

Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90
www.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Warszawa, 25.05.2011 r.

Nr sprawy: MF –DO- SOLID-144/2011/4/308/3

PROTOKÓŁ

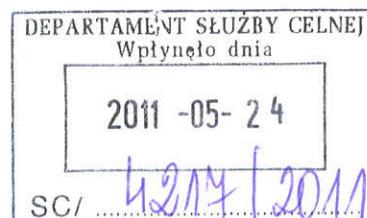
z czynności przeprowadzonych w okresie od 29 kwietnia 2011 r. do 19 maja 2011 r.

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

NIP 526-025-02-74



w zakresie:

nazwa projektu: **Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych.**

numer projektu: FGZ-07-3514

numer wniosku o poświadczenie wydatków: FGZ-07-3514 (3.5.1.4 według Programu rocznego 2007)

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-SOLID-144/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. Z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt. 2 ustawy o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214).

Czynności przeprowadzili:

1. Paweł Jastrzębski – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01040
2. Urszula Maćkowiak – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 00343

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta oraz w miejscu realizacji projektu w dniach:

1. Paweł Jastrzębski: 29.04.2011r.,
2. Urszula Maćkowiak: 29.04.2011r., 4,9,10,11,12,13,16,17,18,19.05.2011 r.

Długo

W trakcie czynności audytowych Beneficjenta reprezentowała Pani Anna Lewczak, młodszy ekspert celny.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1) Czy projekt odpowiada kryteriom wyboru dla danego programu rocznego, jest realizowany zgodnie z umową o dotację oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów? (art. 17 ust. 3 lit a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto :

- Kartę projektu – Fundusz Granic Zewnętrznych wraz z załącznikami dla projektu „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” w ramach Programu Rocznego 2007 Funduszu Granic Zewnętrznych z dnia 09.01.2009 r. (**załącznik nr 1** do protokołu),
- Pismo nr DUEiWM-0823/2912/09/KA z dnia 06 maja 2009 r. Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Departamentu Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej, informujące o zakończeniu oceny merytorycznej projektu złożonego w ramach Programu Rocznego 2007 Funduszu Granic Zewnętrznych. (**załącznik nr 2** do protokołu),
- Porozumienie finansowe nr 17/FGZ/2009 o dofinansowanie Projektu nr FGZ/07/3514 „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” ze środków Funduszu Granic Zewnętrznych, zwanego dalej „Projektem” zawarte dnia 08.12.2009 r. pomiędzy Departamentem Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, pełniącym funkcję Instytucji Odpowiedzialnej a Ministrem Finansów, reprezentowanym przez Pana Jacka Kapicę, Szefa Służby Celnej, zwanym „Partnerem” (**załącznik nr 3** do protokołu),
- Wniosek o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kwartału 2009 r. – PR 2007 w kwocie 32 405,20 PLN (**załącznik nr 4** do protokołu),
- Dowody źródłowe dokumentujące wydatki związane z realizacją projektu:
 1. Faktura VAT nr F/09/04/044 z dnia 16.04.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia z systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych” na kwotę brutto 8 604,00 PLN,
 2. Faktura VAT nr F/09/05/165 z dnia 27.05.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia- Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 25-26.05.2009 r. na kwotę brutto 5 432,00 PLN,
 3. Faktura VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia- Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto 14 143,00 PLN,
 4. Faktura korygująca VAT nr 007/03/2010 z dnia 26.03.2010 r. do faktury VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z

- organizacją szkolenia- Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto (– 5 760,00 PLN),
5. Faktura VAT nr 3979/H/09 z dnia 21.10.2009 r., wystawiona przez Fundację „Polska Wiek XXI”, Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za wynajem sali, sprzętu oraz nocleg w dniach 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 6 748,70 PLN.
6. Faktura VAT nr 565/10/2009 z dnia 20.10.2009 r., wystawiona przez Restaurację Plikaro S.C. , Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za usługi cateringowe w dniach 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 3 237,50 PLN.
- Dowody zapłaty wydatków wykazanych we wniosku o płatność – przelewy i wyciągi bankowe,
 - Zakładowy Plan Kont,
 - Zapisy w ewidencji księgowej na kontach analitycznych wydzielonych dla badanego projektu – SC Fundusz Granic Zewnętrznych ”Szkolenia z systemu SIS i VIS”,
 - nr 130.B.75095.4701.sc.00.836.000.28
 - nr 130.B.75095.4702.sc.00.836.000.00
 - nr 400.B.75095.4701.sc.00.836.000.00
 - nr 400.B.75095.4702.sc.00.836.000.00
 - Sprawozdanie z realizacji projektu, kwartalne nr 1 za IV kw. 2009r. (**załącznik nr 5** do protokołu),
 - Pismo nr WWPE - 4331 – 17 – 6/10/KS z dnia 12.07.2010 r. Władzy Wdrażającej Programy Europejskie, informujące Beneficjenta, iż wniosek o poświadczenie wydatków nr 1 za okres od 1 do 4 kwartału 2009 r. w kwocie 32 405,20 PLN został pozytywnie zweryfikowany pod względem merytorycznym i finansowym oraz poświadczono wydatki na kwotę 32 405,20 PLN w tym wkład Unii Europejskiej w kwocie 24 303,90 PLN (**załącznik nr 6** do protokołu).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy projekt spełnia kryteria wyboru dla danego programu rocznego tj. kryteria administracyjne, techniczne i finansowe oraz czy został zrealizowany zgodnie z porozumieniem finansowym.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy projekt jest zgodny z priorytetem, celem operacyjnym, działaniem kluczowym oraz celem i zakresem projektu zawartymi w programie rocznym?
- Czy łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zadeklarowana przez beneficjenta/poświadczona przez Instytucję Delegowaną nie przekracza kwoty dofinansowania określonej w Karcie Projektu stanowiącej Załącznik nr 2 do Porozumienia finansowego? (art. 3.1 Porozumienia finansowego)?
- Czy poziom dofinansowania dla projektu ze środków FGZ nie przekracza 75% całkowitych, ostatecznych wydatków kwalifikowalnych projektu (art. 3.2 Porozumienia finansowego)?
- Czy kwota dofinansowania nie przekracza kwoty wskazanej w EUR w programie rocznym (art. 3.2 Porozumienia finansowego)?
- Czy w przypadku, gdy w Karcie Projektu wskazano okres utrzymania celów projektu po zakończeniu projektu, beneficjent utrzymał cele projektu przez wskazany okres (art. 4.2.1 Porozumienia finansowego)? Czy projekt spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów (porównanie opisu projektu zawartego w Karcie Projektu stanowiącej załącznik do Porozumienia finansowego ze zrealizowanym w rzeczywistości projektem)?

- 2) Czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez beneficjenta końcowego i/lub partnerów w ramach projektu, a zapisy księgowe zgodne są z dokumentacją uzupełniającą prowadzoną przez instytucję odpowiedzialną lub organ delegowany? (art. 17 ust. 3 lit b decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto niżej wymieniony wniosek o poświadczenie wydatków oraz całą dokumentację wymienioną w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji dowodowej dotyczącej wydatków deklarowanych do Instytucji Delegowanej w ramach niżej wymienionego wniosku o poświadczenie wydatków:

L.p.	Nr / ew. data wniosku o płatność	Wartość wydatków poświadczonych przez ID
1	2	3
1	1	32 405,20 PLN

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono, czy:

- Czy wydatki wykazane w zestawieniach wydatków załączanych do wniosków o poświadczenie wydatków są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentacją przechowywaną przez partnera i/lub partnerów w ramach realizacji projektu?
- Czy partner oraz partnerzy w ramach projektu prowadzą odrębną ewidencję księgową kosztów, wydatków oraz przychodów dla projektu (art. 5.1 Porozumienia finansowego)?

- 3) Czy poszczególne pozycje wydatków odpowiadają wymogom kwalifikowalności określonym w załączniku 11, wymogom określonym w ramach krajowej procedury wyboru, warunkom umowy o dotację i faktycznie wykonanym pracom, a także, w odnośnych przypadkach, innym wymogom wspólnotowym i krajowym? (art. 17 ust. 3 lit c decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z przepisami wspólnotowymi i krajowymi dotyczącymi kwalifikowalności.

W ramach przeprowadzonych czynności sprawdzono:

- Czy wydatki poniesione przez partnera mieszczą się w ramach FGZ i jego celów określonych w art. 1 i 3 decyzji ustanawiającej FGZ (I.1.1 lit. a) załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki poniesione przez partnera dotyczą kwalifikowalnych działań wymienionych w art. 4 i 6 decyzji ustanawiającej FGZ (I.1.1. lit. b) załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?

- Czy wydatki poniesione przez partnera są konieczne do realizacji działań objętych projektem, stanowiących część programów wieloletnich i rocznych, zatwierdzonych przez Komisję (I.1.1. lit. c) załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki poniesione przez partnera są uzasadnione i zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, w szczególności, opłacalności oraz efektywności kosztowej (I.1.1. lit. d) załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatek został poniesiony przez partnera i/lub partnerów w ramach projektu, którzy prowadzą działalność zarejestrowaną w państwie członkowskim, z wyjątkiem międzynarodowych organizacji rządowych, które mają cele analogiczne do wymienionych w decyzji ustanawiającej FGZ (I.1.1 lit. e) załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki zostały poniesione zgodnie z odpowiednimi postanowieniami umowy o dotację (I.1.1. lit. f załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki były zaplanowane w budżecie projektu?
- Czy wydatki poniesione zostały w okresie realizacji przedsięwzięcia określonym w Karcie Projektu?
- Czy wszystkie źródła przychodu projektu zostały odnotowane w księgach beneficjenta lub w dokumentach podatkowych, są identyfikowalne i dostępne do kontroli (I.3.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy spełniona została zasada braku zysku określona w 1.3 załącznika 11 do decyzji wykonawczej, tzn. wkład Wspólnoty jest równy "łącznemu kwalifikowalnemu kosztowi" pomniejszonemu o "wkład osób trzecich" oraz "zyski uzyskane w ramach projektu"?
- Czy beneficjent nie sfinansował projektu z innych źródeł objętych Budżetem Wspólnoty? (I.1.3 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy koszty związane z projektem poniesione zostały w okresie kwalifikowalności dla danego programu rocznego (I.4 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy zadeklarowane przez beneficjenta wydatki odzwierciedlają płatności beneficjenta końcowego i mają postać operacji finansowych (gotówkowych), z wyjątkiem amortyzacji (I.5.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki poniesione przez beneficjenta są potwierdzone rachunkami (fakturami), a jeżeli jest to niemożliwe, dokumentami księgowymi lub dokumentami uzupełniającymi o równorzędnej wartości ewidencyjnej (I.5.2 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki są identyfikowalne i weryfikowalne (I.5.3 załącznika 11 do decyzji wykonawczej), a w szczególności: zarejestrowane w księgach beneficjenta końcowego?
- Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta jako bezpośrednie wydatki kwalifikowalne obejmują wyłącznie konkretne koszty związane bezpośrednio z realizacją projektu (II.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy wydatki poniesione zostały na terytorium państw członkowskich, z wyjątkiem:
 - wydatków na realizację zadań związanych z celem ogólnym, określonym w art. 3 ust. 1 lit. d) decyzji ustanawiającej FGZ (poprawa zarządzania działaniami organizowanymi w państwach trzecich przez służby konsularne oraz inne służby państw członkowskich w zakresie przepływów obywateli państw trzecich na terytorium państw członkowskich, a także współpracy między państwami członkowskimi w tej dziedzinie)
 - działań związanych z nadzorowaniem granic zewnętrznych. Działania te mogą mieć miejsce zarówno na terytorium państw członkowskich, jak i poza nimi.

(I.6.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)

- Czy z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne poniesione?
- Czy poszczególne wydatki bezpośrednie uwzględniono w prognozie całkowitego budżetu projektu (II.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?
- Czy podwykonawstwo nie przekracza 40% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych projektu (II.1.6.1 załącznika 11 do decyzji wykonawczej)?

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt 1 protokołu oraz:

- regulamin dokonywania zakupów finansowych ze środków publicznych – załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 58/FR/2008 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 31 października 2008 r.,
- zapytania ofertowe nr SC9/063/49/LWC/2009/4029 sc z dnia 17 marca 2009 r. w zakresie wstępnej kalkulacji cenowej dotyczącej organizacji i przeprowadzenia szkoleń, skierowane do:
 1. Ośrodek Konferencyjno-Szkoleniowy w Otwocku-Świder, ul. Żurawia 15,
 2. Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku, ul. Kolorowa 13,
 3. Centrum Szkolenia Policji w Legionowie, ul. Zegrzyńska 121.
- odpowiedzi na ww. zapytania – 3 szt.,
- pismo nr SC9/063/63/LWC/2009 dnia 06 kwietnia 2009 r. informujące Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku, ul. Kolorowa 13, o zakończeniu procesu rozeznania rynku na organizację szkoleń dla funkcjonariuszy celnych z wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych oraz o wyborze tego ośrodka, ponieważ przedstawił najkorzystniejszą ofertę cenową,
- pismo MSWiA nr DUWiWM-0823/2157/09/LCh z dnia 16 lipca 2009 r.,
- zapytania ofertowe z dnia 19 sierpnia 2009 r. w zakresie wstępnej kalkulacji cenowej dotyczącej organizacji i przeprowadzenia szkoleń, skierowane w formie papierowej i elektronicznej do :
 1. Hotel „TINA” w Warszawie ul. Górczewska 212,
 2. Hotel „Belwederski” w Warszawie ul. Sulkiewicza 11,
 3. Centrum Konferencyjno – Kongresowe Fundacji „Polska –Wiek XXI” w Warszawie ul. Bobrowiecka 9,
- odpowiedzi na zapytania – 3 szt.,
- protokół rozeznania rynku dla zakupów o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z dnia 9 września 2009 r. (**załącznik nr 7** do protokołu).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych.

W ramach tych czynności sprawdzono:

- Czy zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych a w szczególności wyboru trybu postępowania o zamówienia publiczne, uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, równego traktowania, pisemności.

- Czy w przypadku zamówień nie objętych zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości od 5000 EUR do 14000 EUR beneficjent przestrzegał zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, tj. stosował się do poniższych reguł (art. 4.1.5 Porozumienia finansowego):
- partner wysłał zapytanie ofertowe do co najmniej 3 wykonawców, o ile na rynku istnieje przynajmniej 3 wykonawców danego zamówienia
- partner zamieścił zapytanie ofertowe na swojej stronie internetowej oraz w swojej siedzibie w miejscu publicznie dostępnym
- zapytanie ofertowe zawierało co najmniej opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert oraz termin składania ofert
- partner wybrał najkorzystniejszą spośród złożonych ofert w oparciu o wcześniej ustalone kryteria, wynik wyboru wykonawcy został udokumentowany protokołem, do którego dołączone są oferty (oferta)
- nie wystąpił konflikt interesów rozumiany jako brak bezstronności i obiektywności

W zakresie objętym audytem sprawdzono proces wyboru oferty i jego zgodność z zasadami konkurencyjności w odniesieniu do udzielonego zamówienia w ramach badanego Projektu, na podstawie zapisów ustawy z dn. 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177, z późn. zm.)

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska, w tym w szczególności:

- czy realizowane przedsięwzięcie, ze względu na jego specyfikę, należy do projektów, które mogą mieć znaczący wpływ na środowisko w związku z jego charakterem, rozmiarem lub lokalizacją,
- czy Projekt jest rodzajem przedsięwzięcia objętym Aneksami I i II Dyrektywy Rady 85/337/WE w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne,
- czy w powyższych przypadkach Beneficjent załączył do wniosku o dofinansowanie wszelkie niezbędne załączniki środowiskowe wymagane ze względu na specyfikę projektu.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej. Zagadnienie zbadano pod kątem występowania i obowiązku notyfikacji pomocy publicznej.

3.5 Zgodność z zasadami informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt 1 protokołu oraz materiały promocyjne dot. projektu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji. W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent końcowy powiadomił wszystkich uczestników projektu o finansowaniu ze środków pochodzących z FGZ (art. 34 ust. 3 decyzji wykonawczej)?
- Czy wszelkie dokumenty dotyczące projektu, w tym certyfikaty uczestnictwa lub inne certyfikaty, zawierają wzmiankę wskazującą na współfinansowanie projektu ze środków FGZ (art. 34 ust. 4 decyzji wykonawczej)?
- Czy partner zapewnił promocję projektu zgodnie z zapisami art. 35 decyzji wykonawczej, tj.: czy wszelkie działania informacyjne i promocyjne skierowane do opinii publicznej (z wyjątkiem małych elementów promocyjnych lub elementów promocyjnych związanych z dwoma lub więcej spośród czterech Funduszy) obejmowały: godło Unii Europejskiej, odpowiadające standardom graficznym określonym w załączniku 10, a także wskazanie na Unię Europejską, wskazanie na Fundusz?
- Czy małe elementy promocyjne lub elementy promocyjne związane z dwoma lub więcej spośród czterech Funduszy obejmowały co najmniej wskazanie na Fundusz (art. 35 decyzji wykonawczej)?

3.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt 1 protokołu.

Czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zgodności z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4) Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 3, 4, 5, 6 i 18 aktu podstawowego? (art. 17 ust. 3 lit d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt. 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowi dotyczyły sprawdzenia czy cele projektu odpowiadają celom funduszu zapisanym w art. 3 aktu podstawowego, celom szczegółowym zapisanym w art. 4 aktu podstawowego, mieszczą się w katalogu działań kwalifikowanych ujętym w art. 5 lub 6 aktu podstawowego bądź obejmują pomoc techniczną zgodnie z art. 18 aktu podstawowego tj.:

- Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom ogólnym FGZ określonym w art. 3 decyzji ustanawiającej FGZ?
- Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom szczegółowym FGZ określonym w art. 4 decyzji ustanawiającej FGZ?
- Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada działaniom kwalifikowalnym w państwach członkowskich, określonym w art. 5 decyzji ustanawiającej FGZ lub działaniom w ramach Specjalnego Programu Tranzytowego, o którym mowa w art. 6 decyzji ustanawiającej FGZ?

- 5) Czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony beneficjentowi końcowemu zgodnie z art. 16 ust. 2 aktu podstawowego? (art. 17 ust. 3 lit e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wysokości wypłaconych środków finansowych i terminowości wypłaty, braku nastawienia na osiągnięcie zysku i braku finansowania z innych źródeł objętych budżetem ogólnym Unii Europejskiej. W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy projekt otrzymał współfinansowanie ze źródeł publicznych lub prywatnych?
- Czy projekt nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku?

- 6) Czy istnieje właściwa ścieżka audytu? (art. 17 ust. 3 lit f decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt. 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zachowania ścieżki audytu tj.:

- Czy po zakończeniu realizacji projektu partner zachował do wglądu Instytucji Odpowiedzialnej, Instytucji Delegowanej, Instytucji Audytu, Komisji Europejskiej albo jednostek upoważnionych do działania w ich imieniu, jak również innych organów uprawnionych do kontroli, przez okres pięciu lat od zamknięcia programu, całość dokumentacji dotyczącej projektu, w tym w szczególności oryginały lub kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentów księgowych i podatkowych (art. 4.2.2 Porozumienia finansowego)?
- Czy partner przechowuje kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów i wydatków przez partnerów współpracujących oraz wydruki z ewidencji księgowej (wg kosztów, wydatków i przychodów) partnerów współpracujących w zakresie dotyczącym projektu (art. 5.4 Porozumienia finansowego)?

- 7) Czy nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie opłacalne? (art. 17 ust. 3 lit g decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt 1 protokołu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia :

- Czy nie występują konflikty interesów?
- Czy poprzez realizację projektu uzyskano rozwiązanie opłacalne?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy projekt wybrany do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych, został zrealizowany zgodnie z umową o dotację oraz spełnia wszelkie wymagane warunki

odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów (art. 17 ust. 3 lit a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

Projekt "Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS realizowany był w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych Programu Rocznego 2007, Priorytetu V „Wspieranie efektywnego i sprawnego stosowania właściwych instrumentów prawnych w dziedzinie granic zewnętrznych i wiz, w szczególności kodeksu granicznego Schengen oraz europejskiego kodeksu wizowego.

Działania: 3.5.1.4 Przeszkolenie funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS (cz. I).

Celem Projektu był wzrost efektywności działania Służby Celnej jako jednej ze służb realizujących zarówno działania związane z ochroną granicy jak i całego obszaru Schengen, jak również usprawnienie kontroli granicznej która wymaga kompleksowego rozwoju zasobów ludzkich. Podniesienie poziomu kwalifikacji funkcjonariuszy celnych przyczyni się do efektywniejszego, a co za tym idzie sprawniejszego stosowania właściwych wspólnotowych instrumentów prawnych w dziedzinie granic zewnętrznych i wiz a w szczególności kodeksu granicznego Schengen oraz europejskiego kodeksu wizowego.

Cele będą realizowane poprzez przeszkolenie funkcjonariuszy celnych z zakresu przepisów dotyczących SIS i VIS oraz wykorzystania i obsługi SIS i VIS, z 14 izb celnych zarówno granicznych jak i tych, na których znajdują się międzynarodowe porty lotnicze. W ramach całego projektu (wszystkie alokacje 2007, 2008, 2009, 2010) planuje się przeszkolić ok. 200 funkcjonariuszy celnych w ramach 10 dwudniowych szkoleń (po 20 osób każda grupa szkoleniowa).

W ramach przeprowadzonych czynności ustalono, że:

- Projekt objęty audytem realizowany był w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych 2007-2013 Program Roczny 2007 w oparciu o Decyzję nr 574/2007/WE Parlamentu Europejskiego oraz Rady z dnia 23 maja 2007 r. ustanawiającą Fundusz Granic Zewnętrznych jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi,, w powiązaniu z Porozumieniem Finansowym nr 17/FGZ/2009 o dofinansowanie Projektu nr FGZ/07/3514 „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” ze środków Funduszu Granic Zewnętrznych, zwanego dalej „Projektem” zawartym dnia 08.12.2009 r. pomiędzy Departamentem Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, pełniącym funkcję Instytucji Odpowiedzialnej a Ministrem Finansów, reprezentowanym przez Pana Jacka Kapicę, Szefa Służby Celnej, zwanym „Partnerem”.
- Całkowita kwota wydatków kwalifikowanych określona w karcie projektu na 2007 r. wynosi 40 170,00 PLN w tym: udział środków FGZ (75%) w kwocie 30 130,00 PLN oraz udział środków własnych (25%) 10 040,00 PLN.
- Beneficjent w ramach realizacji projektu PR 2007, zadeklarował o poświadczenie wydatki w kwocie 32 405,20 PLN.
- Poziom dofinansowania wyniósł 75% wydatków kwalifikowanych.
- Beneficjent, w karcie projektu jak i w porozumieniu finansowym nr 17/FGZ/2009 z dnia 08.12.2009 r. zobowiązał się do utrzymania trwałości projektu przez okres wskazany w wytycznych dot. kwalifikowalności a w przypadku pozostałych działań zapewni wykorzystanie uzyskanych efektów zgodnie z przeznaczeniem.

W ramach alokacji 2007 przeprowadzono 4 szkolenia dla 103 funkcjonariuszy celnych, w tym 3 szkolenia zaplanowane w programie rocznym dla alokacji 2007, (15-16.04.2009 r., 25-26.05.2009 r., 08-09.06.2009 r.) oraz 1 szkolenie dodatkowe, które

zostało zorganizowane w dniach 19-20 październik 2009 r. w związku z pojawieniem się oszczędności w projekcie w ramach alokacji 2007. Tematyka przeprowadzonych szkoleń z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS obejmowała:

- podstawy prawne oraz korzystanie z aplikacji Systemu Informacji Schengen oraz Systemu Informacji Wizowej,
- strukturę organizacyjną Krajowego Systemu Informacyjnego,
- procedury postępowania związane z wejściem Polski do Schengen,
- zasady obsługi aplikacji SIS,
- zasady bezpieczeństwa i ochrony danych wykorzystywanych poprzez Krajowy System Informatyczny.

Fakt przeprowadzonych szkoleń potwierdzają listy obecności uczestników szkoleń oraz wydane przez Ministerstwo Finansów zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniu funkcjonariuszy celnych na temat "Wykorzystanie i obsługa systemów SIS i VIS".

- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez beneficjenta końcowego i/lub partnerów w ramach projektu, a zapisy księgowe zgodne są z dokumentacją uzupełniającą prowadzoną przez instytucję odpowiedzialną lub organ delegowany (art. 17 ust. 3 lit b decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

Zgodnie z zakresem audytu, badaniem objęto kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 32 405,20 PLN wykazanych we wniosku o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw. 2009 r. – PR 2007.

L.p.	Nr / ew. data wniosku o płatność	Wartość wydatków poświadczonych przez ID
1	2	3
1	1	32 405,20 PLN

Wniosek o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw. 2009 r. – PR 2007., sporządzony przez partnera dnia 22.04.2010 r. wykazuje kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem - 32 405,20 PLN.

Wydatki wykazane w ww. wniosku:

1. Faktura VAT nr F/09/04/044 z dnia 16.04.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia z systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych” na kwotę brutto 8 604,00 PLN, zapłacona dnia 27.04.2009 r. nr WB65,
2. Faktura VAT nr F/09/05/165 z dnia 27.05.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 25-26.05.2009 r. na kwotę brutto 5 432,00 PLN, zapłacona dnia 10.06.2009 r. nr WB93,
3. Faktura VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku

- z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto 14 143,00 PLN, zapłacona dnia 23.06.2009 r. nr WB100,
4. Faktura korygująca VAT nr 007/03/2010 z dnia 26.03.2010 r. do faktury VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto (– 5 760,00 PLN), zwrot środków na rachunek Ministerstwa Finansów w kwocie 5 760,00 PLN, dnia 16.04.2010 r. nr WB 74 z dnia 16.04.2010 r.
5. Faktura VAT nr 3979/H/09 z dnia 21.10.2009 r., wystawiona przez Fundację „Polska Wiek XXI”, Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za wynajem sali, sprzętu oraz nocleg w dniach 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 6 748,70 PLN, zapłacona dnia 18.11.2009 r., nr WB 194 z dnia 18.11.2009 r.
- b. Faktura VAT nr 565/10/2009 z dnia 20.10.2009 r., wystawiona przez Restaurację Plikaro S.C., Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za usługi cateringowe w dniach 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 3 237,50 PLN. zapłacona dnia 02.11.2009 r., nr WB183 z dnia 02.11.2009 r.

Wymienione wydatki we wniosku o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kwartału 2009 r. – PR 2007. w imieniu Władzy Wdrażającej Programy Europejskie jako Instytucji Delegowanej zostały poświadczone na kwotę **32 405,20 PLN** w tym wkład Unii Europejskiej w kwocie **24 303,90 PLN** (Pismo nr WWPE -4331-17-6/10/KS z dnia 12.07.2010 r.).

Ewidencja finansowo-księgowa dotycząca realizacji projektu „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych prowadzona jest na podstawie Zakładowego Planu Kont przyjętego Decyzją Nr 2/FR/2008 Ministra Finansów z 01.09.2008 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących Dysponenta Głównego części 19 – Budżet, finanse publiczne i instrumenty finansowe, zmieniającą Decyzję Nr 3/FR/2006 Ministra Finansów z 01.12.2006 r.

Ewidencja prowadzona jest za pomocą komputerowego systemu finansowo- księgowego z wykorzystaniem programu pod nazwą „Program finansowo – księgowy FK Win 2000SQL” autorstwa firmy Soft Lab Sp. z o.o. z dnia 16.02.2001 r.

Wydatki w ramach projektu nr FGZ-07-3514 oznaczane były kodem księgowym nr 836.

Zgodnie z powyższym ewidencja prowadzona jest na następujących kontach;

- nr 130.B.75095.4701.sc.00.836.000.28 Rachunek bieżący jednostek budżetowych
 - nr 130.B.75095.4702.sc.00.836.000.00
 - nr 400.B.75095.4701.sc.00.836.000.00 Koszty wg. rodzajów
 - nr 400.B.75095.4702.sc.00.836.000.00
- Wszystkie wydatki kwalifikowane wykazane we wniosku o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw.2009 r. –PR 2007 w kwocie 32 405,20 PLN objęte audytem są tożsame z zapisami dokonanymi w ewidencji księgowej i dokumentami dołączonymi do w/w wniosku.
 - Zapisy księgowe zawierają datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, nazwę kontrahenta, datę i sposób płatności.
 - Faktury na odwrocie posiadają opis zawierający informację dotyczącą numeru, daty i wartości faktury, rodzaju wydatku, nazwę projektu, nr porozumienia finansowego, kod księgowy, kwoty wydatków kwalifikowanych z podziałem na środki FZG (75%) i środki

własne (25%), klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), informację, że płatność nastąpi zgodnie z wnioskiem ze środków budżetu, zamówienie zrealizowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz daty i podpisy osób sprawdzających dokument pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz daty i podpisy osób zatwierdzających kwoty do zapłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

- W ewidencji księgowej znajdują się rekomendacje płatności zawierające dowody źródłowe – księgowe, dokumentujące wydatki kwalifikowane i dowody zapłaty za nie. Dowodami zapłaty są polecenia przelewu i wyciągi z rachunków bankowych.
- Zobowiązania wynikające z faktur, a ujętych w rekomendacjach płatności zostały uregulowane w formie pieniężnej za pomocą przelewów z rachunków bankowych Beneficjenta, co stwierdzono na podstawie zbadania metodą pełną tych dowodów (polecenia przelewu i wyciągi bankowe) w powiązaniu z zestawieniami dokumentów (faktur VAT).
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw.2009 r. –PR 2007 (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej).

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy poszczególne pozycje wydatków odpowiadają wymogom kwalifikowalności określonym w załączniku 11, wymogom określonym w ramach krajowej procedury wyboru, warunkom umowy o dotację i faktycznie wykonanym pracom, a także, w odnośnych przypadkach, innym wymogom wspólnotowym i krajowym (art. 17 ust. 3 lit c decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Zgodnie z zakresem audytu sprawdzeniem objęto wszystkie koszty wykazane w badanym wniosku o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw.2009 r. –PR 2007 w kwocie 32 405,20 PLN, pozytywnie zweryfikowane (poświadczone) przez WWPE w wysokości 32 405,20 PLN w tym wkład Unii Europejskiej w kwocie 24 303,90 PLN (75%).

- Poniesione wydatki uznane za kwalifikowane wynikające z badanego wniosku o poświadczenie wydatków, poniesiono na: organizację i przeprowadzenie 4 szkoleń dla 102 funkcjonariuszy celnych z wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych, w tym 3 szkolenia zaplanowane w programie rocznym dla alokacji 2007 (15-16.04.2009 r., 25-26.05.2009 r., 08-09.06.2009 r.) oraz 1 szkolenie dodatkowe, które zostało zorganizowane w 19-20 październik 2009 r. w związku z pojawieniem się oszczędności w projekcie w ramach alokacji 2007 (wynajem sali na szkolenie, materiały szkoleniowe, wyżywienie).
- Budżet projektu w kwocie 40 170,00PLN został przeznaczony na pokrycie kosztów realizacji projektu FGZ-3514 "Przeszkolenie funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS", realizowanego w ramach Programu Rocznego 2007-2010 Funduszu Granic Zewnętrznych, dla jednostki realizującej ,tj. Ministerstwo Finansów (Służba Celna).
- Zadeklarowane wydatki w badanym wniosku, zostały poniesione w okresie od 27.04.2009 r. do 18.11.2009 r. w ramach zaplanowanych wydatków w karcie projektu, alokacji 2007 r., termin realizacji styczeń -grudzień 2009 r. tj. w okresie realizacji przedsięwzięcia określonym w Karcie Projektu- Fundusz Granic Zewnętrznych.

- Koszty związane z projektem nr FGZ-07-3514 poniesione zostały w okresie od 27.04.2009 r. do 18.11.2009 r. tj. w okresie kwalifikowalności dla programu rocznego 2007 tj. od 01.01.2007 r. do 31.12.2009 r.
- Wydatki w kwocie 32 405,20 PLN, zadeklarowane przez Beneficjenta we wniosku o poświadczenie wydatków nr 1 - PR2007, mają postać operacji finansowych (gotówkowych), zostały poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta, co potwierdzają Wyciągi bankowe o nr: 65 z dnia 27.04.2009 r.; 93 z dnia 10.06.2009 r.; 100 z dnia 23.06.2009 r.; 183 z dnia 02.11.2009 r.; 194 z dnia 18.11.2009 r.
- Wydatki poniesione przez Beneficjenta potwierdzone są fakturami VAT, przelewami bankowymi oraz wyciągami bankowymi.
- Zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki we wniosku o poświadczenie wydatków nr 1 - PR2007 są zarejestrowane na kontach księgowych w księgach beneficjenta końcowego według zakładowego planu kont.
- W projekcie nr FGZ/07/3514 nie występują partnerzy współpracujący.
- Do wydatków kwalifikowanych w ramach badanego wniosku o poświadczenie wydatków nie zostały zaliczone koszty: personelu, podróży i utrzymania, sprzętu i urządzeń, nieruchomości oraz wydatki niekwalifikowane.
 - W badanym projekcie podwykonawstwo stanowi 100 % bezpośrednich wydatków kwalifikowanych projektu. W art. 4.2 porozumienia finansowego nr 17/FGZ/2009, Partner zobowiązał się o wystąpienie o wcześniejszą pisemną zgodę Instytucji Odpowiedzialnej w przypadku przekroczenia 40% progu w ramach podwykonawstwa w rozumieniu art. II.1.6 Załącznika 11 zawartego w Decyzji Komisji z dnia 5 marca 2008 r. ustanawiającej zasady wykonania decyzji nr 574/2007/WE. W dniu 22.04.2009r Partner pismem nr S.C./063/79/LWC/2009/6146 zwrócił się do Instytucji Odpowiedzialnej (MSWiA) o wyrażenie zgody na przekroczenie progu podwykonawstwa, wynoszącego 40 % bezpośrednich wydatków kwalifikowanych w ramach projektu FGZ/07/3514., uzasadniając tym, że nie ma możliwości samodzielnego wykonania działań w ramach projektu. Szkolenia z zakresu obsługi i stosowania SIS i VIS będące przedmiotem projektu nie są dostępne na rynku i mogą być przeprowadzone tylko przez wykwalifikowanych instruktorów instytucji mających dostęp do tych systemów, zgodnie z ustawą z dnia 24 sierpnia 2007 r. o udziale Rzeczypospolitej Polskiej w systemie Informacyjnym Schengen oraz Systemie Informacji Wizowej. W odpowiedzi Partner uzyskał informację, że Instytucja Odpowiedzialna odstąpiła od praktyki dołączania do porozumień finansowych o dofinansowanie ze środków FGZ zgody na przekroczenie 40% podwykonawstwa. Przyjęto bowiem założenie, że akceptacja Karty Projektu oraz podpisanie porozumienia finansowego stanowi taką zgodę (**załącznik nr 8** do protokołu).

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Zgodnie z artykułem 4 ust.5 Porozumienia Finansowego Nr 17/FGZ/2009 z dnia 08.12.2009 r., w przypadku zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655, z późn. zm.) o wartości od 5 000 euro do 14 000 euro partnerzy są zobowiązani do przestrzegania zasad uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu oraz równego traktowania wykonawców.

W toku prowadzonych czynności audytowych ustalono co następuje:

W dniu 17 marca 2009 r. przesłano zapytanie ofertowe nr SC9/063/49/LWC/2009/4029 sc do trzech wykonawców :

1. Ośrodek Konferencyjno-Szkoleniowy w Otwocku-Świder, ul. Żurawia 15,
2. Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku, ul. Kolorowa 13,
3. Centrum Szkolenia Policji w Legionowie, ul. Zegrzyńska 121 z prośbą o przygotowanie odpowiedzi do dnia 25 marca 2009 r. oferty (wstępnej kalkulacji cenowej) dotyczącej organizacji i przeprowadzenia szkoleń:
 - 6 szkoleń dwudniowych (około 120 osób) z zakresu wykorzystania i obsługi SIS i VIS w 2009 r.
 - 4 szkoleń dwudniowych (około 80 osób) z zakresu wykorzystania i obsługi SIS i VIS w 2010 r.

Koszty szkoleń powinny uwzględniać materiały szkoleniowe, salę konferencyjną z wyposażeniem, serwisy kawowe oraz zakwaterowanie i wyżywienie uczestników.

W wyniku otrzymanych odpowiedzi na zapytania ofertowe dot. organizacji i przeprowadzenia szkoleń dla funkcjonariuszy celnych z wykorzystaniem SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych od niżej wymienionych wykonawców

1. Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku, ul. Kolorowa 13, cena oferowana 65620,00 PLN
2. Centrum Szkolenia Policji w Legionowie, ul. Zegrzyńska 121, cena oferowana 115 667,00 PLN
3. Ośrodek Konferencyjno-Szkoleniowy w Otwocku-Świder, ul. Żurawia 15, nie przesłał oferty.

Partner wybrał najkorzystniejszą ofertę cenową przedstawioną przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku, ul. Kolorowa 13.

O fakcie zakończenia procesu rozeznania rynku na organizację ww. szkoleń, wyborze oferty, Partner poinformował wykonawcę pismem nr SC9/063/63/LWC/2009 z dnia 06 kwietnia 2009 r.

W ramach alokacji 2007 rozliczono koszty przeprowadzonych 3 szkoleń w dniach: 15-16.04.2009 r., 25-26.05.2009 r., 08-09.06.2009 r. tj.

1. Faktura VAT nr F/09/04/044 z dnia 16.04.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia z systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych” na kwotę brutto 8 604,00 PLN, zapłacona dnia 27.04.2009 r. nr WB65,
2. Faktura VAT nr F/09/05/165 z dnia 27.05.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 25-26.05.2009 r. na kwotę brutto 5 432,00 PLN, zapłacona dnia 10.06.2009 r. nr WB93,
3. Faktura VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto 14 143,00 PLN, zapłacona dnia 23.06.2009 r. nr WB100,
4. Faktura korygująca VAT nr 007/03/2010 z dnia 26.03.2010 r. do faktury VAT nr F/09/06/146 z dnia 15.06.2009 r. wystawiona przez Ośrodek Doskonalenia Zawodowego Kadr Celnych i Skarbowych w Otwocku za „pobyt w związku z organizacją szkolenia - Bezpieczeństwo i ochrona danych SIS i VIS, w dniach 8-9.06.2009 r. na kwotę brutto (– 5 760,00) PLN, zwrot środków na rachunek Ministerstwa Finansów w kwocie 5 760,00 PLN, dnia 16.04.2010 r. nr WB 74 z dnia 16.04.2010 r.

W dniu 17 lipca 2009 r. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji Departament Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej przekazało pismem nr DUWiWM-

0823/2157/09/LCh z dnia 16 lipca 2009 r. stanowisko Instytucji Delegowanej w sprawie sposobu postępowania w przypadku szkoleń realizowanych przez Służbę Celną. W przypadku gdy Ministerstwo Finansów wybierze swój zakład budżetowy do realizacji szkolenia w ramach projektu, wówczas za kwalifikowane będą mogły zostać uznane koszty własne organizacji szkolenia poniesione przez zakład budżetowy, bez marży zysku.

W związku z powyższym, w dniu 19 sierpnia 2009 r. Partner przesłał zapytanie ofertowe (drogą elektroniczną i papierową) w zakresie wstępnej kalkulacji cenowej dotyczącej organizacji i przeprowadzenia szkoleń funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS – PR 2008, w następujących terminach:

- 21 - 22.09.2009 r.
- 19 - 20.10.2009 r.
- 30.11.2009 – 01.12.2009 r.

do trzech wykonawców :

- Hotel „TINA” w Warszawie ul. Górczewska 212
- Hotel „Belwederski” w Warszawie ul. Sulkiewicza 11
- Centrum Konferencyjno – Kongresowe Fundacji „Polska –Wiek XXI” w Warszawie ul. Bobrowiecka 9.

z prośbą o przygotowanie odpowiedzi do dnia 24 sierpnia 2009 r.

Koszty szkoleń powinny uwzględniać materiały szkoleniowe, salę konferencyjną z wyposażeniem, serwisy kawowe oraz zakwaterowanie i wyżywienie uczestników.

W wyniku na zapytania wpłynęły dwie oferty:

- Centrum Konferencyjno – Kongresowe Fundacji „Polska –Wiek XXI” w Warszawie ul. Bobrowiecka 9, cena oferowana 36 570,00 PLN,
- Hotel „TINA”, cena oferowana 38 189,40 PLN,
- Hotel „Belwederski” nie przedstawił oferty z uwagi na fakt, iż w terminach podanych w zapytaniu posiadane sale konferencyjne są już zarezerwowane.

Na okoliczność wyboru oferty, w dniu 09.09.2009 r. został sporządzony Protokół rozeznania rynku dla zakupów o wartości nie przekraczającej 14 000 euro.

Protokół zawiera min.:

- opis przedmiotu zamówienia: wybór placówki, w której zostaną zorganizowane i przeprowadzone szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach PR 2008 w programie wieloletnim „Fundusz Granic Zewnętrznych 2007- 2013”,
- wartość przedmiotu zamówienia, wynosi 44 070,00 PLN,
- termin realizacji zamówienia: 21 - 22.09.2009 r.; 19 - 20.10.2009 r.; 30.11.2009 – 01.12.2009 r.
- zestawienie ofert uzyskanych od wykonawców,
- wybór najkorzystniejszej ofert: Centrum Konferencyjno – Kongresowe Fundacji „Polska –Wiek XXI” w Warszawie ul. Bobrowiecka 9,
- uzasadnienie wyboru oferty wykonawcy: wybrano spełniającą wszystkie warunki i najkorzystniejszą cenowo ofertę Centrum Konferencyjno – Kongresowego Fundacji „Polska –Wiek XXI” w Warszawie ul. Bobrowiecka 9. Oferent przedstawił pełną ofertę cenową na usługi będące przedmiotem rozeznania rynkowego.

Odstąpiono od przeprowadzania procedury związanej z zawarciem umowy z ww. placówką, gdyż usługi świadczone przez wybraną placówkę będą standardowymi usługami hotelarsko-bufetowymi, dostępnymi ogólnie na rynku, natomiast szkolenia, z uwagi na ich wysoce specjalistyczny charakter i niedostępność na rynku, zostaną przeprowadzone przez certyfikowanych instruktorów Komendy Głównej Policji oraz Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych.

Protokół został zatwierdzony przez Dyrektora Departamentu Służby Celnej.

W ramach alokacji 2007 rozliczono wydatki związane z przeprowadzonym szkoleniem w okresie 19 - 20.10.2009 r. tj.

1. Faktura VAT nr 3979/H/09 z dnia 21.10.2009 r., wystawiona przez Fundację „Polska Wiek XXI”, Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za wynajem sali, sprzętu oraz nocleg w dniach 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 6 748,70 PLN zapłacona dnia 18.11.2009 r., nr WB 194 z dnia 18.11.2009 r.
2. Faktura VAT nr 565/10/2009 z dnia 20.10.2009 r., wystawiona przez Restaurację Plikaro S.C, Warszawa, ul. Bobrowiecka 9, za usługi cateringowe w dniach: 18-20.10.2009 r. na wartość brutto 3 237,50 PLN. zapłacona dnia 02.11.2009 r.,

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Przedmiotem projektu były „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych. W związku z powyższym projekt miał neutralny wpływ na środowisko.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Badany projekt „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” dotyczył Priorytetu V „Wspieranie efektywnego i sprawnego stosowania właściwych instrumentów prawnych w dziedzinie granic zewnętrznych i wiz, w szczególności kodeksu granicznego Schengen oraz europejskiego kodeksu wizowego, Działania: 3.5.1.4 Przeszkolenie funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS (cz.I).

Ze względu na rodzaj Beneficjentów, którzy realizują projekty w tym priorytecie (organy administracji rządowej), nie znajdują tu zastosowania zasady pomocy publicznej.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wywiązywano się z obowiązków w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

W artykule 4 pkt 9 Porozumienia finansowego nr 17/FGZ/2009 o dofinansowanie Projektu nr FGZ/07/3514 „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” ze środków Funduszu Granic Zewnętrznych z dnia 08.12.2009 r. zobowiązano Partnera do zapewnienia promocji Projektu zgodnie z zapisami artykułu 34 oraz 35 Decyzji Komisji z dnia 5 marca 2008 r. ustanawiającej zasady wykonania Decyzji 574/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady oraz z załącznikiem 10 do Decyzji.

W ramach przeprowadzonych czynności ustalono, że: Partner zrealizował następujące działania z zakresu informacji i promocji projektu:

- opublikowanie materiału nt. realizacji projektu na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zakładka Służba Celna. oraz na portalu intranetowym CORINTIA,
- dokumenty związane z realizowanym projektem takie jak faktury VAT, materiały szkoleniowe, listy obecności uczestników szkoleń, ankiety uczestników, certyfikaty uczestnictwa, korespondencja, zawierają informację wskazującą na współfinansowanie danego projektu ze środków Funduszu Granic Zewnętrznych, oznaczone są logotypem FGZ wraz z flagą UE.
- Na potwierdzenie powyższego Partner przedłożył wydruki z portalu internetowego Służby Celnej CORINTIA, ze strony internetowej Ministerstwa Finansów, zakładka

Budy

Służba Celna oraz zdjęcie materiałów szkoleniowych oznaczonych tytułem projektu oraz logotypem FGZ wraz z flagą UE (załącznik nr 9 do protokołu).

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Przedmiotem projektu były „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych.

Szkolenia przeznaczone dla funkcjonariuszy celnych pełniących służbę na zewnętrznej granicy Unii Europejskiej tj. w izbach celnych w: Białej Podlaskiej, Białymstoku, Olsztynie, Przemyśle, Szczecinie, Gdyni oraz dodatkowo w izbach celnych na terenie, których znajdują się porty lotnicze tj. Warszawa, Katowice, Wrocław, Kraków, Poznań, Łódź, Rzepin i Toruń. Lotniska, na których odbywa się ruch z i do krajów spoza Schengen, stanowią taką samą granicę zewnętrzną Unii Europejskiej, jak i przejścia lądowe.

W związku z powyższym realizowany projekt jest neutralny pod względem wpływu na politykę zatrudnienia i politykę zasad społeczeństwa informacyjnego.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 3, 4, 5, 6 i 18 aktu podstawowego i w odnośnych przypadkach, obejmuje docelową populację? (art. 17 ust. 3 lit d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

Badany projekt nr FGZ-07-3514: Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych, zakłada przeszkolenie funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w celu wspierania efektywnego i sprawnego stosowania właściwych wspólnotowych instrumentów prawnych w dziedzinie granic zewnętrznych i wiz, w szczególności kodeksu granicznego Schengen oraz europejskiego kodeksu wizowego. Badany projekt nr FGZ-07-3514: Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS w ramach Funduszu Granic Zewnętrznych, ma na celu przeprowadzenie szkoleń dla służb realizujących zadania związane z ochroną granicy, strefy Schengen oraz służb konsularnych. Wydatki zostały poniesione na organizację i przeprowadzenie 4 szkoleń (materiały szkoleniowe, wynajem sali, wyżywienie).

5) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony beneficjentowi końcowemu zgodnie z art. 16 ust. 2 aktu podstawowego? (art. 17 ust. 3 lit e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

Beneficjentem jest państwowa jednostka budżetowa, która korzysta ze środków na współfinansowanie krajowe znajdujących się w jej planie finansowym oraz środków na dofinansowanie w części odpowiadającej środkom UE znajdujących się w budżecie środków europejskich i nie otrzymuje fizycznie przelewów.

W zakresie objętym audytem ustalono, iż Beneficjent złożył do Instytucji Delegowanej wnioski o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw.2009 r. –PR 2007 na kwotę 32 405,20 PLN.

Kwota wydatków kwalifikowanych po weryfikacji została poświadczona przez WWPE w wysokości 32 405,20 PLN w tym wkład Unii Europejskiej w kwocie 24 303,90 PLN (75%).

- 6) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje właściwa ścieżka audytu? (art. 17 ust. 3 lit f decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:**

Sposób przechowywania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych reguluje odrębna instrukcja "Przechowywanie dowodów księgowych", stanowiąca załącznik do Decyzji Nr 2/FR/2008 Ministra Finansów z dnia 01 września 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości stwierdzono zapis w rozdziale XIV pkt 5, że *"przechowywanie dowodów księgowych dotyczących finansowania zadań z Funduszy Unii Europejskiej - oryginały dokumentów dotyczących finansowania zadań z Funduszy Unii Europejskiej wyłączone są z dokumentacji księgowej i przechowywane są w odrębnych segregatorach w podziale na poszczególne projekty przez okres przechowywania wymagany dla danego projektu. W wyciągach bankowych znajdują się poświadczone za zgodność z oryginałem kserokopie tych dokumentów"*. W art. 4.2.2 Porozumienia finansowego nr 17/FGZ/2009 Beneficjent zobowiązał się do przechowywania całości dokumentacji dotyczącej Projektu przez okres pięciu lat od zamknięcia programu.

Dokumenty w wersji papierowej, dotyczące Projektu są opisane i przechowywane w segregatorach i teczках oznakowanych symbolem FGZ, przechowywane wg zapisów umowy 5 lat od dnia zamknięcia projektu.

- 7) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie opłacalne? (art. 17 ust. 3 lit g decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:**

W toku prowadzonych czynności audytowych projektu nr FGZ-07-3514 na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, iż nie występują konflikty interesów. Zawarte porozumienie finansowe nr 17/FGZ/2009, zobowiązuje Beneficjenta do podjęcia wszelkich środków w celu zapobieżenia powstania jakiegokolwiek ryzyka konfliktu interesu, który to konflikt mógłby mieć wpływ na bezstronne wykonanie umowy w szczególności taki konflikt mógłby zaistnieć w związku z interesem gospodarczym, politycznym lub narodowym, powiązaniami rodzinnymi, osobistymi bądź na tle jakiegokolwiek innego wspólnego interesu

W ramach alokacji 2007 przeprowadzono 4 szkolenia dla 103 funkcjonariuszy celnych, w tym 3 szkolenia zaplanowane w programie rocznym dla alokacji 2007, (15-16.04.2009r., 25-26.05.2009r., 08-09.06.2009r.) oraz 1 szkolenie dodatkowe, które zostało zorganizowane 19-20 październik 2009r. Możliwość realizacji dodatkowego szkolenia pojawiła się w związku z pojawieniem się oszczędności w projekcie w ramach alokacji 2007. Dla Beneficjenta istotne było przeszkolenie jak największej grupy funkcjonariuszy na początku projektu. Tematyka przeprowadzonych szkoleń z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS obejmowała:

- podstawy prawne oraz korzystanie z aplikacji Systemu Informacji Schengen oraz Systemu Informacji Wizowej,
- strukturę organizacyjną Krajowego Systemu Informatycznego,
- procedury postępowania związane z wejściem Polski do strefy Schengen,
- zasady obsługi aplikacji SIS,

- zasady bezpieczeństwa i ochrony danych wykorzystywanych poprzez Krajowy System Informatyczny.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie wniesiono.

Anna

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Ministerstwie Finansów (Departament Służby Celnej), Warszawa, ul. Świętokrzyska 12

Wykaz załączników:

Nr załącznika	Treść załącznika
1	Skan Karty projektu –Fundusz Granic Zewnętrznych wraz z załącznikami dla projektu Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” ramach Programu Rocznego 2007 Funduszu Granic Zewnętrznych z dnia 09.01.2009 r
2	Skan pisma nr DUEiWM-0823/2912/09/KA z dnia 06 maja 2009 r. Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji Departamentu Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej, zatwierdzającego kartę projektu.
3	Skan Porozumienie finansowe nr 17/FGZ/2009 o dofinansowanie Projektu nr FGZ/07/3514 „Szkolenia dla funkcjonariuszy celnych z zakresu wykorzystania i obsługi systemu SIS i VIS” ze środków Funduszu Granic Zewnętrznych z dnia 08.12.2009 r.
4	Kserokopia Wniosku o poświadczenie wydatków w ramach Programu Ogólnego Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi. Fundusz Granic Zewnętrznych nr 1, za okres od 1 do 4 kw.2009 r. –PR 2007 w kwocie 32 405,20 PLN wraz z załącznikami
5	Skan Sprawozdania z realizacji projektu ,kwartalne nr 1 za IV kw. 2009r.
6	Skan pisma nr WWPE - 4331 – 17 – 6/10/KS z dnia 12.07.2010 r. Władzy Wdrażającej Programy Europejskie poświadczające wydatki
7	Skan dokumentów zw. wyborem ofert
8	Skany dokumentacji dot. podwykonawstwa.
9	Skany materiałów, dotyczące informacji i promocji

Ww. załączniki w związku z faktem, iż kontrolowany jest w ich posiadaniu, sporządzone zostały w jednym egzemplarzu i dołączone do protokołu, który znajduje się w aktach sprawy nr MF – DO- SOLID-144/2011/4/308/3 przechowywanych w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Warszawa, dnia 25 maj 2011r.

**INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ**

Paweł Jastrzębski
Paweł Jastrzębski

ACZELNIK WYDZIAŁ

Anna Stawiarska
Anna Stawiarska

Urszula Maćkowiak
Urszula Maćkowiak
SL. KOMISARZ SKARBOWY

Anna Lewasch
mł. ekspert celny