WPŁYNĘŁO DO BIURA BKR
2010 -08- 05
BKR

2

WPŁYNĘŁO DO BIURA BKR
2010 -08- 06

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-676 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, 30.07.2010 r.

UKS1491/W2E3/42/64/10/10/023

BIURO DYREKTORA GENERALNEGO
Wpłynęło dnia
2010 -08- 04
godz. US/4869/10

Egz. Nr 1

Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

NIP 5260250274

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a 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/W2E3/42/64/10/1/005 z dnia 13.04.2010 r., przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

PODSEKRETARZ STANU
Dariusz Daniluk

Nazwa projektu: **Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów**

Numer projektu: **POIG.07.01.00-00-022/09**

Numer i data umowy o dofinansowanie projektu:

Umowa o dofinansowanie Nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji" Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 z dnia 25.09.2009 r.

Okres kwalifikowalności wydatków: 1.01.2007 r. – 31.12.2013 r.

Całkowita wartość projektu: 210.000.000,00 zł

Całkowita kwota wydatków kwalifikowanych: 210.000.000,00 zł

Współczynnik dofinansowania (100%) 210.000.000,00 zł

SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO
2010 -08- 04
SEKRETARIAT DYREKTORA GENERALNEGO
2010 -08- 06
godz. KS-4869/2010

w tym:

- wkład UE EFRR (85%)	178.500.000,00 zł
- wkład krajowy (15%)	31.500.000,00 zł

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 31.05.2010 r., do którego kontrolowany wniósł zastrzeżenia i wyjaśnienia w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.).

W złożonych zastrzeżeniach Strona przedstawiła dodatkowe wyjaśnienia do ustaleń kontroli dotyczące kontrolowanego projektu w zakresie:

- naruszeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz Dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. *w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi* (Dz.U.UE.L.04.134.114)
- sprostowania terminu sporządzenia planu komunikacji w projekcie, harmonogramu działań w zakresie informacji i promocji.

Po ponownym rozpatrzeniu zebranego materiału dowodowego uznano wyjaśnienia kontrolowanego w zakresie określenia terminu opracowania dokumentów - planu komunikacji w projekcie oraz harmonogramu działań w zakresie informacji i promocji. W pozostałym zakresie stwierdzono, że złożone wyjaśnienia nie wpływają na ustalenia dotyczące stanu faktycznego oraz nie stanowią wystarczających przesłanek do zmiany opisanych w protokole kontroli nieprawidłowości. O sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń do protokołu powiadomiono Stronę w piśmie nr UKS1491/W2E3/42/64/10/8/018 z dnia 21.06.2010 r.

W trybie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. 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 Innowacyjna Gospodarka (kontrola na podstawie art. 62 ust. 1 lit. b 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 1260/1999), projekt POIG.07.01.00-00-022/09 „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów".

Czynności kontrolne dotyczyły ww. projektu w ramach którego badaniem objęte zostały następujące obszary:

A) Projekt Nr POIG.07.01.00-00-022/09

1) **Czy operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 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 np. w: uszczegółowieniu do programu operacyjnego; kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący oraz czy został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowaniu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów (poprawiona wersja) Nr POIG/7-32/2009/MF/22, złożony do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w dniu 18.09.2009 r. w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne –budowa elektronicznej administracji",
- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 z dnia 25.09.2009 r.
- studium wykonalności projektu w zakresie Społeczeństwa Informacyjnego – Budowa Elektronicznej Administracji „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów".

