

MINISTERSTWO
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

Departament Kontroli i Nadzoru

MNiSW-DKN-WKR-1942-3444-7/KP/12

Warszawa, 08 czerwca 2012 r.

RAPORT

z kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych na dofinansowanie kosztów uczestnictwa w projekcie pt.: „Wykorzystanie opisów semantycznych dla zarządzania procesami wewnątrz i pomiędzy przedsiębiorstwami” realizowanym w ramach 6. PR – Priorytet 2 (IST), akronim: SUPER, kontrakt: 026850.

1. Kontrola została przeprowadzona na podstawie postanowienia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego Nr 19/KN/2011 z dnia 12 lipca 2011 r.
2. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych na dofinansowanie kosztów uczestnictwa w projekcie pt.: „Wykorzystanie opisów semantycznych dla zarządzania procesami wewnątrz i pomiędzy przedsiębiorstwami” realizowanym w ramach 6. PR – Priorytet 2 (IST), akronim: SUPER, kontrakt: 026850, według decyzji Nr 8/6.PR UE/2007/7 z dnia 2 stycznia 2007 roku.
3. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:
 - ekspert finansowy,
 - mgr Krzysztof Partyka – radca ministra w MNiSW.
4. Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego Nr 8/6.PR UE/2007/7 z dnia 2 stycznia 2007 roku Akademia Ekonomiczna w Poznaniu otrzymała środki finansowe w kwocie ogółem 1 041 807 zł na dofinansowanie kosztów uczestnictwa w projekcie pt.: „Wykorzystanie opisów semantycznych dla zarządzania procesami wewnątrz i pomiędzy przedsiębiorstwami”.
Wysokość dofinansowania wynosiła w kolejnych latach:
 - w 2007 r. – 576 052 zł,
 - w 2008 r. – 345 053 zł,
 - w 2009 r. – 120 702 zł.
5. Zgodnie z wyżej wymienioną decyzją, w dniu 26 kwietnia 2007r. została zawarta umowa nr 8/6.PR UE/2007/7 pomiędzy Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego i Akademią Ekonomiczną w Poznaniu na realizację zadania w zakresie uczestnictwa Jednostki w badaniach naukowych lub pracach rozwojowych dofinansowanych przez Ministra, współfinansowanych z zagranicznych środków finansowych niepodlegających zwrotowi w związku z realizacją projektu pt.: „Wykorzystanie opisów semantycznych dla zarządzania procesami wewnątrz i pomiędzy przedsiębiorstwami”, w ramach 6. PR – Priorytet 2, na podstawie kontraktu

zawartego z Komisją Europejską Nr 026850. Terminem rozpoczęcia realizacji projektu wynikającym z kontraktu jest 1 kwietnia 2006 r., a terminem zakończenia realizacji projektu był 31 marca 2009 r.

6. W trakcie trwania projektu zmieniono nazwę Uczelni z Akademii Ekonomicznej na Uniwersytet Ekonomiczny.
7. Załącznikami do raportu są:
 - protokół eksperta finansowego,
 - pismo eksperta finansowego z dnia 14 lutego 2012 r.,
 - pismo Rektora Uniwersytetu ekonomicznego z dnia 3 listopada 2011 r.,
 - pismo Rektora Uniwersytetu ekonomicznego z dnia 10 stycznia 2012 r.,
 - 2 opinie Departamentu Budżetu i Finansów,
 - 2 opinie Departamentu Instrumentów Polityki Naukowej.
8. W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:
 - kwestor Uniwersytetu Ekonomicznego,
 - kierownik Działu Księgowości,
 - kierownik Działu Planowania i Rachuby Płac,
 - referent ds. badań naukowych i współpracy z zagranicą.
9. Ustalenia kontroli:
 - Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu realizował projekt jako partner w międzynarodowym zespole 18 wykonawców w tym ETEL Austria AG w Austrii, IBIS PROF. THOME AG w Niemczech, IBM RESEARCH GMBH w Szwajcarii, IDS SCHEER AG w Niemczech, INTELLIGENT SOFTWARE COMPONENTS S.A. w Hiszpanii i inni,
 - Uczelnia prowadziła ewidencję księgową w oparciu o wewnętrzne Zasady Rachunkowości Akademii Ekonomicznej w Poznaniu zatwierdzone przez Rektora, do ewidencji nakładów finansowych ze środków budżetowych wyodrębnione zostało konto księgowe o Nr: 511-7-12,
 - wszystkie dokumenty finansowe są prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione,
 - nakłady poniesione na realizację projektu, wykazane w dokumentach źródłowych i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych uczelni są zgodne z kwotami wykazanymi w składanych raportach, nie naruszono w tym obszarze przepisów Rozporządzenia Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 4 sierpnia 2005 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania i rozliczania środków finansowych na naukę (Dz. U. Nr 161, poz.1359),
 - ewidencja księgową prowadzona jest zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - w okresie realizacji projektu Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu poniósł w latach 2007-2009 nakłady w łącznej wysokości 1 031 659,54 zł, przy planowanych kosztach w wysokości 1 041 807,00 zł; różnica w kwocie 10 147,46 została zwrócona na rachunek MNiSW w dniu 31 grudnia 2010 r.,
 - określone we wniosku o przyznanie środków finansowych na uczestnictwo w programie międzynarodowym w latach 2006-2009, a także w kosztorysie projektu stanowiącym załącznik Nr 2 do umowy Nr 8/6. PR UE/2007/7, środki

własne w wysokości 696 135,00 zł nie zostały zaangażowane w realizację projektu,

- Uniwersytet nie dokonał do dnia kontroli zwrotu środków zagranicznych w wysokości 112 136,59 zł z powodu braku rozliczenia projektu przez Komisję Europejską,
- przy realizacji przedmiotowego projektu nie zachodziła potrzeba przeprowadzenia postępowań przetargowych ponieważ nie były dokonywane zakupy aparatury, a zakupy usług obcych dotyczyły kwot nie przekraczających 14 tys. EUR, nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu wykorzystał przekazane środki dofinansowania zgodnie z przepisami o finansach publicznych, wydatki były dokonywane w sposób celowy i gospodarny.

10. Departament Budżetu i Finansów w swojej opinii z dnia 20 października 2011 r. informuje:

- realizacja projektu nie była finansowana ze środków własnych jednostki. Nakłady krajowe na ten cel sfinansowane zostały całkowicie ze środków na naukę, co stanowi naruszenie przepisu zawartego w § 63 ust. 2 rozporządzenia Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 4 sierpnia 2005 r., zgodnie z którym dofinansowanie kosztów uczestnictwa jednostki naukowej w programie międzynarodowym ze środków finansowych na naukę nie może być większe niż 60 % kosztów ponoszonych na ten cel przez jednostkę ze środków krajowych. Oznacza to, że uczelnia powinna zwrócić część otrzymanych z MNiSW środków finansowych w wysokości gwarantującej nieprzekroczenie wskaźnika 60 %, tj. 412 663,82 zł,
- jednostka dokonała znacznego zmniejszenia w zakresie wydatków poniesionych na koszty podróży (o ok. 60 %), w odniesieniu do zaplanowanych w umowie. Stanowi to naruszenie postanowienia umowy, zawartego w § 15 ust. 3,
- jednostka nie dokonała zwrotu niewykorzystanych środków finansowych na konto MNiSW, w terminie wykraczającym poza termin ustalony w § 4 ust. 4 umowy.

11. W odpowiedzi na protokół eksperta finansowego, Rektor Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu w piśmie VI/K-71/11 z dnia 3 listopada 2011 r., przedstawił wyjaśnienia dotyczące wniosków wyszczególnionych w protokole.

Rektor UE uznał m.in. że:

- UE zaangażował środki własne w realizację projektu w wysokości przewidzianej w kosztorysie; ze względu na sposób prowadzenia księgowości analitycznej i wynikający ze specyfiki planu kont fakt braku konta wydzielonego dla księgowania wydatków finansowanych ze środków własnych na projekcie nie sprawozdawano tych kosztów,
- opóźnienie w zwrocie niewykorzystanych środków do MNiSW wynikało z braku możliwości rozliczenia środków ze względu na nieotrzymanie formalnej informacji rozliczającej projekt, wydanej przez Komisję Europejską od Koordynatora Projektu. Zakończenie realizacji projektu wynikające z umowy zostało zinterpretowane jako formalne zakończenie realizacji, czyli możliwość złożenia finalnego sprawozdania rozliczającego projekt,
- podróże służbowe w projekcie były finansowane głównie z środków własnych Uczelni. Całkowita ich kwota z środków krajowych wyniosła 134 079,54 zł przy planowanej kwocie środków w wysokości 191 318,00 zł.

