

**W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 6 Umowy środki na realizację Zadania z MNiSW powinny wpływać na wydzielony rachunek bankowy jednostki prowadzony w

o numerze \_\_\_\_\_ Pismem z dnia 19 czerwca 2018 r. Rektor Uczelni poinformował MNiSW o otwarciu, na potrzeby realizacji i rozliczenia Zadania, wydzielonego rachunku bankowego prowadzonego w nr \_\_\_\_\_

Zgodnie z § 9 ust. 1 oraz ust. 2 Umowy niewykorzystane środki finansowe w roku 2018 powinny zostać zwrócone na rachunek Ministerstwa nie później niż do 14 stycznia 2019 r., natomiast środki niewykorzystane w roku 2019 powinny zostać zwrócone na rachunek Ministerstwa nie później niż 15 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania.

Zgodnie z § 9 ust. 4 Umowy odsetki narosłe na rachunku bankowym od otrzymanych środków na realizację Zadania, powinny zostać zwrócone nie później niż 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Na dofinansowanie kosztów realizacji Zadania jednostka otrzymała środki w wysokości 1 000 000,00 zł. W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że Uczelnia zgodnie z zapisami Umowy wydatkowała środki otrzymane na realizację Zadania w formie bezgotówkowej wyłącznie na zapłatę za wykonane działania. Płatności związane z realizacją Umowy dokonywane były przelewami bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku bankowego.

---

<sup>9</sup> Za pośrednictwem tego rachunku dokonywano wydatków wykazanych w raportach.

Wszystkie wydatki zrealizowane z tego rachunku wyniosły 1 000 000,00 zł. Odsetki bankowe otrzymane od wyodrębnionego rachunku do dnia kontroli wyniosły 3 039,83 zł.

W dniu 5 lipca 2019 r. dokonano na rachunek bankowy MNiSW zwrotu 3 039,50 zł z tytułu odsetek od posiadanych środków. Saldo rachunku bankowego na dzień 5 lipca 2019 r. wynosiło 0,00 zł.

W dniu 1 sierpnia 2019 r. zwrócono na rachunek MNiSW 0,33 zł. Powyższe spowodowane było naliczeniem przez bank odsetek otrzymanych w dniu 31 lipca 2019 r.

W związku z powyższym należy uznać, że Uczelnia terminowo dokonała zwrotu do MNiSW naliczonych odsetek w latach 2018-2019 .

### **3.5 Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.**

*Uczelnia dokonywała zakupów zgodnie z Regulaminem postępowania przy realizacji zamówień publicznych oraz zasad sporządzania planu rzeczowo-finansowego i planu zamówień publicznych w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej we Włocławku.*

**W związku z powyższym działalność Uczelni w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Analiza *Wykazu zawartych umów* w ramach realizowanego Zadania wykazała, że Uczelnia nie dokonywała zakupów, w ramach których zobligowana była do przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (dalej: ustawa Pzp)<sup>10</sup>.

W okresie objętym kontrolą w Uczelni obowiązywał *Regulamin postępowania przy realizacji zamówień publicznych oraz zasad sporządzania planu rzeczowo-finansowego i planu zamówień publicznych w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej we Włocławku* wprowadzony Zarządzeniem nr 76/16 Rektora Uczelni z dnia 29 listopada 2016 r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy realizacji zamówień publicznych oraz zasad sporządzania planu rzeczowo-finansowego i planu zamówień publicznych w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej we Włocławku.*

Zgodnie z § 15 ust. 1 ww. regulaminu *zamawiający udzielając zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, realizuje zamówienia bez obowiązku stosowania ustawy P.z.p. Jednakże za zgodą Kierownika Zamawiającego wyrażoną na wniosek Kierownika Działu Gospodarczego przewiduje się również możliwość odpowiedniego stosowania przepisów o trybach udzielania zamówień określonych w ustawie P.z.p.* Zgodnie z ust. 2 ww. przepisu *zamówienia, których wartość*

---

<sup>10</sup> Dz.U. z 2017 r., poz. 1579, ze zm.

przekracza 3 500,00 zł, lecz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro, podlegają obowiązkowi sporządzania umowy i jej ewidencji w rejestrze umów, dotyczących zamówień poniżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zgodnie z § 16 ust. 4 ww. regulaminu do obowiązku Kierownika Działu Gospodarczego należy w szczególności:

- 1) przygotowanie zaproszenia do złożenia oferty na zamówienie, przygotowanie dokumentacji technicznej lub szkiców i rysunków dla robót budowlanych (jeżeli jest wymagane);
- 2) przygotowanie projektu umowy dla zamówień, o których mowa w § 15 ust. 2 z wyjątkiem umów na usługi dydaktyczne;
- 3) rozeznanie dla zamówień, których wartość nie przekracza 20 000 zł netto (telefonicznie, faksem, e-mailem, poprzez zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej lub pisemnie, poprzez negocjacje z jedynym wykonawcą, wykorzystanie propozycji zawartych w zapotrzebowaniu o udzielenie zamówienia, rozeznanie osobiste, internetowe) lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych wykonawców, zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności wydatków oraz wielkości zamówienia;
- 4) rozeznanie dla zamówień jednorodnych, których wartość przekracza 20 000 zł netto u co najmniej trzech potencjalnych dostawców towarów lub usługodawców, o ile na rynku istnieje trzech potencjalnych wykonawców lub zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej uczelni;
- 5) wybór wykonawcy, który zaoferuje najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia biorąc pod uwagę oferowaną cenę jak i ewentualne inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, tj. funkcjonalność, parametry techniczne, koszty eksploatacji, warunki gwarancji, termin płatności itp.; (...)

