

OPINIA

dla

Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie z kontroli

Projektu p.t.:

**„Wirtualna Akademia Bioinformatyki” w ramach PO IG, Działanie 2.3.
Inwestycje związane z rozwojem infrastruktury informatycznej nauki,
Poddziałanie 2.3.2. Projekty w zakresie rozwoju zasobów informacyjnych
nauki w postaci cyfrowej.**

Przeprowadzono kontrolę realizacji w/w projektów dofinansowanych na podstawie umów:

Numer POIG. 02.03.02 - 00-044/09-00

Numer POIG. 02.03.02 - 00-044/09-01

w miejscu ich realizacji u Beneficjenta:

„Bioinfobank Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Limanowskiego nr 24A lok.16

Badanie wykorzystania środków unijnych za okres od 01.07.2009 r. Do 31.12.2009 r.
obejmowało:

1. Procedury zarządzania i kontroli Projektu
2. Zasady rachunkowości Beneficjenta
3. Księgi rachunkowe Beneficjenta za okres: od 01.07.2009 r. Do 31.12.2009 r.
4. Budżet rzeczowo- finansowy projektu
5. Dowody księgowe i inne dokumenty związane z realizowanym projektem

Beneficjent prowadzi działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000099000 w Sądzie Rejonowym w Poznaniu Krajowego Rejestru Sądowego (odpis z 30.03.2010 r.).

Spółka zawiąznana została 15 września 2000 r. na czas nieokreślony pod nazwą „Bioinfobank Sp. z o.o.” w Poznaniu na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego w formie aktu notarialnego.

Kapitał zakładowy Spółki 620 000,00 i dzieli się na 1240 udziałów po 500,00 każdy. Prezesem Zarządu jest Jerzy Leszek Rychlewski reprezentujący spółkę jednoosobowo. Prokurentami spółki posiadającymi prokurę samodzielną są:

- Marcin Maciej Hoffmann
- Aneta Karina Lis Markiewicz.

Obsługę księgową spółki – na podstawie umowy – sprawuje Biuro Usług Rachunkowych „...” z siedzibą w Poznaniu.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7792069323 nadany przez Urząd Skarbowy Poznań – Grunwald oraz numer identyfikacyjny REGON nr 639594588 nadany przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.

Dominującymi rodzajami działalności spółki są:

- działalność związana z oprogramowaniem -- 6201 Z
- działalność związana z bazami danych – 7210 Z

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Marcin Maciej Hoffmann
- Aneta Karina Lis Markiewicz
- Księgowa z Biura Usług Rachunkowych

Rachunkowość spółki prowadzona jest w oparciu o postanowienia aneksu do uchwały Zarządu nr 01/08/10/2009/PR z dnia 08.10.2009 r.

w sprawie zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont. (w załączeniu).

Powyższa zmiana dostosowuje zasady ewidencji i rozliczeń zdarzeń gospodarczych spółki do realizacji Projektu pt. „Wirtualna Akademia Bioinformatyki” w związku z podpisaną umową o jego dofinansowanie z Ministerstwem Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Zmiany w ewidencji księgowej pozwalają na wyodrębnienie oraz przejrzyste ujęcie środków związanych z realizowanym Projektem.

Szczegółowe rozwiązanie ewidencyjne pozwalają zaprezentować następujące rodzaje kwalifikacji wydatków i kosztów:

1. Ewidencja nakładów i zakupów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
2. Ewidencja przepływów pieniężnych na odrębnym rachunku bankowym
3. Ewidencja przychodów związanych ze środkami finansowymi przekazywanymi z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
4. Ewidencja kosztów związanych z Projektem:
 - a. wynagrodzenia (osobowe i bezosobowe)
 - b. koszty administracyjne
 - c. koszty telekomunikacyjne
 - d. koszty publikacji naukowych
 - e. czynsze – media
 - f. koszty związane z promocją i zarządzaniem Projektem

Do obsługi bankowej wyodrębniono konta w Lukas Bank S.A. oraz w Banku Zachodnim WBK S.A.

Wprowadzone w życie zasady ewidencji księgowej pozwalają na prawidłowe skalkulowanie nakładów na realizację Projektu i sformułowanie wniosków o płatność w oparciu o ich kwalifikowalność.

Beneficjent przesłał do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego dwa wnioski o płatność:

1. wniosek o płatność na kwotę 49 516,67 zł za okres od 01.07. do 30.11.2009 r. – 15.12.2009 r.
2. wniosek o płatność na kwotę 608 749,17 zł za okres od 01.12. do 31.12.2009 r. - 13.01.2010 r.

Oba wnioski o płatność obejmowały wydatki uznane za kwalifikowalne i stanowiące podstawę do uruchomienia środków finansowych przekazanych Beneficjentowi w ramach zaliczki.

1. I wniosek o płatność - 307 324,16
2. II wniosek o płatność - 622 000,00

Szczegółowe rodzaje nakładów na realizację Projektu zawiera załączone zestawienie:

**Rodzaje Nakładów przeznaczonych na realizację Projektu wg wniosków o płatność za
okres od 01.07. do 31.12.2009 r.**

	I wniosek	II wniosek	Razem
• Koszty wynagrodzeń:			
a) osobowe	x	20 249,42	20 249,42
b) bezosobowe (umowy o dzieło, zlecenia)	10 689,00	78 751,00	89 440,00
• Koszty administracyjne	2 037,06	2 271,21	4 308,27
• Koszty prenumeraty wydawnictw naukowych	12 177,78	x	12 177,78
• Koszty czynszów i media	24 612,83	5 634,54	30 247,37
• Koszty telekomunikacyjne	x	6 000,00	6 000,00
• Koszty promocji zarządzania Projektem	x	51 387,00	51 387,00
• Zakup Środków Trwałych (2 serwery)	x	81 956,00	81 956,00
• Zakup wartości niematerialnych prawnych (zintegrowana baza danych)	x	362 500,00	362 500,00
RAZEM	49 516,67	608 749,17	658 265,84

Analizując poszczególne rodzaje nakładów należy stwierdzić, że:

1. prawidłowo wyodrębniono koszty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w trybie umowy o pracę realizujących poszczególne zadania Projektu (5 pracowników – w załączeniu wykaz umów o pracę zawartych w m-cu grudniu 2009 r.)
2. dotychczasowe nakłady pracy realizowane w związku z Projektem w okresie od 01.07.2009 r. wykonały osoby fizyczne zaangażowane na umowę zlecenie lub umowę o dzieło (12 umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 89 440,00).

O ile poszczególne zadania precyzyjnie określone w umowach zlecenie nie budzą wątpliwości co do zakresu wykonanych prac; protokoły odbioru prac, kwalifikowalność wydatków, to autorskie umowy o dzieło dotyczące wygłoszonych wykładów nt. nadzoru nad realizacją Projektu realizacji zadań Rady Naukowej Projektu (R).

Wykonane prace nie zawierają materialnych dowodów w dokumentacji spółki nt. wykonanych prac

3. wszystkie wydatki udokumentowane zostały rachunkami lub fakturami VAT z prawidłową dekretacją rodzajów nakładów i kwalifikacją kosztową związaną z Projektem

4. w trakcie kontroli stwierdzono błędną kwalifikację wydatków związanych z zakupem dwóch serwerów (81 956,00 netto), zintegrowanej bazy danych (162 500,00 netto) oraz oprogramowaniem do bazy danych (200 000,00 netto):

zamiast do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zakwalifikowano je do bieżących kosztów Projektu.

W wyniku uzgodnień dokonano korekty zapisów w księgach, tak aby bieżące koszty Projektu w 2010 r. obciążane były poprzez naliczoną amortyzację (umorzenie) od zakupionych składników majątku spółki w grudniu 2009 r.

5. osoby udzielające wyjaśnień poinformowały, że Spółka Bioinfobank przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi osobowo:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli realizacji projektów u Beneficjenta stwierdzam:

- Przebieg realizacji projektów jest zgodny z harmonogramem, gwarantujący wykonanie w terminie umownym pełnego zakresu zadań.
- Wydatki dotyczące projektów zostały sklasyfikowane wg kategorii i źródeł finansowania projektów.
- Wszystkie wydatki przedstawione przez Beneficjenta - jako kwalifikowane, poniesione zostały zgodnie z zasadami projektów.
- Należy dołożyć wszelkich starań aby dokumentacja wykonania prac na podstawie umów cywilnoprawnych była rzetelna, pełna i uwzględniała ich autorski charakter.

Warszawa, 23.04.2010 r.

Opinię sporządził:


Krzysztof Mamer