Rektor UE w Poznaniu przesłał „Zestawienie kosztów projektowych Katedry Informatyki Ekonomicznej”.

12. Po zapoznaniu się z pismem Rektora UE, DKN zwrócił się w dniu 14 grudnia 2011 r. z prośbą do UE o nadesłanie kompletu dokumentów źródłowych potwierdzających w sposób jednoznaczny poniesienie kosztów wykazanych w „Zestawieniu kosztów projektowych Katedry Informatyki Ekonomicznej” wraz z wyjaśnieniem dotyczącym nie wykazania poniesionych kosztów ze środków własnych uczelni w raportach za 2007 i 2008 rok.

13. W dniu 10 stycznia 2012 r. Rektor UE w Poznaniu nadesłał pismo informujące MNiSW, że koszty własne Uczelni zostały podliczone i umieszczone w odpowiednich raportach rocznych, a także w raporcie końcowym. Do pisma załączono poprawione raporty roczne i końcowe wraz z szczegółowymi zestawieniami kosztów wskazujących na wykorzystane środki własne przy realizacji projektu.

14. Po otrzymaniu wyżej wymienionych dokumentów ekspert finansowy w piśmie z dnia 14 lutego 2012 r. przedstawił stanowisko w kwestii poniesienia kosztów własnych na realizację przedmiotowego projektu:

W sporządzonym w dniu 10 stycznia 2012 r. przez UE w Poznaniu raporcie końcowym za lata 2007-2009 wykazane zostały wielkości:

- o ogółem środki krajowe: plan – 1 737 942,00 zł, wykonanie 1 653 193,12 zł,
- o w tym środki finansowe na naukę: plan – 1 041 807,00 zł, wykonanie 1 031 659,54,
- o środki własne: plan 696 135,00 zł , wykonanie 621 533,58 zł.

UE w Poznaniu sporządził zestawienie kosztów projektowych za okres 1 kwietnia 2006 do 31 marca 2009 r. na łączną sumę 621 533,58 zł. Do wyżej wymienionego zestawienia dołączone zostały kserokopie dokumentów źródłowych, które zawierają szczegółowy merytoryczny opis oraz kwalifikacje wydatków przeznaczonych częściowo na działalność statutową i częściowo wkład własny do realizacji projektu SUPER. W wyniku przeprowadzonej analizy dołączonych do zestawienia kosztów projektowych na łączną sumę 621 533,58 zł dowodów źródłowych, ekspert uznał wyjaśnienie Uniwersytetu w kwestii zaangażowania środków własnych w realizację projektu. Poniesione koszty własne stanowią wysoki 89,28 % udział wielkości planowanej.

15. Departament Instrumentów Polityki Naukowej w piśmie z dnia 23 kwietnia 2012 r. informuje, że otrzymał skorygowany raport końcowy z realizacji projektu SUPER i przekazał do Departamentu Budżetu i Finansów w celu rozliczenia umowy.

16. Departament Budżetu i Finansów poinformował w piśmie z dnia 30 maja 2012 r., że kwota wydatków poniesionych na wykonanie projektu w ramach środków krajowych wykazana w raporcie istotnie różni się od kwoty ustalonej w wyniku przeprowadzonej kontroli , gdyż obejmuje ona poza środkami finansowymi na naukę, dodatkowo środki własne jednostki. DBF zwrócił się z prośbą o informację czy ustalenia kontroli są w dalszym ciągu aktualne, czy też pojawiły się dodatkowe okoliczności potwierdzające fakt zaangażowania przez jednostkę środków własnych, na podstawie których można byłoby przyjąć raport i dokonać rozliczenia.

17. Wnioskuje o wystosowanie do Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu pisma pokontrolnego z informacją, że rozliczenie końcowe projektu zostanie dokonane na podstawie przesłanych raportów oraz otrzymanych w toku kontroli dokumentów źródłowych,

Jednocześnie zaleca się staranne dokumentowanie kosztów własnych w prowadzonych projektach.

Wnioskuje o:

- wykorzystanie wyników kontroli przy rozliczeniu końcowym projektu SUPER przez departamenty w MNiSW – DPN i DBF,
- rozliczenie projektu na podstawie przesłanych przez UE w Poznaniu dokumentów źródłowych oraz opinii eksperta finansowego.

Raport został zatwierdzony przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego