

RAPORT

z kontroli Narodowego Centrum Nauki w zakresie oceny:

- **sytuacji ekonomiczno – finansowej Narodowego Centrum Nauki;**
- **prawidłowości działalności i realizacji zadań przez Narodowe Centrum Nauki;**
- **zgodności działań Narodowego Centrum Nauki z przepisami prawa.**

1. Kontrola przeprowadzona została na podstawie postanowienia nr 28/KN/2011 Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z 27 października 2011 r.

2. Celem kontroli była ocena:

- sytuacji ekonomiczno – finansowej Narodowego Centrum Nauki;
- prawidłowości działalności i realizacji zadań przez Narodowe Centrum Nauki;
- zgodności działań Narodowego Centrum Nauki z przepisami prawa.

3. Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- mgr inż. Joanna Falkowska – naczelnik Wydziału Kontroli Resortowej DKN,
- mgr Krzysztof Partyka – radca ministra w MNiSW,
- ekspert finansowy.

W związku z długotrwałą nieobecnością p. Krzysztofa Partyki, jego obowiązki w trakcie trwania procedury kontrolnej przejął dr n. med. Mariusz Kazuła – główny specjalista w DKN.

4. W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- prof. dr hab. inż. Andrzej Jajszczyk – Dyrektor Narodowego Centrum Nauki,
- mgr Justyna Woźniakowska – zastępca Dyrektora Narodowego Centrum Nauki,
- mgr Tomasz Bzukała – p.o. zastępcy Dyrektora Narodowego Centrum Nauki,
- p.o. głównego księgowego,
- koordynatorzy dyscyplin.

5. Załącznikami do raportu są:

- protokół z kontroli eksperta finansowego;
- protokół z kontroli pracownika DKN;
- uwagi Narodowego Centrum Nauki do ustaleń zawartych w protokołach z kontroli;
- uwagi Departamentu Budżetu i Finansów do ustaleń zawartych w protokołach z kontroli;

- uwagi Wydziału Nadzoru Departamentu Kontroli i Nadzoru do ustaleń zawartych w protokołach z kontroli.
6. Czynności kontrolne w siedzibie Narodowego Centrum Nauki rozpoczęły się 14 listopada 2011 r.
7. Ustalenia kontroli:
- Informacje ogólne
 - Narodowe Centrum Nauki, zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 617 z późn. zm.), jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
 - Centrum działa na podstawie ustawy o Narodowym Centrum Nauki oraz Statutu Narodowego Centrum Nauki, nadanego przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego rozporządzeniem z dnia 9 września 2010 r. (Dz. U. Nr 171, poz. 1154).
 - Siedzibą Centrum jest Kraków.
 - Zadania Centrum określa art. 20 ustawy o Narodowym Centrum Nauki.
 - Organami Narodowego Centrum Nauki są: Dyrektor Centrum oraz Rada Centrum (zgodnie z art. 3 ustawy o Narodowym Centrum Nauki).
 - Pracami Rady Centrum kieruje jej Przewodniczący, którym jest prof. dr hab. Michał Karoński.
 - Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego 30 września 2010 r. powołał prof. dr hab. Szczepana Bilińskiego na Pełnomocnika do spraw utworzenia Narodowego Centrum Nauki. Prof. Szczepan Biliński pełnił obowiązki Pełnomocnika do czasu powołania Dyrektora Centrum.
 - Dyrektorem Centrum jest prof. dr hab. inż. Andrzej Jajszczyk , powołany na czteroletnią kadencję przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 4 marca 2011 r.
 - Zastępcą Dyrektora Centrum jest mgr Justyna Woźniakowska, powołana przez Dyrektora Centrum w dniu 25 maja 2011 r., wyłoniona w drodze konkursu.

7a. Ustalenia pracownika DKN:

Zakres kontroli przeprowadzonej przez pracownika DKN obejmował ocenę:

- prawidłowości działalności i realizacji zadań przez Narodowe Centrum Nauki;
- zgodności działań Narodowego Centrum Nauki z przepisami prawa.

Rada Centrum

- Zadania Rady określa art. 18 ustawy o Narodowym Centrum Nauki.
- Rada Centrum odbyła 1 posiedzenie w 2010 r. oraz 11 posiedzeń w 2011 r. (do 10 listopada) w trakcie których uchwaliła 68 uchwał (3 w 2010 r. i 65 w 2011 r.).
- Przewodniczący Rady Centrum podjął w 2011 r. 3 decyzje (do dnia kontroli).
- Rada Centrum przeprowadziła konkurs na stanowisko Dyrektora Centrum oraz dokonała wyboru Koordynatorów Dyscyplin.
- Rada Centrum uchwaliła uchwały regulujące przebieg konkursów ogłaszanych przez Centrum

Pełnomocnik do spraw utworzenia Narodowego Centrum Nauki.