(dowody: akta kontroli str. 218-267)

Szczegółowej analizie poddano poprawność realizowanych zamówień, których szacunkowa wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro:

- 1) na dostawę urządzeń komputerowych i sprzętu sieciowego dla PWSZ we Włocławku - zamówienie prowadzone w trybie zaproszenia do złożenia oferty (nr G.231-2014, 228, 230, 237/18),
- 2) na dostawę książek do biblioteki uczelnianej - zamówienie prowadzone w trybie zaproszenia do złożenia oferty (nr G.231-41/19).

*AD. 1. Dostawa urządzeń komputerowych i sprzętu sieciowego dla PWSZ we Włocławku.*

Wybór wykonawcy zamówienia prowadzony był w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zamówienie prowadzone było w trybie zaproszenia do złożenia oferty. Przedmiotem zamówienia był: kompresor bezolejowy (1 szt.), mysz bezprzewodowa (5 szt.), drukarka sieciowa (4 szt.), skaner (2 szt.), mikrofon USB (2 szt.), access point (6 szt.), switch (2 szt.), switch (3 szt.), komputer stacjonarny (1 szt.).

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Dział Gospodarczy Uczelni, z uwzględnieniem cen w 3 sklepach internetowych, na [redacted]. Dokument zawierający podsumowanie szacowania wartości zamówienia nie zawierał wskazania daty, co należy uznać za uchybienie.

*Zaproszenie do złożenia oferty* umieszczono na stronie internetowej BIP Uczelni w dniu 3 sierpnia 2018 r. W odpowiedzi wpłynęły oferty od 4 podmiotów w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, tj. do dnia 13 sierpnia 2018 r. W uzasadnieniu wyboru wykonawcy wskazano, że firma przedstawiła najtańszą ofertę, spełniającą wszystkie wymagania umieszczone w zaproszeniu do złożenia oferty na dostawę urządzeń sieciowych i sprzętu komputerowego.

W wyniku powyższego postępowania w dniu 5 września 2018 r. zawarto z [redacted] umowę nr 79/18 na dostawę urządzeń komputerowych i sprzętu sieciowego dla PWSZ we Włocławku na kwotę [redacted].

Analiza udostępnionej dokumentacji m.in. zapotrzebowań, zamówień, zapytań, ofert i faktur wskazuje na przestrzeganie obowiązujących w Uczelni procedur.

#### *AD. 2. Dostawa książek do biblioteki uczelnianej.*

Wybór wykonawcy zamówienia prowadzony był w oparciu o art. 4 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zamówienie prowadzone było w trybie zaproszenia do złożenia oferty.

Przedmiotem zamówienia była dostawa księgozbioru do biblioteki Uczelni (70 pozycji). Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Dział Gospodarczy Uczelni, na podstawie cen w księgarniach internetowych w dniu 17 stycznia 2019 r. Wartość zamówienia ustalono na [redacted] zł brutto. Stwierdzić należy, że nieprawidłowością było wyrażenie szacunkowej wartości zamówienia przez wskazanie jedynie kwoty brutto. Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp, całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy należy określić bez podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp, przepisów tej ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty

30 000 euro. Wyjątkiem są między innymi przepisy dotyczące ustalania wartości zamówienia. Zamawiający ma obowiązek ustalić wartość realizowanego zamówienia na podstawie art. 32-35 ww. ustawy. *Wyłączenie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oznacza, że ustawodawca nie narzuca Zamawiającemu stosowania określonego katalogu trybów, a także nie reguluje szczegółowo jego czynności w tym zakresie. Jednakże zauważenia wymaga fakt, że nawet przy braku obowiązku stosowania ustawy z powodu wartości planowanego zamówienia, to mimo tego Zamawiający winien wpierv, stosując zasady szacowania z art. 32 Pzp ustalić wartość planowanego zamówienia* (Uchwała Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 11 lutego 2016 r., sygn. KIO/KD 14/16). Powyższa nieprawidłowość pozostała bez wpływu na próg prowadzonej przez Uczelnię procedury oraz nie spowodowała negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

*Zaproszenie do złożenia oferty* umieszczono na stronie internetowej BIP Uczelni w dniu 24 stycznia 2019 r. W odpowiedzi wpłynęły oferty od 4 podmiotów w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, tj. do dnia 1 lutego 2019 r. W uzasadnieniu wyboru wykonawcy wskazano, że firma przedstawiła najtańszą ofertę, spełniającą wszystkie wymagania umieszczone w zaproszeniu do złożenia oferty.

W wyniku powyższego postępowania w dniu 6 lutego 2019 r. zawarto z  
umowę nr 12/19 na dostawę książek  
do biblioteki uczelnianej na kwotę o.

Analiza udostępnionej dokumentacji m.in. zapotrzebowań, zamówień, zapytań, ofert i faktur wskazuje na przestrzeganie obowiązujących w Uczelni procedur.

(dowody: akta kontroli str. 1897-2064)

#### **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, zalecam wzmożenie nadzoru nad dokumentowaniem czynności mających istotne znaczenie dla szacowania wartości zamówienia.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, 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.

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



nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra Edukacji i Nauki

Sekretarz Stanu

Włodzimierz Bernacki

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	951861.2514078.2546703
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne_PUZ we Włocławku.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne_PUZ we Włocławku
Sygnatura dokumentu	BKA.WK.0912.13.2020
Data dokumentu	17.12.2020 13:14:37
Skrót dokumentu	7CDB95CF98DE0912126AD9A2DAD0F5AD7D036 FE5
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	17.12.2020
Podpisane przez	Włodzimierz Bernacki Sekretarz Stanu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.100.1.1.20194
Data wydruku:	18.12.2020 10:12:29
Autor wydruku:	Przybyłowski Jerzy