



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

BKA.WK.1942.8.2017.11.JP

Warszawa, 10 kwietnia 2018 r.

Pan

dr Jan Maćkowiak

Dyrektor

Muzeum Narodowego Rolnictwa

i Przemysłu Rolno-Spożywczego w Szreniawie

ul. Dworcowa 5

62-052 Komorniki

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 Muzeum Narodowym Rolnictwa i Przemysłu Rolno-Spożywczego w Szreniawie (dalej: Muzeum lub jednostka kontrolowana), w trybie zwykłym, w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych decyzją Nr 0145/FNiTP/H11/80/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. przeznaczonych na realizację projektu pt. Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej, w ramach Programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego pn. „Narodowy Program Rozwoju Humanistyki”.

Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w terminie od dnia 28 listopada 2017 r. do dnia 31 stycznia 2018 r. przez Jerzego Przybyłowskiego – głównego specjalistę w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dalej: MNiSW) oraz Włodzimierza Jagiełło – eksperta, powołanego do zespołu kontrolnego na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy o kontroli.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 2 ustawy o kontroli, po rozpatrzeniu zastrzeżeń do *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, przekazuję Panu Dyrektorowi, *Wystąpienie pokontrolne*, zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniem.

Działalność Muzeum w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**³.

Pozytywnie ocenia się:

1. Osiągnięcie zakładanego celu podczas realizacji projektu.
2. Wydatkowanie środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem.
3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i wydatków dokonanych z tych środków oraz przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją Umowy.
4. Sporządzanie raportów rocznych oraz raportu końcowego z realizacji projektu zgodnie z postanowieniami zawartej Umowy.
5. Realizację projektu zgodnie z zasadą określoną w § 7 ust. 2 Umowy (zwiększenie lub zmniejszenie w poszczególnych pozycjach kosztorysu nie więcej niż o 15% środków finansowych).
6. Dokonanie w terminie zwrotu odsetek bankowych od przekazanych środków finansowych na rachunek bankowy MNiSW.
7. Potwierdzenie przez głównego księgowego kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych związanych z realizacją projektu.
8. Rozpowszechnianie informacji o otrzymanym dofinansowaniu.
9. Prowadzenie postępowań o zamówienie publiczne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi regulacjami.

I. Ustalenia kontroli.

1. Informacje ogólne o jednostce kontrolowanej.

Muzeum Narodowe Rolnictwa i Przemysłu Rolno-Spożywczego w Szreniawie powstało pod nazwą Muzeum Rolnictwa na mocy Zarządzenia nr 100 Ministra Rolnictwa z dnia 4 lipca 1964 r. w sprawie utworzenia Muzeum Rolnictwa. Status muzeum narodowego uzyskało w 1975 r. Obecną nazwę Muzeum nadano Zarządzeniem nr 30 Ministra Rolnictwa, Leśnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 4 marca 1986 r. Muzeum jest wpisane do księgi rejestrowej pod numerem 000080660.

Muzeum gromadzi, opracowuje i udostępnia zabytki dotyczące dziejów wsi polskiej, rolnictwa i przemysłu rolno-spożywczego z terenu całej Polski. Od czasu powstania, muzeum zgromadziło ponad 20 tys. obiektów muzealnych. Jest jedynym tej rangi muzeum rolnictwa w Polsce i jednym z nielicznych i największych w Europie.

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.

Misją Muzeum jest przedstawianie historii rolnictwa i przemysłu rolno-spożywczego z terenu historycznych i współczesnych ziem polskich od czasów prehistorycznych po dzień dzisiejszy, z uwzględnieniem europejskiego kontekstu kulturowego i cywilizacyjnego. Ma to pozwalać publiczności muzealnej zrozumieć, skąd i w jaki sposób powstaje żywność i inne dobra pochodzące z surowców rolniczych i naturalnych.

Dyrektorem Muzeum od 15 maja 2001 r. do chwili obecnej jest Pan Jan Maćkowiak.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Księgowego pełnił Pan Sylwester Kurowski powołany na to stanowisko w dniu 1 lipca 2008 r. Od 22 sierpnia 2017 r. Głównym Księgowym jest Pani Agnieszka Naskręciak.

Kierownikiem projektu był

Instytut prowadzi działalność pod numerem statystycznym REGON: 639758481 oraz numerem identyfikacji podatkowej NIP: 777 17 93 195.

W okresie realizacji projektu podstawą funkcjonowania Muzeum w kontrolowanym zakresie były następujące wewnętrzne akty prawne:

- 1) Regulamin organizacyjny wprowadzony:
 - a) Zarządzeniem nr 16/2003 Dyrektora Muzeum z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego i Regulaminu Pracy.
 - b) Zarządzeniem nr 16/2013 Dyrektora Muzeum z dnia 30 grudnia 2013 r.
- 2) Polityka rachunkowości
 - a) Zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 8/2004 Dyrektora Muzeum z dnia 30 marca 2004 r.,
 - b) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona Zarządzeniem nr 18 Dyrektora Muzeum z dnia 7 grudnia 2004 r.
- 3) Instrukcja w sprawie zasad trybu nadawania, towarów, usług i robót budowlanych w trybie bezprzetargowym (o wartości netto nie przekraczającej 14.000 Euro) wprowadzona Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Muzeum z dnia 15 stycznia 2012 r.
- 4) Instrukcja w sprawie zasad trybu nadawania, towarów, usług i robót budowlanych w trybie bezprzetargowym (o wartości netto nie przekraczającej 30.000 Euro) wprowadzona Zarządzeniem nr 9/2014 Dyrektora Muzeum z dnia 21 lipca 2014 r.

2. Środki finansowe przyznane decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego nr 0145/FNiTP/H11/80/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. wydatkowane na cele określone w umowie nr 0145/FNiTP/H11/80/2011 z dnia 1 marca 2012 r. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

W dniu 9 maja 2011 r. Muzeum złożyło wniosek o finansowanie projektu w ramach Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki. Przedmiotem wniosku było dofinansowanie projektu pn. Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej w kwocie 2 116 000,00 zł. Celem naukowym projektu badawczego było udokumentowanie niematerialnych elementów kultury, które przetrwały w miejscowej tradycji wiejskiej, bądź są zawarte w źródłach archiwalnych. Zgodnie z wnioskiem, przedmiotem badań miały być obiekty z zakresu toponomastyki, etnografii i historii, takie jak: dawne nazwy miejscowości, ich części, przysiółków i pojedynczych gospodarstw, nazwy pól, łąk, bagien, zbiorników wodnych i cieków, wzgórz, dróg i ich skrzyżowań, inne obiekty przyrody żywej i nieożywionej posiadające nazwy nadane przez ludność miejscową (np. pojedyncze drzewa, głązy narzutowe), jak też obiekty kultury materialnej (np. grodziska) posiadające lokalne nazwy, a ponadto wydarzenia mające miejsce w danej miejscowości, tradycja, przekazy ustne, w tym gwara, zwyczaje, obyczaje, obrzędy oraz umiejętności związane z wykonywaniem tradycyjnego rzemiosła.

Decyzją nr 0145/FNiTP/H11/80/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznał dotację celową w wysokości 1 000 000,00 zł na realizację projektu pt. Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej, w ramach Programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego pn. „Narodowy Program Rozwoju Humanistyki”.

W dniu 9 stycznia 2012 r. Muzeum poinformowało Przewodniczącego Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki o częściowej modyfikacji zakresu realizacji projektu w związku z redukcją otrzymanych środków (wnioskowane: 2 116 000,00 zł, otrzymane: 1 000 000,00 zł).

W dniu 1 marca 2012 r. została podpisana umowa nr 0145/FNiTP/H11/80/2011 pomiędzy Ministrem Nauki i Szkolnictwa Wyższego a Muzeum. Umowa określała warunki finansowania i realizacji projektu (dalej: Umowa).

Zgodnie § 2 ust. 2 Umowy środki przyznane decyzją Ministra w wysokości 1 000 000,00 zł wypłacane będą w następujących latach w wysokości:

- w roku 2012 r.: 209 000,00 zł,
- w roku 2013 r.: 280 000,00 zł,
- w roku 2014 r.: 511 000,00 zł.

W Umowie m.in. określono, że:

- zadanie zostanie wykonane do 28 lutego 2015 r.,
- dofinansowanie nie może być wydatkowane na inne cele niż określone w umowie,
- środki przyznane na dany rok muszą zostać wykorzystane w okresie realizacji projektu, nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- środki niewykorzystane w terminach, podlegają zwrotowi na rachunek Ministerstwa 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 projektu 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 projektu wg rodzajów poniesionych kosztów,
- za zmianę warunków realizacji projektu nie uważa się zwiększenia lub zmniejszenia środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztorysu lub harmonogramu o nie więcej niż 15%, jeżeli zmianie nie ulega wysokość środków finansowych w kolejnych latach jego realizacji,
- raport roczny należy sporządzić do dnia 31 marca następującego po roku, w którym została przekazana pierwsza rata środków na realizację projektu,
- raport końcowy należy sporządzić w terminie 60 dni od dnia zakończenia realizacji projektu,
- prawo do przychodów ze sprzedaży wyników uzyskanych przy realizacji projektu przysługuje jednostce,
- publikacje wyników prac powinny być opatrzone informacją „Praca naukowa finansowana w ramach programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego pod nazwą Narodowy Program Rozwoju Humanistyki w latach ...” lub jego odpowiednikiem w języku obcym, a także graficznym znakiem Programu.

Integralną częścią umowy jest załącznik z harmonogramem wykonania projektu oraz kosztorysem projektu.

Tabela nr 1. Harmonogram projektu stanowiący załącznik do Umowy.

Lp.	Nazwa i opis zadania	Termin rozpoczęcia i termin zakończenia realizacji zadania*	Przewidywane koszty (zł)
1	Organizacja działań Pracowni	1-2	66 000,00
2	Przeprowadzenie kwerend naukowych i badań pilotażowych	3-6	38 500,00
3	Przeprowadzenie prac terenowych na obszarze powiatu	7-12	104 500,00

	czarnkowsko-trzcianeckiego, gnieźnieńskiego, międzychodzkiego, nowotomyskiego, obornickiego, szamotulskiego i wągrowieckiego oraz badań archiwalnych – etap I		
4	Przeprowadzenie prac terenowych na obszarze powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego, gnieźnieńskiego, międzychodzkiego, nowotomyskiego, obornickiego, szamotulskiego i wągrowieckiego oraz badań archiwalnych – etap II	13-24	280 000,00
5	Weryfikacja i recenzowanie wyników badań oraz opracowanie map dziedzictwa	25-30	132 000,00
6	Przygotowanie publikacji do druku	31-36	379 000,00
Razem:			1 000 000,00

*liczba miesięcy od dnia podpisania umowy

Tabela nr 2. Kosztorys projektu (poszczególne pozycje kosztorysu w cenach bieżących) stanowiący załącznik do Umowy

Lp.	Treść	Planowane koszty w roku budżetowym (w zł)			
		2012	2013	2014	Razem
1	Koszty bezpośredniej realizacji projektu, w tym:	190 000,00	255 000,00	465 000,00	910 000,00
	- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	125 000,00	245 000,00	185 000,00	555 000,00
	- inne koszty realizacji projektu	65 000,00	10 000,00	280 000,00	355 000,00
2	Koszty pośrednie	19 000,00	25 000,00	46 000,00	90 000,00
3	Koszty ogółem	209 000,00	280 000,00	511 000,00	1 000 000,00

W dniu 12 listopada 2014 r. Muzeum zwróciło się o przedłużenie terminu realizacji projektu badawczego. W uzasadnieniu podano, że *prowadzone w ramach projektu badania (...) objęły więcej miejscowości, niż pierwotnie zakładaliśmy. (...) Zwiększenie liczby wywiadów nie pociągnęło za sobą dodatkowych kosztów. Rozszerzenie badań wynikało z chęci uzyskania możliwie wyczerpujących danych źródłowych. (...) Konieczność przedłużenia realizacji projektu została zaakceptowana przez Radę Naukową naszego projektu.*

Aneksem nr 1 z dnia 25 listopada 2014 r. do Umowy dokonano zmiany terminu realizacji projektu oraz dokonano zmiany terminu wypłat środków. Zgodnie z postanowieniami zakończenie projektu powinno nastąpić do 31 grudnia 2015 r., a środki w wysokości 1 000 000,00 zł wypłacane będą w następujących latach w wysokości:

- w roku 2012 r.: 209 000,00 zł,
- w roku 2013 r.: 280 000,00 zł,
- w roku 2014 r.: 149 000,00 zł,

– w roku 2015 r.: 362 000,00 zł.

Ponadto pozycje 5 i 6 Harmonogramu projektu uległy zmianie.

Lp.	Nazwa i opis zadania	Termin rozpoczęcia i termin zakończenia realizacji zadania*	Przewidywane koszty (zł)
5	Weryfikacja i recenzowanie wyników badań oraz opracowanie map dziedzictwa	25-36	149 000,00
6	Przygotowanie publikacji do druku	37-48	362 000,00

*liczba miesięcy od dnia podpisania umowy

Tabela nr 3. Kosztorys projektu zgodnie z Aneks nr 1 do Umowy.

Lp.	Treść	Planowane koszty w roku budżetowym (w zł)				
		2012	2013	2014	2015	Razem
1	Koszty bezpośredniej realizacji projektu, w tym:	190 000,00	255 000,00	111 000,00	354 000,00	910 000,00
	- wynagrodzenia wraz z pochodnymi	125 000,00	245 000,00	92 000,00	93 000,00	555 000,00
	- inne koszty realizacji projektu	65 000,00	10 000,00	19 000,00	261 000,00	355 000,00
2	Koszty pośrednie	19 000,00	25 000,00	38 000,00	8 000,00	90 000,00
3	Koszty ogółem	209 000,00	280 000,00	149 000,00	362 000,00	1 000 000,00

Pozostałe postanowienia Umowy nie uległy zmianie.

Wpływ środków dotacji na realizację projektu w kolejnych latach przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4. Wpływ środków finansowych na realizację projektu w latach 2012-2015 (w zł).

Data operacji	Wpływ środków	Zwrot środków
2012 r.		
1 marca	66 000,00	
10 maja	38 500,00	
21 września	104 500,00	
Obroty razem	209 000,00	
Saldo środków	209 000,00	
2013 r.		
21 stycznia	280 000,00	
Obroty razem	280 000,00	
Saldo środków	280 000,00	
2014 r.		
4 luty	132 000,00	
5 sierpnia	379 000,00	
30 października		362 000,00
Obroty razem	511 000,00	362 000,00
Saldo środków	149 000,00	
2015 r.		
10 luty	362 000,00	
30 grudnia		95 981,65

Obroty razem	362 000,00	95 981,65
Saldo środków	266 018,35	
2016 r.		
1 kwietnia		12 471,81
Obroty razem		12 471,81
Saldo środków		12 471,81

Kwoty wykazane w Tabeli nr 4. zostały ujęte w planie finansowym Muzeum za lata 2012-2015. Wydatki poniesione na realizację projektu⁴ w kolejnych latach przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5. Wydatki na realizację projektu w latach 2012-2015.

Nr konta	Nazwa konta	Wydatki w zł				
		2012	2013	2014	2015	2012-15
509-09-1	Koszty bezpośrednie	135 489,95	245 489,20	96 278,40	84 764,32	562 021,87
509-09-1-450	Wynagrodzenia	128 940,00	244 900,00	95 100,00	81 072,00	550 012,00
509-09-1-460	Pochodne od wynagrodzeń	6 549,95	589,20	1 178,40	3 692,32	12 009,87
509-09-11	Inne koszty bezpośrednie	61 124,76	11 511,51	17 499,18	160 364,25	250 499,70
509-09-11-410	Aparatura naukowo-badawcza	45 394,53	362,26	3 236,35	42,88	49 036,02
509-09-11-430	Usługi obce	5 729,78	395,00	5 695,57	159 216,77	171 037,12
509-09-11-470	Delegacje	10 000,45	10 754,25	8 567,26	1 104,60	30 426,56
509-09-2	Koszty pośrednie	21 344,14	23 022,35	42 786,63	8 417,97	95 571,09
509-09-2-410	Materiały	6 476,39	1 673,21	1 236,75	1 926,56	11 312,91
509-09-2-430	Usługi	160,00	1 082,85	16 593,93	1 144,36	18 981,14
509-09-2-450	Wynagrodzenia	12 400,00	17 050,00	20 900,00	4 500,00	54 850,00
509-09-2-460	Narzuty na wynagrodzenia	2 307,75	3 216,29	4 055,95	847,05	10 427,04
509-09	Koszty projektu	217 958,85	280 023,06	156 564,21	253 546,54	908 092,66

Zastosowany w powyższej tabeli podział kosztów na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie wynika ze stosowanego w Muzeum w latach 2012-2015 zakładowego planu kont.

Łączne koszty realizacji projektu wynikające z przekazanej kontrolerom dokumentacji księgowej wyniosły 908 092,66 zł, na które złożyły się koszty bezpośrednie w wysokości 812 521,57 zł i koszty pośrednie w kwocie 95 571,09 zł.

Kontroli zostały poddane losowo wybrane dokumenty księgowe stanowiące podstawę księgowania zdarzeń gospodarczych. Były to wybrane faktury zaksięgowane w koszty projektu oraz wybrane umowy o dzieło i umowy zlecenia związane bezpośrednio i pośrednio z realizacją projektu. Stwierdzono, iż poniższe faktury VAT zostały zaksięgowane w ciężar kosztów pośrednich realizowanego projektu:

⁴ Na podstawie otrzymanej dokumentacji księgowej.

- nr 2012-10-206514 z 29 sierpnia 2012 r. na kwotę brutto 409,20 zł, obejmująca między innymi zakup elektrycznego ogrzewacza wody, który został zamontowany w Rządówce⁵ w toalecie o wartości brutto 300,00 zł,
- nr 27/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 18 450,00 zł za wykonanie zamówienia nr DA-238-132/A/2014 z dnia 28 października 2014 r. dotyczącego remontu wejścia do budynku Rządówki,
- nr 165/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 369,00 zł za prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad remontem wejścia do budynku Rządówki.

W związku z powyższym Muzeum przesłało następujące wyjaśnienie:

Zakup podgrzewacza do wody został dokonany w ramach remontu pomieszczeń w budynku Rządówki na potrzeby Pracowni.

Koszty remontu wejścia do Rządówki pokryte ze środków projektu wyniosły 15.000,00 zł tj. 17% kosztów pośrednich projektu stanowiących 9% całkowitych kosztów projektu.

Z informacji przekazanych przez Muzeum wynika, że w trakcie realizacji projektu, miał miejsce jeden remont, tj. prace remontowe wejścia do budynku Rządówki. Całkowity koszt remontu wejścia do Rządówki wyniósł 33 150,00 zł i został on sfinansowany w następujący sposób:

- środki dotacji na realizację projektu – 15 300,00 zł,
- środki własne – 17 850,00 zł.

Zarówno w ogłoszeniu jak i w Umowie na realizację przedmiotowego projektu nie zawarto szczegółowych ustaleń dotyczących określania, planowania czy rozliczania poszczególnych pozycji kosztów pośrednich, do poziomu określonego w ogłoszeniu.

W ogłoszeniu konkursu na realizację projektów NPRH moduł 1.1, ustalono, że koszty pośrednie nie mogą przekroczyć 10% kosztów ogółem projektu. Zawarta Umowa określa wyłącznie rodzaje kosztów działalności jednostki, które nie powinny być pokrywane z innych pozycji kosztorysu projektu niż *koszty pośrednie*.

W świetle powyższego należy stwierdzić, że Muzeum miało prawo do samodzielnego określenia w kosztorysie i sfinansowania kosztów swojej działalności związanych z realizacją projektu jako kosztów pośrednich. Muzeum mogło sfinansować koszty remontu z pozycji koszty pośrednie do wysokości kosztów pośrednich zaplanowanych w Umowie na dany rok.

⁵ budynek siedziby Muzeum.

Znaczący udział w planowanych i poniesionych kosztach stanowią wynagrodzenia z tytułu zawartych umów o dzieło i zlecenia. Umowy o dzieło, dotyczą prac związanych bezpośrednio z projektem, takich jak:

- a) przeprowadzenie badań pilotażowych w wybranych miejscowościach,
- b) badania niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi,
- c) opracowanie rozdziałów kolejnych tomów z serii: „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego Wsi wielkopolskiej”,
- d) wykonanie korekty językowej tekstu.

Umowy zlecenia dotyczą wykonania prac o charakterze pomocniczym, takie jak:

- a) pomalowanie okien i drzwi w pomieszczeniach pracowni w budynku Rządcówki,
- b) obsługa administracyjna pracowni projektu,
- c) utrzymanie czystości pomieszczeń pracowni projektu,
- d) obsługa finansowo-księgową projektu.

Sfinansowanie powyższych czynności Muzeum prawidłowo zakwalifikowało jako koszty pośrednie projektu.

Ponadto, zgodnie z otrzymanym oświadczeniem: „(...) w/w wymienionym projekcie nie uczestniczyli pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę (...)”.

3. Muzeum prowadziło 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 okresie objętym kontrolą obowiązywały Zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 8/2004 Dyrektora Muzeum z dnia 30 marca 2004 r. Powyższe zasady rachunkowości zawierały informację ogólną i podstawowe założenia polityki rachunkowości oraz następujące załączniki:

- a. Wykaz kont księgi głównej,
- b. Zasady księgowania na kontach syntetycznych oraz zasady wyceny aktywów i pasywów.

W planie kont, w ramach konta syntetycznego 760 - przychody operacyjne zostało wyodrębnione konto o numerze 760-10 służące do rejestrowania przychodów z tytułu wpłaty środków z MNiSW na realizację projektu. Muzeum przedstawiło zapisy księgowe na koncie 760-10 za lata 2012-2015.

Ponadto, w ramach konta syntetycznego 509 - pozostała dzielność merytoryczna zostało wyodrębnione konto o numerze 509-09 służące do rejestrowania kosztów związanych z realizacją projektu. Konto to posiada rozwinięcie analityczne na konta:

- a. koszty bezpośrednie (konto: 509-09-1) obejmujące:
 - wynagrodzenia: konto 509-09-1-450,
 - pochodne od wynagrodzeń: konto 509-09-1-460,
- b. inne koszty bezpośrednie (konto 509-09-11) obejmujące:
 - aparatura naukowo-badawcza: konto 509-09-11-410,
 - usługi obce: konto 509-09-11-430,
 - delegacje: konto 509-09-11-470,
- c. koszty pośrednie (konto 509-09-2) obejmujące:
 - materiały: konto 509-09-2-410,
 - usługi: konto 509-09-2-430,
 - wynagrodzenia: konto 509-09-2-450,
 - narzuty na wynagrodzenia: konto 509-09-2-460.

Zastosowane rozwinięcie konta pozwala na ewidencję kosztów w rozbiciu na koszty bezpośrednie i pośrednie w ujęciu rodzajowym (tj. według rodzajów poniesionych kosztów).

Potwierdzeniem faktu, że Muzeum prowadziło dla projektu wyodrębnioną ewidencję kosztów jest przedstawiony przez Muzeum komplet dokumentacji księgowej w ujęciu rocznym za lata realizacji projektu (2012-2015) obejmujący:

- a) zestawienie obrotów i sald w rozbiciu miesięcznym konta analitycznego 509-09,
- b) księgowania na poszczególnych kontach stanowiących rozwinięcie konta 509-09,
- c) polecenia księgowania w ujęciu miesięcznym dotyczące księgowania na koncie 509-09.

Podsumowując, można stwierdzić, że Muzeum prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą pełną identyfikację środków otrzymanych i wydatkowanych na realizację projektu wg rodzajów poniesionych kosztów. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że przy bardzo rozbudowanej w planie kont analityce dotyczącej kont zespołu 5, brak jest wewnętrznej regulacji dotyczącej kalkulacji kosztów pośrednich według miejsc ich powstawania (na poszczególne jednostki organizacyjne lub realizowane zadania).

4. Zwrot odsetek bankowych od przekazanych środków finansowych na rachunek bankowy MNiSW nastąpił zgodnie z § 3 ust. 2 i 6 zawartej Umowy. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z § 3 ust. 2 i 6 zawartej Umowy, Muzeum było zobowiązane do zwrotu odsetek bankowych od przekazanych środków na rachunek bankowy Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w terminie do 14 stycznia roku następującego po roku budżetowym, na które zostały przyznane. W przypadku zakończenia projektu przed 31 grudnia Muzeum musiało zwrócić środki pieniężne w terminie 15 dni od dnia jego zakończenia.

Środki na realizację projektu były przekazywane przez MNiSW na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze _____ prowadzony przez _____

Jak wynika z aneksu nr 1 z dnia 15 listopada 2007 r. do umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 26 lipca 2000 r. pomiędzy ww. bankiem a Muzeum, środki na rachunku były oprocentowane według zmiennej stopy i naliczane przez bank na koniec każdego kwartału kalendarzowego.

Zwrot odsetek od otrzymanych przez Muzeum środków na rachunek MNiSW przedstawia Tabela nr 6.

Tabela nr 6. Terminy zwrotu odsetek od otrzymanych środków na rachunek MNiSW (w zł).

Okres odsetkowy	Termin otrzymania odsetek	Kwota odsetek	Termin zwrotu odsetek	kwota
2012 r.:				
I kwartał	31 marca	194,73	2 kwietnia	194,73
II kwartał	30 czerwca	446,37	6 lipca	446,37
III kwartał	30 września	494,00	2 października	494,00
IV kwartał	31 grudnia	451,89	2 stycznia 2013 r.	451,89
2013 r.:				
I kwartał	31 marca	533,84	4 kwietnia	533,84
II kwartał	30 czerwca	653,28	1 lipca	653,28
III kwartał	30 września	536,64	4 października	536,64
IV kwartał	31 grudnia	367,87	2 stycznia 2014 r.	367,87
2014 r.:				
I kwartał	31 marca	196,57	8 kwietnia	196,57
II kwartał	30 czerwca	292,12	1 lipca	292,12
III kwartał	30 września	848,21	2 października	848,21
IV kwartał	31 grudnia	492,65	7 stycznia 2015 r.	492,65
2015 r.:				
I kwartał	31 marca	484,98	1 kwietnia	484,98
II kwartał	30 czerwca	895,03	2 lipca	895,03
III kwartał	30 września	870,14	1 września	870,14
IV kwartał	31 grudnia	750,41	4 stycznia 2016 r.	750,41

Z przedstawionych wyżej informacji wynika, że Muzeum zwróciło odsetki w pełnej wysokości w ciągu kilku dni po ich naliczeniu przez bank. Tym samym Muzeum postępowało zgodnie z zapisami zawartej Umowy.

- 5. Realizacja projektu przebiegła zgodnie z zasadą określoną w § 7 ust. 2 umowy dot. zmiany wysokości kwot przeznaczonych na poszczególne prace lub rodzaje kosztów, do wysokości 15% kwot w poszczególnych pozycjach kosztorysu lub harmonogramu. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.**

Zgodnie z § 7 ust. 1 zawartej Umowy zmiana warunków realizacji projektu może zostać dokonana wyłącznie w formie pisemnej, w drodze aneksu do umowy. Ponadto, w § 7 ust. 2 Umowy zapisano, iż za zmianę warunków realizacji projektu nie uważa się zwiększenia lub zmniejszenia środków finansowych w poszczególnych pozycjach kosztorysu lub harmonogramu o nie więcej niż 15%, jeżeli zmianie nie ulega wysokość środków finansowych w kolejnych latach jego realizacji.

Porównanie planowanych i poniesionych kosztów realizacji projektu przedstawia tabela nr 7. W ww. tabeli, pozycjom kosztów z kosztorysu projektu zostały przyporządkowane odpowiednie pozycje kosztów wynikające z planu kont uwzględnione w tabeli nr 5.

Na koszty bezpośrednie składają się:

- a. koszty zebrane na koncie 509-09-1 dotyczące wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, określone w kosztorysie jako wynagrodzenia z pochodnymi,
- b. koszty zebrane na koncie 509-11 obejmujące koszty aparatury naukowo-badawczej, usług obcych i delegacji określone w kosztorysie jako inne koszty bezpośrednie.

Na koszty pośrednie składają się koszty zebrane na koncie 509-09-2 obejmujące materiały, usługi, wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia.

Tabela nr 7. Zestawienie kosztów planowanych i poniesionych w ramach realizowanego projektu (w zł).

Pozycja	Koszty planowane	Koszty wynikające z ksiąg rachunkowych	Różnice (3-2)	Maksymalna, dopuszczalna kwota odchylenia (+,-)
1	2	3	4	5
2012 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	190 000,00	196 614,71	6 614,71	28 500,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	125 000,00	135 489,95	10 489,95	18 750,00
- inne koszty	65 000,00	61 124,76	(-) 3 875,24	9 750,00

Koszty pośrednie	19 000,00	21 344,14	2 344,14	2 850,00
Koszty ogółem	209 000,00	217 958,85	8 958,85	31 350,00
2013 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	255 000,00	257 000,71	2 000,71	38 250,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	245 000,00	245 489,20	489,20	36 750,00
- inne koszty	10 000,00	11 511,51	1 511,51	1 500,00
Koszty pośrednie	25 000,00	23 022,35	(-) 1 977,65	3 750,00
Koszty ogółem	280 000,00	280 023,06	23,06	42 000,00
2014 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	111 000,00	113 777,58	2 777,58	16 650,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	92 000,00	96 278,40	4 278,40	13 800,00
- inne koszty	19 000,00	17 499,18	(-) 1 500,82	2 850,00
Koszty pośrednie	38 000,00	42 786,63	4 786,63	5 700,00
Koszty ogółem	149 000,00	156 564,21	7 564,21	22 350,00
2015 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	354 000,00	245 128,57	(-) 108 871,43	53 100,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	93 000,00	84 764,32	(-) 8 235,68	13 950,00
- inne koszty	261 000,00	160 364,25	(-) 100 635,75	39 150,00
Koszty pośrednie	8 000,00	8 417,97	417,97	1 200,00
Koszty ogółem	362 000,00	253 546,54	(-) 108 453,46	54 300,00
Razem lata 2012-2015				
Koszty bezpośrednie, w tym:	910 000,00	812 521,57	(-) 97 478,43	136 500,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	555 000,00	562 021,87	7 021,87	83 250,00
- inne koszty	355 000,00	250 499,70	(-) 104 500,30	53 250,00
Koszty pośrednie	90 000,00	95 571,09	5 571,86	13 500,00
Koszty ogółem	1 000 000,00	908 092,66	(-) 91 906,57	150 000,00

Analiza powyższych danych wykazała, że w roku 2013 i w 2015 wystąpiła sytuacja, kiedy poniesione koszty dotyczące określonego rodzaju kosztów były wyższe lub niższe od kwoty, która stanowi 15% zaplanowanej kwoty na ten rodzaj kosztów. W 2013 r. w przypadku *innych kosztów bezpośrednich*, kwota przekroczenia wynosiła 11,51 zł. W 2015 r. *inne koszty bezpośrednie* były niższe od zaplanowanych o 104 500,30 zł przy 15% limicie wynoszącym 53 250,00 zł.

W zawiązku z powyższym Muzeum wyjaśniło, że: *Inne koszty realizacji projektu (261.000,00 zł) przeznaczone były przede wszystkim na skład i druk tomów według szacunków i przeprowadzonego w 2012 r. rozpoznania i w takiej wielkości przyjęte w projekcie. Ponieważ*

w przetargu wyłoniono drukarnię, która wykonała tę usługę po kosztach znacznie niższych od szacowanych, ostateczne te koszty wyniosły 160.364,25 zł. Niewykorzystana nadwyżka została zwrócona do Ministerstwa.

Porównanie planowanych i poniesionych kosztów na realizację projektu oraz przedstawione przez Muzeum wyjaśnienie pozwalają przyjąć, że projekt był realizowany zgodnie z zasadą określoną w § 7 ust. 2 umowy.

6. Raporty roczne oraz raport końcowy z realizacji projektu zostały złożone przez Muzeum w terminach wskazanych w Umowie. Dane finansowe zostały wykazane zgodnie z postanowieniami zawartej Umowy. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z postanowieniami zawartej Umowy, Muzeum zobowiązało się do składania raportów rocznych z realizacji projektu w terminach do dnia 31 marca następującego po roku, w którym została przekazana pierwsza rata środków na realizację projektu oraz raportu końcowego w terminie 60 dni od dnia zakończenia jego realizacji.

Raporty roczne z realizacji projektu realizowanego w ramach Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki – moduł 1.1 Muzeum sporządziło w następujących terminach:

- za 2012 r. w dniu 25 marca 2013 r.,
- za 2013 r. w dniu 25 marca 2014 r.
- za 2014 r. w dniu 25 marca 2015 r.

W dniu 29 kwietnia 2016 r., do MNiSW wpłynął raport końcowy z realizacji projektu realizowanego w ramach Narodowego Programu Rozwoju Humanistyki – moduł 1.1 sporządzony w dniu 15 kwietnia 2016 r.

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

Zestawienie kosztów realizacji projektu wynikających z ksiąg rachunkowych z kosztami zamieszczonymi w raporcie końcowym zawiera tabela nr 8.

Tabela nr 8. Zestawienie kosztów realizacji projektu wynikających z ksiąg rachunkowych z kosztami zamieszczonymi w raporcie końcowym.

Pozycja	Koszty zamieszczone w raporcie końcowym	Koszty wynikające z ksiąg rachunkowych	Różnice (3-2)	Poz. 4/poz.2 w %%
1	2	3	4	
2012 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	190 000,00	196 614,71	6 614,71	3,48
- wynagrodzenia z pochodnymi	135 489,95	135 489,95	0,00	0,00
- inne koszty	54 510,05	61 124,76	6 614,71	12,13
Koszty pośrednie	19 000,00	21 344,14	2 344,14	12,34
Koszty ogółem	209 000,00	217 958,85	8 958,85	4,29
2013 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	257 000,00	257 000,71	0,71	0,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	245 489,20	245 489,20	0,00	0,00
- inne koszty	11 510,80	11 511,51	0,71	0,01
Koszty pośrednie	23 000,00	23 022,35	22,35	0,10
Koszty ogółem	280 000,00	280 023,06	23,06	0,01
2014 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	109 213,37	113 777,58	4 564,21	4,18
- wynagrodzenia z pochodnymi	91 714,19	96 278,40	4 564,21	4,98
- inne koszty	17 499,18	17 499,18	0,00	0,00
Koszty pośrednie	39 786,63	42 786,63	3 000,00	7,54
Koszty ogółem	149 000,00	156 564,21	7 564,21	5,08
2015 rok				
Koszty bezpośrednie, w tym:	245 128,57	245 128,57	0,00	0,00
- wynagrodzenia z pochodnymi	84 764,32	84 764,32	0,00	0,00
- inne koszty	160 364,25	160 364,25	0,00	0,00
Koszty pośrednie	8 417,97	8 417,97	0,00	0,00
Koszty ogółem	253 546,54	253 546,54	0,00	0,00
Lata 2012-2015				
Koszty bezpośrednie, w tym:	801 341,94	812 521,57	11 179,63	1,40
- wynagrodzenia z pochodnymi	557 457,66	562 021,87	4 564,21	0,82
- inne koszty	243 884,28	250 499,70	6 615,42	2,71
Koszty pośrednie	90 204,60	95 571,09	5 366,49	5,95
Koszty ogółem	891 546,54	908 092,66	16 546,12	1,86

Z zamieszczonych w powyższej tabeli danych wynika, że wystąpiły różnice między danymi zamieszczonymi w raporcie końcowym z realizacji projektu a danymi wynikającymi z zapisów księgowych na koncie 509-09. Dotyczy to lat 2012 i 2014, w których dane księgowe są (2012 r. - w pozycje inne koszty bezpośrednie i koszty pośrednie; 2014 r. – pozycja koszty pośrednie) wyższe o ponad 5% od wartości tych pozycji zamieszczonych w raporcie końcowym.

W związku z powyższym Muzeum przekazało następujące wyjaśnienie: *W roku 2012 i 2014 poniesione koszty na realizację projektu przekroczyły wartości zaplanowane. W raporcie*

końcowym z realizacji projektu wykazano koszty do wysokości planowanej (dotowanej); przekroczenie kosztów zostało sfinansowane ze środków własnych Muzeum.

Przedstawione przez Muzeum wyjaśnienia w konfrontacji ze gromadzonymi aktami kontroli pozwalają przyjąć, iż ww. raporty zostały sporządzone zgodnie postanowieniami zawartej Umowy.

7. Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę do wypłaty środków dotacji były zatwierdzane w Muzeum przez osoby upoważnione. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, ponadto na podstawie art. 53 ust. 2 ww. ustawy, może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

W regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr 16/2003 Dyrektora Muzeum z dnia 6 listopada 2003 r. w sprawie ustalenia jednolitego tekstu regulaminu Organizacyjnego i Regulaminu Pracy oraz w Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem nr 16/2013 Dyrektora Muzeum z dnia 30 grudnia 2013 r. nie ma zapisów na mocy których dyrektor powierza określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Muzeum. Z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej Zarządzeniem nr 18 Dyrektora Muzeum z dnia 15 grudnia 2004 r. wynika, że ostatecznego zatwierdzenia dokumentów księgowych dokonuje dyrektor i główny księgowy.

Analiza losowo wybranych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do wypłaty środków dotacji, potwierdza, że były one zatwierdzane przez osoby upoważnione, tj. Głównego księgowego i Dyrektora Muzeum.

8. Muzeum w sposób prawidłowy dokonywało wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, tj. zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie

Kontroli zostały poddane dokumenty księgowe, takie jak faktury VAT oraz rachunki wystawione przez osoby, z którymi zostały podpisane umowy o dzieło lub umowy zlecenia w celu sprawdzenia prawidłowości dokonywania przez głównego księgowego wstępnej

zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji. W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- a) wystawione w ramach realizacji projektu faktury VAT zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym. Zostały także poddane wstępnej kontroli pod kątem zgodności danej operacji z planem finansowym przez Głównego księgowego. Każda ze sprawdzonych faktur posiada dekretację dotyczącą jej zaksięgowania,
- b) wystawione rachunki wynikające z zawartych umów o dzieło i umów zlecenia zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym. Zostały poddane wstępnej kontroli pod kątem zgodności danej operacji z planem finansowym Muzeum przez Głównego księgowego.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że w Muzeum prawidłowo dokonywana była przez Głównego księgowego wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji wynikająca z art. 54 ust.1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Muzeum w publikacjach wyników prac upowszechniało informację o otrzymanym finansowaniu z MNiSW. W związku z powyższym działalność Muzeum w tym zakresie ocenia się pozytywnie.

Muzeum w § 17 ust. 3 podpisanej Umowy zobowiązało się do upowszechnienia informacji w publikacjach, będących efektem przeprowadzonych w ramach projektu badań, o otrzymanym dofinansowaniu.

Stwierdzono, że Muzeum zamieściło w każdym z ośmiu tomów serii: „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi polskiej”, stanowiących podsumowanie wyników badań w poszczególnych powiatach, informację o otrzymanym dofinansowaniu na realizowany projekt następującej treści: *Praca naukowa finansowana w ramach programu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego pod nazwą Narodowy Program Rozwoju Humanistyki w latach 2012-2016.*

10. 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 publicznych⁶ (dalej: ustawy Pzp). Działalność Muzeum w ww. zakresie ocenia się pozytywnie.

⁶ Dz. U. z 2010, Nr 113, poz. 759, z późn. zm.

Szczegółowej analizie poddano realizację następujących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- dostawy urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej (oznaczenie sprawy DA.271.05.2012),
- dostawy urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej (oznaczenie sprawy DA.271.12.2012).

Dostawa urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej (oznaczenie sprawy DA.271.05.2012).

Przygotowanie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało zainicjowane poprzez złożenie w dniu 20 marca 2012 r. *Wniosku o zamówienie o wartości poniżej 14 000 Euro*. Powyższy wniosek obejmował informacje dotyczące m.in. przedmiotu zamówienia, terminu realizacji zakupu, przewidywanej wartości zamówienia⁷ (wartość zamówienia została określona zgodnie z art. 32 ustawy Pzp). Wniosek został zaakceptowany przez upoważnione osoby w dniu 22 marca 2012 r.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia nie została powołana Komisja przetargowa.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została zatwierdzona w dniu 22 marca 2012 r. przez Dyrektora Muzeum. SIWZ zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 36 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu spełnia wszystkie wymogi wskazane w art. 41 ustawy Pzp.

Przedmiotem zamówienia była dostawa urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej, w tym:

- zestaw komputerowy (1szt.) i notebook (3 szt.) z oprogramowaniem biurowym i antywirusowym,
- kserokopiarka laserowa A3 monochromatyczna (1szt.), drukarka atramentowa kolorowa (3 szt.),
- router bezprzewodowy WiFi (1 szt.), dyktafon cyfrowy (3 szt.), kamera video (3 szt.),
- dysk zewnętrzny USB 1 TB (2 szt.), zewnętrzny czytnik kart pamięci USB (1 szt.),

⁷ Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20 marca 2012 r. na podstawie cen rynkowych z marca 2012 r.

– pendrive 32 GB, USB 3.0 (4 szt.), pendrive 4GB, USB (10 szt.),

Szczegółowe określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkości i zakres zamówienia zostały zawarte w Załączniku nr 1 do SIWZ.

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

Termin składania ofert został ustalony na dzień 3 kwietnia 2012 r. i upływał o godzinie 9:55⁸.

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 Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 marca 2012 r. pod nr 66439-2012 i zamieszczone na tablicy ogłoszeń⁹ Muzeum w okresie od dnia 22 marca 2012 r. do dnia 3 kwietnia 2012 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej www.muzeum-szreniawa.pl od dnia 22 marca 2012 r. W dniu 28 marca 2012 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 70753-2012 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu. W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert.

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

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 3 kwietnia 2012 r. o godzinie 10:00. Do upływu terminu składania ofert złożono 14 ofert. Powyższe zostało udokumentowane w postaci sporządzonego zestawienia ofert podpisanego przez Zastępcę Dyrektora Muzeum. Protokół z otwarcia ofert został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum w dniu 5 kwietnia 2012 r.

W trakcie badania ofert wezwano na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp dwóch wykonawców do uzupełnienia dokumentów oraz złożenia dodatkowych wyjaśnień. Żądane dokumenty oraz wyjaśnienia zostały przekazane przez wykonawców we wskazanym przez Zamawiającego terminie.

Badanie złożonych ofert przez Zamawiającego zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy. 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.

⁸ Instytut w prawidłowy sposób wyznaczył termin składania ofert, tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy Pzp.

⁹ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

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

Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez wykonawcę Centrum Przemysłowo-Usługowe Zeto Sp. z o.o. za cenę 25 835,43 zł.

W dniu 12 kwietnia 2012 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. W tym samym dniu Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, podpisane przez Dyrektora Muzeum, zostało przesłane do wykonawców faxem.

W dniu 18 kwietnia 2012 r. Zamawiający zawarł umowę nr DM-048-09/12 z wykonawcą Centrum Przemysłowo-Usługowe ZETO Sp. z o.o. Wartość umowy wyniosła 25 835,43 zł.

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 26 kwietnia 2012 r. pod numerem 133554-2012.

Czynności realizowane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udokumentowano *Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego* (druk ZP-PN). Protokół jest zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawiera wszystkie informacje dotyczące jego przebiegu. Powyższy protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum w dniu 26 kwietnia 2012 r.

Dostawa urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu „Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej (oznaczenie sprawy DA.271.12.2012).

Przygotowanie przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało zainicjowane poprzez złożenie *Wniosku o zamówienie o wartości poniżej 14 000 Euro*. Powyższy wniosek obejmował informacje dotyczące m.in. przedmiotu zamówienia, terminu realizacji zakupu, przewidywanej wartości zamówienia¹⁰ (wartość zamówienia została określona zgodnie z art. 32 ustawy Pzp). Wniosek został zaakceptowany przez upoważnione osoby w dniu 4 września 2012 r.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia nie została powołana Komisja przetargowa.

¹⁰ Wartość zamówienia została ustalona w dniu 4 września 2012 r. na podstawie rozpoznania cen rynkowych z sierpnia 2012 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) została zatwierdzona w dniu 6 września 2012 r. przez Dyrektora Muzeum. SIWZ zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 36 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu spełnia wszystkie wymogi wskazane w art. 41 ustawy Pzp. Zamawiający przewidział zamówienia uzupełniające¹¹.

Przedmiotem zamówienia była dostawa urządzeń komputerowych i oprogramowania na potrzeby projektu Atlas niematerialnego dziedzictwa kulturowego wsi wielkopolskiej, w tym:

- zestaw komputerowy (1szt.), notebook (1 szt.), oprogramowanie biurowe (1 szt.),
- nawigacja GPS (1szt.), nawigacja GPD turystyczna (1 szt.),
- oprogramowanie antywirusowe z licencją na 3 lata (2 szt.),
- aparat fotograficzny (1 szt.),
- akcesoria komputerowe: kable sieciowe (1szt.), kable drukarkowe USB 5 m (2 szt.), listwa antyprzebieciowa 5 m (2 szt.),
- peryferia komputerowe: zestaw klawiatura + mysz (1 szt.), mysz optyczna (3 szt.).

Szczegółowe określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkości i zakres zamówienia zostały zawarte w Załączniku nr 1 do SIWZ.

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

Termin składania ofert został ustalony na dzień 19 września 2012 r. i upływał o godzinie 10:55¹².

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 Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 września 2012 r. pod nr 194839-2012 i zamieszczone na tablicy ogłoszeń¹³ Muzeum w okresie od dnia 11 września 2012 r. do dnia 19 września 2012 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej www.muzeum-szreniawa.pl od dnia 11 września 2012 r.

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

¹¹ Wartość zamówienia 12 585,38 zł, w tym wartość zamówień uzupełniających 2 097,56 zł.

¹² Instytut w prawidłowy sposób wyznaczył termin składania ofert, tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 ustawy Pzp.

¹³ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

W dniu 13 września 2012 r. wykonawca złożył zapytanie do SIWZ. Odpowiedzi udzielono w dniu 14 września 2012 r.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 19 września 2012 r. o godzinie 10:00. Do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę. Powyższe zostało udokumentowane w postaci sporządzonego zestawienia ofert podpisanego przez Zastępcę Dyrektora Muzeum. Protokół z otwarcia ofert został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum w dniu 19 września 2012 r.

Badanie złożonej oferty przez Zamawiającego zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy. 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 19 września 2012 r. Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez wykonawcę Link Jakub Sobczak za cenę 12 550,92 zł. W tym samym dniu Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, podpisane przez Dyrektora Muzeum, zostało przesłane do wykonawcy faxem. W aktach sprawy znajduje się informacja o zamieszczeniu zawiadomienia na tablicy ogłoszeń Zamawiającego¹⁴.

W dniu 21 września 2012 r. Zamawiający zawarł umowę nr DM-0481-15/12 z wykonawcą Link Jakub Sobczak. Wartość umowy wyniosła 12 550,92 zł.

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 26 września 2012 r. pod numerem 206071-2012.

Czynności realizowane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udokumentowano *Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego* (druk ZP-PN). Protokół jest zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawiera wszystkie informacje dotyczące jego przebiegu. Powyższy protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum w dniu 27 września 2012 r.

¹⁴ Zgodnie z adnotacją na dokumencie.

II. Zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, uwagi i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy o kontroli zalecam Panu Dyrektorowi wprowadzenie regulacji w zakresie ustalenia proporcji kosztów pośrednich w stosunku do poniesionych kosztów całkowitych w realizowanych projektach.

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 zalecenia 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