- Zarządzeniem z dnia 15 grudnia 2010 r. Pełnomocnik wprowadził Regulamin pracy Narodowego Centrum Nauki.
- Pełnomocnik pismem z 10 lutego 2011 r. przekazał Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego, pozytywnie zaopiniowane przez Radę Centrum (Uchwała nr 3/2011 z 10 lutego 2011 r.), Sprawozdanie z działalności Narodowego Centrum Nauki za rok 2010.

Dyrektor NCN

- Dyrektor kieruje działalnością Centrum i reprezentuje je na zewnątrz (zgodnie z art. 11 ustawy o Narodowym Centrum Nauki).
- Zarządzeniami Dyrektora Centrum wprowadzono i dokonano niżej wymienionych zmian dotyczących organizacji NCN: Regulamin organizacyjny Biura NCN, zmieniony Regulamin Pracy Narodowego Centrum Nauki, Rejestr upoważnień wydanych przez Dyrektora Narodowego Centrum Nauki, System Kontroli Zarządczej, procedurę „Zarządzania ryzykiem w Narodowym Centrum Nauki”, procedurę obsługi i koordynacji kontroli zewnętrznej, Instrukcję kancelaryjną Narodowego Centrum Nauki, zasady ochrony danych osobowych przetwarzanych w Centrum; dokonano zmian w Regulaminie organizacyjnym Biura - utworzono Zespół – Kancelaria Rady Narodowego Centrum Nauki oraz Zespół do spraw Współpracy Międzynarodowej.
- Dyrektor wydał w 2011 r. 66 upoważnień i pełnomocnictw na czas nieokreślony oraz 11 upoważnień na czas określony.
- Dyrektor Centrum, pismem z 16 maja 2011 r. sygn. NCN-DSO/40/IS/11, przekazał Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego, projekt rocznego planu działalności Centrum na 2011 r., pozytywnie zaopiniowany przez Radę Centrum (uchwała nr 18/2011 z 12 maja 2011 r., uzupełniony pozytywną oceną Komitetu Polityki Naukowej (opinia Komitetu Polityki Naukowej z 29 czerwca 2011 r.).
- Dyrektor Centrum przekazywał Przewodniczącemu Rady Centrum informacje kwartalne o zakresie wykonywanych zadań i wydatkowanych na ten cel środkach.

p.o. zastępcy Dyrektora

- W Centrum zatrudniony jest mgr Tomasz Bzukała - kierownik Działu Spraw Organizacyjnych, któremu Dyrektor powierzył pełnienie obowiązków zastępcy Dyrektora (od 15 lipca 2011 r.). Statut oraz Regulamin Organizacyjny Centrum nie przewidują możliwości powierzania obowiązków z – cy dyrektora.

p.o. Głównego księgowego

- Do 1 stycznia 2012 r. w NCN zatrudniona była osoba pełniąca obowiązki Głównego księgowego. Od 1 stycznia 2012 r. w strukturze NCN funkcjonuje stanowisko Główny księgowy.

Koordynatorzy dyscyplin

- W Narodowym Centrum Nauki, na dzień kontroli zatrudnionych było ośmiu Koordynatorów Dyscyplin:
 - Nauki humanistyczno – społeczne i o sztuce – dwóch Koordynatorów
 - Nauki i życia – trzech Koordynatorów
 - Nauki ścisłe i techniczne – trzech Koordynatorów.
- Zadania Koordynatorów określa art. 24 ustawy o Narodowym Centrum Nauki.

Nadzór nad realizacją projektów przejętych z MNiSW.

- Na podstawie art. 48 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące system nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 620, z późn. zm.) oraz porozumienia zawartego 22 marca 2011 r. między Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Narodowym Centrum Nauki, Ministerstwo przekazało do realizacji projekty badawcze własne - w tym habilitacyjne, promotorskie i projekty międzynarodowe niewspółfinansowane, zakwalifikowane do finansowania przez MNiSW w konkursach nr 30 – 40.
- Ogółem przekazano do realizacji 11537 projektów, w tym 405 projektów międzynarodowych niewspółfinansowanych.
- W wyniku przekazania projektów, Centrum stało się stroną umów na ich realizację, zawartych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z beneficjentami.
- Rada Centrum dokonała wyboru ekspertów wchodzących w skład Zespołów Ekspertów do oceny raportów rocznych oraz raportów końcowych dla międzynarodowych projektów badawczych niewspółfinansowanych.
- Zarządzeniem nr 7/2011 z 6 maja 2011 r. w sprawie powołania Zespołów Ekspertów do oceny raportów rocznych oraz końcowych dla międzynarodowych projektów badawczych niewspółfinansowanych przekazanych do realizacji w NCN przez MNiSW, Dyrektor powołał Zespoły Ekspertów.
- W § 4 i § 8 ww. zarządzenia zawarto postanowienia dotyczące oceny wniosków. W związku z tym, że Centrum otrzymało z MNiSW projekty zakwalifikowane do finansowania (nie dokonywało oceny wniosków) przepis w tej części pozostawał martwy.
- Zarządzeniami nr: 7a/2011 z 12 maja 2011 r., 7b/2011 z 18 maja 2011 r i 7c/2011 z 13 czerwca 2011 r Dyrektora Centrum uzupełniono skład Zespołów Ekspertów powołanych zarządzeniem nr 7/2011.
- Zarządzeniem nr 14/2011 z 14 lipca 2011 r. Dyrektor Centrum powołał członków Zespołów Ekspertów do spraw projektów badawczych przekazanych do realizacji w Narodowym Centrum Nauki przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, na okres od 14 lipca 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.
- Z ww. zarządzenia nie wynika kto dokonuje oceny raportów rocznych projektów badawczych własnych i promotorskich.
- W wyniku analizy realizacji ww. zarządzenia stwierdzono, że z zapisów Protokołu z posiedzenia panelu oceniającego projekty międzynarodowe niewspółfinansowane, przekazane do NCN, które odbyło się w dniach 16 – 20 maja 2011 r. nie wynika do jakiej grupy nauk zaliczony został odbywający posiedzenie Zespół Specjalistyczny.

Realizacja zadań wynikających z art. 20 ustawy o Narodowym Centrum Nauki

1. Finansowanie badań podstawowych, w tym wsparcie osób rozpoczynających karierę naukową.
 - Przebieg konkursów organizowanych przez Centrum regulują Uchwały Rady Centrum i Zarządzenia Dyrektora.
 - Narodowe Centrum Nauki w 2011 r. przeprowadziło następujące konkursy na realizację projektów badawczych:

KONKURSY ZAKOŃCZONE:

1. Konkurs na finansowanie projektów badawczych, w tym finansowanie zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo – badawczej niezbędnej do realizacji tych projektów;
2. Konkurs na finansowanie projektów badawczych, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową nieposiadające stopnia naukowego doktora;
3. Konkurs na finansowanie projektów badawczych, mających na celu stworzenie unikatowego warsztatu naukowego lub powołanie nowego zespołu naukowego, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową posiadające stopień naukowy doktora;
4. Konkurs na finansowanie projektów badawczych, realizowanych w ramach współpracy międzynarodowej.

Konkursy przebiegły według harmonogramu:

- 15 marca - rozpoczęcie naboru wniosków;
- 17 czerwca – zakończenie naboru wniosków;
- 30 listopada – zamknięcie konkursu.

KONKURSY NIE ZAKOŃCZONE:

1. W dniu 15 czerwca nastąpiło rozpoczęcie naboru wniosków w ramach konkursu dla doświadczonych naukowców na finansowanie projektów badawczych, mających na celu realizację pionierskich badań naukowych, w tym interdyscyplinarnych, ważnych dla rozwoju nauki, wykraczających poza dotychczasowy stan wiedzy, i których efektem mogą być odkrycia naukowe (druga edycja).

W dniu 30 września nastąpiło zakończenie naboru wniosków.

Termin zamknięcia konkursu planowany był na dzień 31 marca 2012 r.

2. W dniu 15 września nastąpiło rozpoczęcie naboru wniosków w ramach trzeciej edycji konkursów:
 - a) Konkursu na finansowanie projektów badawczych, w tym finansowanie zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo – badawczej niezbędnej do realizacji tych projektów;
 - b) Konkursu na finansowanie projektów badawczych, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową nieposiadające stopnia naukowego doktora;
 - c) Konkursu na finansowanie projektów badawczych, mających na celu stworzenie unikatowego warsztatu naukowego lub powołanie nowego zespołu naukowego, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową posiadające stopień naukowy doktora.

Termin zamknięcia konkursów planowany jest na dzień 30 czerwca 2012 r.

- W ramach konkursów zakończonych, liczby wniosków zgłoszonych na konkursy i liczby wniosków zakwalifikowanych do finansowania przedstawiają się następująco:
 - a) Konkurs na finansowanie projektów badawczych, w tym finansowanie zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo – badawczej niezbędnej do realizacji tych projektów: zgłoszono 3691 wniosków, zakwalifikowano do finansowania 901;

- b) Konkurs na finansowanie projektów badawczych, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową nieposiadające stopnia naukowego doktora: zgłoszono 2408 wniosków, zakwalifikowano do finansowania 612;
 - c) Konkurs na finansowanie projektów badawczych, mających na celu stworzenie unikatowego warsztatu naukowego lub powołanie nowego zespołu naukowego, realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową posiadające stopień naukowy doktora: zgłoszono 1415 wniosków, zakwalifikowano do finansowania 289;
 - d) Konkurs na finansowanie projektów badawczych, realizowanych w ramach współpracy międzynarodowej: zgłoszono 312 wniosków, zakwalifikowano do finansowania 68.
- W konkursach zakończonych – ogłoszonych 15 marca 2011 r. nie odbyło się Międzypanelowe Spotkanie Uzgodnieniowe - nie powołano Zespołu Interdyscyplinarnego.
 - Dokonano analizy list rankingowych konkursów ogłoszonych 15 marca 2011 r. i protokołów z posiedzeń Zespołów Ekspertów, w dziale Nauk o Życiu (NZ).
 - Na listach rankingowych I etapu panelu dyscyplin NZ5 nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - Na listach rankingowych II etapu panelu dyscyplin NZ5 stwierdzono, że pewna grupa projektów, nie została zakwalifikowana do finansowania mimo, iż oceny końcowe jakie im przyznano były wyższe od ocen niektórych projektów zakwalifikowanych do finansowania.
 - Zapisy w protokołach z posiedzeń Zespołu Ekspertów II etapu panelu NZ5 nie zawierały szczegółowych i jednoznacznych uzasadnień merytorycznych przyczyn nie zakwalifikowania projektów do finansowania, szczególnie projektów których oceny końcowe były wyższe od ocen projektów zakwalifikowanych.
 - Zespoły Ekspertów nie przedstawiły propozycji zmian kosztorysów realizacji projektów przedstawionych we wnioskach.
 - Dokonano analizy dokumentacji, losowo wybranych, projektów zakwalifikowanych do finansowania o numerach rejestracyjnych: 2011/01/M/NZ3/02948, 2011/01/M/ST2/02578, 2011/01/D/NZ6/00269, 2011/01/B/NZ6/00278, 2011/01/N/NZ7/04256, 2011/01/N/NZ6/04186, 2011/01/B/NZ9/07069, N N401 797640
W analizowanych dokumentacjach nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - Dokonano analizy niżej wymienionych Decyzji Dyrektora Centrum:
 1. Decyzja nr DEC-2011/01/N/HS6/06230 z dnia 21 listopada 2011 r.
 2. Decyzja nr DEC-2011/01/D/NZ2/00082 z dnia 15 listopada 2011 r.
 3. Decyzja nr DEC-2011/01/B/ST9/05454 z dnia 15 listopada 2011 r.
 4. Decyzja nr DEC-2011/01/M/ST3/00377 z dnia 15 listopada 2011 r.
 Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wsparcie osób rozpoczynających karierę naukową

W ramach wyżej opisanych konkursów realizowanych przez NCN:

- W pierwszej edycji do konkursów dla osób rozpoczynających karierę naukową (dwa typy konkursów) zgłoszonych zostało łącznie 3 823 wnioski, z czego 901 otrzymało finansowanie.

- Osoby rozpoczynające karierę naukową mogły również aplikować w pozostałych konkursach na zasadach ogólnych.
- W II edycji konkursów nie kierowano oferty do osób rozpoczynających karierę naukową.
- W ramach III edycji konkursowej ogłoszono 3 konkursy, w tym 2 typy konkursów dedykowane osobom rozpoczynającym karierę naukową. Nabór wniosków został zakończony po zakończeniu czynności kontrolnych.
- W ramach IV edycji konkursowej ogłoszono 3 konkursy, w tym 1 dla osób rozpoczynających karierę naukową - finansowanie krajowych staży po uzyskaniu stopnia naukowego doktora - „Stáže podoktorskie Narodowego Centrum Nauki” – trwa nabór wniosków.
- Poprawki na listach rankingowych nie są parafowane przez osoby upoważnione.

Realizacja pozostałych zadań

- W ramach współpracy międzynarodowej NCN:
 - organizuje konkursy na realizację projektów międzynarodowych niewspółfinansowanych;
 - poszukuje możliwości wsparcia polskich naukowców przez ułatwianie dostępu do aparatury za granicą, środków rozdzielanych przez zagraniczne instytucje grantowe oraz do międzynarodowych sieci naukowych;

W celu realizacji powyższych zadań :

 - NCN nawiązał kontakty m.in. z European Research Council i z pokrewnymi instytucjami w Kanadzie, Niemczech, Norwegii, USA, Szwajcarii i Tajwanie.
 - Rozpoczęła się procedura przyjęcia NCN do tworzonej organizacji Science Europe.
 - NCN będzie przedstawicielem Polski w wybranych projektach ERA – NET.
 - NCN 13 października 2011 r., zostało wpisane na listę organizacji partnerskich programu Materials World Network, amerykańskiej National Science Foundation.
 - NCN 23 grudnia 2011 r., podpisało umowę akcesyjną Partner Contract w ramach konkursu Culturals Encounters organizowanego przez międzynarodowe konsorcjum HERA.
- NCN informuje środowisko naukowe o swojej działalności, w tym o warunkach i terminach konkursów przez:
 - ogłoszenia w Gazecie Wyborczej;
 - stronę internetową NCN www.ncn.gov.pl z kanałem RSS, konto Facebook;
 - stronę podmiotową NCN w BIP;
 - zamieszczanie, co dwa tygodnie, informacji o NCN w tygodniku Polskiej Akademii Umiejętności PAUza Akademicka;
 - uczestnictwo Przewodniczącego Rady oraz Dyrektorów Centrum w obradach ciał reprezentujących środowisko naukowe; KRASP, KRUP, KRPUT, Fundacji Rektorów Polskich.
- Do czasu zakończenia czynności kontrolnych Narodowe Centrum Nauki nie realizowało innych zadań zleconych przez Ministra, ważnych dla rozwoju badań podstawowych, w tym dotyczących opracowywania programów badawczych ważnych dla kultury narodowej.

Pozostałe ustalenia

- Komisja Odwoławcza Rady Centrum powołana została uchwałą nr 32/2011 Rady Centrum z 8 września 2011 r.
- Centrum po zakończeniu czynności kontrolnych, przekazało informację, iż:
 - na posiedzeniu Rady NCN 8 grudnia 2011 r. Przewodniczący Komisji Odwoławczej przedstawił projekt procedury jej działania. Procedura ma zostać przyjęta na posiedzeniu Rady 12 stycznia 2012 r.,
 - odwołania od decyzji Dyrektora NCN złożone za jego pośrednictwem, przekazywane są do Kancelarii Rady NCN,
 - Kancelaria Rady NCN prowadzi rejestr złożonych odwołań,
 - od 8 grudnia 2011 r. do 4 stycznia 2012 r. do NCN wpłynęło 101 odwołań od decyzji Dyrektora dotyczących rozstrzygnięć konkursów (nie zakwalifikowany projekt do finansowania).
- Narodowe Centrum Nauki nie przekazało zespołowi kontrolującemu dokumentów potwierdzających funkcjonowanie Komisji Odwoławczej (protokoły z posiedzeń, decyzje).
- Ze struktury Centrum wynika, że z – ca Dyrektora ds. administracyjnych nadzoruje działania Zespołu do spraw kontroli.
- W NCN nie utworzono, do momentu kontroli, komórki, której zadaniem jest dokonywanie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych – nie został spełniony wymóg art. 20 ust. 1 pkt 3 oraz art. 34 ust. 3 pkt 2 ustawy o Narodowym Centrum Nauki.
- Centrum nie posiada procedur kontrolnych.
- Audytor wewnętrzny jest zatrudniony w NCN od 1 marca 2011 r. na umowę o pracę.
- Zadania Audytora wewnętrznego określa § 25 Regulaminu organizacyjnego Centrum.
- NCN w okresie sprawozdawczym realizowało zadania zgodnie z planem.

7.b Ustalenia eksperta finansowego:

- Na finansowanie działalności Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał Narodowemu Centrum Nauki następujące dotacje:
 - 1) dotację podmiotową przyznaną
 - w 2010 roku na kwotę 225 200,0 zł.;
 - w 2011 r. na łączną kwotę 34 752 000,00 zł.;
 - Centrum zwróciło na rachunek bankowy Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, środki niewykorzystanej dotacji podmiotowej na rok 2010 w kwocie 141 250,79 zł. wraz z odsetkami.
 - 2) dotację celową w kwocie 2 000 000,00 zł. na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji przez Centrum zadań, określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o Narodowym Centrum Nauki;
 - 3) dotację celową w kwocie 471 021 000,00 zł. na realizację w 2011 roku zadań Centrum, określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o Narodowym Centrum Nauki.

Rachunkowość NCN.

- Centrum prowadzi rachunkowość według zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy.
- Sporządzano sprawozdania kwartalne (zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów sygn. BP5/063/18/KRG/11/2922 z dnia 19.08.2011 r.), stosując przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1.12.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Przyjęta przez Centrum klasyfikacja rzeczowych aktywów na:
 - środki trwałe o cenie jednostkowej powyżej 3 500 zł. do środków trwałych amortyzowanych według rocznych stawek amortyzacyjnych;
 - środki trwałe o jednostkowej cenie nabycia w granicach od 500 do 3500 zł. amortyzowanych jednorazowo;jest niezgodna z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
- Zakup środków trwałych z dotacji podmiotowej na kwotę 228 301,93 zł. jest niezgodny z Decyzjami: Nr 1/NCN/2010, Nr 1/NCN/2011-1 i Nr 1/NCN/2011-2 Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, przyznającymi dotację podmiotową na pokrycie bieżących kosztów zarządzania realizowanych przez Centrum zadań, określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o NCN.
- W ewidencji księgowej do kosztów realizacji zadań niewłaściwie zaliczono przelewy środków pieniężnych dla Beneficjentów, nie udokumentowane dowodami stwierdzającymi wysokość poniesionych kosztów (raportami).
- Stwierdzono brak zgodności między ewidencją analityczną rachunków bankowych z ewidencją analityczną rozrachunków. Sumy zbiorcze są zgodne.

Postępowanie przy udzielaniu zamówień publicznych

- Procedury udzielania zamówień publicznych zostały uregulowane Zarządzeniami Nr 1 Pełnomocnika ds. utworzenia Narodowego Centrum Nauki z dnia 1 grudnia 2010 roku i Zarządzeniem Nr 05/11 Dyrektora Narodowego Centrum Nauki z dnia 10 marca 2011 roku.
- Na fakturach zakupu brak stwierdzenia, że zakupy dokonano w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- W kontrolowanych postępowaniach o zamówienia publiczne nie stwierdzono nieprawidłowości.

W podsumowaniu protokołu ekspert sformułował propozycję następujących zaleceń:

- stosowanie Polityki rachunkowości, w tym sprawozdawczości według ustawy o rachunkowości;
- dokonania klasyfikacji zakupionych składników majątkowych w kwocie 852 527,91 zł.,
zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 13-16 i 19 ustawy o rachunkowości;
- ewidencjonowanie zaliczek przekazywanych beneficjentom na realizację zawartych umów (do rozliczenia raportami) na kontach rozrachunkowych;
- potwierdzanie na fakturach zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego przewidzianego w ustawie Prawo zamówień publicznych.

8. W uwagach i wyjaśnieniach NCN do protokołów z kontroli (pismo z 13 marca 2012 r., sygn. NCN-ZDK/09/KS/12), poinformowano, że.

Protokół pracownika DKN

- Komisja Odwoławcza Rady Centrum rozpoczęła swoje działanie zgodnie z procedurą zawartą w Regulaminie Rady NCN (uchwała Rady nr 44/2011 z 13 października 2011 r.). Wstępna procedura działania Komisji została przedstawiona przez Przewodniczącego Komisji członkom Rady na posiedzeniu w dniu 8 grudnia 2011 r. W 2012 r. odbyły się dwa posiedzenia Komisji.
- p.o. zastępcy Dyrektora nie jest stanowiskiem, a jedynie powierzeniem obowiązków pracownikowi zatrudnionemu na innym stanowisku i żadne zapisy ustawy czy Statutu Centrum nie zabraniają powierzania dodatkowych obowiązków pracownikowi. Ponadto, że p. Tomasz Bzukała jako pierwszy pracownik NCN i osoba, która tworzyła od strony organizacyjnej jak i wewnętrznych aktów normatywnych, strukturę centrum jest najbardziej właściwą osobą do pełnienia obowiązków zastępcy Dyrektora ds. Administracyjnych.
- Zespół do spraw kontroli został utworzony z dniem 1 lutego 2012 r. Procedury kontroli wejdą do stosowania do 20 marca 2012 r. W trakcie opracowywania jest plan kontroli.
- Nadzór przez p.o. zastępcy Dyrektora nad Zespołem ds. kontroli jest dobrze oceniany i nie wyklucza się dokonania zmiany podległości w przyszłości.
- Na bieżąco sprawdzane są zarządzenia Dyrektora Centrum i stwierdzone błędy są poprawiane.
- Zarządzenie Dyrektora Centrum nr 14/2011 z 14 lipca 2011 r. nie zostanie uzupełnione o zapis mówiący, kto dokonuje oceny raportów rocznych projektów badawczych własnych i promotorskich przekazanych do NCN z MNiSW, ponieważ zgodnie z wewnętrzną instrukcją administrowania projektami oceny raportów rocznych ww. projektów dokonują specjaliści ds. obsługi administracyjnej projektów badawczych. przekazanych do NCN. Przedmiotowe zarządzenie dotyczy działań podejmowanych przez powołane Zespoły Ekspertów.
- Centrum przyjęło do realizacji wnioski, zawarte w protokole z kontroli, dotyczące wypełniania arkuszy ocen wniosków o finansowanie projektów badawczych i list rankingowych – parafowanie przez osoby upoważnione poprawek na nich.
- Zasady oceny wniosków o finansowanie projektów badawczych z uwzględnieniem zmian kryteriów oceny wniosków sformułowanych na podstawie doświadczeń z konkursów rozstrzygniętych w 2011 r. zostały przyjęte przez Radę Centrum w „Regulaminie przyznawania środków na realizację zadań finansowanych przez NCN w zakresie projektów badawczych oraz staży po uzyskaniu stopnia doktora” uchwałą Rady NCN nr 18/2012 z 8 marca 2012 r.
- Centrum zobowiązuje się do zwracania większej uwagi na jakość merytoryczną uzasadnień w protokołach z posiedzeń Zespołów Ekspertów – wprowadzenie wymogu uzasadnienia każdego punktu indywidualnej oceny w formularzu elektronicznym.

- W przypadku przeszacowania projektu (Zespoły Ekspertów nie dokonują weryfikacji kosztorysów wniosków) projekt może nie zostać zakwalifikowany do finansowania.

Protokół eksperta finansowego

- Centrum polemizuje ze stanowiskiem eksperta finansowego i przedstawia własne odniesienie do:
 - ewidencjonowania zaliczek przekazanych Beneficjentom na kontach poniesionych kosztów;
 - klasyfikacji rzeczowych aktywów trwałych.
 - Centrum podziela stanowisko eksperta dotyczące:
 - prowadzenia rachunkowości według zasad ustalonych w ustawie o rachunkowości;
 - zamieszczania na fakturach informacji dotyczących zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego przewidzianego w ustawie Prawo zamówień publicznych;
 - uzgadniania sald rachunków bankowych z ewidencją analityczną rozrachunków.
- 9.** Uwagi Departamentu Budżetu i Finansów do ustaleń zawartych w protokole eksperta finansowego dotyczyły tych samych zagadnień co uwagi NCN. Stanowisko Departamentu jest tożsame ze stanowiskiem Centrum.
Departament nie przedstawił uwag do protokołu pracownika DKN.
- 10.** Stanowisko Eksperta finansowego do uwag i wyjaśnień Narodowego Centrum Nauki oraz Departamentu Budżetu i Finansów.
Odnosząc się do uwag NCN i DBF, ekspert podtrzymał swoje stanowisko przedstawione w protokole z kontroli.
- 11.** Stanowisko Departamentu Kontroli i Nadzoru do uwag i wyjaśnień Narodowego Centrum Nauki:
- Ze względu na dużą ilość projektów których realizację nadzoruje NCN, należy niezwłocznie wprowadzić w życie procedury działania Zespołu do spraw kontroli oraz opracować plan kontroli i wprowadzić go do realizacji.
 - DKN nie podziela stanowiska NCN dotyczącego braku w zarządzeniu nr 14/2011 wymienionych w protokole z kontroli zapisów. W związku z tym, że wprowadzenie przedmiotowych zapisów nie spowoduje zmiany sensu merytorycznego zarządzenia kontrolujący odstąpi od formułowania wniosku.
 - W związku z wprowadzeniem zmian kryteriów oceny wniosków przyjętych przez Radę Centrum w „Regulaminie przyznawania środków na realizację zadań finansowanych przez NCN w zakresie projektów badawczych oraz staży po uzyskaniu stopnia doktora” uchwałą Rady NCN nr 18/2012 z 8 marca 2012 r. oraz zobowiązania się do zwracania większej uwagi na jakość merytoryczną uzasadnień w protokołach z posiedzeń Zespołów Ekspertów – wprowadzenie wymogu uzasadnienia każdego punktu indywidualnej oceny w formularzu elektronicznym, uznaje się, że należy zwrócić również szczególną uwagę na sporządzanie list rankingowych w sposób nie budzący wątpliwości co do zasadności zakwalifikowania danego projektu do finansowania.
 - DKN nie zgadza się ze stwierdzeniem dotyczącym braku weryfikacji przez Zespoły Ekspertów kosztorysów wniosków na realizację projektów badawczych uczestniczących w konkursach ogłaszanych przez NCN oraz możliwości niezakwalifikowania projektu do finansowania, ze względu na przeszacowanie. Zespół Ekspertów oceniający wnioski ma również wiedzę co do zasadności planowanych kosztów ich realizacji i powinien mieć możliwość ich weryfikacji. Odrzucenie wniosku ze względu na przeszacowanie uznaje się za zbyt restrykcyjne.

