



Znak sprawy: DK-1.0812.2.2022.WP

Pan
Prof. dr hab. inż. Wojciech Ślęczka
Kapitan żeglugi wielkiej
Rektor Akademii Morskiej w Szczecinie

Szanowny Panie Rektorze,

przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli planowej przeprowadzonej, w terminie od 27 stycznia do 28 lutego 2022 r., na podstawie upoważnienia Ministra Infrastruktury nr DG.0120.8.U.2022/M z dnia 25 stycznia 2022 r. zmienionym upoważnieniem Ministra Infrastruktury nr DG.0120.10.U.2022/M z dnia 9 lutego 2022 r., w Akademii Morskiej w Szczecinie¹, ul. Wały Chrobrego 1-2, 70-500 Szczecin.

Tematem kontroli była: *Prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa i efektywność realizacji inwestycji przez Akademię Morską w Szczecinie.*

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz działania podejmowane przed lub po tym okresie, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.

Celem kontroli była ocena:

- 1) prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa przez Akademię Morską w Szczecinie w obszarze dotyczącym:
 - a) świadczeń dla studentów i doktorantów,
 - b) zapewnienia osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej,
 - c) zadań związanych z utrzymaniem statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich,
- 2) efektywności realizacji inwestycji związanych z kształceniem lub działalnością w ramach otrzymanej przez AMS dotacji.

1. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna AMS wydatkowała środki budżetu państwa z przyznanych dotacji oraz subwencji, na podstawie obowiązujących przepisów.

Akademia, zgodnie z art. 407 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce², środki finansowe z subwencji i dotacji podmiotowych gromadziła na odrębnych rachunkach bankowych prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Uczelnia utworzyła fundusze wymagane przepisami Ustawy (m.in. zasadniczy, stypendialny, wsparcia osób niepełnosprawnych).

Uczelnia sporządziła:

- plan rzeczowo-finansowy na 2021 r. zgodnie z wymogami Ustawy,
- sprawozdanie z realizacji planu rzeczowo-finansowego za 2020 r., które

¹ zwaną dalej, również AMS, AM w Szczecinie, Akademią lub Uczelnią.

² t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 478 dalej Ustawa

zatwierdziła Rada Uczelni.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2020 r. poddane zostało badaniu przez firmę audytorską zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 410 Ustawy.

Dane dotyczące:

- planu rzeczowo-finansowego na 2021 r.,
 - sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2020 r.,
 - rocznego sprawozdania finansowego zbadanego przez firmę audytorską,
- zostały wprowadzone do bazy dokumentów planistyczno-sprawozdawczych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on.

Akademia prawidłowo i celowo wydatkowała środki publiczne otrzymane w ramach dotacji podmiotowych na:

- świadczenia dla studentów tj. stypendium socjalne, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomogę i stypendium rektora,
- zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej,³
- zadania związane z utrzymaniem statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich⁴.

W zakresie dotacji na dofinansowanie inwestycji Akademia realizowała następujące zadania:

- *Modernizacja zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie;*
- *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym.:*

W związku z realizacją ww. zadań finansowanych (dofinansowanych) z budżetu państwa Akademia wypełniła obowiązek informacyjny wynikający z art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁵

Inwestycje realizowane są na podstawie Programu inwestycji przygotowanym zgodnie z wymogami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.⁶

Ustalono, że wypłata środków z dotacji następowała po złożeniu przez Akademię wniosków o płatność spełniających wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów o dotację. Przekazane środki zostały przeznaczone na zapłatę za zobowiązania, w żadnym przypadku nie nastąpiła refundacja poniesionych wydatków. Zapłata za faktury nastąpiła z wydzielonego rachunku bankowego do obsługi dotacji. Zobowiązania opłacane były niezwłocznie po otrzymaniu środków budżetowych. Wszystkie środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolowany stosował do realizowanych zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane finansowanych z budżetu państwa przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W poddanych kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakres robót objętych umowami objętymi kontrolą był tożsamy z zakresem zadania wskazanym w Programie inwestycji. Termin realizacji umów został dotrzymany a środki trwale przyjęte zostały do użytkowania.

³ Uczelnia w 2021 r. w całości wykorzystwała środki przyznane przez Ministra Infrastruktury na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

⁴ Dotacja ta ustalana jest dla statku: Nawigator XXI, a także na utrzymanie specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich. W 2021 r. dotacja morska została wykorzystana w pełnej wysokości.

⁵ t.j. z 2021 r. poz. 305 ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych

⁶ Dz.U. Nr 238, poz. 1579; dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

⁷ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm. dalej ustawa Pzp

2. Ustalenia kontroli

2.1 Ogólne informacje na temat podmiotu kontrolowanego

Akademia Morska w Szczecinie, będąc akademicką uczelnią publiczną, działa na podstawie Ustawy, przepisów wykonawczych do ustawy, statutu przyjętego uchwałą nr 13/2019 Senatu Akademii Morskiej w Szczecinie z dnia 22 maja 2019 r.⁸, regulaminów i innych przepisów dotyczących organizacji i funkcjonowania Uczelni.

Nazwa Uczelni została nadana ustawą z dnia 9 stycznia 2004 r. o nadaniu Wyższej Szkole Morskiej w Szczecinie nazwy Akademia Morska w Szczecinie.⁹ AMS jest, w rozumieniu Ustawy, uczelnią morską nadzorowaną przez ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej. Uczelnia posiada osobowość prawną.

Organami kolegialnymi Akademii w Szczecinie są Rektor, Rada Uczelni i Senat.

2.2 Gospodarka finansowa uczelni

Uczelnia finansowana jest z części budżetowej 21, której dysponentem jest minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Ogólne zasady gospodarki finansowej Uczelni określa *Statut Akademii Morskiej w Szczecinie*, który stanowi m.in., że:

- Akademia prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości,
- podstawą gospodarki finansowej Akademii jest roczny plan rzeczowo-finansowy ustalany przez Rektora,
- przychodami Akademii są m.in. subwencje i dotacje, o których mowa w ustawie,
- zasady wewnętrznego podziału środków finansowych określa Rektor.

Akademia posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości spełniające wymogi art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ wraz z Planem kont oraz dokumentacją systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.¹¹

Operacje gospodarcze ewidencjonowane są z zachowaniem zasady podwójnego zapisu. Dotacje i subwencje Uczelnia ujmuje kasowo, w momencie wpływu środków na konto bankowe.¹² Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w Zintegrowanym Systemie Informatycznym SIMPLE.ERP¹³. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Ponadto w AMS wprowadzono *Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich kontroli w Akademii Morskiej w Szczecinie*¹⁴, w której ustalono zasady postępowania jednostek organizacyjnych w procesie prawidłowego i terminowego sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, w odniesieniu oraz w uzupełnieniu do innych wewnętrznych procedur obowiązujących w Uczelni, w zakresie kontroli dokumentów finansowych.

Na podstawie sprawozdania finansowego ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Uczelnia wypracowała zysk netto w wysokości 701 652,65 zł. Zysk został przeznaczony na zwiększenie funduszu zasadniczego Uczelni.¹⁵

Zgodnie z art. 410 Ustawy roczne sprawozdanie finansowe uczelni publicznej podlega badaniu przez firmę audytorską. Wyboru firmy audytorskiej dokonuje rada uczelni. Ustalono, że wyboru audytora, który dokonał badania sprawozdania finansowego za 2020 r. Rada Uczelni dokonała uchwałą nr 9/2019 z dnia 6 grudnia 2019 r.¹⁶ Biegły rewident stwierdził, że sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanego podmiotu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

Opis stanu
faktycznego

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Uczelnią przepisami prawa oraz statutem Uczelni;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 408 ust. 1 Ustawy uczelnia publiczna prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego.

Plan na 2021 r. został przygotowany z datą 15 czerwca 2021 r. i zaopiniowany przez Radę Uczelni AMS.¹⁷ Korekty Planu rzeczowo-finansowego na 2021 r. zostały zaopiniowane przez Radę Uczelni.¹⁸

Wartości podstawowych pozycji planu przedstawiono w poniższej tabeli.

Główne pozycje planu		Wartość pozycji planu	
		2021 r.	
		pierwotny w tys. zł	po zmianach z grudnia 2021 w tys. zł
1	Przychody z działalności operacyjnej, a w tym:	95 196,2	98 098,4
2	Przychody z podstawowej działalności operacyjnej	90 116,2	92 018,4
3	W tym Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego	50 046,1	50 956,2
4	Dotacje z budżetu państwa	16 940,4	17 556,2
5	Pozostałe przychody	5 080,0	5 080,0
6	Koszty działalności operacyjnej, a w tym	100 728,4	101 942,6
7	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	99 428,4	100 642,6
8	Pozostałe koszty	1 300,0	1 300,0
9	Zysk/strata z działalności operacyjnej	- 5 532,2	- 4 844,2
10	Przychody finansowe	880,0	880,0
11	Koszty finansowe	301,0	301,0
12	Zysk/strata brutto	- 4 953,2	- 4 265,2
13	Zysk/strata netto	- 4 954,2	- 4 266,2
Fundusz zasadniczy			
1	stan na początek roku	99 115,8	
2	stan na koniec roku		113 017,5
Pozostałe fundusze, w tym: stypendialny, świadczeń socjalnych, na stypendia, wsparcia osób			
	stan na początek roku		4 979,4

⁸ Zmiany wprowadzono Uchwałą nr 14/2019 AMS z dnia 29 maja 2019 r., Uchwałą nr 32/2020 Senatu AMS z dnia 18 marca 2020 r., Uchwałą nr 42/2020 Senatu AMS z dnia 20 maja 2020 r., Uchwałą nr 78/2020 Senatu AMS z dnia 16 listopada 2020 r., Uchwałą nr 1/2021 Senatu AMS z dnia 24 marca 2021 r., Uchwałą nr 26/2021 Senatu AMS z dnia 23 czerwca 2021 r., Uchwałą nr 54/2021 Senatu AMS z dnia 15 grudnia 2021 r.

⁹ Dz.U. nr 29. poz.256.

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217; dalej ustawa o rachunkowości

¹¹ Dokumentem wprowadzającym „Zasady Polityki Rachunkowości” jest zatwierdzona przez Rektora „Dokumentacja zasad rachunkowości obowiązująca w Akademii Morskiej w Szczecinie od 01.01.2002 r.” ujęta w tekście jednolitym z dnia 30 grudnia 2021 r.

¹² Zgodnie z obowiązującym Planem Kont do ewidencji otrzymanych subwencji i dotacji podmiotowych Uczelnia wyodrębniła m.in. konta:

- nr 131 Rachunek bieżący
- nr 225 Rozrachunki z budżetem z tytułu subwencji i dotacji,
- nr 249 Rozrachunki ze studentami – stypendia
- na kontach zespołu 4 i równolegle na odpowiednich kontach zespołu 5 prowadzi się ewidencję i rozliczanie kosztów wg rodzaju
- na kontach zespołu 5 wyodrębni się konta służące księgowaniu kosztów w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej – art. 459 pkt 6 na zadania związane z utrzymaniem statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich ujmowanych zbiorczo (na podstawie zestawienia) do wysokości dotacji.

oraz korespondujące z nimi konta zespołu 8: nr 854 Fundusz Stypendialny, nr 856 Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

¹³ System SIMPLE.ERP obowiązuje od dnia 1 stycznia 2015 r.

¹⁴ Załącznik do zarządzenia nr 40/2016 Rektora AM w Szczecinie z dnia 19 grudnia 2016 r., zmieniona Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 16 stycznia 2019 r., Zarządzeniem nr 2/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r. zwana dalej Instrukcją.

¹⁵ Uczelnia sporządziła za 2020 r. sprawozdanie finansowe¹⁵, które zostało zatwierdzone Uchwałą nr 7/2021 z dnia 18 czerwca 2021 r. przez Radę Uczelni Akademii Morskiej w Szczecinie.

¹⁶ Uchwałą w sprawie zatwierdzenia wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Akademii Morskiej w Szczecinie za lata 2019 i 2020.

W planie rzeczowo - finansowym wykazane zostały wszystkie fundusze, które Uczelnia zobowiązana była utworzyć.

Obsługę bankową środków z subwencji i dotacji podmiotowych AM w Szczecinie prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego¹⁹ prowadząc rachunek bieżący subwencji²⁰ Uczelni oraz dodatkowo rachunki pomocnicze dla obsługi Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych²¹ i Funduszu stypendialnego (środki z dotacji²² i środki z innych źródeł²³).

Dane dotyczące:

- planu rzeczowo-finansowego na 2021 r.,
 - sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2020 r.,
 - rocznego sprawozdania finansowego zbadanego przez firmę audytorską,
- zostały wprowadzone do bazy dokumentów planistyczno-sprawozdawczych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on w terminach wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie danych przetwarzanych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on.²⁴

Ocena cząstkowa

AMS prowadzi gospodarkę finansową na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych (m.in. statutu, polityki rachunkowości wraz z zakładowym planem kont, Instrukcji obiegu dokumentów księgowych).

Uczelnia utworzyła fundusze wymagane Ustawą (m.in. zasadniczy, stypendialny, wsparcia osób niepełnosprawnych).

Uczelnia sporządza:

- plany rzeczowo-finansowe zatwierdzane przez Rektora i opiniowane przez Radę Uczelni,
- sprawozdania z realizacji planów rzeczowo-finansowych, które zatwierdzane są przez Radę Uczelni.

Na podstawie art. 410 Ustawy AMS poddaje roczne sprawozdanie finansowe badaniu przez firmę audytorską.

Dane dotyczące:

- planu rzeczowo-finansowego na 2021 r.,
 - sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2020 r.,
 - rocznego sprawozdania finansowego zbadanego przez firmę audytorską,
- zostały wprowadzone do bazy dokumentów planistyczno-sprawozdawczych w Zintegrowanym Systemie Informacji o Szkolnictwie Wyższym i Nauce POL-on.

Obsługę bankową środków z subwencji, Funduszu stypendialnego oraz Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych dla AMS, zgodnie z przepisami Ustawy, prowadzi Bank Gospodarstwa Krajowego.

2.3 Dotacje podmiotowe

Uczelnia publiczna może otrzymywać w formie dotacji podmiotowej środki finansowe przeznaczone na:

- świadczenia dla studentów i doktorantów,²⁵ wymienione w art. 86 ust. 1 pkt 1-4

¹⁷ Uchwała nr 8/2021 z dnia 18 czerwca 2021 r.

¹⁸ uchwałą nr 11/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. oraz uchwałą nr 14/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r.

¹⁹ Umowa ramowa w zakresie świadczenia usługi prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług Banku Gospodarstwa Krajowego

z dnia 18 listopada 2019 r. Bank Gospodarstwa Krajowego dalej również BGK.

²⁰ Rachunek nr 54 1130 1176 0022 2134 7720 0001.

²¹ Rachunek nr 27 1130 1176 0022 2134 7720 0002.

²² Rachunek nr 97 1130 1176 0022 2134 7720 0003.

²³ Rachunek nr 70 1130 1176 0022 2134 7720 0004.

²⁴ Dz.U. z 2019 r. poz. 496.

²⁵ Stosownie do art. 238 ust. 13 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w ramach środków finansowych, o których mowa w art. 365 pkt 3

Ustawy (stypendia socjalne, stypendia dla osób niepełnosprawnych, zapomogi, stypendia rektora),

- zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej,²⁶
- zadania związane z utrzymaniem statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich,²⁷
- utrzymanie aparatury naukowo-badawczej lub stanowiska badawczego, unikatowych w skali kraju, specjalnej infrastruktury informatycznej (mających istotne znaczenie dla realizacji polityki naukowej państwa).²⁸

W okresie objętym kontrolą Akademia nie składała wniosków do ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej o przyznanie dotacji na utrzymanie aparatury naukowo-badawczej.

2.3.1 Dotacja na świadczenia dla studentów

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 1 Ustawy AM w Szczecinie posiada fundusz stypendialny.

Stan funduszu Uczelni w roku 2021 i jego zmiany przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021
1	Stan funduszu na początek roku	974 160,15
2.	Zwiększenie w skali roku	3 047 635,00
2.1.	dotacja na świadczenia dla studentów i doktorantów	3 037 635,00
2.2.	stypendia ministra	10 000,00
2.3.	odsetki na rachunku bankowym	0
2.4.	pozostałe wpływy – zwroty stypendiów	0
3.	Zmniejszenie w skali roku	3 085 450,00
3.1.	wydatkowanie dotacji na stypendia i zapomogi dla studentów	2 869 290,00
3.2.	wydatkowanie dotacji na stypendia i zapomogi dla doktorantów	206 160,00
3.3.	wydatkowanie dotacji na nagrody ministra dla studentów	10 000,00
3.4.	wydatkowanie dotacji na nagrody ministra dla doktorantów	0
4	Stan funduszu na koniec okresu	936 345,15

Opracowanie własne Zespołu Kontrolerów

Niewykorzystane w 2020 r. środki z funduszu stypendialnego w wysokości 974 160,15 zł, zgodnie z art. 412 ust. 2 Ustawy, pozostały w funduszu na rok 2021.

Stan funduszu stypendialnego:

- na początek roku stanowił 30% środków dotacji przyznanych w 2020 r.²⁹
- na koniec okresu stanowił 30% środków dotacji przyznanych w 2021 r.

Minister Infrastruktury przyznał AM w Szczecinie na rok 2021 dotację podmiotową na świadczenia dla studentów i doktorantów w wysokości 3 037 635,00 zł.³⁰ W 2021 r. Uczelnia wykorzystała w całości przyznane środki.

Akademia w 2021 r. nie była zobowiązana na podstawie tytułu wykonawczego do zwrotu środków finansowych z dotacji na świadczenia dla studentów.

W okresie objętym kontrolą Uczelnia nie wnioskowała o zwiększenie ww. dotacji.

Otrzymana dotacja była gromadzona na odrębnym rachunku bankowym prowadzonym

Ustawy uwzględnia się środki finansowe na świadczenia dla doktorantów, którzy rozpoczęli studia doktoranckie przed rokiem akademickim 2019/2020. Dalej zwane świadczenia dla studentów.

²⁶ Dalej zwane również zadania związane z zapewnieniem warunków osobom niepełnosprawnym.

²⁷ Dalej dotacja morska

²⁸ Dalej również dotacja na utrzymanie aparatury naukowo-badawczej.

²⁹ Zachowanie przez Uczelnię do 30% środków z dotacji przyznanych w roku poprzednim ma zapewnić ciągłość wypłat świadczeń dla studentów z funduszu stypendialnego, stosownie do wskazówek zawartych w *Przewodniku po systemie szkolnictwa wyższego i nauki* z 2019 r opracowanym przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

³⁰ Zgodnie z podziałem zaakceptowanym w dniu 27 maja 2021 r. oraz w dniu 7 października 2021 r.

przez BGK.

Transze wypłat dotacji realizowane były na podstawie składanych przez Uczelnię miesięcznych zapotrzebowań na środki budżetowe. Zapotrzebowania zgłaszane były na formularzu z podziałem na proponowaną datę uruchomienia środków, rozdziały i paragrafy oraz wskazaniem numeru rachunku bankowego w BGK przeznaczonego do obsługi „Funduszu stypendialnego środki z dotacji”. Na środki budżetowe w 2021 r. Akademia złożyła 9 zapotrzebowań. Na miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2021 r. nie składano zapotrzebowań na środki budżetowe w ramach dotacji podmiotowej na świadczenia dla studentów.

Stosownie do art. 417 pkt 2 Ustawy³¹ do dnia 27 maja 2021 r. (tj. do dnia ustalenia dotacji przez ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej)³² dotacja na świadczenia dla studentów była przekazywana w transzach miesięcznych w wysokości złożonych zapotrzebowań³³ (tj. w wysokości 1/10 kwoty dotacji przekazanej w 2020 r.).

Zgodnie z art. 95 ust. 2 Ustawy Rektor Akademii Morskiej w Szczecinie od roku akademickiego 2020/2021 wprowadził, w porozumieniu z Samorządem Studentów i Samorządem Doktorantów Akademii Morskiej w Szczecinie, *Regulamin świadczeń dla studentów Akademii Morskiej w Szczecinie*.³⁴

Przedmiotowy Regulamin, zgodnie z art. 95 ust.1 Ustawy, określa m.in:

- sposób ustalania wysokości świadczeń³⁵ dla studentów oraz uczestników studiów doktoranckich, którzy rozpoczęli studia doktoranckie przed rokiem akademickim 2019/2020
- szczegółowe kryteria i tryb przyznawania świadczeń,
- sposób wypłacania świadczeń,
- sposób dokumentowania sytuacji materialnej studenta i doktoranta,
- tryb powoływania oraz skład komisji stypendialnej i odwoławczej komisji stypendialnej,
- szczegółowe kryteria i tryb zakwaterowania w domach studenckich Akademii Morskiej w Szczecinie.

