MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1952.17.2018.SP

Warszawa, dnia 14 stycznia 2019 r.

Pan
prof. dr hab. inż. Arkadiusz Mężyk
Rektor
Politechniki Śląskiej
ul. Akademicka 2A
44-100 Gliwice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*[1] (dalej: *ustawa o kontroli*) oraz § 16 umowy nr MNiSW/2017/DIR/34/117 zawartej 15 marca 2017 r. pomiędzy Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Politechniką Śląską (dalej: *Umowa*), Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: *Ministerstwo, MNiSW*) przeprowadziło w Politechnice Śląskiej w Gliwicach (dalej: *Uczelnia, Centrum lub CIiTT*) kontrolę nr 19/KSW/2018/BKA, w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr MNiSW/2017/DIR/34/117 z dnia 15 marca 2017 r. o dofinansowanie projektu w ramach Programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego „Inkubator Innowacyjności+".

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w okresie od dnia 13 września 2018 r. do dnia 29 listopada 2018 r. przez Joannę Laszuk i Sylwię Pietrzykowską – głównych specjalistów w Biurze Kontroli i Audytu MNiSW.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera ustalenia, ocenę skontrolowanej działalności oraz zalecenia pokontrolne.

[1] Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092.

I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność *Uczelni* w zakresie prawidłowości realizacji umowy nr MNiSW/2017/DIR/34/117 z dnia 15 marca 2017 r. o dofinansowanie projektu w ramach Programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego „Inkubator Innowacyjności+" (dalej: *Projekt*), ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**[2].

Pozytywnie oceniono kwestie związane z:

1) przestrzeganiem zobowiązań wynikających z zapisów Umowy w zakresie kwalifikowalności wydatków;
2) prowadzeniem wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej pełną identyfikację środków otrzymanych na realizację Projektu;
3) przestrzeganiem zobowiązań w zakresie realizacji obowiązków związanych z informacją i promocją;
4) przestrzeganiem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[3] oraz stosowaniem procedury rozeznania rynku[4].

Za nieprawidłowość uznano nieudokumentowanie przez Kontrolowanego osiągnięcia wskaźników obligatoryjnych wykazanych w Sprawozdaniach finansowych składanych do MNiSW.

Niezależnie od powyższego, należy zwrócić uwagę na niski stopień wydatkowania środków w stosunku do kosztorysu Projektu.

Ponadto, realizacja postępu rzeczowego w ramach Projektu przebiega z nieznacznym opóźnieniem[5] w stosunku do założeń ujętych w tabeli *Planowane działania podmiotu w zakresie komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych wraz z harmonogramem zadań* we *Wniosku o finansowanie projektu składanym w związku z konkursem ogłoszonym na podstawie komunikatu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o ustanowieniu programu pod nazwą „Inkubator Innowacyjności+" realizowanego w ramach projektu pozakonkursowego pn. „Wsparcie zarządzania badaniami naukowymi i komercjalizacja wyników prac B+R w jednostkach naukowych i przedsiębiorstwach" w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 (Działanie 4.4)*, (dalej: *Wniosek o finansowanie projektu*).

Jednocześnie stwierdzono nw. uchybienia:

1) brak podpisów członków Komitetu Inwestycyjnego na dokumentach dotyczących wyboru prac do wsparcia w zakresie komercjalizacji oraz dat zawarcia umów ramowych na realizację

---

[2] Minister stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.
[3] Dz.U. z 2017 r., poz. 1579, ze zm.
[4] Biorąc pod uwagę wartość poszczególnych zamówień zrealizowanych w ramach Projektu nieprzekraczającą kwoty 50 tys. zł netto, grantobiorca nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności.
[5] Miesięczne opóźnienie w powołaniu Komitetu Inwestycyjnego.

prac przedwdrożeniowych zawieranych z kierownikami prac i na uchwałach podejmowanych w sprawie zatwierdzania listy wyboru prac przedwdrożeniowych do wsparcia finansowego;

2) sporządzane protokoły czasu pracy nie zawierają szczegółowych opisów działań podejmowanych przez pracowników Centrum;
3) brak numeru inwentarzowego potwierdzającego wprowadzenie na stan środków trwałych zakupionego w ramach Projektu Notebooka N1 Dell Vostro, uchybienie skorygowano w trakcie kontroli;
4) niedochowanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań finansowych składanych do MNiSW dotyczących osiąganych wskaźników. Korekty sprawozdań zostały złożone do Ministerstwa w wyniku wykrycia błędu przez Uczelnię przed analizą tych zagadnień przez Kontrolujących;
5) w siedmiu przypadkach dokonano płatności z wyodrębnionego na realizację Projektu rachunku bankowego z tytułu części VAT, który nie stanowi wydatku kwalifikowalnego. Uchybienie zostało skorygowane przed wszczęciem przedmiotowej kontroli;
6) zamieszczono tablicę informacyjną niezawierającą nazwy Uczelni, co jest niezgodne z *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*[6] (dalej: *Podręcznik*);
7) Kontrolującym nie przedłożono dokumentu zatwierdzającego przez Komitet Inwestycyjny opracowanego przez Centrum formularza zgłoszeniowego składanego na pierwszym etapie naboru tematów w ramach Konkursu realizowanego w *zadaniu 4*.

Uznaje się, że ww. uchybienia nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

II. USTALENIA KONTROLI

2.1. Kontrolowany przestrzegał zobowiązań wynikających z zapisów Umowy w zakresie kwalifikowalności wydatków. Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Na dzień wszczęcia kontroli Uczelnia złożyła dziewięć sprawozdań finansowych, z których trzy zostały warunkowo zaakceptowane przez MNiSW[7]. W ośmiu[8] z tych sprawozdań Centrum rozliczyło łącznie koszty kwalifikowalne w wysokości 545 859,29 zł, w tym dofinansowanie na realizację Projektu w wysokości 436 686,97 zł.

---

[6] Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji wydany przez Ministerstwo Rozwoju (aktualizacja z 14 czerwca 2016 r.).
[7] Pisma: z dnia 30 maja 2018 r. (znak: ZIC.5210.23.2018/9, ZIC.5210.23.2018/10) i z dnia 23 lipca 2018 r. (znak: ZIC.5210.23.2018/11).
[8] W pierwszym sprawozdaniu finansowym Uczelnia nie rozliczała kosztów kwalifikowalnych.

Kontroli poddano 145 pozycji kosztów kwalifikowalnych o wartości ogólnej 290 526,33 zł. Do kontroli wytypowano wszystkie wydatki kwalifikowalne niezaliczające się do kategorii wynagrodzeń bądź ich pochodnych wykazane w Raportach finansowych od nr 2 do 8. Ponadto, kontroli poddano wynagrodzenia wraz z pochodnymi wykazane w Raportach finansowych nr 2, 3 i 8. Próba dokumentów do kontroli stanowi 53,22% wartości wydatków kwalifikowalnych.

Wynagrodzenia z narzutami

Do wydatków kwalifikowalnych zaliczono wydatki poniesione na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Centrum posiada akty wewnętrzne regulujące zasady wynagradzania pracowników[9]. Pracownicy[10] zostali oddelegowani do realizacji zadań bezpośrednio związanych z Projektem. W porozumieniach zmieniających warunki umów o pracę zawarto informację o finansowaniu etatu bądź jego części w ramach Projektu, których przyjęcie pracownicy potwierdzili własnoręcznym podpisem. Zadania związane z realizacją Projektu zostały określone proporcjonalnie i uwzględniają faktyczne zaangażowanie pracowników w realizację Projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę danego pracownika.
W celu wykazania faktycznego zaangażowania w Projekt sporządzane są *Wykazy osób zaangażowanych w projekt* w okresach miesięcznych.

Wysokość wynagrodzeń zaliczonych do wydatków kwalifikowalnych wynikała z nawiązanych z pracownikami stosunków pracy na podstawie umów o pracę oraz określonej proporcji zaangażowania w Projekt. Ponadto, do kosztów kwalifikowalnych zaliczone zostały:

- składki na:
  - ubezpieczenia emerytalne,
  - ubezpieczenia rentowe,
  - ubezpieczenia chorobowe,
  - ubezpieczenie zdrowotne,
  - ubezpieczenia wypadkowe,
  - Fundusz Pracy,
- premie specjalne,
- dodatki stażowe,

[9] Zarządzenie nr 26/91/92 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 11 maja 1992 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu premiowania pracowników nie będących nauczycielami akademickimi Politechniki Śląskiej; Pismo Okólne nr 9/12/13 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 18 stycznia 2013 r. w sprawie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Politechnice Śląskiej.
[10] W kwietniu 2017 r. – 4 pracowników w niepełnym etacie, w maju 2017 r. oddelegowanych było 4 pracowników w niepełnym etacie, w czerwcu 2017 r. – 5 pracowników w niepełnym etacie, w kwietniu 2018 r. – 7 pracowników w niepełnym etacie, w maju 2018 r. – 8 pracowników w niepełnym etacie.

- urlopy wypoczynkowe,
- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie ubezpieczeń społecznych.

Powyższe koszty mieszczą się w katalogu kosztów kwalifikowalnych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków). Dla pracowników zaangażowanych w realizację Projektu sporządzono *karty stanowiska pracy* zawierające zakresy obowiązków pracowników. Kontrolowany odprowadza podatek i należne składki naliczone od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania na rzecz Projektu. Ponadto, do kontroli przedłożono oświadczenia pracowników potwierdzające, że łączne zaangażowanie zawodowe poszczególnych pracowników w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, nie przekracza 276 godzin miesięcznie.[11] Kontrolerzy stwierdzili, że na dokumentacji osobowej znajdują się oznaczenia promocyjne w postaci logotypów UE oraz Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój.

Premie wypłacane pracownikom zaangażowanym w Projekt były zgodne z regulaminem premiowania pracowników nie będących nauczycielami akademickimi Politechniki Śląskiej.

Sporządzane przez pracowników Centrum protokoły czasu pracy są wypełniane w sposób bardzo ogólny[12]. Taki sposób sporządzania dokumentów niedostatecznie obrazuje zaangażowanie pracowników w zadania związane z realizacją Projektu oraz może budzić wątpliwości odnośnie czynności wykonanych przez pracowników CIiTT.[13] W opinii Zespołu kontrolującego konieczne jest dokumentowanie działań pracowników w sposób bardziej szczegółowy, w tym wskazywanie w ww. dokumentach zadań, które dana osoba wykonywała w ramach Projektu. Zgodnie z pkt 4.4.1. *Podręcznika* koszty powinny być udokumentowane w sposób umożliwiający ocenę pracy w ramach Projektu pod względem finansowym i merytorycznym.

Pozostałe koszty kwalifikowalne

W odniesieniu do kontrolowanej próby wydatków kwalifikowalnych, ustalono:

1) Centrum jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej poniesione koszty kwalifikowalne, w tym dysponuje potwierdzeniami zapłaty;

---

[11] Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków – 6.16 *Koszty związane z angażowaniem personelu* pkt 8 lit. b.
[12] Podczas opisu wykonywanych zajęć pracowników nie doprecyzowano szczegółów, np. spotkania ad hoc: brak informacji dotyczącej przedstawiciela podmiotu, z którym odbyło się spotkanie, brak określenia szczegółowego celu spotkania oraz jego wyniku.
[13] Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków – 9 *Wynagrodzenia* pkt 4.

2) koszty zostały faktycznie poniesione, kontrolowany dokonał płatności za towary, usługi i wynagrodzenia wraz z pochodnymi;
3) wydatki zostały poniesione w ramach czasowych kwalifikowalności, które zostały wskazane w Umowie[14];
4) wydatki wpisują się w katalog kosztów kwalifikowalnych, określonych w Umowie i odpowiednich Wytycznych;
5) nie stwierdzono przekroczenia wartości pozycji pomiędzy kategoriami wydatków bądź przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków określonych w Kosztorysie[15];
6) *Podatek od towarów i usług* nie był kwalifikowany jako wydatek w ramach Projektu;
7) dowody księgowe zostały opisane zgodnie z Poradnikiem kwalifikowalności kosztów dla uczestników programu „Inkubator Innowacyjności+" z dnia 4 stycznia 2017 r. oraz § 8 ust. 2 Umowy.

Kontrolującym przedstawiono wykaz urządzeń zakupionych w ramach realizowanego Projektu. Urządzenia zostały wprowadzone na stan środków trwałych podlegających amortyzacji, czego potwierdzeniem są dokumenty OT. Dokonano oględzin budynku Centrum w Gliwicach, ul. Banacha 7, jako miejsca realizacji Projektu. Oględzinom poddano Notebook N1 Dell Vostro i stwierdzono, że został on oznakowany naklejką zawierającą informację o współfinansowaniu w ramach projektu Inkubator Innowacyjności+. Notebook nie został oznaczony numerem inwentarzowym, potwierdzającym wprowadzenie na stan środków trwałych, jednakże uchybienie to zostało usunięte w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych.
Ze sprawozdań finansowych wynika, że w ramach realizacji Projektu w kontrolowanym okresie nie ponoszono wydatków związanych z kosztami pośrednimi.

Płatności dokonywane przez Uczelnię z wyodrębnionego na realizację Projektu rachunku bankowego

Uczelnia w siedmiu przypadkach dokonała płatności z wyodrębnionego na realizację Projektu rachunku bankowego z tytułu części VAT, który nie stanowi wydatku kwalifikowalnego[16]. Jak wyjaśnił Kierownik Projektu, *sytuacje te wynikają z błędu ludzkiego[17] i zostały one skorygowane przed wszczęciem przedmiotowej kontroli.* Powyższe wyjaśnienie znajduje potwierdzenie w przedstawionej dokumentacji.

[14] Zgodnie z § 6 Umowy okres kwalifikowalności wydatków trwa od 31.01.2017 r. do 31.01.2019 r.
[15] Kosztorys określony we Wniosku o dofinansowanie.
[16] Raport 4: poz. 7, poz. 8, Raport 8: poz. 41, 42, 43, 62, 73.
[17] Oświadczenie Kierownika Projektu z dnia 25 października 2018 r.

Środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym dla Projektu rachunku bankowym nie były wydatkowane na inne zadania niż określone w Umowie.[18]

(Dowód: akta kontroli nr 33, 108-117, 727-752)

2.2 Stopień wydatkowania środków w stosunku do tabeli IV. *Kosztorys* zawartej we *Wniosku o finansowanie projektu* jest niski. Kontrolerzy ustalili, że przyczyną niskiego wydatkowania środków było: zbyt przewlekłe procedowanie Projektu, odmienny od zamierzonego sposób realizacji niektórych działań, niewłaściwe ustalenie wartości kosztów Projektu na etapie jego tworzenia. Skutkiem nieprawidłowości w tym zakresie będzie brak wydatkowania pełnej kwoty wsparcia udzielonego na podstawie Umowy ze środków EFRR.
Uczelnia w sposób niewystarczający udokumentowała osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników obligatoryjnych. Ponadto, metodologia liczenia wskaźników nie została określona na etapie planowania Projektu. Kontrolerzy nie mogą uznać, że wykazane w Sprawozdaniach finansowych wskaźniki obligatoryjne zostały osiągnięte.
Mając na uwadze brak możliwości odtworzenia ścieżki audytu, powyższe należy uznać za nieprawidłowość.

Wydatkowanie środków przeznaczonych na realizację Projektu

W tabeli IV. *Kosztorys* zawartej we *Wniosku o finansowanie projektu*, Centrum zaplanowało poniesienie wydatków kwalifikowalnych w latach 2017-2018 na poziomie 2 238 770 zł[19]. Do dnia 24.07.2018 r.[20] Uczelnia rozliczyła wydatki kwalifikowalne w wysokości 545 859,29 zł. Poziom wydatków kwalifikowalnych do lipca 2018 r. osiągnął ok. 67% w stosunku do planowanego na koniec 2017 r. i poziom 24% w stosunku do końca 2018 r. Oznacza to niski stopień wydatkowania środków w ramach Projektu. Kierownik Projektu wyjaśnił, że: *w pierwszym etapie realizacji projektu przeprowadzono wybór prac przedwdrożeniowych do realizacji, co ze względu na charakter oraz planowanie kosztów poszczególnych prac opóźniło nieco ponoszenie wydatków. Z uwagi na wykazanie w sprawozdaniu finansowym nr 8 wydatków na poziomie 545 859,29 zł co stanowi 79,86% z pierwszej transzy dofinansowania, w dniu 24.07.2018 r. MNISW warunkowo zaakceptowało sprawozdanie finansowe nr 8 w celu uruchomienia wypłaty drugiej transzy dofinansowania. Do dnia 31.07.2018 r. Uczelnia rozliczyła wydatki kwalifikowane w wysokości 794 068,15 zł. W sierpniu i wrześniu 2018 r. zrealizowano płatności za przetarg na odczynniki chemiczne i drobny sprzęt laboratoryjny. Wydatki kwalifikowane do dnia 30.09.2018 r. wyniosły 1 021 564,74 zł, z czego dofinansowanie wyniosło 817 249,96 zł, co stanowi 56,05 % przyznanej kwoty dofinansowania (biorąc pod uwagę pierwszą i drugą transzę). Ponadto procedujemy parępaście usług, których termin wykonania mija w grudniu 2018, a tym samym FV również będą rozliczone w ostatnim sprawozdaniu finansowym. Ponadto na prośbę kilku*

[18] Oświadczenie Kierownika Projektu z dnia 25 października 2018 r. oraz weryfikacja rachunku bankowego przez Kontrolerów.
[19] W roku 2017 r. w wysokości 815 340 zł, w roku 2018 w wysokości 1 423 430 zł.
[20] Data wysłania pisma, w którym MNiSW warunkowo akceptuje sprawozdanie finansowe nr 8.

kierowników prac przedwdrożeniowych zdecydowano się na zwiększenie budżetu, oczywiście zgodnie z obowiązującymi przepisami i w sposób uzasadniony.[21]

Kontrolerzy ustalili, że przyczyną niskiego wydatkowania środków było zbyt przewlekłe procedowanie Projektu. Można to stwierdzić na przykładzie realizacji przez *Centrum* zadania 4 *Prowadzenie prac przedwdrożeniowych, w tym dodatkowych testów laboratoryjnych lub dostosowania wynalazku do potrzeb zainteresowanego nabywcy, których koszt nie może przekroczyć 100 000 zł.* Z przedłożonych do kontroli *umów ramowych o realizację pracy przedwdrożeniowej* zawartych z kierownikami prac wynika, że termin rozpoczęcia prac przedwdrożeniowych został ustalony na okres lipiec – wrzesień 2017 r. W związku z powyższym, już w 2017 r. Centrum posiadało wiedzę, jakie materiały i surowce będą niezbędne do realizacji prac przedwdrożeniowych, a mimo tego postępowanie przetargowe na odczynniki chemiczne zostało ogłoszone dopiero w maju 2018 r. Kolejnym przykładem potwierdzającym brak skuteczności działania Uczelni, powodującym późną realizację działań w Projekcie jest działanie dotyczące planowanego zakupu wzorów umów licencyjnych lub sprzedaży treści cyfrowej (Zadanie 3 Działanie 4). Pomimo trwania Projektu i zadeklarowania zrealizowanych wskaźników poprzez zawarcie przez Uczelnię umów licencyjnych z zewnętrznymi podmiotami, do dnia kontroli Centrum nie zakończyło realizacji ww. działania. Kierownik Projektu złożył wyjaśnienie, że planowany zakup przedmiotowych wzorów umów realizowany jest w następujący sposób: *analiza zagadnień do stworzenia umowy licencyjnej tj. pól eksplantacji znanych w chwili zawarcia umowy, zezwolenia na tworzenia tzw opracować utworów, określenie jakich autorskich praw majątkowych będzie dotyczyć, przeniesienie własności egzemplarza utworu, obowiązku uiszczenie PCC.*[22] Centrum nie wskazało przez kogo to działanie jest realizowane, przyczyn jego późnej realizacji, a także celu projektowania tych wzorów na pięć miesięcy przed zakończeniem Projektu. W związku z powyższym, wątpliwości Zespołu kontrolującego budzi cel dokonywania zakupu takiego wzoru oraz jego wpływu na osiągnięcie zamierzonych wskaźników obligatoryjnych, a w szczególności złożenia przez Centrum – na etapie trwania czynności kontrolnych – deklaracji ich osiągnięcia niemalże w pełni.

(Dowód: akta kontroli nr 659)

Ponadto, w opinii zespołu kontrolującego, nieprawidłowo ustalono wartość kosztów Projektu na etapie jego tworzenia (tabela IV. *Kosztorys*). Oprócz tego część działań była realizowana przez pracowników Centrum, a nie jak pierwotnie zakładano w wyniku zakupu od kontrahenta

[21] Pismo Kierownika Projektu z dnia 23 października 2018 r.
[22] Pisownia oryginalna – wyjaśnienie Kierownika Projektu „Opis sposobów realizacji Zadania 3 Działania 4" (brak daty).

zewnętrznego np. zakup regulaminu dotyczącego polityki prywatności serwisu (brak we wniosku o finansowanie informacji o jakim serwisie mowa, w opinii kontrolujących najprawdopodobniej dotyczącego nowego modelu zarządzania prawami autorskimi).

Dodatkowo, niski poziom wydatkowania może wynikać z przyjęcia na etapie realizacji Projektu innego sposobu działania aniżeli na etapie planowania. Jako przykład Kontrolujący wskazują planowany zakup *opinii prawnej w przedmiocie działania 4 określającej problemy prawne i wskazującej na możliwe rozwiązania wzorów umów* (tabela. III. *Planowane działania podmiotu w zakresie komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych wraz z harmonogramem zadań*). Z wyjaśnień Uczelni wynika, że działanie zostało zrealizowane przez pracowników Centrum.

Postęp rzeczowy:

Realizacja Projektu obejmuje pięć kluczowych zadań w zakresie komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych. We wniosku o dofinansowanie Projektu jako planowane terminy realizacji działań wskazano na przedział czasowy od I kwartału 2017 r. do 31.01.2019 r.

Szczegółowym badaniem objęto realizację zadania nr 4 „Prowadzenie prac przedwdrożeniowych, w tym dodatkowych testów laboratoryjnych lub dostosowania wynalazku do potrzeb zainteresowanego nabywcy, których koszt nie może przekroczyć 100 000 zł".

W ramach zadania:

- powołano komitet monitorujący / inwestycyjny[23],
- opracowano *Regulamin wyboru innowacyjnych rozwiązań do wsparcia*[24], którego integralną część stanowią załączniki będące wzorami dokumentów składanych na etapie monitorowania i ewaluacji działań realizowanych w ramach prac przedwdrożeniowych i projektu, w tym:
  - Wzór Wniosku o wsparcie prac przedwdrożeniowych;
  - Dziewięciostopniowa klasyfikacja gotowości wdrożeniowej TRL;
  - Wzór sprawozdania finansowego;
  - Wzór sprawozdania merytorycznego;
  - Wzór sprawozdania końcowego;
  - Wzór harmonogramu rzeczowo-finansowego;
  - Wzór Prezentacji przed Komitetem Inwestycyjnym;
  - Wzór Karty Informacyjnej Projektu.

[23] Zarządzenie nr 105/16/17 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie powołania Komitetu Inwestycyjnego w projekcie „Inkubator Innowacyjności+".

[24] Regulamin wyboru innowacyjnych rozwiązań do wsparcia w Politechnice Śląskiej w ramach prac przedwdrożeniowych, realizowanych w projekcie „Inkubator Innowacyjności+".

(Dowód: akta kontroli nr 603-611, 836-841)

Ponadto, w przedmiotowym regulaminie zostały zawarte zasady dotyczące powołania członków Komitetu Inwestycyjnego,

- opracowano formularz zgłoszeniowy, składany na pierwszym etapie naboru. Formularz dostępny jest na stronie internetowej CIiTT, jednakże do kontroli nie przedłożono dokumentu zatwierdzającego przez Komitet Inwestycyjny (Działanie 2 pkt c działań planowanych we Wniosku o finansowanie projektu),
- prowadzono kampanię informacyjno-promocyjną na terenie Uczelni, która polegała na opracowaniu informacji zamieszczanej w cotygodniowym newsletterze przesyłanym na adresy służbowe pracowników Uczelni oraz Biuletynie Uczelni, a także zorganizowano konferencję otwierającą Projekt,
- uruchomiono infolinię obsługiwaną przez cały okres prowadzenia naboru,
- zapewniono wsparcie doradcze przez brokerów innowacji udzielane zespołom twórców[25],
- promowano Projekt poprzez udział w konferencjach tematycznych/branżowych, imprezach wystawienniczych/targowych, np. konferencja pn. Innowacje w przemyśle chemicznym, sympozjum „Wystawa wynalazków LED",
- CIiTT zorganizował nabór innowacyjnych rozwiązań do wsparcia w ramach prac przedwdrożeniowych w Uczelni. W ramach zadania powołany został Komitet Inwestycyjny, w którego skład weszli Przewodniczący i czterech członków. Nadzór nad pracami Komitetu Inwestycyjnego sprawuje Prorektor ds. nauki i rozwoju[26]. Powołanie Komitetu Inwestycyjnego nastąpiło z miesięcznym opóźnieniem względem harmonogramu. W wyniku I etapu konkursu na dofinansowanie prac przedwdrożeniowych wpłynęło 89 wniosków. Wnioski były składane przez kierowników projektów w formie internetowego formularza zawierającego m. in. krótki opis projektu, wykaz wydatków, skład zespołu projektowego oraz czas realizacji. Etap II konkursu obejmował złożenie przez wnioskujących kompletnej dokumentacji aplikacyjnej (wniosek, harmonogram, kosztorys, prezentacja) opracowanej w oparciu o Regulamin konkursu. Opracowanie wniosków odbywało się przy aktywnym udziale opiekuna projektu – brokera innowacji, udzielającego wsparcia doradczego. Na tym etapie podpisywane były również umowy warunkowe i listy intencyjne z partnerami biznesowymi. Łącznie w II etapie złożonych zostało 38 wniosków. Wnioski złożone w II etapie zostały zaprezentowane na panelu ekspertów w formie

[25] Do kontroli przedłożono karty z przeprowadzonej sesji doradztwa.
[26] Zarządzenie nr 105/16/17 Rektora politechniki Śląskiej z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie powołania Komitetu Inwestycyjnego w Projekcie „Inkubator Innowacyjności +".

prezentacji przed Komitetem Inwestycyjnym. W wyniku oceny złożonych wniosków i dokonanej prezentacji Komitet Inwestycyjny wybrał 16 wniosków do dofinansowania. Z kierownikami wybranych projektów prac przedwdrożeniowych oraz Dziekanów danych wydziałów podpisano umowy o dofinansowanie, które umożliwiły rozpoczęcie realizacji zadań.

(Dowód: akta kontroli nr 836-841)

Do próby[27] wybrano sposób procedowania przez Centrum dwóch prac:

- Wodoszczelny beton o dużej odporności na działanie agresywnego chemicznie środowiska w szczególności zawierającego jony chlorkowe;
- Projektowanie i wdrożenie technologii do produkcji innowacyjnych mikroukładów do trójwymiarowej obserwacji hodowli komórek ludzkich w warunkach odzwierciedlających środowisko in vivo.

Kontrolerzy stwierdzili, że wybór prac był dokonany w oparciu o zaprojektowane przez Centrum procedury, prace wybrane do wsparcia są realizowane, w tym prace przedwdrożeniowe nadal trwają[28], a maksymalna wartość wsparcia pojedynczej pracy przedwdrożeniowej nie przekroczyła 80 000,00 zł netto.

Przedłożone do kontroli dokumenty są obarczone brakami formalnymi, np. brakiem podpisów członków Komitetu Inwestycyjnego na kartach oceny projektu oraz na listach rankingowych[29] i daty podjęcia Uchwał nr 3/RJ05/FSB/2017 i 4/RJ05/FSB/2017[30]. Uchwały w sprawie zatwierdzania listy prac przedwdrożeniowych do wsparcia finansowego, na podstawie których przyznawano finansowanie, zostały podpisane przez Przewodniczącego Komitetu Inwestycyjnego. Ponadto, umowy na wykonanie prac przedwdrożeniowych zawierane z kierownikami prac nie określały dat ich zawarcia.

Ponadto, Kierownik Projektu oświadczył, że pozostałe zadania zrealizowane zostały w szczególności w następujący sposób:

Zadanie 1. Inicjowanie oraz wzmacnianie współpracy między środowiskiem naukowym a otoczeniem gospodarczym, poprzez:

---

[27] Kontrolerzy próbę do kontroli wytypowali w sposób celowy.

[28] Na dzień wszczęcia kontroli.

[29] Działanie takie jest niezgodne z § 4 pkt 4 Regulaminu wyboru innowacyjnych rozwiązań do wsparcia w Politechnice Śląskiej w ramach prac przedwdrożeniowych realizowanych w projekcie „Inkubator Innowacyjności".

[30] Uchwała nr 3/RJ05/FSB/2017 Komitetu Inwestycyjnego Projektu Inkubator Innowacyjności+ w sprawie zatwierdzania listy prac przedwdrożeniowych do wsparcia finansowego w ramach projektu „Inkubator Innowacyjności+" i Uchwała nr 4/RJ05/FSB/2017 Komitetu Inwestycyjnego Projektu Inkubator Innowacyjności+ w sprawie zatwierdzania listy prac przedwdrożeniowych do wsparcia finansowego w ramach projektu „Inkubator Innowacyjności+".

- opracowanie multimedialnych ofert technologicznych i publikacja ich w zakładce internetowej pod nazwą „innowation e-showrooms". Kontrolujący zweryfikowali stronę internetową http://citt.polsl.pl/index.bhp/innowation_e-showrooms/ i potwierdzili zrealizowanie ww. działania,

(Dowód: akta kontroli str. 198-202)

- bezpośredni kontakt z klientem docelowym w ramach działań marketingowych i promocyjnych, w tym działania akwizycji bezpośredniej prowadzone przez brokerów innowacji oraz pracowników Projektu w środowisku uczelnianym i gospodarczym, promocję Projektu, działania marketingowe w internecie. Kontrolujący potwierdzają poniesione wydatki na akwizycję bezpośrednią, jednakże ze spotkań w ramach akwizycji bezpośredniej nie były sporządzane notatki, co utrudnia zweryfikowanie działań podejmowanych przez brokerów innowacji w ramach Projektu. Pozostałe czynności pokrywają się z ujętymi w zadaniach 4 i 5,

(Dowód: akta kontroli nr 720-722)

- rejestrację Politechniki Śląskiej celem założenia konta dostępu do międzynarodowej bazy ofert technologii Solar Impulse Efficient Solution https://solarimpulse.com/efficient-solutions, co pozwala na publikację ofert technologicznych o tematyce środowiskowej i ekologicznej. Kontrolerom przedłożono zrzut z ekranu logowania do bazy wraz z przykładem opublikowanych ofert,

(Dowód: akta kontroli nr 718-719)

- aktualizację bazy technologii http://eksperci.polsl.pl/technologie/. Kontrolerom przedłożono zrzut z ekranu okna systemu enova ze sposobem rejestracji aktualizacji poziomu gotowości wdrożeniowej,

(Dowód: akta kontroli nr 713-714)

- spotkania z potencjalnymi podmiotami zainteresowanymi dalszą współpracą z Uczelnią w celu przedstawienia ofert technologicznych sprofilowanych pod podmiot zagraniczny, a następnie podpisanie umowy o współpracy,

(Dowód: akta kontroli nr 711-712)

- aktualizację umów o współpracy, co następuje cyklicznie poprzez sprawdzenie okresu umów w dedykowanej bazie. Kontrolerom przedłożono zrzut z ekranu przykładowej bazy umów o współpracy, zawierającej m.in. numer umowy, dane kontrahenta, datę zawarcia i zakończenia umowy,

(Dowód: akta kontroli nr 709-710)

- monitorowanie rozwoju firm i realizacja przedsięwzięć poprzez kategoryzowanie i przyporządkowanie do pracownika posiadającego odpowiednie kompetencje związane z przedmiotem zagadnienia oraz nadzór i weryfikacja poprawności wykonanych działań zleconych, monitorowanie rozwoju firm na rynku innowacyjnym, inicjowanie i rozwijanie

współpracy z organizacjami wsparcia biznesu (IOB). Ponadto, aktywne nawiązywanie kontaktu z organizacjami pozarządowymi i instytucjami otoczenia biznesu celem stworzenia sieci współpracy w obszarze innowacji,

(Dowód: akta kontroli nr 707-708)

- podejmowanie działań przez pracowników CIiTT w przypadkach wymagających natychmiastowej, niezaplanowanej reakcji,

(Dowód: akta kontroli nr 706)

- codzienną pracę brokerów podczas cyklicznych spotkań z naukowcami i dokonywanie wnikliwej analizy potencjału wypracowanej własności intelektualnej,
- działania doradcze i konsultacyjne dotyczące zarówno własności intelektualnej, prowadzenie prac B+R, prowadzenie i inkubację przedsiębiorczości akademickiej oraz komercjalizację wyników prac naukowych i badawczych,

(Dowód: akta kontroli nr 702-705)

- prowadzenie cyklicznych sesji doradczych, szkoleń z zakresu własności intelektualnej, lokalnego systemu doradztwa i mentoringu, na którym eksperci z różnych dziedzin służą profesjonalnym doświadczeniem, zabezpieczenie powierzchni pod potrzeby nowych start-upów, publikację ofert współpracy z partnerami ze środowiska społeczno-gospodarczego, podpisywanie porozumień o współpracy w imieniu Politechniki Śląskiej z partnerami zewnętrznymi, w ramach których studenci i absolwenci mogą mieć dostęp do szkoleń, staży i programów oferowanych przez firmy,
- szkolenia oraz organizację warsztatów podnoszących kwalifikacje w określonych obszarach dla pracowników Centrum,
- analizę działalności firmy i rynku w celu sprecyzowania zestawu potrzeb, a także barier w ich zaspokojeniu,

(Dowód: akta kontroli nr 699-701)

- spotkania między przedsiębiorcami, naukowcami i potencjalnymi konsumentami, mające na celu wytworzenie nowej wiedzy na temat wyłaniających się technologii,

(Dowód: akta kontroli nr 695-696)

- monitoring trendów technologicznych wśród firm.

(Dowód: akta kontroli nr 693-694)

Zadanie 2. Przygotowanie projektów komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych, w tym:

- przeprowadzono ocenę przydatności pakietów oprogramowania narzędziowego Value Stream Mapping (dalej: *VSM*), przydatnego do zarządzania procesami komercjalizacji własności intelektualnej, poprzez optymalizację strumieni wartości generowanych w ich wyniku, sformułowano wnioski oraz oceny,

- opracowano narzędzie informatyczne VSM,
- dostosowano metodę VSM do potrzeb weryfikacji i oceny skuteczności zarządzania procesami modelowania biznesowego dóbr intelektualnych w warunkach Politechniki Śląskiej.

  Kontrolerom przedłożono wydruk dotyczący obrazowania procesów komercjalizacji własności intelektualnej,

  (Dowód: akta kontroli nr 686-692)
- przeprowadzono działania, które doprowadziły do wykonania 60 analiz scoringu technologicznego zgodnie z zaplanowanymi do realizacji wskaźnikami.

  (Dowód: akta kontroli nr 684-685)
- przeprowadzono wywiady przez pracowników CIiTT w pierwszej kolejności z twórcami rozwiązań, których poziom zaawansowania prac osiągnął przyjęty przez Centrum status,
- opracowano formularz pt. *Wstępna ocena potencjału rynkowego dobra intelektualnego*, w którym określono: charakterystykę dobra intelektualnego, poziom gotowości wdrożeniowej wg skali TRL[31], różne aspekty formalno-prawne warunkujące komercjalizację nie ujęte w karcie zgłoszenia dobra intelektualnego, szacowane koszty powstania rozwiązania,

  (Dowód: akta kontroli nr 682-683)
- pogłębiano wiedzę o aspektach technicznych przez pracowników Centrum, których znajomość jest konieczna do oceny pozycji konkurencyjnej, stanowiącej istotny element wyceny wartości rynkowej,

  (Dowód: akta kontroli nr 680-681)
- przeprowadzono analizy pod względem rynkowym i prawnym uwarunkowań wdrożenia,

  (Dowód: akta kontroli nr 680-681)
- dokonano wyceny dóbr intelektualnych przez zespół CIiTT oraz niezależnego eksperta,

  (Dowód: akta kontroli nr 676-677)
- opracowano indywidualny dokument wraz z analizą radarową poziomu gotowości do komercjalizacji.

  (Dowód: akta kontroli nr 674-675)

Zadanie 3. Zarządzanie portfelem technologii, poprzez:

- opracowanie bazy administrowanej przez Zespół Biura Obsługi Zleceń CIiTT, która publikowana jest na stronie www.citt.polsl.pl/ w zakładce Innovation on demands,

  (Dowód: akta kontroli nr 672-673)

---

[31] Dziewięciostopniowa klasyfikacja gotowości wdrożeniowej wynalazków/technologii.

- gromadzenie danych założeniowych obejmujących diagnozowanie kompetencji Uczelni w kontekście wytypowanych branż oraz ich korelacja z dokumentami strategicznymi[32],

(Dowód: akta kontroli nr 671)

- aktualizację poziomu gotowości wdrożeniowej zidentyfikowanych rezultatów prac B+R w momencie przygotowywania ofert technologicznych a następnie monitorowana i rejestrowana w systemie informatycznym enova. Kontrolującym przedstawiono zrzut z ekranu z okna systemu enova.

(Dowód: akta kontroli nr 668-669)

- opracowywanie dokumentacji patentowej i składanie wniosków patentowych do UPRP; konsultacje i wspólne analizowanie z twórcami cech technicznych rozwiązania pod kątem zdolności patentowej;

(Dowód: akta kontroli nr 666-667)

- monitoring rezultatów prac realizowanych w ramach środków europejskich administrowanych w wewnętrznych strukturach Politechniki Śląskiej za pomocą trzech oddzielnych systemów do tego służących;

(Dowód: akta kontroli nr 664-665)

- opracowanie Regulaminu dotyczącego polityki prywatności serwisu,
- analizę zagadnień do stworzenia umowy licencyjnej,
- stworzenie dokumentacji niezbędnej do obsługi i funkcjonowania portalu internetowego.

(Dowód: akta kontroli nr 656-660)

Zadanie 5. Działalność brokerów innowacji, w tym:

- prowadzenie przez brokerów innowacji CIiTT akwizycji pośredniej i bezpośredniej w celu diagnozowania potrzeb badawczo – rozwojowych przedsiębiorstw m.in. poprzez wyjazdy służbowe do przedsiębiorstw,
- działania upowszechniające wyniki zakończonych projektów,
- wprowadzanie ofert technicznych do ogólnodostępnych baz technologii,
- bezpośrednie spotkania z przedstawicielami środowiska gospodarczego,
- organizacja i prowadzenie lokalnych Smart Labów,
- sformułowanie spersonalizowanej oferty współpracy dla wybranych instytucji otoczenia biznesu,
- podpisanie ramowej umowy o współpracy z instytucjami otoczenia biznesu na organizację spotkań brokerskich i dyżurów eksperckich wraz z ustalonym harmonogramem spotkań, czasem trwania,

[32] Np. Krajowe Inteligentne Specjalizacje.

- przygotowanie zespołu wykonawczego do prowadzenia badań nastawionych na wdrożenie w praktyce gospodarczej.

(Dowód: akta kontroli nr 612-635)

Poziom osiągnięcia zaplanowanych rezultatów

Kontrolowany zadeklarował w oświadczeniu[33] osiągnięcie wskaźników założonych we *Wniosku o finansowanie projektu* na poziomie:

- 70% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba realizowanych prac B+R*. Według wyjaśnień Centrum zrealizowano 45 prac w stosunku do planowanych 64,
- 67% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba realizowanych prac B+R w zakresie środowiskowym lub ekologicznym*. Według wyjaśnień Centrum zrealizowano 8 prac, w stosunku do planowanych 12,
- 80,83% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba osób objętych wsparciem w zakresie rozwoju kadr B+R*. Na tym etapie Centrum zadeklarowało 97 osób objętych wsparciem (37 kobiet i 60 mężczyzn), w stosunku do planowanych 120 osób (60 kobiet i 60 mężczyzn),
- 100% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych*. Według wyjaśnień Centrum dokonano 90 zgłoszeń, w stosunku do planowanych 90,
- 133% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba dokonanie zgłoszeń patentowych w zakresie ekoinnowacji, mających pozytywny wpływ na środowisko*. Według wyjaśnień Centrum dokonano 16 zgłoszeń, w stosunku do planowanych 12,
- 93% w odniesieniu do wskaźnika *Liczba nawiązanych form współpracy pomiędzy środowiskiem naukowym i otoczeniem gospodarczym*. Według wyjaśnień, Centrum osiągnęło wskaźnik w liczbie 14, w stosunku do planowanego w liczbie 15,
- na etapie planowania Centrum zadeklarowało osiągnięcie wskaźnika *Liczba utworzonych spółek spin-off* na poziomie 3. Wskaźnik nie został zrealizowany.

Liczba realizowanych prac B+R oraz Liczba realizowanych prac B+R w zakresie środowiskowym lub ekologicznym

W przedłożonym do kontroli oświadczeniu Centrum enumeratywnie wymieniło 45 tytułów prac. Zespół kontrolujący objął kontrolą trzy umowy[34] zawarte przez Uczelnię z:

- Uniwersytetem J. Kochanowskiego w Kielcach, której przedmiotem jest „Współpraca badawcza w celu wypracowania rozwiązania do oczyszczania ścieków z wód kąpielowych i ich zawracania do obiegu". W wyniku współpracy podpisano dwie umowy o wspólności prawa

[33] Ustalono na podstawie oświadczeń Kierownika Projektu – dane zadeklarowane na dzień złożenia Raportu nr 9, tj. 20 sierpnia 2018 r.

[34] Z uwagi na dużą liczbę wykazanych przez Uczelnię wskaźników obligatoryjnych, Zespół kontrolujący wybrał w sposób celowy próbę.

do wynalazków: WDI 4/2017/CiTT z dnia 20 marca 2017 r.[35] oraz WDI 5/2017/CITT z dnia 30 marca 2017 r.[36];

- IWET Marta Lubak – współpraca badawcza, w wyniku której udzielono licencji na wynalazek: Sposób modyfikacji warstwy wierzchniej tytanu i jego stopów metodą plazmowego utleniania elektrochemicznego, umowa CITT/LIC/2018/01 z dnia 18 stycznia 2018 r.

Do kontroli przedłożono treść ww. umów z wyłączeniem tajemnicy handlowej[37]. Umowy zawarte były pomiędzy Uczelnią a ww. podmiotami. Kierownik Projektu wyjaśnił, że umowy podpisano w efekcie działalności brokerów innowacji CIiTT. Oprócz tego, oświadczył i wymienił działania podjęte przez brokerów innowacji w ramach podpisanych umów.

(Dowód: akta kontroli nr 948-949)

W odniesieniu do działań na rzecz realizowania Projektu na podstawie umowy zawartej z Uniwersytetem J. Kochanowskiego w Kielcach, Centrum wyjaśniło: *Współpraca z Uniwersytetem J. Kochanowskiego w Kielcach Działania personelu projektu: prowadzone zgodnie ze wskazanym w ramach przedmiotowego wniosku obejmowały:*

Zadanie 5:

(...) Akwizycja technologiczna w obszarach zidentyfikowanych rozwiązań posiadających potencjał do komercyjnego wykorzystania,

- identyfikacja naukowców, zespołów ekspertów na Politechnice Śląskiej, dysponujących wiedzą i doświadczeniem w zakresie oczyszczania wód odpadowych, jak również dysponujących odpowiednim zapleczem laboratoryjnym,

(...) Działania sprzedażowe realizowane w obszarze wykonywania prac zleconych, udostępniania praw własności intelektualnej,

- rozwijanie współpracy B+R na wczesnym etapie weryfikacji możliwości opracowania technologii, formułowania koncepcji przedsięwzięcia, harmonogramu działań i założonych wyników,

(...) Podejmowanie prób pozyskania partnera,

- identyfikacja potrzeb klienta i celu realizacji przedsięwzięcia tj. opracowania metody i urządzenia do oczyszczania ścieków odpadowych uzdrowiskowych siarczkowo chlorkowych wód pokąpielowych, precyzowanie zagadnień technicznych, stanu zaawansowania prac, potencjału komercyjnego uzyskanych wyników,

- inicjowanie współpracy między Politechniką Śląską a partnerem przemysłowym,

(...) Przygotowanie oferty technicznej,

---

[35] Przepływowy reaktor fotochemiczny zwłaszcza do regeneracji chlorkowo-siarczkowych sanatoryjnych wód pokąpielowych.

[36] Sposób syntezy adsorbentu haloizytowego i oczyszczania ścieków zwłaszcza odpadowych uzdrowiskowych siarczkowo-chlorkowych wód pokąpielowych.

[37] Na prośbę Zespołu kontrolującego.

(...) Przesłanie oferty do zainteresowanych podmiotów gospodarczych,

(...) Prowadzenie polityki posprzedażowej (utrzymanie klienta),

- nadzorowanie prowadzonych prac B+R między partnerami,

(...) Matrix Solution Case - analiza opcji dla realizacji: potrzeb technologicznych, inwestycyjnych, badawczych, rozwojowych, kadrowych partnerów przemysłowych.

(...) Session desk przy współudziale twórcy lub twórców w celu identyfikacji możliwości zastosowania wskazanego rozwiązań lub efektów zakończonego projektu.

Zadanie 3:

(...) Doradztwo dla zespołów projektowych, pracowników naukowych w zakresie zabezpieczenia praw własności przemysłowej,

- weryfikacja opracowanych rozwiązań, metod i urządzeń pod kątem możliwości uzyskania ochrony w Urzędzie Patentowy,

- inicjowanie procesu zgłoszenia własności intelektualnej w Urzędzie Patentowym RP

- wsparcie w wypełnieniu kart zgłoszenia dobra intelektualnego, rejestracja kart i nadanie numerów, aktualizacja bazy.

(...) Monitorowanie statusu procesu komercjalizacji dóbr intelektualnych zgłoszonych wspólnie z zewnętrznymi podmiotami - udział w procesie opracowywania umów o wspólności prawa do patentów: Sposób syntezy adsorbentu haloizytowego i oczyszczania ścieków zwłaszcza odpadowych uzdrowiskowych siarczkowo-chlorkowych wód pokąpielowych CITT/WDI/2017/05; Przepływowy reaktor fotochemiczny zwłaszcza do regeneracji chlorkowo-siarczkowych sanatoryjnych wód pokąpielowych CITT/WDI/2017/04.

W zakresie działań na rzecz realizowania Projektu na podstawie umowy zawartej z IWET Marta Lubak - Współpraca badawcza, w wyniku której udzielono licencji: sposób modyfikacji warstwy wierzchniej tytanu (...), Kierownik projektu wyjaśnił: *Wskaźnik uznaje się za spełniony w momencie fizycznego uruchomienia umowy, czego potwierdzeniem jest rejestracja umowy w systemie informatycznym Politechniki Śląskiej (poprzez nadanie odpowiedniego numeru pracy), z którą związane były bezpośrednie działania merytoryczne zatrudnionych pracowników.*

W efekcie działalności brokera podpisano umowę licencyjną z firmą IWET Marta Lubak o nr CITT/LlC/201B/O1 na udostępnienie wynalazku pn. „Sposób modyfikacji warstwy wierzchniej tytanu jego stopów metodą plazmowego utleniania elektrochemicznego". W celu wykazania osiągnięcia wskaźnika dołączamy fragment umowy obrazującą strony umowy, zakres umowy, oraz fakt jej zawarcia przez osoby uprawnione – Zał. Nr 2.

Zadanie 5:

(...) Akwizycja technologiczna w obszarach zidentyfikowanych rozwiązań posiadających potencjał do komercyjnego wykorzystania,

- identyfikacja potrzeb klienta i celu realizacji przedsięwzięcia tj. wprowadzenia na rynek implantów dla zwierząt, sprecyzowanie zagadnień technicznych, kluczowych rozwiązań technologicznych, barier w realizacji, stanu zaawansowania prac, potencjału komercyjnego uzyskanych wyników,

- weryfikacja baz Politechniki Śląskiej: baz technologii, patentowych w celu zidentyfikowania rozwiązania odpowiadającego potrzebom klienta i możliwości rozwiązania wskazanego problemu.

Zadanie 3:

- analiza możliwości udostępnienia technologii w aspekcie własności intelektualnej,

- doradztwo merytoryczne dla zespołu pracowników naukowych, weryfikacja zapisów umowy licencyjnej,

- monitorowanie statusu procesu komercjalizacji dóbr intelektualnych zgłoszonych wspólnie z zewnętrznymi podmiotami.

Zadanie 5:

- Przygotowanie i przedstawienie oferty licencyjnej,

- Przesłanie oferty do zainteresowanego podmiotu gospodarczego.

(...) Prowadzenie polityki posprzedażowej,

- nadzorowanie prowadzonych prac B+R między partnerami.

(Dowód: akta kontroli nr 939-950)

Zespół kontrolujący na podstawie dokumentów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego nie był w stanie potwierdzić istnienia zależności pomiędzy ujętymi we *Wniosku o finansowanie projektu* działaniami zaplanowanymi do realizacji, a założonymi do osiągnięcia wskaźnikami obligatoryjnymi. W opinii Zespołu kontrolującego, wątpliwości budzi przyjęty przez Uczelnię system kwalifikacji wskaźnika jako zrealizowany. W Projekcie założono realizację prac B+R, jednakże we *Wniosku o finansowanie projektu* Uczelnia nie określiła, jakie czynności pracowników Uczelni należy zaliczyć do działań mających wpływ na osiągnięcie wskaźnika, tj. czy należy przyjąć prace badawczo-rozwojowe realizowane przy wsparciu finansowym działań związanych stricte z działalnością w obszarze badawczym (w ramach zadania 4), czy również w obszarze działalności brokerów innowacji.

Ponadto, w opinii Zespołu kontrolującego, Uczelnia nie udokumentowała działań podjętych przez brokerów innowacji na rzecz zawarcia przedmiotowych umów, które – w opinii Uczelni – potwierdzają osiągnięcie wskaźnika. Uczelnia nie przedłożyła także dokumentów potwierdzających osiągnięcie rezultatów w wyniku działań brokerów innowacji w ramach Projektu, w tym m. in. ofert technologicznych, kontrahentów – potencjalnych partnerów przemysłowych.

Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych oraz *Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych w zakresie ekoinnowacji, mających pozytywny wpływ na środowisko*

Z przedłożonego do kontroli zestawienia wynika, że Centrum wykazało, jako osiągnięte wskaźniki *Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych* – w liczbie 90 oraz *Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych w zakresie ekoinnowacji* – w liczbie 16 (łącznie 106 zgłoszeń patentowych). Natomiast, składane do MNiSW *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* (nr 2-9) wskazują, że wydatki w ramach projektu poniesione zostały przez Uczelnię łącznie na 30 zgłoszeń patentowych. Kierownik Projektu wyjaśnił[38], że *różnica pomiędzy wartością wskaźnika „Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych" a kwotami wydatkowanymi na ochronę, wykazanymi w sprawozdaniach finansowych wynika z tego, że część zgłoszeń jest efektem projektów naukowo – badawczych realizowanych na Politechnice Śląskiej, które były/są finansowane z różnych źródeł (NCN, NCBiR, itp.). W budżetach tych projektów przewidziano wydatki na ochronę patentową wynalazków i z tych źródeł jest ona finansowana.*

Kierownik Projektu poinformował, że *wskaźniki są osiągane poprzez aktywność pracowników CIiTT, w tym rzeczników patentowych i brokerów innowacji na rzecz budowania współpracy środowiska naukowego z otoczeniem gospodarczym.* Kontrolerzy ustalili, że jako sposób obliczenia wskaźnika *Liczba dokonanych zgłoszeń patentowych* nie brano pod uwagę patentów powstałych wyłącznie w wyniku prac przedwdrożeniowych realizowanych w ramach „Zadania 4". Do wyliczenia przyjęto także patenty, które zostały zgłoszone w wyniku prac całej Uczelni, a do obliczenia wielkości wskaźników brano głównie pod uwagę podjęte przez pracowników CIiTT działania na rzecz komercjalizacji prac badawczych.

Uczelnia złożyła wyjaśnienia, że *w ramach Projektu brokerzy innowacji dokonywali takich czynności, jak analizy możliwości ochrony patentowej oraz przeprowadzenie procedur krajowych uzyskania ochrony patentowej.*

Szczegółowej kontroli poddano czynności dokonane przez brokerów innowacji w ramach trzech zaliczonych do wskaźników zgłoszeń patentowych ZDI/2017/014 Wydział Górnictwa i Geologii, ZDI/2017/066 Wydział Budownictwa i ZDI/2018/046 Wydział Inżynierii i Środowiska i Energetyki.

Jednocześnie, jak wykazano w ramach osiągania wskaźników, czynności głównie dotyczyły zapisów w systemie komputerowym Uczelni oraz zgłoszenia wynalazku do ochrony a także potwierdzenia zgłoszenia otrzymanego z Urzędu Patentowego RP. Z przedłożonych Kontrolującym formularzy wynika, że zgłoszenia patentowe dokonywane były przez pracowników Centrum.

(Dowód: akta kontroli nr 951-1000)

[38] Wyjaśnienia Kierownika Projektu z dnia 21 listopada 2018 r.

We *Wniosku o finansowanie projektu* nie określono przyjętej metodologii liczenia wskaźników, tj. czy do wskaźnika należy zaliczyć również zgłoszenia patentowe, za które opłaty nie były ponoszone w ramach Projektu, a realizacja badań finansowana była z innych źródeł, w związku z tym Kontrolujący nie mogą jednoznacznie potwierdzić osiągnięcia tych wskaźników.

Liczba nawiązanych form współpracy pomiędzy środowiskiem naukowym i otoczeniem gospodarczym

We *Wniosku o finansowanie projektu* zaplanowano osiągnięcie wskaźnika *Liczba nawiązanych form współpracy pomiędzy środowiskiem naukowym i otoczeniem gospodarczym* (w liczbie 12). Do ww. form współpracy zaliczono: umowy licencyjne, sprzedaży, dzierżawy, świadczenie usług badawczych. Ponadto, pismem z dnia 21 maja 2018 r. MNiSW wyraziło zgodę na zwiększenie wartości wskaźnika o 3, a także dodanie trzech innych form współpracy: umowa konsorcjum, umowa o wspólności prawa, konferencja.

W oświadczeniu dotyczącym realizacji wskaźników Kierownik Projektu wykazał realizację następujących form współpracy, m.in.: spotkanie z firmami doradczymi i/lub IOB, spotkanie panelowe branżowe dotyczące kilku technologii, spotkanie panelowe dotyczące jednej technologii, spotkanie z udziałem podmiotów zagranicznych, targi branżowe, szkolenie, pomimo niezaakceptowania ich przez właściwą komórkę organizacyjną MNiSW.

Ponadto, zdaniem Zespołu kontrolującego, sam udział pracowników CIiTT w konferencjach nie świadczy o nawiązaniu współpracy zmierzającej do osiągnięcia celu Projektu, jakim jest podniesienie komercjalizacji wyników badań naukowych i prac rozwojowych.

Jednocześnie, Kontrolujący stwierdzili zaliczenie jednej umowy[39] do realizacji dwóch wskaźników, tj. *Liczba zrealizowanych prac B+R w zakresie środowiskowym lub ekologicznym* oraz *Liczba nawiązanych form współpracy pomiędzy środowiskiem naukowym i otoczeniem gospodarczym.*

(Dowód: akta kontroli nr 73-75, 107A-E)

We Wniosku o finansowanie projektu nie określono przyjętej metodologii liczenia wskaźników. Ponadto Uczelnia niedostatecznie udokumentowała osiągnięcie wskaźników obligatoryjnych. Powyższe działanie należy uznać za nieprawidłowość.

Liczba utworzonych spółek spin-off

Kierownik Projektu oświadczył[40], że *na obecnym etapie trwają prace związane z rejestracją przedmiotowych spółek spin-off w Krajowym Rejestrze Sądowym, co daje nam wyraźną przesłankę*

---

[39] Umowa zawarta z Rejonowym Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. nr umowy NB/259/RM2/2017. Tematyka pracy B-R pt. *Ekstrakcja miedzi z osadów ściekowych w procesie biologicznego ługowania.*

[40] Wyjaśnienia Kierownika Projektu z dnia 12 października 2018 r.

osiągnięcia wskaźnika w zaplanowanym okresie. W przygotowaniu są również umowy licencyjne na wypracowane w ramach prac przedwdrożeniowych dobra intelektualne. W związku z powyższym oświadczeniem, Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem, czy zostały zawarte umowy na podstawie których utworzono spółki spin-off. Kierownik Projektu nie przedłożył dokumentów potwierdzających ww. czynności, natomiast oświadczył, że *podejmuje inicjatywy w kierunku powoływania spółek typu spin-off.*[41] W związku z powyższym Kontrolujący zidentyfikowali ryzyko nieosiągnięcia ww. wskaźnika *Liczba utworzonych spółek spin-off* do czasu zakończenia realizacji Projektu, tj. do dnia 31 stycznia 2019 r.

(Dowód: akta kontroli nr 71-72,)

Podsumowanie

Z dokumentacji finansowej wynika, że wydatki w głównej mierze ponoszone były na wynagrodzenia brokerów innowacji. Pomimo przypisania ich wynagrodzeń do poszczególnych zadań określonych we *Wniosku o finansowanie projektu*, na podstawie przedłożonej dokumentacji, w ocenie Zespołu kontrolującego nie ma możliwości odtworzenia ścieżki audytu, tj. prześledzenia działalności brokerów innowacji w ramach projektu i wpływu ich działalności na osiągnięcie wskaźników obligatoryjnych, co stanowi nieprawidłowość. W związku z zaistniałą sytuacją, mając na względzie brak metodologii liczenia wskaźników obligatoryjnych, stan ich realizacji ustalono wyłącznie na podstawie oświadczenia kierownika Projektu.

Do dnia rozpoczęcia kontroli do MNiSW wpłynęło dziewięć raportów finansowych, w tym ostatni w dniu 20 sierpnia 2018 r. Pismem z dnia 14 września 2018 r., a więc w trakcie trwania czynności kontrolnych Centrum skorygowało wskaźniki obligatoryjne, które podmiot jest zobowiązany osiągnąć w celu prawidłowej realizacji umowy. Skorygowane dane dotyczyły wskaźników zadeklarowanych w raportach finansowych nr 6, 7, 8, 9. Korekty te wynikały z *naturalnej omyłki popełnionej przez osobę odpowiedzialną za przygotowanie raportów finansowych.*[42] Takie działanie świadczy o niedochowaniu należytej staranności przez Centrum przy sporządzaniu sprawozdań finansowych składanych do MNiSW dotyczących osiąganych wskaźników.

Całkowita wartość Projektu, zgodnie z zawartą Umową, wynosi 2 278 270 zł. W Tabeli *IV. Kosztorys* zawartej we *Wniosku o finansowanie projektu* wskazano koszt zadania 4 na poziomie 1 253 000,00 zł, co stanowi 55% całkowitej wartości Projektu. Na podstawie umów ramowych o realizację prac przedwdrożeniowych w ramach projektu zawartych z kierownikami prac przedwdrożeniowych, Kontrolerzy stwierdzili, że wartość poniesionych nakładów na prace wdrożeniowe będzie docelowo wynosiła 946 118,46 zł, co stanowi 41,53% całkowitej wartości

[41] Oświadczenie Kierownika Projektu z dnia 8 listopada 2018 r.
[42] Wyjaśnienie Kierownika Projektu z dnia 14 września 2018 r. (data wpływu pisma do BKA MNISW – 05.11.2018 r.).

Projektu. Kierownik Projektu wyjaśnił: *mniejsze wydatkowanie środków wynika z błędu szacunkowego popełnionego przez Kierowników prac przedwdrożeniowych w momencie planowania budżetu. Prace przedwdrożeniowe są cały czas realizowane, intensyfikowane są również działania mające na celu dalsze wydatkowanie środków. Trwają ustalenia z Komitetem Inwestycyjnym w celu realizacji jeszcze jednej pracy przedwdrożeniowej.*[43] Kontrolujący wskazują na potrzebę monitorowania przez CIiTT zachowania proporcji wskazanych w dokumentach aplikacyjnych Projektu.

(Dowód: akta kontroli str. 34-107, 861-928)

2.3 Zgodnie z § 8 Umowy Centrum prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych w ramach Projektu. Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Centrum prowadzi ewidencję księgową w systemie informatycznym wdrożonym na potrzeby Uczelni oraz na podstawie planu kont obowiązującego na Uczelni[44]. Centrum prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych w ramach Projektu za pomocą kont analitycznych „zespołu nr 5", tj. *502-1100 – Koszty działalności badawczej – projekty Kwalifikowane*, *502-1300 Koszty działalności badawczej – projekty Wkład własny* oraz *081-1160 Urządzenia techniczne i 081 – 1195 Wartości niematerialne i prawne.* Koszty kwalifikowalne zostały ujęte w ewidencji księgowej Uczelni w sposób umożliwiający ich identyfikację.

(Dowód: akta kontroli str. 119-157)

2.4 Kontrolowany przestrzegał zobowiązań wynikających z zapisów § 18 Umowy w zakresie realizacji obowiązków związanych z informacją i promocją. Działalność Uczelni w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Centrum informowało opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków PO IR w trakcie realizacji Projektu poprzez:

- oznaczanie znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich, w tym działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu, dokumentów związanych z realizacją Projektu, które podawane są do wiadomości publicznej, dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie, np. poprzez roll-up promujący Projekt na wszelkiego rodzaju targach, konferencjach, kongresach, spotkaniach brokerskich. Ponadto, na innych wydarzeniach tego rodzaju promocja odbywała się w postaci ekspozycji materiałów typu roll-up, ulotki, materiały promocyjne, prototypy wyników prac przedwdrożeniowych oraz akwizycję bezpośrednią[45],

[43] Wyjaśnienia Kierownika Projektu z dnia 23 października 2018 r.
[44] Zasady (Polityka) Rachunkowości stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 20/13/14 Rektora Politechniki Śląskiej z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości dla projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych.
[45] Wyjaśnienie Kierownika Projektu.

- oznakowanie miejsc realizacji Projektu identyfikującymi go plakatami. Plakaty zostały odpowiednio zabezpieczone i wyglądają estetycznie, jak również zawierają niezbędne informacje, określone w punkcie 12.9 Podręcznika. W recepcji, a więc w widocznym i dostępnym miejscu została zamieszczona tablica informacyjna, jednakże nie zawierała ona nazwy Uczelni, której obowiązek zamieszczenia wynika z Podręcznika. Ww. uchybienie zostało usunięte podczas trwania czynności kontrolnych. Kierownik Projektu poinformował o zamieszczeniu w budynku plakatu w formacie A3 zawierającego prawidłowe oznakowanie[46],
- zamieszczenie opisu Projektu na stronie internetowej Centrum http://citt.polsl.pl/index.php/inkubator/. Centrum nie zamieściło na stronie internetowej znaku Unii Europejskiej oraz znaku Funduszy Europejskich, co jest niezgodne z punktem 13 Podręcznika. Jednakże w trakcie trwania czynności kontrolnych Centrum dokonało korekty logotypów. Centrum prowadzi zakładkę Innovation e-showrooms+, w której publikowane są karty promocyjne projektów. Strona http://eitt.polsl.pl/index.php/ innovation_e-showrooms,
- przekazywanie osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że Projekt uzyskał dofinansowanie.

Do kontroli przedłożono również małe przedmioty promocyjne wykorzystywane na targach i spotkaniach biznesowych, tj.: pendrive, długopis, notatnik, znaczniki, notatnik w linie, kubek, korkowa podkładka pod kubek. Przedmioty te zostały właściwie oznakowane.

(Dowód: akta kontroli str. 158-166, 753-758)

2.5. Centrum przestrzegało przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz prawidłowo stosowało procedurę rozeznania rynku. Działalność Centrum w przedmiotowym obszarze ocenia się pozytywnie.

Zespół kontrolujący poddał weryfikacji sposób dokonywania zakupów przez Centrum oraz jego zgodność z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu. Kontrolą objęto zakup materiałów i surowców (tytan, stopy tytanu, implanty ortopedyczne)[47]. Centrum przedłożyło do kontroli potwierdzenie wysłania zapytania ofertowego do trzech potencjalnych wykonawców. Jedna z firm złożyła ofertę w pełnym zakresie, jedna firma odmówiła złożenia oferty oraz jedna złożyła ofertę niepełną. Ponadto, kontrolującym przedstawiono wydruk zapytania ofertowego zamieszczonego na stronie internetowej Centrum. Wartość zamówienia w wyniku rozeznania cenowego wyniosła 38 121,14 zł. Powyższe jest zgodne z ppkt 6.5.1.1 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

[46] Stwierdzono w wyniku oględzin miejsca realizacji Projektu.
[47] Kontrolerzy próbę do kontroli wytypowali w sposób celowy.

Zakup dostaw i usług w ramach Projektu realizowany był w oparciu o *ustawę Pzp*. Na potrzeby Projektu Uczelnia przeprowadziła siedem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym jedno było dedykowane wyłącznie realizacji kontrolowanego Projektu, natomiast pozostałe dotyczyły dostaw i usług zakupionych na potrzeby całej Uczelni.

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr OZ/D/18/23/EO „Dostawa odczynników chemicznych, specjalistycznych produktów chemicznych, zużywalnych materiałów laboratoryjnych oraz szkła laboratoryjnego".
Ww. postępowanie o zamówienie publiczne na podstawie art. 39 *ustawy Pzp* przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 221 000 euro.
Rektor Uczelni powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zastępcy Kanclerza[48]. Na podstawie art. 19 ust. 1 *ustawy Pzp* została powołana sześcioosobowa komisja przetargowa. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 *ustawy Pzp*. Wartość zamówienia na kwotę zawartej 31 034,72 euro została ustalona w dniach od 27.02.2018 r. do 26.04.2018 r. na podstawie rozeznania cenowego.

W związku z faktem, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 221 000 euro, zamawiający przekazał ogłoszenie do Urzędu Zamówień Publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w:

- Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2018 r. pod numerem 556102-2018,
- na stronie internetowej www.polsl.pl od dnia 11.05.2018 r. do 25.05.2018 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego.

Treść ogłoszenia nie była zmieniana.

Termin zgłoszenia ofert wynosił 14 dni, a więc nie pozostawał w sprzeczności z art. 43 *ustawy Pzp*.

SIWZ została zamieszczona w dniu 11.05.2018 r. na stronie internetowej www.polsl.pl. Zapisy w SIWZ dotyczące opisu i przedmiotu zamówienia, terminów, opisu udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu. Zamówienie zostało podzielone na 42 części. Zamawiający, na podstawie art. 38 ust. 4 *ustawy Pzp* dokonał modyfikacji treści SIWZ i udostępnił jej zmianę na stronie internetowej.
Zamawiający nie określił warunków udziału w postępowaniu.
Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony, zgodnie z wzorem zamieszczonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

[48] Pełnomocnictwo z dnia 01.09.2016 r.

Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego[49].

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25 maja 2018 r. W wyniku analizy ofert, Komisja Przetargowa dla każdej części wyłoniła wykonawcę, którego oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów, kierując się kryteriami określonymi w SIWZ.

W ramach każdej z 42 części zostały zawarte umowy. Postanowienia umów są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ. Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2018 r. pod numerem 500179991-N-2018, w terminie zgodnym z terminem określonym w art. 95 ust. 1 *ustawy Pzp*.

(Dowód: akta kontroli nr 724-726)

2.6. Rachunek bankowy dedykowany do Projektu nie jest oprocentowany, w związku z tym nie odnotowano na nim odsetek bankowych od przekazanych środków finansowych.

Konto bankowe projektu nie jest oprocentowane. Opłaty za prowadzenie konta są pobierane z rachunku Projektu, ale stanowią koszt Uczelni i są refundowane z ogólnego rachunku bankowego. Na tym etapie realizacji Projekt nie generuje dochodu[50].

(Dowód: akta kontroli str. 167, 727-752)

III. ZALECENIA

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 *ustawy o kontroli,* przy realizacji projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój zalecam:

1) dokumentowanie działań pracowników w sposób szczegółowy, umożliwiający ocenę pracy w ramach danego projektu pod względem finansowym i merytorycznym, w szczególności poprzez wskazywanie w ww. dokumentach zadań, które dana osoba wykonuje w ramach projektu;
2) rzetelne i racjonalne szacowanie środków niezbędnych do realizacji projektu w momencie jego planowania oraz monitorowanie zachowania proporcji wskazanych w dokumentach aplikacyjnych projektu,
3) realizację postępu rzeczowego w ramach projektu zgodnie z założeniami ujętymi w dokumentach aplikacyjnych projektu;

[49] Dz.U. z 2016 r. poz. 1128.
[50] Pismo Kierownika Projektu z dnia 16 października 2018 r.

4) dochowanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań finansowych z realizacji projektu, w szczególności w zakresie dotyczącym osiąganych wskaźników;
5) stosowanie zasad określonych w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*;
6) zawieranie niezbędnych elementów w dokumentach związanych z realizacją projektu, w szczególności zamieszczanie dat podpisania oraz akceptacji tych dokumentów przez właściwe osoby;
7) dokumentowanie działań podejmowanych przez brokerów innowacji potwierdzających osiągnięcie wskaźników obligatoryjnych wykazywanych w sprawozdaniach z realizacji projektu;
8) dokonywanie płatności z wyodrębnionego na realizację projektu rachunku bankowego dotyczących wyłącznie wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 *ustawy o kontroli*, proszę o poinformowanie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 *ustawy o kontroli* od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra
PODSEKRETARZ STANU
dr hab. Sebastian SKUZA

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego