



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1942.7.2017.9.JP

Warszawa, 22 stycznia 2018 r.

Pan
prof. dr hab. Jan Kiciński
Dyrektor
Instytutu Maszyn Przepływowych
im. Roberta Szewalskiego
Polskiej Akademii Nauk
ul. Fiszera 14
80-231 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: ustawa o kontroli) oraz art. 31 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki² (dalej: ustawa o finansowaniu nauki), przeprowadzona została kontrola w Instytucie Maszyn Przepływowych im. Roberta Szewalskiego Polskiej Akademii Nauk (dalej: Instytut lub jednostka kontrolowana), w trybie zwykłym, w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych decyzją nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 13 października 2011 r. na finansowanie/dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Zakup aparatury do Centrum Badawczego PAN – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna”.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 24 października 2017 r. do dnia 8 grudnia 2017 r. przez Jerzego Przybyłowskiego oraz Sylwię Pietrzykowską, pracowników Biura Kontroli i Audytu w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW) oraz Danutę Piktel – eksperta, powołanego do zespołu kontrolnego na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy o kontroli.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ustawy o kontroli, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do Projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazuję Panu Dyrektorowi, Wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Działalność Instytutu w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**³.

Pozytywnie ocenia się:

1. Osiągnięcie zakładanego celu podczas realizacji zadania.
2. Wykorzystanie przyznanych środków zgodnie z przeznaczeniem.
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i wydatków dokonanych z tych środków oraz przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją Umowy.
4. Potwierdzenie przez głównego księgowego kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych związanych z zadaniem.
5. Prowadzenie postępowań o zamówienie publiczne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi regulacjami.

Negatywnie ocenia się:

1. Niedokonanie zwrotu na rachunek bankowy MNiSW niewydatkowanych środków finansowych w wysokości 2 992,96 zł.
2. Niedokonanie w terminie zwrotu odsetek bankowych od przekazanych środków finansowych na rachunek bankowy MNiSW.
3. Wykazanie danych w rozliczeniu z MNiSW sprzecznych z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych.

Ponadto, stwierdzono uchybienia wynikające z braku staranności w prowadzeniu dokumentacji przeprowadzonych dwóch postępowań o zamówienie publiczne, tj.:

- brak daty sporządzenia i zatwierdzenia *Zamówienia wewnętrznego* do zamówienia publicznego,
- brak daty zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia przez Dyrektora Instytutu,
- protokoły postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały sporządzone na druku ZP-PN, który jest niezgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴ (dalej: Rozporządzenie w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) i nie zawierały informacji dotyczących podpisania umowy (udzielenia zamówienia).

¹ Dz. U. poz. 1092

² Dz. U. z 2016 r. poz. 2045, z późn. zm.

³ MNiSW stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁴ Dz. U. nr 223, poz. 1458, od dnia 28 lipca 2016 r. obowiązuje Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128).

Uznaje się, że stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały następstw dla kontrolowanej działalności.

I. Ustalenia kontroli.

1. Informacje ogólne o jednostce kontrolowanej.

Instytut Maszyn Przepływowych im. Roberta Szewalskiego Polskiej Akademii Nauk jest instytutem naukowym Polskiej Akademii Nauk utworzonym na podstawie uchwały nr 427/56 z dnia 2 lipca 1956 r. Prezydium PAN w sprawie utworzenia Instytutu Maszyn Przepływowych zatwierdzonej przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 2 lipca 1956 r. Instytut powołano do prowadzenia badań podstawowych w dziedzinie podstaw działania, projektowania i budowy maszyn służących do konwersji energii w przepływach. Obecnie, badania są prowadzone w następujących dziedzinach: mechanika płynów, przepływy wielofazowe, termodynamika i wymiana ciepła, fizyka plazmy, technika laserowa, mechanika maszyn, tribologia i diagnostyka maszyn energetycznych.

Oprócz badań podstawowych, Instytut oferuje usługi dotyczące praktycznych problemów inżynierskich w zakresie: turbin, pomp i sprzęgieł hydrokinetycznych, wentylatorów, śrub okrętowych, kolektorów słonecznych, projektowania, obliczania i ekspertyz technicznych, konstrukcji unikatowego wyposażenia i aparatury.

Jednostki naukowe podległe Instytutowi:

- Biblioteka,
- Centrum Badawcze PAN.

Instytut wpisany został do Rejestru Instytutów Naukowych Polskiej Akademii Nauk pod numerem RIN-IV-9/98.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora Instytutu pełnili:

- w okresie od dnia 1 lipca 2010 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. Pan prof. dr hab. Jarosław Mikielwicz - powołany na to stanowisko przez Prezesa PAN w dniu 25 czerwca 2010 r.,
- od dnia 1 lipca 2014 r. Pan prof. dr hab. Jan Kiciński - powołany przez Prezesa PAN w dniu 13 czerwca 2014 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego pełniła Pani

Instytut prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 000326121 oraz numerem identyfikacji podatkowej NIP: 584-035-78-82.

W okresie realizacji zadania podstawą funkcjonowania Instytutu w kontrolowanym zakresie były następujące wewnętrzne akty prawne:

- 1) Statut przyjęty w dniu 14 czerwca 2011 r.⁷
- 2) Polityka rachunkowości
 - a) Zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora Instytutu z dnia 31 grudnia 2012 r.,
 - b) Instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej i obiegu dokumentów oraz Instrukcja kasowa wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora Instytutu z dnia 31 grudnia 2009 r.
- 3) Regulamin Zamówień Publiczny wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Instytutu z dnia 15 kwietnia 2014 r.
- 4) Regulamin Zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2015 Dyrektora Instytutu z dnia 30 marca 2015 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Instytutu z wykorzystaniem programu komputerowego

2. Środki finansowe przyznane decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 13 października 2011 r. wydatkowane na cele określone w umowie nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 8 listopada 2011 r., tj. zgodnie z przeznaczeniem. Z otrzymanych środków finansowych w wysokości 10 700 000 zł Instytut wydatkował środki w wysokości 10 697 007,06 zł. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych środki w wysokości 2 992,96 zł nie zostały zwrócone na rachunek MNiSW, do czego Instytut był zobligowany na podstawie § 2 pkt 6 Umowy. Skutkiem powyższego było błędne rozliczenie otrzymanych środków finansowych. Osobami odpowiedzialnymi za powstałą nieprawidłowość jest Główny Księgowy oraz Dyrektor Instytutu. W związku z powyższym działalność Instytutu w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

W dniu 18 lutego 2011 r. Instytut Podstawowych Problemów Techniki Polskiej Akademii Nauk w Warszawie złożył wniosek o finansowanie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach Programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach Funduszu Nauki i Technologii Polskiej (dalej: FNiTP). Przedmiotem wniosku było dofinansowanie *zakupu aparatury do Centrum Badawczego Polskiej Akademii Nauk – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna* w kwocie 10 700 000,00 zł. Planowany zakres rzeczowy został określony we wniosku. Do wniosku zostały załączone:

⁷ Ostatnio zmieniony - uchwałą Rady Naukowej Instytutu z dnia 26 czerwca 2014 r.

- Umowa nr 5/RPO WM 2007-2013/2010 dotycząca przygotowania projektu indywidualnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 dla Projektu *Centrum Badań Polskiej Akademii Nauk – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna*,
- Umowa użyczenia gruntu pomiędzy Polską Akademią Nauk a Instytutem Podstawowych Problemów Techniki PAN,
- Decyzja o lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- Wyciąg z operatu szacunkowego dotyczący wyceny wartości gruntu będącego częścią wkładu własnego w projekt Centrum.

W dniu 28 lipca 2011 r. Instytut Podstawowych Problemów Techniki Polskiej Akademii Nauk zwrócił się do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego o zmianę beneficjenta przedmiotowego zadania.

W dniu 2 sierpnia 2011 r. Instytut Maszyn Przepływowych im. Roberta Szewalskiego Polskiej Akademii Nauk przekazał porozumienie z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie budowy *Centrum Badań Polskiej Akademii Nauk Konwersji Energii i Źródeł Odnawialnych w Jabłonnej k/Warszawy* zawarte pomiędzy Instytutem Podstawowych Problemów Techniki Polskiej Akademii Nauk i Instytutem Maszyn Przepływowych im. Roberta Szewalskiego Polskiej Akademii Nauk.

W dniu 9 sierpnia 2011 r. Instytut złożył poprawiony wniosek o finansowanie inwestycji służących potrzebom badań naukowych lub prac rozwojowych w ramach Programu wspierania infrastruktury badawczej w ramach FNiTP. Przedmiotem wniosku było dofinansowanie *zakupu aparatury do Centrum Badawczego Polskiej Akademii Nauk – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna* w kwocie 10 700 000,00 zł.

Wniosek został zarejestrowany pod numerem 754/2011.

Decyzją nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 13 października 2011 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał środki w kwocie 10 700 000,00 zł na finansowanie/dofinansowanie realizacji zadania pn. *Zakup aparatury do Centrum Badawczego PAN – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna*.

W dniu 8 listopada 2011 r. została podpisana umowa nr 717/FNiTP/60/2011 pomiędzy Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Instytutem. Umowa określała warunki finansowania i realizacji zadania inwestycyjnego z zakresu infrastruktury badawczej pn. *Zakup aparatury do Centrum Badawczego PAN – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna* (dalej: Umowa).

W § 2 ust. 1 Umowy ustalono, że środki przyznane decyzją Ministra w wysokości 10 700 000,00 zł wypłacane będą w następujących latach w wysokości:

- w roku 2011: 0,00 zł,
- w roku 2012: 6 420 000,00 zł,
- w roku 2013: 4 280 000,00 zł.

W Umowie m.in. określono, że:

- zadanie zostanie wykonane do dnia 31 grudnia 2013 r.,
- dofinansowanie nie może być wydatkowane na inne cele niż określone w Umowie,
- środki przyznane na dany rok muszą zostać wykorzystane w okresie realizacji zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- środki niewykorzystane w terminach, podlegają zwrotowi na rachunek MNiSW do dnia 14 stycznia po roku budżetowym, na który zostały przyznane,
- odsetki bankowe od przekazanych środków podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Ministerstwa, w przypadku zakończenia realizacji zadania przed 31 grudnia, w terminie 15 dni od dnia jego zakończenia,
- wnioskodawca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków umożliwiającej pełną identyfikację środków otrzymanych i wydatkowanych na realizację zadania wg rodzajów poniesionych kosztów,
- raport roczny należy sporządzić do dnia 31 marca następującego po roku, w którym została przekazana pierwsza rata środków na realizację zadania,
- raport końcowy należy sporządzić w terminie 60 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Aneksem nr 1/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. dokonano zmian w terminach wypłaty środków. Zgodnie z postanowieniami ww. Aneksu wypłata środków powinna nastąpić w 2013 r. w wysokości 10 700 000,00 zł. Pozostałe postanowienia Umowy nie uległy zmianie.

Aneksem nr 2/2013 z dnia 2 grudnia 2013 r. dokonano zmiany terminu realizacji zadania oraz dokonano zmiany terminu wypłaty środków. Zgodnie z postanowieniami Aneksu nr 2/2013 zadanie powinno zostać wykonane do dnia 31 grudnia 2015 r oraz całość środków wypłacona w 2015 r. Pozostałe postanowienia Umowy nie uległy zmianie.

Środki finansowe wynikające z decyzji nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 8 listopada 2011 r. wpłynęły na rachunek bankowy w roku 2015 w następujących wysokościach:

Rachunek w Banku	data otrzymania	kwota
—	06.02.2015 r.	73 506,30 zł
—	13.03.2015 r.	619 058,52 zł
—	08.04.2015 r.	1 080 071,88 zł
—	14.04.2015 r.	2 109 279,71 zł
—	01.06.2015 r.	6 653 638,86 zł
—	22.09.2015 r.	<u>164 444,73 zł</u>
Razem otrzymane środki		10 700 000,00 zł

Rozliczenie otrzymanych środków przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

W ramach realizowanego zadania Instytut zakupił środki trwałe (aparaturę badawczą) na kwotę netto 11 029 294,44 zł. Od powyższych zakupów naliczony został podatek od towarów i usług VAT w wysokości 10% obliczony na podstawie udziału przychodów opodatkowanych w przychodach ogółem.

Wydatki zostały sfinansowane z następujących źródeł:

– z środków finansowych przyznanych decyzją 717/FNiTP/60/2011	10 697 007,04 zł
– z naliczonych kar umownych	160 058,52 zł
– z środków własnych	<u>172 228,88 zł</u>
Razem	11 029 294,44 zł

Powyższe dane zostały ustalone na podstawie dokumentów źródłowych, faktur zakupu i ewidencji księgowej nakładów inwestycyjnych księgowanych na kontach analitycznych 083 – środki trwałe w budowie prowadzonych dla każdego zakupionego w ramach dotacji środka trwałego. Wartość środków trwałych przyjętych do ewidencji środków trwałych wykazana w kolumnie 7 Załącznika do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego* jest prawidłowa, tj. obliczenia dla każdego środka trwałego dokonano na podstawie kartotek analitycznych konta 083.

Opis danych wykazanych w Załączniku do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*.

W poszczególnych kolumnach zestawienia wykazano:

– w kolumnie 2 – nazwę dostawcy aparatury;	
– w kolumnie 5 – nazwę aparatury (środka trwałego) szt. 22;	
– w kolumnie 6 – wartość brutto wynikającą z faktury zakupu każdego zakupionego środka trwałego – razem wartość brutto	11 237 864,53 zł
– w kolumnie 11 – kwotę podatku VAT naliczonego od danego zakupu	208 570,09 zł

- w kolumnie 7 – wartość środka trwałego (aparatury) zaewidencjonowaną na kontach 083 – środki trwałe w budowie, a następnie wprowadzoną do ewidencji środków trwałych z rozliczenia inwestycji 11 029 294,44 zł
(kol. 6 - kol. 11 = 11 237 864,53 zł - 208 570,09 zł);
- w kolumnie 9 – uzyskane od dostawców – naliczone kary umowne z tytułu nieterminowej dostawy przedmiotu umowy wynikające z not obciążeniowych na kwotę 160 058,52 zł
- w kolumnie 10 – wydatkowane środki własne na zakup aparatury wykazanej w pozycji nr 1 Załącznika 172 228,88 zł
- w kolumnie 8 – dofinansowanie z FNiTP do zakupu aparatury 10 697 007,04 zł
(kol. 7 - kol. 9 - kol. 10 = 11 029 294,44 zł - 160 058,52 zł - 172 228,88 zł)

W trakcie realizacji zadania Instytut naliczył kary umowne za nieterminową dostawę urządzeń na podstawie not księgowych na łączną kwotę 160 058,52 zł. O uzyskane kwoty wynikające z kar umownych pomniejszone zostało dofinansowanie z dotacji poszczególnych środków trwałych. Otrzymane kary umowne nie zostały zwrócone na rachunek MNiSW, zostały przeznaczone na dofinansowanie nowych środków trwałych w ramach przedmiotowego zadania⁸. Zgodnie z wyjaśnieniami Instytutu z dnia 10 listopada 2017 r. uzyskane kwoty z naliczonych kar umownych w wysokości 160 058,52 zł zostały rozliczone proporcjonalnie do udziału wydatków kwalifikowanych w całkowitej kwocie zamówienia.

Środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych z datą 30 listopada 2015 r. i pod taką datą środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych i tabeli amortyzacyjnej. Amortyzacja środków trwałych liczona była od miesiąca grudnia 2015 r.

Do *Raportu końcowego i rozliczenia finansowego z FNiTP na inwestycję aparaturową oraz z zakresu infrastruktury informatycznej* dołączone zostały kopie dokumentów (OT) stwierdzających przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych z datą 30 października 2015 r.

W dniu 24 października 2017 r. Instytut złożył wyjaśnienia: *Aparatura zakupiona zgodnie z decyzją nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 13.X.2011 została przyjęta na majątek instytutu w dniu 30.11.2015. W tym dniu zostały dokonane stosowne księgowania w księgach rachunkowych jednostki. Pomyłkowo (pierwotnie) wszystkie OT i protokoły odbioru zakupionej aparatury sporządzone były na dzień 30.10.2015. Wszystkie dokumenty dotyczące przyjęcia środków trwałych zostały poprawione i opatrzone stosowną parafką personalną. Uprzejmie*

⁸ Źródło pochodzenia środków finansowych daje możliwość wykorzystania przez Instytut kwot wynikających z kary umownej na cele związane z przedmiotem dofinansowania.

informujemy, iż budynki „Centrum badawczego KEZO” w gminie Jabłonna (ostatecznie) zostały przekazane protokolarnie Instytutowi przez firmę . - w dniu 19.11.2015 - stąd zmiana daty przyjęcia zakupionej aparatury na majątek Instytutu - która jest użytkowana w tych budynkach.

W „Raporcie końcowym i rozliczeniu finansowym środków z FNiTP na inwestycję...” Instytut wykazał wykorzystane środki z FNiTP w wysokości 10 700 000,00 zł
według ustaleń kontroli jest to kwota 10 697 007,04 zł
Różnica **2 992,96 zł**

Różnica wynika z poniższych ustaleń.

- w trakcie realizacji inwestycji Instytut naliczył kary za nieterminową dostawę urządzeń na podstawie not księgowych na kwotę 160 058,52 zł.
- o uzyskane kary pomniejszone zostało dofinansowanie poszczególnych środków trwałych.
- otrzymane kary zostały przeznaczone na dofinansowanie nowych środków trwałych w ramach tego zadania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Instytutu z dnia 10 listopada 2017 r. uzyskane kwoty z naliczonych kar w wysokości 160 058,52 zł Instytut rozliczył proporcjonalnie do udziału wydatków kwalifikowanych w całkowitej kwocie zamówienia. Na podstawie obliczeń – ustaleń Instytutu kary zostały pomniejszone o 2 992,96 zł, a o tę kwotę powiększone zostały wydatki sfinansowane z otrzymanych środków. Powyższe wyjaśnienia zdaniem kontrolerów nie mają potwierdzenia w zgromadzonym materiale dowodowym. Wydatki inwestycyjne ustalone przez Instytut nie wynikają z dokumentów źródłowych, a dofinansowanie z FNiTP zostało zawyżone o 2 992,96 zł (a kary pomniejszone o 2 992,96 zł) i nie odzwierciedlają właściwej kwoty kar umownych wynikających z not księgowych.

Analiza wykazała, że ww. kary zostały potraktowane jako kwoty brutto i pomniejszone o podatek od towarów i usług VAT w wysokości 10 %, tj.:

- kary otrzymane 160 058,52 zł : 1,23 = kwota netto	130 128,88 zł
- podatek VAT 23 %	29 929,64 zł
- opodatkowanie (pomniejszenie o 10 % VAT)	<u>- 2 992,96 zł</u>
otrzymane kary według ustaleń Instytutu	157 065,56 zł

W tym miejscu podkreślenia wymaga, iż uzyskane kary umowne, które mają charakter odszkodowawczy (rekompensacyjny) za poniesione straty, nie są ani dostawą towarów, ani świadczeniem usług. Tym samym stosownie do art. 5 ust 1 ustawy z dnia 11 marca 2014 r.

o podatku od towarów i usług⁹ nie mieszczą się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu i w związku z tym opodatkowaniu nie podlegają.

Zgodnie z § 2 pkt 6 Umowy, niewykorzystane środki podlegają zwrotowi na rachunek MNiSW do dnia 14 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na który zostały przyznane, natomiast w przypadku zakończenia realizacji zadania przed 31 grudnia, w terminie 15 dni od dnia jego zakończenia. Ponadto, zgodnie z § 2 pkt 7 Umowy w przypadku niezwrócenia w terminach, o którym mowa powyżej, nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin ich zwrotu.

W dniu 6 listopada 2017 r. w budynku Centrum Badawczego Polskiej Akademii Nauk – Konwersja Energii i Źródła Odnawialne w gminie Jabłonna, ul. Akademijna 27, 05-110 Jabłonna, dokonano oględzin składników majątku Instytutu sfinansowanych z przyznanych środków. W wyniku oględzin stwierdzono, że składniki majątku znajdują się w miejscach użytkowania wskazanych w dokumentach OT oraz zostały poprawnie oznakowane.

3. Dane wykazane w rozliczeniu z MNiSW niezgodne są z zapisami ujętymi w księgach rachunkowych. W raporcie końcowym Instytut błędnie wykazał kwoty źródła finansowania. Przyczyną powyższego jest niestaranność przy sporządzaniu Raportu końcowego, skutkiem zaś nierzetelne informacje przekazane do MNiSW. Osobami odpowiedzialnymi są Główny Księgowy oraz Dyrektor Instytutu jako osoby zatwierdzające Raport końcowy. W związku z powyższym działalność Instytutu w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

W dniu 28 grudnia 2015 r.¹⁰ Instytut przesłał *Raport końcowy i rozliczenie finansowe środków z Funduszu Nauki i Technologii Polskiej na inwestycję aparaturową oraz z zakresu infrastruktury informatycznej* (dalej: Raport końcowy) z realizacji przedmiotowego zadania. Raport końcowy został złożony w terminie określonym w § 3 pkt 5 Umowy, tj. przed upływem 60 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Z Raportu końcowego wynika, że zadanie zostało w pełni zrealizowane. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że dane wykazane w Raporcie końcowym niezgodne są z danymi ujętymi w księgach rachunkowych.

Wszystkie zakupy dokonane zostały w 2015 r. Raport końcowy został sporządzony na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych za ten rok.

⁹ Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.

¹⁰ Data wpływu Raportu końcowego do MNiSW.

Z analizy Raportu końcowego wynika, że:

- wydatki na zadanie prawidłowo zostały zaewidencjonowane na kontach: 083 – środki trwałe w budowie w wysokości 11 029 294,44 zł,
- w wyniku rozliczenia zadania w dniu 30 listopada 2015 r. zostały przyjęte do ewidencji środki trwałe na ogólną wartość 11 029 294,44 zł,
- otrzymane środki przyznane decyzją Ministra – ewidencjonowane na koncie 844 – Przychody przyszłych okresów 10 700 000,00 zł,

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że środki wykorzystane na sfinansowanie zadania wyniosły 10 697 007,04 zł.

W Raporcie końcowym nie zostały uwzględnione naliczone przez bank odsetki od otrzymanych środków w wysokości 410,28 zł.

W związku z powyższym w Raporcie końcowym – rozliczeniu finansowym – powinny być wykazane:

- w kolumnie 5 – źródła sfinansowania zadania 1) środki z FNiTP (różnica - 2 992,96 zł) 10 697 007,04 zł
- w kolumnie 6 – odsetki od środków z FNiTP powinny być wykazane odsetki w wysokości (naliczone przez bank w czasie trwania kontroli) 410,28 zł

Dane wykazane w Raporcie końcowym nie wynikają z dokumentów źródłowych. W przypadku czterech zadań dofinansowanie z FNiTP zostało zawyżone na łączną kwotę 2 992,96 zł, natomiast o tą kwotę zostały pomniejszone kwoty źródła finansowania ze środków własnych. Powyższe wynika z wykazania kwot kar umownych, które nie są zgodne z notami księgowymi. Różnice przedstawia poniższa tabela¹¹.

Lp.	Nazwa zadania albo nazwa aparatury naukowo-badawczej	Nr noty księgowej / data noty	Kwota wynikająca z noty	Kwota wynikająca z Raportu końcowego	Różnica
1	Stanowisko demonstracyjno badawcze prototypowych mikrośiłowni ORC	35/AF/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 r.	59 482,80	58 370,52	1 112,28
2	Mobilne laboratorium diagnostyki	36/AF/2015 z dnia	14 782,14	14 505,73	276,41

¹¹ Wyjaśnienia w tym zakresie złożone przez Instytut w dniu 10 listopada 2017 r. stanowią akta kontroli nr 234-236

	i analizy obiektów rzeczywistych	16 czerwca 2015 r.			
3	Wyposażenie warsztatu szybkiego prototypowania: system selektywnego laserowego spiekania metali z oprogramowaniem	47/AF/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r.	42 678,31	41 880,26	798,05
4	Wyposażenie warsztatu szybkiego prototypowania: system szybkiego prototypowania obwodów elektrycznych	48/AF/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r.	43 115,27	42 309,05	806,22
				Razem	2 992,96

4. Instytut nie dokonał w terminie zwrotu odsetek bankowych od przekazanych środków finansowych na rachunek bankowy MNiSW do czego był zobligowany na podstawie § 2 ust. 11 zawartej Umowy. Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie postanowień Umowy, skutkiem zaś nieprawidłowe rozliczenie otrzymanych środków finansowych. Osobami odpowiedzialnymi są Główny Księgowy oraz Dyrektor Instytutu. W związku z powyższym działalność Instytutu w tym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Instytut posiada rachunki bankowe w . Do realizacji przedmiotowego zadania jednostka nie wyodrębniła rachunku bankowego. Środki przekazywane były na rachunek , który zgodnie z umową z bankiem był oprocentowany.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Instytut nie dokonał zwrotu odsetek bankowych od otrzymanych środków na rachunek bankowy MNiSW, do czego był zobligowany na podstawie § 2 ust. 11 Umowy.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka w dniu 25 października 2017 r. zwróciła się do o naliczenie odsetek od przekazanych środków finansowych.

W odpowiedzi na prośbę Instytutu , pismem znak: z dnia 31 października 2017 r. udzielił informacji, że odsetki za okres od dnia 6 lutego 2015 r. do dnia 30 września 2015 r. stanowią łączną kwotę w wysokości 410,28 zł.

Zgodnie z § 2 ust. 11 Umowy odsetki bankowe od przekazanych środków podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Ministerstwa do dnia 14 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na który zostały przyznane, natomiast w przypadku zakończenia realizacji

zadania przed 31 grudnia, w terminie 15 dni od dnia jego zakończenia. Odsetki w wysokości 410,28 zł zostały przekazane przez Instytut na rachunek MNiSW w dniu 9 listopada 2017 r.

5. Instytut prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków finansowych i wydatków dokonanych z tych środków oraz przechowuje dokumentację związaną z realizacją Umowy. W trakcie czynności kontrolnych dokonano pełnej identyfikacji otrzymanych środków finansowych, W związku z powyższym działalność Instytutu w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

W Instytucie ustalono zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2012 Dyrektora Instytutu Maszyn Przepływowych PAN z dnia 31 listopada 2012 r. oraz Instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej i obiegu dokumentów, instrukcję kasową wprowadzoną Zarządzeniem nr 6/2009 Dyrektora Instytutu z dnia 31 grudnia 2009 r.

Do ewidencji poniesionych nakładów w ramach przedmiotowego zadania Instytut wyodrębnił konta księgowe analityczne dla każdego rodzaju aparatury w ramach konta 083 – środki trwałe w budowie. Konto księgowe 844-7-1-16 (rozliczenia międzyokresowe przychodów) służy do ewidencji otrzymanych środków na realizację wymienionego zadania.

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości aparaturę naukowo-badawczą po zakończeniu zadania inwestycyjnego z konta „środki trwałe w budowie” Instytut przekazuje na stan środków trwałych.

Wartością amortyzacji rozliczane jest konto rozliczenia międzyokresowe przychodów. Instytut prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków umożliwiającą pełną identyfikację środków otrzymanych i wydatkowanych na realizację zadania.

Na podstawie danych wynikających z dokumentów źródłowych i zapisów księgowych sporządzony został *Załącznik* do niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego*, z którego wynikają niezbędne dane do rozliczenia zadania.

6. W Instytucie przestrzegano zasady określone w art. 21 ustawy o rachunkowości dotyczące zawartości dowodów księgowych. Przeprowadzona kontrola zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji zgodna jest z zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty księgowe spełniają wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W związku z powyższym działalność Instytutu w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Na podstawie analizy dokumentów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdza się, że w Instytucie należycie przebiega wstępna kontrola finansowa dokumentów, czego dowodem jest podpis Głównego Księgowego na dokumentach finansowych, co stanowi o przestrzeganiu zasad określonych w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dowody księgowe stanowiące podstawę ewidencji księgowej otrzymanych środków finansowych przed ujęciem w księgach rachunkowych, podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, były zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora, zawierały datę realizacji zapłaty oraz opis „finansowanie dotacja Nr 717/FNiTP/60/2011”. Dokumenty księgowe spełniają wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty finansowe na łączną kwotę brutto 11 237 864,53 zł.

7. Na podstawie analizy dokumentacji przeprowadzonych dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, stwierdzono przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹² (dalej: ustawy Pzp). Działalność Instytutu w ww. zakresie ocenia się pozytywnie.

Z wykazu zamówień publicznych w 2014 r. z FNiTP oraz Rejestru zamówień publicznych przeprowadzonych przez Instytut wynika, że jednostka w zakresie objętym kontrolą przeprowadziła 11 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego.

Szczegółowej analizie poddano realizację następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- dostawy urządzenia do nanoszenia ciekłych warstw materiałów elektronicznych w procesie addytywnym (oznaczenie sprawy 37/PN/ApBad/2014),
- dostawy systemu do pomiaru prędkości w płaszczyźnie poprzecznej tunelu aerodynamicznego (oznaczenie sprawy 53/PN/ApBad/2014).

Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę urządzenia do nanoszenia ciekłych warstw materiałów elektronicznych w procesie addytywnym” (oznaczenie sprawy 37/PN/ApBad/2014).

¹² Dz. U. z 2013, poz. 907, z późn zm.

Przygotowanie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało zainicjowane poprzez złożenie *Zamówienia wewnętrznego*¹³. Powyższy wniosek obejmował informacje dotyczące m.in. przedmiotu zamówienia, terminu realizacji zakupu, przewidywanej wartości zamówienia (wartość zamówienia została określona zgodnie z art. 32 ustawy Pzp). Wniosek został zaakceptowany przez upoważnione osoby.

W dniu 6 października 2014 r. Dyrektor Instytutu wydał Decyzję o powołaniu Komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia *postępowania na dostawę urządzenia do nanoszenia ciekłych warstw materiałów elektronicznych w procesie addytywnym*. Komisja składała się z przewodniczącego Komisji, sekretarza Komisji oraz członka Komisji.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została zatwierdzona¹⁴ przez Dyrektora Instytutu. SIWZ zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 36 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu spełnia wszystkie wymogi wskazane w art. 41 ustawy Pzp.

Warunki udziału w postępowaniu zostały określone w sposób prawidłowy, proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 22 ustawy Pzp.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 26 listopada 2014 r. i upływał o godzinie 9:00¹⁵.

Zgodnie z zatwierdzoną SIWZ kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty stanowiła cena – 100%.

W treści Ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ, w zakresie warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert oraz opisu przedmiotu zamówienia, nie stwierdzono zapisów ograniczających krąg wykonawców i/lub wskazujących na nierówne ich traktowanie.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 17 października 2014 r. pod nr 2014/S200-352883 i zamieszczone na tablicy ogłoszeń¹⁶ Instytutu w okresie od dnia 17 października 2014 r. do dnia 28 lutego 2015 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej www.imp.gda.pl od dnia 17 października 2014 r.¹⁷

Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli, przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, pisemne oświadczenia o braku zaistnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania.

¹³ Brak daty.

¹⁴ Brak daty zatwierdzenia.

¹⁵ Instytut w prawidłowy sposób wyznaczył termin składania ofert, tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy Pzp.

¹⁶ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

¹⁷ W aktach postępowania znajduje się zrzut ekranu datowany na dzień 17 października 2014 r.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 26 listopada 2014 r. o godzinie 09:05. Do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę. Powyższe zostało udokumentowane w postaci sporządzonej listy obecności wykonawców i członków komisji przetargowej¹⁸.

Oferta została złożona przez :

z ceną netto 1 026 554 zł.

Badanie złożonej oferty przez Zamawiającego zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy. Zdaniem kontrolujących nie naruszono art. 7 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

W związku z brakiem podstaw do wykluczenia wykonawcy oraz odrzucenia jego oferty, w dniu 3 grudnia 2014 r. Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez wykonawcę

za cenę netto 1 026 554 zł. W aktach sprawy znajdują się stosowne informacje o zamieszczeniu zawiadomienia na tablicy ogłoszeń Zamawiającego¹⁹ oraz dokument potwierdzający zamieszczenie stosownej informacji na stronie internetowej Zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawcy w dniu 3 grudnia 2014 r. w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy Pzp²⁰.

W dniu 9 grudnia 2014 r. Zamawiający zawarł umowę nr 115/2014/ZP w sprawie zamówienia publicznego nr 37/PN/ApBad/2014 z wykonawcą . Wartość umowy wyniosła 1 262 554 zł netto²¹. Umowa została podpisana przez osoby upoważnione do tych czynności – ze strony Zamawiającego przez
ze strony wykonawcy –

Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Nie stwierdzono przesłanek uzasadniających unieważnienie podpisanej umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 18 grudnia 2014 r. pod numerem 2014/S244-429572.

Czynności realizowane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udokumentowano *Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego* (druk ZP-PN). Protokół nie jest zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do

¹⁸ Obecni tylko członkowie komisji przetargowej.

¹⁹ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

²⁰ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane do Wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 3 grudnia 2014 r.

²¹ Zgodnie z zapisami umowy VAT zostanie odprowadzony przez Zamawiającego – wewnątrzspółnotowe nabycie towaru.

Rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz nie zawiera informacji dotyczących podpisania umowy (udzielenia zamówienia).

Powyższy protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Instytutu (brak daty zatwierdzenia).

Uznaje się, że stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę systemu do pomiaru prędkości w płaszczyźnie poprzecznej tunelu aerodynamicznego” (oznaczenie sprawy 53/PN/ApBad/2014).

Przygotowanie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało zainicjowane poprzez złożenie w dniu 3 listopada 2014 r. *Zamówienia wewnętrznego*. Powyższy wniosek obejmował informacje dotyczące m.in. przedmiotu zamówienia, terminu realizacji zakupu, przewidywanej wartości zamówienia²² (wartość zamówienia została określona zgodnie z art. 32 ustawy Pzp). Wniosek został zaakceptowany przez upoważnione osoby.

W dniu 7 listopada 2014 r. Dyrektor Instytutu wydał Decyzję o powołaniu Komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia *postępowania na dostawę systemu do pomiaru prędkości w płaszczyźnie poprzecznej tunelu aerodynamicznego*. Komisja składała się z przewodniczącego Komisji, sekretarza Komisji oraz 4 członków Komisji.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej SIWZ) została zatwierdzona²³ przez Dyrektora Instytutu. SIWZ zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 36 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu spełnia wszystkie wymogi wskazane w art. 41 ustawy Pzp.

Warunki udziału w postępowaniu zostały określone w sposób prawidłowy, proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 22 ustawy Pzp.

Termin składania ofert został ustalony na dzień 27 listopada 2014 r. i upływał o godzinie 10:00²⁴.

Zgodnie z zatwierdzoną SIWZ kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty stanowiła cena – 90% oraz gwarancja – 10%.

W treści Ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ, w zakresie warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert oraz opisu przedmiotu zamówienia, nie stwierdzono zapisów ograniczających krąg wykonawców i/lub wskazujących na nierówne ich traktowanie.

²² W załączeniu do wniosku Oświadczenie o dokonaniu analizy rynku u trzech potencjalnych wykonawców.

²³ Brak daty zatwierdzenia.

²⁴ Instytut w prawidłowy sposób wyznaczył termin składania ofert, tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 listopada 2014 r. pod nr 378054-2014 i zamieszczone na tablicy ogłoszeń²⁵ Instytutu w okresie od dnia 18 listopada 2014 r. do dnia 28 lutego 2015 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej www.imp.gda.pl od dnia 18 listopada 2014 r.²⁶

Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli, przewidziane w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, pisemne oświadczenia o braku zaistnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 27 listopada 2014 r. o godzinie 10:05. Do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty. Powyższe zostało udokumentowane w postaci sporządzonej listy obecności wykonawców i członków komisji przetargowej.

Oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

1. _____, z ceną 558 420 zł.
2. _____ z ceną 249 690 zł.

Badanie złożonych ofert przez Zamawiającego zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy. Zdaniem kontrolujących nie naruszono art. 7 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający przygotował i przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Z przedmiotowego postępowania o zamówienie publiczne nie wykluczono żadnego z wykonawców oraz nie odrzucono żadnej z ofert.

W dniu 4 grudnia 2014 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. W aktach sprawy znajdują się stosowne informacje przekazane wykonawcom, zawiadomienie zamieszczone na tablicy ogłoszeń Zamawiającego²⁷ oraz dokument potwierdzający zamieszczenie stosownej informacji na stronie internetowej Zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawców w dniu 4 grudnia 2014 r. w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy Pzp²⁸.

Jako korzystniejszą ofertę Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez wykonawcę _____ o. za cenę brutto 249 690 zł.

W dniu 19 grudnia 2014 r. Zamawiający zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego nr 53/PN/ApBad/2014 z wykonawcą _____ Wartość umowy wyniosła _____

²⁵ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

²⁶ W aktach postępowania znajdują się zrzut ekranu datowany na dzień 18 listopada 2014 r.

²⁷ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

²⁸ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane do Wykonawców drogą elektroniczną w dniu 4 grudnia 2014 r.

249 690 zł²⁹. Umowa została podpisana przez osoby upoważnione do tych czynności – ze strony Zamawiającego przez . ze strony wykonawcy – przez

Przedmiot zamówienia opisany w SIWZ i zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie. Nie stwierdzono przesłanek uzasadniających unieważnienie podpisanej umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 stycznia 2015 r. pod numerem 6570-2015.

Czynności realizowane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udokumentowano *Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego* (druk ZP-PN). Protokół nie jest zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz nie zawiera informacji dotyczących podpisania umowy (udzielenia zamówienia).

Powyższy protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Instytutu w dniu 15 stycznia 2015 r.

Uznaje się, że stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie spowodowały negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

II. Zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwagi i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli zalecam Panu Dyrektorowi:

1. Dokonanie zwrotu na rachunek bankowy MNiSW niewydatkowanych środków finansowych w wysokości 2 992,96 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin ich zwrotu.
2. Przekazanie do Biura Kontroli i Audytu oraz do Departamentu Nauki w MNiSW poprawionego raportu końcowego z realizacji zadania.
3. Dokumentowanie przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na aktualnych drukach ZP-PN, tj. zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

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

²⁹ Wartość ta jest zgodna z ceną złożonej oferty przez wykonawcę.

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

Załącznik:

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr 717/FNiTP/60/2011 z dnia 13 października 2011 r.

Lp.	Kontrahent	Nr faktury	Data	Nazwa środka	Zakupy - wartość brutto	Wartość po odliczeniu podatku VAT	Dofinansowanie 717/FNiTP/60/2011	Uzyskane kwoty z naliczonych kar	Środki własne	Uwagi - VAT odliczony
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		FSA/103/09/2015	21.09.2015 r.	Stanowisko do badań materiałów zmiennofazowych oraz badań magazynów ciepła z PCM L2h	664 200,00	651 780,00	479 551,12		172 228,88	VAT odliczony: 12 420,00 zł
2		57291/44654	29.04.2015 r.	Symulator słoneczny wraz z oprzążeniem	595 104,87	584 505,04	584 505,04			VAT odliczony: 10 599,83 zł
3		FV/09047/15	21.05.2015 r.	Wyposażenie warsztatu szybkiego prototypowania: system szybkiego prototypowania obwodów elektronicznych-system selektywnego laserowego spiekania metali z oprogramowaniem i wyposażeniem	3 048 450,93	2 991 447,38	2 948 769,07	42 678,31		Vat odliczony: 57 003,55 zł
4		PAN052015	23.05.2015 r.	Symulator PV impulsowy-Symulator słoneczny wraz z oprzążeniem - wartość euro kurs zapłaty	1 637 294,05	1 607 718,68	1 607 718,68			VAT odliczony: 29 575,37 zł
5		IPPT_090615-01	09.06.2015 r.	Wyposażenie warsztatu szybkiego prototypowania: system szybkiego prototypowania obwodów elektronicznych-urządzenie do nanoszenia cienkich warstw materiałów elektronicznych w procesie addytywnym	1 262 661,42	1 239 050,68	1 195 935,41	43 115,27		VAT odliczony: 23 610,74 zł
6	Re	FS/04/15/W	01.04.2015 r.	Wyposażenie warsztatu szybkiego prototypowania: system szybkiego prototypowania obwodów elektronicznych-system selektywnego laserowego spiekania metali z oprogramowaniem i wyposażeniem	686 041,26	673 212,84	673 212,84			VAT odliczony: 12 828,42 zł
7		I/G/03/2015	02.03.2015 r.	Laboratorium oczyszczania gazów-wzmocniacz wysokonapięciowy Model Trek PD06035-H-CE, +/-30kV	139 605,00	136 994,50	136 994,50			VAT odliczony: 2 610,50 zł
8		FAK/SH/2015/0297	18.02.2015 r.	Laboratorium generacji ciepła i paliw drugiej generacji-spektrometr fluorescencji rentgenowskiej z depresją energii	491 250,00	482 064,02	482 064,02			VAT odliczony: 9 185,98 zł
9		3/2/2015, 2/3/2015	17.03.2015 r.	Tunel aerodynamiczny o obiegu otwartym, przeznaczony do badania turbin wiatrowych wraz z systemem pomiaru obciążeń na elementach wirnika, system pomiaru podstawowych parametrów pracy tunelu oraz poboru energii elektrycznej z wiatraka	249 690,00	245 021,00	245 021,00			VAT odliczony: 4 669,00 zł (dwie faktury)
10		FR/38/2015	19.03.2015 r.	Tunel aerodynamiczny o obiegu otwartym, przeznaczony do badania turbin wiatrowych wraz z systemem pomiaru obciążeń (sił i momentów) na elementach wirnika, system pomiaru podstawowych parametrów pracy tunelu oraz poboru energii elektrycznej z wiatraka	222 753,00	218 587,70	218 587,70			VAT odliczony: 4 165,30 zł
11		145	26.03.2015 r.	Stanowisko demonstracyjno-badawcze prototypowanych mikrośilowni - turbina parowa wraz z wytwornicą	Brutto: 762 600,00 zł	108 831,74	108 831,74			VAT odliczony: 14 260,00 zł
12		145		Stanowisko demonstracyjno-badawcze prototypowanych mikrośilowni-generator prądu		61 715,57	61 715,57			
13		145		Stanowisko demonstracyjno-badawcze prototypowanych mikrośilowni-silnik typu Sterlinga		79 632,98	79 632,98			
14		145		Stanowisko demonstracyjno-badawcze prototypowanych mikrośilowni-mikroturbiny gazowej do pracy w układzie szeregowym		299 076,61	239 593,81	59 482,80		
15		145		Stanowisko demonstracyjno-badawcze prototypowanych mikrośilowni-osiowa turbina gazowa		199 083,10	199 083,10			
16	"E	092/2015	23.03.2015 r.	Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-przenośna kamera termowizyjna wraz z akcesoriami	Brutto: 1 478 214,00 zł	42 778,49	42 778,49			VAT odliczony: 27 641,40 zł
17	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-kamera termowizyjna do wykrywania wycieków gazów organicznych wraz z akcesoriami		375 377,00	375 377,00			
18	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-szybka kamera termowizyjna z detektorem fotonowym wraz z akcesoriami		503 319,00	488 536,86	14 782,14		
19	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-kamera termowizyjna do pomiarów wysokotemperaturowych wraz z akcesoriami		347 616,00	347 616,00			
20	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-zestaw do termografii aktywnej		136 391,00	136 391,00			
21	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych-Analizator dźwięku		20 965,59	20 965,59			
22	"	092/2015		Mobilne laboratorium diagnostyki i analizy obiektów rzeczywistych- stanowisko edukacyjne do zajęć z termografii		24 125,52	24 125,52			
					11 237 864,53	11 029 294,44	10 697 007,04	160 058,52	172 228,88	208 570,09

