



Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90

www.uks.wawa.ibip.net.pl

e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Warszawa, dnia 06.05.2010 roku.

Nr UKS1491/W2E2/42/32/10/06/023

Egz. Nr 1.

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

NIP: 526 025 02-74

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit a i b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS1491/W2E2/42/32/10/1/005 z dnia 04.03.2010 roku, przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: *Cykl szkoleń pracowników instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej.*

Numer projektu: POPT.01.02.00-00-001/07

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu: UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 z dnia 05.12.2007 roku wraz z Anekssem nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 roku.

Okres realizacji projektu: 01.09.2007 roku do 31.12.2009 roku.

Okres kwalifikowalności wydatków: 01.09.2007 roku do 31.12.2009 roku.

Całkowita wartość projektu: 1.533.349,39 PLN w tym wydatki kwalifikowane (wkład UE w wysokości 1.303.346,98 PLN, wkład własny w wysokości 230.002,41 PLN).

Współczynnik dofinansowania (85%): 1.303.346,98 PLN.

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Instytucji Płatniczej
Otrzymano dnia 2010-05-12
Nr 5641/10

UKS1491/W2E2/42/32/10

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 01.04.2010 roku, do którego kontrolowany nie wnosił zastrzeżeń lub wyjaśnienia w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 nr 8 poz. 60 ze zm.) oraz innymi dokumentami zgromadzonymi w trakcie postępowania.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. nr 8 poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. ZAKRES KONTROLI.

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 - 2013 (art. 62 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. *ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999¹*) przy realizacji projektu POPT.01.02.00-00-001/07.

Czynności kontrolne dotyczyły projektu Nr POPT.01.02.00-00-001/07 „Cykl szkoleń pracowników instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej” w ramach którego badaniem objęte zostały następujące obszary :

1. Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego POPT 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia, czy projekt spełnia wymogi określone w programie operacyjnym i w uszczegółowieniu do programu operacyjnego; kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący oraz czy został zrealizowany zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz czy zachowana została jego trwałość.

Kontrolą objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” skierowany w dniu 08.10.2007r. z pismem nr IIP-9/9011/2359/EK/07 do Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego.
- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 dla Projektu „Cykl szkoleń pracowników instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE”, zawartą w Warszawie w dniu 05.12.2007 r.
- Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r. zmieniający umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 z dnia 05.12.2007 r.

¹ Dz. U. L 210 z 31.7.2006, str. 25—78

- Dokumentację z realizowanego projektu w tym faktury, polecenia zapłaty oraz dokumentację wspierającą wniosek o płatność pośrednią Nr POPT.01.02.00-00-001/07-02 i Nr POPT.01.02.00-00-001/07-07.
2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji dowodowej dotyczącej wydatków deklarowanych do KE w ramach następujących wniosków o płatność:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	POPT.01.02.00-00-001/07-02	117.501,77 PLN
2	POPT.01.02.00-00-001/07-07	196.417,81 PLN

Kontrolą objęto:

- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013, Oś Priorytetowa 1. Wsparcie zasobów ludzkich, dla Projektu Nr POPT.01.02.00-00-001/07, „Cykl szkoleń pracowników instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 05.12.2007r.
- Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.
- Drugi wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-02 złożony w MRR za okres od 31.12.2007 r. do dnia 31.03.2008 r. wraz z dokumentami wspierającymi.
- Siódmy wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-07 złożony w MRR za okres od 31.03.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. wraz z dokumentami wspierającymi złożony w MRR.
- Pismo z dnia 12.09.2008 r. o nr DPT-V-9252-1-KZ/08 „Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność” skierowane przez Instytucję Zarządzającą POPOT dla ww. wniosku o płatność pośrednią nr 2 określającego wysokość kosztów kwalifikowanych zweryfikowanych i zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą POPT w kwocie 117 501,77 PLN.
- Pismo z dnia 22.07.2009 r. o nr DPT-V-9252-1-MJ/09 „Informacją dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność” skierowane przez Instytucję Zarządzającą POPOT dla ww. wniosku o płatność pośrednią nr 7 określającego wysokość kosztów kwalifikowanych zweryfikowanych i zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą POPT w kwocie 196 417,81 PLN.
- Obroty kont księgowych: 130.12.75001.4558.262.06, 130.12.75001.4559.262.06, 400.12.75001.4558.262.06, 400.12.75001.4559.262.06 za 2008 rok i 130.13.75001.4558.262.06, 130.13.75001.4559.262.06, 400.13.75001.4558.262.06, 400.13.75001.4559.262.06, 130.12.75001.4308.IP2.02, 130.12.75001.4309.IP2.02, 130.12.75001.4428.IP2.02, 130.12.75001.4429.IP2.02, 130.12.75001.4558.IP2.02, 130.12.75001.4559.IP2.02, 400.12.75001.4308.IP2.02, 400.12.75001.4428.IP2.02, 400.12.75001.4429.IP2.02, 400.12.75001.4558.IP2.02, 400.12.75001.4559.IP2.02 za 2009 rok.
- Dowody zapłaty wydatków wykazanych we wnioskach o płatność – wtórники zleceń

płatniczych.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wniosek o płatność, czy wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami, czy wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta, czy wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację oraz czy dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane (przekazane) we właściwej formie.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

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

Kontrolą objęto:

- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu zawartą z MRR z dnia 05.12.2007r.
- Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.
- Drugi wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-02 złożony w MRR za okres od 31.12.2007 r. do dnia 31.03.2008 r. wraz z dokumentami wspierającymi.
- Siódmy wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-07 złożony w MRR za okres od 31.03.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. wraz z dokumentami wspierającymi złożony w MRR.
- Zakresy czynności pracowników Ministerstwa Finansów będących beneficjentami ostatecznymi POPT.
- Umowy o skierowanie na szkolenie zawarte pomiędzy Ministerstwem Finansów, a pracownikami Ministerstwa Finansów beneficjentami ostatecznymi POPT.
- Noty obciążeniowe wystawione dla pracowników Ministerstwa Finansów, którzy zmienili miejsce pracy.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu Wytocznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej, czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie, czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu, czy projekt zrealizowany został zgodnie z zasadami konkurencyjności.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia czy realizowany projekt jest zgodny z polityką zamówień publicznych

Kontrola objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 08.10.2007r.
- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 z dnia 05.12.2007r. o dofinansowanie projektu Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.

- Pismo z dnia 20.03.2009 roku Zastępcy Dyrektora Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej MRR nr DPT-V-9254-17-BSi/09 w sprawie zmiany zakładanego we wniosku aplikacyjnym trybu wyboru wykonawców.
- Pismo z dnia 23.03.2009 roku Zastępcy Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej MF nr IP-9/971/3/MJ/09/3040 zawierające uzasadnienie faktyczne i prawne odstąpienia od stosowania ustawy PZP.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Kontrolą objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 08.10.2007r.
- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu z dnia 05.12.2007r. i Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej.

Kontrolą objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 08.10.2007r.
- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu z dnia 05.12.2007r. i Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.
- Informację dla Beneficjenta o zamknięciu projektu (Poświadczenie zamknięcia pomocy) z dnia 11.02.2010 roku nr POPT.01.02.00-00-001/07 oraz wniosek o płatność końcową z dnia 28.01.2010 roku.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy badany projekt korzysta z pomocy publicznej.

3.5 Zgodność z zasadami informacji i promocji.

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

Kontrola objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 08.10.2007r.
- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu z dnia 05.12.2007r. i Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.
- Oświadczenia pracowników uczestniczących w szkoleniach o źródle finansowania projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy w przypadku, jeżeli operacja otrzymuje współfinansowanie w ramach EFRR (POPT), beneficjent poinformował uczestników operacji, że została ona wybrana w ramach programu

operacyjnego współfinansowanego z EFRR oraz czy wszystkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do realizowanego projektu zawierają emblemat Unii Europejskiej spełniający normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia 1828 i odniesienie słowne do Unii Europejskiej, odniesienie słowne do EFRR, logo POPT.

3.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia
W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Kontrolą objęto:

- Wniosek aplikacyjny wraz z załącznikiem dla projektu „Cykl szkoleń dla pracowników Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE” z dnia 08.10.2007r.

4) Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 16 ust. 2 pkt d Rozporządzenia Komisji 1828/2006 w związku z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wysokości wypłaconych środków finansowych i terminowości wypłaty.

Kontrolą objęto:

- Umowę nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-00 o dofinansowanie projektu z dnia 05.12.2007r. i Aneks nr UDA-POPT.01.02.00-00-001/07-01 z dnia 03.09.2008 r.
- Drugi wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-02 złożony w MRR za okres od 31.12.2007 r. do dnia 31.03.2008 r. wraz z dokumentami wspierającymi
- Siódmy wniosek o płatność POPT.01.02.00-00-001/07-07 złożony w MRR za okres od 31.03.2009 r. do dnia 30.06.2009 r. wraz z dokumentami wspierającymi złożony w MRR
- Pismo z dnia 30.03.2010 roku Zastępcy Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej dotyczące wpływu na rachunek Ministerstwa Finansów dofinansowania z tytułu badanych wniosków o płatność.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

Projekt Nr POPT.01.02.00-00-001/07 „Cykl szkoleń pracowników instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z Komisji Europejskiej”.

1) KOŃCOWE USTALENIA

1. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego POPT 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego;
- ✓ Beneficjent spełnia kryteria Instytucji określonej w Szczegółowym Opisie Priorytetów

- Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013.
- ✓ okres realizacji projektu jest zgodny z okresem kwalifikowalności, określonym w wytycznych POPT oraz w umowie o dofinansowanie.
 - ✓ projekt jest zgodny ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów. W ramach projektu finansowano wydatki poniesione na organizację szkoleń specjalistycznych, kursów językowych, studiów podyplomowych dla pracowników Instytucji Płatniczej. Projekt podnosi kwalifikacje pracowników Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów.
 - ✓ Maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza 85% kosztów kwalifikowanych projektu, zgodnie z zapisami pkt 5 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 i Szczegółowego Opisu Priorytetów POPT 2007-2013 oraz umową o dofinansowaniu projektu i wnioskami o płatność.
 - ✓ Projekt dotyczy działania 1.2 – Wsparcie zatrudnienia. Projekt jest zgodny z kierunkami polityki UE w zakresie równości szans kobiet i mężczyzn, poprzez umożliwienie im równego dostępu do kształcenia i rozwoju kariery zawodowej.
 - ✓ Ze względu na wartość zamówień oraz zlecenie szkoleń jednostkom podległym Ministerstwu Finansów nie stosowano ustawy PZP.
 - ✓ Pracownicy Instytucji Płatniczej MF mają zapewniony równy dostęp do szkoleń niezależnie od płci czy stopnia niepełnosprawności, zgodnie z wykonywanymi obowiązkami i potrzebami szkoleniowymi.
 - ✓ Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie. Przedmiotem dofinansowania były szkolenia, kursy językowe oraz podyplomowe studia przeznaczone dla pracowników IP MF. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją z przeprowadzonych szkoleń, w tym list obecności i programów szkoleń oraz dokumentacji dotyczącej dofinansowanych studiów podyplomowych, nauki języka angielskiego stwierdzono, że w ramach badanych wniosków o płatność w okresie od 31.12.2007 roku do 31.03.2008 roku oraz od 31.03.2009 roku do 30.06.2009 roku przeprowadzono 11 specjalistycznych szkoleń dotyczących zagadnień związanych z funduszami strukturalnymi, sfinansowano 39 semestralnych kursów językowych oraz 5 semestrów studiów podyplomowych w których uczestniczyło łącznie 49 osób.
 - ✓ W ramach realizacji Ministerstwo Finansów podpisało z beneficjentami ostatecznymi indywidualne umowy tzw. *umowy lojalnościowe* zobowiązujące pracowników w przypadku rozwiązania stosunku pracy do zwrotu kosztów szkoleń. Spośród beneficjentów ostatecznych projektu tj. pracowników Ministerstwa Finansów, którzy skorzystali ze szkoleń realizowanych w ramach POPT 2007-2013 dwie osoby rozwiązały stosunek pracy zawarty z Ministerstwem Finansów przed upływem terminu określonego w tzw. *umowie lojalnościowej* – których wydatki nie zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność. Osoby te nie podjęły pracy w innej instytucji publicznej zajmującej się wdrażaniem funduszy strukturalnych. W stosunku do ww. dwóch osób Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów podjął decyzje o zwrocie całości kosztów szkoleń (tj. również w części pochodzącej ze środków unijnych). Wpłaty środków finansowych na rachunek Ministerstwa Finansów dokonywane przez beneficjentów ostatecznych projektu wynikające z niewywiązania się pracowników z *umów lojalnościowych* zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego pana Kazimierza Muszyńskiego, zostaną potraktowane jako *dochody incydentalne* projektu z uwagi na to, że nastąpiły po zamknięciu badanego projektu i zostaną uwzględniane w rozliczeniu perspektywy finansowej 2007-2013.

2. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność tj.: (oryginały faktur, list obecności, wtórników zleceń płatniczych) złożonych do Instytucji Zarządzającej.
- ✓ Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Ministerstwo Finansów. Dane Beneficjenta wskazane w fakturach (nazwa, adres, NIP) są zgodne z danymi wskazanymi w umowie o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta.
- ✓ Wysokość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność w łącznej wysokości 313.919,58 PLN jest zgodna z zestawieniami wydatków załączonych do badanych wniosków o płatność, z fakturami i dowodami zapłaty dokumentującymi poniesione wydatki.
- ✓ Wydatki kwalifikowalne wykazane we wnioskach o płatność objętych kontrolą zostały prawidłowo zarejestrowane w ewidencji księgowej, na odpowiednich kontach, zgodnie z Zakładowym Planem Kont Centrali Ministerstwa Finansów.
- ✓ Koszty zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji.
- ✓ Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę kosztu, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis kosztu, nazwę kontrahenta, datę i sposób płatności. Wszystkie wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane w ewidencji księgowej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Zapisy w ewidencji księgowej poparte są dokumentami źródłowymi.

3. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ Zadeklarowane przez Beneficjenta w badanych wnioskach o płatność nr POPT.01.02.00-00-001/07-02 oraz nr POPT.01.02.00-00-001/07-07 wydatki dotyczyły delegacji służbowych, przejazdów, kompleksowej organizacji szkoleń, wyjazdów studyjnych, zakupu usług szkoleniowych i były zgodne z wykazem kosztów kwalifikowalnych zamieszczonym w rozdziale 11 Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej POPT 2007-2013. Łącznie beneficjentami ostatecznymi pomocy dla badanych wniosków o płatność było 49 pracowników Ministerstwa Finansów.
- ✓ Dziewięciu pracowników Ministerstwa Finansów rozwiązało stosunek pracy przed upływem okresu określonego w umowach cywilno-prawnych. Pracownicy będący beneficjentami ostatecznymi przedmiotowego projektu, którzy zostali uwzględnieni w badanych wnioskach o płatność i rozwiązali stosunek pracy zawarty z Ministerstwem Finansów, nie zostali obciążeni kosztami odbytych szkoleń z uwagi na to, że wartość jednostkowa szkolenia nie przekraczała progu, od którego zawierane były umowy cywilno – prawne.

- ✓ wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowaniu projektu tj w okresie od 01.09.2007 - 31.12.2009.
- ✓ Wydatki poniesione przez Beneficjenta zostały wykazane we wszystkich wnioskach o płatność dotyczących przedmiotowego projektu jeden raz.
- ✓ Wydatki poniesione przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu i wykazywane jako koszty kwalifikowalne nie zawierały podatku VAT.
- ✓ Poziom współfinansowania UE nie przekroczył całości wydatków kwalifikowanych z wyłączeniem VAT. Wydatki kwalifikowane w ramach badanych wniosków o płatność wynoszą łącznie **313.919,58 PLN**, w tym VAT 0,00 PLN, a wydatki podlegające finansowaniu z EFRR wynoszą **266.831,64 PLN**.
- ✓ Do wydatków kwalifikowanych nie zostały zaliczone prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut oraz ujemne różnice kursowe.
- ✓ Dokumenty wspierające wniosek o płatność - faktury zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na dofinansowanie w ramach POPT w ramach badanego projektu.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ organizacja szkoleń występujących jako koszty kwalifikowane w badanych wnioskach o płatność była zlecana gospodarstwu pomocniczym Ministerstwa Finansów lub podległej Izbie Skarbowej w Poznaniu. W związku z powyższym nie zachodziła konieczność stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29.01.2004 roku *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2004 roku Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).
- ✓ w przypadku pozostałych szkoleń i kursów językowych, w których uczestniczyli pracownicy Ministerstwa Finansów wartość szkoleń nie przekraczała kwoty 14.000 EURO i w związku z tym na podstawie art. 4 ust. 8 nie stosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. Nr 19 z 2004 r. poz. 177 z późn. zm.).

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że projekt objęty dofinansowaniem jest neutralny pod względem wpływu na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że przy realizacji Projektu nie występowała pomoc publiczna.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ uczestnicy szkoleń, kursów realizowanych w ramach przedmiotowego projektu zostali poinformowani o współfinansowaniu działań przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 poprzez podpisanie oświadczenia o źródle finansowania szkolenia oraz podpisanie listy obecności na zajęciach. W przypadku szkoleń językowych pracownik podpisywał oświadczenie o źródle finansowania szkolenia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- ✓ dokumenty odnoszące się do realizowanego projektu zawierają logo Unii Europejskiej spełniające normy graficzne określone w załączniku I do Rozporządzenia 1828, oznaczenie słowne źródła finansowania projektu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo POPT oraz słowną informację: „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ Beneficjent zadeklarował na etapie wniosku aplikacyjnego, że projekt jest zgodny z kierunkami polityki Unii Europejskiej w zakresie równości szans kobiet i mężczyzn, poprzez umożliwienie im równego dostępu do kształcenia i rozwoju kariery zawodowej oraz społeczeństwa informacyjnego poprzez umożliwienie pracownikom dalszego kształcenia.
- ✓ w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że pracownicy kwalifikujący się do wsparcia w ramach przedmiotowego projektu mieli jednakowy dostęp do szkoleń i możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych niezależnie od płci czy stopnia niepełnosprawności, zgodnie z wykonywanymi obowiązkami i potrzebami szkoleniowymi tj. zakresem obowiązków i opis stanowiska pracy. Realizacja projektu umożliwiła kształcenie pracowników, co przyczyniło się do rozwoju społeczeństwa informacyjnego.
- ✓ projekt dotyczył podnoszenia kwalifikacji zatrudnionych pracowników w Ministerstwie Finansów i w związku z tym nie miał wpływu na politykę zatrudnienia.

4. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ Zgodnie z paragrafem 5 umowy o dofinansowaniu projektu, dofinansowanie jest rozliczane przez Instytucję Zarządzającą na podstawie przedłożonych przez Beneficjenta wniosków o płatność.
- ✓ Zgodnie z procedurą dotyczącą przepływów finansowych w ramach POPT 2007-2013 Instytucja Zarządzająca POPT monitoruje wysokość wydatków kwalifikowalnych, w tym wydatków stanowiących współfinansowanie krajowe.

- ✓ Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego jako IZ POPT przesłał Beneficjentowi *Informacje dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku* nr POPT.01.02.00-00-001/07-02 na kwotę 117.501,77 PLN oraz wniosku o płatność nr POPT.01.02.00-00-001/07-07 na kwotę 196.417,81 PLN. Kwota dofinansowania z EFRR została określona odpowiednio 99.876,50 PLN i 166.955,14 PLN (85 % wydatków kwalifikowanych).
- ✓ Dofinansowanie wynikające z tytułu złożonego do MRR wniosku o płatność nr POPT.01.02.00-00-001/07-02 wpłynęło na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 20.03.2009 roku, natomiast dofinansowanie wynikające z tytułu złożonego do MRR wniosku o płatność nr POPT.01.02.00-00-001/07-07 wpłynęło na rachunek Ministerstwa Finansów w dniu 03.08.2009 roku.

2) WNIOSKI I REKOMENDACJE

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano zaleceń i rekomendacji.

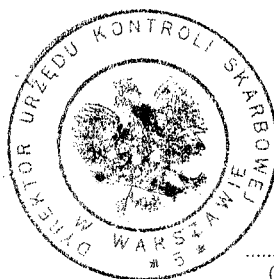
III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym nie wydano wskazań dotyczących terminu usunięcia nieprawidłowości.

IV. POUCZENIE.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.



z up. DYREKTORA
p.o. WICE DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie
Beata Miniewicz

(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej / osoby upoważnionej
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Ministerstwo Finansów Departament Instytucji Płatniczej
ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
- 2) Ministerstwo Rozwoju Regionalnego
Departament Programów Pomocowych i
Pomocy Technicznej ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- 3) Departament Instytucji Certyfikującej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- 4) a/a