W Regulaminie nie ustalono kryteriów ubiegania się o wyżywienie w stołówce studenckiej uczelni, o których mowa w art. 95 ust. 1 pkt 2 Ustawy.

Ponadto w Regulaminie, została ustalona:

- wysokość miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie studenta i doktoranta, uprawniająca do ubiegania się o stypendium socjalne, co stanowi wypełnienie obowiązku ustanowionego w art. 87 ust. 2 Ustawy,
- wysokość stypendium socjalnego, stypendium Rektora, stypendium dla niepełnosprawnych z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu lekkim, umiarkowanym i znacznym.

Prorektor ds. Kształcenia³⁶, w porozumieniu z Samorządem Studentów oraz Samorządem Doktorantów AM w Szczecinie, dokonał podziału środków funduszu świadczeń dla studentów i uczestników studiów doktoranckich na rok 2021³⁷ na poszczególne formy świadczeń, co stanowi wypełnienie wymogu zawartego w art. 414 ust. 1 Ustawy.

Środki z dotacji przeznaczone na świadczenia w formie stypendium socjalnego, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomogi oraz stypendium rektora.

³¹ Art. 417 pkt 2 Ustawy stanowi, że „Do czasu ustalenia wysokości dotacji na świadczenia, o których mowa w art. 365 pkt 3 - dotacja może być przekazywana w transzach miesięcznych”.

³² Zapotrzebowanie na środki budżetowe na miesiąc czerwiec 2021 r. AMS wysłała 11 maja 2021 r.

³³ W kwocie 317 500 zł.

³⁴ Dalej również Regulamin.

³⁵ W formie: stypendium socjalnego, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomogi, stypendium Rektora.

³⁶ Na mocy upoważnienia Rektora określonego w Zarządzeniu Nr 61/2020 Rektora Akademii Morskiej w Szczecinie z dnia 1 września 2020 r. w sprawie zakresów obowiązków i uprawnień prorektorów oraz w Zarządzeniu Nr 127/2020 Rektora Akademii Morskiej w Szczecinie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zmian organizacyjnych i zmiany zarządzenia nr 34/2019 Rektora Akademii Morskiej w Szczecinie z dnia 12 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu organizacyjnego Akademii Morskiej w Szczecinie”, z późn. zm.

³⁷ Plan na rok 2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. oraz Korekta planu na rok 2021 z dnia 19 października 2021 r. i z dnia 20 grudnia 2021 r.

Zestawienie wydatków sfinansowanych z budżetu państwa w 2021 r. na świadczenia dla studentów i doktorantów przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021 (w zł)
1.	Przyznana przez Ministra dotacja na świadczenia dla studentów i doktorantów, w tym:	3 037 635,00
1.1.	dotacja na świadczenia dla studentów i doktorantów	2 885 739,00
1.2.	część uzupełniająca dotacji, nieprzekraczająca 5% środków, z przeznaczeniem na podziały uzupełniające i korygujące	151 896,00
2.	Razem wydatki na świadczenia dla studentów i doktorantów, w tym:	3 075 450,00
2.1.	stypendia socjalne	1 236 480,00
2.2.	stypendium dla niepełnosprawnych	136 800,00
2.3.	zapomogi	31 600,00
2.4.	stypendia Rektora	1 670 570,00
3.	Stopień wykorzystania przyznanej dotacji w %	101,24%

Opracowanie własne Zespołu Kontrolerów

Łącznie na stypendia socjalne, zapomogi oraz stypendia Rektora wydatkowano w 2021 r. kwotę 2 938 650,00 zł.

Zgodnie z art. 414 ust. 3 Ustawy dotacja wydatkowana w 2021 r. na stypendia rektora, stanowiła nie więcej niż 60% środków wydatkowanych łącznie na stypendia socjalne, stypendia Rektora oraz zapomogi³⁸.

W roku akademickim 2020/2021 oraz 2021/2022 Samorząd Studentów nie występował do Rektora AMS z wnioskami o przekazanie:

- kompetencji w zakresie przyznawania świadczeń dla Komisji Stypendialnej ds. Studentów,
- uprawnień w sprawach odwoławczych od decyzji pierwszej instancji dla Odwoławczej Komisji Stypendialnej ds. Studentów.

Prorektor ds. Kształcenia, zgodnie z uregulowaniami Regulaminu:

- powołał Wydziałowe Komisje Stypendialne na Wydziale Nawigacyjnym³⁹ na rok akademicki 2020/2021 oraz na Wydziale Mechanicznym⁴⁰ na rok akademicki 2020/2021 i 2021/2022,
- podjął rozstrzygnięcie o charakterze generalnym o wypłacie stypendium w dziesiątym miesiącu tj. w lipcu 2021 r. oraz o wypłacie podwyższonych świadczeń studentom AMS w okresie październik – grudzień 2021 r., a także określił trzy współczynniki podwyższenia świadczenia.⁴¹

Kontroli poddano próbę, wybraną w sposób losowo-celowy⁴². Analiza wybranych świadczeń tj. stypendium socjalnego, stypendium dla niepełnosprawnych, zapomogi, stypendium rektora wykazała, że:

- 1) wszystkie wnioski zostały prawidłowo udokumentowane;
- 2) wydanie decyzji poprzedzone było analizą dostarczonych dokumentów;
- 3) zgodnie z art. 86 ust. 2 Ustawy przyznanie stypendium socjalnego stypendium dla niepełnosprawnych, zapomogi oraz stypendium rektora lub jego odmowa następowało w drodze decyzji administracyjnej Rektora.

³⁸ 60% środków wydatkowanych łącznie na stypendia socjalne, zapomogi oraz stypendia Rektora, to w 2021 r. kwota 1 763 190,00 zł,

³⁹ Zwanym dalej WN.

⁴⁰ Zwanym dalej WM.

⁴¹ Zgodnie z § 7 Regulaminu.

⁴² po min. 2 wnioski dla każdego rodzaju świadczenia oraz dowodów księgowych związanych z ich wypłatą z: WN, WM, Wydziału Inżynierjno-Ekonomicznego Transportu zwany dalej WIET, Wydziału Mechatroniki i Elektrotechniki zwanego dalej WMiE, Wydziału Informatyki i Telekomunikacji zwanego dalej WliT, łącznie 39 wnioski studentów o przyznanie:

- stypendium socjalnego – 13 wniosków,
- stypendium dla niepełnosprawnych – 4 wniosków,
- zapomogi 9 wniosków,
- stypendium rektora – 13 wniosków.

oraz 4 odwołania od decyzji wydanych w pierwszej instancji dotyczących przyznania stypendium rektora.

Rektor w roku akademickim 2020/2021⁴³ oraz 2021/2022⁴⁴ wydał 1094 decyzje administracyjne, a Wydziałowe Komisje Stypendialne⁴⁵ wydały 24 decyzje administracyjne. Studenci złożyli w ww. okresie 12 odwołań od decyzji wydanych w pierwszej instancji. Rektor AMS utrzymał w mocy 9 decyzji, a 3 decyzje uchylił.

Badaniem kontrolnym objęto 78 decyzji Rektora AMS (wraz z aktami).

W roku akademickim 2020/2021 oraz 2021/2022 w AMS nie było przypadków, w których Rektor, w drodze decyzji administracyjnej, uchyła decyzję komisji odwoławczych niezgodną z przepisami prawa.

Pod względem formalnym wszystkie zbadane decyzje administracyjne zawierały konieczne elementy wynikające z art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴⁶ tzn. oznaczenie organu, datę wydania, oznaczenie strony, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, pouczenie oraz podpis z podaniem imienia i nazwiska osoby upoważnionej do jego wydania. Na podstawie przepisu art. 107 § 4 Kpa Rektor odstąpił od sporządzania uzasadnienia do wydanych decyzji, gdyż uwzględniały one w całości żądania stron. Wszystkie zbadane decyzje zawierały wysokość przyznanego świadczenia oraz wskazywały okres czasu na jaki to świadczenie zostało wydane. Wydane decyzje administracyjne były doręczane za zwrotnym poświadczeniem odbioru⁴⁷, a w przypadku studentów zamieszkałych za granicą decyzje pozostawiono w aktach sprawy⁴⁸ ze skutkiem doręczenia, co jest zgodne z art. 4 i 5 Kpa oraz uregulowaniami Regulaminu.

Stypendium socjalne i stypendium rektora przyznawane były maksymalnie na okres 9 miesięcy roku akademickiego tj. od października do lutego wyłącznie w semestrze zimowym i od marca do czerwca wyłącznie w semestrze letnim.

Stypendium dla osób niepełnosprawnych przyznawano na okres ważności orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność jednak nie dłużej niż na okres 9 miesięcy roku akademickiego.

Zapomoga, zgodnie z art. 92 ust. 2 Ustawy, była przyznawana nie częściej niż 2 razy w roku akademickim.

Łączna miesięczna kwota stypendiów (socjalnego, rektora) dla studenta AMS nie była wyższa niż 38% wynagrodzenia profesora uczelni publicznej,⁴⁹ zgodnie z art. 92 ust. 3 Ustawy, wyniosła 2 435,00 zł.

AMS dostrzegła błąd polegający na nieuzasadnionym naliczeniu zwiększenia stypendium Rektora⁵⁰, co spowodowało przekroczenie kwoty 2 435,80 zł.

Akademia wyjaśniła, że *w związku z zaistniałą sytuacją dokonano korekty protokołu dotyczącego zwiększenia świadczeń dla studentów w roku akademickim 2021/2022. Kolejnym krokiem będzie wystąpienie do studentki z pismem o zwrot nienależnie wypłaconego zwiększenia stypendium Rektora w okresie październik – grudzień 2021 r.*

Na podstawie zbadanej próby stwierdzono, że:

- stypendium socjalne otrzymywali studenci znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, na podstawie przeciętnego miesięcznego dochodu netto przypadającego na jednego członka rodziny studenta we wspólnym gospodarstwie domowym,
- stypendium rektora otrzymywali studenci, którzy w poprzednim roku akademickim uzyskali wyróżniające się wyniki w nauce, osiągnięcia naukowe,
- stypendium dla niepełnosprawnych otrzymywali studenci posiadający orzeczenie

⁴³ W semestrze letnim i zimowym.

⁴⁴ W semestrze letnim.

⁴⁵ Z WM oraz z WN.

⁴⁶ dalej Kpa.

⁴⁷ 71 zbadanych decyzji.

⁴⁸ 7 zbadanych decyzji.

⁴⁹ Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego rozporządzeniem z dnia 25 września 2018 r. (Dz.U. poz. 1838) ustalił, że od 1 października 2018 r. wysokość minimalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla profesora w uczelni publicznej wynosi 6 410, 00 zł. Kwota 2 435,80 zł. stanowi 38% wynagrodzenia profesora.

