

## SPRAWOZDANIE

**z przeprowadzenia audytu zewnętrznego projektu pt.:**

***Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z  
procesów technologicznych KGHM***

realizowanego w ramach Przedsięwzięcia „CuBR” na podstawie umów nr:

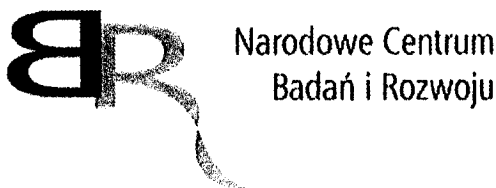
1. CuBR/III/7/NCBR/2017 o wykonanie i finansowanie projektu z dnia 29 maja 2017 r.
2. KGHM-BZ-U-0151-2017 o wykonanie i finansowanie realizacji projektu z dnia 29 maja 2017 r.

Wykonawca - Lider reprezentuje konsorcjum na podstawie umowy konsorcjum z dnia 09 marca 2016 r.:



**Sieć Badawcza Łukasiewicz  
– Instytut Metali Nieżelaznych**  
ul. gen. J. Sowińskiego 5  
44-100 Gliwice  
NIP: 63110200771, REGON: 000027542  
[www.imn.gliwice.pl](http://www.imn.gliwice.pl)

Realizacja projektu została sfinansowana przez:



**Narodowe Centrum Badań i Rozwoju**  
ul. Nowogrodzka 47a  
00-695 Warszawa  
NIP: 701-007-37-77, REGON: 141032404  
[www.ncbr.gov.pl](http://www.ncbr.gov.pl)



**KGHM Polska Miedź S.A.**  
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 48  
59-301 Lubin  
NIP: 692-000-00-13, REGON: 390021764  
[www.kghm.com](http://www.kghm.com)

Gliwice, 30 kwietnia 2021 r.

## I. Informacje ogólne

### 1.1. Podstawa przeprowadzenia audytu.

W wyniku przeprowadzonego przez Sieć Badawcza Łukasiewicz - Instytut Metali Nieżelaznych konkursu ofert udzielono zamówienia na przeprowadzenie audytu projektu CuBR III (Umowa nr CuBR/III/7/NCBR/2017\_KGHM-BZ-U-0151-2017) pt.: „Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM” (akronim: BARBOTAŻ).

Na podstawie zawartej umowy jej Wykonawca firma AS AUDYT, SZKOLENIA Jacek Sudomirski z siedzibą w Bydgoszczy rozpoczęła realizację audytu zewnętrznego zgodnie z „Wytycznymi dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe”.

### 1.2. Informacje o projekcie i podmiotach realizujących projekt.

Projekt „Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM” (zwany w dalszej części: Projektem) akronim: BARBOTAŻ realizowany jest na podstawie umowy nr CuBR/III/7/NCBR/2017 o wykonanie i finansowanie projektu (zwanej w dalszej części: umową NCBR) zawartej w dniu 29 maja 2017 r. w Warszawie pomiędzy: Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (zwanym w dalszej części: NCBR) z siedzibą: ul. Nowogrodzka 47A, 00-695 Warszawa a Wykonawcą Projektu Instytutem Metali Nieżelaznych z siedzibą: ul. Sowińskiego 5, 44-100 Gliwice będącego Liderem konsorcjum.

W tym samym dniu tj. 29 maja 2017 r. podpisano umowę nr KGHM-BZ-U-0151-2017 o wykonanie i finansowanie realizacji projektu pt.: „Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM” realizowanego w ramach Przedsięwzięcia (Programu) „CuBR” (zwaną w dalszej części: umową KGHM) pomiędzy: KGHM Polska Miedź S.A. (zwanym w dalszej części: KGHM) z siedzibą: ul. Marii Skłodowskiej-Curie 48, 59-301 Lubin a Wykonawcą Projektu Instytutem Metali Nieżelaznych z siedzibą: ul. Sowińskiego 5, 44-100 Gliwice będącego Liderem konsorcjum.

Do umowy NCBR zawarto 4 aneksy:

- Aneks nr 1/2018 z dnia 12 lipca 2018 r.: zmianie uległy zapisy:
  - o § 3 umowy NCBR: Termin rozpoczęcia realizacji Projektu Strony ustalają na dzień 01.06.2017 r., a termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 31.05.2020 r.;

- załącznika nr 5: Kosztorys projektu na załącznik nr 5.1;
- załącznika nr 6: Harmonogram płatności na załącznik nr 6.1;
- Aneks nr 2/2019 z dnia 09 maja 2019 r.: zmianie uległy zapisy:
  - § 3 umowy NCBR: Termin rozpoczęcia realizacji Projektu Strony ustalają na dzień 01.06.2017 r., a termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 31.01.2021 r.;
  - załącznika nr 5.1: Kosztorys projektu na załącznik nr 5.2;
  - załącznika nr 6.1: Harmonogram płatności na załącznik nr 6.2;
- Aneks nr 3/2019 z dnia 06 listopada 2019 r.: zmianie uległy zapisy:
  - § 3 umowy NCBR: Termin rozpoczęcia realizacji Projektu Strony ustalają na dzień 01.06.2017 r., a termin zakończenia realizacji Projektu na dzień 31.05.2021 r.;
  - załącznika nr 5.2: Kosztorys projektu na załącznik nr 5.3;
  - załącznika nr 6.2: Harmonogram płatności na załącznik nr 6.3;
- Aneks nr 4/2020 z dnia 14 września 2020 r.: zmianie uległy zapisy załącznika nr 5.3: Kosztorys projektu na załącznik nr 5.4.

Do umowy KGHM także zawarto analogiczne 5 aneksów:

- Aneks nr 1 z dnia 25 lipca 2018 r. zmianie uległy zapisy:
  - Załącznika nr 1 tabela pn.: Wykaz aparatury i instalacji planowanych do zakupu w ramach realizacji projektu na tabela pn.: Wykaz aparatury i instalacji planowanych do zakupu w ramach realizacji projektu – wersja A;
  - załącznika nr 2: Kosztorys i harmonogram realizacji Projektu na załącznik nr 2a;
  - załącznika nr 3: Harmonogram płatności na załącznik nr 3a;
- Aneks nr 2 z dnia 23 maja 2019 r. zmianie uległy zapisy:
  - pkt. 8.18;
  - dodano nowy pkt 13, dotychczasowy pkt 13 otrzymuje nr 14;
  - załącznika nr 2a: Kosztorys i harmonogram realizacji Projektu na załącznik nr 2b;
  - załącznika nr 3a: Harmonogram płatności na załącznik nr 3b;
  - załącznika nr 4b: Wzór oświadczenia Wykonawcy w sprawie wykazu twórców wraz ze wzorem załączonym do niego oświadczeniem (współ)twórcy na załącznik nr 4b<sup>1</sup>;
- Aneks nr 3 z dnia 30 sierpnia 2019 r. zmianie uległy zapisy:
  - preambuły: zmiana nazwy wykonawcy na Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych;

- zmieniono zapisy dot. płatności wynagrodzenia należnego Wykonawcy z tytułu realizacji Umowy w ramach mechanizmu podzielonej płatności;
- Aneks nr 4 z dnia 03 października 2019 r zmianie uległy zapisy:
  - załącznika nr 2b: Kosztorys i harmonogram realizacji Projektu na załącznik nr 2c;
  - załącznika nr 3b: Harmonogram płatności na załącznik nr 3c;
- Aneks nr 5 z dnia 20 października 2020 r. zmianie uległy zapisy:
  - załącznika nr 2c: Kosztorys i harmonogram realizacji Projektu na załącznik nr 2d.

Umowa NCBR oraz umowa KGHM została podpisana na podstawie wydanej przez Dyrektora NCBR Decyzji nr DZP/CuBR-3/67/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r.


Instytut Metali Nieżelaznych jako składający wniosek o finansowanie Projektu zawarł w dniu 09 marca 2016 r. umowę konsorcjum z następującymi podmiotami (zwanymi w dalszej części: Współwykonawcami, Partnerami lub Konsorcjantami):

- Instytut Inżynierii Chemicznej Polskiej Akademii Nauk;
- Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
- Instytut Nowych Syntez Chemicznych.

Od kwietnia 2019 r., w związku z utworzeniem Sieci Badawczej Łukasiewicz i włączeniem instytutów realizujących Projekt w jej struktury, zmieniła się nazwa Lidera i dwóch Konsorcjantów:

- Lider: Instytut Metali Nieżelaznych zmiana nazwy na Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych (w skrócie Łukasiewicz – IMN),
- Konsorcjant: Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych zmiana nazwy na Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych (w skrócie Łukasiewicz – ICMB);
- Konsorcjant: Instytut Nowych Syntez Chemicznych zmiana nazwy na Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Nowych Syntez Chemicznych (w skrócie Łukasiewicz – INSCh).

Dane podstawowe:

1.	Kierownik projektu	dr inż. Jan Mrozowski
2.	Termin realizacji Projektu	01.06.2017 r. – 31.05.2021 r.
3.	Koszty kwalifikowalne Projektu	12 000 000,00 zł
4.	Kwota dofinansowania, w tym: - dofinansowanie NCBR na podstawie umowy nr CuBR/III/7/NCBR/2017 - wynagrodzenie KGHM na podstawie umowy nr KGHM-BZ-U-0151-2017	12 000 000,00 zł 6 000 000,00 zł 6 000 000,00 zł
5.	<p>Podmioty realizujące Projekt:</p>    	<p>Wykonawcy Projektu działają na podstawie zawartej umowy konsorcjum, które reprezentuje na podstawie udzielonych pełnomocnictw Lider konsorcjum:</p> <p>Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych – (Łukasiewicz - IMN),</p> <p>pozostali Współwykonawcy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Instytut Inżynierii Chemicznej Polskiej Akademii Nauk, ul. Bałtycka 5, 44-100 Gliwice – (ICh),</li> <li>Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych, ul. Postępu 9, 02-676 Warszawa bezpośredni wykonawca: Oddział Szkła i Materiałów Budowlanych, ul. Cementowa 8, 31-983 Kraków – (Łukasiewicz - ICMB),</li> <li>Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Nowych Syntezy Chemicznych, al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13a, 24-110 Puławy bezpośredni wykonawca: Oddział Chemii Nieorganicznej, ul. Sowińskiego 11, 44-101 Gliwice – (Łukasiewicz - INSCh-IChN).</li> </ol>

**Streszczenie projektu:**

Ogólna koncepcja Projektu zakłada zagospodarowanie strumienia siarki z gazów procesowych w postaci produktów handlowych wytworzonych na bazie dwuwodnego siarczanu wapnia. Sposób ten polega na wstępnym głębokim oczyszczeniu gazów w istniejącym węźle myjącym fabryki kwasu siarkowego (FKS), absorpcji ditlenku siarki o stężeniu ok. 10% w jednostopniowym, o innowacyjnej konstrukcji, reaktorze barbotażowym z jednoczesnym utlenianiem powstającego siarczanu(IV) wapnia i krystalizacją gruboziarnistego dwuwodnego siarczanu(VI) wapnia. Odwodniony do poziomu poniżej 10% wilgotności, płacek filtracyjny gipsu podawany jest do węzła prażenia w celu uzyskania gipsu prażonego (półwodnego), stanowiącego bazę do otrzymywania wysokowartościowych produktów gipsowych takich jak: płyty gipsowo-kartonowe, tynki, masy szpachlowe, bloczki i inne materiały budowlane oparte na gipsie.

Głównym celem Projektu jest opracowanie innowacyjnego, efektywnego technicznie, technologicznie i ekonomicznie sposobu wyprowadzania siarki z obiegu produkcji miedzi. Podstawowe cele techniczno-technologiczne to:

- utrzymanie emisji ditlenku siarki na wymaganym poziomie zgodnym z konkluzjami BAT
- uzyskanie pełnowartościowego, zbywalnego produktu o wartości handlowej wyższej niż obecnie produkowany kwas siarkowy
- ograniczenie niebezpieczeństwa zatrzymania produkcji miedzi z powodu braku zbyt kwasu siarkowego.

Poniżej przedstawiono kosztorys Projektu, w którym ujęto kategorie kosztów związanych z realizacją Projektu oraz źródła sfinansowania (z uwzględnieniem zmian ujętych w aneksie nr 4/2020 do umowy NCBR oraz aneksie nr 5 do umowy KGHM):

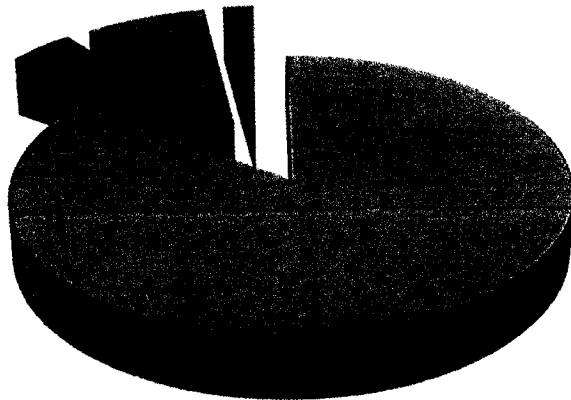
Nr zadania	Rodzaj prac	Wykonawca	Kategorie kosztów w zł					Koszty kwalifikowalne w zł	Dofinansowanie NCBR w zł	Wynagrodzenie KGHM w zł	Wkład własny w zł
			W	A	E	Op	O				
1	BP	IMN	216 000,00	0,00	7 950 000,00	300 340,00	129 085,00	8 595 425,00	4 297 712,50	4 297 712,50	0,00
		ICMB	95 254,58	0,00	0,00	34 630,16	32 471,18	162 355,92	81 177,96	81 177,96	0,00
Data realizacji	01.06.2017 - 31.09.2019	razem	311 254,58	0,00	7 950 000,00	334 970,16	161 556,18	8 757 780,92	4 378 890,46	4 378 890,46	0,00
2	BP	IICCh	100 902,01	64 577,66	0,00	0,00	41 369,92	206 849,59	103 424,79	103 424,80	0,00
		IMN	17 167,12	0,00	0,00	0,00	4 291,78	21 458,90	10 729,45	10 729,45	0,00
Data realizacji	01.06.2017 - 30.09.2018	razem	118 069,13	64 577,66	0,00	0,00	45 661,70	228 308,49	114 154,24	114 154,25	0,00
3	BP	IMN	342 832,88	0,00	0,00	364 600,00	176 858,22	884 291,10	442 145,55	442 145,55	0,00
		IICCh	69 297,99	9 122,34	0,00	18 900,00	24 330,08	121 650,41	60 825,21	60 825,20	0,00

Data realizacji	01.10.2019 - 31.10.2020	razem	412 130,87	9 122,34	0,00	383 500,00	201 188,30	1 005 941,51	502 970,76	502 970,75	0,00
4	BP	ICMB	378 615,26	24 000,00	0,00	91 000,00	123 403,82	617 019,08	308 509,54	308 509,54	0,00
Data realizacji	01.01.2020 - 28.02.2021	razem	378 615,26	24 000,00	0,00	91 000,00	123 403,82	617 019,08	308 509,54	308 509,54	0,00
5	PR	IMN	345 600,00	0,00	300 000,00	20 000,00	91 400,00	757 000,00	378 500,00	378 500,00	0,00
		ICMB	110 000,00	0,00	35 000,00	17 000,00	31 750,00	193 750,00	96 875,00	96 875,00	0,00
		IICCh	138 000,00	0,00	0,00	22 000,00	40 000,00	200 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
		INSCh-IChN	129 000,00	0,00	60 200,00	15 000,00	36 000,00	240 200,00	120 100,00	120 100,00	0,00
Data realizacji	01.04.2020 - 31.05.2021	razem	722 600,00	0,00	395 200,00	74 000,00	199 150,00	1 390 950,00	695 475,00	695 475,00	0,00
<b>OGÓLEM</b>			<b>1 942 669,84</b>	<b>97 700,00</b>	<b>8 345 200,00</b>	<b>883 470,16</b>	<b>730 960,00</b>	<b>12 000 000,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>0,00</b>

Podział środków finansowych na realizację Projektu przedstawia się następująco:

Partner	Kwota wydatków kwalifikowalnych w zł
Sieć Badawcza Łukasiewicz - Instytut Metali Nieżelaznych	10 258 175,00
Instytut Inżynierii Chemicznej Polskiej Akademii Nauk	528 500,00
Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych, Oddział Szkła i Materiałów Budowlanych	973 125,00
Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Nowych Syntezy Chemicznych, Oddział Chemii Nieorganicznej	240 200,00
<b>Razem</b>	<b>12 000 000,00</b>

**Podział środków finansowych na realizację Projektu  
nr CuBR/III/7/NCBR/2017  
nr KGHM-BZ-U-0151-2017**



■ Sieć Badawcza Łukasiewicz -  
Instytut Metali Nieżelaznych

■ Instytut Inżynierii Chemicznej  
Polskiej Akademii Nauk

■ Sieć Badawcza Łukasiewicz –  
Instytut Ceramiki i Materiałów  
Budowlanych, Oddział Szkła i  
Materiałów Budowlanych

■ Sieć Badawcza Łukasiewicz –  
Instytut Nowych Syntez  
Chemicznych, Oddział Chemii  
Nieorganicznej

**1.3. Audytor wiodący oraz termin przeprowadzenia audytu.**

Audytor przeprowadzający audyt zewnętrzny Projektu w imieniu firmy AS AUDYT,  
SZKOLENIA Jacek Sudomirski:

- Adrianna Sudomirska posiadająca uprawnienia audytora wewnętrznego, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Zaświadczenie Ministra Finansów nr 1393/2004).

Termin przeprowadzenia audytu: 22.02.2021 r. – 23.04.2021 r.

**1.4. Cel przeprowadzenia audytu.**

Celem audytu zewnętrznego jest weryfikacja zebranego materiału dotyczącego Projektu i dowodów pozwalających z dostateczną pewnością na dokonanie jednoznacznej oceny, że realizacja Projektu przebiega zgodnie z umową o wykonanie. Efektem audytu ma być uzyskanie przez jednostkę audytowaną czyli Zamawiającego racjonalnego zapewnienia, że wydatki poniesione w ramach Projektu są kwalifikowane, dokumenty finansowe odzwierciedlają rzeczywiście zrealizowane działania, raporty są zgodne z wymaganiami zawartymi w umowie o wykonanie oraz poparte są odpowiednimi źródłowymi dokumentami finansowymi. Weryfikacja

przeprowadzana była w oparciu o dokumentację przekazaną przez Lidera i poszczególnych Wykonawców Projektu tworzących konsorcjum.

Celem formalnym przeprowadzenia audytu projektu, zgodnie z „Wytycznymi dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe”, jest w efekcie wydanie przez audytora opinii na temat:

- 1) wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem,
- 2) realizacji wydatków i uzyskania założonych efektów związanych z audytowanym projektem, zgodnie z wymaganiami zawartymi we wniosku, decyzji lub umowie,
- 3) poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

#### **1.5. Zakres przedmiotowy audytu.**

Zakres przedmiotowy audytu obejmował sprawdzenie wszystkich Wykonawców Projektu w następującym zakresie:

- 1) osiągnięcia celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową o wykonanie,
- 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) terminowości rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu,
- 6) sposobu monitorowania realizacji celów projektu,
- 7) sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu,
- 8) przestrzegania przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,
- 9) funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu,
- 10) realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

#### **1.6. Podejmowane działania, metody i stosowane techniki audytu w tym wielkości próby.**

W trakcie przeprowadzania czynności związanych z audytem aby osiągnąć cele określone w pkt. 1.4 zastosowano ścieżki audytu i poddano badaniu dokumentację w zakresie określonym w pkt. 1.5 przedstawioną w siedzibie Lidera konsorcjum – Łukasiewicz - IMN oraz siedzibach pozostałych konsorcjantów: IICCh, Łukasiewicz - ICMB oraz Łukasiewicz - INSCh-ICChN w 2 obszarach:

1. W ramach przeprowadzonych czynności audytowych poddano weryfikacji i sprawdzeniu w zakresie finansowym następujące obszary realizowanego Projektu:
  - poddano analizie i kontroli dokumenty finansowe ich prawidłowe opisywanie i właściwe dokumentowanie zaistniałych operacji gospodarczych,
  - sprawdzono zaewidencjonowanie i wykorzystanie otrzymywanych transz/zaliczek,
  - sprawdzono zewnętrzne dowody księgowe wystawione przez osoby (podmioty) trzecie (np. rachunki, faktury) na podstawie zapisów w ewidencji księgowej oraz ich zasadność,
  - badano prawidłowość ewidencjonowania i księgowania wydatków zgodnie z przyjętą u wykonawców polityką rachunkowości oraz standardami księgowości (przestrzeganie ustawy o rachunkowości),
  - zbadano, czy przy wydatkowaniu środków zachowano zasady gospodarności i celowości oraz czy wydatkowanie to było zgodne z przepisami w zakresie ustawy prawo zamówień publicznych w szczególności w zakresie wykazanej aparatury specjalnej,
  - badano na podstawie porównania i weryfikacji dowody księgowe z zapisami w księgach rachunkowych oraz ich zgodność z danymi zawartymi we wnioskach o płatność i dwóch raportach okresowych oraz pomocniczych zestawieniach dokumentów potwierdzających poniesione koszty,
  - sprawdzono sposób archiwizacji dokumentów księgowych,
  - sprawdzono, czy wykonawcy realizujący Projekt wdrożyli ewentualne zalecenia z przeprowadzonych wcześniej kontroli oraz usunęli stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości.
2. W ramach przeprowadzonych czynności audytowych poddano weryfikacji i sprawdzeniu w zakresie merytorycznym następujące obszary realizowanego Projektu:
  - określono i zbadano system monitorowania realizacji Projektu,

- sprawdzono dokumentację potwierdzającą zrealizowanie podstawowych zadań i osiągniętych / zakładanych wskaźników,
- zbadano zgodność realizacji Projektu z podpisanymi umowami z NCBR oraz KGHM,
- zweryfikowano w oparciu o przedstawioną przez wykonawców dokumentację rezultaty zawarte w raportach rocznych z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR oraz raportach z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR.

W czasie prowadzonych czynności audytowych zastosowano następujące techniki i metody audytu:

- testy przeglądowe i zgodności potwierdzające wiarygodność danych z dokumentów finansowych tj. faktur, rachunków, dokumentów kasowych, wyciągów bankowych oraz dokumentacji merytorycznej,
- testy kontroli w zakresie realizacji procedur kontrolnych dokumentacji finansowej, dokumentacji związanej z prowadzonymi badaniami i analizami,
- wywiady z osobami zaangażowanymi w realizację Projektu, a także osobami z administracji biorącymi udział: w procedurze dokonywania zakupów przy zastosowaniu ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz poza ustawą, prowadzących sprawy kadrowo-płacowe oraz prowadzących ewidencję księgową,
- testy zgodności raportów etapowych i wniosków o płatność z dokumentami źródłowymi i zapisami w ewidencji księgowej,
- wyjaśnienia pracowników związanych z realizacją Projektu oraz administracyjnych.

Dokonano doboru próby zgodnie z opublikowanymi przez NCBR „Wytycznymi dla podmiotów audytujących projekty badawczo-rozwojowe”.

Przy doborze próby do badania kwalifikowalności poniesionych wydatków, sposobu ich dokumentowania oraz wyodrębnienia kont w planie kont, zgodności kwot wynikających z dokumentów rozliczeniowych z zapisami księgowymi zastosowano losowy dobór próby.

Na podstawie raportów z ewidencji księgowej poszczególnych konsorcjantów zawierających wykaz operacji z okresu od czerwca 2017 roku do grudnia 2020 roku, które dotyczyły realizowanego Projektu dokonano wyboru próby z uwzględnieniem wartości operacji oraz ich rodzaju i powtarzalności.

## II. Ustalenia stanu faktycznego

W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych (patrz pkt. 1.6.) zgodnie z celem (patrz pkt. 1.4.) i zakresem (patrz pkt. 1.5.) audytu, w oparciu o przekazany przez Wykonawców materiał i dokumentację Projektu, dokonano weryfikacji i sprawdzenia zgodności zakładanych w umowie o wykonanie celów w zakresie merytorycznym oraz zgodności z danymi sprawozdawczymi przekazywanymi przez Łukasiewicz - IMN jako Lidera konsorcjum.

### 2.1. Osiągnięcie celu projektu oraz zgodności realizacji projektu z umową.

Zgodnie z zawartą umową o wykonanie 4 Współwykonawców realizuje łącznie 5 zadań w ramach Projektu realizowanego w ramach Przedsięwzięcia „CuBR” na łączną kwotę 12 000 000,00 zł, co wynika z załącznika do umowy NCBR oraz umowy KGHM: „Koszty Projektu”.

Planowane koszty kwalifikowane dla całego okresu realizacji Projektu wynoszą 12 000 000,00 zł. Dofinansowanie NCBR wynosi 6 000 000,00 zł oraz wynagrodzenie płatne przez KGHM wynosi 6 000 000,00 zł. W Projekcie nie przewidziano wniesienia wkładu własnego.

Dotychczas rzeczywiście wydatkowano i rozliczono w dotychczas złożonych do NCBR wnioskach o płatność jako koszty kwalifikowane następujące kwoty:

- 1) we wniosku o płatność nr 1/2019 za okres 01.06.2017 r. – 30.09.2019 r. kwotę 8 450 362,18 zł w tym kwotę objętą dofinansowaniem przez NCBR w wysokości 4 225 181,09 zł oraz wynagrodzenie płatne przez KGHM w wysokości 4 225 181,09 zł, co przy otrzymanej z NCBR kwocie zaliczki w wysokości 4 526 275,00 zł stanowiło 93,35% wykorzystania środków;
- 2) we wniosku o płatność nr 2/2020 za okres 01.10.2019 r. – 31.08.2020 r. kwotę 1 556 460,18 zł w tym kwotę objętą dofinansowaniem przez NCBR w wysokości 778 230,09 zł oraz wynagrodzenie płatne przez KGHM w wysokości 778 230,09 zł. Łączna kwota wykorzystania środków wynosi 5 003 411,18 zł, co przy otrzymanej z NCBR kwocie zaliczki w wysokości 4 996 015,46 zł stanowiło 100,15% wykorzystania środków.

Na dzień złożenia wniosku o płatność nr 2/2020 tj. 31.08.2020 r. Współwykonawcy wydatkowali ponad 83% planowanych kosztów związanych z realizacją Projektu.

Weryfikacja zapisów wyodrębnionej dla Projektu ewidencji księgowej przychodów i kosztów wszystkich Współwykonawców potwierdziła wykazane do NCBR wielkości.

W czasie trwania Projektu do IMN jako Lidera konsorcjum przekazane zostały zaliczki przez NCBR w wysokości:

- 19.06.2017 r. w kwocie 4 418 650,00 zł,
- 03.07.2017 r. w kwocie 107 625,00 zł,
- 30.12.2019 r. w kwocie 469 740,46 zł,
- 30.11.2020 r. w kwocie 1 003 984,54 zł.

Weryfikacja zapisów wyodrębnionej dla Projektu ewidencji księgowej przychodów potwierdziła wykazane do NCBR wielkości otrzymanych zaliczek w poszczególnych latach a także wartość zaliczek jakie Łukasiewicz - IMN przekazał dla pozostałych Wykonawców.

Dokonano weryfikacji zgodności zapisów operacji przekazania środków finansowych pomiędzy ewidencją księgową Lidera Konsorcjum: Łukasiewicz - IMN a pozostałymi Konsorcjantami – co przedstawiono w poniższej tabeli.

Z przedstawionej do weryfikacji dokumentacji wynika, że zaliczki przekazywane z NCBR wpływały na wskazany rachunek bankowy Łukasiewicz - IMN, a następnie na podstawie dyspozycji Kierownika Działu Planowania i Koordynacji Projektów (lub upoważnionego pracownika), zatwierdzonej przez Dyrektora ds. Metalurgii (Zastępca Dyrektora) środki były przekazywane do pozostałych Współwykonawców:

Data przekazania środków	IICh w zł	Łukasiewicz - ICMB w zł	Łukasiewicz - INSch-ICHN w zł	OGÓLEM w zł
04.07.2017	98 625,00	0,00	0,00	98 625,00
18.08.2017	0,00	120 937,50	0,00	120 937,50
10.01.2020	0,00	0,00	60 825,20	60 825,20
21.01.2020	0,00	0,00	- 60 825,20	- 60 825,20
28.01.2020	60 825,20	0,00	0,00	60 825,20
10.12.2020	100 000,00	405 384,54	120 100,00	625 484,54
22.12.2020	4 799,80	- 120 937,50*	0,00	- 116 137,70
<b>RAZEM</b>	<b>264 250,00</b>	<b>405 384,54</b>	<b>120 100,00</b>	<b>789 734,54</b>

\* Łukasiewicz – ICMB dokonał zwrotu błędnie przekazanej zaliczki w całości zamiast różnicy / nadwyżki środków, ostateczne rozliczenie zaliczek nastąpi w maju 2021 r.

Wynagrodzenie za KGHM zgodnie z zapisami pkt. 8.12 umowy KGHM płatne jest w częściach po wykonaniu prac objętych poszczególnymi zadaniami i Projektem oraz po dokonaniu ich odbioru. Lider złożył Raport z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR dla zadania nr 1, nr 2 oraz nr 3.

Lider przekazał do KGHM faktury w celu rozliczenia wykonanej pracy w ramach Projektu:

Numer zadania	Numer faktury i data sprzedaży	Kwota brutto w zł	Data wpływu środków do IMN
	1/011/41/34/12/18 - 05.12.2018	140 409,73	25.02.2019
1	1/011/41/34/12/19 - 17.12.2019	5 587 902,84	25.02.2020
3	1/003/41/34/01/21 - 14.01.2021	408 305,52	23.03.2021
<b>RAZEM</b>		<b>6 136 618,09</b>	

Lider dokonał zapłaty przesłanych do rozliczenia faktur od pozostałych Współwykonawców za wykonanie zadania nr 1, nr 2 oraz nr 3 realizowanego Projektu:

Numer zadania	Współwykonawca	Numer faktury i data sprzedaży	Kwota brutto w zł	Data zapłaty / zwrotu
1	Lukasiewicz - ICMB	SU/H/2019/12/00122 – 17.12.2019	99 848,89	05.03.2020
2	ICh	FA/20/2018 – 30.10.2018	127 212,50	14.03.2019
3	ICh	FA/1/2021 – 14.01.2021	68 448,70	31.03.2021
<b>RAZEM</b>			<b>295 510,09</b>	

W zakresie rzeczowym zrealizowano założenia wynikające z umowy NCBR oraz umowy KGHM przypisane do poszczególnych zadań: raport z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR (zadanie nr 1, nr 2 oraz nr 3). Szczegółowy opis działań oraz osiągniętych rezultatów i tzw. kamieni milowych w Projekcie przedstawiono w Raportach rocznych z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR za rok 2017, 2018, 2019 oraz 2020, gdzie wykazano bieżący stan realizacji Projektu i omówiono kierunki przyszłych działań Konsorcjantów.

Jeżeli chodzi o finansowe rozliczenie poszczególnych zadań zgodnie z przedstawioną przez Konsorcjantów dokumentacją Projektu na dzień składania wniosku o płatność nr 2/2020, tj. 31.08.2020 r., koszty realizacji przedsięwzięć wynosiły:

Nr zadania	Rodzaj prac	Wykonawca	Kategorie kosztów w zł					Koszty kwalifikowalne w zł	Dofinansowanie NCBR w zł	Wynagrodzenie KGHM w zł	Wkład własny w zł
			W	A	E	Op	O				
1	BP	IMN	237 082,49	0,00	8 08 578,92	486 986,33	181 017,21	8 923 664,95	4 461 832,48	4 461 832,47	0,00
		ICMB	95 254,58	0,00	0,00	34 630,16	32 471,18	162 355,92	81 177,96	81 177,96	0,00
Data realizacji	01.06.2017 - 31.09.2019	razem	332 337,07	0,00	8 018 578,92	521 616,49	213 488,39	9 086 020,87	4 543 010,44	4 543 010,43	0,00
2	BP	ICh	100 902,01	64 577,66	0,00	0,00	41 369,92	206 849,59	103 424,79	103 424,80	0,00
		IMN	17 167,12	0,00	0,00	0,00	4 291,78	21 458,90	10 729,45	10 729,45	0,00
Data realizacji	01.06.2017 - 30.09.2018	razem	118 069,13	64 577,66	0,00	0,00	45 661,70	228 308,49	114 154,24	114 154,25	0,00
3	BP	IMN	169 584,54	0,00	0,00	56 020,21	56 401,19	282 006,94	141 002,97	141 002,97	0,00
		ICh	55 441,97	18 370,49	0,00	485,50	18 574,49	92 872,45	46 436,22	46 436,23	0,00
Data realizacji	01.10.2019 - 31.10.2020	razem	225 026,51	18 370,49	0,00	56 505,71	74 975,68	374 878,39	187 439,19	187 439,20	0,00
4	BP	ICMB	187 201,35	9 739,29	0,00	12 174,69	52 278,83	261 394,16	130 697,08	130 697,08	0,00
Data realizacji	01.01.2020 - 28.02.2021	razem	187 201,35	9 739,29	0,00	12 174,69	52 278,83	261 394,16	130 697,08	130 697,08	0,00
5	PR	IMN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ICMB	33 896,89	0,00	0,00	0,00	8 474,22	42 371,11	21 185,56	21 185,55	0,00
		ICh	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		INSch-ICHN	11 079,47	0,00	0,00	0,00	2 769,87	13 849,34	6 924,67	6 924,67	0,00
Data realizacji	01.04.2020 - 31.05.2021	razem	44 976,36	0,00	0,00	0,00	11 244,09	56 220,45	28 110,23	28 110,22	0,00
<b>OGÓLEM</b>			<b>907 610,42</b>	<b>92 687,44</b>	<b>8 018 578,92</b>	<b>590 296,89</b>	<b>397 648,69</b>	<b>10 006 822,36</b>	<b>5 003 411,18</b>	<b>5 003 411,48</b>	<b>0,00</b>

Zgodnie z warunkami zawartymi w § 6 umowy NCBR oraz pkt. 7.7 umowy KGHM nie uważa się za zmianę jej warunków w przypadku:

- przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów nieprzekraczających 10% kwoty w ramach kategorii, do jakiej następuje przesunięcie (+/- 10%), z zastrzeżeniem, że koszty ogólne są rozliczane ryczałtowo i nie mogą zostać zwiększone;
- zmiany terminów realizacji poszczególnych zadań/etapów Harmonogramu wykonania Projektu nie więcej niż o 4 miesiące, przy niezmienionym terminie zakończenia realizacji Projektu;
- przesunięć otrzymanych niewykorzystanych środków między kolejnymi latami budżetowymi, o ile nie wpływają na ustalenia Harmonogramu wykonania Projektu i Kosztorysu Projektu;

- kwoty kosztów kwalifikowanych zadania/etapu do którego dokonywane jest przesunięcie (+20%), przy zachowaniu dopuszczalnych poziomów intensywności pomocy publicznej, z zastrzeżeniem przesunięć o których mowa powyżej.

Dotychczasowe dokonane zmiany są zgodne z zapisami umowy NCBR oraz umowy KGHM. Wobec powyższego nie stwierdzono rozbieżności w wysokości planowanych kosztów w poszczególnych zadaniach a także w kosztorysach dotyczących poszczególnych Współwykonawców Projektu, wielkości mieszczą się w warunkach i zasadach określonych w umowach.

Do dnia 31.08.2020 r. Współwykonawcy zrealizowali zakupy z wykazu aparatury naukowo-badawczej na kwotę łączną 92 687,44 zł.

Zgodnie z § 8 umowy NCBR wykonawca zobowiązany jest do informowania opinii publicznej o tym, że realizacja Projektu została dofinansowana przez NCBR oraz posiada dokumenty potwierdzające podejmowane działania promocyjne.

Korespondencja wytwarzana na potrzeby Projektu jest oznakowana stosownymi logami identyfikującymi podmiot realizujący Projekt oraz źródła jego finansowania.

Oznakowano miejsca realizacji Projektu oraz zakupioną aparaturę naukowo-nadawczą.

Informacje o Projekcie zostały zamieszczone na stronach internetowych Współwykonawców:

- <http://www.imn.gliwice.pl/projects/category/31/cubr> ;
- <http://www.iich.gliwice.pl/index.php/pl/projekty/837-nowy-innowacyjny-sposob-zagospodarowania-strumienia-siarki-z-procesow-technologicznych-kgmh> ;
- <http://icimb.pl/krakow/aktualnosci-/645-zagospodarowanie-strumienia-siarki> ;
- <http://www.ichn.gliwice.pl/pl/udzial-w-projekcie-cubr> .

Rzeczowo Projekt realizowany jest na terenie należącym do KGHM Polska Miedź S.A. Oddział Huta Miedzi „Głogów”. IMN zawarł w dniu 04.04.2018 r. Umowę dzierżawy nr KGHM-HG-U-134-2018, umowa była 4-krotnie aneksowana. Na dzień 31.12.2020 r. czynsz dzierżawny został określony w wysokości 2 170,72 zł netto.

Zawarto także w dniu 11.07.2018 r. Porozumienie nr KGHM-HG-U-0265-2018 o współpracy w ramach realizacji projektu pn. „Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM”, w którym określono obowiązki, jakie IMN zobowiązany jest wypełniać. Porozumienie było 2-krotnie aneksowane.

Na dzierżawionym terenie wybudowano instalację pilotową produkcji gipsu z gazów procesowych a następnie przyłączono ją do instalacji technologicznej fabryki kwasu siarkowego oraz instalacji energetycznych, elektrycznych i sterowniczych Huta Miedzi „Głogów”.

W trakcie budowy instalacji pilotowej produkcji gipsu z gazów procesowych, IMN otrzymał Decyzję nr WK.DOŚ.6220.5.2018 z dnia 24.08.2018 r. dot. oddziaływania realizowanego przedsięwzięcia na środowisko.

W dniu 21.02.2019 r. IMN otrzymał pozwolenie na użytkowanie nr PINB.BO.414.0.45.2019 wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Głogowie.

## **2.2. Poprawność księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadność, sposób udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej.**

Wszyscy Wykonawcy zgodnie z § 11 ust. 17 i 18 umowy NCBR zobowiązani są do posiadania dokumentów potwierdzających koszty poniesione na rzecz realizacji Projektu, zastrzeżeniem kosztów ogólnych rozliczanych ryczałtem. Dokumenty powinny być sporządzone i przechowywane z przepisami prawa. Oryginał dokumentu księgowego należy opisać, wskazując następujące informacje: nr umowy NCBR, odpowiednią kategorię kosztów, numer zadania realizowanego w Projekcie oraz kwotę kosztów kwalifikowanych. Wszyscy Wykonawcy zobowiązani są także do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych w układzie rodzajowym z podziałem analitycznym kosztów, umożliwiającej identyfikację środków finansowych wydatkowanych na realizację Projektu. Jeżeli zgodnie z obowiązującym prawem, Wykonawca nie jest zobowiązany do prowadzenia ww. ewidencji, ma obowiązek prowadzenia ewidencji z odpowiednim opisem zgodnie, z powyższymi zapisami, umożliwiającym identyfikację środków finansowych wydatkowanych na realizację Projektu.

Lukasiewicz - IMN prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w oparciu o zintegrowany system informatyczny Egeria (ZSI Egeria) firmy Comarch S.A. Jest to system klasy ERP wspierający takie obszary funkcjonowania IMN jak finanse, księgowość, kadry, płace, magazyny, fakturowanie, ewidencję S-T oraz aparatury specjalnej. Dostęp do systemu posiadają wyłącznie osoby uprawnione w ramach działów administracji i działów obsługi.

Zgodnie z obowiązującą „Dokumentacją zasad (polityki) rachunkowości” wszystkie koszty związane z realizowanym Projektem księgowane są na kontach zespołu 5. Budowa konta

zespołu 5, na którym ewidencjonowane są wszystkie operacje dot. realizowanego Projektu jest następująca:

- 5\_\_ / oddział / nr komórki organizacyjnej realizującej projekt / kod identyfikujący projekt / koszt wg układu rodzajowego.

Kod identyfikujący realizowany Projekt to: 6\_\_50\_\_737.

Zaliczki przekazywane z NCBR wpływają na rachunek bankowy o numerze: 48 1240 4748 1111 0000 4877 1906, który jest prowadzony w Banku Pekao S.A.

W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej na wydzielonych dla Projektu kontach stwierdzić należy, że wartości są zgodne z kosztami rozliczonymi we wnioskach o płatność złożonych do NCBR oraz wartościach zafakturowanych do rozliczenia z KGHM.

W wyniku testów należy stwierdzić, że księgi rachunkowe dla Projektu prowadzone są prawidłowo w systemie informatycznym Egeria.

Wydatki stanowiące koszty bezpośrednie Projektu są księgowane na podstawie źródłowych dokumentów: faktur, rachunków, list wynagrodzeń, rozliczeń podróży służbowych, PK – rozliczeniowych kosztów pośrednich, które są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Działu Księgowości Finansowej Łukasiewicz - IMN oraz pod względem merytorycznym przez Kierownika Projektu Łukasiewicz - IMN. Powyższe dokumenty podlegają akceptacji finansowej przez Głównego Księgowego Łukasiewicz - IMN lub jego zastępcę po zweryfikowaniu przez kierownika jednostki realizującej projekt czy wydatek mieści się w Kosztorysie Projektu, a następnie są zatwierdzane do zapłaty przez Dyrektora Instytutu lub Dyrektora Pionu lub pełnomocników Dyrektora wymienionych w KRS. Powyższa procedura odbywa się na podstawie wewnętrznych regulacji a także zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Koszty wynagrodzeń rozliczanych w Projekcie dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę: oddelegowanie do pracy przy Projekcie. Dla wszystkich pracowników rozliczanych w Projekcie prowadzone są karty czasu pracy.

Wszystkie wyjazdy służbowe pracowników w ramach realizacji Projektu są właściwie dokumentowane stosownymi opisami w postaci usystematyzowanych: formularzy, na podstawie których wyrażana jest przez pracodawcę zgoda na odbycie podróży służbowej, druków rozliczeniowych delegacji służbowych a także dołączanych dokumentów źródłowych i oświadczeń pracowników w związku z przebiegiem podróży.

ICh prowadzi ewidencje księgową na podstawie „Zasad (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Instytutu Inżynierii Chemicznej PAN w programie finansowo-księgowych Comarch ERP Optima. Do systemu posiadają dostęp tylko upoważnieni pracownicy. Ewidencja księgową prowadzona jest na koncie: 522 – projekt badawczy, w podziale na:

- 522-0001: wynagrodzenia
- 522-0002: materiały
- 522-0003: delegacje
- 522-0004: inne koszty
- 522-0005: aparatura
- 522-0006: koszty pośrednie

Zaliczki dofinansowania NCBR przekazywane od Lidera oraz wynagrodzenie z KGHM wpływają na rachunek bankowy o numerze: 98 1130 1091 0003 9112 3720 0011, który jest prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego.

W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej na wydzielonych dla Projektu kontach stwierdzić należy, że wartości są zgodne z kosztami rozliczonymi we wnioskach o płatność złożonych do NCBR oraz wartościami zafakturowanych do rozliczenia z KGHM.

Dotychczas ICh dokonał zakupu aparatury naukowo-badawczej o wartości 82 948,15 zł.

Wydatki stanowiące koszty bezpośrednie Projektu są księgowane na podstawie źródłowych dokumentów: faktur, rachunków, list wynagrodzeń, rozliczeń podróży służbowych, które są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Działu Księgowości ICh oraz pod względem merytorycznym przez Kierownika Projektu ICh. Powyższe dokumenty podlegają akceptacji przez Głównego Księgowego ICh po zweryfikowaniu czy wydatek mieści się w Kosztorysie Projektu a następnie zatwierdzane do zapłaty przez Dyrektora ICh. Powyższa procedura odbywa się na podstawie wewnętrznych regulacji a także zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku testów należy stwierdzić, że księgi rachunkowe dla Projektu prowadzone są prawidłowo w programie finansowo-księgowych Comarch ERP Optima.

Wszystkie wyjazdy służbowe pracowników w ramach realizacji Projektu są właściwie dokumentowane stosownymi opisami w postaci usystematyzowanych: formularzy, na podstawie których wyrażana jest przez pracodawcę zgoda na odbycie podróży służbowej, druków

rozliczeniowych delegacji służbowych a także dołączanych dokumentów źródłowych i oświadczeń pracowników w związku z przebiegiem podróży.

Koszty wynagrodzeń rozliczanych w Projekcie dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych (o dzieło), odbiór wykonanej pracy jest dokumentowany.

Księgi rachunkowe Łukasiewicz - ICMB prowadzone są za pomocą Zintegrowanego Systemu Informatycznego XPERTIS Macrologic Finanse i księgowość. Dostęp do systemu posiadają wyłącznie osoby uprawnione. Ewidencja księgową prowadzona jest na podstawie „Zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w Instytucie Ceramiki i Materiałów Budowanych”. W systemie XPERTIS, zgodnie z zapisami Pisma Okólnego nr 8/2017 z dnia 3 lipca 2017 r. Dyrektora Oddziału Szkła i Materiałów Budowanych w Krakowie, wydzielono konta księgowe do ewidencji kosztów Projektu. Projekt otrzymał swój własny numer zlecenia: 3NB18G17. Wszystkie wydatki poniesione do realizacji Projektu są ewidencjonowane na wydzielonym koncie: 505/zzz/3NB18G17/kkkk – koszty w układzie kalkulacyjnym, gdzie:

- zzz – oznacza zakład zgodnie ze strukturą organizacyjną Łukasiewicz - ICMB;
- kkkk – oznacza pozycję kosztów rodzajowych.

Środki przekazywane przed Lidera dot. dofinansowania z NCBR oraz zapłata wynagrodzenia z KGHM są ewidencjonowane dla Projektu na rachunku bankowym o numerze: 91 1240 4272 1111 0010 7410 7910, który prowadzony jest w Banku PeKaO S.A.

W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej na wydzielonych dla Projektu kontach stwierdzić należy, że wartości są zgodne z kosztami rozliczonymi we wnioskach o płatność złożonych do NCBR oraz wartościami zafakturowanych do rozliczenia z KGHM.

ICMB dokonywał rozliczenia amortyzacji aparatury naukowo-badawczej o łącznej wartości 9 739,29 zł:

- wagosuszarka;
- suszarka laboratoryjna SL W400;
- maszyna wytrzymałościowa pull-of DY-2 (automatyczna DYNA DY-2);
- komora klimatyczna typ KK-30/880;
- szafa mroźna z pojedynczymi drzwiami;
- komora klimatyczna;
- klimatyzator ścienny typu SPLIT 8,0KW;

- nawilżacz powietrza CAREL;
- suszarka laboratoryjna;
- piec muflowy;
- fotometr płomieniowy;
- platyna do XRF.

Wydatki stanowiące koszty bezpośrednie Projektu są księgowane na podstawie źródłowych dokumentów: faktur, rachunków, list wynagrodzeń, rozliczeń podróży służbowych, PK – rozliczeniowych kosztów, które są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Głównego Księgowego Łukasiewicz - ICMB oraz pod względem merytorycznym przez Kierownika Projektu Łukasiewicz - ICMB. Powyższe dokumenty zatwierdza do zapłaty Dyrektor Łukasiewicz - ICMB. Powyższa procedura odbywa się na podstawie wewnętrznych regulacji a także zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dokumenty te, zawierają podpisy osób upoważnionych oraz Kierownika Projektu ze wskazaniem numeru zlecenia identyfikującego Projekt.

W wyniku testów należy stwierdzić, że księgi rachunkowe dla Projektu prowadzone są prawidłowo w ZSI XPERTIS Macrologic Finanse i księgowość.

Wszystkie wyjazdy służbowe pracowników w ramach realizacji Projektu są właściwie dokumentowane stosownymi opisami w postaci usystematyzowanych: formularzy, na podstawie których wyrażana jest przez pracodawcę zgoda na odbycie podróży służbowej, druków rozliczeniowych delegacji służbowych a także dołączanych dokumentów źródłowych i oświadczeń pracowników w związku z przebiegiem podróży.

Koszty wynagrodzeń rozliczanych w Projekcie dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę (oddelegowanie), w formie dodatkowego wynagrodzenia. Pracownicy prowadzą Karty pracy.

Łukasiewicz - INSch-ICHN prowadzi ewidencje księgową na podstawie „Zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora w Zintegrowanym Systemie Informatycznym SIMPLE.ERP. Do systemu posiadają dostęp tylko upoważnieni pracownicy. Ewidencja księgową prowadzona jest na kontach:

- 504-9-30-44200901-... - projekty badawcze NETTO / koszty w części dotyczącej NCBR;
- 507-9-30-44200901-... - działalność B+R / koszty w części dotyczącej KGHM.

Otrzymywane zaliczki dofinansowania NCBR oraz wynagrodzenie KGHM wpływają na rachunek bankowy o numerze: 50 1240 4272 1111 0000 4837 7007, który jest prowadzony w Banku PeKaO S.A.

W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej na wydzielonych dla Projektu kontach stwierdzić należy, że wartości są zgodne z kosztami rozliczonymi we wnioskach o płatność złożonych do NCBR oraz wartościach zafakturowanych do rozliczenia z KGHM.

Wydatki stanowiące koszty bezpośrednie Projektu są księgowane na podstawie źródłowych dokumentów: faktur, rachunków, list płac, PK – poleceń księgowania. Powyższe dokumenty sprawdzane są pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Działu Głównego Księgowego Łukasiewicz - INSCh-ICHN oraz pod względem merytorycznym przez Kierownika Projektu Łukasiewicz - INSCh-ICHN. Powyższe dokumenty podlegają akceptacji przez Głównego Księgowego Łukasiewicz - INSCh-ICHN po zweryfikowaniu czy wydatek mieści się w Kosztorysie Projektu a następnie zatwierdzane do zapłaty przez Dyrektora Łukasiewicz - INSCh-ICHN. Powyższa procedura odbywa się na podstawie wewnętrznych regulacji a także zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W ramach kosztów wynagrodzeń rozliczane są wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę. Pracownicy posiadają aktualne Karty stanowiska pracy. Prowadzone jest miesięczne Rozliczenie czasu pracy w projekcie.

Do wszystkich pozycji związanych z wynagrodzeniami u wszystkich Wykonawców dostępna jest spójna i prawidłowa dokumentacja – tj. umowy o pracę, oddelegowania, karty czasu pracy, umowy cywilnoprawne oraz wyciągi bankowe i listy wynagrodzeń a także inne dokumenty potwierdzające zasadność wydatkowania lub poprawność kwalifikacji kosztów w Projekcie.

Dla szczegółowego potwierdzenia stosowania przyjętych zasad księgowania i obiegu dokumentacji księgowej audytor zbadał dokumenty księgowe związane z realizacją wydatków w Projekcie.

Audytor potwierdził sposób opisywania dokumentów księgowych, ich powiązanie z danymi wynikającymi z zawartych umów oraz potwierdził fakt dokonania zapłaty. Zastosowane w audytowanym okresie realizacji Projektu zasady rachunkowości umożliwiły:

- zaksięgowanie wpływów i wydatków Projektu na wyodrębnionych kontach analitycznych,

- zaksięgowanie poszczególnych kosztów w podziale na prawidłowo wyodrębnione zadania oraz kategorie kosztów,
- uzyskiwanie miesięcznych i rocznych zestawień wpływów i wydatków Projektu w zgodności z harmonogramem wykonania i kosztorysem.

Wszystkie dokumenty finansowe Wykonawców, które stanowią podstawę do dokonywania stosownych zapisów w ewidencji księgowej są opisywane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz opatrzone są opisem identyfikującym wydatek w realizowanym Projekcie.

Koszty ponoszone w trakcie realizacji Projektu można uznać za kwalifikowane ponieważ spełniają poniższe warunki:

- są niezbędne do zrealizowania celów Projektu;
- są zgodne z Kosztorysem Projektu;
- są zaksięgowane i udokumentowane zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości stosowaną u poszczególnych Wykonawców;
- zostały poniesione w okresie realizacji Projektu;
- zostały poniesione zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki finansowej, w szczególności najkorzystniejszej relacji nakładów do rezultatów.

### **2.3. Płatność wydatków związanych z projektem.**

Środki finansowe otrzymane na realizację Projektu są wydatkowane na cel zgodny z umową NCBR oraz umową KGHM. Wartość otrzymanych środków z NCBR wykazywana jest w składanych wnioskach o płatność.

Zaliczki środków z NCBR zgodnie z § 4 ust. 3 umowy NCBR realizowane są na rachunek bankowy Łukasiewicz - IMN nr 48 1240 4748 1111 0000 4877 1906.

### **2.4. Wiarygodność i terminowość sprawozdań z realizacji projektu.**

Lider konsorcjum zgodnie z § 5 umowy NCBR zobowiązany jest przekładania NCBR w formie elektronicznej i papierowej, zgodnie z obowiązującym wzorem zamieszczonym na stronie internetowej NCBR następujących dokumentów:

- raporty okresowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia danego okresu sprawozdawczego,
- raport końcowy w terminie 60 dni od daty zakończenia projektu.

IMN złożył wymagane do NCBR raporty:

- Raport z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR2\_01 za okres od 01.06.2017 do 31.10.2019,
- Raport z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR1\_01-2 za okres od 01.06.2017 do 30.09.2018,
- Raport z realizacji zadania w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR1\_01-3 za okres od 01.10.2019 do 31.10.2020,
- Raport roczny z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR3\_01-2017 za okres od 01.06.2017 do 31.12.2017,
- Raport roczny z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR3\_02-2018 za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018,
- Raport roczny z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR3\_03-2019 za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019,
- Raport roczny z realizacji projektu w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia CuBR nr CuBR3\_04-2020 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Współwykonawcy Projektu złożyli Sprawozdania o działalności badawczej i rozwojowej (B+R) za lata: 2017, 2018, 2019 oraz 2020 do Głównego Urzędu Statystycznego w wymaganym terminie. Kopie Sprawozdań zostały przekazane do NCBR.

Dane zawarte w raportach z realizacji Projektu są zgodne z danymi przedstawionymi w ewidencji księgowej i potwierdzają poniesione koszty przez wszystkich Wykonawców. Weryfikacja źródłowych dowodów księgowych przy określonych stałych wartościach statystycznych potwierdziła zgodność danych a biorąc pod uwagę liczniejszą próbę badanej populacji z zachowaniem poniżej 5% poziomu ufności należy stwierdzić, że dokumentacja sprawozdawcza odzwierciedla rzeczywisty stan zgromadzonej dokumentacji przez Lidera Łukasiewicz - IMN oraz pozostałych Wykonawców.

Przekazywane do Lidera konsorcjum przez pozostałych Wykonawców informacje i dane liczbowe w jasny i rzetelny sposób przedstawiają faktyczną sytuację finansową i merytoryczną Projektu na dzień ich sporządzenia. Raporty okresowe składane były zgodnie z określonymi warunkami w umowie NCBR.

*Sty*

## **2.5. Terminowość rozliczania otrzymanych środków finansowych na realizację projektu.**

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych i przedstawionych wniosków w punktach działu II „ustalenie stanu faktycznego” potwierdzić można, że otrzymane środki finansowe na realizację Projektu są rozliczane terminowo.

## **2.6. Sposób monitorowania realizacji celów projektu.**

Zgodnie z przyjętymi zasadami i organizacją raportowania zadań przez Kierownika Projektu a także udokumentowanych spotkań przedstawicieli Współwykonawców Projektu można stwierdzić, że cele pierwotne Projektu zostały wykonane.

Umową konsorcjum z dnia 09 marca 2016 r. powołało Komitet Sterujący do operacyjnego zarządzania Projektem. Na czele Komitetu stoi Kierownik Projektu.

Do monitorowania realizacji celów zostali wyznaczeni pracownicy wszystkich Wykonawców, którzy posiadają odpowiednią wiedzę i umiejętności oraz umocowanie w jednostce do właściwego monitorowania celów Projektu w ramach przydzielonych przez Kierownika Projektu zadań.

Właściwe zorganizowanie procesu monitorowania celów koordynowane i nadzorowane przez Kierownika Projektu spowodowało, że w trakcie udokumentowanych spotkań na bieżąco dokonywano bieżącej analizy stanu realizacji założonych celów oraz wskazywano potencjalne zagrożenia i ryzyka mogące mieć wpływ na niezrealizowanie planowanych i realizowanych przedsięwzięć. Platforma wymiany informacji oraz powołany zespół podejmował lub inicjował działania ograniczające wpływ czynników zewnętrznych na nie zrealizowanie zakładanych celów. Pojawiające się bieżące trudności były w sposób racjonalny na bieżąco eliminowane.

## **2.7. Sposób przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu.**

Dane źródłowe związane z realizacją Projektu u wszystkich Wykonawców są archiwizowane na poziomie systemów i nośników informatycznych oraz dokumentacji papierowej.

W zakresie informatycznym poprzez elektroniczny proces aplikowania o Projekt oraz procedurę elektronicznego składania dokumentacji oraz wymaganych dokumentów sprawozdawczych zgromadzona dokumentacja znajduje się u Kierownika Projektu oraz w syntetycznym zakresie merytorycznym również u Wykonawców.

W zakresie ewidencji finansowo-księgowej oraz dokumentacji placowej dane zawarte w systemach placowych i finansowo-księgowych Wykonawców Projektu są archiwizowane

zgodnie z zasadami archiwizacji systemu w tym również jako tzw. backupy użytkowanych systemów. Dowody księgowe dotyczące Projektu w wersji papierowej są archiwizowane zgodnie z wskazanymi „Zasadami (polityką) rachunkowości” obowiązującą u Wykonawców i prawidłowo zabezpieczone przed zniszczeniem i kradzieżą.

Zgromadzona dokumentacja Projektu jest archiwizowana w segregatorach, które są oznakowane w sposób identyfikujący dokumenty z kodami przypisanymi tym operacjom w systemach finansowo-księgowych.

Również w zakresie archiwizacji u Wykonawców obowiązują zasady wynikające z ogólnych zapisów obowiązujących w przyjętych „Zasadach (polityce) rachunkowości” oraz wewnętrznych uregulowań w zakresie archiwizacji dokumentacji.

## **2.8. Przestrzeganie przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.**

W trakcie prowadzenia czynności audytu stwierdzono funkcjonowanie następujących wewnętrznych regulacji powodujących stosowanie u Lidera i pozostałych Wykonawców mechanizmów wymuszających stosowanie obowiązujących w ww. obszarach zasad, w tym:

Łukasiewicz - IMN

1. Statut Instytutu Metali Nieżelaznych w Gliwicach uchwalony przez Radę Naukową Instytutu Metali Nieżelaznych w dniu 12 kwietnia 2017 r. zatwierdzony przez Ministra Rozwoju i Finansów w dniu 27 kwietnia 2017 r.;
2. Statut instytutu działającego w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz pod nazwą Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych uchwalony przez Radę Naukową Sieci Badawczej Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych w dniu 8 sierpnia 2019 r. zatwierdzony przez Prezesa Centrum Łukasiewicz w dniu 28 sierpnia 2019 r.;
3. Procedura zarządzania projektem „Materiały o strukturze nanokrystalicznej i amorficznej do konstrukcji wkładek kumulacyjnych do zastosowania w przemyśle wydobywczym” marzec 2018;
4. Dokumentacja zasad (polityka) rachunkowości;
5. Zarządzenie Nr 4/2020 Dyrektora Sieci Badawczej Łukasiewicz – Instytut Metali Nieżelaznych z dnia 31.01.2020 r. dot. zasad postępowania wynikających z przepisów prawa podatkowego „mechanizm podzielonej płatności” i „wykaz podatników VAT”;

5/11

6. Zarządzenie Nr 17/2016 Dyrektora Instytutu Metali Nieżelaznych z dnia 12.09.2016 r. dot. stosowania ustawy o zamówieniach publicznych;
7. Zarządzenie Nr 25/2017 Dyrektora Instytutu Metali Nieżelaznych z dnia 27.10.2017 r. w sprawie zamówień z dziedziny nauki w Instytucie Metali Nieżelaznych;
8. Zarządzenie Nr 26/2017 Dyrektora Instytutu Metali Nieżelaznych z dnia 27.10.2017 r. dot. dokonywania zakupów w Instytucie Metali Nieżelaznych;
9. Procedura Systemu Zarządzania Jakością: Komercjalizacja prac badawczych PO-19/IMN;
10. Układ Zbiorowy Pracy dla pracowników Instytutu Metali Nieżelaznych zawarty w dniu 24 grudnia 1998 r. (z późn. zm.);

#### IICCh

1. Statut Instytutu Inżynierii Chemicznej Polskiej Akademii Nauk zatwierdzony przez Prezesa Polskiej Akademii Nauk w dniu 22 czerwca 2011 r. (z późn. zm.);
2. Regulamin Organizacyjny Instytutu Inżynierii Chemicznej PAN;
3. Zarządzenie Nr D-0210-11/13 Dyrektora Instytutu Inżynierii Chemicznej Polskiej Akademii Nauk z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.);
4. Regulamin Wynagradzania Instytutu Inżynierii Chemicznej PAN (z późn. zm.);
5. Ogólne zasady udzielania zamówień w Instytucie Inżynierii Chemicznej PAN;

#### Łukasiewicz - ICMB

1. Statut Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych zatwierdzony przez Ministra Rozwoju i Finansów w dniu 15 maja 2017 r.;
2. Statut Sieci Badawczej Łukasiewicz - Instytut Ceramiki i Materiałów Budowlanych zatwierdzony przez Prezesa Centrum Łukasiewicz z dnia 29 grudnia 2020 r.;
3. Zarządzenie Nr 25 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
4. Zarządzenie Nr 7 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;

5. Zarządzenie Nr 23 Dyrektora Łukasiewicz – Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych w Warszawie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
6. Zarządzenie Nr 20/2020 Dyrektora Łukasiewicz – Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
7. Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 02 stycznia 2013 r. dotyczy: Zasad rachunkowości przyjętych do stosowania w Instytucie Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
8. Pismo Okólne nr 8/2017 Dyrektora Oddziału Szkła i Materiałów Budowlanych w Krakowie Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie: ustalenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Oddziale Szkła i Materiałów Budowlanych w Krakowie Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych dla projektu badawczego realizowanego w ramach III konkursu Wspólnego Przedsięwzięcia Wsparcia Badań Naukowych i Prac rozwojowych dla Przemysłu Metali Nieżelaznych „CuBR” (Projekt) pt.: „Nowy innowacyjny sposób zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM”;
9. Zarządzenie Nr 23 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych (z późn. zm.);
10. Zarządzenie Nr 30 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;
11. Zarządzenie Nr 1 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 14 stycznia 2011 r. w sprawie: powołania Komisji Przetargowych ds. przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przekraczającego wyrażona w złotych równowartość 14.000 Euro i wprowadzenia Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Instytucie Ceramiki i Materiałów Budowlanych (z późn. zm.);
12. Zarządzenie Nr 24 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;

13. Zarządzenie Nr 31 Dyrektora Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Pracy Instytutu Ceramiki i Materiałów Budowlanych;

Łukasiewicz - INSch-ICHN

1. Statut Instytutu Sieci uchwalony przez Radę Naukową Instytutu Nowych Syntezy Chemicznych zatwierdzony przez Ministra Rozwoju i Finansów w dniu 22 maja 2017 r.;
2. Statut instytutu działającego w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz pod nazwą Sieć Badawcza Łukasiewicz – Instytut Nowych Syntezy Chemicznych zatwierdzony przez Prezesa Centrum Łukasiewicz w dniu 19 września 2019 r.;
3. Zarządzenie Nr 16/2020 Dyrektora Instytutu Sieci z dnia 03 września 2020 r. Regulamin Organizacyjny Sieci Badawczej Łukasiewicz – Instytut Nowych Syntezy Chemicznych;
4. Zarządzenie Nr 16/2016 Dyrektora Instytutu Nowych Syntezy Chemicznych z dnia 31 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości;
5. Procedura Systemu Zarządzania Jakością: Zakup materiałów i usług nr P/02;
6. Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy z dnia 1 lutego 2017 r.

Przestrzeganie przepisów o rachunkowości jest związane ze sposobem sprawdzania, opisywania, zatwierdzania dokumentów finansowych a także z wymogami prowadzenia księgowości i archiwizowania źródłowych dowodów księgowych. Wprowadzone zasady rachunkowości u wykonawców oraz sprawdzenie zapisów księgowych na wydzielonych kontach Projektu w oparciu o zweryfikowane dowody źródłowe w trakcie czynności audytorskich pozwalają potwierdzić fakt, braku uwag ze strony audytora w tym zakresie.

Szczegóły dotyczące obszaru rachunkowości zostały już omówione i dokładnie przedstawione w oparciu o udokumentowane czynności audytorskie w punktach działu II „ustalenie stanu faktycznego”.

Wykonawcy realizujący Projekt zgodnie z § 15 umowy NCBR są zobowiązani do dokonania zakupu w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie ofertę.

W ramach czynności audytowych poddano weryfikacji poniższe zakupy:

Zamawiający	Przedmiot zamówienia	Umowa, wykonawca	Kwota netto w zł do rozliczenia w Projekcie
Łukasiewicz - IMN	Zaprojektowanie i wykonanie „pod klucz” stanowiska doświadczalnego w skali pilotowej do badań nowego innowacyjnego sposobu zagospodarowania strumienia siarki z procesów technologicznych KGHM wraz z dostawą, rozmieszczeniem i zainstalowaniem elementów stanowiska doświadczanego oraz wykonanie niezbędnych robót związanych z posadowieniem i rozruchem tego stanowiska – TI/45/2017 r.	Umowa TI/45/2017 z dnia 10.01.2018 r. AMK Kraków S.A.	7 852 000,00
	Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu oraz zapewnienie nadzoru inwestorskiego	Umowa nr 11/KC/0045/18/NO z dnia 01.03.2018 r. [REDAKTOWANE]	90 000,00
	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru	Umowa nr 11/KC/0111/2018 z dnia 25.07.2018 r. [REDAKTOWANE]	6 000,00 / m-c
	Wykonanie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego	Umowa zlecenie nr 30/6345001737/18 z dnia 28.09.2018 r. [REDAKTOWANE]	8 016,00 / m-c
	Wykonanie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego	Umowa zlecenie nr 32/6345001737/18 z dnia 16.11.2018 r. [REDAKTOWANE]	4 000,00 / m-c
	Wykonanie demontażu i montażu 3 wirników oraz łopatek dyspergatora w zbiorniku barbotażowym	Umowa nr 19/2019 z dnia 23.05.2019 r. [REDAKTOWANE]	12 600,00
	Gumowanie 16 szt. łopatek szczelinowych uspokajacza reaktora barbotażowego	Umowa nr 11/KC/0090/19 z dnia 23.05.2019 r. [REDAKTOWANE] o.o. Kielce	15 360,00
	- Adaptacja dokumentacji konstrukcji uspokajacza do doświadczalnego reaktora barbotażowego w celu dostosowania jej do operacji gumowania - Gumowanie elementów uspokajacza	Umowa nr 11/KC/0138/19 z dnia 19.07.2019 r. [REDAKTOWANE]	49 500,00
IICb	Dostawa zestawu komputerowego	Umowa nr KZP-2141-1/17A z dnia 21.07.2017 r. [REDAKTOWANE]	38 200,00

Analiza zgromadzonej dokumentacji w ww. postępowaniach prowadzi do wniosku, że Wykonawcy Projektu przygotowali i przeprowadzili postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Wszyscy Wykonawcy przestrzegali zasad konkurencyjności i przejrzystości. Postępowania przeprowadzano z zachowaniem zasad pisemności i jawności postępowania. Procesy związane z realizacją ww. zasad prowadzone są prawidłowo.

Audyt na podstawie dokonanej analizy zrealizowanych zakupów stwierdza, że wybór wykonawców wszystkich dostaw i usług odbywał się prawidłowo. Każdorazowo:

- dokonywano wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- przestrzegano przy wyborze wykonawcy i wydatkowaniu środków prawa krajowego m.in. reguł w zakresie zapewnienia zasad przejrzystości, jawności, ochrony uczciwej konkurencji, swobody przepływu kapitału, towarów, dóbr i usług oraz równości szans wykonawców na rynku ofert, w tym upublicznieniu oferty i dostępu do informacji o ofercie;
- dołożono wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności przy wyłanianiu wykonawców do realizacji usług i dostaw w ramach realizowanego Projektu;
- dokonywano wydatków w sposób umożliwiając terminową realizację Projektu;
- dokumentowano ww. czynności pod rygorem uznania poniesionych wydatków za niekwalifikowane w ramach realizowanego Projektu.

## **2.9. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej.**

Wykonawcy posiadają szereg wewnętrznych regulacji i procedur, które w sposób systemowy powodują konieczność weryfikacji zdarzeń gospodarczych przez merytoryczne jednostki organizacyjne oraz jednostki administracji i obsługi. Powyższe wynika przede wszystkim w sposobie dokonywania zakupów, przy akceptacji głównego księgowego odpowiedzialnego za zabezpieczenie środków finansowych, przygotowywaniu dokumentacji zakupowej przez pracowników komórek odpowiedzialnych za dokonywanie zakupów oraz zatwierdzeniu tych zakupów przez umocowane osoby z kierownictwa.

Działania kontrolne i weryfikacyjne realizowane przez te osoby zapewniają bieżący przegląd stanu działania wewnętrznych mechanizmów kontrolnych oraz pozwalają niezwłocznie eliminować zaistniałe uchybienia.

Funkcjonująca kontrola wewnętrzna systemowo zabezpiecza sprawną realizację zadań Projektowych u wszystkich Wykonawców. Na dzień podpisywania sprawozdania i opinii z przeprowadzonego audytu nie diagnozuje się ryzyk związanych z niezrealizowaniem jakiejś części zadań wynikających z harmonogramu realizacji Projektu.

#### **2.10. Realizacja wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.**

Dotychczas nie przeprowadzono żadnych kontroli oraz audytów.

### **III. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakkolwiek z tych problemów ma charakter systemowy.**

Sprawnie działający zespół osób realizujących Projekt na bieżąco wyjaśniał i korygował wszystkie pojawiające się rozbieżności w trakcie jego realizacji.

### **IV. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień.**

Nie stwierdzono działań i dokumentacji odbiegającej od warunków umowy NCBR oraz umowy KGHM.

### **V. Uwagi podmiotów realizujących projekt do raportu.**

Nie wniesiono uwag do przedstawionego sprawozdania z audytu.

### **VI. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.**

Nie stwierdzono uchybień w trakcie realizacji Projektu.

## VII. Oświadczenia audytora (o poufności i niezależności).

Audytora nie jest zależny od Współwykonawców Projektu wykonując usługę przeprowadzenia audytu, nie dokonywał i nie uczestniczył w badaniu sprawozdania finansowego Wykonawców w ostatnich 3 latach.

Audytora zobowiązuje się do zachowania poufności i nie naruszania tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

## VIII. Wykaz osób, z którymi przeprowadzono rozmowy i uzgodnienia w trakcie audytu.

Ze strony wykonawców w czynnościach uczestniczyli przekazując wyjaśnienia i dokumentację dotyczącą Projektu:

- ze strony Lidera konsorcjum Łukasiewicz - IMN:
  - o [REDACTED] – Kierownik Projektu;
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
  - o [REDACTED]
- ze strony pozostałych Współwykonawców:
  - o [REDACTED] – przedstawiciel ICh;
  - o [REDACTED] – przedstawiciel ICh;
  - o [REDACTED] – przedstawiciel Łukasiewicz - ICMB;
  - o [REDACTED] – przedstawiciel Łukasiewicz - INSCh-ChN.

Niniejsze sprawozdanie z audytu zawiera 33 ponumerowane strony i zostało sporządzone w 5 egzemplarzach na podstawie szczegółowej dokumentacji z czynności audytowych, która została zarchiwizowana u audytora przeprowadzającego audyt. 4 egzemplarze otrzymuje Łukasiewicz - IMN, jeden pozostaje u audytora.

Audytora Wykonawcy

Adrianna Sudomirska  
zac. MF nr 1393/2004

Adrianna Sudomirska  
zaświadczenie MF 1393/2004

AS AUDYT, SZKOLENIA  
Jacek Sudomirski  
ul. Podhalańska 10/11, 85-132 Bydgoszcz  
NIP 556-127-90-48 • REGON 091487511

AS AUDYT, SZKOLENIA

Jacek Sudomirski  
podmiot realizujący usługę