



MINISTER  
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.0912.1.2020.RM

Warszawa, dnia 17 czerwca 2020 r.

**Pan dr hab. Arkadiusz Kawa**  
**Dyrektor**  
**Sieć Badawcza Łukasiewicz - Instytut**  
**Logistyki i Magazynowania**  
**ul. Ewarysta Estkowskiego 6**  
**61-755 Poznań**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>1</sup> (dalej: ustawa o kontroli), oraz art. 427 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*<sup>2</sup> (dalej: Pswn lub ustawa - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce), Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: Minister) przeprowadził w Sieci Badawczej Łukasiewicz – Instytucie Logistyki i Magazynowania w Poznaniu (dalej: Instytut) kontrolę w trybie zwykłym, w zakresie oceny poprawności wykonania projektu „e-Prawo-Komunikacja przez wymianę danych on-line”, akronim e-Codex i rozliczenia środków finansowych przyznanych na jego realizację, na podstawie umowy nr 2976/CIP UE/13/2014/2 (dalej: umowa).

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie od dnia 29 stycznia 2020 r. do dnia 7 maja 2020 r. przez Roberta Michalczaka oraz Joannę Falkowską<sup>3</sup>, głównych specjalistów

---

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

<sup>2</sup> Dz.U. z 2018 r. poz.1668, ze zm.

<sup>3</sup> W terminie do dnia 29 stycznia 2020 r.

w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW lub Ministerstwo).

Ze względu na konieczność zbadania w toku kontroli zagadnień wymagających wiedzy specjalistycznej do udziału w kontroli na podstawie art. 428 ust. 2 *Pswn*, powołano w charakterze eksperta Panią Joannę Radziwołek.

Na podstawie art. 47 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*, zawierające ustalenia oraz ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

## I. OCENA OGÓLNA

Skontrolowaną działalność Instytutu w zakresie poprawności wykonania projektu „e-Prawo-Komunikacja przez wymianę danych on-line”, akronim e-Codex (dalej: projekt) i rozliczenia środków finansowych przyznanych na jego realizację w latach 2012-2016, na podstawie umowy nr 2976/CIP UE/13/2014/2 z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>4</sup>.

### Pozytywnie oceniono:

1. Wydatkowanie środków finansowych przyznanych decyzją Nr 2976/CIP UE/13/2014/2 z dnia 15 stycznia 2014 r. (dalej: decyzją) na cele określone w umowie.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków związanych z realizacją projektu.
3. Prawidłowe stosowanie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*<sup>5</sup> (dalej: *ustawa Pzp*).
4. Zrealizowanie projektu zgodnie z wnioskiem o przyznanie środków finansowych na cele określone w projekcie.
5. Opracowanie Raportu końcowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (Dz. U. z 2011 r. nr 20, poz. 103), który spełnia zapisy zawarte w § 9 ust. 8 umowy.
6. Zrealizowanie zadań przedstawionych w raporcie końcowym zgodnie z harmonogramem.

<sup>4</sup> Minister stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

7. Zrealizowanie projektu w latach 2013-2016 zgodnie z kosztorysem.
8. Ujęcie w raportach rocznych za lata 2013-2014 oraz 2015 i w raporcie końcowym danych zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.
9. Terminowe dokonanie zwrotu środków niewykorzystanych, tj. w dniu 21 lipca 2016 r. na rachunek wskazany w umowie.
10. Wypełnienie warunków określonych w § 8 ust. 2 umowy.

**Za nieprawidłowości uznano:**

1. Nieterminowe przekazanie raportów rocznych z lat 2013-2014 r., 2015 r. oraz raportu z 2016 r.
2. Błędne ujęcie w raporcie końcowym danych w zakresie podziału kosztów na źródła finansowania.
3. Błędne wykazanie w raporcie rocznym za lata 2013-2014 i końcowym, w tabeli „Wykaz zakupionego sprzętu służącego bezpośrednio do realizacji projektu albo zakupionej lub wytworzonej aparatury naukowo-badawczej” kosztu zakupu dwóch notebooków w wysokości 4 909,66 zł.

## **II. INFORMACJE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ:**

### **2.1 Informacje podstawowe.**

Instytut był jednostką badawczą w rozumieniu ustawy o instytutach badawczych<sup>6</sup>, zarejestrowanym w Sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto pod nr KRS 0000052866.

Instytut działa na podstawie:

- zarządzenia nr 77 Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 1978 r. w sprawie utworzenia Instytutu Gospodarki Magazynowej w Poznaniu,
- zarządzenia nr 73/Org/94 Ministra Przemysłu i Handlu z dnia 2 września 1994 r. w sprawie zmiany nazwy Instytutu Gospodarki Magazynowej w Poznaniu,
- ustawy z dnia 21 lutego 2019 r. o Sieci Badawczej Łukasiewicz<sup>7</sup>,

---

<sup>6</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 96 poz. 618, ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 534

- statutu Instytutu, zatwierdzonego przez Prezesa Centrum Łukasiewicz w dniu 19 września 2019 r.

Przedmiotem podstawowej działalności Instytutu jest: prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie logistyki i elektronicznej gospodarki, przystosowanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych do potrzeb praktyki, wdrażanie wyników badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych oraz nauk przyrodniczych i technicznych. Do zakresu działania Instytutu należy m.in.: budowa standardów dla potrzeb elektronicznej wymiany danych gospodarczych, wykorzystanie metod logistycznych w zarządzaniu procesami gospodarczymi przedsiębiorstw, wykorzystanie technologii telekomunikacyjnej w logistyce oraz w transporcie, budowa i eksploatacja maszyn dla obsługi procesów logistycznych.

W Instytucie, w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 04/2011 Dyrektora Instytutu Logistyki i Magazynowania z dnia 11 lutego 2011 r., zmieniony Zarządzeniem nr 03/2013 z dnia 18 lipca 2013 r., a następnie Zarządzeniem nr 04/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. W dniu 12 grudnia 2019 r. Prezes Sieci Badawczej Łukasiewicz zatwierdził aktualny Regulamin Organizacyjny Instytutu.

Projekt realizowany był w ramach Programu Ramowego na rzecz Konkurencyjności i Innowacji 2007 – 2013, akronim: e-Codex, kontrakt nr: 270968, w latach 2012 – 2015. Był projektem pilotażowym tzw. szerokiej skali (LSP – Large Scale Pilot) realizowanym w ramach programu ICT Policy Support Programme (ICT PSP). Celem projektu była poprawa dostępu dla obywateli i przedsiębiorców do transgranicznych procedur prawnych oraz zwiększenie interoperacyjności pomiędzy administracją wymiaru sprawiedliwości w poszczególnych krajach UE. Zgodnie z Wnioskiem o przyznanie środków finansowych na realizację projektu międzynarodowego współfinansowanego na lata 2013-2015 (dalej: wniosek), dzięki zastosowaniu ICT procedury prawne takie jak m.in.: drobne roszczenia czy europejski nakaz zapłaty staną się bardziej transparentne, efektywne i ekonomiczne. W ramach projektu powstały moduły, które będą używane w poszczególnych krajach członkowskich UE oraz pomiędzy tymi krajami w zakresie wsparcia realizacji procedur transgranicznych w obszarze prawa. Według wniosku projekt umożliwi zaangażowanym partnerom wzajemną wymianę doświadczeń, stworzenie interoperacyjnego rozwiązania i przetestowanie go w ramach pilotażu. W ramach stworzonego pilota powstaną różnorodne rozwiązania w szczególności w zakresie bezpiecznego przesyłania dokumentów, identyfikacji, zarządzania dostępem, standardów dokumentów. Rozwiązania te pozwolą na

stworzenie bezpiecznego środowiska dla użytkowników, które umożliwi dostęp do szerokiego zakresu usług prawnych w ramach całej Europy. Ponadto jak wskazano we wniosku stworzone rozwiązania przyczynią się do rozwoju europejskiej platformy interoperacyjnej w zakresie elektronicznej wymiany dokumentów w obszarze prawa.

Chronologiczny przebieg etapów związanych z Projektem zaprezentowano w poniższej tabeli.

Daty	Opis działań
3 grudnia 2013 r.	wystąpienie do MNiSW z wnioskiem o przyznanie środków finansowych na realizację projektu międzynarodowego współfinansowanego na lata 2013 – 2015. Wnioskowana kwota finansowania wynosiła 1 695 184,00 zł.
15 stycznia 2014 r.	otrzymanie decyzji przyznającej środki finansowe w wysokości 1.695.184,00 zł przeznaczone na finansowanie kosztów uczestnictwa w projekcie międzynarodowym współfinansowanym.
26 lutego 2014 r.	podpisanie umowy pomiędzy MNiSW, a ILiM na realizację projektu Nr W177/CIP UE/2013, pt. „e-Prawo – Komunikacja przez wymianę danych on-line”, akronim: e-Codex realizowanego w ramach Programu Ramowego na rzecz Konkurencyjności i Innowacji 2007-2013.
2 marca 2015 r.	wystąpienie do MNiSW z pismem w sprawie aneksu do umowy przedłużającej termin realizacji projektu.
31 marca 2015 r.	złożenie raportu rocznego z realizacji projektu za okres 2013-2014 (data wpływu do MNiSW 13 kwietnia 2015 r.)
16 kwietnia 2015 r.	podpisanie aneksu nr 1 do umowy na realizację projektu.
31 marca 2016 r.	złożenie raportu rocznego z realizacji projektu międzynarodowego współfinansowanego za 2015 rok. (data wpływu do MNiSW 12 kwietnia 2016 r.)
13 lipca 2016 r.	złożenie raportu rocznego z realizacji projektu międzynarodowego współfinansowanego za 2016 rok. (data wpływu do MNiSW 18 lipca 2016 r.)
4 października 2016 r.	korekta raportu wraz z wnioskiem o zwrot kwoty w wysokości 25.139,00 zł, stanowiącej środki zwrócone do MNiSW w nadmiernej wysokości. Ministerstwo dokonało zwrotu na konto jednostki wnioskowanej kwoty w dniu 21.07.2016 r.
15 stycznia 2019 r.	złożenie raportu końcowego z realizacji projektu (data wpływu do MNiSW 12 lutego 2019 r.).

## 2.2 Kierownictwo Instytutu.

Osoby kierujące Instytutem, w kontrolowanym okresie:

tytuł	imię i nazwisko	Stanowisko	data powołania	data odwołania
dr inż.	Grzegorz Szyszka	Dyrektor Instytutu	1990-09-01	2018-03-12
dr inż.	Stanisław	p.o. Dyrektora Instytutu	2018-03-13	2018-09-13

	Krzyżaniak			
dr	Marcin Kraska	Dyrektor Instytutu	2018-09-14	2019-04-26
dr inż.	Stanisław Krzyżaniak	p.o. Dyrektora Instytutu	2019-04-27	2019-07-14
dr hab.	Arkadiusz Kawa	Dyrektor Instytutu	2019-07-15	Nadal

### III. USTALENIA KONTROLI

#### 3.1 Wydatkowanie środków na realizację projektu na cele określone w umowie.

**Środki finansowe na realizację projektu były wydatkowane zgodnie z celami określonymi w umowie. Działalność Instytutu w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.**

Wniosek o przyznanie środków finansowych dla Instytutu na realizację projektu sporządzono w dniu 29 października 2013 r. Wnioskowana kwota finansowania na naukę wynosiła 1.695.184,00 zł. We wniosku m.in. przedstawiono harmonogram realizacji zadań objętych wnioskiem i kosztorys z planowanym kosztem udziału Instytutu w projekcie w łącznej wysokości 4.266.735,00 zł.

(dowody: akta kontroli str.37-46)

Decyzją, Minister przyznał Instytutowi środki finansowe w kwocie 1.695.184,00 zł przeznaczone na finansowanie kosztów uczestnictwa w projekcie. W decyzji określono środki finansowe na lata:

w 2014 r. – 1.639.172,00 zł,

w 2015 r. – 56.012,00 zł.

(dowody: akta kontroli str.47-48)

W dniu 26 lutego 2014 r. zawarto umowę pomiędzy Ministrem, a Instytutem. Podstawą zawarcia umowy była wyżej opisana decyzja. W § 1 ust. 2 umowy zawarto stwierdzenie, że Instytut zobowiązuje się wykonać projekt zgodnie z opisem zawartym we wniosku o przyznanie środków finansowych oraz:

- harmonogramem projektu, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy,
- kosztorysem projektu, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy.

Zgodnie z § 1 ust. 3 umowy, środki finansowe nie mogły być wydatkowane na inne cele niż określone w umowie.

Terminem rozpoczęcia realizacji projektu wynikającym z kontraktu z Komisją Europejską był dzień 01 listopada 2012 r., a terminem zakończenia realizacji projektu wynikającym z kontraktu był dzień 28 lutego 2015 r. Natomiast terminem rozpoczęcia realizacji zadań finansowanych ze środków na finansowanie współpracy naukowej był dzień 01 stycznia 2013 r. Terminem zakończenia realizacji tych zadań był dzień 28 lutego 2015 r. W dniu 26 lutego 2015 r. sporządzono Aneks do umowy, gdzie m.in. w § 2 dokonano zmiany terminów realizacji i tak:

- termin rozpoczęcia realizacji projektu wynikający z kontraktu z Komisją Europejską został ustalony na dzień 01 listopada 2012 r., a termin zakończenia realizacji projektu na dzień 31 maja 2016 r.
- termin rozpoczęcia realizacji zadań finansowanych ze środków na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą zawartych we wniosku Instytutu został ustalony na dzień 01 stycznia 2013 r., a termin zakończenia realizacji tych zadań na dzień 31 maja 2016 r.

Ponadto w umowie m.in. zawarto: w § 4 ust. 3-7 następujące zapisy:

- Instytut jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków związanych z realizacją projektu,
- środki finansowe niewykorzystane przez Instytut w danym roku kalendarzowym mogą być wydatkowane w kolejnych latach realizacji projektu,
- refundacja poniesionych na realizację projektu kosztów nie może obejmować kosztów poniesionych przed rokiem złożenia wniosku,
- środki finansowe niewykorzystane na realizację zadań w ramach projektu podlegają zwrotowi w terminie nie dłuższym niż 60 dni, od dnia zakończenia realizacji tych zadań.

(dowody: akta kontroli str.49-66)

## Wykorzystanie środków finansowych

Zgodnie z „Harmonogramem projektu – Planem zadań”, stanowiącym Załącznik nr 1 do umowy, zaplanowano sześć następujących zadań:

1. Komunikacja,
2. Pilotaż i wdrożenie,
3. Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis,
4. Wymiana dokumentów i danych, e-płatności,
5. Standard dokumentu,
6. Architektura.

We wniosku o przyznanie środków finansowych Instytut określił 7 następujących pakietów roboczych:

- WP1 Administracja projektem w tym utrzymanie trwałości,
- WP2 Komunikacja,
- WP3 Pilotaż i wdrożenie,
- WP4 Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis,
- WP5 Wymiana dokumentów i danych, e-płatności,
- WP6 Standard dokumentu,
- WP7 Architektura.

Instytut brał udział w realizacji pakietów od WP2 do WP7.

Na finansowanie projektu, zgodnie ze złożonym wnioskiem o przyznanie środków finansowych, przewidziano wydatkowanie w łącznej wysokości 4.266.735,00 zł w tym:

- ze środków na naukę – 1.695.184,00 zł,
- ze środków własnych – 438.184,00 zł,
- ze środków zagranicznych – 2.133.367,00 zł.

Instytut otrzymał środki finansowe na naukę przyznane decyzją Ministra w następujących terminach: 11 marca 2014 r. – 1.639.172,00 zł, 26 maja 2015 r. – pozostałą kwotę.



### **Planowane zadania – według umowy na lata 2013-2015**

W załączniku do umowy określono środki finansowe na poszczególne zadania wskazane we wniosku. Wielkość planowanych środków finansowych została zaakceptowana przez Ministra decyzją, po czym zawarto umowę na finansowanie poszczególnych zadań opisanych w poniższej tabeli.

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę w zł	Środki własne w zł	Środki zagraniczne w zł	Razem w zł
1	2	3	4	5	6
1.	Komunikacja	220.181,00	63.249,00	283.430,00	566.860,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	509.139,00	132.648,00	641.787,00	1.283.574,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	257.082,00	65.092,00	322.173,00	644.347,00
4.	Wymiana dokumentów i danych, e-płatności	257.739,00	64.435,00	322.174,00	644.348,00
5.	Standard dokumentu	322.173,00	80.543,00	402.716,00	805.432,00
6.	Architektura	128.870,00	32.217,00	161.087,00	322.174,00
		1.695.184,00	438.184,00	2.133.367,00	4.266.735,00

### **Realizacja zadań ze środków na naukę – według raportu końcowego**

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę – plan w zł	Środki finansowe na naukę – realizacja w zł
1	2	3	4
1.	Komunikacja	220.181,00	452.228,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	509.139,00	545.142,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	257.082,00	6.187,00

4.	Wymiana dokumentów i danych, e-płatności	257.739,00	8.067,00
5.	Standard dokumentu	322.173,00	19.164,00
6.	Architektura	128.870,00	8.444,00
		1.695.184,00	1.039.232,00

W dniu 21 lipca 2016 r. (terminowo) po złożeniu raportu rocznego za 2016 r. Instytut dokonał zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek MNiSW w wysokości 686 817,00 zł. (co stanowi różnicę pomiędzy zaplanowaną kwotą wydatków na naukę, a kwotą wydatków wykazaną w raporcie za 2016 r. przed korektą). Zwrot środków był dokonany na podstawie § 4 ust. 7 umowy – środki finansowe niewykorzystane na realizację zadań projektu podlegały zwrotowi w terminie nie dłuższym niż 60 dni, od zakończenia realizacji tych zadań. Zwrot środków był dokonany na rachunek wskazany w umowie, dotyczący środków przekazanych w ubiegłych latach budżetowych.

Według wyjaśnień Dyrektora Instytutu: *Niższe od planowanych wykorzystanie środków oraz ich zwrot do MNiSW wynikał z faktu, że złożony wniosek o dofinansowanie do MNiSW dotyczył pierwotnej wersji budżetu projektu e-CODEX (ok. 4 mln zł). W wyniku realizacji projektu i przede wszystkim prowadzonych uzgodnień z Ministerstwem Sprawiedliwości zakres projektu został ograniczony, co znalazło odzwierciedlenie w ostatecznej wersji budżetu (ok. 2,6 mln zł). Ponieważ w okresie realizacji projektu Instytut nie otrzymał oficjalnego zatwierdzenia zmian polegających na zmniejszeniu budżetu jednostki, nie wnioskowano do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego o aneks zmniejszający kosztorys projektu.*

(dowody: akta kontroli str.108-112)

Pismem z dnia 15 stycznia 2019 r. Instytut przesłał do Ministerstwa raport końcowy z realizacji projektu. W raporcie końcowym zamieszczono m.in. sprawozdanie merytoryczne z wykonania zadań. Według harmonogramu realizacji projektu łączny koszt zadań wyniósł 2.583 767,00 zł, natomiast koszt środków zagranicznych 1.284.726,00 zł. W punkcie D rozliczenie kosztów ujęto: planowane koszty ogółem 2.133.368,00 zł (w tym środki finansowe na naukę 1.695.184,00 zł) i poniesione koszty krajowe ogółem 1.299.041,00 zł (w tym środki finansowe na naukę 1.039.232,00 zł).

(dowody: akta kontroli str.94-105)

Pismem z dnia 19 listopada 2019 r. Departament Nauki przekazał Dyrektorowi Instytutu informację, iż na podstawie opinii Zespołu doradczego ds. finansowania międzynarodowej współpracy naukowej – uznano umowę za wykonaną.

(dowody: akta kontroli str.365)

Poddano kontroli niżej opisane pozycje kosztowe ujęte w ewidencji księgowej i świadczeń z nimi związanych oraz delegacji. Poniższa tabela przedstawia strukturę skontrolowanych kosztów:

l.p.	Treść	Poniesione koszty – środki finansowe na naukę w latach 2013 - 2016 r. w zł	Udział %
1	2	3	4
1.	Koszty bezpośrednie ogółem	854.092,00	82,18%
	z tego:		
	wynagrodzenia z pochodnymi	617.137,00	59,38%
	inne koszty realizacji projektu	236.955,00	22,80%
2.	Koszty pośrednie	185.140,00	17,82%
3.	Koszty ogółem	1.039.232,00	100,00%

Wynagrodzenia zostały sprawdzone w sposób losowy. Wybrano 5 list wypłat (III 2013 r., II 2014 r., IX 2014 r., V 2015 r., IV 2016 r.). Łączna wartość dokumentów poddanych kontroli ze środków na naukę wynosiła 255 932,92 zł.

Zgodnie z przyjętą i obowiązującą w Jednostce procedurą „Rozliczanie zakupów” kontrola merytoryczna dokumentów finansowych dotyczących zakupów finansowanych – w tym przypadku z projektu, dla którego wyznaczono opiekuna, powinna polegać na zaopiniowaniu dokumentu przez tego właśnie opiekuna. Stwierdzono, że nie wszystkie dokumenty opiniowane były przez Kierownika projektu, czy opiekuna. Pismem z dnia 06.04.2020 r. Instytut złożył wyjaśnienia w powyższym zakresie:

*Faktury były akceptowane zgodnie z obowiązującymi procedurami. Dla faktur wystawionych przed 1/04/2015 procedura wymagała akceptacji zakupu przez KT [kierownika projektu] i OP*

[opiekuna projektu], co następowało poprzez akceptację Wniosków zakupowych dla tych faktur. Same faktury nie wymagały już takich akceptacji.

(dowody: akta kontroli str.368)

Powyższe wyjaśnienia zostały przez kontrolujących przyjęte.

**W obszarze skontrolowanych dokumentów finansowych poniesionych przez Instytut kosztów ujętych w ewidencji księgowej, nie stwierdzono środków wydatkowanych niezgodnie z celami określonymi w umowie.**

### **3.2 Zgodność danych wykazanych w rozliczeniu z MNiSW z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.**

W toku kontroli, stwierdzono zgodność raportów z treścią rozporządzenia MNiSW z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (Dz. U. z 2011 r. nr 20, poz. 103). Dane ujęte w raportach rocznych za lata 2013-2014, 2015 (oraz uwzględniając wyjaśnienia złożone przez kontrolowanego dotyczące 2016 r.) 2016 i raport końcowy - zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową. Nieprawidłowo w raporcie rocznym za lata 2013-2014 i raporcie końcowym Instytut ujął *Wykaz zakupionego sprzętu służącego bezpośrednio do realizacji projektu albo zakupionej lub wytworzonej aparatury naukowo-badawczej* tj. kosztu zakupu dwóch notebooków w wysokości 4 909,66 zł. Ponadto należy skorygować raport końcowy w zakresie podziału kosztów na źródła finansowania o zwrot środków w wysokości 5.726,00 zł. Działalność Instytutu w badanym obszarze ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowości są: kierownik projektu oraz ówczesny Dyrektor Instytutu.

Dyrektor Instytutu złożył następujące wyjaśnienia w sprawie raportowania wydatkowanych środków finansowych dot. Projektu „Sporządzanie raportów z realizacji projektu do MNiSW odbywało się na podstawie:

- zapisów umowy nr 2976/CIP UE/13/2014/2, która wskazuje terminy przedkładania poszczególnych raportów,
- procesu obsługi klienta Systemu Zarządzania Jakością ILiM, który określał osoby odpowiedzialne za przygotowanie, weryfikację oraz zatwierdzenie ww. raportów.

*Zgodnie z ww. dokumentami pracownik działu Obsługi Rynku (obecnie PMO) weryfikował aktualny formularz raportu dostępny na stronie internetowej ministerstwa.*

*Kierownik projektu przygotowywał opis merytoryczny prac zrealizowanych w projekcie za okres objęty raportem.*

*Pracownik działu RO [rozliczeń] pozyskiwał z Działu Księgowości dane finansowe i przygotowywał rozliczenie finansowe poniesionych w projekcie wydatków, a następnie uzupełniał raport opisem merytorycznym oraz danymi finansowymi (wcześniej zweryfikowanymi z zapisami w księgach rachunkowych przez pracownika Działu Księgowości). **Tak przygotowany dokument, był weryfikowany i zatwierdzany przez Kierownika projektu, Pracowników Działu Księgowości, Główną Księgową oraz Dyrektora Instytutu.***

(dowody: akta kontroli str.108-112)

## **Raporty**

Dokonano porównania treści raportów z wymogami wynikającymi z przepisów rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (Dz. U. z 2011 r. nr 20, poz. 103). Stwierdzono, że raporty spełniają wymogi określone w przywołanym akcie prawnym.

Raporty roczne z realizacji projektu za lata 2013-2014 (data sporządzenia 31.03.2015 r.) oraz za 2015 r. (data sporządzenia 31.03.2016 r.) wpłynęły do MNiSW w następujących terminach: 13 kwietnia 2015 r. i 12 kwietnia 2016 r.

*Zgodnie z umową - § 9 ust. 4 raport roczny składa się do dnia 31 marca roku następnego po roku, w którym zostały przekazane środki finansowe na naukę.*

Instytut nieprawidłowo ujął w raporcie rocznym za lata 2013-2014 i raporcie końcowym koszt zakupu dwóch notebooków w wysokości 4 909,66 zł. Instytut nie ujął w ewidencji księgowej kosztu zakupu ww. notebooków, a jedynie koszty amortyzacji, które rozliczono w prawidłowej wysokości. Zatem nie było podstaw do wykazania w raportach kosztu zakupu aparatury naukowo - badawczej w kwocie 4.909,66 zł.

Raport roczny za 2016 r. Ministerstwo otrzymało dnia 18 lipca 2016 r., oraz korektę raportu rocznego za 2016 r. w dniu 10 października 2016 r. Zgodnie z postanowieniami umowy Raport roczny w przypadku zakończenia zadań Jednostka składa w terminie 60 dni od dnia ich zakończenia (termin zakończenia – 31 maja 2016 r.). MNiSW otrzymało raport roczny za 2016 r. dnia 18 lipca 2016 r. (w obowiązującym terminie).

**Z przedstawionego powyżej stanu faktycznego wynika, że raporty roczne za lata 2013-2014 i za 2015 r. zostały złożone po terminie. Również raport końcowy został złożony po terminie (data sporządzenia 29.01.2019 r.).** Zgodnie z postanowieniami umowy Raport końcowy składa się nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozliczenia finansowego projektu dokonanego przez Komisję Europejską. Instytut złożył raport końcowy w 2019 r. (data wpływu do MNiSW – 12 lutego 2019 r.). W dniu 29 października 2018 r. Instytut otrzymał dokument Final Payment, w którym została zaakceptowana wartość 306.387,00 euro. Instytut wystąpił z wnioskiem o ostateczny przelew środków w wysokości 140.750,50 euro. Środki zostały przelane w dniu 28 grudnia 2018 r. Jeżeli za datę rozliczenia finansowego dokonanego przez KE przyjmujemy datę wpływu środków – 28 grudnia 2018 r. to raport końcowy powinien być sporządzony do 27 stycznia 2019 r.

Skierowano prośbę do Instytutu o dokumenty potwierdzające terminową wysyłkę raportów do MNiSW. Instytut w dniu 6 marca w swoim wyjaśnieniu poinformował, że nie posiada dokumentów potwierdzających datę wysyłki raportów rocznych i końcowego do MNiSW.

(dowody: akta kontroli str.117-212)

**Raporty za lata 2013-2014 oraz 2015 były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową. W raporcie za rok 2016 wykazane koszty były niższe o 5 849,95 zł od ujętych w ewidencji księgowej.**

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 12 marca 2020 r. Instytut poinformował, że „w raporcie tym nie rozliczono kosztów wynagrodzeń za 07.2016 w kwocie: 1.771,74 zł wraz z kosztami pośrednimi w kwocie 531,52 zł oraz kosztów podróży służbowych poniesionych w lipcu i sierpniu 2016 r. w kwocie 3.546,51 zł. W sumie 5.849,77 zł. Były to koszty związane z podróżą służbową na spotkanie podsumowujące projekt i ze względu na miesiące poniesienia tych kosztów nie można rozliczyć ich w raporcie za 2016 r. do MNiSW. Koszty bezpośrednio wykazane na koncie 510-U-3497 w wys. 451.290,39 pomniejszono o kwotę

5.318,25 zł, a koszty pośrednie wykazane na koncie 720-U-3497 w wys. 101.927,56 o kwotę 531,52 zł. Koszty ogółem rozliczane w raporcie do MNiSW wyniosły: 547.368,18 zł”.

(dowody: akta kontroli str.363-364)

Powyższe wyjaśnienia zostały przez kontrolujących przyjęte.

Kwota całkowita ujęta w Raporcie końcowym zgodna jest z podsumowaniem wartości z poszczególnych lat ujętych w ewidencji księgowej prowadzonej w Instytucie. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy przyjętą strukturą procentową w rozliczaniu kosztów przez Instytut, a raportem końcowym tj.: według wniosku i zawartej umowy źródła finansowania kosztów projektu według struktury procentowej wyniosły:

Środki KE 50% - 1.291.883,28 zł,

Środki MNiSW 40% - 1.033.506,62 zł,

Wkład własny 10% - 258.376,66 zł.

W raporcie końcowym ujęto:

Środki KE (faktycznie otrzymane) – 1.284.726,00 zł,

Środki MNiSW – 1.039.232,00 zł,

Wkład własny – 259.809,00 zł.

Różnica pomiędzy procentowym udziałem środków, a wykazanymi w raporcie wynosi 5.726,00 (1.039.232,00 – 1.033.506,62).

Instytut zwrócił się do MNiSW pismem z dnia 15 stycznia 2019 r. o zwrot środków w wysokości 5.726,00 zł. W piśmie uzasadniono kwotę zwrotu, faktem nieotrzymania dofinansowania z KE w pełnej wysokości.

(dowody: akta kontroli str.94)

Pismem nr DN.WPM.5151.316.2015.AP.Akr.TD.177 z dnia 19.11.2019 r. poinformowano Instytut, że Minister nie wyraził zgody na zwrot ww. kwoty.

(dowody: akta kontroli str.365)

**W tym miejscu podkreślenia wymaga, że brak otrzymania całości środków z Komisji Europejskiej nie uzasadnia występowania do MNiSW o zwrot środków, stanowiących ten niedobór.**

W związku z powyższym kwoty ujęte w raporcie końcowym powinny zostać stosownie skorygowane.

Przedstawiony raport końcowy oraz dokumenty źródłowe będące podstawą poniesionych kosztów w realizowanym projekcie potwierdzają, że projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o przyznanie środków finansowych na realizację projektu międzynarodowego. Raport końcowy zgodny jest z rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (Dz. U. z 2011 r. nr 20, poz. 103), spełnia zapisy zawarte w § 9 ust. 8 umowy. Realizacja zadań przedstawionych w raporcie końcowym jest zgodna z harmonogramem w zakresie merytorycznym. Realizacja projektu w latach 2013- 2016 r. jest zgodna z kosztorysem.

**3.3 Realizacja projektu zgodnie z zasadą określoną w § 8 ust. 2 umowy (nie uważa się za zmianę warunków umowy zwiększenia lub zmniejszenia w poszczególnych pozycjach kosztorysu nie więcej niż o 15% środków finansowych, bez zwiększania wysokości finansowania przyznanego przez Ministra na realizację projektu).**

Instytut wypełnił warunki zawarte w § 8 ust. 2 umowy. Działalność Instytutu w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.

Kontrolujący dokonali zestawienia zadań w projekcie według dat ich realizacji:

L.P.	Nazwa zadania	Termin rozpoczęcia zadania	Termin zakończenia zadania	Termin zakończenia zadania zgodnie z aneksem nr 1
1	2	3	4	5
1.	Komunikacja	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016
2.	Pilotaż i wdrożenie	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016



4.	Wymiana dokumentów i danych, e-płatności	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016
5.	Standard dokumentu	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016
6.	Architektura	1.11.2012	28.02.2015	31.05.2016

**Plan wydatków wynikających z umowy i jego realizację przedstawiają poniższe tabele :**  
Planowane zadania – według umowy Nr 2976/CIP UE/13/2014/2 na lata 2013-2015 (w zł)

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę	Środki własne	Środki zagraniczne	Razem
1	2	3	4	5	6
1.	Komunikacja	220.181,00	63.249,00	283.430,00	566.860,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	509.130,00	132.648,00	641.787,00	1.283.574,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	257.082,00	65.092,00	322.173,00	644.347,00
4.	Wymiana dokumentów i danych, e-płatności	257.739,00	64.435,00	322.174,00	644.348,00
5.	Standard dokumentu	322.173,00	80.543,00	402.716,00	805.432,00
6.	Architektura	128.870,00	32.217,00	161.087,00	322.174,00
		1.695.184,00	438.184,00	2.133.367,00	4.266.735,00

**Realizacja zadań ze środków na naukę – według raportu rocznego za okres 2013-2014 wyniosła:**

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę – realizacja w latach 2013-2014 r. (w zł)
1	2	3
1.	Komunikacja	162.457,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	298.450,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	6.187,00
4.	Wymiana dokumentów i danych, e-płatności	8.067,00
5.	Standard dokumentu	18.815,00
6.	Architektura	8.444,00
		502.420,00

**Realizacja zadań ze środków na naukę – według raportu rocznego za rok 2015 wyniosła:**

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę – realizacja 2015 r. (w zł)
1	2	3
1.	Komunikacja	152.986,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	158.804,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	0,00
4.	Wymiana dokumentów i danych, e- płatności	0,00
5.	Standard dokumentu	349,00
6.	Architektura	0,00
		312.139,00

**Realizacja zadań ze środków na naukę – według raportu rocznego za rok 2016 po korekcie wyniosła:**

L.P.	Nazwa zadania	Środki finansowe na naukę – realizacja 2016 r. (w zł)
1	2	3
1.	Komunikacja	131.059,00
2.	Pilotaż i wdrożenie	87.888,00
3.	Identyfikacja osób fizycznych i prawnych, role, uprawnienia, e-podpis	0,00
4.	Wymiana dokumentów i danych, e- płatności	0,00
5.	Standard dokumentu	0,00
6.	Architektura	0,00
		218. 947,00

Kontrolujący dokonali zestawienia planowanych i zrealizowanych wydatków w projekcie, jak niżej:

l.p.	Treść	Planowane koszty – środki finansowe na naukę w latach 2013 - 2016 r. w zł	Poniesione koszty – środki finansowe na naukę w latach 2013 - 2016 r. w zł	Różnica pomiędzy planowanymi a poniesionymi kosztami (3-4) w zł	Różnica procentowo
1	2	3	4	5	6
1.	Koszty bezpośrednie ogółem z tego:	1.446.285,00	854.092,00	592.193,00	41,00%
	wynagrodzenia z pochodnymi	829.665,00	617.137,00	212.528,00	26,00%
	inne koszty realizacji projektu	616.620,00	236.955,00	379.665,00	61,00%
2.	Koszty pośrednie	248.899,00	185.140,00	63.759,00	25,00%
3.	Koszty ogółem	1.695.184,00	1.039.232,00	655.952,00	39,00%

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy nie uważa się za zmianę warunków umowy zwiększenia lub zmniejszenia w poszczególnych pozycjach kosztorysu nie więcej niż o 15% środków finansowych, bez zwiększania wysokości finansowania przyznanego przez Ministra na realizację projektu. Kosztorys stanowiący załącznik nr 2 do umowy o wykonanie projektu przedstawiał planowane koszty na poszczególne lata. Realizacja zadań w latach 2013-2016 była prawidłowa, zgodna z planem. Z uwagi na możliwość przechodzenia środków na lata następne raporty roczne należy uznać za poprawne. Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy, *środki finansowe niewykorzystane przez jednostkę w danym roku kalendarzowym mogą być wydatkowane w kolejnych latach.*

**Instytut wypełnił warunki zawarte w § 8 ust. 2 umowy, który dopuszczał zmianę wartości w poszczególnych pozycjach kosztorysu o 15%. W trakcie kontroli stwierdzono niepełne wykorzystanie przyznaných środków w poszczególnych okresach realizacji projektu. Należy jednak zwrócić uwagę, że wszystkie zmiany kwot o wartości powyżej 15% środków finansowych wynikały z niewykorzystania części ww. środków,**

jakie Instytut otrzymał na podstawie przedmiotowej umowy. Niewykorzystane środki finansowe jednostka zwróciła na rachunek Ministerstwa w terminie ustalonym w umowie na ich zwrot.

### **3.4 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków związanych z realizacją projektu (§ 4 ust. 3 umowy).**

**Instytut prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków związanych z realizacją projektu. Działalność Instytutu w badanym obszarze ocenia się pozytywnie.**

Do ewidencji poniesionych kosztów w ramach projektu: „e-Prawo – Komunikacja przez wymianę danych on-line” Instytut wyodrębnił konto księgowe 510-U-3497 – koszty projektów międzynarodowych (UE) e-Codex (CIP-ICT). Konto 510 posiada rozbiecie na konta poszczególnych kosztów rodzajowych.

Na koncie księgowym 720 – koszty zrealizowanych projektów międzynarodowych e-Codex (CIP-ICT) koszty ogólnozakładowe (pośrednie) Instytut prowadził ewidencję kosztów pośrednich.

Dyrektor Instytutu przedłożył kontrolującemu informacje dotyczące prowadzonej ewidencji księgowej tj. *Ewidencja księgowa środków związanych z realizacją projektu prowadzona była na kontach zespołu „8”: 844 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów – projekty UE środki zagraniczne” oraz 845 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów – projekty UE środki krajowe” z odpowiednim numerem analityki oznaczającym projekt e-CODEX: U-3497. Na koncie 844-U-3497 księgowane są środki z Komisji Europejskiej, natomiast na koncie 845-U-3497 środki z MNiSW.*

(dowody: akta kontroli str.106-112)

**Kontrolowany złożył następujące wyjaśnienia dotyczące rozliczania kosztów:** *Rozdzielenie kosztów na poszczególne źródła finansowania odbywa się miesięcznie według procentowego udziału środków (50% z KE, 40% z MNiSW, 10% ze środków własnych) do wysokości otrzymanych środków finansowych. Podział procentowy służył przede wszystkim do*

określenia wydatkowania środków finansowych z poszczególnych źródeł finansowania oraz umożliwił m.in. sporządzenie raportu do MNiSW.

(dowody: akta kontroli str.106-112)

#### Konto bankowe

Instytut posiada w \_\_\_\_\_ z siedzibą w \_\_\_\_\_ rachunki bankowe. Realizowany projekt posiadał wyodrębniony rachunek bankowy pomocniczy w walucie EURO – \_\_\_\_\_ – jest to rachunek oprocentowany.

Środki finansowe z Ministerstwa były przekazywane na podstawowy rachunek nr:

\_\_\_\_\_ prowadzony w PLN. Rachunek ten jest nieoprocentowany.

Instytut nie naruszył § 9 ust. 2 umowy o wykonanie projektu międzynarodowego. Realizacja zadań związanych z finansowaniem współpracy naukowej z zagranicą nie przewyższała 80 % kosztów poniesionych na ten cel ze środków krajowych.

$$\frac{\text{środki na naukę}}{\text{środki na naukę} + \text{wkład własny}} \leq 80\%$$

Instytut prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie środków finansowych związanych z realizacją projektu. Ewidencja prowadzona była łącznie dla środków na naukę, własnych i zagranicznych. Rozdzielenie kosztów na poszczególne źródła dofinansowania odbywało się miesięcznie według procentowego udziału środków (50% z KE, 40% z MNiSW, 10% ze środków własnych) do wysokości otrzymanych środków finansowych.

Podział procentowy służył przede wszystkim do określenia wydatkowania środków finansowych z poszczególnych źródeł finansowania oraz umożliwił m.in. sporządzenie raportu rocznego do MNiSW.

**Przedstawione przez Instytut wydruki z ewidencji księgowej potwierdzają spełnienie wymogu zawartego w § 4 ust. 3 umowy o wykonanie projektu - Instytut prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków związanych z realizacją projektu.**

### 3.5 Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Stwierdzono przestrzeganie przepisów *ustawy Pzp* przy przeprowadzaniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Działalność Instytutu w powyższym obszarze ocenia się pozytywnie.

W kontrolowanym okresie w Instytucie obowiązywały zasady prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne, wprowadzone:

1. *Zarządzeniem Nr 6/2011 Dyrektora Instytutu Logistyki i Magazynowania z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie Regulaminu Zamówień Publicznych, składu Komisji Przetargowej oraz Regulaminu Komisji Przetargowej Instytutu Logistyki i Magazynowania oraz aneksami*

- *nr 1/2012 z dnia 2 marca 2012 r. do Zarządzenia Nr 6/2011,*
- *nr 2/2013 z dnia 3 lutego 2013 r. do Zarządzenia Nr 6/2011,*
- *nr 3/2013 z dnia 20 września 2013 r. do Zarządzenia Nr 6/2011,*
- *nr 4/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. do Zarządzenia Nr 6/2011,*
- *nr 5/2015 z dnia 1 czerwca 2015 r. do Zarządzenia Nr 6/2011.*

Aneksem nr 2, w § 2 Regulaminu, Dyrektor Instytutu, dokonał zmiany składu Komisji Przetargowej Instytutu powołując stały skład.

Z uwagi na powyższe zmiany Dyrektor Instytutu wprowadził tekst jednolity Regulaminu Zamówień Publicznych Instytutu stanowiący załącznik nr 1 oraz tekst jednolity Regulaminu Komisji Przetargowej Instytutu Logistyki w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 2 do Aneksu.

Stwierdzono, że skład komisji jest zgodny z postanowieniami art. 21 ust. 2 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 369-422)

Do kontroli wybrano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowane w 100% ze środków udzielonych przez Ministra, w zakresie projektu eCodex, pod nazwami:

1. Świadczenie usług programistycznych,  
    , wartość netto umowy 105.840,00 zł.
2. Świadczenie usług programistycznych,  
    , wartość netto umowy 52.920,00 zł.

W dniu 7 maja 2013 r. został sporządzony *Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego nr* o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było: Świadczenie usług programistycznych w ramach projektu e Codex w roku 2013. W uzasadnieniu wniosku podano, że z powodu niewystarczającej liczby pracowników legitymujących się kompetencjami projektantów i programistów i jak na razie bezskuteczną rekrutacją takich pracowników z rynku oraz koniecznością prowadzenia prac programistycznych dla projektu e-Codex uznano za konieczne nawiązanie współpracy z zewnętrzną firmą outsourcingową. Ponadto w uzasadnieniu zawarto stwierdzenie, iż w 2011 r. współpracowano w podobny sposób z firmą . Określono szacunkową wartość zamówienia netto 105.840,00 zł.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym kontrolującym w dniu 30 stycznia 2020 r. przez Kierownika Centrum Informatyki do oszacowania zamówienia posłużył się on danymi historycznymi z wcześniejszego zamówienia o podobnym charakterze oraz analizą rynku wykonaną za pośrednictwem telefonu i internetu. Ponadto oświadczył, że ze względu na upływ czasu nie posiada żadnych materiałów potwierdzających oszacowanie. Dodatkowo pismem z dnia 25 marca 2020 r. Kontrolowany wyjaśnił, iż:

*Wniosek zakupowy oraz zgoda wyrażona przez Z-cę Dyrektora ds. Operacyjnych uruchomił postępowanie przetargowe w trybie nieograniczonym. We wniosku znalazła się informacja o szacunkowej wartości zamówienia, przygotowana przez osobę merytoryczną. Wniosek został przygotowany w dn. 07.05.2013, postępowanie zostało opublikowane w dn.20.05.2013, czyli zgodnie z postanowieniami art. 35 ustawy PZP.*

(dowody: akta kontroli str.423-502)

**Ogłoszenie o zamówieniu** zostało opracowane na podstawie art. 41 ustawy Pzp. Zamawiający zawarł w ogłoszeniu wymagane elementy w tym m.in. nazwę (firmę) i adres zamawiającego, określenie trybu zamówienia, adres strony internetowej, na której zamieszczona była specyfikacja istotnych warunków zamówienia, określenie przedmiotu oraz wielkości i zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych.

(dowody: akta kontroli str. 423-502.)

SIWZ została opracowana zgodnie z art. 36 *ustawy Pzp*. Zamawiający określił w niej m.in. tryb udzielenia zamówienia, przedmiot zamówienia, termin wykonania przedmiotu zamówienia (31 grudnia 2013 r.), opis warunków udziału w postępowaniu, wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy na podstawie art. 25 ust. 1 *ustawy Pzp oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu*, informacje o sposobie porozumiewania się, wymagania dotyczące wadium, termin związania ofertą (30 dni), kryteria oceny ofert i ich znaczenie (oferta o najniższej cenie uzyska 100 punktów), miejsce oraz termin składania ofert, a także sposób ich przygotowania. W SIWZ zawarto stwierdzenie, iż nie przewidziano ofert wariantowych, umowy ramowej jak również przeprowadzenia aukcji elektronicznej. Załącznikami do dokumentu były:

- formularz ofertowy,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu,
- wykaz wykonanych przez Wykonawcę usług,
- wykaz osób uczestniczących w realizacji zamówienia,
- wzór Umowy,
- informacja o powiązaniach kapitałowych.

SIWZ została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora ds. Badań oraz udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 20 maja 2013 r.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

**Oświadczenia** o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania po stronie Zamawiającego zostały złożone w dniu 29 maja 2013 r. W oświadczeniach osoby wykonujące czynności w postępowaniu zawarły informacje określone w art. 17 ust.1 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

**Protokół postępowania** w trybie przetargu nieograniczonego sporządzono w dniu 29 maja 2013 r. Zawiera on wszystkie elementy, o których mowa w art. 96 *ustawy Pzp*. W protokole m.in. zawarto informację, iż bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 105.840,00 zł netto (brutto 130.183,20 zł), informację o udzieleniu upoważnienia Z-cy Dyrektora do dokonania czynności zastrzeżonych dla Zamawiającego, informację o składzie Komisji Przetargowej



(zgodna z postanowieniami Zarządzenia Dyrektora Instytutu z dnia 1 czerwca 2011 r. w sprawie Regulaminu Zamówień Publicznych, składu Komisji Przetargowej oraz Regulaminu Komisji Przetargowej), informację o ogłoszeniu zamówienia w BZP oraz na tablicy informacyjnej Instytutu i stronie internetowej, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na podstawie kryterium ceny ( ). Protokół został podpisany przez Komisję Przetargową w dniu 29 maja 2013 r. Natomiast zatwierdzenie protokołu nastąpiło w dniu 17 lipca 2013 r. przez Dyrektora Instytutu.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

Kontrolujący dokonali analizy ofert pod kątem spełnienia wymogów określonych w art. 91 *ustawy Pzp*. Stwierdzono zgodność pomiędzy SIWZ, a dokumentacją zawartą w złożonych ofertach. Obie złożone oferty spełniały wymogi zawarte w SIWZ.

**Zawiadomienia** o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano do Wykonawców w dniu 29 maja 2013 r., zgodnie z art. 92 *ustawy Pzp*. W uzasadnieniu wskazano, iż Zamawiający przeprowadził badanie i ocenę złożonych i niepodlegających odrzuceniu ofert, które wpłynęły przed terminem ich składania. Wyboru dokonano na podstawie kryteriów określonych w SIWZ tj. najniższej ceny. W postępowaniu uczestniczyły

. Poinformowano, że oferta złożona przez spełniła wszystkie warunki udziału w postępowaniu i odpowiada wszystkim wymaganiom określonym w SIWZ.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

**Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia** zostało opublikowane zgodnie z art. 95 *ustawy Pzp* w BZP (data publikacji 17 lipca 2013 r.). W ogłoszeniu zawarto m.in. informacje o dacie udzielenia zamówienia, liczbie otrzymanych ofert, szacunkowej wartości zamówienia, najniższej i najwyższej cenie w nadesłanych ofertach oraz nazwę i adres wykonawcy, któremu udzielono zamówienia.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

W dniu 4 czerwca 2013 r. zawarta została **umowa** pomiędzy Instytutem Logistyki i Magazynowania, a Niniejsza umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług programistycznych w ramach projektu

eCodex nr postępowania ..... Umowa zawiera elementy określone we wzorze Umowy stanowiącej załącznik do SIWZ, w tym m.in. zobowiązania stron, zasady włączenia pracowników Wykonawcy do Zespołu programistów Zamawiającego, zasady współpracy, wynagrodzenie oraz zasady reprezentacji stron (wskazano osoby uprawnione do składania zgłoszeń i podpisywania protokołów rozliczeniowych - § 12 Umowy). Umowa została podpisana przez Dyrektora Instytutu Logistyki i Magazynowania oraz przez osoby upoważnione ze strony Wykonawcy. Podstawą obliczenia wysokości wynagrodzenia wykonawcy jest protokół rozliczeniowy określający czas świadczenia.

(dowody: akta kontroli str. 423-502)

Stwierdza się, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Świadczenie usług programistycznych w ramach projektu e-Codex w roku 2013* zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

**Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Świadczenie usług programistycznych w ramach projektu e-Codex w roku 2013 - zamówienie uzupełniające.***

Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, który dopuszcza udzielenie zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielenia zamówienia, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego. Zgodnie z art. 66 ust 2. ustawy Pzp, Zamawiający, nie miał obowiązku zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy.

W dniu 26 września 2013 r. został sporządzony **Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego nr .....** o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było: *Świadczenie usług programistycznych w ramach projektu e-Codex w roku 2013-zamówienie uzupełniające.* W uzasadnieniu wniosku podano: *Wniosek jest zamówieniem uzupełniającym do umowy.* Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 52.920,00 zł.

(dowody: akta kontroli str. 503-538)

**Zaproszenie do negocjacji** zostało opracowane na podstawie art. 68 *ustawy Pzp*. Zamawiający określił w nim m.in. tryb udzielenia zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania przedmiotu zamówienia (usługi w terminie do dnia 31 grudnia 2013 r.), opis warunków udziału w postępowaniu i opis sposobu dokonywania oceny, wykaz oświadczeń i dokumentów jakie ma dostarczyć wykonawca na podstawie art. 22 ust. 1 oraz 24 ust. 1 *ustawy Pzp*. Załącznikami do dokumentu były:

- wzór oświadczenia,
- wzór umowy.

Zaproszenie do negocjacji zostało zatwierdzone przez Dyrektora Instytutu.

(dowody: akta kontroli str. 503-538)

**Oświadczenia** o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania po stronie Zamawiającego zostały złożone w dniu 14 października 2013 r. W oświadczeniach osoby wykonujące czynności w postępowaniu zawarły informacje określone w art. 17 ust. 1 *ustawy Pzp*.

(dowody: akta kontroli str. 503-538)

**Protokół postępowania** w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzono w dniu 15 października 2013 r. Zawiera on wszystkie elementy określone w art. 96 *ustawy Pzp*. W protokole m.in. zawarto informacje dotyczącą wartości zamówienia (52.920,00 zł). Protokół został podpisany przez Komisję Przetargową w dniu 15 października 2013 r. Natomiast zatwierdzenie protokołu nastąpiło w dniu 21 października 2013 r. przez Dyrektora Instytutu.

(dowody: akta kontroli str. 503-538)

W dniu 15 października 2013 r. zawarta została **umowa** pomiędzy Instytutem Logistyki i Magazynowania, a Niniejsza umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie zamówienia z wolnej ręki (w ramach zamówienia uzupełniającego). Umowa zawiera elementy określone we wzorze Umowy stanowiącym załącznik do SIWZ, w tym m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, minimalny i maksymalny zakres zamówienia, uregulowania dotyczące wynagrodzenia, wyznaczenie osób do kontaktu po stronie Wykonawcy i Zamawiającego, sposób obliczenia wynagrodzenia w oparciu o protokół rozliczeniowy. Umowa została podpisana przez osoby uprawnione po stronie Wykonawcy i Zamawiającego.

(dowody: akta kontroli str. 503-538)

**Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia** zostało opublikowane zgodnie z art. 95 ustawy Pzp w BZP (data publikacji 17 lipca 2013 r.). W ogłoszeniu zawarto m.in. informacje o dacie udzielenia zamówienia, liczbie otrzymanych ofert, szacunkowej wartości zamówienia, najniższej i najwyższej cenie w nadesłanych ofertach oraz nazwę i adres wykonawcy, któremu udzielono zamówienia.

dowody: akta kontroli str. 503-538)

Stwierdza się, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Świadczenie usług programistycznych w ramach projektu e-Codex w roku 2013-zamówienie uzupełniające* zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

### **ZALECENIA.**

Biorąc pod uwagę ustalenia, uwagi oraz oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam Panu Dyrektorowi:

1. Wdrożenie działań umożliwiających przestrzeganie obowiązujących terminów składania raportów z realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków MNiSW.
2. Wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością sporządzania raportów w zakresie ujmowania kosztów realizacji projektów.
3. Prawidłowe wykazywanie w raportach zakupionego sprzętu służącego bezpośrednio do realizacji projektu.

Na podstawie 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.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego

Wojciech Murdzek

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*