⁵⁰ Przy wpisywaniu danych do Excel nastąpiła pomyłka i kwota stypendium Rektora została przemnożona przez wyższy współczynnik niż powinna.

- o niepełnosprawności,
- zapomogę otrzymywali studenci, którzy znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji życiowej spowodowanej m.in. urodzeniem dziecka, śmiercią lub ciężką chorobą członka najbliższej rodziny,
- świadczenia przyznawane były zgodnie z obowiązującymi zasadami określonymi w Regulaminie i w Ustawie.

Wyplata stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów następowała na podstawie zatwierdzonych⁵¹ list wypłat sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym⁵² i merytorycznym⁵³, zadekretowanych i zatwierdzonych do zapłaty⁵⁴ zgodnie z Regulaminem i Instrukcją.

Ocena cząstkowa

Środki z dotacji podmiotowej na świadczenia dla studentów i doktorantów przeznaczono na wypłaty stypendium socjalnego, stypendium dla osób niepełnosprawnych, zapomogi oraz stypendium rektora. Podział dotacji na świadczenia dla studentów w 2021 był zgodny z zasadami określonymi w Ustawie.

Rektor AM w Szczecinie wywiązał się z ustawowych obowiązków tj. w porozumieniu z samorządem studenckim:

- dokonał podziału dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów,
- ustalił regulamin świadczeń dla studentów,
- ustalił wysokość dochodu na osobę w rodzinie studenta, uprawniającą do ubiegania się o stypendium socjalne wyższe i niższe oraz wysokość stypendium socjalnego wyższego, niższego i w zwiększonej wysokości.

Złożone przez studentów wnioski o przyznanie świadczenia zostały prawidłowo udokumentowane, a świadczenia ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przyznanie świadczeń z funduszu stypendialnego lub odmowa jego przyznania następowało w drodze decyzji administracyjnych Rektora i Wydziałowych Komisji Stypendialnych. Zbadane decyzje administracyjne zawierały konieczne elementy wynikające z art. 107 § 1 Kpa.

Stypendium socjalne, stypendium dla osób niepełnosprawnych i stypendium rektora przyznawane były na dany rok akademicki i wypłacane co miesiąc przez okres 5 miesięcy na semestr zimowy i przez 4 miesiące na semestr letni. Zapomoga była przyznawana nie częściej niż 2 razy w roku akademickim.

Świadczenia dla studentów i doktorantów przyznawane były zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie oraz Regulaminie.

Dotacja na świadczenia dla studentów wydatkowana w 2021 r. na stypendia rektora stanowiła nie więcej niż 60% środków wydatkowanych łącznie w danym roku na stypendia rektora, stypendia socjalne oraz zapomogi.

Środki z dotacji na świadczenia dla studentów i doktorantów były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.2 Dotacja na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 409 ust. 1 pkt 2 Ustawy AM w Szczecinie posiada Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych.

Środkami zgromadzonymi w ww. Funduszu dysponuje Rektor AMS.

⁵¹ Przez Prorektora ds. Kształcenia, a w przypadku stypendiów dla doktorantów również przez właściwego dziekana.

⁵² Przez pracownika Działu Spraw Studenckich.

⁵³ Przez Kierownika Działu Spraw Studenckich.

⁵⁴ Przez Kwestora i Kanclerza.

Rektor Akademii Morskiej w Szczecinie dnia 19 lutego 2020 r. wprowadził do stosowania:

- *Zasady dysponowania środkami z Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych w Akademii Morskiej w Szczecinie* z dotacji przeznaczonych na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej,
- *Katalog wydatków dotacji na wsparcie procesu kształcenia i prowadzenie badań w ramach działań naukowych osób z niepełnosprawnością*⁵⁵ zgodny z wytycznymi Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Stan ww. funduszu Uczelni w roku 2021 i jego zmiany przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2021 (w zł)
1	Stan funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na początek roku	0,00
2.	Zwiększenie w skali roku	76.152,00
2.1.	dotacja na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej	76.152,00
2.2.	inne przychody – odsetki od rachunków bankowych	0,00
3.	Zmniejszenie w skali roku	76.152,00
3.1.	wydatkowanie dotacji na koszty wynagrodzenia z narzutami w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych	52.418,06
3.2	wydatkowanie dotacji na wydatki rzeczowe w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych	23.733,94
4	Stan funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych na koniec roku	0,00

Opracowanie własne Zespołu Kontrolerów

Minister Infrastruktury przyznał AM w Szczecinie na rok 2021 dotację podmiotową na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej⁵⁶ w wysokości 76 152,00 zł.⁵⁷ W 2021 r. Uczelnia wykorzystwała w całości przyznane środki.

Otrzymana dotacja była gromadzona na odrębnym rachunku bankowym prowadzonym przez BGK.

Transze wypłat dotacji realizowane były na podstawie składanych przez Uczelnię miesięcznych zapotrzebowań na środki budżetowe. Zapotrzebowania zgłaszane były na formularzu z podziałem na proponowaną datę uruchomienia środków, rozdziały i paragrafy oraz wskazaniem numeru rachunku bankowego prowadzonego przez BGK przeznaczonego do obsługi „Funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych”. Na środki budżetowe w 2021 r. Akademia złożyła 12 zapotrzebowań.

Zgodnie z art. 417 pkt 3 Ustawy⁵⁸ do dnia 27 maja 2021 r. dotacja na zapewnienie warunków osobom niepełnosprawnym, w miesiącach styczeń - czerwiec⁵⁹ 2021 r., była przekazywana w transzach miesięcznych w kwocie 4 700,00 zł tj. w wysokości 1/12

⁵⁵ Zwany dalej katalogiem.

⁵⁶ Zwana również dotacją dla niepełnosprawnych.

⁵⁷ Zgodnie z podziałem zaakceptowanym w dniu 27 maja 2021 r. oraz w dniu 7 października 2021 r.

⁵⁸ Art. 417 pkt 3 Ustawy stanowi, że *Do czasu ustalenia wysokości dotacji na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, w kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub w prowadzeniu działalności naukowej, może być ona przekazywana w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty dotacji przekazanej w roku poprzednim.*

⁵⁹ Zapotrzebowanie na środki budżetowe na miesiąc czerwiec 2021 r. AMS wysłała 11 maja 2021 r.

kwoty dotacji przekazanej w roku poprzednim.

Środki z dotacji oraz ich wydatkowanie ewidencjonowane jest na odrębnym koncie księgowym „856” stosownie do zasad opisanych w dokumentacji polityki rachunkowości.

Zgodnie z celem przeznaczenia dotacji wskazanym w katalogu, środki budżetowe z przedmiotowej dotacji otrzymane w 2021 r., przeznaczono na zadania w zakresie:

- zatrudnienia i wynagrodzenia tłumacza języka migowego⁶⁰ - kwota 52 418,06 zł, co stanowiło 68,83 % wydatków Uczelni sfinansowanych z tej dotacji,
- remonty istniejącej infrastruktury służącej osobom niepełnosprawnym⁶¹ - kwota 23 733,94 zł, co stanowiło 31,17 % wydatków Uczelni sfinansowanych z tej dotacji. Podstawą wydatkowania środków na remont był wniosek Kanclerza zaakceptowany przez Rektora.

Umowa nr WOZ/191735/21 na sprzedaż, dostawę i montaż napędów elektromechanicznych do automatycznego otwierania i zamykania drzwi zewnętrznych i wewnętrznych w budynku Obiektu Dydaktycznego przy ul. H. Pobożnego w Szczecinie zawarta została w dniu 14 grudnia 2021 r. Umowa została zawarta bez stosowania ustawy Pzp ponieważ wartość nie przekroczyła kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp.

Ustalono, że w związku z brakiem możliwości zamontowania napędu elektromagnetycznego na wewnętrznych drzwiach wejściowych do budynku przy ul. Pobożnego na podstawie § 6 ust. 2 lit. b) ww. umowy zawarty został w dniu 16 grudnia 2021 r. aneks nr 1 do umowy WOZ/191735/21. Zgodnie z aneksem zmianie uległo miejsce montażu jednego z napędów. Wartość i zakres prac oraz termin realizacji umowy nie uległy zmianie.

W trakcie oględzin, sfinansowanej z dotacji dla niepełnosprawnych, dostawy i montażu 2 kompletów napędów elektromechanicznych do automatycznego otwierania i zamykania drzwi stwierdzono, że jeden automat został zamontowany w obiekcie Dydaktycznym przy ul. Pobożnego w Szczecinie – drzwi zewnętrzne a drugi w budynku Pływalni przy ul. Starzyńskiego 9A – drzwi zewnętrzne. Montaż nastąpił w lokalizacjach wskazanych w aneksie do umowy. Oba obiekty wyposażone są w podjazd przystosowany dla osób z niepełnosprawnością.

Ocena cząstkowa

Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych w AMS stanowią środki finansowe przyznawane przez ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej w formie dotacji podmiotowej na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

W 2021 r. do czasu ustalenia wysokości dotacji na zadania związane z zapewnieniem warunków osobom niepełnosprawnym, dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych w wysokości nie większej niż 1/12 kwoty dotacji przekazanej w roku poprzednim.

Akademia w 2021 r. w całości wykorzystwała środki przyznane przez Ministra Infrastruktury na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształceniu na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej.

Środki finansowe z dotacji zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na zadania wskazane w katalogu.

AM w Szczecinie prawidłowo i celowo wydatkowała środki otrzymane w ramach dotacji

⁶⁰ Dwie umowy o pracę zawarte na czas określony (pierwsza od 1 października 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r., a druga od 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.).

⁶¹ Umowa nr WOZ/191735/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. na sprzedaż, dostawę i montaż napędów elektromechanicznych do automatycznego otwierania i zamykania drzwi zewnętrznych i wewnętrznych w budynku Obiektu Dydaktycznego przy ul. H. Pobożnego w Szczecinie

na zadania związane z zapewnieniem warunków osobom niepełnosprawnym.

2.3.3 Dotacja na utrzymaniu statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich

Opis stanu faktycznego

AMS wykorzystuje środki z budżetu państwa przekazywane w ramach dotacji podmiotowej na utrzymanie statków morskich i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr morskich, o których mowa w art. 459 ust. 6 Ustawy.

Dotacja została udzielona z części 21, której dysponentem jest minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Transze wypłat dotacji realizowane były na podstawie składanych przez Uczelnię miesięcznych zapotrzebowań na środki budżetowe. Zapotrzebowanie zgłaszane było na formularzu z podziałem na proponowaną datę uruchomienia środków, rozdziały i paragrafy oraz wskazaniem numeru rachunku bankowego w BGK przeznaczonego do obsługi subwencji. Na środki budżetowe w 2021 r. Uczelnia złożyła 12 zapotrzebowań.

Rektor Akademii Morskiej w Szczecinie Zarządzeniem Nr 37/2020 z dnia 18 maja 2020 r. wprowadził zasady⁶² podziału budżetowych środków finansowych (subwencji i dotacji morskiej) na działalność dydaktyczną pomiędzy jednostki organizacyjne Uczelni z uwzględnieniem planowanych do realizacji zadań.

Dotacja morska dzielona jest na podstawie algorytmu podziału budżetowych środków finansowych na działalność dydaktyczną i zasad gospodarowania środkami finansowymi w Uczelni.

Podział główny następuje w dwóch etapach:

- podział pierwotny, w którym dzieli się budżetowe środki finansowe na część centralną (DC) i wydziałową (DW),
- podział wtórny, w którym dzieli się środki finansowe części wydziałowej pomiędzy wszystkie wydziały Uczelni.

Środki przyznawane z części centralnej na wskazane imiennie zadania pionów: Rektora, Prorektorów i Kanclerza są ustalane na podstawie sporządzonych planów zadaniowo-finansowych, uwzględniających rodzaj zadań do wykonania, koszty stałe i planowane zatrudnienie w jednostkach.

Kwalifikacja wydatków z dotacji morskiej odbywa się zgodnie z kategorią kosztów zatwierdzonych przez ministra właściwego ds. gospodarki morskiej.⁶³

Wydatki rzeczowe na zadania w ramach dotacji morskiej kwalifikowane są na podstawie wniosków o udzielenie zamówienia określających przeznaczenie wydatków oraz otrzymanych faktur i innych dokumentów księgowych. Kwalifikowanie wydatków w zakresie wynagrodzeń osobowych w ramach dotacji morskiej odbywa się na podstawie zatrudnienia na statku Nawigator XXI, w specjalistycznych ośrodkach szkoleniowych, kadry posiadającej uprawnienia do kształcenia wydanych zgodnie z konwencją STWC oraz kadry realizującej specjalistyczne szkolenia i proces dydaktyczny w ramach kształcenia kadr morskich.

Uczelnia dnia 9 marca 2021 r. otrzymała dotację morską w wysokości 16 182 243,00 zł. Kwota ta została zwiększona dnia 22 października 2021 r. o kwotę 615 740,00 zł⁶⁴ do ostatecznej wysokości 16 797 983,00 zł. Korekta podziału wynikała z ponownego przeliczenia środków z uwzględnieniem skorygowanej przez Uniwersytet Morski w Gdyni liczby studentów.

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie/wydatkowanie środków z subwencji i z dotacji morskiej na część centralną i wydziałową z zastosowaniem przyjętego przez

⁶² dalej „Algorytm podziału budżetowych środków finansowych na działalność dydaktyczną i zasad gospodarowania środkami finansowymi w Uczelni”.

⁶³ W którego imieniu działał Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej; dalej katalog kosztów.

⁶⁴ Zgodnie z podziałem zatwierdzonym w dniu 22 października 2021 r

AMS algorytmu w zakresie planu rzeczowo-finansowego z dnia 20 grudnia 2021 r.⁶⁵

Pion/wydział	Finansowanie z dotacji i subwencji	Wykonanie/ wydatkowanie środków z subwencji	Wykonanie/ wydatkowanie środków z dotacji morskiej
Razem DC	48 174 794,00	38 791 461,01	9 383 332,99
Wydział Inżynieryjno-Ekonomiczny Transportu	3 487 447,00	3 457 188,44	30 258,56
Wydział Nawigacji	6 395 955,00	2 025 632,43	4 370 322,57
Wydział Mechaniczny	4 052 776,00	2 368 148,12	1 684 627,88
Wydział Informatyki i Telekomunikacji	1 401 561,00	761 740,63	639 820,37
Wydział Mechatroniki i Elektrotechniki	1 604 461,00	914 840,37	689 620,63
zmiany organizacyjne	523 985,00	523 985,00	0,00
Razem Dw	17 466 185,00	10 051 534,99	7 414 650,01
Razem	65 640 979,00	48 842 996,00	16 797 983,00

Opracowanie własne Zespołu Kontrolerów

Środki z dotacji w 2021 r. w pełnej wysokości wydatkowano w następujący sposób:

- 1) utrzymanie statków szkolnych – 4 149 586,13 zł, w tym:
 - a) wynagrodzenia z narzutami – 2 537 485,33 zł,
 - b) wyżywienie studentów na praktykach na Nawigatorze XXI – 129 217,05 zł,
 - c) materiały, wyposażenie i zużycie energii - 889 320,67 zł,
 - d) pozostałe koszty i usługi – 593 563,08 zł.



Dokumentacja fotograficzna wykonana w dniu 23 lutego 2022 r. przez Zespół Kontrolerów

- 2) utrzymanie specjalistycznych ośrodków szkoleniowych – 12 648 396,87 zł, w tym:
 - a) eksploatacja i utrzymanie, w tym koszty stałe jednostek uznanych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej, o których mowa w art.70 ust. 3 i art. 74 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie morskim⁶⁶ - 2 081 840,90 zł,
 - b) utrzymanie kadry biorącej udział w procesie kształcenia i posiadającej dyplom na poziomie operacyjnym lub zarządzania wydany zgodnie z konwencją STCW realizującej specjalistyczne szkolenia i proces dydaktyczny – 8 655 565,95 zł,
 - c) utrzymanie kadry realizującej specjalistyczne szkolenia i proces dydaktyczny w ramach kształcenia kadr morskich – 1 601 221,33 zł,
 - d) koszty umundurowania studentów i pracowników – 301 160,69 zł,
 - e) koszty realizacji praktyk i szkoleń kandydatów na studia i studentów w ramach kształcenia kadr morskich – 8 608,00 zł.

Wymienione wyżej kategorie kosztów wydatkowanych z dotacji morskiej są zgodne

⁶⁵ Po zwiększeniach i korektach o kwotę 615 740,00 zł w zakresie dotacji morskiej i 810 143,00 zł w zakresie subwencji na działalność dydaktyczną.

⁶⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 680, z 2021 r. poz. 234.

z katalogiem kosztów.

W ramach otrzymanej dotacji morskiej na utrzymanie statków szkolnych wydatkowano 24,7%, a na utrzymanie specjalistycznych ośrodków szkoleniowych 75,3%. Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w zapisach systemu finansowo-księgowego. Zaksięgowane koszty operacji gospodarczych wynikały z zawartych umów.⁶⁷

Objęte kontrolą dowody księgowe⁶⁸ przed zaksięgowaniem były poddane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, dekretowane oraz zatwierdzone przez Kwestora i Kanclerza.

Ocena cząstkowa

AMS wykorzystwała środki z budżetu państwa przekazywane w ramach dotacji podmiotowej na utrzymanie statków morskich i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych, o których mowa w art. 459 ust. 6 Ustawy w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem na zadanie wskazane w katalogu kosztów zatwierdzonym przez MG MiŻŚ.

Zapisy w księgach rachunkowych były potwierdzone stosownymi dowodami księgowymi, wynikały z zawartych umów, odzwierciedlały operacje gospodarcze.

Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

2.4 Dotacje celowe

Uczelnia, na podstawie art. 371 ust. 3 Ustawy może finansować inwestycje związane m.in. z kształceniem i działalnością naukową ze środków pochodzących z dotacji celowych.

W okresie objętym kontrolą Uczelnia otrzymała dotacje na realizację dwóch zadań inwestycyjnych:

- Modernizacja zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie,
- Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym.

Ustalono, że w związku z realizacją ww. zadań finansowanych (dofinansowanych) z budżetu państwa Akademia wypełniła obowiązek informacyjny wynikający z art. 35a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁶⁹

2.4.1 Dotacja na Modernizację zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie

Opis stanu faktycznego

W dniu 5 grudnia 2014 r. zawarta została umowa nr 1/DTM-III/14 w sprawie wysokości, sposobu, warunków przekazywania oraz rozliczania dotacji na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. *Modernizacja zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie*⁷⁰. Pierwotnie inwestycja przewidziana była do finansowania z budżetu państwa w latach 2014-2016. Następnie aneksami okres finansowania inwestycji z budżetu państwa był przedłużany. Do dnia 31 grudnia 2020 r. zawartych zostało 16 aneksów do umowy.

W 2021 roku zawarte zostały trzy aneksy⁷¹ do umowy Nr 1/DTM-III/14. Na rok 2021

⁶⁷ Umowa nr BZP-MS/262-2/20 z dnia 2 grudnia 2020 r. (na usługę ubezpieczenia statku Nawigator XXI (...)) oraz Umowa nr WOZ/04047/21

z dnia 10 maja 2021 r. (na dostarczenie (...) żyrokompasu Raytheon Std 22 NX Compact na statek Nawigator XXI).

⁶⁸ Faktura VAT Nr SZ/202100054-202100055/JSZ, Faktura VAT Nr SZ/202100056-202100063/JSZ, Faktura VAT Nr SZ/202100064-202100065/JSZ oraz Faktura VAT FS 195/2021.

⁶⁹ t.j. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

⁷⁰ Umowa została zmieniona w dniu 17 kwietnia 2015 r. aneksem nr 1, w dniu 15 czerwca 2016 r. aneksem nr 2, w dniu 06 września 2016 r. aneksem nr 3, w dniu 25 listopada 2016 r. aneksem nr 4, w dniu 06 lipca 2017 r. aneksem nr 5, w dniu 10 października 2017 r. aneksem nr 6, w dniu 14 grudnia 2017 r. aneksem nr 7, w dniu 16 maja 2018 r. aneksem nr 8, w dniu 19 lipca 2018 r. aneksem nr 9, w dniu 14 grudnia 2018 r. aneksem nr 10, w dniu 06 marca 2019 r. aneksem nr 11, w dniu 11 czerwca 2019 r. aneksem nr 12, w dniu 18 września 2019 r. aneksem nr 13, w dniu 21 listopada 2019 r. aneksem nr 14, w dniu 06 lipca 2020 r. aneksem nr 15 oraz w dniu 18 grudnia 2020 r. aneksem nr 16 dalej umowa Nr 1/DTM-III/14

⁷¹ Aneks nr 17 z dnia 29 kwietnia 2021 r., aneks nr 18 z dnia 6 października 2021 r. oraz aneks nr 19 z dnia 14 grudnia 2021 r.

zaplanowano nakłady z budżetu państwa w wysokości 4 000 000,00 zł.

W umowie wskazano, że inwestycja realizowana jest w oparciu o program inwestycji. Ustalono, że inwestycja realizowana jest na podstawie Programu inwestycji przygotowanego zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. W dniu 16 lutego 2021 r. Minister Infrastruktury uzgodnił aktualizację Programu inwestycji dla zadania: *Modernizacja zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie*.

Zgodnie z Programem inwestycji realizacja inwestycji planowana jest do roku 2024, szacunkowy koszt inwestycji określony został na 36 567 tys. zł, z czego 30 600 tys. zł to środki z budżetu państwa przekazane lub planowane do przekazania w latach 2014 – 2024, środki własne uczelni 3 467 tys. zł oraz pozostałe środki – kredyt inwestycyjny w wysokości 2 500 tys. zł.

Środki budżetowe otrzymane w 2021 roku z Ministerstwa Infrastruktury zostały przeznaczone na prace budowlane związane z przebudową budynku dawnej sali sportowej realizowane zgodnie z wykonaną w latach 2020-2021 dokumentacją projektową⁷². Zakres prac był zlecany etapami.

Ustalono, że w związku z realizacją prac w 2021 r. zawarte zostały:

- 4 umowy - na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, tryb podstawowy,
- 5 umów - bez stosowania ustawy Pzp w trybie zapytania ofertowego,⁷³
- 7 umów – bez stosowania ustawy Pzp – zapytanie ofertowe.

Dokonano również zakupu bez stosowania ustawy Pzp w zakresie usług doradczych oraz dostaw artykułów instalacyjnych – 6 dokumentów księgowych.

Zakres robót objętych ww. umowami jest tożsamy z zakresem zadania wskazanym w Programie inwestycji.

Z wyżej wskazanych umów ze środków budżetu państwa sfinansowana została realizacja (w całości lub w części) 5 umów w tym 4 zawartych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp oraz jednej zawartej w trybie zapytania ofertowego.

⁷² Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania: Przebudowa dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie - etap II -projekt wykonawczy części basenowej. Prace polegały na zaprojektowaniu kompletnej i wielobranżowej dokumentacji projektowej dla zadania: Przebudowa dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie - etap II, zawierającej w szczególności projekt wykonawczy, zmiany do projektu budowlanego, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, kosztorysy inwestorskie, przedmiary robót w zakresie części basenowej projektowanego obiektu, wraz z konstrukcją niecki, technologią basenową, instalacjami sanitarnymi, instalacjami elektrycznymi, instalacjami teletechnicznymi, urządzeniami szkoleniowymi z fundamentami.

2. Roboty budowlane związane z malowaniem antykorozyjnym stalowego daszku części niższej dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie na potrzeby Wydziału Mechanicznego Akademii Morskiej w Szczecinie. Prace obejmowały m.in.:

- a) Oczyszczenie mechaniczne belek dwuteowych stalowych daszku części niższej.
- b) Oczyszczenie mechaniczne spodu blachy trapezowej daszku części niższej.
- c) Pomalowanie oczyszczonej powierzchni belek dwuteowych i blachy trapezowej farbą antykorozyjną do gruntowania.
- d) Pomalowanie zagruntowanej powierzchni farbą nawierzchniową.
- e) Posprzątanie po robotach i wywiezienie do utylizacji odpadów oraz opakowań.

3. Roboty budowlane związane z przebudową dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie na potrzeby pomieszczeń dydaktycznych Wydziału Mechanicznego Akademii Morskiej w Szczecinie, w tym wewnętrzne oraz zewnętrzne roboty w branżach budowlanej, elektrycznej, sanitarnej, teletechnicznej, wentylacyjnej oraz roboty towarzyszące i pomocnicze. Prace obejmowały wykonanie m.in. następujących robót związanych z etapem I (tzw. częścią „Hali KDIRM”): roboty murarskie, posadzkarskie, izolacyjne, roboty wykończeniowe wewnętrzne, stolarkę wewnętrzną, instalacje sanitarne wewnętrzne, wentylację mechaniczną, oświetlenie oraz instalacje elektryczne wewnętrzne, instalacje teletechniczne, ponadto dla całego budynku: docieplenie, zaizolowanie i wykończenie podwaliny oraz cokołu, a także przyłącza i instalacje zewnętrzne: elektryczne, wodociągowe, kanalizacji sanitarnej i kanalizacji deszczowej.

4. Roboty budowlane związane z wykonaniem konstrukcji basenu szkoleniowego Akademii Morskiej w Szczecinie w budynku dawnej Sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie. Zakres prac obejmował wykonanie robót budowlanych związanych z budową basenu w zakresie jego elementów konstrukcyjnych (konstrukcja żelbetowa monolityczna) wraz z robotami towarzyszącymi (izolacje i uszczelnienia, uziemienie, wykop, zabezpieczenie wykopu i inne).

5. Roboty budowlane związane z wykonaniem stolarki zewnętrznej okiennej, drzwiowej i bramowej (produkcja, dostawa, montaż) wraz z obróbkami i innymi robotami towarzyszącymi w budynku dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie. Zakres prac obejmował wykonanie stolarki zewnętrznej okiennej, drzwiowej i bramowej (produkcja, dostawa i montaż) wraz z obróbkami i innymi robotami towarzyszącymi w budynku dawnej sali sportowej, w tym między innymi wykonanie konsol montażowych wysuniętych w warstwę elewacji, okien aluminiowych nieotwieralnych, rozwiernych oraz rozwierno-uchylnych, drzwi zewnętrznych aluminiowych z naświetlami nieotwieralnymi, bramy zewnętrznej wraz z napędem, parapetów zewnętrznych i obróbek blacharskich systemowych.

⁷³ Na podstawie art. 30 ust. 4 ustawy Pzp

Całkowita wartość prac zleconych i zrealizowanych w roku 2021, w ramach realizacji umowy nr 1/DTM-II1/14 wyniosła 4 845 611,06 zł brutto, z czego 4 000 000,00 to środki dotacji celowej a 845 611,06 zł to środki własne Uczelni.

Ustalono, że w związku z realizacją umowy nr 1/DTM-II1/14 w roku 2021 Akademia złożyła do MI 8 wniosków o płatność. Zgodnie z wymogami umowy wszystkie wnioski podpisane zostały przez osoby umocowane do reprezentowania Uczelni i zawierały wykaz nieopłaconych zobowiązań wynikających z realizacji zadania.

Do wniosków dołączana była dokumentacja potwierdzająca powstanie zobowiązania w szczególności faktury oraz protokoły odbioru a także oświadczenie, że wnioskowane środki zostaną przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z realizowanym zadaniem.

Ustalono, że przekazane środki zostały przeznaczone na zapłatę za zobowiązania, w żadnym przypadku nie nastąpiła refundacja poniesionych wydatków. Zapłata za faktury nastąpiła z wydzielonego konta do obsługi dotacji. Zobowiązania opłacane były niezwłocznie po otrzymaniu środków budżetowych. Wszystkie środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r.

Uczelnia zobowiązana jest przedłożyć Ministrowi corocznie rozliczenie dotacji w terminie do dnia 7 lutego roku następującego po roku, w którym uruchomiono środki z dotacji. Ustalono, że rozliczenie dotacji za 2021 r. zostało przekazane w terminie.

Kontroli poddano dokumentację dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp:

- Wykonanie konstrukcji basenu szkoleniowego Akademii Morskiej w Szczecinie w budynku dawnej Sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie⁷⁴,
- Przebudowa dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie na potrzeby pomieszczeń dydaktycznych Wydziału Mechanicznego Akademii Morskiej w Szczecinie, w tym wewnętrzne oraz zewnętrzne roboty w branżach budowlanej, elektrycznej, sanitarnej, teletechnicznej, wentylacyjnej oraz roboty towarzyszące i pomocnicze.⁷⁵

W zakresie przeprowadzonych postępowań ustalono:

- wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp,
- Kontrolowany każdorazowo zamieścił w BZP oraz na stronie podmiotowej jednostki ogłoszenie o zamówieniu, które zawierało informacje niezbędne z uwagi na okoliczności jego udzielenia (w szczególności: termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty; opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia, kryteria oceny ofert),
- Kontrolowany zamieścił w BZP informację o udzieleniu zamówienia,
- Kontrolowany dokonał szacowania wartości zamówienia w sposób określony w ustawie Pzp,
- wszystkie umowy zawarte zostały w formie pisemnej przez odpowiednio umocowane osoby,
- Kontrolowany każdorazowo sporządzał protokoły z postępowania.

W zakresie realizacji umów zawartych w wyniku postępowań objętych badaniem niniejszej kontroli ustalono:

Przebudowa dawnej sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie na potrzeby pomieszczeń dydaktycznych Wydziału Mechanicznego Akademii Morskiej

⁷⁴ AR/262-09/21

⁷⁵ AR/262-02/21

w Szczecinie, w tym wewnętrzne oraz zewnętrzne roboty w branżach budowlanej, elektrycznej, sanitarnej, teletechnicznej, wentylacyjnej oraz roboty towarzyszące i pomocnicze.

Umowa nr AR/262-02/21 zawarta została w dniu 16 czerwca 2021 w przedmiocie zgodnym z opisem przedmiotu zamówienia. Wartość umowy brutto ryczałtowo określono na kwotę 2 386 012,30 zł, zgodnie ze złożoną ofertą. Termin realizacji zadania określono na 5 miesięcy od podpisania umowy tj. do dnia 16 listopada 2021 r.

Plac budowy przekazany został na podstawie protokołu przekazania placu budowy z dnia 21 czerwca 2021 r.

W dniu 28 września 2021 r. zawarty został aneks nr 1 do umowy – zmianie uległ numer rachunku bankowego Wykonawcy - zmiana ta nie wymagała zamieszczenia ogłoszenia o zmianie w BZP.⁷⁶

W dniu 15 listopada 2021 r. zawarty został aneks nr 2 zgodnie z którym zmianie uległa kwota umowy – zmniejszenie o 17 419,76 zł do kwoty 2 368 592,54 zł oraz przesunięto termin końcowy na wykonanie przedmiotu umowy do 30 listopada 2021 r.⁷⁷ Zmiana spowodowana była rozszerzeniem zakresu umownego o niezbędne roboty dodatkowe, wyłączeniem z zakresu umownego części robót oraz zmianą technologii wykonania części robót wchodzących w zakres przedmiotu umownego, co wynikało z Protokołu uzgodnień z dnia 10 listopada 2021 r. Protokół uzgodnień stanowił integralną część aneksu – załącznik nr 1 do aneksu i załącznik nr 9 do Umowy. Ogłoszenie o zmianie umowy w związku z zawarciem aneksu nr 2 przekazane zostało do BZP

Odbiory częściowe robót zgodnie z umową, nie częściej niż raz na miesiąc, dokonywane były na podstawie protokołów częściowych. W związku z realizacją zadania podpisanych zostało 5 protokołów częściowych odbioru robót.⁷⁸

Wykonawca dotrzymał terminu realizacji robót a Protokół odbioru robót końcowy/usterkowy podpisany został w dniu 8 grudnia 2021 r. W Protokole stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową i odpowiednimi dokumentami oraz zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym.⁷⁹ W Protokole wskazano następujące usterki: fugi w korytarzu do poprawy, uszkodzone kasetony w pomieszczeniu socjalnym do poprawy (wymiany), dokumentację powykonawczą uzupełnić o dokumenty ZWiK, sanepid, geodezję. Wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek, wad, uwag do dnia 13 grudnia 2021 r. Po przeprowadzeniu czynności odbiorowych Komisja postanowiła nie odebrać robót i wyznaczyć termin usunięcia usterek/wad/uwag.

Protokół odbioru robót końcowy/po usunięciu usterek podpisano w dniu 13 grudnia 2021 roku. W Protokole wskazano, że usterki zostały poprawione i Komisja dokonała odbioru robót bez uwag.

⁷⁶ Wniosek o zmianę w zakresie rachunku bankowego Wykonawcy przedłożył w dniu 8 września 2021 r.

⁷⁷ Zamiast 5 miesięcy przedłużono do 5 miesięcy i 15 dni od dnia podpisania umowy

⁷⁸ Protokół częściowy za prace w czerwcu POR/CZ/01 potwierdza wykonanie prac zgodnych z zakresem wskazanym w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

W dniu 27 lipca 2021 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do zintensyfikowania tempa prowadzonych prac.

Protokół POR/CZ/02 za prace wykonane w lipcu na kwotę brutto 275 806,82 zł a w harmonogramie przewidziano wykonanie prac na kwotę 310 252,65 zł.

Protokół POR/CZ/03 za prace wykonane w sierpniu na kwotę 175 100,07 zł, w harmonogramie przewidziano wykonanie prac na kwotę 612 904,77 zł.

Pismo z dnia 21 września 2021 r. – Zamawiający wyrażał zaniepokojenie ryzykiem niedotrzymania terminu zakończenia robót budowlanych.

W piśmie wskazano, że aktualne przestały być dwa harmonogramy – z dnia 28.06.2021 oraz z dnia 28.07.2021 – tego harmonogramu nie mam, porównuje wykonanie do harmonogramu pierwotnego. Jest info, że w dniu 23.08.2021 Zamawiający zaakceptował kolejny harmonogram. Wykonawca ustosunkował się do powyższego pismem z dnia 30 września 2021 r. wskazując, że podjęto działania w celu zmniejszenia opóźnień.

Protokół częściowy POR/CZ/04 za prace wykonane we wrześniu na kwotę 309 018,13 zł – pierwotny harmonogram zakładał wykonanie w wysokości 628 637,63 zł.

Kolejne pismo do Wykonawcy z dnia 30.09.2021 w zakresie tempa wykonywania zaplanowanych prac.

Protokół częściowy POR/CZ/05 za prace wykonane w październiku na kwotę 535 737,52 zł, zgodnie z pierwotnym harmonogramem miało

to być 268 106,68 zł.

Wartość ostatniej faktury – 984 021,89 zł.

⁷⁹ Zgłoszenie zakończenia robót nastąpiło w dniu 30 listopada 2021 r.

W związku z realizacją powyższej umowy ze środków dotacji dokonano zapłaty za 6 faktur na łączną kwotę 2 172 663,31 zł.



Dokumentacja fotograficzna wykonana w dniu 23 lutego 2022 r. przez Zespół Kontrolerów

Wykonanie konstrukcji basenu szkoleniowego Akademii Morskiej w Szczecinie w budynku dawnej Sali sportowej przy ul. Willowej 2 w Szczecinie.

Umowa nr AR/262-09/21 zawarta została w dniu 14 września 2021 w przedmiocie zgodnym z opisem przedmiotu zamówienia. Wartość umowy brutto określono na kwotę 1 498 596,04 zł, zgodnie ze złożoną ofertą. Termin realizacji zadania określono na 75 dni od dnia zawarcia umowy tj. do dnia 29 listopada 2021 r.

W dniu 29 października 2021 r. zawarty został aneks nr 1 do Umowy. Przesunięto termin realizacji – do 105 od dnia przekazania placu budowy, tj. do 30 grudnia 2021 r. Zwiększono kwotę brutto 1 636 008,01 zł na podstawie protokołów uzgodnień robót dodatkowych.

Odbiory częściowe robót zgodnie z umową, nie częściej niż raz na miesiąc, dokonywane były na podstawie protokołów częściowych. W związku z realizacją zadania podpisane zostały 3 protokoły częściowych odbiorów robót.⁸⁰

Ustalono, że realizacja umowy zakończyła się w terminie wynikającym z umowy.⁸¹ Ze środków dotacji celowej wydatkowano, w związku z realizacją umowy kwotę 1 307 708,61 zł. Pozostała kwota została zapłacona ze środków własnych uczelni.

⁸⁰ protokół częściowego odbioru nr POR/CZ/01 z dnia 06.10.2021 za okres od 16.09-30.09.2021
protokół częściowego odbioru robót POR/CZ/02 za roboty wykonane w październiku 2021 r.
protokół odbioru częściowego POR/CZ/03 za listopada 2021

⁸¹ Zgłoszenie prac do odbioru nastąpiło w dniu 29 grudnia 2021 r. Odbiór końcowy prac nastąpił w dniu 10 stycznia 2022 r. – prace nie zostały przyjęte – wskazano usterki. Ostateczny odbiór nastąpił na podstawie protokołu odbioru robót końcowego/po usunięciu usterek z dnia 14 stycznia 2022 r.



Dokumentacja fotograficzna wykonana w dniu 23 lutego 2022 r. przez Zespół Kontrolerów

Faktury wystawiane w związku z realizacją umów poddanych kontroli zostały:

- wystawione na podstawie dokumentów stanowiących podstawę do odbioru wskazanych w umowie,
- sprawdzone pod względem formalnym, rzeczowym i rachunkowym,
- opisane zgodnie z obowiązującymi w Akademii procedurami wewnętrznymi dotyczącymi obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- opłacone w terminach wskazanych w umowach z wykonawcami.

Ocena częściowa

Inwestycja realizowana była na podstawie Programu inwestycji przygotowanego zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Ustalono, że w związku z realizacją umowy nr 1/DTM-II1/14 w roku 2021 Akademia złożyła do MI 8 wniosków o płatność. Wszystkie wnioski podpisane zostały przez osoby umocowane do reprezentowania Uczelni i zawierały wykaz nieopłaconych zobowiązań wynikających z realizacji zadania. Do wniosków dołączona była dokumentacja potwierdzająca powstanie a także oświadczenie, że wnioskowane środki zostaną przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z realizowanym zadaniem. Przekazane środki zostały przeznaczone na zapłatę za zobowiązania, w żadnym przypadku nie nastąpiła refundacja poniesionych wydatków. Zapłata za faktury nastąpiła z wydzielonego konta do obsługi dotacji. Zobowiązania opłacane były niezwłocznie po otrzymaniu środków budżetowych. Wszystkie środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolowany stosował do realizowanych zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane finansowanych z budżetu państwa przepisy ustawy Pzp. W poddanych

kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakres robót objętych umowami objętymi kontrolą był tożsamy z zakresem zadania wskazanym w Programie inwestycji. Roboty budowlane zostały zrealizowane w terminie i odebrane odpowiednimi protokołami.

2.4.2 Dotacja na Modernizację laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym.

Opis stanu faktycznego

W dniu 8 lipca 2021 r. zawarta została umowa nr DEM.WNIO.2/2021 w sprawie wysokości, sposobu, warunków przekazywania oraz rozliczania dotacji na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym*.⁸²

W umowie określono w szczególności: przedmiot umowy odnosząc go do Programu Inwestycji, wysokość dofinansowania ze środków budżetu państwa, sposób przekazania dotacji, tryb i sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz przeprowadzenia czynności kontrolnych, możliwości rozwiązania umowy.⁸³

Zgodnie z umową nr DEM.WNIO.2/2021 zadanie inwestycyjne miało być realizowane na podstawie programu inwestycji stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy. Ustalono, że Program inwestycji przygotowano zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa i został on zatwierdzony przez ministra właściwego ds. gospodarki morskiej.

Zgodnie z Programem Inwestycji termin rozpoczęcia realizacji inwestycji określono na II kwartał 2021 r. a zakończenia na IV kwartał 2021 r.

W ramach inwestycji zaplanowano zakupy urządzeń, oprogramowania oraz powiązanego funkcjonalnie wyposażenia wraz z uruchomieniem i docelowym wdrożeniem w realizowany proces dydaktyczny, jak również do prowadzenia badań naukowych. W ramach inwestycji nie przewidziano robót budowlanych. Inwestycję podzielono na 6 zadań.

Jako jedyne źródło finansowania inwestycji wskazane zostały środki z budżetu państwa. Wartość środków budżetu państwa określono na kwotę 4 000 000,00 zł.

Przedmiotowa umowa została zmieniona aneksem nr 1 z dnia 22 października 2021 r.⁸⁴ Zmianie uległ harmonogram wypłaty transz dotacji celowej na 2021 r. Kwota przyznanego dofinansowania nie uległa zmianie.

W dniu 3 grudnia 2021 r. uzgodniona została przez Ministra Infrastruktury aktualizacja Programu Inwestycji. Zmianie uległy w szczególności nakłady planowane do poniesienia na poszczególne zadania realizowane w ramach inwestycji. Łączne nakłady uległy zwiększeniu do kwoty 4 224 549,35 zł. Kontrolowany wskazał, że kwota 4 000 000,00 zł pokryta zostanie ze środków budżetu państwa a kwota 224 549,35 zł ze środków własnych Uczelni. Zmiana powyższa związana była z faktem, że w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych oraz zapytań ofertowych rzeczywiste nakłady finansowe do poniesienia w roku 2021 różniły się od założeń wskazanych w Programie Inwestycji.

W dniu 22 grudnia 2021 r. podpisany został aneks nr 2 do umowy nr DEM.WNIO.2/2021, który zawierał zaktualizowany Program Inwestycji oraz harmonogram transz dotacji.

Poniżej w tabeli wskazano jakie zadania zaplanowano do realizacji w ramach inwestycji

⁸² dalej umowa nr DEM.WNIO.2/2021

⁸³ Załącznikami do umowy są:

1. kopia pełnomocnictwa do reprezentowania Ministra;
2. kopia aktu powołania na stanowisko rektora Uczelni;
3. program inwestycji pn. *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym*
4. harmonogram transz dotacji;
5. wzór wniosku o płatność - uruchomienie środków budżetowych na wydatki inwestycyjne;
6. wzór rozliczenia rzeczowo-finansowego dotacji udzielonej w roku ze środków budżetu państwa.

⁸⁴ Zmiana dotyczyła harmonogramu transz dotacji.

oraz nakłady na nie, zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą Programami inwestycji:

L.p.	Zadania	Planowane nakłady zgodnie z Programem Inwestycji - w zł	Planowane nakłady – aktualizacja Programu inwestycji - w zł ⁸⁵
1	Interaktywna pracownia aparatów wysokich napięć	580 000	584 183,16
2	Laboratorium napędów elektrycznych	200 000	197 424,00
3	Laboratorium programowania układów i protokołów komunikacji cyfrowej	80 000	74 274,23
4	Laboratorium systemów automatyki i telekomunikacji	980 000	983 603,22
5	Laboratorium sztucznej inteligencji i widzenia maszynowego	830 000	829 850,79
6	Wielozadaniowy katamaran do celów offshore	630 000	829 635,00
7	Rozszerzenie możliwości symulatora POLARIS o moduły symulacyjne żeglugi w lodach i modelowania	150 000	175 890,00
8	Pracownia Multimedialna Centrum E-learningu	150 000	149 688,95
9	Laboratorium interaktywnej nawigacji	400 000	400 000,00
	Łącznie	4 000 000	4 224 549,35

Opracowanie własne Zespołu Kontrolerów

Ustalono, że na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym* w roku 2021 r. wydatkowano w roku 2021 r. kwotę 4 224 549,35 zł z tego 4 000 000,00 zł z budżetu państwa i 224 549,35 zł ze środków własnych.

W umowie nr DEM.WNIO.2/2021 uregulowano w szczególności, że płatności transz dotacji będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Uczelni wskazany również we wnioskach o płatność. Uruchomienie środków miało nastąpić na podstawie wniosków o płatność przekazanych Ministrowi.

Ustalono, że Uczelnia złożyła do Ministerstwa Infrastruktury 25 wniosków o płatność. Ustalono, że wszystkie wnioski o płatność podpisane zostały przez osoby umocowane do reprezentowania Uczelni i zawierały wykaz nieopłaconych zobowiązań wynikających z realizacji zadania.

Do wniosków dołączana była dokumentacja potwierdzająca powstanie zobowiązania w szczególności faktury oraz protokoły odbioru a także oświadczenie, że wnioskowane środki zostaną przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z realizowanym zadaniem.

Przekazane środki zostały przeznaczone na zapłatę za zobowiązania, w żadnym przypadku nie nastąpiła refundacja poniesionych wydatków. Zapłata za faktury nastąpiła z wydzielonego konta do obsługi dotacji. Zobowiązania opłacane były niezwłocznie po otrzymaniu środków budżetowych.⁸⁶ Wszystkie środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z § 5 umowy uczelnia zobowiązana została do przedłożenia Ministrowi raportu rocznego wraz z rozliczeniem dotacji w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym uruchomiono środki z dotacji. Ustalono, że Uczelnia wywiązała się z tego obowiązku.

Uczelnia zobowiązana została również do złożenia raportu końcowego, o którym mowa

⁸⁵ Plan z powyższego Programu inwestycyjnego zgodny jest z faktycznym wykonaniem

⁸⁶ Od 1 do 3 dni roboczych.

w § 18 rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie przyznawania, rozliczania i przekazywania środków finansowych na realizację inwestycji związanych z kształceniem oraz działalnością naukową. W terminie 60 dni od daty dokonania ostatniej płatności. Ustalono, że Uczelnia wywiązała się z tego obowiązku.

Ustalono, że w związku z realizacją zadania inwestycyjnego *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym* w 2021 r. zawartych zostało 21 umów, w tym:

- 15 umów - na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, tryb podstawowy,
- 5 umów - bez stosowania ustawy Pzp w związku z faktem, iż ich wartość nie przekroczyła 130 000 złotych,
- 1 umowa – zamówienie przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, podstawą wyboru trybu była przesłanka wynikająca z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. b) ustawy Pzp.⁸⁷

Zakres dostaw i usług objętych ww. umowami był tożsamy z zakresem zadania wskazanym w Programie inwestycji.

Kontroli poddano dokumentację dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp:

- Dostawa wyposażenia na potrzeby laboratorium automatyki i telekomunikacji (...) *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym*⁸⁸,
- Dostawa aluminiowej łodzi motorowej typu KATAMARAN przeznaczonej do badań hydrograficznych wykonywanych przez Akademię Morską w Szczecinie.⁸⁹

W zakresie przeprowadzonych postępowań ustalono:

- tryb przeprowadzenia postępowania został wybrany prawidłowo,
- wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp,
- Kontrolowany każdorazowo zamieścił na stronie BZP oraz na stronie podmiotowej jednostki ogłoszenie o zamówieniu, które zawierało informacje niezbędne z uwagi na okoliczności jego udzielenia (w szczególności: termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty; opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia, kryteria oceny ofert),
- Kontrolowany zamieścił na stronie BZP informację o udzieleniu zamówienia,
- Kontrolowany dokonał szacowania wartości zamówienia w sposób określony w Pzp,
- wszystkie umowy zawarte zostały w formie pisemnej przez odpowiednio umocowane osoby,
- Kontrolowany każdorazowo sporządzał protokoły z postępowania.

W zakresie realizacji umów zawartych w wyniku postępowań objętych badaniem niniejszej kontroli ustalono:

Dostawa wyposażenia na potrzeby laboratorium automatyki i telekomunikacji (...) *Modernizacja laboratoriów oraz zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym*.

⁸⁷ Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: 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

⁸⁸ BZP-AR/262-36/21

⁸⁹ BZP-AR/262-28/21

Umowa nr BZP-AZ/262-36/21 zawarta została w dniu 15 września 2021 r. W umowie wskazano, że przedmiot umowy powinien zostać dostarczony maksymalnie w terminie do 84 dni od dnia podpisania umowy, jednak nie później niż do dnia 10 grudnia 2021 r.

Protokół zdawczo – odbiorczy podpisany został bez uwag w dniu 29 listopada 2021 r. a środek trwały przyjęty został do używania, wpisany do ewidencji.



Dokumentacja fotograficzna wykonana w dniu 23 lutego 2022 r. przez Zespół Kontrolerów

Dostawa aluminiowej łodzi motorowej typu KATAMARAN przeznaczonych do badań hydrograficznych wykonywanych przez Akademię Morską w Szczecinie.

Umowa nr BZP-AZ/262-28/21 zawarta została w dniu 18 sierpnia 2021 r. Termin realizacji umowy określony został na 100 dni kalendarzowych od daty podpisania umowy, jednak nie dłużej niż do 10 grudnia 2021 r.

Protokół zdawczo odbiorczy bez uwag podpisany został w dniu 26 listopada 2021 r. Środek trwały przyjęty został do używania, wpisany do ewidencji.

Przedmiot umowy objęty został na okres 12 miesięcy bezpłatną gwarancją. Zgodnie z zapisami umowy przystąpienie do napraw gwarancyjnych powinno nastąpić w terminie 2 dni roboczych licząc od dnia zgłoszenia przez Zamawiającego wady i usunąć ją na własny koszt w terminie nie dłuższym niż 21 dni. Dodatkowo wskazano, że naprawy gwarancyjne wykonane będą w Polsce w miejscu cumowania łodzi przez Zamawiającego tj. przy jednym z nabrzeży w Szczecinie.

Ustalono, że w dniu 7 lutego 2022 r. mailem przekazane zostało do Wykonawcy pismo wskazujące na wykryte podczas eksploatacji wady polegające na przecieku pomiędzy nadbudówką a pokładem oraz przy prawym bulaju.

W dniu 8 lutego 2022 r. podpisany został pomiędzy Akademią i Wykonawcą protokół zdawczo odbiorczy – gwarancyjny wskazujący, że nie istnieje możliwość identyfikacji przyczyn i naprawy łodzi na miejscu jej cumowania. Łódź przekazana została Producentowi a termin naprawy i przekazania łodzi Akademii ustalono na dzień 28 lutego 2022 r.

Faktury wystawiane w związku z realizacją umów poddanych kontroli zostały:

- wystawione na podstawie dokumentów stanowiących podstawę do odbioru wskazanych w umowie,
- sprawdzone pod względem formalnym, rzeczowym i rachunkowym,
- opisane zgodnie z obowiązującymi w Akademii procedurami wewnętrznymi dotyczącymi obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- opłacone w terminach wskazanych w umowach z wykonawcami.

Ocena cząstkowa

Inwestycja realizowana była na podstawie Programu inwestycji przygotowanego zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Ustalono, że w związku z realizacją umowy dotacji w roku 2021 Akademia złożyła

do MI 8 wniosków o płatność. Wszystkie wnioski podpisane zostały przez osoby umocowane do reprezentowania Uczelni i zawierały wykaz nieopłaconych zobowiązań wynikających z realizacji zadania. Do wniosków dołączona była dokumentacja potwierdzająca powstanie zobowiązania a także oświadczenie, że wnioskowane środki zostaną przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów związanych z realizowanym zadaniem. Przekazane środki zostały przeznaczone na zapłatę za zobowiązania, w żadnym przypadku nie nastąpiła refundacja poniesionych wydatków. Zapłata za faktury nastąpiła z wydzielonego konta do obsługi dotacji. Zobowiązania opłacane były niezwłocznie po otrzymaniu środków budżetowych. Wszystkie środki zostały wykorzystane do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolowany stosował do realizowanych zamówień na dostawy i usługi finansowanych z budżetu państwa przepisy ustawy Pzp. W poddanych kontroli postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakres robót objętych umowami objętymi kontrolą był tożsamy z zakresem zadania wskazanym w Programie inwestycji. Termin realizacji umów został dotrzymany a środki trwale przyjęte zostały do użytkowania.

2.5 Wnioski i zalecenia pokontrolne

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁹⁰ nie formułuje się zaleceń lub wniosków dotyczących usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

2.6 Pozostałe informacje i pouczenia

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

Z upoważnienia Ministra Infrastruktury

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Małgorzata Kuźma

Dyrektor Generalny

Ministerstwa Infrastruktury

⁹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 224