



PODPIS ZAUFANY

WAWRZYNIEC
STĄCZYK

15.03.2023 11:21:42 (GMT+1)
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

AUDYT I DORADZTWO
UL. GRUPY AK PÓŁNOC 2/103
00-713 WARSZAWA

Sprawozdanie wraz z opinią z audytu

projektu finansowanego ze środków
Narodowego Centrum Nauki
nr 2019/35/B/NZ6/03748
pt. „Analiza skuteczności
immunoterapii glejaka z
wykorzystaniem limfocytów
T gamma-delta”

Warszawa 2023-03-10

SPIS TREŚCI

Opinia z audytu	3
Rozdział I. Informacje ogólne:.....	6
1.1 Cele audytu	6
1.2 Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu	6
1.3 Termin przeprowadzenia audytu.....	7
1.4 Skład zespołu przeprowadzającego audyt	7
1.5 Zwięzły opis projektu.....	8
1.6 Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru	8
Rozdział II. Ustalenia i rekomendacje:.....	10
2.1 Zarządzanie projektem	10
2.2 Ocena osiągnięcia realizacji celów	10
2.3 Sprawozdawczość z realizacji Projektu	11
2.4 Działania promocyjne.....	12
2.5 Finanse publiczne	13
2.6 Zamówienia publiczne	13
2.7 Sposób przechowywania i zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej projektu.....	14
2.8 Realizacja wniosków z wcześniejszych kontroli i audytów.....	14
2.9 Celowość i zasadność wydatków	15
2.10 Ewidencja księgow.....	26

Opinia z audytu

Przeprowadziliśmy audyt projektu finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta” realizowanego przez konsorcjum Sieć Badawcza ŁUKASIEWICZ - PORT Polski Ośrodek Rozwoju Technologii oraz Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, na podstawie umowy nr UMO-2019/35/B/NZ6/03748 o realizację i finansowanie projektu zawartej w dniu 28 lipca 2020 roku (data podpisania umowy przez dyrektora NCN) na podstawie decyzji Dyrektora Narodowego Centrum Nauki nr DEC-2019/35/B/NZ6/03748 z dnia 2020-05-18.

Audyt projektu został przeprowadzony zgodnie z zarządzeniem nr 66/2018 Dyrektora Narodowego Centrum Nauki z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych dla podmiotów audytujących wykonanie projektów badawczych finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki, Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego, a także z uwzględnieniem zasad etyki, bezstronności i niezależności audytorskiej.

Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości realizacji działań i rzetelności dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu. Audytem został objęty okres realizacji Projektu od początku jego realizacji do 31 grudnia 2022r.

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzamy, iż projekt został zrealizowany prawidłowo, zgodnie z postanowieniami umowy, a w szczególności:

- dane, zarówno liczbowe, jak i opisowe zawarte w dokumentach związanych z realizowanym projektem są wiarygodne;
- realizacja wydatków i uzyskanie założonych efektów odbyło się zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku o dotację oraz umowie, z zastrzeżeniem ustaleń wskazanych poniżej;
- poprawnie udokumentowano i ewidencyjnie wyodrębniono rzeczywiste operacje gospodarcze.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono jednak następujące możliwości usprawnień systemowych:

1. W przypadku UMED WROC zaleca się przeniesienie w kolejnym raporcie rocznym kosztów dotyczących zakupów lodówki i zamrażarki na łączną kwotę 3 669,91 zł z

kategorii Inne koszty bezpośrednie do kategorii Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania, ze względu na ujęcie tych urządzeń w ewidencji środków trwałych, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jednostki.

2. W przypadku UMED WROC zaleca się przygotowywanie list płac z uwzględnieniem wymogów dotyczących dowodu księgowego wskazanych w art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie adresów stron oraz daty operacji, której dany dokument dotyczy.
3. W przypadku UMED WROC zaleca się wprowadzenie bezwzględnego obowiązku stosowania przepisów art. 139 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce w zakresie przyznawania i wypłacania dodatków zadaniowych dla pracowników będących nauczycielami akademickimi, to znaczy wypłaty wynagrodzenia z góry (najpóźniej pierwszego dnia roboczego miesiąca, za który dodatek został przyznany). Jednocześnie zaleca się rozważenie stosowania do rozliczania dodatkowych wynagrodzeń w ramach projektu innych form dodatków dla pracowników, w rozumieniu art. 136 ust. 2 pkt. 6, do których nie miałyby zastosowania ograniczenia związane z wypłatą dodatku zadaniowego określonego w ww. ustawie. Zaleca się również wprowadzenie procedury zapewniającej przyznawanie dodatków zadaniowych (oraz jakichkolwiek innych dodatków za wykonywanie dodatkowych zadań) przed okresem, którego mają dotyczyć.
4. [REDAKTED]
5. W przypadku UMED WROC zaleca się stosowanie przy wprowadzeniu zapisu księgowego związanego z wynagrodzeniami na podstawie list płac, prawidłowych dat dotyczących dokumentu, operacji oraz księgowania, zgodnie z wymogami art. 23 ustawy o rachunkowości. Szczególnie istotna jest tutaj data operacji, która jednocześnie stanowi datę kosztu i umożliwia weryfikację i przypisanie danego kosztu do odpowiedniego okresu kwalifikowalnego.
6. W przypadku UMED WROC zaleca się ujmowanie kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego w dacie 31 grudnia roku poprzedniego zgodnie z wymogami art. 6 ustawy o rachunkowości, a więc do okresu, którego dotyczą.

Szczegółowy opis dokonanych ustaleń znajduje się w rozdziale 2 niniejszego raportu.

Firma Wawrzyniec Stańczyk Audyt i Doradztwo Europejskie jest podmiotem uprawnionym do przeprowadzania audytu i wydania Opinii audytora zgodnie z ww. Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Wawrzyniec Stańczyk Audyt i Doradztwo Europejskie oświadcza, że spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii z przeprowadzenia audytu projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”:

- nie posiada udziałów, akcji lub innych tytułów własności w jednostkach audytowanych lub w jednostkach z nimi stowarzyszonych, dominujących lub współzależnych;
- nie jest oraz nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (np.: pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorczych, bądź zarządzających lub pracownikiem jednostek audytowanych;
- w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w sporządzaniu dokumentów stanowiących przedmiot audytu;
- nie osiągnął w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 50% przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostek audytowanych, jednostki wobec nich dominującej lub jednostek z nią stowarzyszonych, jednostek od niej zależnych lub współzależnych;
- nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia oraz nie jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostek audytowanych oraz nie zatrudnia przy prowadzeniu audytu takich osób;
- nie jest oraz nie był zaangażowany w planowanie, realizację, zarządzanie projektem,
- nie jest świadomy innych powodów niespełniania warunków bezstronności i niezależności.

Imię i Nazwisko	Wawrzyniec Stańczyk
Podpis
Data	10 marca 2023r.

Rozdział I. Informacje ogólne:

1.1 Cele audytu

Celem audytu było wyrażenie przez audytorów opinii na temat:

- wiarygodności danych, zarówno liczbowych, jak i opisowych, zawartych w dokumentach związanych z prowadzonym Projektem;
- realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku;
- poprawnego sposobu udokumentowania i ewidencyjnego wyodrębnienia rzeczywistych operacji gospodarczych;

w zakresie realizowanego przez konsorcjum Sieć Badawcza ŁUKASIEWICZ - PORT Polski Ośrodek Rozwoju Technologii oraz Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta” finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki w ramach 18 konkursu OPUS.

1.2 Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu

Audytem zostały objęte działania związane z Projektem realizowane przez konsorcjum jednostek naukowych Sieć Badawcza ŁUKASIEWICZ - PORT Polski Ośrodek Rozwoju Technologii oraz Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu w okresie od 28 lipca 2020r. do 31 grudnia 2022r.

Audyt Projektu został przeprowadzony zgodnie z:

- Zarządzeniem nr 66/2018 Dyrektora Narodowego Centrum Nauki w sprawie wprowadzenia wytycznych dla podmiotów audytujących wykonanie projektów badawczych finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki,
- Międzynarodowymi Standardami Audytu Wewnętrznego

a także z uwzględnieniem zasad etyki, bezstronności i niezależności audytorskiej.

Zakres audytu obejmował sprawdzenie:

- 1) Zgodności realizacji projektu z umową, w tym kwalifikowalności poniesionych

wydatków;

- 2) Poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;
- 3) Płatności wydatków związanych z projektem;
- 4) Wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;
- 5) Sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
- 6) Przestrzegania obowiązujących prawa krajowego i unijnego, w tym: przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- 7) Funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu, w tym sposobu monitorowania realizacji projektu;
- 8) Realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

1.3 Termin przeprowadzenia audytu

Audyt przeprowadzono zgodnie z następującym harmonogramem prac:

- | | |
|---------------------------|--|
| 16 stycznia 2023 | - podpisanie umowy na przeprowadzenie audytu, |
| 16-25 stycznia 2023 | - analiza dokumentacji, planowanie badania |
| 26 stycznia 2023 | - przeprowadzenie czynności audytorskich w siedzibie UMED WROC, |
| 27 stycznia 2023 | - przeprowadzenie czynności audytorskich w siedzibie PORT, |
| 28 stycznia-3 lutego 2023 | - opracowanie dokumentacji audytorskiej, opracowanie wniosków i ustaleń, |
| 10 lutego 2023 | - przekazanie wersji wstępnej sprawozdania z audytu, |
| 10 lutego – 6 marca 2023 | - przekazanie wyjaśnień do sprawozdania od jednostek audytowanych |

1.4 Skład zespołu przeprowadzającego audyt

1. Wawrzyniec Stańczyk - audytor wewnętrzny (certyfikat CIA nr 60979)

1.5 Zwięzły opis projektu

Przeprowadzono audyt projektu finansowanego ze środków Narodowego Centrum Nauki nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta” realizowanego przez konsorcjum Sieć Badawcza ŁUKASIEWICZ - PORT Polski Ośrodek Rozwoju Technologii oraz Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, na podstawie umowy nr UMO-2019/35/B/NZ6/03748 o realizację i finansowanie projektu zawartej w dniu 28 lipca 2020 roku (data podpisania umowy przez dyrektora NCN) na podstawie decyzji Dyrektora Narodowego Centrum Nauki nr DEC-2019/35/B/NZ6/03748 z dnia 2020-05-18.

Projekt jest realizowany w ramach 18 konkursu OPUS organizowanego przez Narodowe Centrum Nauki.

Zgodnie z zawartą umową z NCN przyznano na realizację projektu kwotę 3 374 760,00 zł, a jego realizacja została ustalona na okres 48 miesięcy od 28 lipca 2020 roku do 27 lipca 2024r.

Integralnymi załącznikami do zawartej umowy są:

- Załącznik nr 1 – Plan badań - określający nazwy i opisy poszczególnych zadań w ramach Projektu;
- Załącznik nr 2 - Zakres danych wymagany w raporcie rocznym/końcowym;
- Załącznik nr 3 – Kosztorys – określający podział dofinansowania na poszczególne lata oraz na koszty bezpośrednie, w tym wynagrodzenia, koszty aparatury i inne koszty oraz koszty pośrednie;
- Załącznik nr 4 – Tabele z kosztorysami szczegółowymi Lidera i Partnera.

Głównym celem projektu są badania naukowe w zakresie możliwości wykorzystania aktywności cytotoksycznej limfocytów T $\gamma\delta$ ekspandowanych *in vitro* w kierunku komórek glejaka wielopostaciowego (GBM), a w dalszej kolejności rozwój nowych strategii jego leczenia.

1.6 Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru

Audytem objęto dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatków związanych z realizacją Projektu w oparciu o metodę pełną.

Badanie przeprowadzono na całej tj. 100% populacji kosztów ujętych w księgach

rachunkowych Lidera i Partnera za okres od początku realizacji projektu do 31 grudnia 2022r. (wg stanu na dzień czynności audytowych w jednostce).

[REDAKOWANA LINIA]

[REDAKOWANA LINIA]

Natomiast w przypadku UMED WROC zweryfikowano 253 pozycje ujęte w księgach rachunkowych na koncie kosztowym w okresie realizacji projektu do dnia 31 grudnia 2022r. o łącznej wartości 231 967,55.

Łącznie badana populacja obejmowała kwotę 1 951 914,88 zł stanowi to 57,84% przyznanego dofinansowania.

Dokonano oceny rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej, prawidłowego udokumentowania i zasadności ponoszonych wydatków oraz oceny sytemu kontroli finansowej.

Rozdział II. Ustalenia i rekomendacje:

2.1 Zarządzanie projektem

Opis systemu

Projekt jest realizowany w konsorcjum składającym się z:

- Sieć Badawcza ŁUKASIEWICZ - PORT Polski Ośrodek Rozwoju Technologii, z siedzibą przy ul. Stabłowicka 147, 54-066 Wrocław, będące Liderem konsorcjum (dalej zwane PORT);
- Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, z siedzibą przy Wybrzeże L. Pasteura 1, 50-367 Wrocław (dalej zwane UMED WROC).

Dodatkowo w ramach projektu realizowana jest współpraca z Dolnośląskim Szpitalem Specjalistycznym im. T. Marciniaka – Centrum Medycyny Ratunkowej we Wrocławiu.

Kierownikiem projektu jest dr hab. Grzegorz Jacek Chodaczek.

W dniu 9.12.2019r. została podpisana umowa konsorcjum pomiędzy Liderem i Partnerem projektu określająca prawa i obowiązki stron umowy, a także mechanizmy rozliczania i przekazywania środków.

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.2 Ocena osiągnięcia realizacji celów

Opis procesu:

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 umowy projekt powinien być realizowany zgodnie ze szczegółowym opisem projektu badawczego zawartym we wniosku o finansowanie oraz planem badań stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

Głównym celem projektu są badania naukowe w zakresie możliwości wykorzystania aktywności cytotoksycznej limfocytów T $\gamma\delta$ ekspandowanych in vitro w kierunku komórek glejaka wielopostaciowego (GBM), a w dalszej kolejności rozwój nowych strategii jego leczenia.

Projekt został podzielony na 3 zadania określone w planie badań:

1. Ocena funkcji cytotoksycznych głównych typów komórek T $\gamma\delta$ namnożonych in vitro względem komórek glejaka
2. Ocena funkcji cytotoksycznych komórek T $\gamma\delta$ in vivo pod wpływem ludzkiego mikrośrodowiska glejaka
3. Ocena wrażliwości komórek T $\gamma\delta$ na wyczerpanie pod wpływem aktywacji punktów kontrolnych i na immunosupresję indukowaną glukokortykosteroidami podczas immunoterapii glejaka

Jednostka wskazała we wniosku, iż projekt obejmuje badania wymagające zgody i/lub pozytywnej opinii właściwej komisji bioetycznej.

W ramach projektu uzyskano zgody Komisji Bioetycznej na pozyskiwanie tkanek ze Szpitala Specjalistycznego im. A. Sokołowskiego w Wałbrzychu (z dnia 19.01.2021) oraz z Dolnośląskiego Szpitala Specjalistycznego im. T. Marciniaka we Wrocławiu (z dnia 20.01.2022).

Audyt nie zidentyfikował zagrożeń uniemożliwiających osiągnięcie celów projektu w terminie określonym w umowie.

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.3 Sprawozdawczość z realizacji Projektu

Opis procesu:

Zgodnie z zapisami Umowy beneficjent zobowiązany jest do składania następujących sprawozdań:

- raportów rocznych w terminie do 31 marca roku następnego;
- raportu końcowego w terminie 60 dni od dnia zakończenia realizacji projektu.

Zbiorczy raport za lata 2020 i 2021 został złożony w NCN w dniu 30.03.2022r. (data złożenia w systemie OSF).

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.4 Działania promocyjne

Opis procesu:

Zgodnie z zapisami Umowy o realizację i finansowanie projektu badawczego (par. 5 ust. 4) Beneficjent jest zobowiązany do umieszczania we wszystkich publikacjach oraz opracowaniach będących wynikiem realizacji projektu pełnej nazwy Centrum w języku polskim („Narodowe Centrum Nauki”) lub angielskim („National Science Centre, Poland”) oraz poprawnego numeru rejestracyjnego.

W trakcie audytu potwierdzono, iż wszystkie przygotowane publikacje zawierają odpowiednie sformułowania.

Zgodnie z par. 2 ust. 9 Beneficjent jest także zobowiązany do zamieszczania na aparaturze naukowobadawczej i innych urządzeniach zakupionych lub wytworzonych w ramach realizacji projektu logo Centrum, pełnej nazwy Centrum w języku polskim – „Narodowe Centrum Nauki” lub angielskim – „National Science Centre, Poland” oraz poprawnego numeru rejestracyjnego projektu.

W trakcie audytu potwierdzono, iż na zakupionej aparaturze wprowadzono odpowiednie oznaczenia.

Ocena systemu kontroli wewnętrznej.

Nie dotyczy.

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach

badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.5 Finanse publiczne

Opis procesu:

[REDAKOWANA STRONA]

UMED WROC jest uczelnią publiczną zaliczaną do jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym podmiotowo jest zobowiązany do stosowania przepisów o finansach publicznych.

W trakcie realizacji audytu nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie dotyczącym realizacji Projektu ani żadnych czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.6 Zamówienia publiczne

Opis procesu:

[REDAKOWANA STRONA]

UMED WROC jako jednostka sektora finansów publicznych jest podmiotowo zobowiązana do stosowania przepisów związanych z zamówieniami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W trakcie audytu zweryfikowano próbę postępowań dotyczących zakupów [REDAKTOWANE] lub ogólnouczelnianych (w przypadku UMED WROC).

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.7 Sposób przechowywania i zabezpieczenia dokumentacji dotyczącej projektu.

Opis procesu:

Pełna dokumentacja dotycząca realizacji projektu jest przechowywana w siedzibie Lidera i Partnera. Dokumenty są przechowywane w sposób zapewniający ich bezpieczeństwo oraz dostępność na potrzeby kontroli.

Wnioski i ustalenia

Nie stwierdzono żadnych uchybień ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.8 Realizacja wniosków z wcześniejszych kontroli i audytów

Opis procesu:

W trakcie audytu nie zidentyfikowano wcześniejszych kontroli i audytów, które obejmowały swoim zakresem realizację audytowanego projektu.

Wnioski i ustalenia

Na podstawie przeprowadzonego audytu nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości, ani możliwości usprawnień systemowych w ramach badanego zagadnienia.

Rekomendacje

Nie dotyczy.

2.9 Celowość i zasadność wydatków

Opis procesu:

Zgodnie z zawartą umową przyznano na realizację projektu dofinansowanie w kwocie 3 374 760,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (w wersji przekazanej do dnia audytu) poszczególnych wykonawców ustalono, iż na dzień 31.12.2022r. poniesiono następujące koszty:

[REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2020	Koszty poniesione w 2020
[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Wynagrodzenia etatowe	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Wynagrodzenia dodatkowe	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania	[REDAKTOWANE]	- zł
Inne koszty bezpośrednie	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Koszty pośrednie	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Koszty ogółem	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

ROK 2021

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2021	Koszty poniesione w 2021
Koszty bezpośrednie, w tym:	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Wynagrodzenia etatowe	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Wynagrodzenia dodatkowe	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania	- zł	[REDAKTOWANE]
Inne koszty bezpośrednie	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
Koszty pośrednie	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

15

Audyt projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”

Koszty ogółem	[REDACTED]	[REDACTED]
---------------	------------	------------

ROK 2022

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2022	Koszty poniesione w 2022
Koszty bezpośrednie, w tym:	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	[REDACTED]	[REDACTED]
Wynagrodzenia etatowe	[REDACTED]	[REDACTED]
Wynagrodzenia dodatkowe	[REDACTED]	[REDACTED]
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania	- zł	- zł
Inne koszty bezpośrednie	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty pośrednie	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty ogółem	[REDACTED]	[REDACTED]

* - wartość kosztów pośrednich została naliczona według ryczaftu 20% kosztów bezpośrednich.

PORT łącznie:

Kategoria	Wartość z kosztorysu całkowitego	Koszty poniesione
Koszty bezpośrednie, w tym:	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	[REDACTED]	[REDACTED]
Wynagrodzenia etatowe	[REDACTED]	[REDACTED]
Wynagrodzenia dodatkowe	[REDACTED]	[REDACTED]
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania	[REDACTED]	[REDACTED]
Inne koszty bezpośrednie	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty pośrednie	[REDACTED]	[REDACTED]
Koszty ogółem	[REDACTED]	[REDACTED]

UMED WROC

ROK 2020

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2020	Koszty poniesione w 2020
-----------	----------------------------------	--------------------------

16

Audyty projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”

Koszty bezpośrednie, w tym:	35 100,00 zł	4976,95 zł
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	9 600,00 zł	4976,95 zł
Wynagrodzenia etatowe	- zł	- zł
Wynagrodzenia dodatkowe	9 600,00 zł	4976,95 zł
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urzędzeń i oprogramowania	- zł	- zł
Inne koszty bezpośrednie	25 500,00 zł	- zł
Koszty pośrednie	7 020,00 zł	995,39 zł
Koszty ogółem	42 120,00 zł	5972,34 zł

ROK 2021

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2021	Koszty poniesione w 2021
Koszty bezpośrednie, w tym:	198 700,00 zł	18 429,35 zł
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	19 200,00 zł	14 759,44 zł
Wynagrodzenia etatowe	- zł	- zł
Wynagrodzenia dodatkowe	19 200,00 zł	14 759,44 zł
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urzędzeń i oprogramowania	16 000,00 zł	3 669,91 zł
Inne koszty bezpośrednie	163 500,00 zł	- zł
Koszty pośrednie	39 740,00 zł	3 685,87 zł
Koszty ogółem	238 440,00 zł	22 115,22 zł

ROK 2022:

Kategoria	Wartość z kosztorysu na rok 2022	Koszty poniesione w 2022
Koszty bezpośrednie, w tym:	57 200,00 zł	169 899,99 zł
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	19 200,00 zł	21 359,41 zł
Wynagrodzenia etatowe	- zł	- zł
Wynagrodzenia dodatkowe	19 200,00 zł	21 359,41 zł
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urzędzeń i oprogramowania	- zł	- zł
Inne koszty bezpośrednie	38 000,00 zł	148 540,58 zł
Koszty pośrednie	11 440,00 zł	33 980,00 zł

Audyty projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”

Koszty ogółem	68 640,00 zł	203 879,99 zł
----------------------	--------------	---------------

* - wartość kosztów pośrednich została naliczona według ryczałtu 20% kosztów bezpośrednich.

UMEC WROC łącznie:

Kategoria	Wartość z kosztorysu całkowitego	Koszty poniesione w łącznie do końca grudnia 2022
Koszty bezpośrednie, w tym:	399 800,00 zł	193 306,29 zł
Koszty wynagrodzeń i stypendiów	76 800,00 zł	41 095,80 zł
Wynagrodzenia etatowe	- zł	- zł
Wynagrodzenia dodatkowe	76 800,00 zł	41 095,80 zł
Stypendia i wynagrodzenia studentów i doktorantów	- zł	- zł
Koszty aparatury naukowo-badawczej, urzędzeń i oprogramowania	16 000,00 zł	3 669,91 zł
Inne koszty bezpośrednie	307 000,00 zł	148 540,58 zł
Koszty pośrednie	79 960,00 zł	38 661,26 zł
Koszty ogółem	479 760,00 zł	231 967,55 zł

Na podstawie przeprowadzonego audytu możemy potwierdzić z poniższymi zastrzeżeniami, że koszty poniesione w ramach Projektu:

- dotyczyły działań związanych z realizacją Projektu,
- zostały ustalone zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez jednostki,
- są poparte odpowiednimi dokumentami finansowymi,
- zostały ujęte w ewidencji księgowej, na wyodrębnionych dla potrzeb realizacji Projektu kontach.

Poniżej przedstawiono opis dla poszczególnych jednostek

[Redacted text]

- Zamrażarka niskotemperaturowa – 1 938,94 zł brutto;
- Lodówka – 1730,97 zł brutto

Obie pozycje były uwzględnione we wniosku o dofinansowanie.

INNE KOSZTY BEZPOŚREDNIE:

W ramach projektu rozliczono przede wszystkim koszty materiałów takich jak odczynniki oraz gazów technicznych, a także koszt wynajmu butli z tym związanych.

KOSZTY POŚREDNIE:

Jednostka rozlicza koszty pośrednie w wysokości ryczałtu 20% od kosztów bezpośrednich, zgodnie z założeniami umowy o dofinansowanie projektu.

Wnioski i ustalenia

PORT ŁUKASIEWICZ:

Brak ustaleń.

UMED WROC:

1. Jednostka w ramach projektu rozliczyła faktury za zakup urządzeń wykorzystywanych do prowadzenia badań:
 - faktura nr FS-110866/21/MEPL1/05 z dnia 11.05.2021r. na kwotę 1730,97 zł za zakup lodówki AMICA;
 - faktura nr FS-27124/5/2021/SOS z dnia 10.05.2021 na kwotę 1938,94 zł za zakup zamrażarki AMICA

Oba urządzenia zostały zgodnie z ewidencją księgową ujęte jako niskocenne środki trwałe na koncie 011-2 (informacja na fakturze) oraz otrzymały numery ewidencji majątkowej odpowiednio OTB/2021/05/007 oraz OTB/2021/05/010.

Jednostka rozliczyła te wydatki w raporcie rocznym za lata 2020-2021 jako Inne koszty bezpośrednie. Zgodnie z załącznikiem do uchwały Rady NCN nr 90/2019 z dnia 12 września 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu przyznawania środków na realizację zadań finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki w zakresie projektów badawczych, w którym określono zasady kwalifikowalności kosztów, wskazano, iż w kategorii Materiały i drobny sprzęt można rozliczać „*drobny sprzęt laboratoryjny, sprzęt informatyczny/biurowy (np. komputer, koszty licencji i wytworzenia oprogramowania,*

drukarka, skaner, monitor, kserokopiarka), inne urządzenia, o ile zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości podmiotu realizującego nie są zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych”.

Jak wskazano powyżej jednostka zaliczyła jednak opisane urządzenia jako środki trwałe, co jest zgodne z przyjętą polityką rachunkowości jednostki (Zarządzenie nr 262/XVI R/2020), w której wskazano, iż „rzeczowe aktywa trwałe o wartości od 1 000 do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych i amortyzuje jednorazowo”.

Należy wskazać, iż oba urządzenia były przewidziane we wniosku o dofinansowanie w kategorii Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania.

2. Przedstawione w trakcie audytu listy płac nie spełniały wymogu dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zapisami ustawy dowód księgowy powinien zawierać:

Art. 21. 1. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;*
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*

Na dokumentach uczelni nie wskazano adresu uczelni (wyłącznie sama nazwa) oraz dokumenty nie mają wskazanej daty operacji. Przykładowo w przypadku list płac dotyczących umowy zlecenia, dokumenty wystawiane są w miesiącu następnym po wykonaniu zlecenia (wynagrodzenie za marzec 2021 p. **Unwity Wozniak** jest naliczone na liście płac wystawione z datą 21.04.2021r. i na dokumencie nigdzie nie wskazano, iż wynagrodzenie dotyczy marca 2021, a co za tym idzie data operacji i kosztu powinna być wskazana jako marzec 2021).

3. Jednostka rozliczała w ramach projektu wynagrodzenia z tytułu dodatków zadaniowych dla swoich pracowników.

Nazwisko i imię	Okres przyznania dodatku	Data złożenia wniosku	Data przyznania dodatku	Data płac listy	Kwota dodatku brutto
[Redacted]	Lipiec 2020	25.08.2020	17.09.2020	28.09.2020	539,25 zł
[Redacted]	Sierpień 2020	25.08.2020	17.09.2020	28.09.2020	539,25 zł
[Redacted]	Wrzesień 2020	25.08.2020	17.09.2020	28.09.2020	539,25 zł
[Redacted]	Październik 2020	25.08.2020	17.09.2020	23.10.2020	539,25 zł
[Redacted]	Listopad 2020	25.08.2020	17.09.2020	27.11.2020	539,25 zł
[Redacted]	Grudzień 2020	25.08.2020	17.09.2020	14.12.2020	539,25 zł
[Redacted]	Styczeń 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Luty 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Marzec 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Kwiecień 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Maj 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Czerwiec 2021	17.05.2021	21.06.2021	01.07.2021	760,82 zł
[Redacted]	Lipiec 2021	17.05.2021	21.06.2021	04.08.2021	760,82 zł
[Redacted]	Sierpień 2021	17.05.2021	21.06.2021	23.08.2021	760,82 zł
[Redacted]	Wrzesień 2021	17.05.2021	21.06.2021	20.09.2021	760,82 zł
[Redacted]	Październik 2021	17.05.2021	21.06.2021	20.10.2021	760,82 zł
[Redacted]	Listopad 2021	17.05.2021	21.06.2021	19.11.2021	760,82 zł

Audyt projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”

[Redacted]	Grudzień 2021	17.05.2021	21.06.2021	10.12.2021	760,82 zł
[Redacted]	Styczeń 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Luty 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Marzec 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Kwiecień 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Maj 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Czerwiec 2022	23.06.2022	04.07.2022	07.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Lipiec 2022	23.06.2022	04.07.2022	25.07.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Sierpień 2022	19.10.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	03.11.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Wrzesień 2022	19.10.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	03.11.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Październik 2022	19.10.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	03.11.2022	1217,31 zł
[Redacted]	Listopad 2022	19.10.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	22.11.2022	989,07 zł
[Redacted]	Grudzień 2022	19.10.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	21.12.2022	989,07 zł
[Redacted]	Październik 2020	25.08.2020	17.09.2020	28.09.2020	231,11 zł

[Redacted]	Listopad 2020	25.08.2020	17.09.2020	23.10.2020	231,11 zł
[Redacted]	Grudzień 2020	25.08.2020	17.09.2020	14.12.2020	231,11 zł
[Redacted]	Listopad 2022	16.12.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	29.12.2022	231,11 zł
[Redacted]	Grudzień 2022	16.12.2022	Brak daty na dokumencie przy zatwierdzeniu dodatku	29.12.2022	231,11 zł

Jak widać z powyższego zestawienia dodatki są przyznawane w trakcie okresu, za który są przyznawane, a nie przed okresem, którego dotyczą. Należy podkreślić, iż dodatki są wynagrodzeniem za dodatkowe zadania wykonywane w danym miesiącu, w związku z czym brak uzasadnienia dla wypłaty dodatku za okres, w którym pracownik nie został poinformowany i oddelegowany do wykonywania takich dodatkowych zajęć.

Dodatkowo w trakcie audytu na wnioskach o przyznanie dodatków zadaniowych zatwierdzanych przez poszczególne szczeble (kwestor, kanclerz, rektor) stwierdzono brak dat przy podpisie, co utrudnia identyfikację daty przyznania dodatku, szczególnie, że dodatki były przyznawane już w trakcie okresu, za który dodatek był przyznawany.

Ponadto w ramach projektu rozliczono dodatki zadaniowe dla osób będących nauczycielami akademickimi ([Redacted] w okresie od października 2022 do grudnia 2022 oraz [Redacted] w okresie od października 2020 do grudnia 2020), które zostały zapłacone niezgodnie z terminem określonym w art. 139 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższy i nauce.

„Art. 139. Wynagrodzenie, o którym mowa w art. 136 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 2 (dodatek zadaniowy), jest wypłacane nauczycielowi akademickiemu miesięcznie z góry.”

Należy wskazać, iż zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania (zarządzenie nr 62/2020):

„§ 21

2. Z zastrzeżeniem ust. 3 nauczycielom akademickim dodatki zadaniowe wypłacane są z góry za dany miesiąc.

3. Jeśli przepisy szczególne lub wytyczne projektowe tak stanowią, dodatki zadaniowe finansowane ze źródeł innych niż subwencja, wypłacane są nauczycielom akademickim oraz pracownikom niebędącym nauczycielami akademickimi z dołu, w terminie określonym w § 7 ust. 4, po dokonaniu rozliczenia pracy lub zrealizowanych zadań, w tym na podstawie przedłożonych przez pracowników kart czasu pracy.”

Ponadto wskazano w Regulaminie UMED:

„§ 7

1. Wynagrodzenia dla pracowników są wypłacane w następujących terminach:

1) dla nauczycieli akademickich wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za staż pracy, dodatek funkcyjny i dodatek zadaniowy są wypłacane z góry w pierwszym dniu roboczym miesiąca, a pozostałe składniki wynagrodzenia z dołu, z zastrzeżeniem § 21 ust. 2 i 3,

(...)

4. Wpłaty dodatków zadaniowych oraz dodatków projektowych finansowanych ze źródeł innych niż subwencja dokonuje się za przepracowany miesiąc z dołu w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca. W przypadku rozliczania dodatków finansowanych ze źródeł innych niż subwencja, na podstawie kart czasu pracy, wypłaty wynagrodzenia dokonuje się do 10 dnia następnego miesiąca. Wpłaty wynagrodzenia za pracę w projektach finansowanych ze źródeł innych niż subwencja dokonuje się do 10 dnia następnego miesiąca.”

Należy podkreślić, iż po pierwsze wytyczne NCN, ani żadne przepisy szczególne nie zwalniają ze stosowania ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, a po drugie nie można wpisać do regulaminu organizacyjnego zapisu naruszającego zapisy ustawy. Art. 139 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce w żaden sposób nie rozróżnia obowiązku wypłaty dodatku zadaniowego dla nauczyciela akademickiego z góry od źródła finansowania.

Rekomendacje

UMED WROC:

1. Zaleca się przeniesienie w kolejnym raporcie rocznym kosztów dotyczących zakupów lodówki i zamrażarki na łączną kwotę 3 669,91 zł z kategorii Inne koszty bezpośrednie do kategorii Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania, ze

względu na ujęcie tych urządzeń w ewidencji środków trwałych, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jednostki.

2. Zaleca się przygotowywanie list płac z uwzględnieniem wymogów dotyczących dowodu księgowego wskazanych w art. 21 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie adresów stron oraz daty operacji, której dany dokument dotyczy.
3. Zaleca się wprowadzenie bezwzględnie obowiązującego stosowania przepisów art. 139 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce w zakresie przyznawania i wypłacania dodatków zadaniowych dla pracowników będących nauczycielami akademickimi, to znaczy wypłaty wynagrodzenia z góry (najpóźniej pierwszego dnia roboczego miesiąca, za który dodatek został przyznany). Jednocześnie zaleca się rozważenie stosowania do rozliczania dodatkowych wynagrodzeń w ramach projektu innych form dodatków dla pracowników, w rozumieniu art. 136 ust. 2 pkt. 6, do których nie miałyby zastosowania ograniczenia związane z wypłatą dodatku zadaniowego określonego w ww. ustawie. Zaleca się również wprowadzenie procedury zapewniającej przyznawanie dodatków zadaniowych (oraz jakichkolwiek innych dodatków za wykonywanie dodatkowych zadań) przed okresem, którego mają dotyczyć. Pracownik musi być formalnie oddelegowany do wykonywania dodatkowych zadań, zanim je rozpocznie. W przeciwnym razie wypłata takiego dodatku może być traktowana jako niecelowa i bezzasadna.

2.10 Ewidencja księgowa

Opis procesu:

PORT ŁUKASIEWICZ:

Ewidencja księgowa w PORT prowadzona jest w oparciu o politykę rachunkowości stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 18/VII/2019 z dnia 20 sierpnia 2019r. Dyrektora Instytutu Śląski Badawcza Łukasiewicz – PORT Policki Ośrodek Rozwoju Technologii z siedzibą we Wrocławiu, uchwalonej zarządzeniem nr nr 31/V/2021 z dnia 20 maja 2021 r. oraz zarządzeniem nr 50/V/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.

Zgodnie z przyjętymi zasadami operacje w ramach realizacji Projektu ujmowane są w następujący sposób:

Otrzymane środki z NCN

oraz 111 87 50 75 PLN – środki pieniężne na rachunku bankowym wyodrębnionym dla projektu

NCN (Obecnie 150 5778)

Ct 219 - Rozrachunki z NCN z tytułu projektu oraz rozliczenia z konsorcjantami

Ct 840-193- przychody przyszłych okresów z tytułu projektu w części dotyczącej Instytutu

Umowy wypłacone przez NCN są ujmowane na koncie rachunkowym 210, z którego w części dotyczącej Instytutu przenoszone są na konta rozliczeń międzyokresowych, a pozostała część powstaje do rozliczenia z Partnerem.

Koszty bezpośrednie

Koszty księgowane są na koncie 502-193 z podziałem analitycznym na koszty według rodzaju oraz na koncie majątkowym 080-193 (w części składów inwestycyjnych). Koszty ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów źródłowych. Przepisywane są do właściciela, którego dotyczy, zgodnie z zasadą memoriału, z wyjątkiem kosztów pośrednich, które są ujmowane w ramach projektu na koniec roku w kwocie określonej w kosztorysie.

W trakcie audytu zweryfikowano poprawność ujęcia zapisów w księgach rachunkowych dla badanych pozycji oraz uzgodniono salda zapisów z dokumentami rozliczeniowymi (raportami rocznymi).

UMED WROC:

Ewidencja księgowa w UMED WROC prowadzona jest w oparciu o politykę rachunkowości stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 262/XVI R/2020 Rektora Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu z dnia 30 listopada 2020r. w sprawie dokumentacji dotyczącej zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych – polityki rachunkowości w Uniwersytecie Medycznym we Wrocławiu, zmienioną zarządzeniem nr 110/XVI R/2021 z dnia 5 maja 2021r., zarządzeniem nr 115/XVI R/2021 z dnia 7 maja 2021r. oraz zarządzeniem nr 158/XVI R/2021 z dnia 7 lipca 2021r.

Zgodnie z przyjętymi zasadami operacje w ramach realizacji Projektu ujmowane są następujący sposób:

Otrzymane środki od lidera:

Dt 138-009 - środki pieniężne na rachunku bankowym wyodrębnionym dla projektów NCN

Ct 845-10-030700-OPUS.C070.20.002-3.2.2.010 - przychody przyszłych okresów z tytułu projektu.

Transze wpłacone przez Lidera są ujmowane na koncie rozliczeń międzyokresowych 845, z którego następnie są księgowane w przychody do wysokości poniesionych kosztów na koniec roku.

Koszty bezpośrednie

Koszty księgowane są na koncie 510-030700-OPUS.C070.20.002-3.2.2.010 z podziałem analitycznym na koszty według rodzaju. Koszty ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów źródłowych. Przypisywane są do miesiąca, którego dotyczą, zgodnie z zasadą memoriału, z wyjątkiem kosztów pośrednich, które są naliczane w ramach projektu co pół roku w formie narzutu 20% określonym w kosztorysie.

W trakcie audytu zweryfikowano poprawność ujęcia zapisów w księgach rachunkowych dla badanych pozycji oraz uzgodniono saldo zapisów z dokumentami rozliczeniowymi (raportami rocznymi).

Wnioski i ustalenia

PORT ŁUKASIEWICZ:

1. Jednostka rozliczyła w ramach projektu fakturę nr FV/0349/21 z dnia 10.05.2021r. na kwotę 124 979,40 zł netto, za zakup robota sterowanego wraz z oprogramowaniem w ramach kategorii Koszty aparatury, innych urządzeń i oprogramowania. Jednostka przyjęła zakupiony sprzęt na środki trwałe oraz naliczała amortyzację w wysokości 2 603,74 zł miesięcznie. Jednostka ujmowała koszty naliczonej amortyzacji na koncie księgowym kosztów projektu zgodnie z wyjaśnieniem jednostki audytowanej. Zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w PORT wszystkie koszty związane z realizacją projektu księgowane są na kontach przeznaczonych na potrzeby ewidencji księgowej projektu. Koszty amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odnoszone są na wyodrębnione konta projektu przeznaczone do ewidencjonowania tego rodzaju kosztów. Na potrzeby sporządzenia raportów z realizacji projektu wyłącza się koszty związane z amortyzacją ujmując w raporcie jedynie wysokość nakładów. Koszty pośrednie naliczane są od kosztów bezpośrednich z wyłączeniem kosztów amortyzacji. Należy jednak zwrócić uwagę, iż zgodnie z § 3 umowy o dofinansowanie jednostki są zobowiązani prowadzić dla projektu, każdy w swoim zakresie, wyodrębnione

ewidencję finansowo-księgową. Wyodrębnienie polega na tym, iż powinny być tam księgowane wyłącznie koszty kwalifikowalne projektu, tak aby możliwa była weryfikacja stanu wykorzystania budżetu oraz możliwość sporządzania raportów rozliczeniowych. Koszty niekwalifikowalne, ale związane z działaniami w ramach projektu, powinny być oddzielnie księgowane w sposób umożliwiający ich wyłączenie.

UMED WROC:

1. W zapisach księgowych na koncie kosztowym wprowadzona data dokumentu jest niezgodna z datą dokumentu wskazaną na liście płac (datą wydruku, ze względu na brak wskazywanej daty przy podpisywaniu).
2. Jednostka rozliczyła w ramach projektu proporcjonalną część dodatkowego wynagrodzenia rocznego na podstawie listy płac nr 1138/2021 z 19.03.2020r. na kwotę 333,95 zł (Kupczyk, Woźniak) oraz nr 1561/2022 z dnia 04.04.2022r. na kwotę 776,04 zł, które zostały zaksięgowane w koszty w datach wypłaty. Tymczasem zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 6) należy ujmować koszty do okresu, którego dotyczą. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2020 należy ujmować w księgach rachunkowych do grudnia 2020r. bez względu na datę wypłaty.

Rekomendacje:

PORT ŁUKASIEWICZ:

1. Zaleca się prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wyłącznie kosztów i nakładów kwalifikowalnych projektu, z wyraźnym oddzieleniem kosztów niekwalifikowalnych projektu, w szczególności zaleca się wyksięgowania z konta kosztowego projektu kosztów amortyzacji od sprzętu zakupionego i rozliczonego w ramach projektu.

UMED WROC:

1. Zaleca się stosowanie przy wprowadzeniu zapisu księgowego związanego z wynagrodzeniami na podstawie list płac, prawidłowych dat dotyczących dokumentu, operacji oraz księgowania, zgodnie z wymogami art. 23 ustawy o rachunkowości. Szczególnie istotna jest tutaj data operacji, która jednocześnie stanowi datę kosztu i umożliwia weryfikację i przypisanie danego kosztu do odpowiedniego okresu kwalifikowalnego.
2. Zaleca się ujmowanie kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego w dacie 31

Audyty projektu nr 2019/35/B/NZ6/03748 pt. „Analiza skuteczności immunoterapii glejaka z wykorzystaniem limfocytów T gamma-delta”

grudnia roku poprzedniego zgodnie z wymogami art. 6 ustawy o rachunkowości, a więc do okresu, którego dotyczą.

Nazwisko	Wawrzyniec Stańczyk
Podpis
Data	10 marca 2023 roku.