



POLSKA AKADEMIA NAUK

WICEPREZES

GP-172/1343/2014

MINISTERSTWO NAUK I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO
KANCELARIA OGÓLNA

wpl. dnia 2014-02-28 6

Biuro podstawowe

podpis pr. kancjarii _____ godz. _____

p. Falkowski
kopie do urzed.
dla p. dr. Hellwig

P. Dyr 4 P
[Signature]

Warszawa, 28 lutego 2014

04 MAR 2014



2014-02-28
RPW/11907/2014 P

Pan
Prof. dr hab. Marek Ratajczak
Sekretarz stanu
Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa
Wyższego
ul. Wspólna 1/3
00-529 Warszawa

[Signature]
SEKRETARZ STANU
3 MAR 2014
Prof. Marek RATAJCZAK

Szanowny Panie Ministrze,

Zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 1991 r. o kontroli w administracji rządowej pragnę poinformować Pana Ministra, że wszystkie zgłoszone w wystąpieniu pokontrolnym zalecenia zostaną wykorzystane przy sprawowaniu bieżącego nadzoru nad gospodarką finansową Akademii ze zwróceniem większej uwagi na przestrzeganie norm prawa określonych w ustawie o finansach publicznych i innych przepisów z niej wynikających. Znacząca część zaleceń w wystąpieniu odnosi się do kwestii związanych z ewidencją finansowo-księgową oraz dotyczących sprawozdawczości finansowej. Pragnę podkreślić, że błędy jakie zostały stwierdzone w trakcie kontroli, w dużej mierze wynikały ze skomplikowanego procesu reorganizacji Akademii rozpoczętego od dnia 1 stycznia 2011 r., a polegającego na połączeniu jednostek nieposiadających osobowości prawnej z centralą Akademii w jeden podmiot występujący na gruncie prawa gospodarczego. Wyniki kontroli zostały w części już zrealizowane, a kolejne zostaną sukcesywnie wdrożone.

Odnosząc się do poszczególnych zaleceń zamieszczonych na stronie 29 wystąpienia pokontrolnego, informuję Pana Ministra o stanie ich realizacji:

Ad.1

Specyfika rachunkowości Akademii w dużej mierze jest odzwierciedleniem złożoności podmiotów wchodzących w jej skład i różnorodności prowadzonej działalności w tym również gospodarczej. Przyjęty w 2011 r. model rachunkowości polegający na stosowaniu jednolitej polityki rachunkowości (dla 26 wówczas podmiotów wchodzących w skład Akademii), wdrożeniu jednolitego informatycznego systemu ewidencji księgowej, jednolitego systemu podatkowego w zakresie działalności gospodarczej – wymagał dużej wiedzy i umiejętności w tym zakresie. Dlatego też na przestrzeni lat 2011-2013 korzystano z ekspertów w tych obszarach, których zadaniem było podniesienie jakości m.in. poprzez szkolenia pracowników wykonujących pracę w zakresie rachunkowości oraz przygotowywania sprawozdawczości finansowej. Przewiduje się również wprowadzenie mechanizmów bieżącej kontroli dokumentacji finansowo-księgowej. Podjęte kroki powinny przynieść wymierne rezultaty, polegające przede wszystkim na przestrzeganiu zapisów ustawy o rachunkowości.

SEKRETARIAT
WICEPREZESA

wpl. dnia 2014-03-03

MINISTER

Główny specjalista

[Signature]

Za zgodność
z oryginałem

Ad.2

Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2011 i 2012, oznaczające trwałą i nieodwracalną możliwość wprowadzania zapisów księgowych w wymienionych latach obrotowych, została zrealizowana w dniu 3 lutego 2014 r.

Ad.3

Majątek Akademii obejmujący aktywa trwałe, który nie został dotychczas zinwentaryzowany, a jest wykazany w bilansie jednostki stanowił zaledwie 0,83 % wartości wszystkich środków trwałych. Majątek ten zaewidencjonowany jest w grupach inwentarzowych od 3 do 8 i umorzony jest średnio w 90,9 %. Proces inwentaryzacyjny jest złożony ze względu na dużą liczbę pozycji i pól spisowych, dlatego przewiduje się jego przeprowadzenie stosując tzw. inwentaryzację ciągłą i rozkładając go w okresie dwuletnim przy współudziale zewnętrznych pomiotów specjalizujących się w takich pracach.

Ad.4,5

Służby księgowe Akademii i inne komórki uczestniczące w procesie przygotowania sprawozdawczości zostały zobligowane do usprawnienia organizacji pracy umożliwiającej terminowe sporządzenie sprawozdań finansowych za rok 2013 i lata kolejne.

Ad.6

Środki budżetowe przyznane Polskiej Akademii Nauk w części 67 na rok 2013 i niewykorzystane do końca roku budżetowego 2013 zostały zwrócone w terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r., tj. do dnia 31 stycznia 2014 r.

Ad.7

Zmiany w polityce rachunkowości będą dokonywane z poszanowaniem przepisów art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ad.8

W dniu 27 lutego 2014 r. zostały sporządzone upoważnienia dla osób odpowiedzialnych m.in. za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Upoważnienia zostały udzielone przez kierownika jednostki.

Ad.9

Pełne wdrożenie systemu finansowo-księgowego połączone z integracją z systemem zarządzania działalnością PAN DPT Wierzba zostało przeprowadzone, a łączne sprawozdanie finansowe za rok 2013 będzie sporządzone na podstawie zapisów księgowych pochodzących wyłącznie z systemu finansowo-księgowego Advantec.

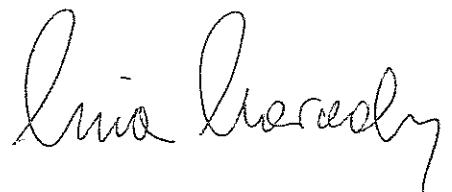
Zakres i zasady modyfikacji z rozróżnieniem funkcjonalności usprawniających pracę użytkownika od aktualizacji uwzględniających zmiany prawa dla poszczególnych wersji systemu zostanie opisany w polityce rachunkowości.

Za zgodność
Główny specjalista z oryginałem

Ad.10,11

Realizacja zakupów ze środków publicznych w Polskiej Akademii Nauk dokonywana jest z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji. Proces nadzoru nad zamówieniami publicznymi realizowanymi na gruncie Prawa zamówień publicznych rozpoczyna się od momentu zatwierdzenia planu zamówień publicznych przez kierownika jednostki dla wszystkich jednostek wchodzących w skład struktury Akademii – pod warunkiem wcześniejszego zatwierdzenia planu finansowego jednostki. W Akademii funkcjonuje jednoosobowe stanowisko realizujące zadania w zakresie zamówień publicznych. W odniesieniu do zadań o znacznej wartości Akademia korzysta również z pomocy prawnej podmiotów specjalizujących się w PzP. Dla wzmocnienia bezpośredniego nadzoru i jednocześnie w celu odpowiedzialnego i sprawnego przeprowadzenia postępowań, rozważone zostanie przypisanie zadań poszczególnym członkom komisji przetargowych już na etapie powołania składu komisji.

Z poważaniem



Mirosława Marody

Główny specjalista

Za zgodność
z oryginałem



MINISTER
NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO

DKN.ZK.1942.4.2013.21.JF

Warszawa, 07 lutego 2014 r.

Pan
Jacek Cichocki
Minister – członek Rady Ministrów
szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

Szanowny Panie Ministrze

w nawiązaniu do pisma DKN-220-5(5)12, w załączeniu przekazuję Wystąpienie pokontrolne dotyczące kontroli przeprowadzonej w Polskiej Akademii Nauk, na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w powiązaniu z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

1. Prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w PAN w 2012 r. ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności z przeznaczeniem, w tym otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych w 2012 roku.
2. Sprawdzenia zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2011 rok.
3. Oceny formalnej wdrożenia systemu finansowo - księgowego Advantec z uwzględnieniem wyboru wykonawcy.

Z wyrazami szacunku,

z up. Ministra
SEKRETARZ STANU
[Signature]
prof. Marek RAPAŁCZAK