



# Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

---

Marcin Kulasek

DKA-WK.0914.1.2025.ABF  
Warszawa, 09 stycznia 2026 r.

**Prof. dr hab. Krzysztof Górski**  
**p.o. Sekretarz Generalny**  
**Akademii Kopernikańskiej**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o Akademii Kopernikańskiej<sup>2</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego<sup>4</sup> (dalej: Minister), przeprowadził w Akademii Kopernikańskiej kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przyznanej Umową nr MEiN/AK/2023/1 z dnia 4 stycznia 2023 r. na sfinansowanie nieinwestycyjnych zadań ustawowych<sup>5</sup> oraz zgodności działania organów Akademii z przepisami prawa i statutem.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 27 maja 2024 r. do dnia 29 listopada 2024 r.<sup>6</sup>

Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 428 ust 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce<sup>7</sup>, powołano ekspertów<sup>8</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 463, dalej: ustawa o Akademii Kopernikańskiej lub ustawa o AK.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 153 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Do 12 grudnia 2023 r. Minister Edukacji i Nauki, od 13 grudnia 2023 r. do dnia 16 stycznia 2025 r. Minister Nauki.

<sup>5</sup> Zwana również: Umową dotacji.

<sup>6</sup> Przez Agnieszkę Błędowską-Fidor - radcę oraz Joannę Petrynę i Roberta Michalczaka - głównych specjalistów, w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1571, 1871, 1897, dalej również: Pswn.

<sup>8</sup> Pawła Falentę, Tomasza Maciejewicza oraz Leopolda Kruszkę.

## 1. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Akademii Kopernikańskiej<sup>9</sup> w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej<sup>10</sup> przyznanej Umową nr MEiN/AK/2023/1 z dnia 4 stycznia 2023 r. na sfinansowanie nieinwestycyjnych zadań ustawowych<sup>11</sup> oraz zgodności działania organów Akademii z przepisami prawa i statutem, oceniono **negatywnie**<sup>12</sup>.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

### 1.1. W zakresie wykorzystania środków dotacji celowej, przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> oraz ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>14</sup>.

Akademia Kopernikańska na wykonanie siedmiu Zadań nieinwestycyjnych, określonych w Załączniku nr 1 do Umowy dotacji, otrzymała 15 000 000,00 zł.

W rozliczeniu dotacji celowej<sup>15</sup> Akademia wykazała, że w terminie do 31 grudnia 2023 r. na wykonanie czterech zadań przeznaczyła łącznie 14 999 178,66 zł, przy czym:

- 5 143 786,83 zł - na finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika<sup>16</sup> (Zadanie A3),
- 1 856 391,46 zł - na finansowanie Nagród Kopernikańskich (Zadanie A4),
- 4 629 434,31 zł - na finansowanie Kongresu Kopernikańskiego<sup>17</sup> (Zadanie A5),
- 3 369 566,06 zł - na realizację zadania Ambasadorów Akademii (Zadanie B).

Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji celowej w łącznej kwocie 14 775 277,49 zł.

Posumowanie ustaleń kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej w poszczególnych zadaniach prezentuje tabela:

Tab. nr 1

Lp.	Zadanie	Wydatki sfinansowane z dotacji objęte kontrolą (zł)	Środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (zł)
1.	A3	5 143 786,83	3 981 786,83
2.	A4	1 779 393,23	0,00
3.	A5	4 482 531,37	339 488,48
4.	B	3 369 566,06	3 369 566,06
<b>łącznie</b>		<b>14 775 277,49</b>	<b>7 690 841,37</b>

<sup>9</sup> Dalej również: Akademia.

<sup>10</sup> W wysokości 15 000 000,00 zł.

<sup>11</sup> Zwana również: Umową dotacji.

<sup>12</sup> Minister stosuje następującą skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej również: Pzp.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 418, dalej: Prawo budowlane.

<sup>15</sup> Z dnia 14 sierpnia 2024 r.

<sup>16</sup> Dalej również: SGMK.

<sup>17</sup> Dalej: Kongres.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji celowej w łącznej wysokości 7 690 841,37 zł, w tym:
  - a) w Zadaniu A3 – kwota 3 981 786,83 zł została wydatkowana przez Akademię bezpośrednio na finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika, a nie w formie transferu środków na rachunek bankowy SGMK, tj. niezgodnie z zasadami określonymi we wzorze druku planistycznego PF-OSPR, określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do ustawy budżetowej<sup>18</sup>,  
  
- w tym kwota 143 786,83 zł – wydatkowana została z przekroczeniem wysokości dotacji celowej, ujętej w planie finansowym Akademii na 2023 r. w wysokości 5 000 000,00 zł,
  - tj. niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 33 pkt 68 ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.<sup>19</sup> oraz art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych;
  - b) w Zadaniu A5 - kwota 339 488,48 zł została wydatkowana przez Akademię na koordynację produkcji stoisk partnerskich dla NBP, tj. niezgodnie z przeznaczeniem określonym w § 1 i § 2 Umowy dotacji;
  - c) w Zadaniu B - kwota 3 369 566,06 zł została wydatkowana na współpracę międzynarodową Akademii oraz organizację konferencji i seminariów, tj. niezgodnie z przeznaczeniem określonym w § 1 i § 2 Umowy dotacji<sup>20</sup>.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

- 2) Niedokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 821,34 zł<sup>21</sup>, co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z § 4 ust. 2 i § 6 ust. 1 pkt 7 Umowy dotacji.
- 3) Ustalenie wartości zamówień na przeprowadzenie prac remontowych w Toruniu i w Olsztynie z naruszeniem zasad określonych w art. 28, 34 ust. 1 i 36 ust. 1 Pzp.
- 4) Dokonanie wyboru wykonawcy na przeprowadzenie remontów w Toruniu i Olsztynie w warunkach wskazujących na stworzenie pozorów konkurencyjności oraz nierówne traktowanie wykonawców, tj. niezgodnie z art. 16 pkt 1 Pzp.
- 5) Udzielenie zamówień dotyczących przeprowadzenia prac remontowych w Toruniu i Olsztynie na łączną kwotę 2 372 068,23 zł z naruszeniem przesłanek stosowania zamówienia z wolnej ręki, tj. niezgodnie z art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp.
- 6) Udzielenie zamówień dotyczących Światowego Kongresu Kopernikańskiego, o wartości wynoszącej łącznie 3 085 722,12 zł, z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w okolicznościach wykluczających zastosowanie trybu z wolnej ręki, o którym mowa w Oddziale 8 Pzp, tj. niezgodnie

---

<sup>18</sup> Dz. U. poz. 745 z późn.zm.

<sup>19</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 256.

<sup>20</sup> W dniu 11 kwietnia 2024 r. jednostka dokonała zwrotu środków w wysokości 230 542,25 zł.

<sup>21</sup> Wykazane w korekcie rozliczenia dotacji celowej z dnia 14 sierpnia 2024 r.

z art. 4 ust. 1 pkt 1 Pzp w zw. z art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych oraz art. 2 ust. 1 ustawy o AK.

- 7) Nieprzyznanie Ambasadorom Akademii grantów na realizację zadań, o których mowa art. 49 ustawy o AK, co stanowiło naruszenie art. 51 ust. 1 ustawy o AK.
- 8) Nieprawidłowe wskazanie Akademii Kopernikańskiej jako nabywcy na 52 dowodach księgowych (fakturach), podczas gdy nabywcą była SGMK a Akademia – płatnikiem, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości<sup>22</sup>.
- 9) Nierzetelne prowadzenie ewidencji księgowej, czym naruszono art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- 10) Dokonywanie na wyodrębnionym rachunku bankowym dotacji celowej operacji, które nie dotyczyły zadań określonych w Umowie dotacji, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 Umowy dotacji.
- 11) Nieprzestrzeganie § 6 ust. 1 pkt 2 Umowy dotacji, w zakresie obowiązku opisywania dokumentów księgowych w sposób umożliwiający ustalenie, że źródłem danego wydatku jest dotacja celowa, polegające na:
  - a) braku numeru Umowy dotacji na dokumentach księgowych,
  - b) braku opisu potwierdzającego związek wydatku z dotacją celową na dokumentach księgowych dotyczących wydatków w Zadaniach A3 i A5, ewidencjonowanych w okresie od stycznia do marca 2023 r.
  - c) braku trwałego związania opisów z dokumentami księgowymi.
- 12) Dokonanie 8 płatności związanych z finansowaniem i realizacją zadań określonych w Umowie dotacji celowej, w łącznej wysokości 640 432,80 zł, kartami służbowymi pracowników Akademii, gotówkowo lub z konta podstawowego Akademii zamiast bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji celowej, tj. z naruszeniem § 6 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji.
- 13) Wydatkowanie kwoty 391 160,53 zł na inne zadania niż określone w Załączniku nr 2 do Umowy z 12 kwietnia 2023 r. zawartej przez Akademię i SGMK, co było niezgodne z § 3 ust. 3 w zw. z §. 1 ust. 4 ww. Umowy.
- 14) Brak wystąpienia do konserwatora zabytków o zgodę na przeprowadzenie prac remontowych w budynku w Toruniu oraz niewykonanie badania instalacji elektrycznej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uzemień instalacji i aparatów, o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane, co było niezgodne z § 6 ust. 1 lit. c i ust. 2 oraz § 6 ust. 3 Umowy najmu nr 50/N/2023, zawartej pomiędzy Akademią Kopernikańską (najemcą) a Oddziałem Regionalnym Agencji Mienia Wojskowego w Bydgoszczy.
- 15) Niepodejmowanie działań informacyjnych, w sposób określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>23</sup>, co stanowiło naruszenie § 6 ust. 3 i 5 Umowy dotacji.

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

<sup>23</sup> Dz.U. 2021 poz. 953.

- 16) Nieprzestrzeganie art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 30 ust. 5 ustawy o AK, w zakresie zmiany planu finansowego AK na 2023 r., w związku z uzyskaniem przez Akademię w I kwartale 2023 r. przychodów, które nie zostały ujęte w ww. planie finansowym oraz nieprzekazaniem ww. planu do zatwierdzenia Ministrowi.

W toku kontroli ustalono również, że:

- przeprowadzenie robót budowlanych w Toruniu i w Olsztynie nie wymagało uzyskania pozwolenia na budowę ani zgłoszenia organom administracji architektoniczno-budowlanej. Jakość wykonanych budowlanych robót remontowych w Toruniu w czterostopniowej skali ocen (bardzo dobra, dobra, dostateczna i niska) oceniono jako dobrą, za wyjątkiem niestarannego uszczelnienia kosza rynnowego blaszanego pokrycia dachowego za pomocą papy oraz nieuporządkowanego poddasza. W zakresie dotyczącym remontu wynajmowanych pomieszczeń budynku w Olsztynie stwierdzono zgodność zakresu wykonanych remontowych robót budowlanych z umownymi zakresami rzeczowymi. Jakość wykonanych budowlanych robót remontowych w czterostopniowej skali ocen (bardzo dobra, dobra, dostateczna i niska) została oceniona jako dobra;
- w Zadaniu A3 – kwota 211811,16 zł została wydatkowana w sposób nieprawidłowy, na skutek zawyżenia zakresu rzeczowego remontu budynku w Toruniu o 94,39 m<sup>2</sup>, tj. o 17%;
- rozliczenie dotacji celowej zostało złożone w terminie określonym w § 5 ust. 1 Umowy dotacji tj. do dnia 31 stycznia 2024 r., co jednak istotne, na wniosek Ministra podlegało ono czterokrotnej korekcie, a jego ostateczna wersja została złożona przez Akademię dopiero w dniu 14 sierpnia 2024 r. i zawierała inne informacje o kosztach w Zadaniach A4, A5, B oraz A1 i A2, niż wynikało to z rozliczeń złożonych wcześniej. W ww. rozliczeniu wykazana została również ostateczna kwota poniesionych wydatków w wysokości 14 999 178,66 zł.

W oparciu o dokumenty przekazane do kontroli, dotyczące przyznania przez Akademię tytułu Ambadora Akademii, nie można było ustalić, czy osoby, którym przyznano ww. tytuły, spełniły wymagania, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt 3 ustawy o AK.

## **1.2. W zakresie ustalania oraz wypłaty wynagrodzeń i składników wynagrodzeń:**

Za nieprawidłowe uznane zostały przyjęte przez Akademię rozwiązania, dotyczące ponoszenia kosztów związanych z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych Sekretarza Akademii, tj.:

- 1) wypłacanie Sekretarzowi Akademii w okresie od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r. tzw. dodatku mieszkaniowego w kwocie 4 678,32 zł miesięcznie,
- 2) ponoszenie przez Akademię, od maja 2024 r., kosztu najmu lokalu mieszkalnego, w wysokości 7 000,00 zł miesięcznie,
- 3) wypłacenie Sekretarzowi, w dniu 15 maja 2024 r., kwoty 24 110,16 zł stanowiącej wyrównanie różnicy pomiędzy wysokością czynszu najmu, a wysokością wypłacanego Sekretarzowi tzw. dodatku mieszkaniowego za okres od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r.
- 4) poniesienie kosztu czynszu najmu za okres 18 - 30 kwietnia 2024 r. w wysokości 3 033,00 zł oraz wypłacenie Sekretarzowi Akademii, za okres 1 - 17 kwietnia 2024 r., kwoty 3 967,00 zł (stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością

miesięcznego czynszu najmu - 7 000,00 zł, a kwotą najmu należną za okres 18 - 30 kwietnia 2024 r.).

Za nieprawidłowe uznane zostało przyjęcie uregulowania § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania, jako podstawy do ponoszenia kosztów związanych z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych Dyrektora Biura Akademii, w okresie od kwietnia 2023 r. do lutego 2024 r.

### **1.3. W zakresie dotyczącym przeprowadzenia konkursów na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej<sup>24</sup> oraz na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika<sup>25</sup>:**

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w przeprowadzeniu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura:

- 1) Przeprowadzenie konkursu przez komisję konkursową z naruszeniem § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura, w okolicznościach skutkujących nieważnością czynności komisji konkursowej, w następstwie czego powołanie Dyrektora Biura nastąpiło niezgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o AK.
- 2) Powiadomienie kandydatów o wynikach I i II etapu konkursu oraz terminie i miejscu przeprowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, w inny sposób, niż określony w § 16 i § 22 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura.
- 3) Wadliwość uchwały z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia Sekretarzowi Generalnemu przez Prezydium Akademii zgody, na powołanie Dyrektora Biura. Uchwała nie zawierała rzetelnych informacji o: rzeczywistej dacie jej podjęcia, liczbie głosujących, liczbie oddanych głosów przez wszystkich członków Prezydium, załącznikach oraz dacie wejścia uchwały w życie.

Tożsame nieprawidłowości stwierdzono również w konkursie na stanowisko Dyrektora Centrum:

- 4) Przeprowadzenie konkursu przez komisję konkursową z naruszeniem § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, w okolicznościach skutkujących nieważnością czynności komisji konkursowej, w następstwie czego powołanie Dyrektora Centrum nastąpiło niezgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o AK.
- 5) Powiadomienie kandydatów o wynikach I i II etapu konkursu oraz terminie i miejscu przeprowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, w inny sposób, niż określony w § 16 i § 22 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum.
- 6) Wadliwość uchwały z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia Sekretarzowi przez Prezydium Akademii zgody na powołanie Dyrektora Centrum. Uchwała nie zawierała rzetelnych informacji o: rzeczywistej dacie jej podjęcia, liczbie głosujących, liczbie oddanych głosów przez wszystkich członków Prezydium, załącznikach oraz dacie wejścia uchwały w życie.

W oparciu o przedstawione dokumenty nie można było ustalić czy Sekretarz uzyskał zgodę Prezydium Akademii na powołanie Dyrektora Centrum oraz na powołanie Dyrektora Biura, a tym samym, czy w ww. zakresie przepisy art. 22 ust. 2 ustawy o AK oraz art. 23 ust. 3 ustawy o AK były przestrzegane.

Szczegółowe ustalenia zostały opisane w dalszej części dokumentu.

---

<sup>24</sup> Dalej również: Dyrektor Biura.

<sup>25</sup> Dalej również: Dyrektor Centrum.

## 2. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:

### 2.1. Podstawowe informacje o jednostce kontrolowanej:

Akademia Kopernikańska jest państwową osobą prawną, utworzoną z dniem 1 września 2022 r., na mocy ustawy o Akademii Kopernikańskiej.

Zakres i tryb działania organów oraz Izb Akademii określa Statut Akademii.

Na podstawie art. 63 ust. 4 ustawy o AK pierwszy Statut został nadany Akademii przez Prezesa Rady Ministrów<sup>26</sup>.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o AK nadzór nad Akademią w zakresie zgodności działania jej organów z przepisami prawa i statutem Akademii w okresie od dnia 1 września 2022 r. do dnia 18 lipca 2023 r.<sup>27</sup> sprawował Prezes Rady Ministrów, natomiast od dnia 19 lipca 2023 r. sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki<sup>28</sup>.

Zadaniem Akademii jest realizacja Narodowego Programu Kopernikańskiego, który obejmuje:

- 1) finansowanie badań naukowych, w tym przyznawanie Stypendiów Kopernikańskich oraz Grantów Mikołaja Kopernika,
- 2) wspieranie Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika,
- 3) przyznawanie Nagród Kopernikańskich,
- 4) powoływanie Ambasadorów Akademii Kopernikańskiej i przyznawanie wsparcia finansowego na zadania przez nich realizowane,
- 5) organizację Światowego Kongresu Kopernikańskiego,
- 6) przygotowywanie oraz organizowanie konferencji, sympozjów i seminariów,
- 7) współpracę międzynarodową.

Działalność Akademii finansowana jest ze środków pochodzących z budżetu państwa oraz z innych źródeł.

Akademie Kopernikańską tworzy 6 Izb: Izba Astronomii i Nauk Matematyczno-Przyrodniczych, Izba Nauk Medycznych, Izba Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Izba Filozofii i Teologii, Izba Nauk Prawnych, Izba Laureatów Nagrody Kopernikańskiej.

W skład każdej z izb, poza Izbą Laureatów Nagrody Kopernikańskiej, wchodzi od 10 do 20 członków (łącznie nie więcej niż 100 członków) powołanych przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na wniosek Zgromadzenia.

Organami Akademii są Zgromadzenie, Sekretarz Generalny Akademii oraz Prezydium Akademii.

Zgromadzenie jest najwyższą władzą Akademii. W jego skład wchodzi wszyscy członkowie Akademii.

Sekretarzem Akademii jest członek Akademii, powołany przez Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Kadencja Sekretarza trwa 7 lat. Funkcję Sekretarza można pełnić tylko jedną kadencję. Do Sekretarza należy bieżące kierowanie działalnością Akademii i reprezentowanie jej na zewnątrz, w tym składanie oświadczeń woli.

---

<sup>26</sup> Zarządzenie Nr 3 Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie nadania statutu Akademii Kopernikańskiej (M.P., poz. 157). Statut obowiązywał do czasu zakończenia kontroli.

<sup>27</sup> W brzmieniu nadanym ustawą o Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 kwietnia 2022 r.

<sup>28</sup> Na podstawie art. 4 ustawy o Akademii Kopernikańskiej w brzmieniu z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1369), która weszła w życie dnia 19 lipca 2023 r.

Sekretarza na pierwszą kadencję powołał Prezydent na wniosek Ministra, na okres 2 lat.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 27 ust. 3 ustawy o AK, Sekretarz kieruje działalnością Akademii i składa w jej imieniu oświadczenia woli oraz prowadzi gospodarkę finansową Akademii w zakresie określonym w ustawie i statucie Akademii oraz wykonuje zadania i kompetencje związane z dysponowaniem budżetem Akademii i w tym zakresie podlega Ministrowi.

Kompetencje Sekretarza dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej określone zostały w § 2 ust. 9 Statutu, zgodnie z którym Sekretarz m.in. przedstawia ministrowi roczny plan finansowy w układzie tradycyjnym i zadaniowym na dany rok budżetowy, z uwzględnieniem terminów określanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych dla przedłożenia materiałów do projektu ustawy budżetowej oraz dysponuje środkami, w tym zleca usługi i dokonuje zakupów dla Akademii, oraz zapewnia prowadzenie ewidencji jej majątku.

W okresie od 1 marca 2023 r. do zakończenia czynności kontrolnych – funkcję Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej pełnił Pan prof. dr hab. Krzysztof Górski<sup>29</sup>.

Do dnia powołania Sekretarza Generalnego, tj. w okresie od 1 września 2022 r. do 28 lutego 2023 r., na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o AK, funkcję Pełnomocnika do organizacji i kierowania pracami Akademii Kopernikańskiej<sup>30</sup> pełnił Pan dr hab. Grzegorz Górski<sup>31</sup>.

W skład Prezydium Akademii Kopernikańskiej w okresie objętym kontrolą wchodził - Sekretarz, jako przewodniczący Prezydium Akademii oraz 5 Przewodniczących Izb Akademii<sup>32</sup>:

- prof. dr hab. Andrzej Udalski - Izba Astronomii i Nauk Matematyczno-Przyrodniczych,
- prof. dr hab. Andrzej Rynkiewicz - Izba Nauk Medycznych,
- prof. dr hab. Adam Glapiński - Izba Nauk Ekonomicznych i Zarządzania,
- kard. prof. dr hab. Gerhard Müller - Izba Filozofii i Teologii,
- prof. dr hab. Anna Łabno - Izba Nauk Prawnych.

W strukturze Akademii działają Centrum oraz Biuro Akademii, którymi kierują dyrektorzy wybierani w drodze konkursu.

Centrum Badawcze Mikołaja Kopernika odpowiedzialne jest m.in. za: organizowanie sympozjów naukowych, konferencji prezentujących wyniki badań naukowych, debat i interdyscyplinarnych spotkań tematycznych z udziałem polskich oraz zagranicznych uczonych; opracowywanie, wydawanie, promocję raportów oraz innych publikacji naukowych prezentujących konkluzje i wskazówki co do kierunków proponowanych badań naukowych; finansowanie badań naukowych i nadzór nad ich realizacją.

Biuro Akademii odpowiedzialne jest za obsługę administracyjną Akademii.

---

<sup>29</sup> Powołany z dniem 1 marca 2023 r. postanowieniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8 lutego 2023 r. o powołaniu Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej, na podstawie art. 63 ust. 5 ustawy o Akademii Kopernikańskiej, na wniosek Ministra Edukacji i Nauki, na okres 2 lat.

<sup>30</sup> Dalej również: Pełnomocnik.

<sup>31</sup> Powołany przez Ministra Edukacji i Nauki w dniu 1 września 2022 r., na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o Akademii Kopernikańskiej, na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy bądź do dnia powołania pierwszego Sekretarza – w zależności od tego, które z tych wydarzeń wystąpi jako pierwsze.

<sup>32</sup> Powołania na przewodniczących izb wydane przez Ministra Edukacji i Nauki w dniu 16 lutego 2023 r., na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o AK.



W okresie od 1 października 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. obsługę księgowo-kadrową Akademii Kopernikańskiej prowadziła firma zewnętrzna.

W dniu 1 marca 2023 r. zatrudniona została Główna Księgowa, na podstawie umowy o pracę.

(Dowód, akta kontroli - str. 675-689,769-776, 860-870, dokumenty elektroniczne - plik nr 8).

### 3. USTALENIA KONTROLI

**3.1. Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej Umową nr MEiN/AK/2023/1 z dnia 4 stycznia 2023 r., przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, Prawo budowlane.**

**3.1.1. Informacja o przyznanej dotacji celowej oraz ujęcie środków dotacji celowej w planie finansowym Akademii Kopernikańskiej.**

W dniu 4 stycznia 2023 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki a Akademią Kopernikańską, reprezentowaną przez Pełnomocnika, zawarta została Umowa nr MEiN/AK/2023/1 *określająca warunki przekazania, wykorzystania oraz rozliczenia dotacji celowej udzielonej Akademii Kopernikańskiej przez Ministra Edukacji i Nauki na sfinansowanie nieinwestycyjnych zadań ustawowych.*

Przedmiotem umowy było *określenie w sposób szczegółowy zadań i terminu ich wykonania oraz trybu kontroli ich wykonania, wysokości dotacji celowej, sposobu jej przekazania, terminu wykorzystania, terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji celowej oraz terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej, przyznanej Akademii na sfinansowanie nieinwestycyjnych zadań ustawowych.*

Dotacja celowa została przyznana w wysokości 15 000 000,00 zł. Termin wykorzystania dotacji celowej został określony do dnia 31 grudnia 2023 r.

Dotacja została przyznana na wykonanie zadań, wymienionych w art. 3 ust. 1 pkt 1– 5 ustawy o Akademii Kopernikańskiej, tj. na:

A. Finansowanie:

A1. Stypendiów Kopernikańskich,

A2. Grantów Mikołaja Kopernika,

A3. Zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika,

A4. Nagród Kopernikańskich;

A5. Kongresu Kopernikańskiego.

B. Realizację zadań Ambasadorów Akademii.

C. Wkład własny w realizowanych przez Akademię programach z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (...).

Umowa nie obejmowała finansowania zadań określonych w art. 3 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy o AK, tj. przygotowania oraz organizacji konferencji, sympozjów i seminariów oraz współpracy międzynarodowej.

Niewykorzystana w terminie dotacja celowa oraz odsetki narosłe na rachunku Akademii od dotacji celowej podlegać miały zwrotowi na rachunek Ministerstwa w terminie do 12 stycznia 2024 r.

Na podstawie ww. Umowy (§ 6) Akademia zobowiązana była w szczególności do:

- 1) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej i wydatków dokonywanych z tych środków,
- 2) opisywania dokumentów księgowych w sposób umożliwiający ustalenie, że źródłem danego wydatku jest dotacja celowa,
- 3) dokonywania płatności związanych z realizacją umowy wyłącznie z rachunku bankowego, określonego w umowie,
- 4) udostępniania na każde wezwanie Ministra dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatku w związku z realizacją umowy,
- 5) przekazywania Ministrowi, na każde wezwanie, informacji i wyjaśnień dotyczących wydatkowania środków dotacji celowej w związku z realizacją umowy,
- 6) prawidłowego i zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków dotacji celowej,
- 7) zwrotu niewykorzystanych środków,
- 8) podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania zadania, będącego przedmiotem umowy.

Rozliczenie dotacji celowej Akademia miała obowiązek przedłożyć Ministrowi w terminie do 31 stycznia 2024 r., zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do umowy.

W Umowie dotacji nie określono wysokości kwot przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań, co jednak istotne, wysokość kosztów na realizowanie zadań Akademii uregulowana została wprost w art. 33 pkt 68 ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.

W art. 33 pkt 68 ustawy budżetowej oraz w załączniku nr 1 w tabeli 68 w Części A, ustalającym plan finansowy Akademii Kopernikańskiej w układzie memoriałowym w poz. Koszty ogółem (l.p. III, poz. 2 oraz 2.1.) zaplanowano koszty realizacji zadań w wysokości udzielonej Akademii dotacji celowej (15 000 000,00 zł), w tym „środki przekazane innym podmiotom” – w wysokości 5 000 000,00 zł. Tak więc, bezpośrednio w ustawie budżetowej na rok 2023 dokonano wyodrębnienia kwoty 5 000 000,00 zł i przeznaczenia jej na przekazanie innym podmiotom, przez co należy rozumieć Szkołę Główną Mikołaja Kopernika.

W planie finansowym Akademii na 2023 r. uwzględniającym powyższe postanowienia ustawy budżetowej na 2023 r. dotacja w kwocie 15 000 000,00 zł była ujęta w pozycji „koszty realizacji zadań, w tym – środki przekazane innym podmiotom - 5 000 000,00 zł (Cz. A planu finansowego Akademii w układzie memoriałowym – lp. 2 i lp. 2.1).

W tym samym planie sporządzonym w układzie kasowym kwota 15 000 000,00 zł była ujęta w pozycji „wydatki na realizację zadań, w tym – środki przyznane innym podmiotom – 5 000 000,00 zł (Cz. B planu finansowego Akademii w układzie kasowym – lp. 3 i lp. 3.1).

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o AK - *Akademia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową. Podstawą gospodarowania środkami jest roczny plan finansowy.*

Projekt planu jest przygotowywany przez Dyrektora Biura Akademii, a zaakceptowany przez Sekretarza plan podlega zatwierdzeniu w ciągu 21 dni przez ministra (art. 30 ust. 4 i 5 ustawy o AK).

W myśl natomiast art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - *zmiany w zakresie przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.*

W odniesieniu do zmian w planie finansowym Akademii w toku kontroli ustalono, że w dniu 21 grudnia 2023 r. Akademia złożyła Ministrowi korektę planu finansowego w związku z:

- a) zasileniem Akademii kwotą 15 011 000,00 zł przez ██████████ ██████████. Darowizna została przekazana na finansowanie kosztów stypendiów doktoranckich i habilitacyjnych dla obywateli Ukrainy, dotkniętych skutkami rosyjsko-ukraińskiej wojny.

Kwota 15 011 000,00 zł została ujęta w Części A obejmującej plan finansowy w układzie memoriałowym, w poz. Koszty ogółem - koszty realizacji zadań - środki przekazane innym podmiotom (l.p. III, poz. 2 oraz 2.1).

Powyższe spowodowało zwiększenie kwot ujętych w pozycji koszty ogółem:

- koszty realizacji zadań zwiększono do 30 011 000,00 zł,
- środki przekazane innym podmiotom zwiększono do 20 011 000,00 zł.

Porozumienie z ██████████ oraz umowa z Narodowym Bankiem Polskim na realizację projektu edukacyjnego, zostały podpisane przez Akademię w dniu 12 czerwca 2023 r.

- b) uzyskaniem dofinansowania z Narodowego Banku Polskiego w wysokości 1 998 000,00 zł na realizację projektu edukacyjnego pt. „Oferta dydaktyczna Akademii Kopernikańskiej w zakresie Ekonomii i Zarządzania”.

Następnie Akademia przedstawiła kontrolującemu pismo adresowane do Ministra, z dnia 29 grudnia 2023 r., które zawierało informacje o ujawnionych w trakcie weryfikacji dokumentów okolicznościach dotyczących uzyskania w I kwartale 2023 r., przez Akademię, środków finansowych, w łącznej kwocie 658 670,00 zł, które *nie zostały ujęte w planie [finansowym Akademii] na 2023 r. w pozycji przychody*. W piśmie znalazło się zapewnienie o złożeniu Ministrowi korekty ww. planu finansowego na 2023 r. *w najbliższym czasie*.

Wraz z ww. pismem Główna Księgowa Akademii przedłożyła kontrolującemu korektę planu finansowego, w której w Części A – pn. Plan finansowy w układzie memoriałowym, lp. II (Przychody ogółem), lp. 5 i 5.2. (Pozostałe przychody, w tym: Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych), ujęte zostały przychody w wysokości 536 000,00 zł.

Przedłożona korekta planu finansowego na 2023 r. nie zawierała informacji o dacie sporządzenia dokumentu, osobie, która ww. korektę przygotowała oraz nie została zaakceptowana przez Sekretarza Generalnego Akademii, a ponadto wykazana w niej wysokość przychodów w Części A, lp. II, 5, 5.2. nie pokrywała się z wysokością przychodów, o których mowa w przedłożonym kontrolującemu piśmie z dnia 29 grudnia 2023 r.

Akademia nie udokumentowała również faktu przekazania ww. korekty planu finansowego do zatwierdzenia Ministrowi.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Akademia nie przestrzegała art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 30 ust. 5 ustawy o AK, w zakresie dotyczącym zmiany planu finansowego na 2023 r.

W toku kontroli ustalono również, że w „Informacji o wykonaniu planu finansowego Akademii Kopernikańskiej w 2023 r.” Akademia wykazała kwotę 15 000 000,00 zł, jako „Koszty realizacji zadań”, w tym kwotę 5 000 000,00 zł, jako „środki przekazane innym podmiotom”.

W złożonej informacji stwierdzono rozbieżności dotyczące wykonania planu finansowego w zakresie przyznanej dotacji celowej. W dokumencie z wykonania planu, w przychodach w ramach pozycji „Środki otrzymane od jednostek spoza sektora finansów publicznych”

(II., 3, 3.2.) wykazano łącznie kwotę 17 009 000,00 zł z tytułu środków przekazanych przez [REDAKTOWANE] oraz Narodowy Bank Polski. Natomiast w poz. IV „wynik netto” oraz poz. IV „wynik brutto” Akademia wykazała kwotę „- 2.114 tys. zł.”

Jak ustalono w toku kontroli - na ujemny wynik finansowy składały się ujemne różnice kursowe od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, amortyzacja i koszty dotyczące otrzymanych zaliczek na dostawy i usługi, aktywowanych w pozycji zapasy. Ustalono również, że Akademia Kopernikańska nie dokonała proporcjonalnego zwiększenia wydatków za 2023 rok w stosunku do planu finansowego, ponieważ finansowanie kosztów stypendiów doktoranckich i habilitacyjnych dla obywateli Ukrainy zostało zaplanowane na rok 2024.

(Dowód, akta kontroli - str. 101 -197,871-956, 4742-4812, 4873-4877, dokumenty elektroniczne – plik nr 7).

### 3.1.2. Dokonywanie płatności związanych z realizacją umowy.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji Akademia obowiązana była do dokonywania płatności związanych z realizacją umowy wyłącznie z wyodrębnionego rachunku bankowego, wskazanego w Umowie dotacji.

Ustalono, że na potrzeby dotacji celowej Akademia posiadała wyodrębniony rachunek bankowy w BGK nr 38 1130 1017 0080 2517 9820 0004.

Środki z tytułu dotacji celowej przyznanej Umową dotacji wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy w 21 transzach:

Tab. nr 2

Lp.	Data wpływu	Wysokość transzy przekazanej w ramach umowy MEiN/AK/2023/1
1.	11.01.2023 r.	500 000,00
2.	16.01.2023 r.	1 500 000,00
3.	23.01.2023 r.	500 000,00
4.	17.02.2023 r.	400 000,00
5.	22.02.2023 r.	1 000 000,00
6.	03.03.2023 r.	300 000,00
7.	06.03.2023 r.	3 300 000,00
8.	08.03.2023 r.	200 000,00
9.	31.03.2023 r.	500 000,00
10.	05.04.2023 r.	500 000,00
11.	11.04.2023 r.	500 000,00
12.	04.05.2023 r.	300 000,00
13.	10.05.2023 r.	1 000 000,00
14.	03.07.2023 r.	200 000,00
15.	10.07.2023 r.	500 000,00
16.	02.08.2023 r.	300 000,00

17.	08.08.2023 r.	400 000,00
18.	04.09.2023 r.	700 000,00
19.	09.10.2023 r.	700 000,00
20.	10.11.2023 r.	700 000,00
21.	04.12.2023 r.	1 000 000,00
<b>Łącznie</b>		<b>15 000 000,00</b>

Suma przekazanych środków z tytułu Umowy dotacji wyniosła 15 000 000,00 zł.

Natomiast suma uznań i obciążeń na rachunku dotacji celowej, zgodnie z okazaną na potrzeby kontroli historią rachunku wyniosła 17 366 736,93 zł.

Z powyższego wynika, że na rachunku bankowym dotacji celowej miały miejsce dodatkowe operacje związane m.in. z refundacjami i omyłkowymi płatnościami. Ponadto ustalono, że na rachunek bankowy dotacji celowej wpływały środki od Narodowego Banku Polskiego z tytułu realizacji przez Akademię Kopernikańską projektu edukacyjnego zleconego przez NBP.

Poniżej przedstawiono operacje zidentyfikowane na rachunku dotacji celowej, których w wyniku analizy historii rachunku nie udało się przyporządkować do wydatków przedstawionych do rozliczenia przez Akademię Kopernikańską i dotyczących realizacji Umowy dotacji:

Tab. nr 3

Lp.	Data operacji	Wpłata na rachunek (zł)	Wyplata z rachunku (zł)	Opis operacji
1.	12.01.2023 r.	-	792,87	Fa VAT FA/2/2023, spotkanie w sprawie organizacji Izby Akademii
2.	23.02.2023 r.	46 249,17	-	Zwrot za fakturę 4/02/2023, błędna zapłata
3.	23.02.2023 r.	-	46 249,17	Zakup sprzętu audio wideo, faktura 4/02/2023
4.	14.03.2023 r.	-	115 490,00	Wdrażanie systemu IMAC sprzęt komputerowy, faktury: 5/03/2023, 10/03/2023
5.	23.03.2023 r.	115 490,00	-	Zwrot za błędnie opłaconą fakturę: FV 5/03/2023, FV 10/03/2023, sprzęt IMAC, wdrożenie systemu
6.	23.03.2023 r.	-	10 638,27	██████████, faktura 2/03/2023
7.	23.03.2023 r.	-	18 201,54	██████████, faktura 3/03/2023
8.	23.03.2023 r.	-	49 182,05	██████████, faktura 1/03/2023
9.	24.03.2023 r.	18 201,54	-	Zwrot, błędnie opłacona faktura 3/03/2023
10.	24.03.2023 r.	10 638,27	-	Zwrot, błędnie opłacona faktura 2/03/2023
11.	24.03.2023 r.	49 182,05	-	Zwrot, błędnie opłacona faktura 1/03/2023
12.	24.03.2023 r.	-	1 989,27	Regulacja Vat, błędnie opłacona faktura 2/03/2023
13.	24.03.2023 r.	-	3 403,54	Regulacja Vat, błędnie opłacona faktura 3/03/2023
14.	24.03.2023 r.	-	9 196,64	Regulacja Vat, błędnie opłacona faktura 1/03/2023

15.	27.03.2023 r.	8 642,25	-	Regulacja Vat, błędnie opłacona faktura 3/03/2023
16.	06.04.2023 r.	4 179,10	-	Regulacja Vat, błędnie opłacona faktura A2/3/2023
17.	14.04.2024 r.	1 104,00	-	Regulacja Vat, faktura 713231094
18.	18.04.2023 r.	3 150,00	-	ZUS 03.2023
19.	18.04.2023 r.	2 056,91	-	Regulacja Vat, faktura 2/03/2023
20.	18.04.2023 r.	-	3 150,00	ZUS 03.2023
21.	19.04.2023 r.	3 403,54	-	Regulacja Vat, faktura 2/03/2023
22.	19.04.2023 r.	9 196,64	-	Regulacja Vat, faktura 1/03/2023
23.	25.04.2023 r.	787,52	-	Regulacja Vat, faktura FV04/1754/2023
24.	26.04.2023 r.	1 823,83	-	Regulacja Vat, faktura 19/04/2023
25.	15.05.2023 r.	-	2 032,14	Przebieg samolotem
26.	16.05.2023 r.	4 909,11	-	Refinansowanie kosztów zakupu biletów, otwarcie Izby w Krakowie
27.	16.05.2023 r.	-	2 876,97	Zwrot za zakup biletów
28.	22.05.2023 r.	1 039,11	-	Regulacja VAT, faktura PROFV/0032/05/2023
29.	24.05.2023 r.	1 012,00	-	Regulacja VAT, faktura FVS/2/05/2023
30.	25.05.2023 r.	575,00	-	Regulacja VAT, faktura FVS/8/05/2023
31.	26.05.2023 r.	1 331,24	-	Regulacja VAT, faktura FVS/7/05/2023
32.	26.05.2023 r.	319,70	-	Regulacja VAT, faktura FV05/1753/2023
33.	26.05.2023 r.	2 695,60	-	Regulacja VAT, faktura proforma ZS-TWSK/23/05/30
34.	26.05.2023 r.	1 326,37	-	Regulacja VAT, faktura 52/05/2023
35.	19.06.2023 r.	-	2 029,10	Bilety lotnicze ██████████
36.	20.06.2023 r.	2 029,10	-	Zwrot, bilety lotnicze
37.	22.06.2023 r.	999 275,00	-	I transza dofinansowania Projektu NBP
38.	14.07.2023 r.	-	23,00	Regulacja VAT, faktura 3401423204
39.	18.07.2023 r.	-	999 275,00	I transza, przeksięgowanie wpłaty, dot. Projektu NBP
40.	21.07.2023 r.	-	3 663,00	Rachunek nr 1 do Umowy zlecenie
41.	07.08.2023 r.	3 663,00	-	Refinansowanie rachunku nr 1 do Umowy zlecenie
42.	08.08.2023 r.	-	3 160,58	Rachunek nr 1 do umowy zlecenie
43.	08.08.2023 r.	-	3 663,00	Rachunek nr 1 do umowy zlecenie
44.	07.09.2023 r.	3 160,58	-	Refinansowanie rachunku nr 1 do Umowy zlecenie
45.	13.09.2023 r.	-	398,00	Faktura 290298
46.	21.09.2023 r.	398,00	-	Refundacja kosztu poniesionego 2023 /KFV1/5
47.	28.09.2023 r.	-	28 384,00	Faktura 537/2023
48.	10.10.2023 r.	-	814,00	Rachunek nr 1 z dnia 05.10.2023 Umowa zlecenie z dnia 13.09.2023 r.
49.	18.10.2023 r.	-	307,50	Koszty podróży
50.	25.10.2023 r.	999 275,00	-	II transza dofinansowania Projektu NBP
51.	09.11.2023 r.	-	999 275,00	II transza, przeksięgowanie wpłaty, dot. Projektu NBP
52.	15.11.2023 r.	-	1 707,00	Ubezpieczenie pracownicze PZU 10.2023
53.	01.12.2023 r.	325,95	-	Zwrot za przelew kod LEI
54.	05.12.2023 r.	-	325,95	Przelew kod LEI
55.	27.12.2023 r.	28 384,00	-	Refinansowanie faktury 537/2023
<b>Łącznie</b>		<b>2 323 823,58</b>	<b>2 306 227,59</b>	-

Suma wpłat na rachunek dotacji celowej, co do których nie potwierdzono związku z realizacją zadań określonych w Umowie dotacji celowej wyniosła 2 323 823,58 zł, natomiast suma wypłat wyniosła 2 306 227,59 zł. Ustalono zatem, że wyodrębniony rachunek bankowy wykorzystywany był również do innych celów, niż wynikające z Umowy dotacji, co stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 Umowy dotacji.

W toku kontroli stwierdzono przypadki opłacania wydatków kartą służbową pracowników Akademii i tym samym późniejszą refundacją tych wydatków z konta dotacji na konto podstawowe Akademii Kopernikańskiej.

Analiza obrotów rachunku dotacji celowej wykazała płatności z rachunku dotacji celowej, które następnie zwrócono na rachunek dotacji, opłacanie wydatków rozliczanych w ramach dotacji celowej z konta podstawowego Akademii Kopernikańskiej, następnie refundowanie ich (także zbiorczo) z konta dotacji celowej oraz incydentalne płatności gotówkowe, również następnie refundowane z konta dotacji celowej.

Ustalenia w powyższym zakresie ilustruje tabela.

Tab. nr 4

Lp.	Data operacji	Wpłata na rachunek	Wypłata z rachunku	Opis operacji	Zadanie
1.	23.03.2023 r.	10 638,27	-	Refundacja faktury 2/03/2023	A5
2.	27.03.2023 r.	-	1 350,54	Refundacja kosztów FS 447/3/2023/S	A3
3.	25.04.2023 r.	-	2 999,99	Refinansowanie faktury 22/04/2023	A3
4.	27.04.2023 r.	-	1 028,92	Refinansowanie faktury 2304160747655	A3
5.	26.10.2023 r.	-	158 055,00	Refinansowanie faktury 2/08/2023	B
6.	26.10.2023 r.	-	158 670,00	Refinansowanie faktury 3/08/2023 -wdrozenie systemu kom.	A3
7.	22.12.2023 r.	-	133 316,11	Refundacja kosztów zgodnie z zestawieniem	A4
8.	27.12.2023 r.	-	185 012,24	Refundacja kosztów zgodnie z zestawieniem	A3
<b>Łącznie</b>		<b>10 638,27</b>	<b>640 432,80</b>	-	-

Stwierdzono, że 8 płatności związanych z realizacją Umowy dotacji celowej, w łącznej wysokości 640 432,80 zł nie zostało poniesionych z wyodrębnionego rachunku bankowego. Płatności te były ponoszone kartami służbowymi pracowników Akademii, gotówkowo lub z konta podstawowego, a następnie rozliczane były z konta dotacji celowej.

W związku z powyższym stwierdzono, że § 6 ust. 1 pkt 3 Umowy dotacji nie był przestrzegany, co stanowi nieprawidłowość.

(Dowód, akta kontroli str. 540-626, 762-768, dokumenty elektroniczne – plik nr 8).

### 3.1.3. Wykorzystanie środków dotacji celowej.

Kontrolą objęte zostały wydatki sfinansowane z dotacji celowej na realizację zadań A3, A4, A5 i B.

W toku kontroli ustalono, że na realizację ww. zadań Akademia przeznaczyła następujące środki:

- 5 143 786,83 zł - finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika (Zadanie A3),
- 4 629 434,31 zł - finansowanie Światowego Kongresu Kopernikańskiego - (Zadanie A5),
- 3 369 566,06 zł - realizacja zadań Ambasadorów Akademii - (Zadanie B), z tym jednak zastrzeżeniem, że w związku ze zwrotem w dniu 11 kwietnia 2024 r. środków w wysokości 230 542,25 zł, zmianie uległa wydatkowana kwota, która wyniosła 3 139 023,81 zł
- 1 856 391,46 zł - finansowanie Nagród Kopernikańskich (Zadanie A4).

Kontrolą objęto wydatki sfinansowane z dotacji celowej w wysokości 14 775 277,49 zł.

W Zadaniach A3 i A5 – kontrolą przestrzegania przez Akademię przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, objęte zostały zamówienia dotyczące:

- remontu budynku w Olsztynie, przy ul. Piłsudskiego 11/17 oraz remontu budynku w Toruniu przy ul. Gregorkiewicza 3, z uwagi na najwyższą wartość udzielonych zamówień (łącznie 2 372 068,23 zł),
- dostaw i usług związanych z organizacją Pierwszego Światowego Kongresu Kopernikańskiego, który odbył się w dniach 19-21 lutego 2023 r. w Toruniu, z uwagi na stanowisko prezentowane przez Akademię, że nie miała ona obowiązku stosowania przepisów Pzp przy organizacji ww. wydarzenia oraz z uwagi na wysokość środków dotacji celowej, przeznaczonych na sfinansowanie ww. zadania.

#### 3.1.3.1. Finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika.

Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret 4 ustawy o AK przychodami Akademii są m.in. dotacje celowe na finansowanie zadań związanych ze wspieraniem SGMK.

W załączniku nr 1 do Umowy dotacji ujęte zostały trzy grupy zadań ustawowych (A,B,C), na które mogła być przeznaczona dotacja celowa udzielona w łącznej kwocie 15 000 000,00 zł. W Umowie nie został dokonany podział kwoty 15 000 0000,00 zł poprzez przypisanie konkretnych kwot dotacji do poszczególnych grup zadań (A,B,C). Zatem z Umowy dotacji nie wynikało jaka konkretna kwota dotacji, może być wydatkowana na realizację Zadania A3 określonego w ww. Umowie w sposób ogólny jako: „*Finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika*”, co przekłada się na pojęcie: „*finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły*” użyte w art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret 4 ustawy o AK.

Interpretując postanowienia Umowy dotacji należy uwzględnić nie tylko jej literalną treść, ale również odnoszące się do niej uwarunkowania prawne, a mianowicie to, że Akademia jest jednostką sektora finansów publicznych, Umowa dotacji zawierana jest na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych, a źródłem przekazywanych na jej podstawie środków finansowych jest budżet państwa.



Zatem wszystkie te regulacje powinny być odpowiednio uwzględniane przy ustalaniu jakie prawa i obowiązki wynikały dla Akademii z zawartej Umowy dotacji, w tym w jaki sposób mogła dysponować kwotą dotacji celowej w wysokości 15 000 000,00 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne (w tym dotacje celowe) mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej oraz planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Z art. 30 ust. 1 ustawy o AK wynika zaś, że Akademia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową a podstawą gospodarowania środkami jest roczny plan finansowy.

Uwzględniając powyższe regulacje prawne, należy mieć na uwadze to, że wysokość dotacji celowej przypadająca na Zadanie A3, nie była wprawdzie określona bezpośrednio w ww. Umowie, ale została wprost ustalona w ustawie budżetowej na 2023 r. z dnia 15 grudnia 2022 r.

Jak wskazano już w pkt 3.1.1. niniejszego dokumentu - w art. 33 pkt 68 ustawy budżetowej oraz w załączniku nr 1 w tabeli 68 w Części A, ustalającym plan finansowy Akademii Kopernikańskiej w układzie memoriałowym w poz. Koszty ogółem (l.p. III, poz. 2 oraz 2.1.) zaplanowano koszty realizacji zadań w wysokości udzielonej Akademii dotacji celowej (15 000 000,00 zł), w tym „środki przekazane innym podmiotom” - w wysokości 5 000 000,00 zł. Tak więc, bezpośrednio w ustawie budżetowej na rok 2023 dokonano wyodrębnienia kwoty 5 000 000,00 zł i przeznaczenia jej na przekazanie innym podmiotom, przez co należy rozumieć Szkołę Główną Mikołaja Kopernika.

W planie finansowym Akademii na 2023 r. uwzględniającym powyższe postanowienia ustawy budżetowej na 2023 r. dotacja w kwocie 15 000 000,00 zł była ujęta w pozycji „koszty realizacji zadań, w tym – środki przekazane innym podmiotom - 5 000 000,00 zł (Cz. A planu finansowego Akademii w układzie memoriałowym – lp. 2 i lp. 2.1).

W tym samym planie sporządzonym w układzie kasowym kwota 15 000 000,00 zł była ujęta w pozycji „wydatki na realizację zadań, w tym – środki przyznane innym podmiotom – 5 000 000,00 zł (Cz. B planu finansowego Akademii w układzie kasowym – lp. 3 i lp. 3.1).

W „Informacji o wykonaniu planu finansowego Akademii Kopernikańskiej w 2023 r.” Akademia kwotę 15 000 000,00 zł wykazała jako „Koszty realizacji zadań, w tym środki przekazane innym podmiotom” (Cz. A plan finansowy w układzie memoriałowym cz. III – Koszty ogółem, Koszty realizacji zadań -15 000 000,00 zł w tym środki przekazane innym podmiotom 5 000 000,00 zł).

W odniesieniu do pojęcia „środki przekazane innym podmiotom” należy uwzględnić również znaczenie jakie nadaje temu pojęciu rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do ustawy budżetowej. We wzorze druku planistycznego PF-OSPR (dotyczącego Akademii) wprost jest wyjaśnione, że w zakresie: „Kosztów realizacji zadań, w tym: w pozycji środki przekazane innym podmiotom” ujmuje się otrzymane dotacje oraz środki, które są następnie przekazywane innym jednostkom w formie transferów, tj. przekazywania środków pieniężnych lub innych instrumentów finansowych.

Z treści wskazanych aktów prawnych mających tu zastosowanie oraz z dokumentów własnych Akademii tj. planu finansowego, sprawozdania z wykonania planu, wnosić należy, że na podstawie Umowy, udzielona została dotacja celowa w kwocie 15 000 000,00 zł przeznaczona na realizację wszystkich zadań nieinwestycyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do Umowy dotacji, czyli Zadań A, B i C przy czym, część tej dotacji w kwocie 5 000 000,00 zł była przeznaczona na realizację Zadania A3 polegającego na finansowaniu zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika, z tym, że zgodnie z ustawą budżetową na 2023 r., planem finansowym Akademii na rok 2023 i sprawozdaniem z wykonania tego planu, kwota ta była przeznaczona na przekazanie Uczelni.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 6 marca 2023 r. pomiędzy Akademią [REDAKTOWANE], a Szkołą Główną Mikołaja Kopernika, zawarte zostało porozumienie, na mocy którego SGMK zobowiązała się do zwrotu kosztów poniesionych przez Akademię na rzecz Szkoły w terminie wyznaczonym przez Akademię.

W dniu 12 kwietnia 2023 r. Akademia Kopernikańska zawarła ze Szkołą Główną Mikołaja Kopernika umowę dotacji nr 1/2023 (zwaną również: Umową z 12 kwietnia 2023 r.). Umowa ta została podpisana – przez [REDAKTOWANE] reprezentującego Akademię oraz przez Rektora [REDAKTOWANE].

*Określała ona zasady przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Akademii przez Ministra Edukacji i Nauki w kwocie 5 000 000,00 zł (pięć milionów złotych), określonej w planie finansowym państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Akademia Kopernikańska, poz. 68 Cz. A, l.p. III, poz. 2.1. – koszty realizacji zadań, w tym środki przekazane innym podmiotom – 5 000 000,00 zł – zwanej dalej „Dotacją”.*

Dotacja miała być przeznaczona na realizację zadań mających na celu uruchomienie SGMK oraz jej Kolegiów, w tym zakup wyposażenia biur, zakup infrastruktury informatycznej, prace remontowe lub modernizacyjne w siedzibie SGMK w Toruniu, Olsztynie, Lublinie i Krakowie.

W myśl § 1 ust. 3 Umowy z 12 kwietnia 2023 r. udzielona dotacja została pomniejszona o kwotę 643 203,61 zł wynikającą z przekazania SGMK zakupionego przez Akademię wyposażenia oraz nakładów. Wyposażenie miało zostać przekazane do SGMK na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.

Umowa z 12 kwietnia 2023 r. określała zasady przekazania pozostałej kwoty 4 356 796,39 zł, która miała zostać przekazana na rachunek SGMK wskazany w umowie, przeznaczony wyłącznie do gromadzenia, wydatkowania i rozliczania dotacji otrzymanej od Akademii. Podstawą przekazania dotacji miał być wniosek o przekazanie środków finansowych, składany przez SGMK.

SGMK obowiązana była ponadto do wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2023 r. Natomiast w terminie do 28 grudnia 2024 r. zobowiązana była do złożenia raportu rocznego zawierającego nazwy Zadań, informacje o zrealizowanych Zdaniach oraz wydatkach poniesionych na ich realizację.

SGMK zobowiązana była również do sporządzenia raportu końcowego w terminie 30 dni od dnia, w którym została uregulowana ostatnia płatność, związana z finansowaniem Zadań. Umowa mogła zostać rozwiązana na mocy porozumienia stron lub wypowiedziana przez Akademię, w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanych w umowie.

Załącznikami do umowy były:

Załącznik nr 1 – wykaz wyposażenia przekazanego SGMK przez Akademię.

Załącznik nr 2 – wniosek o przekazanie środków finansowych, stanowiący jednocześnie *Harmonogram rzeczowo-finansowy zadania uruchomienia SGMK oraz jej Kolegiów.*

W ww. harmonogramie na 2023 r. wyszczególnione zostały zadania do sfinansowania oraz planowane, zrealizowane i sumaryczne nakłady.

Wykaz zadań określonych w harmonogramie, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy z dnia 12 kwietnia 2023 r., ilustruje tabela nr 5.

Tab. nr 5

Lp.	Wykaz zadań do sfinansowania	Planowane nakłady jednostkowe (zł)	Zrealizowane nakłady jednostkowe (zł)	Sumaryczne nakłady (zł)
1.	Pierwsze wyposażenie siedziby Szkoły oraz Kolegiów Uczelni	956 796,39	643 203,61 <sup>33</sup>	1 600 000,00
2.	Wyposażenie Szkoły oraz Kolegiów Uczelni w komputery, infrastrukturę, systemy informatyczne do obsługi wszystkich procesów, w tym dydaktycznych	1 700 000,00	0,00	1 700 000,00
3.	Koszty najmu i mediów siedziby Szkoły oraz Kolegiów Uczelni	950 000,00	0,00	950 000,00
4.	Koszty adaptacji pomieszczeń Szkoły oraz Kolegiów Uczelni	750 000,00	0,00	750 000,00

Kwestia tego czy ww. umowa została zawarta oraz w jakim okresie obowiązywała, miała zasadnicze znaczenie dla ustaleń kontroli. Jak bowiem wynika z przekazanej do kontroli korespondencji - Minister wzywał Akademię do zawarcia umowy z SGMK (m.in. pismami z 27 lipca 2023 r. oraz z 30 sierpnia 2023 r.), z kolei Sekretarz Akademii w piśmie z dnia 14 sierpnia 2023 r., zapewniał Ministra o woli zawarcia umowy z SGMK, a także informował o przyczynach, z powodu których, umowa taka nie została zawarta.

Akademia przedłożyła pismo z dnia 12 kwietnia 2023 r., [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], przekazujące do SGMK zawartą umowę. Pismo zawiera następującą treść: *Przekazanie umowy. Przekazuję umowę Nr 1/2023 (egz. nr 2) zawartą w dniu 12 kwiecień 2023 r.* Na ww. piśmie znajduje się stempel Sekretariatu SGMK z datą wpływu „2023-04-12”. Z kolei na egzemplarzu umowy przeznaczonym dla Akademii znajduje się stempel Sekretariatu Akademii z datą wpływu „2023-04-12” oraz nadanym numerem L.dz. BAK/3A/2023. W związku z powyższym zapisy ww. umowy zostały uznane za wiążące.

W toku kontroli ustalono, że Umowa z 12 kwietnia 2023 r. nie została ani zmieniona, ani rozwiązana, ani wypowiedziana.

W celu udokumentowania wydatków poniesionych na realizację Zadania A3 Akademia przedłożyła do kontroli dokumenty źródłowe wraz z zestawieniem kosztów Zadania A3, na łączną kwotę 5 143 786,83 zł.<sup>34</sup>

Zestawienie wydatków objętych kontrolą stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu.

Jak ustalono - na realizację Zadania A3 Akademia wydatkowała kwotę 5 143 939,86 zł, tj. o 143 786,83 zł więcej niż wynikało to z planu finansowego Akademii na 2023 r., przy czym:

<sup>33</sup> Potrącenie kwoty 643 203,61 zł, stanowiącej równowartość zakupionego wcześniej sprzętu i wyposażenia (przekazanego SGMK) uregulowane zostało w § 1 ust. 3 Umowy z dnia 12 kwietnia 2023 r.

<sup>34</sup> Próbą objęto 100% kwoty wydatków przedłożonych w zestawieniu przygotowanym przez Akademię Kopernikańską na kwotę 5 143 939,86 zł.

- kwota 1 162 000,00 zł<sup>35</sup> została przekazana przez Akademię bezpośrednio na rachunek bankowy SGMK,

- kwota 3 981 786,83 zł została wydatkowana bezpośrednio przez Akademię na rzecz Uczelni, a w tym:

- 643 203,61 zł - wydatkowano przed zawarciem umowy z dnia 12 kwietnia 2023 r., (kwota ta została potrącona w ramach rozliczenia z kwoty 5 000 000,00 zł, a wykaz i wartość zakupionego wyposażenia i nakładów stanowił Załącznik nr 1 do umowy z 12 kwietnia 2023 r.<sup>36</sup>),
- 3 338 583,22 zł wydatkowano po zawarciu umowy z dnia 12 kwietnia 2023 r.

W myśl art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była przeznaczona. W niniejszym przypadku zadanie A3, ustawowo określone jako „finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Uczelni<sup>37</sup>”, polegać miało na przekazaniu 5 000 000,00 zł na konto Uczelni, a nie na dokonywaniu zakupów na rzecz Uczelni i opłacania ich ze środków dotacji. Akademia nie była więc uprawniona do wykorzystania dotacji w sposób, w jaki tego dokonała.

Dodatkowo, należy wziąć pod uwagę że w 2023 r. w kontaktach z Akademią, Ministerstwo wyraźnie i konsekwentnie stało na stanowisku, iż część dotacji w kwocie 5 000 000,00 zł powinna być przekazana na konto Uczelni, a jej wydatkowanie bezpośrednio przez Akademię jest nieprawidłowe. Uczelnia jako podmiot wyposażony w osobowość prawną powinna samodzielnie wydatkować środki dotacji – bez pośrednictwa Akademii.

W orzecznictwie sądów administracyjnych wskazuje się, że przepisy ustawy budżetowej na dany rok są przepisami prawa publicznego i mają charakter bezwzględnie obowiązujący (wyroki NSA: z dnia 23 marca 2010 r. II GSK 516/09 i z dnia 10 marca 2009 r. II GSK 761/08). Skoro więc ustawa budżetowa na 2023 r. przewidywała, że część dotacji celowej w kwocie 5 000 000,00 zł ma być przekazana innym podmiotom (Uczelni), to nie mogła być wykorzystana bezpośrednio przez Akademię, nawet na wydatki rzeczowe przeznaczone dla Uczelni.

Mając na względzie powyższe okoliczności stwierdzono, że kwota 3 981 786,83 zł została wydatkowana przez Akademię bezpośrednio na finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika, a nie w formie transferu środków na rachunek bankowy SGMK, tj. niezgodnie z zasadami określonymi we wzorze druku planistycznego PF-OSPR, określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do ustawy budżetowej<sup>38</sup>,

- w tym kwota 143 786,83 zł – wydatkowana została z przekroczeniem wysokości dotacji celowej, ujętej w planie finansowym Akademii na 2023 r. w wysokości 5 000 000,00 zł,

tj. niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 33 pkt 68 ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.<sup>39</sup> oraz art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Jak ustalono w piśmie z dnia 14 sierpnia 2023 r. Sekretarz Generalny Akademii informował Ministra o obawach *co do prawidłowości wydatkowania środków budżetowych przez ówczesnego*

---

<sup>35</sup>Poz. 37, 58 i 60 Załącznika nr 1.

<sup>36</sup>Wykaz obejmował 21 pozycji wydatkowych.

<sup>37</sup>Art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a tiret 4 ustawy o AK.

<sup>38</sup>Dz. U. poz. 745 z późn.zm.

<sup>39</sup>Dz.U. z 2023 r. poz. 256.

rektora SGMK. Powyższe pismo wskazuje na przyczynę samodzielnego wydatkowania przez Akademię, środków przekazanych przez Ministra.

W toku kontroli ustalono, że wydatki Akademii sfinansowane z dotacji celowej zostały przeznaczone na:

- 2 372 068,23 zł - koszty adaptacji pomieszczeń Szkoły oraz Kolegiów Uczelni<sup>40</sup>,
- 772 853,77 zł - wyposażenie Szkoły oraz Kolegiów Uczelni w komputery, infrastrukturę, w tym:
  - 264 373,94 zł – zakup i montaż mebli biurowych i szaf metalowych<sup>41</sup>,
  - 487 893,15 zł - zakup sprzętu i wyposażenia<sup>42</sup>,
  - 20 586,68 zł (inne)<sup>43</sup>.
- 445 704,30 zł - koszty najmu i mediów, systemy informatyczne do obsługi procesów<sup>44</sup>, w tym:
  - 354 651,38 zł – koszty najmu pomieszczeń w Toruniu i Olsztynie<sup>45</sup>,
  - 91 052,92 zł - koszty mediów i systemów do obsługi procesów.

Akademia udokumentowała ponadto przekazanie SGMK zakupionego wyposażenia.

Pozostałe wydatki w łącznej kwocie 391 160,53 zł<sup>46</sup>, obejmowały m.in.:

- 187 668,99 zł - koszty związane z otwarciem Kolegiów i Izb (koszty usług gastronomicznych, przewozu osób, zaproszeń, obsługi technicznej konferencji)<sup>47</sup>,
- 158 670,00 zł - koszty promocji i reklamy SGMK, broszury i foldery<sup>48</sup>,
- 15 680,00 - sprzątanie SGMK<sup>49</sup>,
- 4 379,99 zł - koszty szkoleń<sup>50</sup>,
- 1 705,46 zł – koszt biletu lotniczego<sup>51</sup>.

Wydatki poniesione na zadania określone w Załączniku nr 2 do Umowy z 12 kwietnia 2023 r. wyniosły łącznie 3 590 626,3 zł. Natomiast kwota 391 160,53 zł wydatkowana została na inne zadania niż określone w Załączniku nr 2 do Umowy z 12 kwietnia 2023 r., a zatem została wydatkowana również z naruszeniem § 3 ust. 3 w zw. z § 1 ust. 4 Umowy z 12 kwietnia 2023 r.

W zakresie umów dotyczących remontu wynajmowanych przez Akademię dla SGMK budynków:

- w Olsztynie, przy ul. Piłsudskiego 11/17 oraz
- w Toruniu przy ul. Gregorkiewicza 3,

<sup>40</sup> Poz. 69, 72, 77, 85, 86, 87 Załącznika nr 1.

<sup>41</sup> Poz. 14, 21, 22, 32, 50, 53 i 78 Załącznika nr 1.

<sup>42</sup> Poz. 5, 6, 13, 20, 23, 24, 49, 51, 52 Załącznika nr 1.

<sup>43</sup> Poz. 7, 9, 15, 18, 27, 31, 34, 79 Załącznika nr 1.

<sup>44</sup> Poz. 2, 3, 11, 12, 19, 25, 26, 29, 42, 45, 47, 59, 61, 64, 65, 66, 68, 70, 73, 75, 80 Załącznika nr 1.

<sup>45</sup> Poz. 2, 3, 25, 26, 65, 73, 75 Załącznika nr 1.

<sup>46</sup> Poz. 1, 4, 8, 10, 16, 17, 28, 33, 35, 36, 38, 39, 40, 41, 43, 44, 46, 48, 54, 55, 56, 57, 62, 63, 67, 71, 74, 76, 88 Załącznika nr 1.

<sup>47</sup> Poz. 48, 56, 55, 57, 62, 63, 67, 76 Załącznika nr 1.

<sup>48</sup> Poz. 54, 74 Załącznika nr 1.

<sup>49</sup> Poz. 28, 44 Załącznika nr 1.

<sup>50</sup> Poz. 41, 43, i 46 Załącznika nr 1.

<sup>51</sup> Bilet Lotniczy ██████████ Członka Izby AK.

z uwagi na najwyższą wartość zamówień - 2 372 068,23 zł<sup>52</sup>, dokonano kontroli przestrzegania przepisów Pzp, a także zweryfikowano wykonanie ww. umów, tj. dokonano oceny zgodności wykonania robót budowlanych z przepisami ustawy Prawo budowlane oraz zawartymi umowami oraz jakości ich wykonania.

W zakresie zamówień na przeprowadzenie prac remontowych w Olszynie (lit. A) i Toruniu (lit. B) ustalono następujący stan faktyczny:

#### A. Olsztyn

W dniu 9 sierpnia 2023 r. na przedmiotowe zamówienie wszczęto zapytanie ofertowe. Zapytanie wysłano do 3 wykonawców<sup>53</sup>.

Oferty złożyło dwóch wykonawców:

- [REDAKTOWANE] – cena 1 900,00 zł/m<sup>2</sup> (przy 300 m<sup>2</sup> 570 000,00 zł netto, 701 100,00 zł brutto),
- [REDAKTOWANE] – cena 2 530,00 zł/m<sup>2</sup> (przy 300 m<sup>2</sup> 759 000,00 zł netto, 933 570,00 zł brutto).

Umowę zawarto z [REDAKTOWANE] w dniu 10 sierpnia 2023 r. na kwotę 570 000,00 zł netto, 701 100,00 zł brutto.

Umowę ze strony Akademii podpisał Sekretarz Generalny.

Prace remontowe miały obejmować 5 etapów:

- prace porządkowo wyburzające ścian i utylizacja odpadów,
- modernizacja starej instalacji elektrycznej,
- montaż sufitów podwieszanych,
- wymiana nawierzchni wszystkich podłóg oraz modernizacja instalacji CO<sub>2</sub>,
- malowanie obiektu.

Projekt robót budowlanych (opisowa dokumentacja projektowa) został opracowany dopiero w październiku 2023 r. i nie zawierał żadnych cen.

W dniu 8 września 2023 r. zawarto dodatkową umowę do umowy pierwotnej na kwotę 90 000,00 zł netto, 110 700,00 zł brutto, za dodatkowe prace remontowe na powierzchni 100 m<sup>2</sup>, obejmujące modernizację i malowanie drzwi i sufitów, odgrzybianie ścian, tynkowanie ścian, z terminem realizacji do 26 września 2023 r.

Prace remontowe do umowy z dnia 10 sierpnia 2023 r. potwierdzono protokołem odbioru z dnia 30 października 2023 r.

W ramach wyjaśnień Zamawiający załączył wniosek wykonawcy (bez daty oraz wyrażenia zgody na naliczanie kar umownych) informujący, że z powodu prac dodatkowych i remontu węzła sanitarnego nie będzie w stanie wykonać zamówienia w terminie, a przewidywany termin określono na 15 listopada 2023 r. Do wniosku nie dołączono żadnych dowodów potwierdzających ww. okoliczności.

W toku kontroli Sekretarz Generalny wyjaśnił, że odstąpił od naliczania kar umownych.

Do zamówienia wystawiono faktury:

- 43/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 (zaliczkowa na kwotę 315 500,00 zł brutto),
- 50/2023 z dnia 30 października 2023 r. na kwotę 110 700,00 zł brutto,

<sup>52</sup> Poz. 69, 72, 77, 85, 86, 87 Załącznika nr 1.

<sup>53</sup> [REDAKTOWANE]

- 51/2023 z dnia 2 listopada 2023 r. (faktura rozliczająca na kwotę 385 600,00 zł brutto).

Obiekt, który miał być remontowany w ramach przedmiotowego zamówienia nie był własnością Akademii, lecz był przedmiotem najmu.

Umowę najmu zawarto w dniu 10 sierpnia 2023 r. z Narodowym Bankiem Polskim Oddział w Olsztynie. Umowę zawarto na czas nieoznaczony z 6 miesięcznym terminem wypowiedzenia.

Powierzchnia najmu została określona na 453,5 m<sup>2</sup>, w tym 308,2 m<sup>2</sup> powierzchni biurowej i 145,3 m<sup>2</sup> powierzchni pomocniczej. Wartość jednomiesięcznego czynszu określono na 9 884,50 zł netto.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy przedmiot najmu miał być przeznaczony na cele dydaktyczno-naukowe, przy czym w § 2 ust. 3 umowy wyrażano zgodę na niezbędne prace adaptacyjno-remontowe.

Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 1 Wynajmujący zobowiązał się do utrzymania obiektu w odpowiednim stanie technicznym.

Stan techniczny potwierdza także protokół z dnia 10 sierpnia 2023 r. dotyczący przekazania pomieszczeń między stronami umowy najmu, zgodnie z którym *przekazane pomieszczenia wymagają prac adaptacyjno - remontowych na potrzeby Najemcy.*

#### B. Toruń

Akademia nie przekazała dokumentów, z których wynikałoby, że zapytanie ofertowe zostało rozesłane do wykonawców.

W przedmiotowym postępowaniu ofertę złożył jeden wykonawca ) - [REDAKTOWANE] - cena 1 268 510,76 zł netto, 1 560 268,23 zł brutto (2 244,00 zł/m<sup>2</sup> x 565,29m<sup>2</sup>).

W dniu 21 sierpnia 2023 r. z ww. wykonawcą zawarto umowę na kwotę 1 268 510,76 zł netto, 1 560 268,23 zł brutto.

Umowę ze strony Akademii podpisał Sekretarz Generalny.

Prace remontowe obejmować miały:

- prace porządkowo wyburzające ścian i utylizację odpadów,
- modernizację starej instalacji elektrycznej,
- uzupełnienie armatury łazienkowej, modernizację instalacji gazowej, naprawę dachu,
- uszczelnienie kosza rynnowego,
- wymianę nawierzchni wszystkich podłóg oraz modernizacji instalacji CO2 oraz malowanie obiektu,
- montaż i położenie atestowanych wykładzin,
- uporządkowanie terenu.

Termin realizacji umowy określono na 26 września 2023 r.

Wykonanie prac remontowych do umowy z dnia 21 sierpnia 2023 r. potwierdzono protokołem z dnia 30 października 2023 r. Protokół nie został prawidłowo podpisany ([REDAKTOWANE]).

W ramach wyjaśnień Zamawiający załączył wniosek wykonawcy (bez daty oraz wyrażenia zgody na nienaliczanie kar umownych) informujący, że z powodu opóźnień ze strony PGNiG

nie będzie w stanie wykonać zamówienia w terminie, a przewidywany termin określono na 15 listopada 2023 r. Do wniosku nie dołączono żadnych dowodów potwierdzających ww. okoliczności.

W toku kontroli Sekretarz Generalny wyjaśnił, że odstąpił od naliczania kar umownych.

Do zamówienia wystawiono 3 faktury:

- 44/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r. (faktura zaliczkowa na kwotę 594 487,23 zł brutto),
- 47/2023 z dnia 13 września 2023 r. (faktura zaliczkowa na kwotę 500 000,00 zł brutto),
- 52/2023 z dnia 2 listopada 2023 r. (faktura końcowa na kwotę 465 781,00 zł brutto).

Projekt robót budowlanych (opisowa dokumentacja projektowa) został opracowany dopiero w październiku 2023 r. i nie zawierał żadnych cen.

Obiekt, który miał być remontowany w ramach przedmiotowego zamówienia nie był własnością Akademii, lecz był przedmiotem najmu. Umowę najmu zawarto w dniu 21 sierpnia 2023 r. z [REDAKTOWANO]<sup>54</sup>. Umowę ze strony Akademii podpisał [REDAKTOWANO].

Przetarg rozstrzygnięto 3 sierpnia 2023 r. Powierzchnia najmu została określona na 569,84 m<sup>2</sup>. Wartość jednomiesięcznego czynszu określono na 13 740,00 zł netto.

Zgodnie z § 2 ust. 1 umowy przedmiot najmu miał być przeznaczony na cele naukowe/edukacyjne. Umowę zawarto na czas nieoznaczony z 6 miesięcznym terminem wypowiedzenia. Zgodnie z § 2 ust. 5 Wynajmujący zastrzegł, że wszelkie prace przystosowujące nieruchomość do potrzeb Najemy, ponoszone są przez Najemcę bez prawa zwrotu kosztów i nakładów.

Z dniem 1 grudnia 2023 r. Akademia podnajęła przedmiotową nieruchomość Szkole Głównej Mikołaja Kopernika (czynsz w umowie najmu pozostał bez zmian). Ze strony Akademii umowę zawarł [REDAKTOWANO], ze strony SGMK - [REDAKTOWANO].

Akademia złożyła do Wynajmującego w dniu 15 marca 2024 r. pismo o złym stanie technicznym nieruchomości. Wynajmujący pismem z dnia 19 marca 2024 r. zajął stanowisko, że Akademia знаła stan techniczny nieruchomości i złożyła w tym zakresie stosowne oświadczenia, w tym w umowie najmu.

W odniesieniu do objętych kontrolą zamówień dotyczących przeprowadzenia prac remontowych w Toruniu i Olsztynie wskazać należy, że zgodnie z art. 34 ust. 1 Pzp wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie:

- 1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy Prawo budowlane;
- 2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy Prawo budowlane.

---

<sup>54</sup> Podstawą był przetarg na najem ogłoszony 19 lipca 2023 r., cena wywoławcza 13 600,00 zł, w ogłoszeniu wskazano dobry stan techniczny.



Opracowania do obu inwestycji wykonane zostały przez architekta<sup>55</sup> w październiku 2023 r., czyli w okresie realizacji zamówień, a nie przed, jak wymagają tego przepisy prawa i nie spełniały wymogów w zakresie szacowania wartości zamówienia określonych w Pzp.

Z powyższych względów przyjęć należy, że ustalenie wartości zamówień na przeprowadzenie prac remontowych w Toruniu i Olsztynie nastąpiło z naruszeniem przepisów art. 28, 34 ust. 1 i 36 ust. 1 Pzp.

W zakresie sposobu wyboru wykonawcy ustalono, że wykonawca wybrany do przeprowadzenia prac w Toruniu i Olsztynie z dużym prawdopodobieństwem nie miał wymaganego doświadczenia w pracach remontowo - budowlanych, gdyż zmienił dominujący charakter działalności gospodarczej dopiero kilka miesięcy przed udziałem w zapytaniu ofertowym, a wcześniej zajmował się głównie działalnością ubezpieczeniową. Natomiast w przypadku zamówienia w Olsztynie - wysłanie zapytania do podmiotów, które nie miały tego typu prac w głównym przedmiocie działalności wskazuje na stworzenie pozorów konkurencyjności i nierówne traktowanie wykonawców, co stanowiło naruszenie art. 16 Pzp.

Jako tryb postępowań w zakresie przeprowadzenia prac remontowych w Toruniu i Olsztynie wskazano tryb zamówienia z wolnej ręki, uregulowany w art. 305 pkt 1 w zw. art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp.

W uzasadnieniu wyboru trybu z wolnej ręki z dnia 10 sierpnia 2023 r.<sup>56</sup> wskazano, że na skutek zaniedbań władz SGMK nie przeprowadzono koniecznych działań zabezpieczających odpowiednich budynków na zajęcia dydaktyczne, co w opinii Akademii, skutkowało koniecznością wynajęcia budynków w Olsztynie i Toruniu, które wymagały pilnych prac adaptacyjno - remontowych oraz uzasadniało zastosowanie trybu z wolnej ręki.

Zamówienie z wolnej ręki jest trybem "szczególnym", wyłącza bowiem stosowanie przy udzielaniu zamówienia publicznego zasady konkurencyjności postępowania<sup>57</sup>. W związku z powyższym zamówienie z wolnej ręki może zostać udzielone jedynie wtedy, gdy zachodzi jedna z przesłanek enumeratywnie wyliczonych w art. 214 ust. 1 Pzp. Okoliczności uzasadniające zastosowanie omawianego trybu powinny być interpretowane w sposób ścisły jako warunkujące wyjątek od zasady udzielania zamówienia publicznego w trybie podstawowym.

Przesłankę zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki podnoszoną tu przez AK (art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp) nazwać można przesłanką złożoną. Dla wypełnienia przesłanki określonej w ww. przepisie konieczne jest, aby łącznie zostały wypełnione niżej wymienione warunki:

- a) zaistnienie wyjątkowej sytuacji;
- b) zaistnienie tej sytuacji nie wynika z przyczyn leżących po stronie zamawiającego;

---

<sup>55</sup> Opisowa dokumentacja projektowa planowanych robót budowlanych w budynku użyteczności publicznej Budynek nr 3 znajdujący się przy ul. Gregorkiewicza 3 w Toruniu, oraz Opisowa dokumentacja projektowa planowanych robót budowlanych w budynku użyteczności publicznej Budynek Biurowy D2F przy Al. Piłsudskiego 11/17 w Olsztynie, sporządzone przez [REDAKTOR], pracownia projektowa [REDAKTOR]. Data wpływu do Akademii – 25 października 2023 r.

<sup>56</sup> Uzasadnienie wyboru trybu z wolnej ręki dla zamówienia poniżej progów unijnych polegającego na przeprowadzeniu remontów najętych przez Zamawiającego lokali znajdujących się w Toruniu przy ul. Gregorkiewicza 3 oraz Olsztynie przy al. Marsz., Piłsudskiego 11/17 z dnia 10 sierpnia 2023 r., podpisane przez Sekretarza Generalnego, Dyrektora Biura Akademii oraz Radcę prawnego.

<sup>57</sup> SN oraz NSA podkreślały wielokrotnie, że przepisy zezwalające na odstąpienie od stosowania trybu podstawowego muszą być zawsze interpretowane ściśle, a lista przesłanek umożliwiających zastosowanie poszczególnych trybów jest zamknięta (zob. dotychczasowe aktualne orzecznictwo – wyrok z 11.9.2000 r., II SA 2074/00, Wok. 2001, Nr 1, s. 39; wyrok z 1.10.2001 r., II SA 2802/00, niepubl.; wyrok SN z dnia 6.7.2001 r., III RN 16/01, OSN 2001, Nr 22, poz. 657) vide: Granecki, Komentarz do art. 214 Pzp, Legalis 2024).

- c) nie można go było przewidzieć;
- d) wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia;
- e) nie można zachować terminów określonych dla innych trybów.

Niezaistnienie któregokolwiek z powyższych warunków uniemożliwia zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki.

Wyjątkową sytuacją jest sytuacja nadzwyczajna, taka jak powódź, pożar czy inne niezależne od zamawiającego zdarzenie. Nie można nazwać sytuacją wyjątkową potrzeby dokonania remontu. Przyczyną leżącą po stronie zamawiającego może być zwlekanie z podjęciem określonych czynności. Wymaganie natychmiastowego wykonania zamówienia należy odróżnić od wykonania zamówienia w trybie pilnym.

Zamówienie z wolnej ręki będzie więc najczęściej udzielane w sytuacji, kiedy niezbędne będzie podjęcie natychmiastowych kroków związanych z usuwaniem skutków katastrof lub zapobieganiem grożącemu niebezpieczeństwu<sup>58</sup>.

Niezbędnym wymogiem przy udzielaniu zamówienia w trybie z wolnej ręki jest wykazanie przez zamawiającego całkowitego braku możliwości faktycznych skorzystania z którejkolwiek procedury konkurencyjnej, z uwagi na natychmiastową potrzebę świadczenia i niemożność zachowania terminów, określonych w przepisach Prawa zamówień publicznych dla innych trybów.

Dla udzielania zamówień pilnych ustawa przewiduje inne tryby udzielenia zamówienia, zaś tryb zamówienia z wolnej ręki jest możliwy do zastosowania jedynie wówczas, gdy nie jest możliwe zastosowanie żadnego innego trybu<sup>59</sup>.

O fakcie powstania jednostek organizacyjnych SGMK w Toruniu i Olsztynie wiadomo było od wejścia w życie ustawy, tj. 1 września 2022 r. Środki dotacji celowej, z przeznaczeniem na wsparcie dla SGMK, Akademia otrzymała na początku stycznia 2023 r., a ponadto Akademia już w momencie zawierania umów najmu - miała świadomość, że obiekty w Toruniu i Olsztynie nie są przystosowane do działalności naukowo-dydaktycznej.

Z powyższego wynika, że zamówienia dotyczące przeprowadzenia prac remontowych w Toruniu i Olsztynie zostały udzielone z naruszeniem art. 305 pkt 1 w zw. art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp, dotyczących przesłanek stosowania zamówienia z wolnej ręki.

W toku kontroli ustalono również, że umowy zawarte w dniu 10 sierpnia 2023 r. (i 8 września 2023 r.) oraz 21 sierpnia 2023 r. na przeprowadzenie prac remontowych odpowiednio w Toruniu i Olsztynie, nie zostały zrealizowane w terminie do 26 września 2023 r. Odbiór prac remontowych nastąpił 30 października 2023 r.

Akademia nie skorzystała z przysługującego jej prawa do naliczenia kar umownych.

Jak wskazano już wyżej, w toku kontroli dokonano również oceny zgodności wykonania robót budowlanych z przepisami ustawy Prawo budowlane oraz zawartymi umowami, a także oceniono jakość wykonanych robót.

W dniach 23-30 września 2024 r. dokonano oględzin wyremontowanych budynków.

W zakresie robót przeprowadzonych w budynku w Toruniu stwierdzono niezgodność zakresu wykonanych remontowych robót budowlanych z umownym zakresem rzeczowym. Z analizy przekazanej dokumentacji wynika, że:

---

<sup>58</sup> Wyrok KIO z 12.9.2012 r., KIO 1833/12.

<sup>59</sup> Wyrok KIO z 15.10.2021 r., KIO 2454/21, Legalis.

- 1) w umowie najmu nr 50/N/2023 z 21 sierpnia 2023 r. dotyczącej nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem o powierzchni użytkowej 569,84m<sup>2</sup> wskazano powierzchnię o 4,55 m<sup>2</sup> mniejszą – tj. 565,29 m<sup>2</sup>.
- 2) w dokumentacji projektowej robót budowlanych z października 2023 r. (opracowanej po podpisaniu umowy o prace remontowe) oraz w archiwalnym planie budynku - posługiwano się powierzchnią 565,29 m<sup>2</sup>, na którą składały się:
  - powierzchnia użytkowa (pomieszczenia) 370,94 m<sup>2</sup> (w tym piwnica 118,9 m<sup>2</sup> i poddasze: pomieszczenie 10,6 m<sup>2</sup>)
  - powierzchnia ruchu (komunikacja) wraz z sanitariatami 194,35 m<sup>2</sup>,
- 3) w dniu 21 października 2023 r. została opracowana inwentaryzacja budynku czyli po remoncie trzech kondygnacji budynku - parteru, I i II piętra, bez pomieszczenia na strychu jako użytkowego o powierzchni 10,6 m<sup>2</sup>.

Powierzchnię wyremontowanej części budynku wraz z kotłownią w piwnicy (w której znajdował się naprawiony piec gazowy) i pomieszczeniem na poddaszu ustalono na podstawie dokumentów oraz wyjaśnień Akademii:

- kotłownia w piwnicy: 24,50 m<sup>2</sup>,
- parter: 140,00 m<sup>2</sup>,
- I piętro: 146,45 m<sup>2</sup>,
- II piętro: 149,35 m<sup>2</sup>,
- pomieszczenie na poddaszu: 10,60 m<sup>2</sup>,

Łącznie: 470,90 m<sup>2</sup> zamiast 565,29 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z powyższym wyliczeniem zakres remontu został zawyżony w umowie o 94,39 m<sup>2</sup>, tj. o 17%, co oznacza, że w ramach prac remontowych wydatki zawyżone zostały o kwotę 211 811,16 zł netto (94,39 m<sup>2</sup> x ryczałtową kwotę umowną netto 2 244,00 zł/m<sup>2</sup>).

Jakość wykonanych budowlanych robót remontowych w czterostopniowej skali ocen (bardzo dobra, dobra, dostateczna i niska) oceniono jako dobrą, z wyjątkiem:

- uszczelnienia kosza rynnowego blaszanego pokrycia dachowego za pomocą papy: naprawę wykonano niestarannie,
- nieuporządkowania poddasza nieużytkowego budynku - teren budowy (remontu) obejmował cały budynek w tym poddasze.

W zakresie dotyczącym remontu wynajmowanych pomieszczeń budynku w Olsztynie stwierdzono zgodność zakresu wykonanych remontowych robót budowlanych z umownymi zakresami rzeczowymi. Jakość wykonanych budowlanych robót remontowych w czterostopniowej skali ocen (bardzo dobra, dobra, dostateczna i niska) oceniono jako dobrą.

W toku kontroli ustalono również, że przeprowadzenie robót budowlanych w budynku w Toruniu jak i pomieszczeń wysokiego parteru w budynku w Olsztynie, nie wymagało uzyskania pozwolenia na budowę ani zgłoszenia organom administracji architektoniczno-budowlanej.

Stwierdzono natomiast, że Akademia nie dokonała zgłoszenia organom administracji architektoniczno-budowlanej zmiany sposobu użytkowania budynku po byłej przychodni lekarskiej w Toruniu oraz pomieszczeń budynku biurowego w Olsztynie w związku ze zmianą warunków pracy z dotychczasowych - lecznictwa i biurowej, na szkolnictwo wyższe.

Niemniej jednak, mając na uwadze wątpliwości, co do ewentualnego zgłoszenia organom administracji architektoniczno-budowlanej zmiany sposobu użytkowania ww. nieruchomości przez ich właścicieli, odstąpiono od oceny ustalonego w powyższym zakresie stanu faktycznego.

Ponadto ustalono, że zgodnie z umową najmu nr 50/N/2023, zawartą pomiędzy Akademią Kopernikańską (najemcą) a [REDAKTOWANE] (wynajmującym), najemca był zobowiązany do:

- 4) uzyskania pisemnej zgody na wykonywanie wszelkich robót budowlanych w przedmiocie najmu (budynku po byłej przychodni lekarskiej w Toruniu) wraz z uzgadnianiem projektów budowlanych z właściwymi służbami do spraw ochrony zabytków (§ 6 ust. 1 pkt c i ust. 2 umowy) - Akademia Kopernikańska nie wystąpiła o taką zgodę;
- 5) zlecenia wykonywania kontroli określonych w art. 62 ustawy Prawo budowlane przez osoby do tego uprawnione (§ 6 ust. 3 umowy) - Akademia w związku z wymianą osprzętu elektrycznego w 2023 r. nie wykonała badania instalacji elektrycznej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów, o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego.

Wydatki na przeprowadzenie ww. remontów wyniosły łącznie 2 372 068,23 zł, przy czym remonty zostały przeprowadzone w obiektach będących przedmiotem najmu. Jak wynika z zawartych umów najemcy znany był stan wynajmowanych obiektów, w tym również okoliczność, iż wynajmowane obiekty, po byłej przychodni lekarskiej w Toruniu oraz pomieszczenia biurowe w Olsztynie, nie były przystosowane do celów naukowo-dydaktycznych SGMK. Dodatkowo wskazać należy, że Akademia nie uzyskała żadnej bonifikaty w zakresie kosztów najmu w związku z przeprowadzonym remontem wynajmowanych obiektów.

Dodatkowo wątpliwość budziło przyjęcie w zawartych umowach na przeprowadzenie prac remontowych w Toruniu i Olsztynie jednakowej ceny za 1 m<sup>2</sup> remontowanej powierzchni. Budynki te nie znajdowały się w jednakowym stanie technicznym, a zatem wymagały przeprowadzania innego rodzaju prac remontowych. Przekazane do kontroli dokumenty nie zawierały informacji o inwentaryzacji i szczegółowym stanie technicznym budynków, które uzasadniałyby przeprowadzanie wszystkich prac na całości powierzchni.

W kontekście gospodarności podkreślić należy, że wybranie wykonawców w trybach konkurencyjnych przewidzianych w Pzp winno zapewnić oszczędność i racjonalne wydatkowanie środków publicznych, co przy pominięciu stosowania zasad określonych przez Pzp z pewnością nie nastąpiło.

Wydatkowanie na remonty łącznej kwoty 2 372 068,23 zł w obiektach niebędących własnością Akademii, bez jakiegokolwiek rekompensaty w tym zakresie, należy rozpatrywać w kategoriach działań niegospodarnych.

(Dowód, akta kontroli, str. 1376-2651, 4678-4850, 4859-4878, dokumenty elektroniczne – plik nr 1, plik nr 8).

### **3.1.3.2. Finansowanie Światowego Kongresu Kopernikańskiego.**

Zgodnie z ustawą o Akademii Kopernikańskiej raz na 5 lat organizowany jest Światowy Kongres Kopernikański, a organizatorem Kongresu jest Akademia (art. 52 ust. 1 i 2 ustawy o AK) przy czym pierwszy Światowy Kongres Kopernikański, w myśl art. 70 ustawy o AK, miał odbyć się w dniach 19–21 lutego 2023 r. w Toruniu. Cele Kongresu zostały określone w art. 53 ust. 1 ustawy o AK. Obejmowały one wymianę informacji, doświadczeń oraz

wyników najnowszych innowacyjnych badań naukowych z ostatnich 5 lat z zakresu astronomii, ekonomii oraz medycyny.

Umowa dotacji nie określała ani rodzajów, ani wysokości kosztów, które mogą zostać sfinansowane z przyznanej przez Ministra dotacji celowej na realizację Zadania A5.

Według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Akademii w Kongresie miało uczestniczyć ponad 700 badaczy i gości (w tym 5 laureatów Nagrody Nobla) oraz ponad 130 dziennikarzy<sup>60</sup>.

W celu udokumentowania wydatków poniesionych na realizację Zadania A5 Akademia przedłożyła do kontroli dokumenty źródłowe wraz z zestawieniem kosztów Zadania A5, na łączną kwotę 4 629 434,31 zł.

Zestawienie wydatków objętych kontrolą stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego dokumentu<sup>61</sup>.

Z uwagi na wysokość kwot wydatkowanych na organizację Kongresu dokonano również oceny przestrzegania przepisów Pzp<sup>62</sup>.

Jak ustalono w toku kontroli - największe wydatki zostały przeznaczone na:

- kompleksową produkcję wydarzenia w 2 częściach 1 434 487,50 zł<sup>63</sup> oraz na koordynację produkcji stoisk NBP 339 488,48 zł<sup>64</sup>. Usługi te były wykonane przez jednego wykonawcę.

W przypadku ww. wydatków wątpliwość budzi powierzenie podmiotowi o kapitale zakładowym 5 000,00 zł realizacji zadań, na które wydatkowano aż 44,69% całego budżetu Kongresu, czyli kwotę 1 845 525,08 zł.

Akademia wyjaśniła, że uzasadnieniem do wyboru tego wykonawcy był krótki czas na wybór wykonawcy, doświadczenie wykonawcy w podobnym przedsięwzięciu (nie wymieniono jakim), korzystną cenę i zadowolenie z wykonanej usługi;

- usługi hotelowe i gastronomiczne - 574 441,94 zł<sup>65</sup>;
- zakup usług reklamowych, graficznych, grawerowanie pudełek - 464 495,00 zł<sup>66</sup> - Akademia nie udokumentowała, że z wykonawcą została zawarta umowa oraz nie przedstawiła dokumentów dotyczących trybu wyboru wykonawcy. Wykonawca świadczący ww. usługę był również powiązany z inną firmą realizującą dostawy lub usługi na rzecz AK;
- współpracę redakcyjną - 405 900,00 złotych<sup>67</sup> - Akademia nie udokumentowała, że z wykonawcą została zawarta umowa oraz nie przedstawiła dokumentów dotyczących trybu wyboru wykonawcy. Ustalono ponadto, że ww. wykonawca

---

<sup>60</sup> <https://akademiakopernikanska.gov.pl/i-swiatowy-Kongres-kopernikanski-2023/>

<sup>61</sup> Wydatki objęte opinią eksperta finansowego z dnia 30 grudnia 2024 r.

<sup>62</sup> Wydatki objęte opinią eksperta PZP z dnia 6 września 2024 r.: poz. 1, 6, 7, 8, 13,14,15,16, 30, 32, 33, 38, 39, 41, 42, 45, 49, 51, 52, 55, 56, 57, 63, 65, 75. W ustaleniach kontroli nie uwzględniono kosztów, które nie zostały poniesione z dotacji celowej oraz kosztów nie objętych próbą do kontroli.

<sup>63</sup> Poz. 6 i 41 Załącznika nr 3, wykonawca: ██████████.

<sup>64</sup> Poz. 30, 42 Załącznika nr 3.

<sup>65</sup> Poz. 8, 11, 13, 14, 23, 29 40, 45, 50, 52, 55, 65 Załącznika nr 3.

<sup>66</sup> Poz. 2, 59, 60, 61 Załącznika nr 3. Wykonawca: ██████████ świadczył również usługi finansowane w zadaniu A3. Łączna kwota wydatków poniesionych na rzecz ww. dostawcy wyniosła 664 857,00 zł. Ustalono również, że wykonawca był Prezesem ██████████ Sp. z o.o., który świadczył usługi i realizował dostawy w zadaniach A3 i B, łączna kwota wydatków poniesionych na rzecz ww. wykonawcy wyniosła 1 462 187,86 zł. Opinia eksperta finansowego z dnia 30 grudnia 2024 r. s. 34.

<sup>67</sup> Poz. 58 Załącznika nr 3.

świadczył również usługi w zadaniach A3 i A4 (łącznie kwota wydatków poniesionych na rzecz ww. wykonawcy wyniosła 535 050,00 zł);

- przewóz osób, hostessy, obsługę, paliwo - 353 163,60 zł<sup>68</sup>. Zamówienia dotyczące przewozu osób powierzone zostały jednemu wykonawcy<sup>69</sup>.

Z analizy dokumentów źródłowych przekazanych do kontroli wynika ponadto, że już w 2022 r. na rzecz ww. wykonawcy dokonano zapłaty 100 000,00 zł tytułem przedpłaty za usługę przewozu osób. Kwota ta nie została sfinansowana z dotacji. Łączna wartość usług świadczonych przez ww. wykonawcę na rzecz Akademii w związku z organizacją Światowego Kongresu Kopernikańskiego wyniosła 453 163,60 zł. Ten sam wykonawca świadczył również usługi gastronomiczne (koszt usługi 38 089,00 zł). Koszty usług świadczonych przez ww. wykonawcę sfinansowane w ramach zadania A5 wyniosły 391 252,60 zł;

- usługi cateringowe 228 297,00 zł<sup>70</sup>. Wykonawca ten zrealizował również usługi gastronomiczne. Wydatki poniesione łącznie na rzecz ww. wykonawcy w Zadaniu A5 wyniosły 297 922,00 zł;
- wydanie książek - 180 862,50 zł<sup>71</sup>.

Pozostałe wydatki obejmowały m.in:

- tłumaczenie i redakcję tekstów - 109 679,10 zł<sup>72</sup>,
- opłatę za obsługę odprawy biletowo-bagażowej, Strefa VIP LINE -51 osób oraz wydatki organizacyjne związane z obsługą gości na lotnisku – wynajem powierzchni pod rollupy, wynajem stanowiska recepcyjnego 95 202,00 zł<sup>73</sup>,
- wynajem sal 92 250,00 zł<sup>74</sup>,
- współpracę przy organizacji Kongresu z Muzeum Okręgowym w Toruniu 61 500,00 zł<sup>75</sup>,
- koszty ochrony 58 775,55 zł<sup>76</sup>,
- obsługę fotograficzną Kongresu 29 975,10 zł<sup>77</sup>,
- współprowadzenie Kongresu 22 385,00 zł<sup>78</sup>,
- zakup zestawów prezentowych 12 693,60 zł<sup>79</sup>.

Ponadto ustalono, że Akademia Kopernikańska na organizację Światowego Kongresu Kopernikańskiego poniosła również koszty biletów lotniczych (353 311,34 zł<sup>80</sup>), które nie były finansowane z dotacji celowej. Akademia wyjaśniła, że pokryła koszty biletów lotniczych dla 330 zaproszonych gości.

---

<sup>68</sup> Poz. 56-57 Załącznika nr 3.

<sup>69</sup> ██████████

<sup>70</sup> Poz. 32, 39 Załącznika nr 3.

<sup>71</sup> Poz. 7 Załącznika nr 3.

<sup>72</sup> Poz. 15, 16, 49, 75 Załącznika nr 3.

<sup>73</sup> Poz. 20, 26, 28 63 Załącznika nr 3.

<sup>74</sup> Poz. 31, 33, 38 Załącznika nr 3.

<sup>75</sup> Poz. 1 Załącznika nr 3.

<sup>76</sup> Poz. 51 Załącznika nr 3.

<sup>77</sup> Poz. 62 Załącznika nr 3.

<sup>78</sup> Poz. 66 i 67 Załącznika nr 3.

<sup>79</sup> Poz. 73 Załącznika nr 3.

<sup>80</sup> Wykonawca ██████████, Depozyt na zakup biletów lotniczych międzynarodowych - 264 010,36 zł oraz bilety lotnicze międzynarodowe - 22 813,44 zł, 19 749,23 zł, 14 497,38 zł, 16 449,60 zł, 15 791,33 zł.

Wyjaśniając kryteria, jakimi kierowano się przy wyborze wykonawców, którzy wykonywali usługi o najwyższej wartości Akademia wskazała, że była na początku swojej działalności, nie posiadała odpowiedniej kadry, która mogłaby podjąć wielu zadaniom związanym z organizacją Kongresu Kopernikańskiego. Przy wyborze sal konferencyjnych brano pod uwagę dostępność sali, ilość miejsc, koszt całkowity. Przy wyborze firmy (...) [oferującej usługi gastronomiczne i cateringowe] brano pod uwagę cenę kompleksowej usługi, renomę firmy, jak również jej dyspozycyjność.

W związku z powyższym w odniesieniu do poszczególnych rodzajów zakupów odebrane zostały wyjaśnienia.

Akademia przedstawiła ogólny kontekst funkcjonowania w pierwszym okresie działalności, odniosła się do przebiegu wyboru poszczególnych wykonawców, podkreślając każdorazowo, że zawarte umowy były korzystne i zbyt krótki okres nie pozwolił na ich wybranie zgodnie z Pzp.

Do wyjaśnień dołączono plik zawierający przebieg korespondencji przy wybranych zakupach w ramach Kongresu, czego z pewnością nie można uznać za dokumenty potwierdzające szacowanie wartości zamówienia.

W odniesieniu do poszczególnych rodzajów zakupów Akademia wyjaśniła, co następuje:

- w odpowiedzi na pytanie o liczbę gości korzystających z usług gastronomiczno-parkingowych: *Z uwagi na rangę Kongresu Kopernikańskiego, na dużą liczbę przyjezdnych gości, którym trzeba było zapewnić nocleg i wyżywienie Akademia Kopernikańska była zmuszona do nawiązywania współpracy z wieloma firmami:*
  - *poz. 10 z usług hotelowych ze śniadaniem korzystało 100 osób (w grudniu 2022 r. dokonano przedpłaty na kwotę 30 800,00 zł) (598,09 zł za osobodzień);*
  - *poz. 11 z usług hotelowych ze śniadaniem korzystało 82 osoby, z parkingu hotelowego skorzystało 6 osób (w grudniu 2022 r. dokonano przedpłaty na kwotę 18 552,00 zł) (423,89 zł za osobodzień);*
  - *poz. 12 brak informacji dot. ilości osób;*
  - *poz. 19 brak informacji dot. ilości osób;*
  - *poz. 26 z usług hotelowych ze śniadaniem korzystało 32 osoby - 492,07 zł za osobodzień);*
  - *poz. 27 i 28 z usług hotelowych ze śniadaniem korzystało 409 osób (371,39 zł za osobodzień), wynajęto 4 sale konferencyjne, gastronomia: uroczysta kolacja (dla 300 osób).*
- w odpowiedzi na pytanie o uzasadnienie wydatków na koordynację produkcji stoisk partnerskich dla NBP: *Akademia Kopernikańska w dniu 18.01.2023 r. podpisała Porozumienie o współpracy Nr NBP-DKO-SOC-AŁ-241-0014-2023z Narodowym Bankiem Polskim, którego celem było: - tworzenie wspólnej oferty informacyjnej i edukacyjnej odpowiadającej kompetencjom Stron oraz interdyscyplinarnym potrzebom otoczenia społeczno-gospodarczego; - podejmowania prac badawczo - wdrożeniowych odpowiadających kompetencjom Stron oraz potrzebom otoczenia społeczno-gospodarczego; - wymiany informacji i wiedzy naukowej i aplikacyjnej w zakresie prac badawczych i rozwojowych prowadzonych przez Strony; - poszukiwania możliwości rozwijania współpracy międzynarodowej w zakresie edukacji i badań naukowych; - komunikacji i promocji podjętych wspólnie inicjatyw. Na mocy tego porozumienia NBP przekazało kwotę 500 000,00 zł w celu zabezpieczenia zgłoszonych przez siebie potrzeb. Podkreślić trzeba, iż dzięki temu wsparciu i zaangażowaniu NBP w Kongresie uczestniczyły delegacje i przedstawiciele z ponad 10 banków centralnych Europy.*

*Było to bardzo istotne zarówno dla AK jak i NBP z uwagi na wspólny strategiczny cel jakim było i pozostaje upowszechnienie w świecie wiedzy na temat pionierskiej roli M. Kopernika jako twórcy teorii pieniądza;*

- w odpowiedzi na pytanie, co składało się na koszty przewozu osób, hostessy, koszty obsługi oraz paliwo, a także ilu osób dotyczyły ww. koszty i z czym były związane: *Na koszt przewozu osób składało się wynajęcie 5 autokarów, samochodów osobowych do przewozu osób ze świata nauki i zaproszonych gości Kongresu Kopernikańskiego z Warszawy do Torunia i z Torunia do Warszawy. Kosztów wynajęcia kierowców obsługujących autokary i samochody osobowe oraz ich diety. Koszty paliwa zużyty na przewóz osób.*

W celu wyjaśnienia przyczyn, dla których odstąpiono od stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych przy organizacji Kongresu Akademia przedstawiała opinie prawne z dnia 29 września 2023 r. oraz z dnia 12 maja 2024 r.

W oparciu o pierwszą z ww. opinii Akademia zaprezentowała stanowisko, że nie jest podmiotem zobligowanym do stosowania ww. przepisów Prawa zamówień publicznych, jako jednostka sektora finansów publicznych.

Odnosząc się do ww. stanowiska wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1 Pzp przepisy ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych w zw. art. 2 ust. 1 ustawy o AK.

O fakcie zakwalifikowania Akademii do państwowych osób prawnych, ale także podmiotów zobowiązanych do stosowania Pzp świadczą w szczególności art. 2 ust. 1 i art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o AK w zw. z art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 5 ust. 2 pkt 2, art. 6 ust. 1 pkt 1, art. 9 pkt 14 oraz art. 44 ustawy o finansach publicznych oraz w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 9a ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym<sup>81</sup>.

Powyższy wniosek zgodny jest ze stanowiskiem prezentowanym przez Akademię w oparciu o drugą z przedłożonych opinii (z dnia 12 maja 2024 r.), w której, w odniesieniu do rozstrzygnięcia kwestii podmiotu obowiązującego do stosowania przepisów ustawy Pzp wskazano, że *Akademia Kopernikańska kwalifikuje się do jednostek sektora finansów publicznych, w związku z czym co do zasady powinna stosować przepisy Pzp.*

Jednocześnie Akademia posługując się opinią prawną z dnia 12 maja 2024 r. powołała się na dodatkowe argumenty prawne, wskazując, że w przypadku zamówień i zakupów dokonywanych w związku z organizacją Kongresu stosować należało przepisy dotyczące wyłączenia przedmiotowego, wynikające z ustawy Pzp, dotyczące zamówień z dziedziny działalności kulturalnej (art. 11 ust. 5 pkt 2 Pzp), ewentualnie - możliwe do uzyskania w trybie zamówienia z wolnej ręki (art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp).

Z powyższymi argumentami nie sposób się jednak zgodzić. Po analizie stanu prawnego, na który powołała się Akademia, wskazać należy, że zgodnie z art. 11 ust. 5 pkt 2 Pzp przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne: (...), których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej lub z gromadzeniem materiałów bibliotecznych przez biblioteki lub muzealiów, a także z zakresu działalności archiwalnej związanej z gromadzeniem materiałów archiwalnych, jeżeli zamówienia te nie służą wyposażaniu zamawiającego w środki trwałe przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności.

---

<sup>81</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 125 ze zm.



Celem wprowadzenia omawianego wyłączenia było ułatwienie udzielania zamówień w zakresie kultury poprzez odbiurokratyzowanie postępowania dotyczącego zakupu rzeczy lub usług. Wyłączenie tych zamówień wydaje się uzasadnione, w szczególności z tego powodu, że w przedmiotowym obszarze z zasady występuje brak konkurencyjności. Komentowany przepis umożliwia instytucjom kultury zakupienie konkretnego dzieła sztuki lub zaangażowania konkretnego artysty. Prawo zamówień publicznych nie zawiera definicji działalności kulturalnej.

W art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>82</sup>, wskazano, że działalność kulturalna polega na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury. Stosownie do treści art. 3 ust. 1 tejże ustawy, działalność kulturalną mogą prowadzić osoby prawne, osoby fizyczne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w art. 2 określa, że formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są w szczególności: teatry, opery, operetki, filharmonie, orkiestry, instytucje filmowe, kina, muzea, biblioteki, domy kultury, ogniska artystyczne, galerie sztuki oraz ośrodki badań i dokumentacji w różnych dziedzinach kultury.

W świetle przywołanych przepisów nie sposób uznać Kongresu za jedną z ww. form organizacyjnych działalności kulturalnej, a Akademii - za podmiot organizacyjny z dziedziny kultury. Ponadto z żadnego z dokumentów przekazanych do kontroli nie wynika, wbrew twierdzeniom opiniującego, że „przedmiotem zamówienia były usługi związane z organizacją przedsięwzięcia z zakresu edukacji kulturalnej”.

Nie jest również prawdą, że głównym celem Kongresu było przedstawienie stanu badań nad życiem i działalnością wybitnego uczonego i astronoma Mikołaja Kopernika, a także jego wpływ na rozwój kultury, nauki i sztuki. Cel Kongresu został wprost określony w art. 53 ust. 1 ustawy o AK, a ponadto - uzasadnienie do projektu ustawy o AK nie nawiązuje do kwestii zagadnienia kultury.

Nie znajduje także uzasadnienia zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki w rozumieniu art. 214 ust. 1 pkt 5 Pzp dla zamówień przeprowadzanych w ramach organizacji Kongresu. O fakcie i dacie Kongresu wiadomo było z chwilą wejścia w życie ustawy, tj. 1 września 2022 r., co oznacza, że Akademia miała możliwość podjęcia odpowiednich działań zabezpieczających organizację Kongresu.

Zauważyć należy, że Kongres był formułą zbliżoną do konferencji międzynarodowej, a zatem istotne było zapewnienie sal na obrady, noclegów dla gości i organizacji samego wydarzenia (w tym tłumaczeń). Okres na przygotowanie był więc wystarczająco długi, aby wybrać wykonawców poszczególnych dostaw i usług w konkurencyjnych trybach wynikających z Pzp. Nie sposób zatem przyjąć nagłej potrzeby czy nieprzewidywalności zamówienia do zastosowania w tym przypadku trybu z wolnej ręki.<sup>83</sup> Stwierdzono zatem, że Akademia na mocy obowiązujących przepisów prawa była zobligowana do stosowania Pzp.

Szczególnie zasadne było wyłonienie wykonawców zgodnie z Pzp w obszarze: usług hotelowych, usług gastronomicznych, wyboru głównego organizatora obsługującego Kongres, wyboru wydawnictwa czy usług przewozowych.

Stwierdzono, że udzielenie zamówień dotyczących organizacji Kongresu Kopernikańskiego, o wartości wynoszącej łącznie 3 085 722,12 zł<sup>84</sup>, nastąpiło z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w okolicznościach wykluczających zastosowanie trybu

---

<sup>82</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 87, ze zm.

<sup>83</sup> Zasady udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki zostały szczegółowo opisane w części 3.1.3.1. niniejszego dokumentu.

<sup>84</sup> Wnioski sformułowano w oparciu o pinię eksperta zamówień publicznych z dnia 6 września 2024 r. - wydatki dotyczą: poz. 6, 7, 8, 13, 14, 15, 30, 32, 39, 41, 42, 52, 55, 56, 57, 65, 75 Załącznika nr 3.

z wolnej ręki, o którym mowa w Oddziale 8 Pzp, tj. niezgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 Pzp w zw. z art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych oraz art. 2 ust. 1 ustawy o AK.

Ustalono, że niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystana została kwota 339 488,48 zł, wydatkowana przez Akademię na koordynację produkcji stoisk partnerskich dla NBP. Stwierdzić bowiem należy, że nie jest interesem Akademii wspieranie działań promocyjnych podmiotu jakim jest Narodowy Bank Polski ani pokrywanie kosztów w tym zakresie. Trudno także uznać za zasadne, żeby Akademia miała pokrywać koszty nawiązywania współpracy z inną instytucją publiczną. Powszechną praktyką jest natomiast, że jeżeli partnerem danego wydarzenia jest inna instytucja, to ona sama pokrywa swoje koszty udziału, a nawet wspiera głównego organizatora, a nie odwrotnie.

Odnosząc się do okoliczności związanych z organizacją Kongresu Akademia w piśmie z dnia 27 sierpnia 2024 r. wyjaśniła m.in., że *przygotowania do Kongresu mogły realnie rozpocząć się w październiku 2022 r., bowiem AK nie otrzymała żadnego finansowania z rezerwy celowej Premiera, a uruchomienie środków w ramach budżetu MEiN wymagało kilkutygodniowych starań. Dodatkowo budżet państwa na rok 2023 r. podpisany został przez Prezydenta RP 2 lutego 2023 roku, do tego więc czasu AK funkcjonowała w oparciu o projekt budżetu państwa. Ponadto Statut Akademii został zatwierdzony przez Premiera dopiero 7 lutego 2023 r.. tym samym formalne podstawy do działania Akademii zostały ostatecznie zamknięte na 12 dni przed datą rozpoczęcia Kongresu. To wszystko powodowało, że do tego czasu wszelkie działania Akademii miały w istocie prowizoryczne umocowanie.*

Akademia zwróciła również uwagę na to, że *równoległe ze Światowym Kongresem Kopernikańskim odbywało się otwarcie Światowego Kongresu Kopernikańskiego organizowanego przez Uniwersytet Mikołaja Kopernika wraz z Uniwersytetem Jagiellońskim i Uniwersytetem Warmińsko-Mazurskim. Także równoległe w dniach 18-19 lutego 2023 r. odbywały się w Toruniu halowe mistrzostwa w lekkoatletyce. To powodowało trudności w rezerwacji hoteli, które w tym czasie wyraźnie podnosiły stawki za oferowane usługi. Podobnie rzecz się miała z dostępnością firm rezerwujących wyżywienie lub zabezpieczeniem sal na potrzeby Kongresu. Jak wyjaśniła Akademia - wymienione obiekty zostały wybrane na skutek wskazań i sugestii ze strony Kancelarii Prezydenta RP, KPRM RP oraz MEiN, a przede wszystkim Telewizji Polskiej, która prowadziła obsługę telewizyjną całości obrad kongresu (...) Miało to w ocenie wszystkich zaangażowanych w realizację Kongresu instytucji fundamentalne znaczenie z punktu widzenia jak najlepszego wizerunku naszego miasta oraz miasta Kopernika na świecie.*

Analizując poszczególne pozycje zakupowe w ramach organizacji Kongresu nie ma większych wątpliwości, że odpowiadały one celom Kongresu i służyły jego realizacji, tym niemniej odpowiedzi jakich udzieliła Akademia nasuwają następujące wątpliwości:

Wątpliwości w zakresie gospodarności budził zakup usług przewozowych w postaci przewozów gości Kongresu m.in. samochodami marki Mercedes w klasie Premium (usługa na kwotę 453 163,60 zł<sup>85</sup>). Umowa z dnia 13 grudnia 2022 r. przewidywała dodatkowo refundację kosztów paliwa do tych samochodów czy zakwaterowanie i wyżywienie kierowców.

W kwestii rzetelności należy się odnieść do wyboru wykonawców realizujących najbardziej kosztowne usługi w ramach Kongresu<sup>86</sup>, w szczególności: organizacji samego wydarzenia, cateringu i usług gastronomicznych, zakupu biletów czy usług wydawniczych i stwierdzić należy, że wybór wykonawców rodził duże ryzyko niepowodzenia poszczególnych wydarzeń

<sup>85</sup> Poz. 17, 19-20 Załącznika nr 3.

<sup>86</sup> W szczególności wykonawcy: [REDACTED]

w ramach Kongresu, a w przypadku firmy, która odpowiadała za kompleksową produkcję wydarzenia<sup>87</sup> - nie zabezpieczało należycie środków publicznych.

Dokonując oceny wydatkowania środków publicznych przez Akademię należy jednak wskazać na okoliczności przedstawione przez Akademię związane m.in. z terminem organizacji imprezy, określonym w ustawie, dla jednostki, która była w organizacji.

Powyższe nie usprawiedliwia jednak faktu przeznaczenia na organizację imprezy o charakterze międzynarodowym kwoty 4 629 434,31 zł, stanowiącej niemal 1/3 wartości przyznanej dotacji celowej.

(Dowód, akta kontroli str. 2652-3373, 4678-44731, 4742-4850, 4859-4878, akta elektroniczne – plik nr 3 i nr 8).

### **3.1.3.3. Realizacja zadań Ambasadorów Akademii.**

Kwestie związane z realizacją zadań Ambasadorów Akademii uregulowane zostały w art. 48- 51 ustawy o AK oraz w § 7 Statutu Akademii.

W przepisach ustawy o AK określone zostały zasady nadawania tytułu Ambasadora Akademii w tym wymagania, jakie winien spełniać kandydat oraz organy uprawnione do zgłaszania kandydatów do tytułu Ambasadora Akademii oraz zasady finansowania zadań Ambasadora.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o AK tytuł Ambasadora Akademii Kopernikańskiej może otrzymać:

- laureat Nagrody Kopernikańskiej (pkt 1),
- osoba, której przyznano Grant Mikołaja Kopernika (pkt 2),
- osoba szczególnie zasłużona dla polskiej nauki lub posiadająca dorobek w propagowaniu polskiej nauki i kultury za granicą, wiedzy o polskiej historii lub dziedzictwie narodowym w świecie (pkt 3).

Ambasadorowi wybranemu przez Zgromadzenie Sekretarz przyznaje grant w wysokości nieprzekraczającej 500 000,00 zł na realizację zadań ustawowych tj. propagowanie polskiej nauki i kultury za granicą, wiedzy o polskiej historii oraz dziedzictwie narodowym w świecie, a także promocję współpracy w dziedzinie kultury, edukacji, nauki, życia społecznego oraz gospodarczego.

Zgodnie z przepisami Statutu grant przyznawany jest na wniosek Ambasadora, zawierający program aktywności.

W toku kontroli ustalono, że zgłoszenie kandydatów dokonane zostało przez Dyrektora Centrum, w formie pisemnej, który w dniu 19 czerwca 2023 r., działając na podstawie art. 50 ust. 2 pkt 6 ustawy o AK, przedłożył Sekretarzowi Generalnemu AK propozycje dziesięciu kandydatur<sup>88</sup> do tytułu Ambasadora Akademii Kopernikańskiej.

W zakresie wymagań określonych w art. 50 ust. 1 ustawy o AK – zgłoszenie zawierało krótkie uzasadnienie, odnoszące się do wszystkich kandydatur – zawierające jedynie cytaty z przepisu art. 50 ust. 1 pkt 3 ustawy o AK.

<sup>87</sup>

<sup>88</sup>

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Generalnego<sup>89</sup>, powyższy wniosek został rozszerzony przez Dyrektora Centrum na posiedzeniu Zgromadzenia Ogólnego AK w dniu 21 czerwca 2023 r., o jeszcze jednego kandydata<sup>90</sup>.

Zgromadzenie Ogólne przyjęło kandydatury dotyczące dziewięciu kandydatów.<sup>91</sup>

W odniesieniu zaś do wszystkich osób, którym przyznano tytułu Ambasadorów Akademii, na podstawie dokumentów kontroli nie można ustalić, czy ww. osoby spełniały wymagania, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt 3 ustawy o AK.

Dodatkowo stwierdzono, że w protokole błędnie posługiwano się nazwami „Ambasador Mikołaja Kopernika” oraz „Ambasador Kopernika”, zamiast Ambasador Akademii Kopernikańskiej.

W toku kontroli nie ustalono, czy głosowanie zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy. Protokół zawierał informację, że w głosowaniu wzięła udział wymagana ilość członków Akademii Kopernikańskiej – 35, oraz że 10-ciu członków AK udzieliło 3 członkom pełnomocnictw do głosowania w ich imieniu. Pełnomocnictwa miały stanowić załącznik do protokołu Zgromadzenia ogólnego, lecz nie zostały przekazane do kontroli. Protokół nie zawierał również imiennej listy osób biorących udział w głosowaniu.

Protokół sporządził [REDAKTOWANE] (wybrany na Sekretarza Zgromadzenia Ogólnego), a zatwierdził Sekretarz Generalny Krzysztof Górski.

W celu udokumentowania wydatków poniesionych na realizację Zadania B Akademia przedłożyła do kontroli dokumenty źródłowe wraz z zestawieniem kosztów Zadania B, na łączną kwotę 3 369 566,06 zł<sup>92</sup>.

Zestawienie wydatków objętych kontrolą stanowi Załącznik nr 4 do niniejszego dokumentu.

Stwierdzono, że pomimo wyboru Ambasadorów - Akademia nie przyznała grantu/ów na realizację ich zadań.

Natomiast ze środków na realizację Zadania B Akademia sfinansowała m.in.:

- wydatki dotyczące współpracy międzynarodowej:
  - udział w imprezach naukowych w Padwie i Ferrarze w dniach 17-18 listopada 2023 r., nie mniej niż 443 298,85 zł<sup>93</sup>,
  - udział przedstawicieli Akademii w konferencji i targach w Rotterdamie (konferencja i wystawa EAIE w dniach 26-29 września 2023 r.), nie mniej niż 213 969,89 zł<sup>94</sup>,
  - umowa z dnia 29 grudnia 2023 r. z Fundacją [REDAKTOWANE] o dofinansowanie Kongresu Futurologicznego "Futuris The Year 2023"<sup>95</sup>.

Jak ustalono - Fundacja [REDAKTOWANE] została zarejestrowana w KRS w dniu 6 grudnia 2023r.<sup>96</sup>

<sup>89</sup> Złożonymi w dniu 20 czerwca 2025 r. jako zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego.

<sup>90</sup> Pana [REDAKTOWANE]

<sup>91</sup> [REDAKTOWANE]

<sup>92</sup> Próbą objęto 100% kwoty wydatków przedłożonych w zestawieniu przygotowanym przez Akademię Kopernikańską.

<sup>93</sup> Poz. 14, 25, 26, 27, 31, i 32 Załącznika nr 4.

<sup>94</sup> Poz. 4, 5, 9, 11, 15, 16 17, 29, 58, 60 Załącznika nr 4.

<sup>95</sup> Poz. 46 Załącznika nr 4.

<sup>96</sup> [REDAKTOWANE]

Umowa, mimo iż dotyczyła wydarzenia organizowanego w dniach od 9 do 11 kwietnia 2024 r., zobowiązywała Akademię do przelewu 100% środków dofinansowania w kwocie 230 542,25 zł, w terminie 2 dni, tj. do 31 grudnia 2023 r. Przelew ww. kwoty wykonano w dniu 29 grudnia 2023 r. i - co również istotne - była to ostatnia operacja na rachunku bankowym dotacji celowej.

Saldo środków na rachunku dotacji po wykonaniu ww. operacji wyniosło „0,00”<sup>97</sup>.

Jak wynika z KRS - w dniu 25 kwietnia 2024 r. Rada Fundacji podjęła uchwały Nr 2 i Nr 3 w sprawie rozwiązania i likwidacji fundacji.

Środki w wysokości 230 542,25 zł zostały zwrócone do Ministerstwa w dniu 11 kwietnia 2024 r., przez Akademię,

- organizacja wydarzenia Olimpiada Astronomii i Astrofizyki w sierpniu 2023 r. w Planetarium w Chorzowie – 200 000,01 zł<sup>98</sup>,
- współpraca przy projekcie LiteBIRD (koszty obejmowały m.in. zakup 2 monitorów, lodówki, niszczarki, mikrofalówki i telewizora sony, umowy dotyczące wdrożenia projektu w tym świadczenia usług prawnych, opracowania projektu graficznego, umowy zlecenia z Główną Księgową AK, Dyrektorem Biura oraz Sekretarzem Generalnym) – nie mniej niż 183 858,99 zł<sup>99</sup>,
- zakup biletów lotniczych dla Dyrektora Biura AK, dla Dyrektora Centrum oraz dla Sekretarza Generalnego – 71 211,28 zł<sup>100</sup>,
- współpraca z Ministerstwem Edukacji Tajwanu w zakresie badań naukowych oraz działań edukacyjnych<sup>101</sup> – nie mniej niż 20 956,00 zł<sup>102</sup>,
- organizacja spotkań i koszty usług gastronomicznych – 15 577,93 zł<sup>103</sup>,
- wydatki promocji i reklamy Akademii, w tym:
  - usługa wykonania platformy do odtwarzania i streamowania filmów - w wysokości 744 765,00 zł<sup>104</sup> (w zakresie ww. wydatku stwierdzono, że platforma nie została właściwie wypromowana i spozycjonowana w przestrzeni internetowej, a jej umiejscowienie na stronie internetowej Akademii Kopernikańskiej jest nieintuicyjne i w żaden sposób nie służy promocji tej platformy) oraz dostęp do platformy 9 202,00 zł<sup>105</sup>
  - wydruk książek pt. „De revolutionibus orbium coelestium” (250 szt.) oraz „Traktat monetarny Mikołaja Kopernika” (300 szt.) - w łącznej wysokości 632 625,00 zł<sup>106</sup>,

---

<sup>97</sup> Akta kontroli, s. 540-626.

<sup>98</sup> Poz. 42 Załącznika nr 4.

<sup>99</sup> Poz. 38, 47-56 Załącznika nr 4.

<sup>100</sup> Poz. 6, 7, 12, 13, 28, 33, 34, 57, 64, 65, 66, 76 Załącznika nr 4.

<sup>101</sup> W tym organizacja spotkań z udziałem delegacji tajwańskiej narodowej instytucji akademickiej Akademii Sinica, przedstawicieli tajwańskich uczelni oraz Biura Tajpej w Polsce, z udziałem przedstawicieli Ministerstwa Edukacji i Nauki, przedstawicieli Akademii Kopernikańskiej oraz przedstawicieli polskich uczelni w tym m.in. Politechniki Wrocławskiej, Politechniki Śląskiej, Politechniki Łódzkiej, Politechniki Krakowskiej, AGH, SGGW, Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach, Akademii Jagiellońskiej w Toruniu, Krakowskiej Akademii im. Andrzej Frycza Modrzewskiego, Uniwersytetu Medycznego w Białymstoku, Uniwersytetu Kaliskiego oraz sieci Badawczej Łukasiewicz.

<sup>102</sup> Poz. 8, 10, 59 Załącznika nr 4.

<sup>103</sup> Poz. 2, 61- 63 Załącznika nr 4.

<sup>104</sup> Poz. 37 Załącznika nr 4.

<sup>105</sup> Poz. 41 Załącznika nr 4.

<sup>106</sup> Poz. 36 Załącznika nr 4.

- materiały promocyjne z Logo, internetowa kampania wizerunkowa, świadczenia promocyjne AK - 443 746,86 zł<sup>107</sup>,
- zakup zestawów prezentowych - 123 431,90 zł<sup>108</sup>,
- wydanie książki [REDAKTED]  
[REDAKTED]  
[REDAKTED],  
(15 246,00 zł)<sup>110</sup>,

- pozostałe wydatki (w tym wyposażenie, usługa hotelowa, tablice wizualne) - 21 234,10 zł<sup>111</sup>.

Zgodnie z ustawą o Akademii Kopernikańskiej (art. 49 ustawy o AK) zadaniem Ambasadorów Akademii Kopernikańskiej jest propagowanie polskiej nauki i kultury za granicą, wiedzy o polskiej historii oraz dziedzictwie narodowym w świecie, a także promocja współpracy w dziedzinie kultury, edukacji, nauki, życia społecznego oraz gospodarczego.

Dalej ustawa wskazuje (art. 51 ust 1 ustawy o AK), że Sekretarz przyznaje wybranemu przez Zgromadzenie Ambasadorowi Akademii Kopernikańskiej grant na realizację zadań, o których mowa w art. 49 ustawy o AK.

Nieprzyznanie Ambasadorom Akademii grantów na realizację zadań, o których mowa art. 49 ustawy o AK, stanowiło naruszenie art. 51 ust. 1 ustawy o AK.

Jak wynika z powyższego środki na sfinansowanie Zadania B w łącznej kwocie 3 369 566,06 zł zostały wydatkowane na współpracę międzynarodową Akademii oraz organizację konferencji i seminariów, tj. niezgodnie z przeznaczeniem określonym w § 1 i § 2 Umowy dotacji, a w konsekwencji niezgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

(Dowód, akta kontroli Akta kontroli, str. 3374-3943, 4742-4812, dokumenty elektroniczne - plik nr 4 i nr 8).

### **3.1.3.4. Finansowanie Nagród Kopernikańskich.**

Zasady przyznawania Nagród Kopernikańskich uregulowane zostały w art. 43-47 i art. 69 ustawy o AK, w § 6 Statutu Akademii oraz w Regulaminie Konkursu na Nagrodę Kopernikańską w 2023 r.

Regulamin określał tryb, zasady i sposób przeprowadzenia konkursu.

W pkt. 3 Regulaminu konkursu ustalono, że w 2023 r. zostaną przyznane dwie Nagrody Kopernikańskie z uwagi na 550 rocznicę urodzin Mikołaja Kopernika.

Zgłoszenia kandydatur należało składać w terminie do 31 marca 2023 r. do godz. 12.00.

W toku kontroli ustalono, że zgłoszenie kandydatów do Nagrody Kopernikańskiej zostało złożone przez Ministra Edukacji i Nauki. Dotyczyło ono kandydatur: [REDAKTED] - laureatów Nagrody Nobla. Zgłoszenie zostało złożone w terminie określonym w pkt. 5 Regulaminu konkursu oraz zawierało wymagane elementy, określone w pkt 6 ww. regulaminu.

W dniu 14 kwietnia 2023 r. Prezydium Akademii Kopernikańskiej przyjęło uchwałę nr 2 w sprawie przyznania dwóch Nagród Kopernikańskich oraz dwie uchwały w sprawie przyznania Nagrody Kopernikańskiej za rok 2023 r. (obu zgłoszonym kandydatom) - uchwała nr 3 i uchwała nr 4.

<sup>107</sup> Poz. 3, 40, 43, 44, 45 Załącznika nr 4.

<sup>108</sup> Poz. 18-24 Załącznika nr 4.

<sup>109</sup> Dalej również: [REDAKTED]

<sup>110</sup> Poz. 35 Załącznika nr 4.

<sup>111</sup> Poz. 1, 30, 39 Załącznika nr 4.

Łączna kwota wydatków na zadanie A4 wyniosła 1 856 391,46 zł<sup>112</sup>.

Zestawienie wydatków objętych kontrolą stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego dokumentu.

Jak ustalono kwota 1 004 576,88 zł (poz. 27 Załącznika nr 2) wydatkowana została bezpośrednio na nagrody przyznane dwóm laureatom konkursu.

Pozostałe środki w kwocie 774 816,35 zł wydatkowano na:

- koszty wszystkich biletów lotniczych laureatów i gości - 187 259,03 zł<sup>113</sup> (w tym koszty biletów laureatów 89 692,05 zł),
- koszty przewozu gości w dniach 18-25 czerwca 2023 r. - 148 500,00 zł<sup>114</sup>,
- organizację wydarzenia oraz wynajem mebli eventowych - 135 089,73 zł<sup>115</sup>,
- wynajem Arkad Kubickiego - 100 983,00 zł<sup>116</sup>,
- współpraca redakcyjna przy serii Rozmów kopernikańskich - 91 020,00 zł<sup>117</sup>,
- usługi cateringowe i gastronomiczne 72 786,75 zł<sup>118</sup>,
- zestawy prezentowe - 23 935,80 zł<sup>119</sup>,
- usługi hotelowe - koszty noclegu laureatów 15 242,04 zł<sup>120</sup>.

W przypadku wydatku na przewóz osób, na kwotę 148 500,00 zł - Akademia nie przedstawiła umowy z wykonawcą oraz dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy, stąd nie jest możliwe potwierdzenie, czy ww. wydatek został poniesiony w sposób legalny, rzetelny i gospodarny. Wątpliwość budzi też celowość zapewnienia usług transportowych luksusowymi samochodami przez okres 8 dni. Specyfikacja do faktury rozliczanej w tej pozycji zawiera też pozycje niezwiązane z usługą przewozu osób, tj. pozycje: gastronomia, koszty gastronomii gości Kongresu w czasie wycieczek, hostessy.

Również w przypadku wydatków dotyczących organizacji wydarzenia, współpracy redakcyjnej oraz zakupu zestawów prezentowych - Akademia nie przedstawiła dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy oraz zawartych umów, stąd nie jest możliwe potwierdzenie, czy ww. wydatki zostały poniesione w sposób legalny, rzetelny i gospodarny.

Na podstawie oględzin zestawów prezentowych w trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Akademii Kopernikańskiej ustalono, że zestawy prezentowe składają się m.in. z wyrobów firmy Kopernik S.A., które nie zostały zakupione bezpośrednio od ich producenta.

W przypadku kosztów podróży uczestników uroczystości wręczenia Nagród Kopernikańskich<sup>121</sup> stwierdzono rozliczenie bardzo wysokich kosztów biletów lotniczych (24 440 zł<sup>122</sup>, 31 694,55 zł<sup>123</sup>, 44 358,53 zł<sup>124</sup> i 63 781,08 zł<sup>125</sup>).

---

<sup>112</sup> Próbą objęto 22 z 51 pozycji wydatkowych tj. 95,97 % kwoty wydatków przedłożonych w zestawieniu przygotowanym przez Akademię Kopernikańską, na kwotę 1 779 393,23 zł.

<sup>113</sup> Poz. 2, 3, 6, 7, 26, 30, 42, 43, 48, 49 Załącznika Nr 2.

<sup>114</sup> Poz. 18 Załącznika nr 2.

<sup>115</sup> Poz. 5, 14, 25 Załącznika nr 2.

<sup>116</sup> Poz. 20 Załącznika nr 2.

<sup>117</sup> Poz. 19 Załącznika nr 2.

<sup>118</sup> Poz. 13, 24 Załącznika nr 2.

<sup>119</sup> Poz. 1 i 9 Załącznika nr 2.

<sup>120</sup> Poz. 17 Załącznika nr 2.

<sup>121</sup> Poz. 2, 3, 6, 7, 26, 42, 48 i 49 Załącznika nr 2.

<sup>122</sup> Koszty biletów lotniczych [REDAKOWANE]

<sup>123</sup> Koszty biletów lotniczych [REDAKOWANE]

<sup>124</sup> Koszty biletów lotniczych [REDAKOWANE]

<sup>125</sup> Koszty biletów lotniczych [REDAKOWANE]

W odniesieniu do ww. wydatków stwierdzono, że Akademia nie posiadała regulacji wewnętrznych w zakresie zasad i warunków finansowania i rozliczania kosztów podróży członków organów Akademii, tym samym finansowała lub refundowała wydatki z tytułu ich podróży bez limitów kwotowych, co nie pozwala potwierdzić, że wydatki te ponoszone były w sposób rzetelny i gospodarny.

(Dowód, akta kontroli str. 957-1375, dokumenty elektroniczne – plik nr 2, plik nr 8).

### 3.1.4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej i wydatków dokonywanych z tych środków.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 Umowy dotacji Akademia obowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej i wydatków dokonywanych z tych środków.

Na potrzeby dotacji celowej wyodrębniona została ewidencja księgowa, umożliwiająca - co do zasady - przyporządkowanie poszczególnych wydatków do kosztów dotacji celowej.

W ewidencji wydatków dotyczących dotacji celowej utworzono następujące konta księgowe:

Tab. nr 6

Lp.	Numer konta księgowego	Nazwa konta	Obroty w 2023 roku (zł)	Numer Zadania w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji celowej
1.	410/01/01	Usługi obce Projekt Lite Bird	53 869,80	Brak danych
2.	410/01/02	Brutto umowy zlecenie - projekt Lite Bird	94 027,20	B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii
3.	410/01/03	Ub. Społ. Pracodawca -projekt Lite Bird	4 803,61	B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii
4.	410/01/04	Składki FP - projekt Lite Bird	575,92	B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii
5.	410/03	Granty Mikołaja Kopernika	17 589,96	Brak danych
6.	410/04	Kongres Kopernikański	4 610 179,97	A5 - Finansowanie Światowego Kongresu Kopernikańskiego
7.	410/05	Koszty realizacji zadań SGMK	5 150 143,57	A3 - Finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika
8.	410/06	Koszty organizacji konferencji, sympozjów i seminariów	725 336,12	B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii
9.	410/07	Koszty współpracy międzynarodowej	2 435 808,69	B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii
10.	410/09	Nagrody Kopernikańskie	1 895 893,14	A4 - Finansowanie Nagród Kopernikańskich
<b>Łącznie</b>			<b>14 988 227, 98</b>	



Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że w rozliczeniu dotacji złożonym w dniu 14 sierpnia 2024 r. Akademia nie ujęła wydatków zaewidencjonowanych na kontach nr 410/01/01 - Usługi obce Projekt Lite Bird (53 869,80 zł) oraz 410/03 - Granty Mikołaja Kopernika (17 589,96 zł). Ww. wydatki nie zostały sfinansowane z dotacji celowej.

Zapisy na kontach ewidencji księgowej, dedykowane wydatkom poniesionym na realizację poszczególnych zadań (A3, A4, A5 i B), nie były spójne z wysokością wydatków wynikającą z zestawienia obrotów i sald oraz z informacjami wynikającymi z rozliczenia dotacji celowej i dokumentami źródłowymi.

Różnice, o których mowa powyżej, ilustruje zestawienie.

Tab. nr 7

Lp.	Zadanie	Wysokość wydatków wykazanych w ewidencji księgowej (zł)	Wysokość wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji celowej <sup>126</sup> (zł)	Wysokość wydatków wynikająca z zestawienia obrotów i sald (zł)	Wysokość wydatków wynikająca z zestawienia wydatków sporządzonego na potrzeby kontroli (zł)
1.	A3	5 150 143,57	5 143 786,83	5 150 143,57	5 143 786,83
2.	A4	1 895 893,14	1 856 391,46	1 895 893,14	1 856 391,46
3.	A5	4 610 179,97	4 629 434,31	4 610 179,97	4 629 434,31
4.	B	3 369 566,06	3 369 566,06	3 260 551,54	3 369 566,06
<b>łącznie</b>		<b>15 025 782,74</b>	<b>14 999 178,66</b>	<b>14 916 768,22</b>	<b>14 999 178,66</b>

Po dokonaniu analizy wydatków sfinansowanych z dotacji celowej, w oparciu o dokumenty źródłowe, stwierdzono, że ewidencja księgowa została sporządzona nierzetelnie, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, a także przepisu § 6 ust. 1 pkt 1 Umowy dotacji, zgodnie z którym Akademia obowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji celowej i wydatków dokonywanych z tych środków.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

(Dowód, akta kontroli str. 729-761, 4742-4815, dokumenty elektroniczne plik nr 1, nr 2, nr 3, nr 4 i nr 8).

### 3.1.5. Opisywanie dokumentów księgowych.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 2 Umowy dotacji, dokumenty księgowe winny być opisywane w sposób umożliwiający ustalenie, że źródłem danego wydatku jest dotacja celowa.

W toku kontroli ustalono, że na większości dokumentów księgowych znajdowała się informacja o sfinansowaniu wydatku z dotacji, jednakże stwierdzono:

- a) brak numeru Umowy dotacji na dokumentach księgowych,

<sup>126</sup> Z dnia 14 sierpnia 2024 r.

b) brak opisu potwierdzającego związek wydatku z dotacją celową na dokumentach księgowych dotyczących wydatków w Zadaniach A3<sup>127</sup> i A5, ewidencjonowanych w okresie od stycznia do marca 2023 r.

c) brak trwałego związania opisów z dokumentami księgowymi (np. poprzez nadruk lub trwałe spięcie), co utrudniało jednoznaczne potwierdzenie związku wydatku z dotacją,

co stanowiło naruszenie § 6 ust. 1 pkt 2 Umowy dotacji.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej<sup>128</sup> w ww. okresie Akademia Kopernikańska korzystała z obsługi zewnętrznej firmy księgowej, która nie sporządzała opisów dokumentów.

Ustalono również, że w 52 przypadkach na dokumentach błędnie wskazano dane Akademii Kopernikańskiej jako nabywcy. Nabywcą była SGMK a Akademia - płatnikiem<sup>129</sup>. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

(Dowód, akta kontroli str. 4742-4812, dokumenty elektroniczne plik nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4).

### **3.1.6. Zwrot niewykorzystanych środków.**

Zgodnie z § 4 ust. 2 i § 6 ust. 1 pkt 7 Umowy dotacji Akademia obowiązana była do zwrotu niewykorzystanych środków w terminie do 12 stycznia 2024 r.

W toku kontroli ustalono, że na realizację zadań A3, A4, A5 i B Akademia wydatkowała łącznie kwotę 14 999 178,66 zł.

Środki niewykorzystanej dotacji celowej wyniosły 821,34 zł.

Stwierdzono, że Akademia nie dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w łącznej wysokości 821,34 zł, co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z § 4 ust. 2 i § 6 ust. 1 pkt 7 Umowy dotacji.

Należy wskazać jednocześnie, że ww. kwota do zwrotu została wykazana przez Akademię w rozliczeniu dotacji złożonym dopiero w dniu 14 sierpnia 2024 r.

(Dowód, akta kontroli str. 3805-3822, s. 540-626).

### **3.1.7. Rozliczenie dotacji celowej.**

Jak ustalono, rozliczenie dotacji Akademia przekazała w terminie określonym w § 5 ust. 1 Umowy dotacji, tj. w dniu 31 stycznia 2024 r., na właściwym formularzu, stanowiącym Załącznik nr 2 do umowy.

W związku z wezwaniami Ministra do uzupełnienia rozliczenia, skierowanymi do Akademii w trybie § 5 ust. 3 Umowy dotacji, rozliczenie dotacji podlegało czterokrotnej korekcie.

Informacje o wysokości wydatków w poszczególnych zadaniach, wynikających z rozliczenia dotacji ilustruje tabela.

---

<sup>127</sup> Poz. 1, 6, 23, 29-31, 34, 36, 64-66, 71, 73 oraz 75 Załącznika nr 1.

<sup>128</sup> Akta kontroli, str. 2052-2053.

<sup>129</sup> Poz. 2-4, 13, 21-22, 25-26, 29-35, 38-42, 44-48, 50, 52-57, 59, 61-65, 67-78 oraz 80-88 Załącznika nr 1.

Tab. nr 8

Lp.	Data złożenia rozliczenia	Zadanie A3	Zadanie A4	Zadanie A5	Zadanie B	Zadania A1 i A2	Łącznie (zł)
1.	31.01.2024 r.	5 000 000,00	1 690 016,67	4 806 88,90	3 292 904,85	210 196,58	15 000 000,00
2.	6.02.2024 r.	5 000 000,00	1 690 016,67	4 806 88,90	1 884 024,88	210 196,58	15 000 000,00
3.	1.03.2024 r.	5 000 000,00	1 690 016,67	4 806 88,90	3 292 904,85	210 196,58	15 000 000,00
4.	28.03.2024 r.	5 000 000,00	1 690 016,67	4 806 88,90	3 292 904,85	210 196,58	15 000 000,00
5.	14.08.2024 r.	5 143 786,83	1 856 391,46	4 629 43,31	3 369 566,06	0,00	14 999 178,66

Ostatecznie w rozliczeniu rocznym Akademia wykazała sumę wydatków tytułem realizacji zadań w ramach dotacji celowej na łączną kwotę 14 999 178,66 zł.

Przedłożone przez Akademię rozliczenie dotacji celowej złożone w dniu 14 sierpnia 2024 r., zawierało informacje zgodne z ustaleniami kontroli dotyczącymi wydatkowania środków dotacji celowej w terminie do 31 grudnia 2023 r., jednakże nie były one aktualne na dzień złożenia rozliczenia, bowiem nie wykazano, że zmianie uległa kwota środków przeznaczonych na realizację Zadania B w związku ze zwrotem w dniu 11 kwietnia 2024 r. na rachunek Ministerstwa kwoty 230 542,25 zł.

Podkreślić przy tym należy, że ostateczna wersja rozliczenia dotacji celowej złożona została przez Akademię już w toku kontroli, tj. w okresie kiedy weryfikowano wydatkowanie dotacji celowej i - co wynika z powyższego zestawienia - zawierała ona inne informacje o kosztach w Zadaniach A4, A5, B oraz A1 i A2, niż wynikało to z rozliczeń złożonych wcześniej.

Akademia w czterech wersjach nieostatecznych rozliczeń wykazywała wprawdzie wydatki na zadania A1 i A2 (210 189,58 zł), jednakże z analizy dokumentów źródłowych wynika, że dotacja celowa została wydatkowana wyłącznie na pozostałe Zadania, tj. A3, A4, A5 i B.

Wydatki na Zadania A1, A2 nie zostały natomiast przez Akademię ujęte w ostatecznym rozliczeniu dotacji celowej złożonym w dniu 14 sierpnia 2024 r.

Ustalono jednocześnie, że pismem z dnia 18 kwietnia 2023 r., Akademia poinformowała Ministra, iż nie będzie w stanie zrealizować zadań A1 i A2 z uwagi na niewystarczającą wysokość środków przyznanej dotacji celowej oraz zwróciła się o zwiększenie budżetu.

Pomimo przekazania ww. informacji przed upływem terminu obowiązywania Umowy dotacji, strony nie sporządziły aneksu do Umowy dotacji w zakresie zmiany Załącznika nr 1 do Umowy, obejmującego wykaz zadań realizowanych ze środków dotacji celowej.

(Dowód, akta kontroli str. 115-197, 4742-4812, dokumenty elektroniczne - plik. nr 8).

### 3.1.8. Wywiązywanie się z obowiązków informacyjnych.

W myśl przepisu art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Akademia zobowiązana była do podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania zadań będących przedmiotem umowy dotacji. Zasady dotyczące sposobu realizowania obowiązków

informacyjnych określone natomiast zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych<sup>130</sup>

Kwestie dotyczące wypełniania ww. obowiązków informacyjnych uregulowane zostały w § 6 ust. 3 -7 Umowy dotacji.

W celu udokumentowania realizacji obowiązków informacyjnych Akademia przedstawiła potwierdzone za zgodność z oryginałem wydruki ze stron internetowych należących do AK, gdzie uwidocznieni są tzw. Patroni AK, w tym Ministerstwo Edukacji i Nauki<sup>131</sup>, co nie daje zapewnienia podjęcia działań informacyjnych, w sposób określony w przepisach wykonawczych. Jednocześnie przekazując rozliczenie dotacji celowej w 2024 r., Akademia złożyła oświadczenie, o którym mowa w § 6 ust. 7 Umowy dotacji.

W związku z powyższym stwierdzić należy, że Akademia nie podejmowała działań informacyjnych, o których mowa § 6 ust. 3 i 5 Umowy dotacji, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

(Dowód, akta kontroli str. 4742-4812).

### 3.1.9. Dodatkowe ustalenia.

W związku z weryfikacją dokumentów księgowych ustalono ponadto, że zakupy dotyczące zadań: A3, A4, A5 oraz B dokonywane były z pominięciem lub naruszeniem zasad określonych w przepisach prawa, w tym z pominięciem procedur przetargowych albo na rzecz tych samych wykonawców.

Wydatki o największej wartości dotyczyły niżej wymienionych 12 wykonawców:

Tab. nr 9

Lp.	Wykonawca	Zadanie	Wydatki sfinansowane z dotacji
1.	██████████	A3	2 372 068,23
2.	██████████	A4, A5	1 980 614,81
3.	████████████████████ sp. z o.o.	A3 i B	1 462 187,86
4.	██████████████████	A3, A4, A5 i B	1 189 762,60
5.	████████████████████	A3 i A5	664 857,00
6.	██████████████	B	632 625,00
7.	██████████████	A5, A3 i A4	535 050,00
8.	██████ Sp. z o.o.	A5	340 119,44

<sup>130</sup> Dz.U. 2021 poz. 953.

<sup>131</sup> Wyjaśnienia z dnia 26 listopada 2024 r. s. 308-313, 329-339.

9.	████████████████████ ██████████	A5	297 922,00
10.	██████████ Sp. z o.o.	A3	251 648,00
11.	████████████████████	A5	180 000,00
12.	██████████ Sp. z o.o.	A4, A5, B	160 061,30
<b>Łącznie</b>		-	<b>10 066 916,24</b>

Wątpliwości budziły również wydatki, które Akademia poniosła na wynajem pomieszczeń dla SGMK, wymagających remontów, w celu przystosowania ich do potrzeb dydaktyczno-naukowych. Koszty najmu ww. pomieszczeń wyniosły łącznie 334 882,38 zł.

(Dowód akta kontroli: str. 101-715, 729-834, 874-3943, 4678-4850, 4859-4878, dokumenty elektroniczne – plik nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 7 i nr 8).

### **3.2. Przestrzeganie przepisów dotyczących przeprowadzenia konkursów na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika oraz Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.**

#### **3.2.1. Konkurs na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.**

##### **3.2.1.1. Regulamin konkursu.**

Kwestie związane z obsadzeniem stanowiska Dyrektora Centrum reguluje art. 22 ustawy o AK.

Zgodnie z art. 22 ust. 2 i ust. 7 ustawy o AK - Sekretarz, za zgodą Prezydium Akademii, powołuje na Dyrektora Centrum osobę wybraną w drodze konkursu, natomiast szczegółowy sposób przeprowadzenia konkursu określa Sekretarz w regulaminie konkursu zatwierdzonym przez Ministra.

Konkurs na stanowisko Dyrektora został przeprowadzony w okresie od 17 marca 2023 r. do 25 kwietnia 2023 r., na podstawie Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

W Regulaminie konkursu na Dyrektora Centrum określono szczegółowy sposób przeprowadzenia konkursu, w tym m.in.:

- sposób powołania przez Sekretarza komisji konkursowej, jej skład, tryb i sposób wykonywania zadań,
- regulacje związane z zapewnieniem bezstronności ze strony członków komisji konkursowej oraz dotyczące skutków braku bezstronności (nieważność czynności komisji konkursowej),
- elementy informacji o naborze,
- wymagania dla osób startujących w konkursie,
- wykaz wymaganych dokumentów składanych wraz ze zgłoszeniem w konkursie,
- termin składania zgłoszeń.

Na podstawie przekazanej do kontroli korespondencji e-mail ustalono, że projekt regulaminu konkursu podlegał uzgodnieniom z Ministerstwem. Po stronie Akademii uzgodnienia

prorowadzone były przez Pana ██████████ (który później brał udział w konkursie), Pana ██████████ ██████████ oraz Sekretarza Akademii – Pana Krzysztofa Górskiego.

Jak wynika z przekazanej korespondencji w dniu 7 marca 2023 r. Ministerstwo zaproponowało zmiany w projektach regulaminów, które miały na celu *zwiększenie przejrzystości i konkurencyjności naboru*. Zmiany te obejmowały m.in.:

- wprowadzenie rozwiązania przeciwdziałającego konfliktowi interesów,
- ustalenie składu komisji konkursowej oraz określenie ról jej członków,
- wprowadzenie obowiązku protokołowania procesu,
- zapewnienie kandydatom prawa do odwołania się na etapie oceny formalnej oraz możliwości udziału on-line w rozmowie kwalifikacyjnej,
- określenie zawartości ogłoszenia o naborze i jednocześnie usunięcie części tego typu informacji z regulaminu,
- usunięcie wymogu składania oświadczenia o pełnej zdolności do czynności prawnych,
- modyfikację wymogów dotyczących wykształcenia,
- usunięcie klauzuli informacyjnej RODO jako integralnej części dokumentu.

W dniu 8 marca 2024 r. Sekretarz Generalny przekazał do Ministra *uzgodniony z biurem prawnym MEiN* Regulamin konkursu na Dyrektora Centrum<sup>132</sup> oraz zwrócił się o jego przekazanie (wraz z informacją o naborze), do KPRM w celu zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej.

Regulamin konkursu na Dyrektora Centrum, zawierający uzgodnione wcześniej zapisy, został zatwierdzony przez Ministra w dniu 16 marca 2023 r.

### **3.2.1.2. Informacja o naborze w konkursie.**

Zgodnie z art. 22 ust. 8 ustawy o AK w brzmieniu nadanym ustawą o Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 kwietnia 2022 r.<sup>133</sup> - Informację o naborze na stanowisko Dyrektora Centrum ogłasza się przez umieszczenie informacji o konkursie wraz z regulaminem konkursu, w miejscu powszechnie dostępnym w siedzibie Centrum, na stronie podmiotowej Akademii w Biuletynie Informacji Publicznej oraz Biuletynie Informacji Publicznej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów<sup>134</sup>.

Zgodnie zaś z § 12 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum, termin do składania zgłoszeń konkursowych, określony w informacji o naborze, nie może być krótszy niż 10 dni od dnia przekazania tej informacji do publicznej wiadomości.

Jak ustalono w toku kontroli informacja o naborze w konkursie na stanowisko Dyrektora Centrum (wraz z regulaminem konkursu) została zamieszczona:

- w dniu 17 marca 2023 r. na stronie podmiotowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów<sup>135</sup>,

---

<sup>132</sup> Korespondencja e-mail z dnia 8 marca 2023 r., skierowana do MEiN przez Sekretarza Generalnego AK, dotycząca również uzgodnień w zakresie Regulaminu konkursu na Dyrektora Biura.

<sup>133</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1459.

<sup>134</sup> Dalej również: KPRM.

<sup>135</sup> Korespondencja e-mail z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie potwierdzenia publikacji ogłoszeń skierowana przez pracownika Wydziału Administracyjno-Prawnego Centrum Informacyjnego Rządu w KPRM do Koordynatora Zespołu Strategicznych Akademickich Inicjatyw Międzynarodowych w Departamencie Współpracy Międzynarodowej MEiN. Ogłoszenia zostały skierowane do publikacji przez KPRM za pośrednictwem Koordynatora Zespołu Strategicznych Akademickich Inicjatyw Międzynarodowych w Departamencie Współpracy Międzynarodowej MEiN.

- w dniu 18 marca 2023 r. na stronie podmiotowej Akademii w BIP<sup>136</sup>, co stanowiło uchybienie,
- w siedzibie Akademii Kopernikańskiej - *na tablicy ogłoszeń w korytarzu przy windach na 2 piętrze*<sup>137</sup>.

Ogłoszenie o konkursie zawierało elementy określone w § 13 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum, tj. wskazanie stanowiska, którego dotyczy konkurs, wskazanie wymagań stawianych osobom przystępującym do konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, zgodnych z art. 22 ust. 3 pkt 1 – 5 ustawy o AK, zakres zadań wymaganych na stanowiskach Dyrektora Centrum, wskazanie miejsca i sposobu składania zgłoszeń oraz określenie terminu składania zgłoszeń konkursowych.

W informacji o naborze wskazano, że miejscem składania zgłoszeń jest Biuro Akademii Kopernikańskiej, a oferta kandydata wraz z wymaganymi dokumentami powinna zostać złożona w Biurze Akademii w zamkniętej kopercie z napisem „Konkurs na Dyrektora Centrum Akademii Kopernikańskiej”, a także, że *termin zgłoszenia oferty upływa 27 marca 2023 r.*

### 3.2.1.3. Skład komisji konkursowej.

Zgodnie z art. 22 ust. 4 ustawy o AK – kandydata na Dyrektora Centrum wyłania komisja powołana przez Sekretarza.

Sposób powołania i skład komisji konkursowej określony został w § 2 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum, zgodnie z którym w skład komisji konkursowej wchodzi trzy osoby:

- Sekretarz Generalny albo zastępująca go osoba – w roli przewodniczącego,
- osoba wskazana przez Sekretarza Generalnego – w roli sekretarza,
- osoba wskazana przez Sekretarza Generalnego posiadająca doświadczenie zawodowe w zakresie rekrutacji pracowników.

Komisja konkursowa została powołana przez Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej w dniu 20 marca 2023 r.<sup>138</sup>.

W skład komisji wchodzi:

- Krzysztof Górski- przewodniczący,
- ██████████ - sekretarz<sup>139</sup>,
- ██████████ - członek komisji<sup>140</sup> (██████████).

W odniesieniu do wymogu posiadania doświadczenia w rekrutacji Akademia Kopernikańska wyjaśniła, że *wszyscy członkowie komisji posiadają doświadczenie w rekrutacji*<sup>141</sup>, co nie zostało przez Akademię udokumentowane.

<sup>136</sup> <https://bip.akademikopernikanska.gov.pl/?p=603>.

<sup>137</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura AK z dnia 26 listopada 2024 r.

<sup>138</sup> Zarządzenie Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej z dnia 20 marca 2023 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do obsady stanowisk Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej oraz Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

<sup>139</sup> Zatrudniony w Akademii na podstawie umowy o pracę z dnia 1 października 2023 r., na stanowisku ██████████.

<sup>140</sup> Wykonujący dla Akademii Kopernikańskiej zadania na podstawie umowy zlecenia nr UMW/2023/1a z 1 marca 2023 r.

<sup>141</sup> Wyjaśnienie do pyt. 56, Dyrektora Biura AK z dnia 10 września 2024 r.

#### 3.2.1.4. Zgłoszenia do konkursu.

Wymogi, jakie winien spełnić Dyrektor Centrum zostały określone w art. 22 ust. 3 ustawy o AK. Natomiast dokumenty, jakie kandydaci winni złożyć w zgłoszeniu do konkursu, określone zostały w § 10 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum.

Zgodnie zaś z § 17 Regulaminu konkursu – w przypadku spełnienia warunków formalnych przez mniej niż dwóch kandydatów konkurs zostaje unieważniony.

Zatem dla ważności konkursu konieczne było spełnienie warunków formalnych przez co najmniej dwóch kandydatów.

Jak ustalono - w odpowiedzi na ogłoszenie o konkursie na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika wpłynęły trzy zgłoszenia:

- dr hab. ██████████, dostarczone do Akademii Kopernikańskiej w dniu 23 marca 2023 r. o godz. 13.00,
- dr ██████████, dostarczone do Akademii Kopernikańskiej w dniu 27 marca 2023 r. o godz. 9.00,
- dr hab. ██████████, dostarczone do Akademii Kopernikańskiej w dniu 31 marca 2023 r.

Daty wpływu ww. zgłoszeń zostały odnotowane na kopertach.

Pierwsze ze zgłoszeń w konkursie na Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika zostało złożone przez dr hab. ██████████, wykonującego od dnia 1 października 2022 r., ██████████<sup>142</sup>, zadania służbowe na stanowisku Dyrektora Biura Akademii.

Zgłoszenia dr hab. ██████████ oraz dr ██████████ zostały złożone osobiście. Natomiast zgłoszenie dr hab. ██████████ zostało złożone w Biurze Akademii po terminie określonym w informacji o naborze, a w związku z tym w myśl § 15 Regulaminu konkursu, nie było ono rozpatrywane.

Pozostali kandydaci złożyli zgłoszenia w wymaganym terminie oraz prawidłowo udokumentowali spełnienie wymogów określonych w art. 22 ust. 3 ustawy o AK.

Zgłoszenia zawierały dokumenty, o których mowa w § 10 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum.

#### 3.2.1.5. Przeprowadzenie konkursu przez komisję konkursową.

Kwestie związane z zapewnieniem bezstronności członków komisji konkursowej (zapobieganiem wystąpieniu konfliktu interesów) uregulowane zostały w § 4-6 Regulaminu konkursu na Dyrektora Centrum.

*Zgodnie z ww. przepisami - Członkiem komisji konkursowej nie może być osoba przystępująca do konkursu, osoba będąca małżonkiem tej osoby lub jej krewnym albo powinowatym do drugiego stopnia włącznie, albo pozostająca wobec niej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności członka komisji konkursowej (§ 4).*

*Jeżeli okoliczności, o których mowa w § 4 zostaną ujawnione po powołaniu komisji konkursowej, niezwłocznie odwołuje się członek komisji konkursowej, którego okoliczności te dotyczą i uzupełnia skład komisji konkursowej (§ 5).*

---

<sup>142</sup> ██████████



Czynności komisji konkursowej, w których brała udział osoba, o której mowa w § 4, są nieważne (§ 6).

W toku kontroli ustalono, że w okresie, w którym przeprowadzany był konkurs – startujący w nim Pan [REDAKTOWANE] oraz członek komisji konkursowej - Pan [REDAKTOWANE] figurowali [REDAKTOWANE] w spółce [REDAKTOWANE] zarejestrowanej w KRS<sup>143</sup>.

[REDAKTOWANE].  
Informacja o doświadczeniu zawodowym w spółce [REDAKTOWANE] została ujawniona przez startującego w konkursie [REDAKTOWANE], w złożonym przez niego życiorysie.

Powyższe wskazywało na brak bezstronności jednego z członków komisji konkursowej - [REDAKTOWANE].

W celu udokumentowania bezstronności członków komisji konkursowej, Akademia przedstawiła:

- oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 4 kwietnia 2023 r.<sup>144</sup>,
- notatkę służbową z dnia 4 kwietnia 2023 r., sporządzoną na piśmie przez sekretarza komisji konkursowej [REDAKTOWANE] i opatrzoną jego czytelnym podpisem<sup>145</sup>.

Sekretarz komisji oświadczył, że nie łączą go żadne więzy rodzinne ani osobiste z osobami biorącymi udział w konkursie.

Z treści notatki służbowej wynika, iż przed rozpoczęciem prac komisji w sprawie (m.in.) konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika, Pan [REDAKTOWANE] zapytał się pozostałych członków komisji konkursowej tj. Krzysztofa Górskiego oraz [REDAKTOWANE], czy zachodzą okoliczności wskazane w § 4 Regulaminu konkursu. Jak wskazano w notatce - w odpowiedzi pozostali członkowie komisji zaprzeczyli.

W dniu 15 października 2024 r. Akademia wyjaśniła<sup>146</sup>, że członkowie komisji konkursowej nie byli w stanie zweryfikować osób zasiadających w organach zarejestrowanych spółek prawa handlowego, co by mogło wskazywać na powiązania osobowe pomiędzy członkiem komisji a osobami biorącymi udział w konkursach.

Z przedstawionym stanowiskiem nie sposób się zgodzić, bowiem wiedzę w ww. zakresie miał co najmniej jeden z członków komisji konkursowej - [REDAKTOWANE].

Jak wyjaśniła dalej Akademia - wiążącym wyznacznikiem dla przyjęcia stanu faktycznego było zapewnienie członków komisji konkursowej o braku istnienia okoliczności nakazujących ich wyłączenie. [A ponadto], po złożeniu oświadczenia przez członków komisji nie było podstaw do kwestionowania ich prawdziwości i w związku z tym uznano, iż nie zachodzą okoliczności nakazujące wykluczenie członków komisji konkursowej.

Następnie w dniu 26 listopada 2024 r. Akademia dodatkowo wyjaśniła<sup>147</sup>, że Pan [REDAKTOWANE] poinformował pozostałych członków komisji, iż od 2018 roku nie wykonuje zawodu [REDAKTOWANE], od 2020 roku formalnie zawiesił działalność gospodarczą i nie uzyskuje przychodów [REDAKTOWANE], jak również nie prowadzi żadnych aktywności [REDAKTOWANE] [oraz,

---

<sup>143</sup> [REDAKTOWANE]

<sup>144</sup> Oświadczenie [REDAKTOWANE], z dnia 4 kwietnia 2023 r.

<sup>145</sup> Notatka służbowa [REDAKTOWANE], z dnia 4 kwietnia 2023 r.

<sup>146</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z dnia 15 października 2024 r., do pyt. 71 i 72.

<sup>147</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z dnia 26 listopada 2024 r.

że Pan] [REDAKTOR] [REDAKTOR] *praktycznie od 2015 roku nie jest czynny w pracach [REDAKTOR], nie uzyskuje w niej żadnych przychodów i nie prowadzi poprzez nią żadnej aktywności zawodowej.*

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że kwestia ewentualnego oświadczenia [REDAKTOR] [REDAKTOR], które miało zostać złożone przed komisją konkursową nie została odnotowana w protokołach z konkursu, pomimo, iż miała istotne znaczenie dla ważności działań komisji konkursowej. Informacja ta nie została również odnotowana w notatce urzędowej [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR].

Z publicznych danych rejestrowych<sup>148</sup> wynika natomiast, że ww. Spółka została wpisana do rejestru w dniu 9 marca 2009 r.

[REDAKTOR] figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców został wpisany [REDAKTOR] pod nr 1 (tj. od daty założenia Spółki). [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] nie został wykreślony ze Spółki i od dnia 21 maja 2012 r. figuruje w KRS jako osoba uprawniona do reprezentacji Spółki [REDAKTOR].

Pan [REDAKTOR] [REDAKTOR] został wpisany do KRS [REDAKTOR] z datą 6 października 2010 r. i nie został wykreślony ze Spółki [REDAKTOR].

Ostatni wpis w rejestrze został dokonany przez system w dniu 13 lipca 2023 r. i dotyczy wzmianki o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W KRS nie odnotowano informacji dotyczących m.in. rozwiązania spółki lub zawieszenia jej działalności. W KRS figurował również adres strony internetowej – [REDAKTOR] - na stronie internetowej ww. Spółki w zakładce „Kontakt” figuruje m.in. dane kontaktowe Pana [REDAKTOR] [REDAKTOR] oraz dane kontaktowe Pana [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR].

*Zgodnie z przywołanym § 4 Członkiem komisji konkursowej nie może być osoba pozostająca z przystępującym do konkursu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności członka komisji konkursowej (§ 4).*

Odnosząc się do wyjaśnień Akademii wskazać jednak należy, że w przedmiotowych okolicznościach pomiędzy [REDAKTOR] [REDAKTOR], członkiem komisji konkursowej a przystępującym do konkursu Panem [REDAKTOR] [REDAKTOR] istniał stosunek prawny (Umowa Spółki stanowiąca podstawę wpisu w KRS), [REDAKTOR] [REDAKTOR]. Zachodziły zatem *uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności członka komisji konkursowej*, o których mowa w § 4 Regulaminu konkursu.

Mimo to - Pan [REDAKTOR] [REDAKTOR] nie został odwołany ze składu komisji konkursowej, co było niezgodne z § 5 Regulaminu konkursu.

Konkurs przeprowadzony został przez komisję w ustalonym przez Sekretarza składzie, w dwóch etapach.

Pierwszy etap polegał na dokonaniu oceny formalnej złożonych dokumentów.

W dniu 4 kwietnia 2023 r. komisja konkursowa sporządziła *Protokół z I etapu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.*

Zgodnie z ww. protokołem komisja konkursowa dokonała oceny formalnej złożonych dokumentów.

Zgłoszenia spełniające wymagania złożyli:

- dr hab. [REDAKTOR] [REDAKTOR],

<sup>148</sup> Pełny odpis KRS dostępny na stronie - [REDAKTOR] [REDAKTOR]



[REDACTED]

Protokół zawierał elementy określone w § 24 Regulaminu konkursu oraz został podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej.

W dniu 13 kwietnia 2023 r. komisja konkursowa sporządziła również Protokół z przeprowadzonego konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika. W nazwie protokołu stwierdzono błąd pisarski, polegający na niewłaściwym określeniu nazwy konkursu (na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej).

Zgodnie z treścią ww. protokołu – komisja oceniła, iż jest w pełni uzasadnionym przedstawienie Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej rekomendacji do zatrudnienia Pana dr [REDACTED] na stanowisku Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

Protokół z przeprowadzonego konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika zawierał elementy określone w § 24 Regulaminu konkursu oraz został podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej.

W świetle ustalonych okoliczności zasadnicze znaczenie dla oceny prawidłowości przeprowadzenia konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, mają uregulowania § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, bowiem Pan [REDACTED] został wyłoniony przez komisję konkursową, w której składzie był Pan [REDACTED], który winien zostać odwołany z jej składu w myśl § 5 ww. regulaminu.

Zatem zgodnie z § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum – wszystkie czynności komisji konkursowej uznać należy za nieważne.

### **3.2.1.6. Powołanie Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.**

Zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o AK, Sekretarz za zgodą Prezydium Akademii powołuje na Dyrektora Centrum osobę wybraną w drodze konkursu.

Skład Prezydium oraz zasady załatwiania spraw określone zostały w art. 18 ustawy o AK.

W dniu 14 kwietnia 2023 r. Prezydium Akademii Kopernikańskiej podjęło uchwałę w sprawie powołania Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika. Uchwała została podpisana przez Sekretarza Generalnego. Nie zawierała podpisów pozostałych członków Prezydium Akademii ani informacji o ewentualnym głosowaniu.

Zgodnie z treścią ww. uchwały Prezydium powołało dr [REDACTED] na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

Ponieważ uchwała została podjęta niezgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o AK, Sekretarz Akademii w dniu 25 kwietnia 2023 r. (ponownie) sporządził projekty następujących uchwał:

- Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie uchylecia uchwały Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 14 kwietnia 2023 r. w sprawie powołania Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika,
- Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

Projekty ww. uchwał w dniu 26 kwietnia 2023 r. zostały przekazane do akceptacji w trybie obiegowym drogą elektroniczną, na adresy e-mail członków Prezydium<sup>153</sup>, z prośbą o oddanie głosu za pośrednictwem poczty elektronicznej i przesłanie głosów w terminie do 26 kwietnia 2023 r. Akademia nie udokumentowała ww. głosowania.

Następnie w dniu 9 maja 2023 r. o godz. 10:57 - projekty ww. uchwał zostały ponownie przekazane drogą elektroniczną na adresy e-mail członkom Prezydium – do akceptacji w drodze obiegowej oraz z prośbą o oddanie głosów.<sup>154</sup>

W odpowiedzi na ww. e-maila trzech członków Prezydium<sup>155</sup> przekazało głosy za przyjęciem uchwał.

Do kontroli przekazano dwa wydruki wiadomości e-mail, skierowanych do członków Prezydium w dniu 9 maja 2023 r. o godz. 10:57. Na jednym z ww. wydruków przy numerach uchwał znajdują się odręczne wpisy „Za” oraz podpisy o treści „[REDAKTOWANE]”. Podpisy członka Prezydium przy uchwałach nie zostały opatrzone datami.

Na drugim z wydruków przy numerach uchwał znajduje się odręczny wpis „Za”, pieczętka o treści „[REDAKTOWANE]” oraz parafa. Podpis członka Prezydium przy uchwałach nie został opatrzony datą.

Brak dat przy podpisach dwóch ww. członków Prezydium – nie pozwala na ustalenie, kiedy oddane zostały przez nich głosy, a w szczególności czy zostały one oddane przed podpisaniem uchwały przez Sekretarza i wydaniem aktu powołania z dnia 16 maja 2023 r.

Do kontroli przedstawiona została uchwała Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie powołania Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika, opatrzona pieczęcią imienną oraz podpisem Przewodniczącego Prezydium Akademii Kopernikańskiej Prof. dr hab. Krzysztofa Górskiego.

Zgodnie z treścią ww. uchwały: *Prezydium Akademii Kopernikańskiej na wniosek Komisji konkursowej udziela zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika Pana dr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (§ 1).*

*Uchwała została podjęta w trybie obiegowym z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej (e-mail). Głosowało ....<sup>156</sup> członków Prezydium. Głosów „za” było 5, przeciw” było „0”, wstrzymujących” się było 0 (§ 2).*

*Wydruki wiadomości e-mail z głosami członków Prezydium stanowią załączniki do niniejszej uchwały (§ 3).*

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia (§ 4).*

W związku z wątpliwościami kontrolujących, co do liczby członków Prezydium, którzy oddali głosy w głosowaniu nad uchwałami przekazanymi do głosowania w dniu 9 maja 2023 r., Akademia Kopernikańska wyjaśniła<sup>157</sup>, co następuje:

*Stosowanie do obowiązujących regulacji uchwała prezydium została podjęta w dniu 9 maja 2023 roku o godz. 17:22 wraz z jej akceptacją przez 4 członków prezydium [REDAKTOWANE]*

<sup>153</sup> Korespondencja e-mail z dnia 26 kwietnia 2023 r. do członków Prezydium.

<sup>154</sup> Korespondencja e-mail z dnia 9 maja 2023 r. do członków Prezydium.

<sup>155</sup> Korespondencja e-mail z dnia 9 maja 2023 r. [REDAKTOWANE]

<sup>156</sup> Uchwała nie zawierała informacji ilu członków Prezydium głosowało.

<sup>157</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura AK z dnia 27 listopada 2024 r., do pyt. 130 i 131.

W głosowaniu nad treścią uchwały z dnia 25 kwietnia 2023 r. ostatecznie głosowało 5 członków prezydium AK oraz kierujący z urzędu prezydium Sekretarz Generalny AK. W uchwale odnotowano 5 głosów „za” oddanych przez członków prezydium biorących udział w głosowaniu, nie odnotowując głosu wchodzącego z urzędu w skład Prezydium Sekretarza Generalnego AK.

Z przekazanej do kontroli dokumentacji (dotyczącej głosowania przez pięciu członków Prezydium Akademii), wynika, że „za” uchwałami z dnia 25 kwietnia 2023 r.:

- 3 członków Prezydium oddało głosy w dniu 9 maja 2023 r.,
- 2 członków Prezydium oddało głosy, jednakże przy podpisach złożonych na wydrukach wiadomości e-mail nie odnotowano dat.

Ponadto nie odnotowano głosu Sekretarza Generalnego – co ma istotne znaczenie w świetle art. 22 ust. 2 w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o AK, bowiem Sekretarz występował w podwójnej roli. Na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy o AK wystąpił do Prezydium o zgodę na powołanie kandydata wyłonionego w konkursie, a na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o AK, był przewodniczącym Prezydium. Brak informacji o oddanym głosie nie pozwala ustalić czy Sekretarz wziął udział w głosowaniu czy też wstrzymał się od oddania głosu.

W świetle ustalonych okoliczności wskazać należy, że treść uchwały z dnia 25 kwietnia 2023 r., w sprawie udzielenia zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika, stanowiącej podstawę do wydania aktu powołania ██████████ ██████████ na Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika nie zawierała rzetelnych informacji:

- o rzeczywistej dacie jej podjęcia – data 25 kwietnia 2023 r. nie była datą podjęcia uchwały, bowiem uchwała została przekazana pięciu członkom Prezydium w dniu 9 maja 2023 r. i mogła zostać podjęta nie wcześniej niż w tym samym dniu,
- o liczbie głosujących – informacja o liczbie głosujących w ogóle nie została w uchwale ujęta,
- o liczbie oddanych głosów przez wszystkich członków Prezydium – liczba „5” nie pokrywa się z ustaleniami kontroli oraz wyjaśnieniami Akademii (skład Prezydium wraz z Sekretarzem liczył 6 osób),
- o załącznikach – wiadomości e-mail z dnia 9 maja 2023 r. nie mogły zostać załączone do uchwały podjętej w dniu 25 kwietnia 2023 r.
- o rzeczywistej dacie wejścia uchwały w życie – uchwała przegłosowana w trybie obiegowym, nie wcześniej niż w dniu 9 maja 2023 r., nie mogła wejść w życie w dniu 25 kwietnia 2023 r.

Okoliczności głosowania ustalone na podstawie przekazanych dokumentów, nie pozwalają na jednoznaczne ustalenie, czy Sekretarz uzyskał zgodę Prezydium na powołanie Dyrektora Centrum Mikołaja Kopernika w dniu 16 maja 2023 r.

Do kontroli (w pierwszej kolejności) przedstawiony został akt powołania ██████████ ██████████ na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika – z dnia 25 kwietnia 2023 r., a następnie (po dokonaniu ustaleń odnośnie uzyskania zgody Prezydium), również akt powołania z dnia 16 maja 2023 r.<sup>158</sup> Oba akty powołania opatrzone zostały podpisami Sekretarza Generalnego AK.

---

<sup>158</sup> Akt powołania z dnia 16 maja 2023 r.

Jednocześnie Akademia wyjaśniła, że<sup>159</sup> powołanie dr hab. [REDAKTOR] [REDAKTOR] na Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika nastąpiło z dniem 16 maja 2023 r. Dokumenty noszące datę 25 kwietnia były jedynie wzorem aktów powołania i nie wywołały skutków prawnych.

Na kopii aktu powołania z dnia 16 maja 2023 r. znajduje się odrębna parafa z literami „[REDAKTOR]” oraz data „16.V.24”.

Jednocześnie ustalono, że Umowa o pracę na stanowisku Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika została zawarta [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] w dniu 25 kwietnia 2023 r.

Zawarcie umowy o pracę w dniu 25 kwietnia 2023 r. wskazuje, iż do podpisania umowy [REDAKTOR] [REDAKTOR] [REDAKTOR] doszło przed uzyskaniem przez Sekretarza zgody Prezydium na powołanie.

Również w dniu 25 kwietnia 2023 r. komunikat o powołaniu Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika umieszczony został na stronie internetowej Akademii Kopernikańskiej.<sup>160</sup>

Zgodnie z ww. komunikatem: *Powołano dyrektorów Biura Akademii Kopernikańskiej i Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika. 25 kwietnia 2023 roku Prezydium Akademii Kopernikańskiej pod przewodnictwem prof. dr hab. Krzysztofa Górskiego przyjęło ważne uchwały dotyczące funkcjonowania instytucji, w tym udzielenia zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika i Dyrektora Biura Akademii.*

Złożone przez Akademię wyjaśnienia stoją więc w sprzeczności z ustalonym stanem faktycznym, bowiem akt powołania z dnia 25 kwietnia 2023 r. nastąpił bez uzyskania zgody Prezydium, a ponadto akt ten wywołał skutki prawne w postaci zawarcia umowy o pracę w dniu 25 kwietnia 2023 r.<sup>161</sup>

Informacja o wynikach konkursu została przekazana do publikacji za pośrednictwem Ministerstwa.

Jak ustalono, pierwszą informację do KPRM, o wygranym przez Pana [REDAKTOR] konkursie na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika, przekazano w dniu 21 kwietnia 2023 r. Informacja ta na prośbę KPRM wymagała ponownego przekazania w odpowiednim formacie. Ww. informacja ponownie została przekazana do publikacji w dniu 19 maja 2023 r. KPRM potwierdziło opublikowanie ogłoszenia o wyniku naboru w ww. dacie.

Ponieważ jak wskazano wyżej - przeprowadzenie konkursu na Dyrektora Centrum przez komisję konkursową nastąpiło z naruszeniem § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, tj. w okolicznościach skutkujących nieważnością czynności komisji konkursowej - stwierdzić również należy, że powołanie Dyrektora Centrum nastąpiło niezgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o AK.

### **3.2.1.7. Przestrzeganie art. 22 ust. 5 ustawy o AK.**

Zgodnie z art. 22 ust. 5 ustawy o AK *Dyrektor Centrum nie może podejmować dodatkowego zatrudnienia ani wykonywać innych zajęć zarobkowych lub niezarobkowych bez zgody Sekretarza.*

W toku kontroli ustalono, iż pismem z dnia 26 kwietnia 2023 r. Pan [REDAKTOR] [REDAKTOR] zwrócił się do Sekretarza Akademii z *prośbą o wyrażenie zgody na kontynuację aktualnego zatrudnienia, w tym wykonywania zajęć zarobkowych w ramach prowadzonej kancelarii prawnej.*

<sup>159</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z dnia 27 listopada 2024 r. do pyt. 133.

<sup>160</sup> [REDAKTOR]

<sup>161</sup> Umowa o pracę z dnia 25 kwietnia 2024 r., dzień rozpoczęcia pracy: 25 kwietnia 2023 r.

We wniosku o zgodę, nie wskazano konkretnych miejsc zatrudnienia lub wykonywania zajęć zarobkowych lub niezarobkowych, jak również nie określono, jaki nakład czasu byłby związany z wykonywaniem ww. zajęć lub zatrudnieniem. Użyty w piśmie zwrot – „na kontynuację aktualnego zatrudnienia, w tym” – wskazuje, że wniosek o zgodę dotyczy lub może dotyczyć, również innego zatrudnienia niż [REDACTED].

Na przekazanym do kontroli piśmie znajduje się adnotacja „Akceptuję”, pieczęć imienna oraz podpis Sekretarza.

Akademia wyjaśniła<sup>162</sup>, powołując się na przedłożoną opinię Rady prawnego (...), że Dyrektor Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika nie ma obowiązku wskazywania precyzyjnych miejsc dodatkowego zatrudnienia (wykonywania zajęć zarobkowych i niezarobkowych).

Dokonując oceny prawnej opisanych powyżej ustaleń, uwzględniono, że w przepisie art. 22 ust. 5 ustawy o AK nie określono wymogów formalnych dotyczących zarówno wniosku Dyrektora Centrum, jak i samej zgody Sekretarza AK.

(Dowód, akta kontroli str. 4311-4394, 4512-4677, dokumenty elektroniczne plik nr 6 i nr 8).

### **3.2.2. Konkurs na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.**

#### **3.2.2.1. Regulamin konkursu.**

Kwestie związane z obsadzeniem stanowiska Dyrektora Biura reguluje art. 23 ustawy o AK.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 i ust. 8 ustawy o AK - Sekretarz, za zgodą Prezydium Akademii, powołuje na Dyrektora Biura osobę wybraną w drodze konkursu, natomiast szczegółowy sposób przeprowadzenia konkursu, (...) określa Sekretarz w regulaminie konkursu zatwierdzonym przez Ministra.

Regulamin konkursu na stanowisko Dyrektora Biura został określony i uzgodniony z Ministrem równocześnie z Regulaminem konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum.

Ustalenia dotyczące przyjęcia Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum opisane w części 3.2.1.1 niniejszego dokumentu, są tożsame dla Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura.

W regulaminie konkursu na stanowisko Dyrektora Biura wymogi dla obsadzanego stanowiska, określone zostały zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o AK.

#### **3.2.2.2. Informacja o naborze w konkursie.**

Zgodnie z art. 23 ust. 9 ustawy o AK w brzmieniu nadanym ustawą o Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 kwietnia 2022 r.<sup>163</sup> - *Informację o naborze na stanowisko Dyrektora Biura Akademii ogłasza się przez umieszczenie informacji o konkursie wraz z regulaminem konkursu, w miejscu powszechnie dostępnym w siedzibie Centrum, na stronie podmiotowej Akademii w Biuletynie Informacji Publicznej oraz Biuletynie Informacji Publicznej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.*

Zgodnie zaś z § 12 Regulaminu konkursu na Dyrektora Biura Akademii, *termin do składania zgłoszeń konkursowych, określony w informacji o naborze, nie może być krótszy niż 10 dni od dnia przekazania tej informacji do publicznej wiadomości.*

<sup>162</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z dnia 24 października 2024 r., do pyt. 79-81.

<sup>163</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1459.



Jak ustalono w toku kontroli informacja o naborze w konkursie na stanowisko Dyrektora Biura (wraz z regulaminem konkursu) została zamieszczona w tych samych terminach i okolicznościach, co informacja o konkursie na stanowisko Dyrektora Centrum:

- w dniu 17 czerwca 2023 r. na stronie podmiotowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów<sup>164</sup>,
- w dniu 18 czerwca 2023 r. na stronie podmiotowej Akademii w BIP<sup>165</sup>, co stanowiło uchybienie,
- w siedzibie Akademii Kopernikańskiej - *na tablicy ogłoszeń w korytarzu przy windach na 2 piętrze*<sup>166</sup>.

Ogłoszenie o konkursie zawierało elementy określone w § 13 Regulaminu konkursu na Dyrektora Biura, tj. wskazanie stanowiska, którego dotyczy konkurs, wskazanie wymagań stawianych osobom przystępującym do konkursu na stanowisko Dyrektora Biura, zgodnych z art. 23 ust. 4 pkt 1-4 ustawy o AK, zakres zadań wymaganych na stanowiskach Dyrektora Biura, wskazanie miejsca i sposobu składania zgłoszeń oraz określenie terminu składania zgłoszeń konkursowych.

W informacji o naborze wskazano, że miejscem składania zgłoszeń jest Biuro Akademii Kopernikańskiej, a oferta kandydata wraz z wymaganymi dokumentami powinna zostać złożona w Biurze Akademii w zamkniętej kopercie z napisem „Konkurs na Dyrektora Biura Akademii”, a także, że *termin zgłoszenia oferty upływa 27 marca 2023 r.*

#### **3.2.2.3. Skład komisji konkursowej.**

Zgodnie z art. 23 ust. 5 ustawy o AK – *Kandydata na Dyrektora Biura wyłania komisja powołana przez Sekretarza.*

Sposób powołania i skład komisji konkursowej określony został w § 2 Regulaminu konkursu.

Ustalenia dotyczące powołania i składu komisji są tożsame z ustaleniami dotyczącymi konkursu na stanowisko Dyrektora Centrum, opisanymi w części 3.2.1.3 niniejszego dokumentu, z tą różnicą, że dotyczą konkursu na stanowisko Dyrektora Biura oraz odnoszą się do regulacji określonych w art. 23 ust. 5 ustawy o AK.

#### **3.2.2.4. Zgłoszenia do konkursu.**

Wymogi, jakie winien spełnić Dyrektor Biura Akademii zostały określone w art. art. 23 ust. 4 ustawy o AK, w § 10 Regulaminu konkursu na Dyrektora Biura określono natomiast dokumenty, które należało złożyć ze zgłoszeniem.

Zgodnie zaś z § 17 Regulaminu konkursu – w przypadku spełnienia warunków formalnych przez mniej niż dwóch kandydatów konkurs zostaje unieważniony.

Zatem dla ważności konkursu konieczne było spełnienie warunków formalnych przez co najmniej dwóch kandydatów.

Jak ustalono - w odpowiedzi na ogłoszenie o konkursie na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej wpłynęły zgłoszenia:

---

<sup>164</sup> Korespondencja e-mail z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie potwierdzenia publikacji ogłoszeń skierowana przez pracownika Wydziału Administracyjno-Prawnego Centrum Informacyjnego Rządu w KPRM do Koordynatora Zespołu Strategicznych Akademickich Inicjatyw Międzynarodowych w Departamencie Współpracy Międzynarodowej MEiN. Ogłoszenia zostały skierowane do publikacji przez KPRM za pośrednictwem Koordynatora Zespołu Strategicznych Akademickich Inicjatyw Międzynarodowych w Departamencie Współpracy Międzynarodowej MEiN.

<sup>165</sup> [REDACTED]

<sup>166</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura AK z dnia 26 listopada 2024 r.



Pierwszym stanowiącą oceną formalną złożonych dokumentów.

W dniu 4 kwietnia 2023 r. komisja konkursowa sporządziła *Protokół z przeprowadzonego I etapu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura*.

Zgodnie z ww. protokołem komisja konkursowa dokonała oceny formalnej złożonych dokumentów.

Zgłoszenia spełniające wymagania złożyli:

- dr hab. ██████████,
- dr ██████████.

Do II etapu konkursu zakwalifikowani zostali dr hab. ██████████ oraz dr ██████████.

Zgodnie z protokołem – komisja konkursowa poinformowała wskazanych wyżej kandydatów o zakwalifikowaniu do II etapu konkursu, który został zaplanowany na 13 kwietnia 2023 r., na godz. 13.00.

O wynikach I etapu konkursu oraz terminie i miejscu przeprowadzenia rozmów kwalifikacyjnych kandydaci zostali powiadomieni z naruszeniem § 16 i § 22 Regulaminu konkursu, w myśl których powiadomienie powinno zostać przekazane w formie listu poleconego lub przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, na wskazany adres poczty elektronicznej.

Dyrektor Biura Akademii Kopernikańskiej wyjaśnił<sup>169</sup>, że Sekretarz komisji konkursowej powiadomił zainteresowanych drogą telefoniczną a pana ██████████ osobiście ponieważ był zatrudniony w AK.

Protokół zawierał elementy określone w § 24 Regulaminu konkursu oraz został podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej (na piśmie), w tym również przez Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej, który brał udział w posiedzeniu Komisji Konkursowej poprzez połączenie z pozostałymi członkami komisji w formie wideokonferencji.

W toku kontroli nie ustalono z jaką datą został złożony podpis przez Sekretarza Generalnego.

Zgodnie natomiast z wyjaśnieniami Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej<sup>170</sup> – podpisy zostały złożone w datach protokołów.

Drugi etap konkursu stanowiły rozmowy kwalifikacyjne z kandydatami.

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej podczas której przeprowadzono rozmowę kwalifikacyjną na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej został sporządzony w dniu 13 kwietnia 2023 r.

Zgodnie z ww. protokołem Komisja konkursowa rozpoczęła rozmowy kwalifikacyjne o godz. 13.15. Jako pierwszy został poproszony dr hab. ██████████.

Pan ██████████ nie stawił się na rozmowę kwalifikacyjną.

Zgodnie z wyjaśnieniami Akademii<sup>171</sup> Pan ██████████ miał prawo do rezygnacji na każdym etapie postępowania, z którego to prawa skorzystał.

Odnosząc się do wyjaśnień Akademii wskazać jedynie należy, że niestawienie się dr ██████████ na rozmowę kwalifikacyjną w II etapie konkursu na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej, nastąpiło w sytuacji, gdy nie były znane wyniki konkursu

---

<sup>169</sup> Wyjaśnienia z dnia 27 listopada 2024 r., do pyt. 129.

<sup>170</sup> Wyjaśnienia z 26 listopada 2024 r., do pyt. 121.

<sup>171</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura AK z dnia 15 października 2024 r. do pyt. 70.

na Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika (II etap konkursu rozpoczynał się o godz. 14.05).

Protokół zawierał elementy określone w § 24 Regulaminu konkursu oraz został podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej.

W dniu 13 kwietnia 2023 r. komisja konkursowa sporządziła również *Protokół z przeprowadzonego konkursu na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej*.

Zgodnie z treścią w. protokołu – komisja oceniła, iż jest w pełni uzasadnionym przedstawienie Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej rekomendacji do zatrudnienia Pana dr hab. ██████████ ██████████ na stanowisku Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.

Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji konkursowej.

W świetle ustalonych okoliczności zasadnicze znaczenie dla oceny prawidłowości przeprowadzenia konkursu na stanowisko Dyrektora Biura, mają uregulowania § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura, bowiem Pan ██████████ ██████████ został wyłoniony przez komisję konkursową, w której składzie był Pan ██████████ ██████████, który winien zostać odwołany z jej składu, w myśl § 5 ww. regulaminu.

Zatem zgodnie z § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura – wszystkie czynności komisji konkursowej uznać należy za nieważne.

### **3.2.2.6. Powołanie Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.**

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o AK, Sekretarz za zgodą Prezydium Akademii powołuje na Dyrektora Biura Akademii osobę wybraną w drodze konkursu.

Skład Prezydium oraz zasady załatwiania spraw określone zostały w art. 18 ustawy o AK.

W dniu 14 kwietnia 2023 r. Prezydium Akademii Kopernikańskiej podjęło uchwałę w sprawie powołania Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej. Uchwała została podpisana przez Sekretarza Generalnego i nie zawierała podpisów pozostałych członków Prezydium Akademii ani informacji o ewentualnym głosowaniu.

Zgodnie z treścią ww. uchwały Prezydium powołało dr hab. ██████████ ██████████ na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.

Ponieważ uchwała została podjęta niezgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o AK, Sekretarz Akademii w dniu 25 kwietnia 2023 r. (ponownie) sporządził projekty następujących uchwał:

- uchwały Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie uchylecia uchwały Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 14 kwietnia 2023 r. w sprawie powołania Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej,
- uchwały Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie udzielenia zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej.

Projekty ww. uchwał w dniu 26 kwietnia 2023 r. zostały przekazane do akceptacji w trybie obiegowym drogą elektroniczną, na adresy e-mail członków Prezydium<sup>172</sup>, z prośbą o oddanie głosu za pośrednictwem poczty elektronicznej i przesłanie głosów w terminie do 26 kwietnia 2023 r., jednocześnie z uchwałami w sprawie powołania Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika.

Wszelkie okoliczności opisane w części 3.2.1.6 niniejszego dokumentu, odnoszące się do uzyskania zgodny Prezydium Akademii na powołanie Pana ██████████ ██████████ na stanowisko Dyrektora Centrum Badawczego Mikołaja Kopernika odnoszą się również

<sup>172</sup> Korespondencja e-mail z dnia 26 kwietnia 2023 r. do członków Prezydium.

do uzyskania zgodny Prezydium Akademii na powołanie Pana ██████████ ██████████ na stanowisko Dyrektora Biura.

Do kontroli przedstawiona została uchwała Prezydium Akademii Kopernikańskiej z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie powołania Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej, opatrzona pieczęcią imienną oraz podpisem Przewodniczącego Prezydium Akademii Kopernikańskiej Prof. dr hab. Krzysztofa Górskiego.

Zgodnie z treścią ww. uchwały: *Prezydium Akademii Kopernikańskiej na wniosek Komisji konkursowej udziela zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej Pana dr hab. ██████████ ██████████ (§ 1).*

*Uchwała została podjęta w trybie obiegowym z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej (e-mail). Głosowało ....<sup>173</sup> członków Prezydium. Głosów „za” było 5, przeciw” było „0”, wstrzymujących” się było 0 (§ 2).*

*Wydruki wiadomości e-mail z głosami członków Prezydium stanowią załączniki do niniejszej uchwały (§ 3).*

*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia (§ 4).*

Szczegółowe okoliczności dotyczące przyjęcia ww. uchwał zostały opisane w części 3.2.1.6 niniejszego dokumentu.

Jak ustalono - treść uchwały z dnia 25 kwietnia 2023 r., w sprawie udzielenia zgody Sekretarzowi Generalnemu Akademii Kopernikańskiej na powołanie Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej, stanowiąca podstawę wydania aktu powołania ██████████ ██████████ ██████████ na Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej nie zawierała rzetelnych informacji:

- o rzeczywistej dacie jej podjęcia – data 25 kwietnia 2023 r. nie była datą podjęcia uchwały, bowiem uchwała została przekazana pięciu członkom Prezydium w dniu 9 maja 2023 r. i mogła zostać podjęta nie wcześniej niż w tym samym dniu,
- o liczbie głosujących – informacja o liczbie głosujących w ogóle nie została w uchwale ujęta,
- o liczbie oddanych głosów przez wszystkich członków Prezydium – liczba „5” nie pokrywa się z ustaleniami kontroli oraz wyjaśnieniami Akademii (skład Prezydium wraz z Sekretarzem liczył 6 osób),
- o załącznikach – wiadomości e-mail z dnia 9 maja 2023 r. nie mogły zostać załączone do uchwały podjętej w dniu 25 kwietnia 2023 r.
- o rzeczywistej dacie wejścia uchwały w życie - uchwała przegłosowana w trybie obiegowym nie wcześniej niż w dniu 9 maja 2023 r., nie mogła wejść w życie w dniu 25 kwietnia 2023 r.

Okoliczności głosowania ustalone na podstawie przekazanych dokumentów nie pozwalają na jednoznaczne ustalenie, czy Sekretarz uzyskał zgodę Prezydium na powołanie Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej w dniu 16 maja 2023 r.

W toku kontroli (w pierwszej kolejności) przedstawiony został akt powołania ██████████ ██████████ ██████████ na stanowisko Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej – z dnia 25 kwietnia 2023 r., a następnie (po dokonaniu ustaleń odnośnie uzyskania zgody Prezydium), również akt powołania z dnia 16 maja 2023 r.<sup>174</sup> Oba akty powołania opatrzone zostały podpisami Sekretarza Generalnego AK.

---

<sup>173</sup> Uchwała nie zawierała informacji ilu członków Prezydium głosowało.

<sup>174</sup> Akt powołania Pana z dnia 16 maja 2023 r.





Informacja o wynikach konkursu została przekazana do publikacji za pośrednictwem Ministerstwa.

Jak ustalono pierwszą informację do KPRM, o wygranym [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] konkursie na stanowisko Dyrektora Biura, przekazano w dniu 21 kwietnia 2023 r. Informacja ta na prośbę KPRM wymagała ponownego przekazania w odpowiednim formacie. Ww. informacja ponownie została przekazana do publikacji w dniu 19 maja 2023 r. KPRM potwierdziło opublikowanie ogłoszenia o wyniku naboru w ww. dacie.

Ponieważ jak wskazano wyżej - przeprowadzenie konkursu na Dyrektora Biura przez komisję konkursową nastąpiło z naruszeniem § 4 - § 6 Regulaminu konkursu na stanowisko Dyrektora Biura, tj. w okolicznościach skutkujących nieważnością czynności komisji konkursowej - stwierdzić również należy, że powołanie Dyrektora Biura nastąpiło niezgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o AK.

### 3.2.2.7. Przestrzeganie art. 23 ust. 6 ustawy o AK.

Art. 23 ust. 6 ustawy o AK stanowi, że *Dyrektor Biura Akademii nie może podejmować dodatkowego zatrudnienia ani wykonywać innych zajęć zarobkowych lub niezarobkowych bez zgody Sekretarza.*

Z przekazanych do kontroli dokumentów wynika, że Pan [REDACTED] [REDACTED] nie zwracał się do Sekretarza Akademii o wyrażenie zgody o której mowa w art. 23 ust. 6 ustawy o AK, po dacie jego powołania tj. po 16 maja 2023 r.

Ustalono natomiast, że Pan [REDACTED] [REDACTED], jako pełniący obowiązki Dyrektora Biura Akademii dwukrotnie występował o zgodę na dodatkowe zatrudnienie:

- pismem z 19 września 2022 r. ww. zwrócił się do Pełnomocnika Akademii o wyrażenie zgody na kontynuowanie działalności dydaktyczno - naukowej, ze wskazaniem, że działalność ta realizowana będzie w piątki. Na piśmie znajduje się odręczny podpis Pełnomocnika Akademii Pana Grzegorza Górskiego oraz dopisek „Wyrażam zgodę”. Przy podpisie brak jest daty;
- pismem z marca 2023 r. (bez dnia), Pan [REDACTED] [REDACTED], jako p.o. Dyrektora Biura AK zwrócił się do Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej o wyrażenie zgody na kontynuowanie działalności dydaktyczno-naukowej, ze wskazaniem, że działalność ta realizowana będzie w piątki. Na piśmie znajduje się odręczny dopisek „Wyrażam zgodę” oraz parafa i pieczętka Sekretarza Generalnego. Przy podpisie brak jest daty.

We wnioskach nie określono jednostki, w której wnioskodawca zamierzał kontynuować pracę dydaktyczno-naukową.

Wnioski o zgodę na dodatkowe zatrudnienie złożone zostały przez Pana [REDACTED] [REDACTED] przed rozstrzygnięciem konkursu na Dyrektora Biura Akademii, tj. w okresie kiedy pełnił obowiązki Dyrektora Biura AK, a wynik konkursu nie był znany.

Akademia wyjaśniła<sup>179</sup>, powołując się na przedłożoną opinię Rady prawnego (...), że Dyrektor Biura AK nie ma obowiązku wskazywania precyzyjnych miejsc dodatkowego zatrudnienia (wykonywania zajęć zarobkowych i niezarobkowych).

W toku kontroli ustalono, że Pan [REDACTED] [REDACTED] po powołaniu na stanowisko Dyrektora Biura nie występował o zgodę na podjęcie dodatkowego zatrudnienia. Stwierdzono również, że w okresie od 31 sierpnia 2023 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych<sup>180</sup> Pan [REDACTED]

<sup>179</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z dnia 24 października 2024 r., do pyt. 79-81.

<sup>180</sup> Umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2023 r., z 22 grudnia 2023 r. oraz z 30 września 2024 r.



████████ zatrudniony był w ██████████ na stanowisku nauczyciela akademickiego ██████████, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Dokonując oceny zgromadzonych dowodów, stwierdzić należy, że brak jest wystarczających podstaw do ustalenia, czy zgoda udzielona jeszcze przed powołaniem na funkcję Dyrektora Biura, nie zachowała – choćby w intencji stron – aktualności, w okresie pełnienia tych funkcji. W powyższym zakresie przyjąć należy wyjaśnienia Sekretarza Generalnego, że zgody takiej udzielił. Odnosząc się natomiast do treści wniosku oraz udzielonej zgody, uwzględnić należy, że w przepisie art. 23 ust. 6 ustawy o AK nie określono wymogów formalnych dotyczących zarówno wniosku, jak i samej zgody Sekretarza AK. W toku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisu art. 23 ust. 6 ustawy o AK.

(Dowód, akta kontroli str. 4311-4394, 4395-4511, dokumenty elektroniczne plik nr 6 i nr 8).

### **3.3. Przestrzeganie przez Akademię przepisów obowiązującego prawa w zakresie ustalania oraz wypłaty wynagrodzeń i składników wynagrodzeń.**

#### **3.3.1. Dokonanie zwrotu nienależnie pobranej premii kwartalnej przez Sekretarza Generalnego Akademii.**

Pismem z dnia 5 kwietnia 2024 r. Minister zwrócił się do Sekretarza Akademii o przekazanie potwierdzenia dokonania zwrotu nienależnie pobranej premii uznaniowej za II kwartał 2023 r. w kwocie 7 515,00 zł brutto, w nawiązaniu do argumentacji prawnej przedstawionej we wcześniejszej korespondencji, kierowanej przez Ministerstwo do Akademii<sup>181</sup>.

Odpowiadając na powyższe wezwanie Sekretarz Akademii wskazał<sup>182</sup>, że w ocenie AK żądanie Ministerstwa jest nieuprawnione, brak bowiem uzasadnionych przesłanek prawnych, które przemawiałyby za koniecznością zwrotu przedmiotowej nagrody.

W toku kontroli, pismem z dnia 27 sierpnia 2024 r., zwrócono się ponownie o przekazanie dokumentu potwierdzającego dokonanie przez Sekretarza Akademii zwrotu wskazanej powyżej, nienależnie pobranej premii.

W odpowiedzi z dnia 29 sierpnia 2024 r. Akademia przedstawiła następujące stanowisko: *W świetle zebranych dokumentów oraz tego, iż Sekretarz Generalny jako pracownik nie był świadomy ewentualnego błędu w kontekście wypłaconej mu premii, której wysokości nie znał oraz faktem, iż otrzymane środki zostały już rozdysponowane na bieżące potrzeby pracownika – pracodawca nie może żądać zwrotu takiej należności. W myśl art. 409 KC, który mówi, że „Obowiązek wydania korzyści lub zwrotu jej wartości wygasa, jeżeli ten, kto korzyść uzyskał, zużył ją lub utracił w taki sposób, że nie jest już wzbogacony, chyba że wyzbywając się korzyści lub zużywając ją powinien liczyć się z obowiązkiem zwrotu”. To stwierdzenie potwierdza również orzeczenie Sądu Najwyższego z 7 sierpnia 2001 r. (I PKN 408/00), które brzmi „Nie ma więc podstaw do przyjęcia (poza należnościami wynikającymi z zawyżenia podstawy świadczeń, co do których uwzględniono powództwo), aby pozwana powinna była liczyć się z obowiązkiem zwrotu uzyskanej korzyści.” Przykład: Pracownik otrzymał wyższe wynagrodzenie jednocześnie spodziewając się dodatkowej premii. Jednakże przełożony nie przedstawił pracownikowi dokładnej wysokości przyznanego bonusu. Pracownik korzystając z dodatkowego dochodu wykorzystał te pieniądze np. na wakacje. Nie był świadomy ewentualnego błędu w wypłaconym wynagrodzeniu, a otrzymane pieniądze zostały już rozdysponowane na codzienne potrzeby. Zatem pracodawca nie ma podstaw do żądania zwrotu pieniędzy. Mając na uwadze m.in. art. 405, 409 ustawy z dnia*

<sup>181</sup> Pismo z dnia 22 sierpnia 2023 r. wraz ze Stanowiskiem Departamentu Prawnego z dnia 18 sierpnia 2023 r.

<sup>182</sup> Pismo z dnia 11 kwietnia 2024 r.

23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U z 2022 r., poz. 1700), art. 80 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks Pracy (Dz.U. z 2021 r., poz. 2459).

Mając powyższe na uwadze informuję, iż Sekretarz Generalny nie był świadomy, iż co do otrzymanej premii w chwili jej otrzymania pojawią się w terminie późniejszym dywagacje co do słuszności jej otrzymania (po akceptacji przez ówczesnego Ministra), środki zużył i nie ma obowiązku ich zwrotu.

### **3.3.2. Przyznawanie i wypłata dodatków miesięcznych do najmu mieszkania Sekretarzowi Akademii, Koordynatorowi Zespołu Ekspertów oraz Dyrektorowi Biura Akademii.**

#### **3.3.2.1. Sekretarz Akademii.**

Ustalono, że w okresie od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r. Akademia Kopernikańska wypłacała Sekretarzowi AK świadczenie, określone jako „dodatek mieszkaniowy”, w kwocie 4 678,32 zł miesięcznie. Jako uzasadnienie dla wypłacania przedmiotowego świadczenia we wskazanej powyżej wysokości Akademia przedstawiła *Opinię prawną ws. kwestii świadczeń dodatkowych w postaci zwrotu za najem lokalu dla pracownika Akademii Kopernikańskiej* z dnia 27 lutego 2023 r. Przedmiotowa opinia, proponując sposób wyliczenia tego dodatku, odwoływała się m.in. do ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi<sup>183</sup> przywołując art. 11 tej ustawy. Zgodnie z ww. przepisem *świadczeniami dodatkowymi, o których mowa w art. 5 ust. 2* [świadczenia, które mogą być przyznane osobom wskazanym w art. 2 pkt 1-4 i 10, tj. m.in. kierownikom państwowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną] *są świadczenia z tytułu zatrudnienia, w tym: bytowe, socjalne, komunikacyjne, oraz ubezpieczenia majątkowe i osobowe – inne bądź wyższe niż ustalone w regulaminach wynagradzania, zakładowych i ponadzakładowych układach zbiorowych pracy oraz w odrębnych przepisach* (ust. 1). *Maksymalna wartość świadczeń dodatkowych przyznanych w ciągu roku osobom, o których mowa w art. 2 pkt 1-4 i 10, nie może przekroczyć dwunastokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia przyjętego dla ustalenia wynagrodzenia miesięcznego tych osób* (ust. 2).

Z kolei do przepisów wykonawczych, wydanych na podstawie upoważnienia zawartego w ustawie o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, odwołuje się uregulowanie § 37 ust. 11 Regulaminu Pracy oraz Wynagradzania Biura Akademii Kopernikańskiej, wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2023 Sekretarza Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 lutego 2023 r.<sup>184</sup>, zgodnie z którym *na podstawie § 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych [które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania]*<sup>185</sup> *Sekretarzowi Akademii, Dyrektorowi Biura Akademii, Koordynatorowi Zespołu Ekspertów Centrum Badawczego Akademii przysługuje dodatek miesięczny do najmu mieszkania*. Przywołany w § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania - § 2 rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych, w ust. 1 pkt 3 stanowi, że osobom, o których mowa w art. 2 pkt 1-4 i 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi [w tym. m.in. kierownikom państwowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną], mogą być przyznane świadczenia dodatkowe z tytułu zatrudnienia w postaci zwrotu częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, w wysokości do 25% wyższej niż ustalona w regulaminie wynagradzania, zakładowym i ponadzakładowym układzie zbiorowym pracy oraz w odrębnych przepisach.

<sup>183</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2136, dalej: ustawa o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi

<sup>184</sup> Dalej: Regulamin Wynagradzania.

<sup>185</sup> Dz. U. 2023, poz. 54, dalej: rozporządzenie w sprawie świadczeń dodatkowych

Z powyższego, tj. przekazanych przez Akademię wyjaśnień oraz dokumentów, wynika zatem, że jako podstawę prawną, umożliwiającą wypłacanie Sekretarzowi Akademii tzw. dodatku mieszkaniowego (a także służącą do określenia wysokości tego świadczenia), uznano przepisy ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych.

W piśmie do Ministerstwa z dnia 11 kwietnia 2024 r. Sekretarz Akademii poinformował, że kwestia przyznania tzw. dodatku mieszkaniowego została poddana ponownej weryfikacji prawnej, skutkiem czego postanowiono, że zamiast dodatku mieszkaniowego Sekretarzowi Generalnemu AK zostanie zapewniony na koszt AK lokal służący do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych. Podstawą prawną do przyznania tego uprawnienia są przepisy art. 5b w zw. z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe powiązane z wykładnią literalną przepisu § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania.

Kontrolującym przedłożono ponadto opinię prawną z dnia 10 maja 2024 r., w której wskazano: Aktualne brzmienie § 37 ust. 11 Regulaminu Pracy oraz Wynagradzania Biura Akademii Kopernikańskiej (dalej „Regulamin”) przewiduje, że Sekretarzowi Akademii (...) przysługuje dodatek mieszkaniowy do najmu, którego podstawą przyznania jest § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania (dalej „rozporządzenie”). Będąc w tej mierze precyzyjnym stwierdzić trzeba, że § 2 pkt 3 rozporządzenia dopuszcza możliwość przyznania zwrotu częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego. Wykładnia językowa tego przepisu nakazuje przyjąć, że wskazane tam świadczenia ma rekompensować nie koszty zapewnienia Sekretarzowi lokalu mieszkalnego, lecz wyłącznie koszty jego użytkowania. Za takim rozumowaniem przemawia to, że prawodawca w analizowanym przepisie posłużył się sformułowaniem „udostępnionego lokalu”, a więc chodzi o lokal który pozostaje w zasobie pracodawcy bądź który został przez niego wynajęty na rzecz pracownika. Tym samym oznacza to, że dyspozycją § 2 pkt 3 rozporządzenia objęta została częściowa rekompensata opłat jakie pracownik ponosi za media, tj. energię elektryczną, gaz, wodę, wywóz śmieci, itp. W konsekwencji przyjęcie na płaszczyźnie § 37 ust. 11 Regulaminu, że świadczenie tam przewidziane ma rekompensować koszt najmu jest (...) błędne. W tej mierze pożądana jest zatem zmiana przywołanego postanowienia Regulaminu nie tylko w aspekcie przedmiotowym, ale również podmiotowym gdyż Dyrektor Biura Akademii oraz Koordynator Zespołu Ekspertów Centrum Badawczego Akademii nie są uprawnieni w świetle art. 2 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi do pobierania świadczeń dodatkowych, które zostały doprecyzowane w rozporządzeniu.

Powinność zapewnienia Sekretarzowi AK lokalu mieszkalnego w związku z piastowanym przez niego stanowiskiem wynika natomiast z art. 5b ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (dalej „ustawa o wynagrodzeniu”), do której stosowania obliuguje z kolei art. 10 ust. 6 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o Akademii Kopernikańskiej. Zważywszy, że art. 2 pkt 4 ustawy o wynagrodzeniu wprost kwalifikuje Sekretarza AK jako osobę zajmującą kierownicze stanowisko państwowe przeto zgodnie z art. 5b ust. 1 tejże ustawy przysługuje mu lokal służący do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych na czas zajmowania stanowiska, jeżeli on i jego małżonka nie dysponują innym lokalem w Warszawie, a więc miejscu, w którym piastuje on swoje stanowisko. Jak można zauważyć, wskazany przepis nie stwarza możliwości częściowej partycypacji w kosztach najmu lokalu, lecz obliuguje do jego zapewnienia Sekretarzowi AK, co jest równoznaczne z tym, że to AK w pełnym zakresie zobowiązana była pokryć koszty wynajęcia lokalu. Skoro dotychczas AK rekompensowała Sekretarzowi tylko częściowo koszty najmu lokalu (w tej mierze zresztą istnieją

*poważne wątpliwości co do poprawności ustalenia wysokości kwoty dodatku mieszkaniowego) to tym samym w pozostałym zakresie, tj. w części nieopłaconej przez AK przysługuje mu zasadne roszczenie o zwrot brakującej kwoty. Innymi słowy, w zaistniałej sytuacji należy w ramach wyrównania wypłacić Sekretarzowi AK sumę kwot, które uiszczał we własnym zakresie z tytułu wynajmowania lokalu służbowego w okresie kiedy pobierał tzw. dodatek mieszkaniowy.*

Ustalono, że – w celu zapewnienia Sekretarzowi Akademii lokalu służącego do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych – Akademia Kopernikańska zawarła [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] umowę najmu lokalu, mieszczącego się w Warszawie przy ul. [REDAKTOWANE], obowiązującą od dnia 18 kwietnia 2024 r. do dnia 17 kwietnia 2025 r. Strony umowy ustaliły, że miesięczny czynsz najmu będzie wynosił 7 000,00 zł, którego koszt Akademia pokrywała począwszy od maja 2024 r. Za okres 18-30 kwietnia 2024 r. (13 dni najmu) Akademia pokryła koszt czynszu w wysokości 3 033,00 zł, zaś za okres 1 - 17 kwietnia 2024 r. wypłaciła Sekretarzowi kwotę 3 967,00 zł (stanowiącą różnicę pomiędzy wysokością miesięcznego czynszu najmu - 7 000,00 zł, a kwotą najmu należną za okres 18–30 kwietnia 2024 r. - 3 033,00 zł).

W toku kontroli Akademia przekazała oświadczenie Sekretarza AK, że od czasu powołania na Sekretarza Generalnego Akademii Kopernikańskiej nie dysponuje on lokalem mieszkalnym na terenie Warszawy, datowane na dzień 14 maja 2024 r.

Ustalono ponadto, że działając zgodnie przywołaną powyżej opinią prawną z 10 maja 2024 r. Sekretarz Akademii, pismem z dnia 13 maja 2024 r., wystąpił do Dyrektora Biura Akademii Kopernikańskiej z prośbą o zaspokojenie na jego rzecz *roszczenia stanowiącego różnicę pomiędzy faktycznymi kosztami wynajęcia lokalu mieszkalnego służącego zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych* [a wysokością wypłacanego Sekretarzowi tzw. dodatku mieszkaniowego]. Przedmiotowe roszczenie zostało przez Akademię zaspokojone – w dniu 15 maja 2024 r. Sekretarzowi wypłacono środki w wysokości 28 077,16 zł, z których kwota 24 110,16 zł stanowiła wyrównanie różnicy pomiędzy wysokością miesięcznego czynszu najmu lokalu (7 000,00 zł, zgodnie ze wskazaną powyżej umową), a wysokością wypłacanego Sekretarzowi tzw. dodatku mieszkaniowego (4 678,32 zł miesięcznie) – za okres od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r.

Zgodnie z art. 10 ust. 6 zdanie drugie ustawy o Akademii Kopernikańskiej wynagrodzenie Sekretarza regulują przepisy ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>186</sup>. Przepis art. 2 pkt 4 ww. ustawy wprost wskazuje, że jej regulacje odnoszą się m.in. do Sekretarza Akademii Kopernikańskiej. Przepis art. 5b ust. 1 ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe stanowi zaś, że osobie zajmującej kierownicze stanowisko państwowe przysługuje lokal służący do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych na czas zajmowania stanowiska, jeżeli osoba ta i jej małżonek nie dysponują innym lokalem w miejscowości, w której objęta ona stanowisko.

Uszczegółowienie przepisów ww. ustawy zawierają przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 marca 2002 r. w sprawie warunków i trybu obejmowania oraz zwalniania lokali przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe<sup>187</sup>, wydanego na podstawie art. 5b ust. 4 wskazanej powyżej ustawy.

Przepis § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali, określa warunki i tryb obejmowania i zwalniania przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, zwane dalej „osobami uprawnionymi”, lokali służących do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych, zwanych dalej „lokalami”, na czas zajmowania

<sup>186</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 624, dalej: ustawa o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

<sup>187</sup> Dz. U. Nr 31, poz. 277, dalej: rozporządzenie w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali.

przez nie tych stanowisk. Zgodnie zaś z § 1 ust. 2 tego rozporządzenia, przepis ust. 1 dotyczy lokali będących w dyspozycji kierowników państwowych jednostek organizacyjnych oraz lokali w budynkach zarządzanych przez te jednostki. Przepis § 2 ww. rozporządzenia wskazuje natomiast, kto jest dysponentem lokali na rzecz osób uprawnionych, i tak – zgodnie z ust. 1 tego przepisu – dysponentami lokali na rzecz osób uprawnionych w danej jednostce organizacyjnej są kierownicy tych jednostek, zgodnie zaś z ust. 2 ww. przepisu – dysponentem lokali na rzecz osób uprawnionych w państwowych jednostkach organizacyjnych niedysponujących lokalami na obszarze miasta stołecznego Warszawy jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Podstawę prawną objęcia lokalu przez osobę uprawnioną stanowi umowa najmu (§ 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali). Umowę najmu z osobą uprawnioną, skierowaną przez dysponenta lokalu, zawiera właściwy zarządca budynku mieszkalnego po złożeniu przez nią oświadczenia, że osoba ta oraz jej małżonek nie dysponują innym lokalem w miejscowości, w której objęta ona kierownicze stanowisko państwowe (§ 5 ww. rozporządzenia).

Zgodnie z przepisem § 6 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali w przypadku braku lokali, będących w dyspozycji kierowników państwowych jednostek organizacyjnych oraz lokali w budynkach zarządzanych przez te jednostki, dysponenci lokali mogą pozyskiwać lokale, w celu zapewnienia ich osobom uprawnionym, na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego o najmie.

Mając na uwadze przywołane powyżej regulacje stwierdzić należy, że Sekretarzowi Akademii, jako osobie zajmującej kierownicze stanowisko państwowe i objętej zakresem uregulowań ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, przysługiwał lokal służący do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych na czas zajmowania stanowiska (art. 5b ust. 1 ww. ustawy).

Akademia Kopernikańska jest jednak jednostką organizacyjną niedysponującą lokalami służącymi do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych osób uprawnionych na obszarze miasta stołecznego Warszawy, zatem – zgodnie z przepisem § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali – dysponentem lokalu na rzecz Sekretarza Akademii (osoby uprawnionej w AK) jest Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (KPRM) i to do Szefa KPRM powinna zwrócić się Akademia o zgodę na objęcie przez Sekretarza Akademii lokalu, będącego w dyspozycji Szefa KPRM, zamiast pozyskiwać go samodzielnie na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego o najmie.

W kwestii ponoszenia kosztów związanych z użytkowaniem lokalu służącego do zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych osób uprawnionych, jedynie w stosunku do osób wymienionych w przepisie § 7 rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali, będących organami władzy [Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej, Marszałek Sejmu, Marszałek Senatu i Prezes Rady Ministrów] wskazano wprost, że ponoszenie kosztów utrzymania lokali służących do zaspokajania potrzeb reprezentacyjnych i mieszkaniowych tych osób spoczywa wyłącznie na dysponentach tych lokali [tj. Kancelarii Prezydenta, Kancelarii Sejmu, Kancelarii Senatu i Kancelarii Prezesa Rady Ministrów] i koszty te są pokrywane z budżetów tych jednostek. Zawarcie w ww. rozporządzeniu szczególnej regulacji, odnoszącej się wprost do konkretnych, enumeratywnie wskazanych osób, dotyczącej ponoszenia kosztów utrzymania i użytkowanych lokali, wskazuje, że w przypadku pozostałych osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, wymienionych w art. 2 ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, przepisy rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali nie przewidują zwolnienia z ponoszenia przez te osoby kosztów związanym z najmem i użytkowaniem lokalu.

W świetle opisanego powyżej stanu prawnego, przyjęte przez Akademię rozwiązania, dotyczące ponoszenia kosztów związanych z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych Sekretarza AK, tj.:

- 1) wypłacanie Sekretarzowi Akademii w okresie od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r. tzw. dodatku mieszkaniowego w kwocie 4 678,32 zł miesięcznie,
- 2) ponoszenie przez Akademię, od maja 2024 r., kosztu najmu lokalu mieszkalnego, w wysokości 7 000,00 zł miesięcznie,
- 3) wypłacenie Sekretarzowi, w dniu 15 maja 2024 r., kwoty 24 110,16 zł stanowiącej wyrównanie różnicy pomiędzy wysokością czynszu najmu, a wysokością wypłacanego Sekretarzowi tzw. dodatku mieszkaniowego za okres od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r.,
- 4) poniesienie kosztu czynszu najmu za okres 18-30 kwietnia 2024 r. w wysokości 3 033,00 zł oraz wypłacenie Sekretarzowi Akademii, za okres 1 - 17 kwietnia 2024 r., kwoty 3 967,00 zł (stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością miesięcznego czynszu najmu - 7 000,00 zł, a kwotą najmu należną za okres 18-30 kwietnia 2024 r.)

należy uznać za nieprawidłowe.

### 3.3.2.2. Dyrektor Biura Akademii.

Ustalenia dotyczące powołania [REDACTED] na Dyrektora Biura Akademii zawarte zostały w punkcie 3.2.2.6. niniejszego dokumentu.

W kwestii świadczeń związanych z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych Dyrektora Biura Akademii ustalono, że w okresie od października 2022 r. do marca 2023 r. Akademia pokrywała koszt najmu lokalu mieszkalnego, [REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]<sup>188</sup>,  
w wysokości 3 000 zł miesięcznie – zgodnie z zapisami umowy najmu, zawartej w dniu 1 października 2022 r. [REDACTED].

W okresie od kwietnia 2023 r. do lutego 2024 r. wyżej wymienionemu wypłacany był natomiast tzw. dodatek mieszkaniowy w kwocie 4 678,32 zł miesięcznie.

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED].

W przedłożonej kontrolującym *Opinii prawnej ws. kwestii świadczeń dodatkowych w postaci zwrotu za najem lokalu dla pracownika Akademii Kopernikańskiej z dnia 27 lutego 2023 r.*

<sup>188</sup> [REDACTED]

<sup>189</sup> Pismo z dnia 29 sierpnia 2024 r.

wskazano: *W niniejszej opinii skoncentrować się należy na zagadnieniach związanych z możliwością udzielenia świadczeń dodatkowych pracownikom Akademii Kopernikańskiej w postaci zwrotu kosztów związanych z najmem lokalu mieszkalnego.*

*W kontekście braku sprecyzowanych uregulowań prawnych dotyczących przyznawania dodatków mieszkaniowych w ramach regulaminu wynagradzania pracowników, przyjmuje się, że decydując o tworzeniu takiego regulaminu, postępowanie odbywa się w sposób koncyliacyjny, a wysokość przyznanych świadczeń ustala organ założycielski.*

Ustalono, że Regulamin Wynagradzania zawierał regulację (§ 37 ust. 11) zgodnie z którą, na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych Dyrektorowi Biura Akademii przysługiwał dodatek miesięczny do najmu mieszkania.

Natomiast propozycję sposobu wyliczenia wysokości przedmiotowego świadczenia zawierała przywołana powyżej opinia prawna z dnia 27 lutego 2023 r. Wysokość dodatku miesięcznego do najmu mieszkania dla pracownika, wyliczona zgodnie z przedstawioną w ww. opinii propozycją, wynosiła 4 678,32 zł.

Wskazać należy, że zaproponowany we wskazanej opinii prawnej sposób wyliczenia wysokości tzw. dodatku mieszkaniowego odwołuje się m.in. do ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Z kolei do przepisów wykonawczych, wydanych na podstawie upoważnienia zawartego w ustawie o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, odwołuje się uregulowanie § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania. Przywołany w ww. przepisie § 2 rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych w ust. 1 pkt 3 stanowi, że świadczenia dodatkowe z tytułu zatrudnienia w postaci zwrotu częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, w wysokości do 25% wyższej niż ustalona w regulaminie wynagradzania, zakładowym i ponadzakładowym układzie zbiorowym pracy oraz w odrębnych przepisach, mogą być przyznane osobom, o których mowa w art. 2 pkt 1-4 i 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Wskazać należy, że Dyrektor Biura Akademii nie należy do kręgu podmiotów objętych ww. regulacjami.

W świetle powyższego, za nieprawidłowe uznane zostało przyjęcie uregulowania § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania, jako podstawy do ponoszenia kosztów związanych z zaspokajaniem potrzeb mieszkaniowych Dyrektora Biura Akademii, w okresie od kwietnia 2023 r. do lutego 2024 r.

[Redacted text block]

[Redacted text block]





wyjaśniła<sup>192</sup>: Informujemy, że Koordynatorowi Zespołu Ekspertów Centrum Badawczego Akademii Kopernikańskiej nie przysługiwało takie świadczenia i nigdy nie zostało mu wypłacone.

### **3.3.3. Wprowadzenie w Akademii Regulaminu pracy i regulaminu wynagradzania Biura Akademii Kopernikańskiej oraz zmian do ww. regulaminu.**

Od dnia 1 marca 2023 r. obowiązuje Regulamin Pracy oraz Wynagradzania Biura Akademii Kopernikańskiej, wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2023 Sekretarza Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 lutego 2023 r.

Zgodnie z przepisem § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania na podstawie § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych [które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania] Sekretarzowi Akademii, Dyrektorowi Biura Akademii, Koordynatorowi Zespołu Ekspertów Centrum Badawczego Akademii przysługuje dodatek miesięczny do najmu mieszkania.

Jak wskazano to w pkt 3.3.2.1 niniejszego dokumentu Sekretarz Akademii, jako osoba zajmująca kierownicze stanowisko państwowe, podlega regulacjom ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Do kwestii zaspokajania potrzeb mieszkaniowych osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe odnosi się bezpośrednio przepis art. 5b ww. ustawy, a uszczegółowienie w tym zakresie zawierają przepisy rozporządzenia w sprawie warunków i trybu obejmowania i zwalniania lokali, określające warunki i tryb obejmowania i zwalniania przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe lokali służących do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych na czas zajmowania przez nie tych stanowisk.

Zatem do ustalania uprawnień przysługujących Sekretarzowi Akademii winny mieć zastosowanie przepisy ww. aktów prawnych, nie zaś przepisy ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi oraz rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych.

Natomiast w odniesieniu do Dyrektora Biura Akademii stwierdzić należy, że przywołany w § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania przepis § 2 rozporządzenia w sprawie świadczeń dodatkowych w ust. 1 pkt 3 stanowi, że świadczenia dodatkowe z tytułu zatrudnienia w postaci zwrotu częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego, mogą być przyznane osobom, o których mowa w art. 2 pkt 1 - 4 i 10 ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, do których Dyrektor Biura Akademii nie należy.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, że przepis § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania zawiera uregulowanie niezgodne z ww. aktami prawnymi i powinien ulec odpowiedniej nowelizacji.

O potrzebie zmiany w § 37 ust. 11 Regulaminu Wynagradzania mowa również w przekazanej kontrolującym przez Akademię opinii prawnej z dnia 10 maja 2024 r., o czym mowa w pkt 3.3.2.1 niniejszego dokumentu. Zmiana w przedmiotowym zakresie nie została jednak dokonana.

(Dowód, akta kontroli, str. 4158-4310, dokumenty elektroniczne plik nr 5 i plik nr 8).

---

<sup>192</sup> Pismo z dnia 29 sierpnia 2024 r.

Za stwierdzone nieprawidłowości, opisane w części 3.3. niniejszego dokumentu, odpowiedzialność ponosi Sekretarz Generalny Akademii Kopernikańskiej oraz Dyrektor Biura Akademii Kopernikańskiej.

#### 4. ZALECENIA

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

1. Dokonanie zwrotu wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej, w wysokości 7 460 299,12 zł<sup>193</sup>, na rachunek Ministerstwa 53 1010 1010 0018 8922 3100 0000 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

Zgodnie z art. 169 st. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Dokonanie zwrotu niewykorzystanej w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. dotacji celowej w wysokości 821,34 zł, na rachunek Ministerstwa 53 1010 1010 0018 8922 3100 0000 wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

Zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku albo w terminie określonym umową (§ 4 ust. 1 i 2 Umowy).

Zgodnie z art. 168 ust. 3 ustawy o finansach publicznych od kwot dotacji zwróconych po terminie określonym w ust. 1 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

3. Dokonanie zmian w Regulaminie Wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/2023 Sekretarza Akademii Kopernikańskiej z dnia 28 lutego 2023 r., w celu zapewnienia zgodności przepisu § 37 ust. 11 ww. regulaminu z przepisami prawa.
4. Wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych oraz w zakresie kontroli zarządczej, które pozwolą na podniesienie kompetencji pracowników i kadry kierowniczej Akademii, w szczególności w zakresie wydatkowania środków publicznych oraz dokonywania zamówień publicznych i zakupów, zgodnie z przepisami prawa oraz zapewnią wzmocnienie nadzoru nad realizowanymi w ww. zakresie zadaniami.

---

<sup>193</sup> Różnica kwoty środków dotacji celowej wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 7 690 841,37 zł oraz kwoty 230 542,25 zł, zwróconej do Ministerstwa przez jednostkę w dniu 11 kwietnia 2024 r.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu, z jednoczesnym wskazaniem planowanego terminu realizacji poszczególnych zaleceń.

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

Marcin Kulasek  
Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego  
/ - podpisano cyfrowo/

Załączniki:

- 1) Wykaz dokumentów objętych kontrolą - Zadanie A3 - Finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika,
- 2) Wykaz dokumentów objętych kontrolą - Zadanie A4 - Finansowanie Nagród Kopernikańskich,
- 3) Wykaz dokumentów objętych kontrolą Zadanie A5 - Finansowanie Światowego Kongresu Kopernikańskiego,
- 4) Wykaz dokumentów objętych kontrolą Zadanie B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii.

**Załącznik nr 1 - Próba dokumentów objętych kontrolą - Zadanie A3 - Finansowanie zadań związanych ze wspieraniem Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika**

L.p.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wystawcy dokumentu	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Wartość brutto	Data zapłaty	Numer księgowy lub ewidencyjny
1.	Polisa 1079331639	2023-02-28	PZU	Ubezpieczenie SGMK	1 005,35	2023-04-25	FZB 23/02/69
2.	28/03/2023	2023-03-01	[REDAKTOWANE]	Opłata eksploatacyjna SGMK	34 525,29	06-03-2023 refinansowe 27-12-2023	FZC 23/03/1
3.	27/03/2023	2023-03-01	[REDAKTOWANE]	Czynsz SGMK	94 699,80	06-03-2023 refinansowe 27-12-2023	FZC 23/03/2
4.	001/03/2023	2023-03-02	[REDAKTOWANE]	Szkolenie BHP, ocena ryzyka zawodowego SGMK	1 462,50	06-03-2023 refinansowe 27-12-2023	FZC 23/03/3
5.	5/03/2023	2023-03-07	[REDAKTOWANE]	Sprzęt oraz wdrożenie systemu komputerowego SGMK	88 741,00	2023-03-23	FZC 23/03/4
6.	10/03/2023	2023-03-09	[REDAKTOWANE]	Wyposażenie dla SGMK	26 749,00	2023-03-23	FZC 23/03/5
7.	126/03/2023	2023-03-13	[REDAKTOWANE]	Pieczątka dla SGMK	80,00	2023-03-13	FZC 23/03/6
8.	F00345003 23002726 64U	2023-03-14	[REDAKTOWANE]	Przesyłka polecona SGMK	9,30	2023-03-14	FZC 23/03/7
9.	128/03/2023	2023-03-14	[REDAKTOWANE]	Pieczątki dla SGMK	90,00	2023-03-14	FZC 23/03/8
10.	F00392003 23002726 64U	2023-03-15	[REDAKTOWANE]	Opłata pocztowa SGMK	9,30	2023-03-15	FZC 23/03/9

11.	P38/03/2023	2023-03-22	[REDACTED]	Microsoft Office 2021 SGMK	7 398,00	2023-03-22	FZC 23/03/20
12.	FVS/3/03/2023	2023-03-23	[REDACTED]	Założenie i publikacja kanałów socjal SGMK	46 217,25	2023-03-27	FZC 23/03/10
13.	FAV/2152	2023-03-24	[REDACTED]	Listwy zasilające dla SGMK	897,89	2023-03-24	FZC 23/03/11
14.	208/23/V	2023-03-27	[REDACTED]	Kosze na śmieci SGMK	538,79	2023-03-27	FZC 23/03/12
15.	FS 447/3/2023/SKL	2023-03-27	[REDACTED]	Podpis kwalifikowany SGMK	1 350,54	2023-03-28	FZC 23/03/13
16.	44/03/2023	2023-03-28	[REDACTED]	Szkolenie z pierwszej pomocy SGMK	7 500,00	2023-04-05	FZC 23/03/14
17.	018/03-2023	2023-03-29	[REDACTED]	Szkolenie BHP dla SGMK	90,00	2023-04-13	FZC 23/03/15
18.	2/03/2023	2023-03-29	[REDACTED]	Tłumacz kieszonkowy na potrzeby SGMK	18 201,54	2023-04-19	FZC 23/03/16
19.	FV/153276 1/23/03/1	2023-03-29	[REDACTED]	Rejestracja polskiej domeny SGMK	12,18	2023-03-29	FZC 23/03/17
20.	1/03/2023	2023-03-29	[REDACTED]	Zakup sprzętu biurowego SGMK	49 182,05	2023-04-19	FZC 23/03/21
21.	FV/0330/03/2023	2023-03-29	[REDACTED]	Zakup wyposażenia - meble SGMK	154 788,00	2023-03-22	FZC 23/03/22
22.	2/03/2023	2023-03-30	[REDACTED]	Montaż mebli biurowych SGMK	11 000,00	2023-04-18	FZC 23/03/18
23.	30/03/23	2023-03-13	[REDACTED]	Zakup urządzenia do	2 403,42	2023-03-15	FZC 23/03/23

			██████████ ██████████	czyszczenia butów SGMK			
24.	60463213	2023-03-31	██████████ ██████████ ██████████	Akcesoria komputerowe SGMK	552,79	2023-03-31	FZC 23/03/19
25.	27/04/2023	2023-04-03	██████████ ██████████ ██████████	Czynsz SGMK	97 897,80	2023-05-18	FZC 23/04/1
26.	28/04/2023	2023-04-03	██████████ ██████████ ██████████	Opłata eksploatacyjna SGMK	34 525,29	2023-05-18	FZC 23/04/2
27.	32/2023	2023-04-03	██████████	Dorobienie kluczy SGMK	571,95	Refinansow ano z dotacji celowej kwotę 418,92	FZC 23/04/3
28.	2/4/2023	2023-04-03	██████████ ██████████ ██████████	Sprzątnięcie SGMK	7 840,00	2023-04-07	FZC 23/04/4
29.	FV04/1754 /2023	2023-04-06	██████████ ██████████ ██████████	Abonament internetowy SGMK	4 211,52	2023-04-25	FZB 23/04/6
30.	FVZ/0839/ 2023	2023-04-11	██████████	Zakup bindownicy SGMK	608,00	2023-04-04	FZC 23/04/5
31.	41/2023	2023-04-11	██████████ ██████████	Wkładka do zamka SGMK	265,68	2023-04-11	FZC 23/04/6
32.	1222/PL/0 4/2023	2023-04-12	██████████ ██████████	Szafy metalowe dla SGMK	1 187,15	2023-04-11	FZC 23/04/7
33.	305/04/20 23/G	2023-04-13	██████████ ██████████	Badania - medycyna pracy SGMK	280,00	2023-04-27	FZC 23/04/8
34.	192/04/20 23	2023-04-14	██████████	Pieczątka SGMK	90,00	2023-04-14 refinansowa ne 2023-12- 27	FZV 23/04/25
35.	21/04/2023	2023-04-18	██████████ ██████████	Szkolenie z pierwszej pomocy	1 500,00	2023-04-18	FZC 23/04/9

				przedmedyczne j SGMK			
36.	23041607 47655	2023-04- 18	██████████ ██████████	Rozmowy służbowe SGMK	1 028,92	2023-04-25	FZC 23/04/10
37.	23/04/11	2023-04- 19	██████	WBC23/04/11	30 000,00	2023-04-19	WBC 23/04/11
38.	572/04/20 23/G	2023-04- 21	██████████ ██████	Badania - medycyna pracy SGMK	390,00	2023-04-27	FZC 23/04/11
39.	561/04/20 23/G	2023-04- 21	██████████ ██████	Badania - medycyna pracy SGMK	450,00	2023-04-27	FZC 23/04/12
40.	000162/04 /23/W/FV	2023-04- 21	██████████ ██████████	Badania - medycyna pracy SGMK	150,00	2023-04-27	FZC 23/04/13
41.	22/04/202 3	2023-04- 24	██████████ ██████	Szkolenie z pierwszej pomocy przedmedyczne j SGMK	2 999,99	2023-04-25	FZC 23/04/14
42.	19/04/202 3	2023-04- 25	██████████ ██████████ ██████████ ██████	Wykonanie portalu internetowego SGMK	25 092,00	2023-04-26	FZC 23/04/15
43.	004/04- 2023	2023-04- 27	██████████ ██████████	Szkolenie wstępne BHP SGMK	630,00	2023-05-30	FZC 23/04/16
44.	07/04/202 3	2023-04- 28	██████████ ██████████ ██████████ ██████████	Sprzątanie SGMK	7 840,00	2023-05-11	FZC 23/04/17
45.	FN04/013 9/2023	2023-04- 19	██████████ ██████████ ██████████	Dzierżawa urządzeń WIFI SGMK	442,41	2023-05-11	FZC 23/04/20
46.	11/05/202 3	2023-05- 08	██████████ ██████	Szkolenie z pierwszej pomocy przedmedyczne j SGMK	750,00	2023-05-10	FZC 23/05/1

47.	FV05/1753/2023	2023-05-10	[REDACTED]	Abonament internetowy SGMK	1 709,70	2023-05-26	FZC 23/05/5
48.	MS/29/05/2023	2023-05-12	[REDACTED]	Zamówienie zaproszeń na otwarcie Izby w Krakowie i Warszawie SGMK	690,00	2023-05-16 refinansowane 2023-12-27	FZB 23/05/1
49.	3/05/2023	2023-05-15	[REDACTED]	Zakup urządzeń biurowych SGMK	84 872,00	2023-05-16	FZC 23/05/3
50.	FV/0164/05/2023	2023-05-15	[REDACTED]	Zakup mebli - wyposażenie SGMK	91 889,00	2023-05-22	FZC 23/05/4
51.	1/05/2023	2023-05-15	[REDACTED]	Zakup komputerów i laptopów SGMK	228 475,00	2023-05-16	FZC 23/05/7
52.	FVS/2/05/2023	2023-05-18	[REDACTED]	Zakup wyposażenia biura SGMK	5 412,00	2023-05-23	FZC 23/05/6
53.	FV/0164/05/2023	2023-05-22	[REDACTED]	Meble biurowe SGMK	5 557,00	2023-05-22	FZC 23/05/8
54.	FVS/05/2023	2023-05-24	[REDACTED]	Broszury, foldery SGMK	7 119,24	2023-05-26	FZC 23/05/9
55.	FV/77/05/2023/CH	2023-05-26	[REDACTED]	Usługa gastronomiczna otwarcie Izby w Warszawie SGMK	27 258,00	2023-05-31	FZB 23/05/8
56.	00107/2023	2023-05-25	[REDACTED]	Usługa cateringowa - otwarcie Izby Kraków SGMK	7 938,00	2023-05-31	FZB 23/05/10
57.	1/05/2023	2023-05-26	[REDACTED]	Przewóz osób otwarcie Izby Warszawa - Kraków SGMK	82 080,00	2023-05-26	FZB 23/05/11
58.	23/05/11	2023-05-31	[REDACTED]	WBC23/05/11	410 000,00	2023-05-10	WBC 23/05/11



59.	FV06/1830/2023	2023-06-06	[REDACTED]	Abonament internetowy SGMK	1 709,70	2023-06-14	FZC 23/06/1
60.	23/06/3	2023-06-06	[REDACTED]	WBC23/06/3	722 000,00	2023-06-06	WBC 23/06/3
61.	FN06/0001/2023	2023-06-13	[REDACTED]	Dzierżawa urz. WiFi, dekoder-Starnet SGMK	349,50	2023-06-14	FZB 23/06/12
62.	01/06/2023	2023-06-26	[REDACTED]	Otwarcie Kolegium Ekonomii i Zarządzania w Wa-wie SGMK	38 130,00	2023-06-07	FZC 23/06/2
63.	4/06/2023	2023-06-07	[REDACTED]	Obsługa techniczna konferencji 24 maja 2023- Kolegium Filozofii i Teologii w Krakowie SGMK	21 634,47	2023-06-14	FZC 23/06/3
64.	FV07/1761/2023	2023-07-07	[REDACTED]	Abonament internetowy SGMK	1 709,70	2023-07-10	FZC 23/07/1
65.	KAUCJA KOLEGIUM TORUŃ	2023-07-31	[REDACTED]	Kaucja Kolegium Toruń SGMK	50 700,60	2023-07-27	FZC 3/07/2
66.	FV/1532761/23/07/1	2023-07-28	[REDACTED]	Rejestracja domeny SGMK	61,38	2023-07-28	FZC 23/07/3
67.	KPC/23/07/19	2023-07-03	[REDACTED]	Zwrot kosztów podróży udział w inauguracji Kolegium Nauk Ekonomicznych i Zarządzania w Warszawie SGMK [REDACTED]	1 738,52	2023-05-29	KPC 23/07/19

68.	FV08/1765 /2023	2023-08-07	██████████ ██████████ ██████████	Abonament internetowy StarNet SGMK	1 709,70	2023-08-08	FZB 23/08/8
69.	FAKTURA ZAL 43/2023	2023-08-10	██████████	Prace remontowe obiekt Kolegium Olsztyn	315 500,00	2023-08-11	FZC 23/08/1
70	FN05/000 1/2022	2023-05-15	██████████ ██████████ ██████████	Dzierżawa urządzeń wifi SGMK	429,88	2023-05-16	FZB 23/08/17
71.	189/23	2023-08-21	██████████ ██████████	ośw. o poddaniu się egzekucji Toruń	2 061,48	2023-08-23	FZC 23/08/3
72.	FAKTURA ZAL 44/2023	2023-08-21	██████████	Prace remontowe Toruń Kolegium (zał 594 487,23)	594 487,23	2023-08-21	FZC 23/08/4
73.	RB- FNU0067/ 08/2023	2023-08-30	██████████ ██████████ ██████████ █	Najem Kolegium Toruń	5 633,40	2023-09-06	FZC 23/08/5
74.	3/08/2023	2023-08-09	██████████ ██████████ ██████████ ██████████	Promocja i reklama AK - obsługa reklamowa mediów społ. SGMK	158 670,00	2023-10-26	FZA 23/08/5
75.	KAUCJA KOLEGIUM OLSZTYN	2023-09-06	██████████	Kaucja Kolegium Olsztyn	19 769,00	2023-09-06	FZC 23/09/1
76.	PRO FORMA 606/2023	2023-09-08	██████████ ██████████ ██████████	Usługa gastronomiczna i otwarcie Kolegium Lublin SGMK	8 200,00	2023-09-11	FZC 23/09/2
77.	47/2023	2023-09-13	██████████	Prace remontowe Kolegium Toruń SGMK	500 000,00	2023-09-13	FZC 23/09/3

78.	KORFV/00 05/09/2023	2023-09-27	[REDACTED]	Wyposażenie zwrot Fotel Masujący SGMK	-586,00	2023-10-02	FZC 23/09/3
79.	316/07/2023	2023-07-10	[REDACTED]	Pieczętka - dr hab. [REDACTED] [REDACTED] rektor SGMK	90,00	2023-07-10	FZC 23/10/1
80.	RB- FNU0008/ 10/23	2023-10-09	[REDACTED]	Czynsz najem lokalu-Toruń Kolegium SGMK	16 900,20	2023-10-10	FZB 23/10/12
Pozycje 81 – 84 pominięte w zestawieniu Akademii Kopernikańskiej (omyłka w numeracji)							
85.	50/2023	2023-10-30	[REDACTED]	Prace remontowe Kolegium Olsztyn	110 700,00	2023-11-03	FZC 23/10/2
86.	51/2023	2023-11-02	[REDACTED]	Prace remontowe Kolegium Olsztyn	385 600,00	2023-11-09	FZC 23/11/1
87.	52/2023	2023-11-02	[REDACTED]	Prace remontowe Kolegium Toruń	465 781,00	2023-11-09	FZC 23/11/2
88.	KPO/23/12 /1	2023-12-31	[REDACTED]	[REDACTED] bilet lotniczy 715/05/2023 SGMK	1 705,46	2023-05-10	KPO 23/12/1

**Załącznik nr 2 - Próba dokumentów objętych kontrolą - Zadanie A4 - Finansowanie Nagród Kopernikańskich**

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kontrahent	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Wartość brutto	Data zapłaty	Numer księgowy lub ewidencyjny
1.	FSL-TWSK/23/05/85	2023-05-31	[REDACTED]	Zestawy prezentowe dla gości uczestniczących w uroczystości przyznania Nagród Kopernikańskich.	14 415,60	2023-05-26	FZA 23/05/3
2.	MAN9S9	2023-06-06	[REDACTED]	Bilet lotniczy [REDACTED]	2 795,99	2023-06-09	KPC 23/06/1
3.	23FCH-0533200	2023-06-08	[REDACTED]	Bilet lotniczy [REDACTED]	14 562,46	2023-06-12	KPC 23/06/2
5.	A1/6/2023	2023-06-14	[REDACTED]	Organizacja wydarzenia - Uroczystość wręczenia Nagród Kopernikańskich.	65 084,86	2023-06-14	FZA 23/06/1
6.	MBDY50	2023-06-15	[REDACTED]	Bilet lotniczy [REDACTED]	9 943,26	2023-06-19	KPC 23/06/3
7.	MBE1FA	2023-06-15	[REDACTED]	Bilet lotniczy [REDACTED]	31 694,55	2023-06-19	KPC 23/06/4
9.	FS-TWSK/23/06/34	2023-06-16	[REDACTED]	Zestawy prezentowe dla gości uczestniczących w uroczystości przyznania Nagród Kopernikańskich.	9 520,20	2023-06-15	FZA 23/06/2
13.	FV/55/06/2023/CATER	2023-06-22	[REDACTED]	Usługa Cateringowa - uroczysta kolacja w czasie Gali rozdania Nagród Kopernikańskich.	56 991,15	19 oraz 27.06.2023	FZA 23/06/3
14.	A3/6/2023	2023-06-21	[REDACTED]	Organizacja wydarzenia - Uroczystość wręczenia Nagród Kopernikańskich cz2.	65 084,87	2023-07-07	FZA 23/06/4
17.	70250/2023	2023-06-23	[REDACTED]	Usługa hotelowa w dniach 16-23.06.2023 r. Laureaci Nagród Kopernikańskich [REDACTED]	15 242,04	2023-06-02	FZA 23/06/5




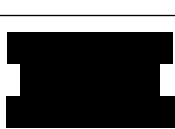






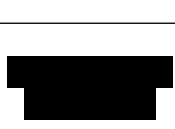

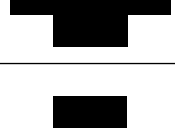

18.	7/06/2023	2023-06-26		Przewóz osób w dniach 18-25.06.2023 przyznanie Nagród Kopernikańskich Warszawa.	148 500,00	2023-06-28	FZA 23/06/06
19.	2/06/2023	2023-06-29		Współpraca redakcyjna przy serii "Rozmów Kopernikańskich"	91 020,00	2023-06-29	FZA 23/06/07
20.	0185F/06/23	2023-06-30		Wynajem Arkad Kubickiego uroczystość przyznania Nagród Kopernikańskich.	100 983,00	2023-07-10	FZA 23/06/10
24.	70187/2023	2023-06-21		Usługa gastronomiczna po gali wręczenia pierwszych w historii "Nagród Kopernikańskich"	15 795,60	2023-06-20	FZA 23/06/16
25.	A2/6/2023	2023-06-20		Wynajem +transport mebli eventowych	4 920,00	2023-06-20	FZA 23/06/18
26.	H5WYBG	2023-06-30		Bilet lotniczy	25 132,42	2023-06-30	KPO 23/06/1
27.	PK/23/06/1	2023-06-30		Nagrody kopernikańskie	1 004 576,88	2023-06-28	PK 23/06/1
30.	FV82124/23/LOTIN	2023-07-27		Bilet lotniczy	11 696,35	2023-06-19	KPC 23/7/2
42.	KPC 23/07/14	2023-07-03		Koszty podróży-Bilet lotniczy	17 056,82	2023-07-03	KPC 23/07/14
43.	KPC 23/07/15	2023-07-03		Koszty podróży-Bilet lotniczy	11 288,49	2023-07-03	KPC 23/07/15
48.	KPO/23/10/6	2023-05-16		Koszty podróży-Bilet lotniczy	38 648,66	2023-05-17	KPO/23/10/6
49.	KPO/23/10/7	2023-05-16		Koszty podróży-Bilet lotniczy	24 440,03	2023-05-31	KPO/23/10/7



**Załącznik nr 3 - Próba dokumentów objętych kontrolą Zadanie A5 - Finansowanie Światowego Kongresu Kopernikańskiego<sup>1</sup>**

L.p.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wystawcy dokumentu	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Wartość brutto	Data zapłaty	Numer księgowy lub ewidencyjny
1.	FV/015/01/23	2023-01-10	[REDAKTOWANE]	Współpraca przy organizacji obchodów I Światowego Kongresu Kopernikańskiego	61 500,00	2023-02-07	FZB 23/01/18
2.	6/01/2023	2023-01-16	[REDAKTOWANE]	Kampania reklamowa Facebook I Światowy Kongres Kopernikański	36 900,00	2023-01-19	FZB 23/01/32
3.	UMW/2022/5	2022-10-20	[REDAKTOWANE]	Kongres Kopernikański	3 256,00	2023-01-23	Lista płac U_CEL/2023/01
6.	A1/2/2023	2023-02-01	[REDAKTOWANE]	Obsługa Kongresu Kopernikańskiego	717 243,75	2023-02-27	FZA 23/02/1
7.	6/2023	2023-02-02	[REDAKTOWANE]	Mikołaj Kopernik, De revolutionibus-kopia faksymilowa ISBN 83-922489-8-8 egz.63	180 862,50	2023-02-08	FZA 23/02/3
8.	110659/H3421	2023-02-09	[REDAKTOWANE]	Usługi noclegowe Kongres Kopernikański	14 822,50	2023-02-07	FZA 23/02/13
11.	PF/35/2023/HB	2023-02-13	[REDAKTOWANE]	Usługa hotelowa Kongres Kopernikański	52 840,00	2023-02-13	FZB 23/02/71
13.	FS 18/02/2023	2023-02-14	[REDAKTOWANE]	Usługa gastronomiczna Kongres Kopernikański	69 625,00	2023-02-15	FZA 23/02/21
14.	Zaliczka/34/02//MC	2023-02-28	[REDAKTOWANE]	Usługa gastronomiczna, hotel, wynajem Sali Kongres Kopernikański	162 969,87	2023-02-14	FZA 23/02/84
15.	A3/2/2023	2023-02-14	[REDAKTOWANE]	dopłata za dodatkowe tłumaczenia symultaniczne podczas Kongresu Kopernikańskiego	49 200,00	2023-02-15	FZA 23/02/22

<sup>1</sup> Wydatki do których odnosiła się opinia eksperta PZP: poz. 1, 6, 7, 8, 13,14,15,16, 30, 32, 33, 38, 39, 41, 42, 45, 49, 51, 52, 55, 56, 57, 63, 65, 75.

16.	FV 1/02/2023	2023-02-15		Tłumaczenie i redakcja tekstów Kongres Kopernikański	23 370,00	2023-02-15	FZA 23/02/27
20.	7162300105	2023-02-17		Wynajem stanowiska recepcyjnego Kongres Kopernikański	2 214,00	2023-03-01	FZA 23/02/32
23.	1/02/2023/ MSTAR	2023-02-19		Usługa Gastronomiczna Kongres Kopernikański	391,00	2023-02-23	FZA 23/02/35
26.	713231094	2023-02-20		Wynajem powierzchni pod rollupy Kongres Kopernikański	5 904,00	2023-04-14	FZA 23/02/40
28.	716230108	2023-02-21		Wynajem stanowiska recepcyjnego Kongres Kopernikański	2 214,00	2023-03-01	FZA 23/02/36
29.	209/H/2023	2023-02-21		Usługa Gastronomiczna Kongres Kopernikański	3 340,00	2023-02-23	FZA 23/02/46
30.	A2/2/2023	2023-02-21		Koordinacja produkcji stoisk NBP-Kongres Kopernikański	169 744,24	2023-02-28	FZA 23/02/49
31.	0043/02/20 23	2023-02-21		Wynajem Sal Dworu Artusa Kongres Kopernikański	36 900,00	23.02.2023	FZA 23/02/50
32.	44979	2023-02-21		Usługa cateringowa Kongres Kopernikański	208 875,00	07.03.2023	FZA 23/02/51
33.	58/MAG/02 /2023	2023-02-21		Wynajem Sali Kongres Kopernikański z Galą Nauki Polskiej	43 050,00	27.02.2023	FZA 23/02/54
38.	0047/02/20 23	2023-02-22		Wynajem Sal Dworu Artusa Kongres Kopernikański	12 300,00	2023-02-23	FZA 23/02/60
39.	29/02/2023	2023-02-22		Usługa cateringowa Kongres Kopernikański	19 422,00	2023-02-27	FZA 23/02/61
40.	0057/02/23 /H	2023-02-22		Usługa hotelowa Kongres Kopernikański	8 670,00	07.02.2023 07.03.2023	FZA 23/02/62
41.	A4/2/2023	2023-02-23		Obsługa Kongresu Kopernikańskiego	717 243,75	2023-02-08	FZA 23/02/53



42.	A5/2/2023	2023-02-23	██████	Koordinacja produkcji stoisk NBP-Kongres Kopernikański	169 744,24	2023-02-23	FZA 23/02/65
44.	UMW/2022/5	2022-10-20	██████████	Kongres Kopernikański	3 256,00	2023-02-23	Lista Płac U_CEL/2023/2
45.	0178/02/23	2023-02-23	██████████	Usługa hotelowa, gastronomiczna Kongres Kopernikański	29 009,00	2023-03-15	FZA 23/02/66
49.	2/02/2023	2023-02-24	██████████	Redakcja tekstów polskich Kongres Kopernikański	14 760,00	2023-02-27	FZA 23/02/72
50.	111252/H34 21	2023-02-27	██████████	Usługa hotelowa, gastronomiczna Kongres Kopernikański	2 318,00	2023-02-28	FZA 23/02/73
51.	2023/02/06 81	2023-02-27	██████████	Ochrona Kongres Kopernikański	58 775,55	2023-02-27	FZA 23/02/75
52.	2/02/2023	2023-02-28	██████████	Usługa hotelowa, gastronomiczna Kongres Kopernikański	38 089,00	2023-03-01	FZA 23/02/76
55.	4/03/2023/ MC	2023-02-28	██████████	Usługa gastronomiczna, hotelowa Kongres Kopernikański	176 758,57	2023-03-08	FZA 23/02/79
56.	ZK3	2023-02-28	██████████	Przewóz osób Kongres Kopernikański	44 888,00	2023-03-01	FZA 23/02/81
57.	3/02/2023	2023-02-28	██████████	Przewóz osób Kongres Kopernikański	308 275,60	2023-03-01	FZA 23/02/82
58.	1/02/2023	2023-02-28	██████████	Współpraca Redakcyjna Kongres Kopernikański	405 900,00	2023-03-01	FZA 23/02/83
59.	9/02/2023	2023-02-28	██████████	Usługa grawerowania pudełek ozdobnych Kongres Kopernikański	7 995,00	2023-03-02	FZA 23/02/85
60.	10/02/2023	2023-02-28	██████████	Usługi graficzne Kongres Kopernikański	24 600,00	2023-03-02	FZA 23/02/86
61.	8/02/2023	2023-02-28	██████████	Grawerowanie i oznakowanie gadżetów na rzecz Światowego Kongresu Kopernikańskiego	395 000,00	06.03.2023 20.03.2023	FZA 23/02/87
62.	3/2/2023	2023-02-28	██████████	Obsługa fotograficzna	29 975,10	2023-03-07	FZA 23/02/88

				Kongres Kopernikański			
63.	715230340	2023-02-28		Opłata Komersyjna z obsługę odprawy biletowo- bagażowej, Strefa VIP LINE -51 osób	84 870,00	2023-03-16	FZA 23/02/89
65.	272/H/2023	2023-03-01		Usługa hotelowa Kongres Kopernikański	15 609,00	2023-03-06	FZA 23/03/1
66.	UMW/2023 /2	2023-02-19		Współprowadzen ie Kongresu Kopernikańskiego	20 350,00	2023-03-02	Lista Płac U_CEL/2023/3
67.	UMW/2023 /3	2023-03-02		Współprowadzen ie Kongresu Kopernikańskiego	2 035,00	2023-03-02	Lista Płac U_CEL/2023/3
71.	24/03/2023	2023-03-14		Dodatkowe prace programistyczne - obsługa serwisowa podczas Kongresu Kopernikańskiego	4 735,50	2023-03-14	FZA 23/03/3
73.	FS- TWSK/23/0 3/57	2023-03-17		Zestawy prezentowe Kongres Kopernikański	12 693,60	2023-03-16	FZA 23/03/4
75.	A2/3/2023	2023-03-29		Dopłata za tłumaczenie w języku Włoskim + dodatkowa obsługa techniczna podczas Kongresu Kopernikańskiego	22 349,10	2023-04-06	FZA 23/03/5
78.	61/MAG/03 /2023	2023-03-28		dot. najem powierzchni Kongres Kopernikański	4 612,50	2023-06-06	FVC 23/05/1
81.	FVS/8/05/2 023	2023-05-24		Opracowanie programu Kongresu Kopernikańskiego -edycja	3 075,00	2023-05-25	FZA 23/05/2

**Załącznik nr 4 - Próba dokumentów objętych kontrolą Zadanie B - Realizacja zadań Ambasadorów Akademii**

Lp.	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa wystawcy dokumentu	Nazwa (rodzaj) towaru lub usługi	Wartość brutto	Data zapłaty	Numer księgowy lub ewidencyjny
1.	52/05/2023	2023-05-22	██████	Tablice wizualne z logo AK.	14 821,50	2023-05-26	FZA 23/05/1
2.	A49/2023	2023-07-23	██████████	Usługa gastronomiczna - współpraca z obyw. Ukrainy.	4 976,00	2023-08-09	FZA 23/07/1
3.	2/08/2023	2023-08-09	██████████	Promocja i reklama AK- internetowa kampania wizerunkowa.	158 055,00	2023-08-10	FZA 23/08/4
4.	27092023	2023-09-06	██████	Usługa gastronomiczna - Nawa-Rotterdam.	7 784,76	2023-09-13	FZA 23/09/2
5.	Z16	2023-09-21	██████████	Usługa logistyczna Warszawa-Rotterdam-Warszawa 26-30.09.2023.	30 000,00	2023-09-21	FZA 23/09/4
6.	0121/09/23 /FL	2023-09-21	██████████	Bilet lotniczy ██████████ CBMK. 03.10.2023	2 300,00	2023-10-04	FZA 23/10/2
7.	0122/09/23 /FL	2023-09-21	██████████	Bilet lotniczy ██████████ CBMK. 27-29.09.2023	2 700,00	2023-10-04	FZA 23/10/3
8.	FV/CAT/2023/09/0027	2023-09-26	██████████	Usługa cateringowa- spotkanie z delegacją Tajwanu 20.09.2023 r.	16 875,90	2023-10-04	FZA 23/10/4
9.	2023.072	2023-10-03	██████	Usługa gastronomiczna - Nawa-Rotterdam.	9 887,11	2023-11-21	FZA 23/10/5
10.	FV/116/09/2023	2023-09-22	██████████	Wypożyczenie sprzętu gastronomicznego w dniu 15/09/2023 r - delegacja Tajwan.	361,62	2023-09-28	FZA 23/10/6
11.	ZK8	2023-10-04	██████████	Usługa logistyczna Warszawa-Rotterdam-Warszawa 26-30.09.2023.	139 600,00	2023-10-04	FZA 23/10/7
12.	0065/10/23 /FL	2023-10-13	██████████	Bilety lotnicze ██████████ ██████████ 22-24.11.2023	2 681,08	2023-10-17	FZA 23/10/8

13.	0095/10/23 /FV	2023-10-13	[REDACTED]	Bilety lotnicze [REDACTED] [REDACTED] 22-24- .11.2023	260,00	2023-10-17	FZA 23/10/9
14.	Z17	2023-10-17	[REDACTED]	Usługa logistyczna 13- 19.11.2023 - Padwa/Ferrara	80 000,00	2023-10-23	FZA 23/10/10
15.	116068	2023-09-25	[REDACTED]	Usługa hotelowa Rotterdam 26- 29.09.2023 [REDACTED]	3 004,14	2023-09-21	KPP 23/10/7
16.	116069	2023-09-25	[REDACTED]	Usługa hotelowa Rotterdam 26- 29.09.2023 [REDACTED]	3 004,14	2023-09-21	KPP 23/10/8
17.	116070	2023-09-25	[REDACTED]	Usługa hotelowa Rotterdam 26- 29.09.2023 [REDACTED]	3 004,14	2023-09-21	KPP 23/10/9
18.	FSL- TWSK/23/1 1/308	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	18 757,40	2023-10-30	FZA 23/11/1
19.	FSL- TWSK/23/1 1/309	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	19 993,04	2023-10-30	FZA 23/11/2
20.	FSL- TWSK/23/1 1/310	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	11 053,24	2023-10-30	FZA 23/11/3
21.	FSL- TWSK/23/1 1/311	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	18 656,64	2023-10-31	FZA 23/11/4
22.	FSL- TWSK/23/1 1/312	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	19 455,30	2023-10-31	FZA 23/11/5
23.	FSL- TWSK/23/1 1/313	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	18 814,68	2023-10-31	FZA 23/11/6
24.	FSL- TWSK/23/1 1/314	2023-11-13	[REDACTED]	Zestawy prezentowe	16 701,60	2023-10-31	FZA 23/11/7
25.	FV 190/2023	2023-11-24	[REDACTED]	Rollupy na wystawę Padwa, Ferrara	10 350,45	2023-10-26	FZA 23/11/9
26.	ZK9	2023-11-30	[REDACTED]	Usługa logistyczna 13- 19.11.2023 - Padwa, Ferrara, Wenecja	217 530,00	2023-12-12	FZA 23/11/11
27.	4/11/2023	2023-11-30	[REDACTED]	Hotel+noclegi 13-19.11.2024- Padwa Ferrara, Wenecja	73 800,00	2023-12-12	FZA 23/11/12
28.	2/NAWA/06 /2023	2023-06-20	[REDACTED]	Bilet lotniczy, zakwaterowanie	5 342,91	2023-11-02	FZA 23/11/15

29.	PKC 23/12/11	2023-12-01	[REDACTED]	Zestawienie kosztów plus oświadczenie 28.09-02.10.2023 [REDACTED] Rotterdam	6 418,50	2023-12-27	PKC 23/12/1
30.	461300101	2023-12-04	[REDACTED]	Usługa hotelowa	3 883,72	2023-12-21	FZA 23/12/2
31.	Nota Debito	2023-12-18	[REDACTED]	Konferencja Padwa-Ferrara	22 293,00	2023-12-19	FZA 23/12/3
32.	KPP/23/12/12 (LP.1 i 2)	2023-12-29	[REDACTED]	Zwrot kosztów podróży [REDACTED] 19 992,26 Waszyngton oraz 19 333,14 Padwa Ferrara	39 325,40	08.11.2023 28.12.2023	KPP 23/12/12
33.	KPP/23/12/13	2023-12-29	[REDACTED]	Zwrot kosztów podróży [REDACTED] LA	26 320,09	2023-12-28	KPP 23/12/13
34.	KPP/23/12/14	2023-12-29	[REDACTED]	Zwrot kosztów podróży [REDACTED] LA	9 150,11	2023-12-28	KPP 23/12/14
35.	FV/04/12/23	2023-12-28	[REDACTED]	Książka "[REDACTED]"	15 246,00	2023-12-29	FZA 23/12/9
36.	FV/076/12/2023	2023-12-22	[REDACTED]	Książki 550szt	632 625,00	2023-12-22	FZA 23/12/10
37.	6/12/2023	2023-12-28	[REDACTED]	Platforma do odtw. i streamowania filmów Kopernik	744 765,00	2023-12-28	FZA 23/12/13
38.	7/12/2023	2023-12-27	[REDACTED]	Wyposażenie III piętro	21 533,61	2023-12-28	FZB 23/12/52
39.	FVI/159/000088/12/2023	2023-12-29	[REDACTED]	Wyposażenie III piętro	2 528,88	2023-12-28	FZB 23/12/53
40.	A2/5/2023	2023-05-23	[REDACTED]	Materiały promocyjne z Logo	19 960,66	2023-05-26	FZB 23/05/9
41.	000232/FA/03/2023	2023-03-28	[REDACTED]	ZOOM edu-dostęp do platformy	9 102,00	2023-03-27	FZB 23/05/15
42.	FV/05/08/2023	2023-08-21	[REDACTED]	Usługa logistyczna	200 000,01	2023-09-06	FZA 23/08/2
43.	FV 00001/09/2023	2023-09-14	[REDACTED]	Pozostałe usługi-Świadczenia promocyjne AK	200 000,00	2023-09-14	FZA 23/09/3
44.	2/09/2023	2023-09-04	[REDACTED]	Materiały promocyjne z Logo	63 345,00	2023-09-28	FZB 23/09/16
45.	3/10/2023	2023-10-16	[REDACTED]	Materiały promocyjne z Logo	2 386,20	2023-10-23	FZB 23/10/16

46.	PK/23/12/4	2023-12-29	[REDACTED]	Kongres futurologiczny "Futuris The Year 2023"	230 542,25	2023-12-28	PK 23/12/2
47.	4/10/2023	2023-10-31	[REDACTED]	Usługi sprzątające biuro AK - 3 piętro (projekt LiteBird)	3 500,00	2023-11-09	FZB 23/10/41
48.	4/11/2023	2023-11-30	[REDACTED]	Usługi sprzątające biuro AK - 3 piętro (projekt LiteBird)	3 500,00	2023-12-12	FZA 23/11/10
49.	4/12/2023	2023-12-20	[REDACTED]	Usługi sprzątające biuro AK - 3 piętro (projekt LiteBird)	3 500,00	2023-12-27	FZB 23/12/33
50.	A2/12/2023	2023-12-28	[REDACTED] Z	Usługi prawne (projekt LiteBird)	43 369,80	2023-12-28	FZB 23/12/54
51.	Umowa o dzieło [REDACTED] 01.08.2023 roku	2023-08-01	Akademia Kopernikańska	Projekt graficzny "Kopernik-pielgrzymka do gwiazd"	8 460,00	2023-12-11	WYKAZ UMÓW ZA OKRES OD 2023-12-01 DO 2023-12-31
52.	Umowa zlecenie [REDACTED] z dnia 03.07.2023 roku	2023-07-03	Akademia Kopernikańska	Przygotowanie, organizacja oraz wsparcie księgowe projektu LiteBird	16 511,46	2023-12-28	WYKAZ UMÓW ZA OKRES OD 2023-12-01 DO 2023-12-31
53.	Umowa zlecenie [REDACTED] z dnia 03.07.2023 roku	2023-07-03	Akademia Kopernikańska	Nadzór merytoryczny nad projektem, wsparcie merytoryczne w każdym z obszarów projektowych, udział w organach dotyczących projektu.	22 495,66	2023-12-28	WYKAZ UMÓW ZA OKRES OD 2023-12-01 DO 2023-12-31
54.	Umowa zlecenie [REDACTED] z dnia 03.07.2023 roku	2023-07-03	Akademia Kopernikańska	Organizacja i wsparcie projektu w zakresie przygotowania w obszarze technicznym w tym odpowiednich pomieszczeń oraz instrumentów umożliwiających wspieranie i	23 059,78	2023-12-28	WYKAZ UMÓW ZA OKRES OD 2023-12-01 DO 2023-12-31

				realizację projektu.			
55.	12 2023 zus od umów z projektu LiteBird	2023-12-29	Podatek	12 2023 zus od umów z projektu LiteBird	18 149,68	2023-12-29	PIT 4 12/2023
56.	12 2023 podatek od umów z projektu LiteBird	2023-12-29	Zus	12 2023 podatek od umów z projektu LiteBird	19 779,00	2023-12-29	DRA 12/2023
57.	Płatność kartą firmową online	2023-06-16	■	Bilety lotnicze	15 970,38	2023-06-16	WBC 23/06/8
58.	Zwrot środków na rachunek bankowy jednostki	2023-06-27	■	zwrot na konto środków z tytułu anulowania zakupu biletów lotniczych	-15 732,90	2023-06-27	WBC 23/06/13
59.	046/06/23	2023-06-14	■	Organizacja cateringu - podpisanie umowy o współpracy ■	3 718,48	06.07.2023 Refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 2023-12-22	FZA 23/06/8
60.	Z14	2023-08-18	■ z	Przewóz osób usługa logistyczna Warszawa Rotterdam-Warszawa w dniach 26-30.09.2023	27 000,00	18.08.2023 Refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 2023-12-22	FZA 23/08/1
61.	24/2023	2023-08-01	Ministerstwo Edukacji i Nauki	Usługa restauracyjna - spotkanie międzynarodowe z udziałem przedstawicieli świata nauki oraz pracowników Akademii Kopernikańskiej	9 181,15	01.08.2023 Refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 2023-12-22	FZA 23/08/6

62.	5/09/2023	2023-09-13	[REDACTED]	Spotkanie pracowników oraz członków Izby Akademii Kopernikańskiej celem omówienia koncepcji rozwoju w kontekście współpracy międzynarodowej z uniwersytetami włoskimi	901,00	13.09.2023 refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 2023-12-22	FZA 23/10/1
63.	1797/01582 /251023/03	2023-10-25	[REDACTED]	Spotkanie z przedstawicielami Chrześcijańskiej Akademii Teologicznej	519,78	25.10.2023/ refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 2023-12-22	FZA 23/10/11
64.	0195/10/23 /FV	2023-10-30	[REDACTED]	Dodatkowe [REDACTED] Nowy York 13-14.11.2023	130,00	refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 06.11.2023	FZA 23/10/12
65.	0141/10/23 /FL	2023-10-30	[REDACTED] a	Bilet lotniczy [REDACTED] Nowy York 13-14.11.2023	2 359,21	refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 06.11.2023	FZA 23/10/13
66.	0142/10/23 /FL	2023-10-30	[REDACTED]	Bilet lotniczy [REDACTED] Nowy York 07.11.2023	3 867,50	refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 06.11.2023	FZA 23/10/14
67.	0196/10/23 /FV	2023-10-30	[REDACTED]	Opłaty dodatkowe [REDACTED] Nowy York 07.11.2023	130,00	refinansowanie kosztu z rachunku celowego na bieżący 06.11.2023	FZA 23/10/14