- Ze względu na nadzorowanie przez z – cę Dyrektora ds. administracyjnych także innych komórek organizacyjnych niż Zespół do spraw kontroli, może występować konflikt interesów między osobami kontrolującymi - kontrola wewnętrzna a z- cą Dyrektora ds. administracyjnych.

12. Wnioskuje o wystosowanie do Narodowego Centrum Nauki w Krakowie pisma pokontrolnego informującego o konieczności:

- a) wdrożenia przez Zespół do spraw kontroli opracowanych procedur kontroli jak również realizacji planu kontroli w 2012 r.;
- b) dokonania oceny możliwości zmiany bezpośredniego podporządkowania Zespołu do spraw kontroli Dyrektorowi Centrum;
- c) wypełniania arkuszy oceny wniosków o finansowanie projektu badawczego w sposób nie budzący wątpliwości co do oceny wniosku dokonanej przez Zespół Ekspertów, w tym parafowanie wszelkich poprawek;
- d) parafowania przez osoby upoważnione, poprawek na listach rankingowych;
- e) opracowywania list rankingowych projektów w sposób nie budzący wątpliwości co do zasadności zakwalifikowania danego projektu do finansowania - w związku z opracowaniem „Regulaminu przyznawania środków na realizację zadań finansowanych przez NCN w zakresie projektów badawczych oraz staży po uzyskaniu stopnia naukowego doktora” - uchwała Rady NCN nr 18/2012 z dnia 8 marca 2012 r.;
- f) zwrócenia się do Ministerstwa Finansów z prośbą o zmianę stanowiska dotyczącego obowiązku sporządzania przez Centrum sprawozdań finansowych według zasad budżetowych tj. wykonania kasowego;
- g) doprowadzenia do zgodności ewidencji analitycznej rachunków bankowych z ewidencją analityczną rozrachunków;
- h) stosowania na fakturach, zapisu dotyczącego zastosowanego trybu przewidzianego w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych;
- i) dokonania analizy możliwości zmiany dotychczasowego sposobu ewidencjonowania zaliczek przekazywanych na rachunki bankowe Beneficjentów lub jednoznacznego dokumentowania kosztów ponoszonych przez Beneficjentów;
- j) dokonywania klasyfikacji zakupionych składników majątkowych zgodnie z postanowieniami art. 3 ust.1 pkt 13 – 16 i 19 ustawy o rachunkowości;
- k) wydatkowania dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem, według typów otrzymywanych dotacji.

W związku z wymienionymi wyżej zaleceniami zobowiązuję Dyrektora NCN do przedstawienia Ministrowi Nauki i Szkolnictwa Wyższego informacji dotyczącej ich zrealizowania lub działań podjętych w celu ich realizacji w terminie do 30 czerwca 2012 r.

Raport został zatwierdzony przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego