

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO¹⁾**

z dnia... *20 września*2010 r.

w sprawie sposobu przeprowadzania merytorycznej i finansowej kontroli realizacji badań naukowych, prac rozwojowych i innych zadań finansowanych ze środków finansowych na naukę oraz wydatkowania tych środków

Na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96, poz. 615) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa sposób przeprowadzania merytorycznej i finansowej kontroli realizacji badań naukowych, prac rozwojowych i innych zadań finansowanych ze środków finansowych na naukę, zwanych dalej „zadaniami”, kontroli wydatkowania tych środków zgodnie z przepisami o finansach publicznych, tryb wyznaczania zespołów kontrolujących, a także sposób dokumentowania kontroli oraz formułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

§ 2. 1. Kontrolę przeprowadza się w jednostce naukowej lub w innym podmiocie, który dysponuje środkami na naukę, zwanym dalej „podmiotem kontrolowanym”, przekazanymi przez ministra właściwego do spraw nauki, zwanego dalej „ministrem”.

2. Minister w zakresie projektów i programów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju i Narodowe Centrum Nauki może dokonywać kontroli poszczególnych projektów i programów finansowanych ze środków finansowych na naukę.

§ 3. 1. Minister zarządza na piśmie przeprowadzenie kontroli, wyznaczając zespół kontrolujący, spośród osób zatrudnionych w urzędzie obsługującym ministra oraz ekspertów właściwych ze względu na przedmiot kontroli, niebędących pracownikami tego urzędu, zwanych dalej „kontrolującymi”.

2. Kontrolujący są obowiązani do zachowania poufności informacji uzyskanych w związku z przeprowadzoną kontrolą i ich wykorzystywania wyłącznie w zakresie niezbędnym dla realizacji celu kontroli.

¹⁾ Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego kieruje działem administracji rządowej - nauka, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego (Dz. U. Nr 216, poz. 1596).

3. Na eksperta naukowego minister wyznacza osobę posiadającą co najmniej stopień naukowy doktora i kompetencje w dziedzinie nauki odpowiedniej ze względu na merytoryczny zakres kontroli. Na wniosek ministra kandydat na eksperta może być wskazany przez organ opiniodawczo - doradczy, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki.

4. Na eksperta budowlanego minister wyznacza osobę posiadającą uprawnienia budowlane, o których mowa w art. 12-15 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, z późn. zm.²⁾).

5. Na eksperta finansowego minister wyznacza biegłego rewidenta albo osobę posiadającą co najmniej 3 - letnie doświadczenie na stanowisku głównego księgowego lub zastępcy głównego księgowego i w okresie ostatnich 5 lat przed powołaniem do zespołu kontrolnego wykonywała pracę na tym stanowisku, albo osobę posiadającą wykształcenie wyższe oraz uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w rozumieniu przepisów w sprawie uprawnień do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

6. Ekspertem nie może być osoba, która jest lub była w okresie 5 lat poprzedzających kontrolę, zatrudniona w podmiocie kontrolowanym albo jest lub była wykonawcą zadania, którego dotyczy kontrola. Ekspertem nie może być również osoba, w stosunku do której zachodzą okoliczności faktyczne lub prawne mogące wpłynąć na bezstronność przeprowadzenia kontroli.

7. Funkcje ekspertów, o których mowa w ust. 3 - 5, nie mogą być łączone przez jedną osobę w odniesieniu do danej kontroli.

8. W danym roku kalendarzowym ta sama osoba może uczestniczyć, jako ekspert, w nie więcej niż siedmiu kontrolach.

§ 4. Pismo o zarządzeniu przeprowadzenia kontroli, o którym mowa w § 3 ust. 1, zawiera:

- 1) datę wydania oraz numer pisma;
- 2) podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- 3) imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego;
- 4) nazwę i siedzibę podmiotu kontrolowanego;

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 170, poz. 1217, z 2007 r. Nr 88, poz. 587, Nr 99, poz. 665, Nr 127, poz. 880, Nr 191, poz. 1373 i Nr 247, poz. 1844, z 2008 r. Nr 145, poz. 914, Nr 199, poz. 1227, Nr 206, poz. 1287, Nr 210, poz. 1321 i Nr 227, poz. 1505 z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 31, poz. 206, Nr 160, poz. 1276, Nr 161, poz. 1279 oraz z 2010 r. Nr 75, poz. 474, Nr 106, poz. 675, Nr 119, poz. 804 i Nr 121, poz. 809.

- 5) przedmiot i zakres kontroli;
- 6) podpis i pieczęć imienną ministra.

§ 5. 1. Kontrolę przeprowadza się na podstawie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli udzielonego przez ministra.

2. Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:

- 1) datę wydania oraz numer upoważnienia;
- 2) podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- 3) imię i nazwisko kontrolującego;
- 4) nazwę i siedzibę podmiotu kontrolowanego;
- 5) przedmiot i zakres kontroli;
- 6) termin rozpoczęcia i zakończenia kontroli;
- 7) podpis i pieczęć imienną ministra.

§ 6. 1. Nie później niż na 7 dni przed rozpoczęciem kontroli członek zespołu kontrolującego, zatrudniony w urzędzie obsługującym ministra, informuje kierownika podmiotu kontrolowanego o przedmiocie i terminie kontroli.

2. Przed przystąpieniem do kontroli w siedzibie podmiotu kontrolowanego, kontrolujący okazuje kierownikowi tego podmiotu dokument tożsamości i imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

§ 7. Kierownik podmiotu kontrolowanego zapewnia kontrolującemu warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia czynności kontrolnych, a w szczególności udostępnia materiały i dokumenty oraz umożliwia udzielanie wyjaśnień przez pracowników podmiotu kontrolowanego.

§ 8. 1. Kierownik oraz pracownicy podmiotu kontrolowanego udzielają ustnych lub pisemnych wyjaśnień w wyznaczonym przez kontrolującego terminie.

2. Z ustnych wyjaśnień kontrolujący sporządza protokół, który podpisuje udzielający wyjaśnień pracownik podmiotu kontrolowanego oraz kontrolujący.

§ 9. Kontrolujący dokonuje ustaleń stanu faktycznego na podstawie zebranych w toku czynności kontrolnych dowodów.

§ 10. Kontrolujący przedstawia wyniki przeprowadzonej kontroli w protokole kontroli. Protokół kontroli zawiera opis zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany według stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli oraz informacje, o których mowa w § 12-14.

§ 11. Jeżeli w skład zespołu kontrolującego powołani zostali eksperci inni niż ekspert finansowy, kontrola przeprowadzana przez eksperta finansowego powinna być poprzedzona kontrolą merytoryczną, przeprowadzoną przez eksperta naukowego, a także, w razie potrzeby, przez eksperta budowlanego.

§ 12. Protokół kontroli przeprowadzonej przez eksperta naukowego zawiera w szczególności ocenę zasadności i zgodności z harmonogramem wydatkowania środków finansowych na zrealizowany zakres rzeczowy zadania lub cel badawczy, a ponadto:

- 1) dla zadań zakończonych - ustalenie stanu faktycznego prac wykonanych w ramach realizacji zadania oraz porównanie ich z zakresem rzeczowym zadania określonym w decyzji lub w umowie dotyczącej realizacji tego zadania oraz sposób upowszechnienia wyników badań i ocenę stopnia wdrożenia efektów badań;
- 2) dla zadań w trakcie realizacji - ocenę możliwości osiągnięcia założonego celu lub celów zadania, z uwzględnieniem faktycznego stanu zrealizowanego zakresu rzeczowego zadania, w tym ocenę harmonogramu realizacji zadania.

§ 13. Protokół kontroli przeprowadzonej przez eksperta budowlanego zawiera w szczególności ustalenia i oceny dotyczące:

- 1) zgodności zakresu prac budowlanych z zakresem rzeczowym zadania;
- 2) prawidłowości sporządzenia harmonogramu realizacji inwestycji;
- 3) przestrzegania przepisów prawa budowlanego;
- 4) jakości wykonanych prac budowlanych;
- 5) zgodności wykonania prac budowlanych z przyjętym harmonogramem ich realizacji.

§ 14. Protokół kontroli przeprowadzonej przez eksperta finansowego zawiera w szczególności:

- 1) ocenę wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności ich wydatkowania z przepisami o finansach publicznych, o zamówieniach publicznych, a także zgodności z zasadami rachunkowości zewidencjonowania wydatków w systemie finansowo-księgowym;

- 2) ocenę zgodności dokumentacji finansowej podmiotu kontrolowanego z informacjami zawartymi w raportach i sprawozdaniach, z uwzględnieniem warunków określonych w decyzji lub w umowie, na podstawie których przyznane zostały środki finansowe;
- 3) ustalenia dotyczące wysokości wykorzystanych środków finansowych:
 - a) w przypadku stwierdzenia niezgodności z decyzją lub umową lub z przepisami prawa - informację o nieprawidłowo wydatkowanych kwotach oraz wskazanie naruszonego przepisu,
 - b) w przypadku kontroli po zakończeniu zadania - informację o wysokości kwot niewykorzystanych na realizację zadania.

§ 15. 1. Protokół kontroli sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazuje się kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

2. Kserokopie protokołu kontroli, w celu odniesienia się do ustaleń kontroli, przekazuje się komórkom organizacyjnym urzędu obsługującego ministra, właściwym ze względu na przedmiot kontroli, a w przypadku, gdy ekspert został wskazany przez organ opiniodawczo doradczy, o którym mowa w § 3 ust. 3, również temu organowi.

§ 16. 1. Podmiot kontrolowany może zgłosić, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, pisemne uwagi i zastrzeżenia do zawartych w nim ustaleń. W takim przypadku minister może zarządzić przeprowadzenie dodatkowych czynności kontrolnych.

2. W przypadku stwierdzenia przez ministra zasadności uwag i zastrzeżeń zgłoszonych przez podmiot kontrolowany, kontrolujący dokonuje zmian w protokole kontroli.

§ 17. 1. Na podstawie protokołu kontroli, po rozpatrzeniu uwag i zastrzeżeń zgłoszonych przez podmiot kontrolowany, organ kontrolujący sporządza wystąpienie pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia pokontrolne.

2. Zalecenia i wnioski pokontrolne formułuje się na podstawie protokołu kontroli oraz opinii komórek organizacyjnych urzędu obsługującego ministra, właściwych ze względu na przedmiot kontroli oraz, w uzasadnionych przypadkach, organu opiniodawczo doradczego, o którym mowa w § 3 ust. 3, przedstawionych po zapoznaniu się z protokołem kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym zamieszcza się wnioski i zalecenia w sprawie ich usunięcia.

3. Wystąpienie pokontrolne minister przekazuje kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

§ 18. Kontrole rozpoczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, prowadzone są na zasadach dotychczasowych.

§ 19. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2010 r.³⁾



MINISTER NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO


prof. Barbara Kudrycka

3) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 7 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu przeprowadzania kontroli realizacji badań naukowych, prac rozwojowych i innych zadań finansowanych ze środków finansowych na naukę oraz wydatkowania tych środków (Dz. U. Nr 106, poz. 898).

UZASADNIENIE

Przedkładany projekt rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w sprawie sposobu przeprowadzania merytorycznej i finansowej kontroli realizacji badań naukowych, prac rozwojowych i innych zadań finansowanych ze środków finansowych na naukę oraz wydatkowania tych środków wykonuje upoważnienie zawarte w art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki. Obecnie, w zakresie objętym projektowaną regulacją, obowiązuje rozporządzenie Ministra Nauki i Informatyzacji z dnia 7 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu przeprowadzania kontroli realizacji badań naukowych, prac rozwojowych i innych zadań finansowanych ze środków finansowych na naukę oraz wydatkowania tych środków (Dz. U. Nr 106, poz. 898).

Projektowane przepisy uwzględniają dotychczasową specyfikę funkcji kontrolnych ministra właściwego do spraw nauki związanych z eksperckim charakterem kontroli. Minister, jako organ kontrolujący powołuje do składu zespołu kontrolującego zarówno pracownika urzędu obsługującego ministra, jak również w przypadku każdej kontroli eksperta lub ekspertów właściwych ze względu na przedmiot kontroli. Projekt określa szczegółowo treść pisma zarządzającego przeprowadzenie kontroli oraz imiennych upoważnień do przeprowadzania kontroli. Projekt przewiduje elementy niezbędne jakie muszą zawierać protokoły kontroli opracowywane przez każdego eksperta powołanego w skład zespołu kontrolującego. W projekcie przewidziano jednolitą procedurę formułowania wniosków z kontroli, przy zachowaniu zasady kontradyktoryjności postępowań kontrolnych, zgodnie z którą podmiot kontrolowany jest uprawniony do zgłaszania zastrzeżeń do ustaleń z kontroli, a organ kontrolujący jest zobowiązany do rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. W projekcie rozporządzenia uregulowano również uprawnienia i obowiązki kontrolującego, a także uporządkowano i ujednolicono terminy na zgłaszanie zastrzeżeń oraz odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, dostosowując je do terminów wynikających z ustawy o zasadach finansowania nauki.

Opinia o zgodności projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej

Zgodnie z opinią Ministra Spraw Zagranicznych z dnia 9 czerwca 2010 r., nr DPU920-804-10/ap/1 projektowana regulacja jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje projektowana regulacja

Rozporządzenie adresowane jest do jednostek realizujących badania naukowe, prace rozwojowe i inne zadania finansowane ze środków finansowych na naukę, którym minister właściwy do spraw nauki, a także dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju lub Narodowego Centrum Nauki przekazał środki finansowe.

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia został skierowany do zaopiniowania następującym partnerom społecznym: Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Konfederacji Pracodawców Polskich, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych, Związkowi Rzemiosła Polskiego, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, Krajowej Sekcji Nauki NSZZ „Solidarność”, Krajowej Radzie Nauki ZNP, Parlamentowi Studentów RP, Radzie Głównej Szkolnictwa Wyższego, Radzie Nauki, Państwowej Komisji Akredytacyjnej, Polskiej Akademii Nauk, Radzie Głównej Jednostek Badawczo – Rozwojowych, Konferencji Rektorów Akademickich Szkół Polskich, Krajowej Reprezentacji Doktorantów, a także Konferencji Rektorów Zawodowych Szkół Polskich.

W ramach konsultacji opinię przedłożyły Rada Główna Jednostek Badawczo – Rozwojowych oraz Krajowa Sekcja Nauki NSZZ „Solidarność”, które wskazały na konieczność zamieszczenia w rozporządzeniu informacji o okresie powiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli. Uwaga została zaakceptowana i wprowadzony został siedmiodniowy termin powiadomienia o planowanej kontroli.

Ponadto Krajowa Sekcja Nauki NSZZ „Solidarność” wniosowała o zamieszczenie w treści rozporządzenia doprecyzowania trybu wyznaczania ekspertów, jak również modyfikację przepisu dotyczącego wyłączenia ekspertów ze składu zespołu kontrolującego. Obydwie uwagi zostały uwzględnione.

Projekt rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337). Żaden podmiot w tym trybie nie zgłosił uwag.

3. Wpływ projektowanej regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ projektowanej regulacji na rynek pracy

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

5. Wpływ projektowanej regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ projektowanej regulacji na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny kraju.