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych w szczególności sprawdzono, czy beneficjent ubiegający się o dofinansowanie jest uprawniony do złożenia wniosku w ramach danego priorytetu; czy projekt jest zgodny z horyzontalnymi politykami Unii Europejskiej, czy przedstawione w projekcie koszty kwalifikowane są zasadne i zaplanowane w odpowiedniej wysokości, czy przedstawione wskaźniki są poprawnie sformułowane i adekwatne do specyfiki planowanych działań, czy ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych zadań i przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

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.	POIG.07.01.00-00-022/09-01	39.423.666,79 zł
2.	POIG.07.01.00-00-022/09-02	8.346.330,63 zł

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 z dnia 25.09.2009 r.
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-01 (wersja ostateczna) z dnia 25.09.2009 r. złożony do WWPE w dniu 25.09.2009 r.;
- pismo WWPE z dnia 25.09.2009 r. (znak WWPE-4221-32-11/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność wniosku, zatwierdzeniu kwoty 39.423.666,79 zł;
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-02 z dnia 11.12.2009 r. (wersja ostateczna) złożony do WWPE w dniu 11.12.2009 r.;
- pismo WWPE z dnia 16.12.2009 r. (znak WWPE-4221-32-17/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność wniosku, zatwierdzeniu kwoty 8.346.330,63 zł;
- dokumentację wspierającą załączoną do ww. wniosków o płatność, na którą składają się:
  - faktury VAT,
  - dowody potwierdzające zapłatę kwot wynikających z faktur VAT (raporty z wyciągów bankowych, wyciągi bankowe, polecenia przelewu),
- ewidencję zadeklarowanych wydatków na kontach księgowych Dysponenta Głównego dot. 2008 i 2009 r.,
- ewidencję zadeklarowanych wydatków na kontach księgowych Centrali MF dotyczące 2008 r.,
- instrukcję do wniosku o płatność – wzór opisu faktury,
- decyzję Nr 3/FR/2006 Ministra Finansów z dnia 1.12.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących Dysponenta Głównego części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe wraz z załącznikami,
- decyzję Nr 2/FR/2008 Ministra Finansów z dnia 1.09.2008 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących Dysponenta Głównego części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe wraz z załącznikami (uchylającą decyzję Nr 3/FR/2006),
- załącznik do decyzji Nr 14/BG/2006 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 27.10.2006 r. – Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów – m.in. opisujący zasady rachunkowości obowiązujące w Centrali Ministerstwa Finansów.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono m.in. prawidłowość zaewidencjonowania w ewidencji księgowej dokumentów wymienionych w kontrolowanych wnioskach o płatność, pod kątem spójności i zgodności z zasadami polityk wspólnotowych określonych w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego zasady wdrażania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego zasady wdrażania 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 1260/1999 (Dz. U.UE z dnia 27 grudnia 2006 r., L 371/1) a także spełnienia warunków i kryteriów określonych w Programie Operacyjnym Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 i umowie o dofinansowaniu Projektu.

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.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 z dnia 25.09.2009 r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-01 - (wersja ostateczna) z dnia 25.09.2009 r.,
- pismo WWPE z dnia 25.09.2009 r. (znak WWPE-4221-32-11/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty 39.423.666,79 zł,
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-02 z dnia 11.12.2009 r. (wersja ostateczna),
- pismo WWPE z dnia 16.12.2009 r. (znak WWPE-4221-32-17/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty 8.346.330,63 zł,
- dokumentację księgowo – finansową potwierdzającą poniesienie przez Beneficjenta wydatków tj.: faktury VAT, wyciągi bankowe, polecenia przelewu, wydruki zapisów księgowych, protokoły odbioru,
- umowy na dostawy, usługi:
  - umowa Nr C/288/08/EI/B/974 z dnia 25.09.2008 r.,
  - umowa Nr R/110/08/EI/B/908 z dnia 30.09.2008 r.,
  - umowa Nr R/230/08/EI/FS/541 z dnia 22.12.2008 r.,
  - umowa Nr R/176/09/DI/FS/531 z dnia 27.07.2009 r.,
  - umowa Nr R/416/07/EI/B/1211 z dnia 31.12.2007 r.,
- dowody potwierdzające dostawy, wykonanie usług (protokoły odbioru, dokumentację projektu technicznego sieci wykorzystującej technologię IP VPN, dokumentację powykonawczą z przyłączenia do sieci MPLS, listę uczestników szkolenia z obsługi systemu WebVision),

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono wszystkie koszty kwalifikowane wykazane w ww. wnioskach o płatność. Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków przeprowadzono pod kątem zgodności z przepisami prawa wspólnotowego określonych rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające zasady wdrażania 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 1260/1999 (Dz.U.UE z dnia 27 grudnia 2006 r., L 371/1; oraz przepisami krajowymi (postanowieniami umowy o dofinansowanie).

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu POIG 2007 – 2013, 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 prawidłowości stosowania procedur zamówień publicznych.

Badaniem objęto dokumentację związaną z nw. postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonymi w ramach badanego projektu przez Ministerstwo Finansów tj.:

- postępowaniem nr R/416/07/EI/B/1211 przeprowadzonym w trybie z wolnej ręki na świadczenie usługi transmisji danych w sieci rozległej WAN Ministerstwa Finansów,
- postępowaniem nr R/110/08/EI/B/908 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi pomocy technicznej dla oprogramowania HP Open View oraz rozszerzenie zakresu funkcjonalnego posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania HP Open View,
- postępowaniem nr C/288/08/EI/B/974 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę podzespołów dla lokalnej sieci komputerowej Ministerstwa Finansów,
- postępowaniem nr R/230/08/EI/FS/541 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie licencji/sublicencji, rozszerzenie zakresu funkcjonalnego dla posiadanego przez Ministerstwo Finansów oprogramowania HP Open View Service Desk i świadczenie asysty technicznej,
- dokumentację postępowania zakupu usługi o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, dotyczącej opracowania studium wykonalności projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów",

W zakresie prawidłowości przeprowadzania ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego kontroli poddano zgodność przebiegu procedury przetargowej z zasadami zawartymi w przepisach wspólnotowych oraz w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Pzp) (tekst jednolity Dz.U. z 2007 Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.).

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

W ww. zakresie czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów" (poprawiona wersja) Nr POIG/7-32/2009/MF/22, złożony do Władzy Wdrażającej

Programy Europejskie w dniu 18.09.2009 r. w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji",

- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" z dnia 25.09.2009 r.

W zakresie objętym kontrolą sprawdzono między innymi czy: realizowane przedsięwzięcie należy do projektów, które mogą mieć znaczący wpływ na środowisko w związku z jego charakterem, rozmiarem lub lokalizacją; Projekt jest rodzajem przedsięwzięcia objętym Aneksem I i Aneksem II Dyrektywy Rady 85/337/WE w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne; Beneficjent załączył do wniosku i dofinansowanie wszelkie niezbędne załączniki środowiskowe wymagane ze względu na specyfikę projektu.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów" (poprawiona wersja) Nr POIG/7-32/2009/MF/22 z dnia 18.09.2009 r.,
- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" z dnia 25.09.2009 r.

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 określonych w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz w umowie o dofinansowanie projektu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów" (poprawiona wersja) Nr POIG/7-32/2009/MF/22 z dnia 18.09.2009 r.,
- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" z dnia 25.09.2009 r.,
- informacje zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta: www.mofnet.gov.pl,
- informacje zamieszczone na tablicy informacyjnej w gmachu Ministerstwa Finansów.

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.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie realizacji projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów" (poprawiona wersja) Nr POIG/7-32/2009/MF/22 z dnia 18.09.2009 r.,
- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" z dnia 25.09.2009 r.

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.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 w ramach 7 osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" z dnia 25.09.2009 r.,
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-01 (wersja ostateczna) z dnia 25.09.2009 r. złożony do WWPE w dniu 25.09.2009 r.,
- pismo WWPE z dnia 25.09.2009 r. (znak WWPE-4221-32-11/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność wniosku, zatwierdzeniu kwoty 39.423.666,79 zł,
- wniosek o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-02 z dnia 11.12.2009 r. (wersja ostateczna) złożony do WWPE w dniu 11.12.2009 r.,
- pismo WWPE z dnia 16.12.2009 r. (znak WWPE-4221-32-17/09/AB/MKr) – pismo informujące MF o zatwierdzeniu wniosku o płatność wniosku, zatwierdzeniu kwoty 8.346.330,63 zł.

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I REKOMENDACJE.

A. Projekt Nr POIG.07.01.00-00-022/09

A.1 KOŃCOWE USTALENIA

1) **W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że operacja wybrana do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, jest realizowana 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:

- Projekt wybrany do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach 7 Osi priorytetowej „Społeczeństwo informacyjne - budowa elektronicznej administracji" Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka;
- Beneficjent w ramach 7 Osi priorytetowej realizuje Projekt indywidualny, który został zamieszczony na liście projektów indywidualnych (poz. 111 - lista projektów indywidualnych w ramach PO IG po aktualizacji w styczniu 2010 r.), polegający na zapewnieniu niezbędnej infrastruktury i usług transmisji danych dla potrzeb funkcjonowania aplikacji e-Usług resortu finansów;
- Realizowane działania są zgodne z zasadami wynikającymi ze Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013;
- Realizacja Projektu następuje zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie Nr POIG.07.01.00-00-022/09-00 z dnia 25.09.2009 r., jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów;
- Potwierdzono realizację projektu w okresie do 24.11.2009 r. (tj. w okresie objętym kontrolowanymi wnioskami o płatność).

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 badane wnioski o płatność Nr POIG.07.01.00-00-022/09-01 i POIG.07.01.00-00-022/09-02;
- wysokość wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami, dowodami zapłaty, zapisami księgowymi;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych, poleceń przelewu;
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu;

- wszystkie faktury zostały opisane zgodnie z Instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność;
- dla badanego Projektu w 2009 r. przyjęto oznaczenie kont analitycznych kodem DI.055.

3) W badanym zakresie stwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta nie 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. Stwierdzono jednak uchybienia w stosowaniu prawa zamówień publicznych co szczegółowo opisano w punkcie 3.2 niniejszego wyniku kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, że:
- wydatki wykazane w badanych wnioskach o płatność nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-01 i nr WNP-POIG.07.01.00-00-022/09-01 zostały faktycznie poniesione co zostało udokumentowane fakturami VAT, fakturami korygującymi, przelewami i wyciągami bankowymi,
- wydatki zawierają się w wykazie wydatków kwalifikowanych Priorytetu 7 Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013 wymienionym w dokumencie "Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 2007-2013" oraz w zakresie rzeczowym projektu,
- koszty dotyczące cross-financingu dotyczą szkoleń specjalistycznych niezbędnych do osiągnięcia zakładanych celów realizowanych działań. Wysokość udziału cross-financingu nie przekracza 10% wartości wydatków kwalifikowanych projektu,
- podatek od towarów i usług został prawidłowo zaliczony do wydatków kwalifikowanych. Kwota podatku VAT wykazana w ww. wnioskach o płatność została faktycznie poniesiona. Beneficjent złożył oświadczenie *że* nie będzie mógł w żaden sposób odzyskać poniesionego ostatecznie podatku VAT, zaś w przypadku wystąpienia przesłanek umożliwiających odzyskanie lub odliczenie tego podatku zobowiązał się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu części poniesionego podatku VAT.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych badaniem objęto 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i 1 zamówienie podprogowe:

1. postępowanie R/416/07/EI/B/1211 przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki na świadczenie usługi transmisji danych w sieci rozległej WAN Ministerstwa Finansów,
2. postępowanie nr R/230/08/EI/FS/541 przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie licencji/sublicencji, rozszerzenie zakresu

funkcjonalnego dla posiadanego przez Ministerstwo Finansów oprogramowania HP Open View Service Desk i świadczenie asysty technicznej,

3. postępowanie nr R/110/08/EI/B/908 przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usługi pomocy technicznej dla oprogramowania HP Open View oraz rozszerzenie zakresu funkcjonalnego posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania HP Open View,
4. postępowanie nr C/288/08/EI/B/974 przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę podzespołów dla lokalnej sieci komputerowej Ministerstwa Finansów,
5. dokumentację postępowania zakupu usługi o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, dotyczącej opracowania studium wykonalności projektu „Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów",

W wyniku weryfikacji dokumentacji ww. postępowań w odniesieniu do 2 postępowań Nr C/288/08/EI/B/974 i Nr R/110/08/EI/B/908 stwierdzono następujące naruszenia zasad zamówień publicznych:

3.2.1 Zamawiający, Ministerstwo Finansów przy przeprowadzaniu postępowania przetargowego nr C/288/08/EI/B/974 modyfikował treść SIWZ jednocześnie przedłużając termin składania ofert. Informacje o przesunięciu terminu nie zostały przekazane do Urzędu Oficjalnych Publikacji WE, czym Zamawiający naruszył zasadę równego i niedyskryminacyjnego traktowania wykonawców oraz przejrzystości postępowania.

W ramach postępowania nr C/288/08/EI/B/974 Zamawiający w dniu 10.07.2008 r. przekazał Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, ogłoszenie o zamówieniu, które zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod poz. 2008/S 1795727615. Zgodnie z ogłoszeniem termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.08.2008 r., godz. 12.00.

Komisja Przetargowa na posiedzeniu w dniu 18.08.2008 r. podjęła decyzję o przesunięciu terminu składania i otwarcia ofert o 7 dni, tj. na dzień 27.08.2008 r., składanie ofert do godz. 12.00. Zamawiający pismem nr DI-ZI/253/48/BSA/08 z dnia 18.08.2008 r. poinformował wszystkich wykonawców uczestniczących w postępowaniu o wprowadzonych zmianach w SIWZ (w tym o zmianie terminu składania i otwarcia ofert). Pismo zostało zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

W toku czynności kontrolnych Beneficjent w piśmie z dnia 18.05.2010 r. znak FR4/0680/KNX/10/1446 wskazał, że działanie zamawiającego zgodne było z przepisami prawa krajowego – ustawy Prawo zamówień publicznych, wg stanu prawnego obowiązującego w czasie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. W ocenie Ministerstwa Finansów ww. uchybienie nie miało wpływu na przebieg postępowania, w szczególności na dostęp wykonawców do informacji o postępowaniu (utrudnienie dostępu do zamówienia) i zasadę równego traktowania wykonawców z uwagi na:

- tekst ogłoszenia zawierał wskazanie strony internetowej Ministerstwa Finansów, na której dostępne były i na bieżąco aktualizowane wszystkie informacje o przebiegu postępowania,

- zamawiający zapewnił odpowiedni poziom upublicznienia ogłoszenia o zamówieniu i innych informacji, w tym informacji o zmianie terminu składania ofert,
- wykonawcy zainteresowani ubieganiem się o przedmiotowe zamówienie dysponowali informacjami niezbędnymi do złożenia ofert na równych zasadach.

Ponadto Kontrolowany w złożonych zastrzeżeniach do protokołu kontroli odniósł się do ustaleń w przedmiotowym zakresie wskazując, że:

- Ministerstwo Finansów nie było uprawnione do opublikowania ogłoszenia korygującego - nie zaistniały okoliczności określone art. 12 ust. 4 ustawy Pzp,
- wszystkie podmioty występujące na rynku miały identyczny dostęp do informacji, były w identyczny sposób traktowane i w identyczny sposób informowane w zakresie wszelkich działań zamawiającego w postępowaniu. Wszystkie działania Ministerstwa Finansów były transparentne i upubliczniane.

Powyższe nie zmieniło stanowiska kontrolujących. Podstawę prawną w tym zakresie stanowi art. 2 Dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 r. *w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi* (Dz.U.UE.L.04.134.114), w szczególności ogólne zasady przejrzystości i równego traktowania. W związku z brakiem regulacji w tym zakresie w ustawodawstwie polskim należało zastosować uregulowania wynikające z przepisów unijnych.

W przypadku modyfikacji ważnych elementów ogłoszenia o zamówieniu (przedłużenie ostatecznego terminu składania ofert stanowi istotną modyfikację informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu) informacje o takich zmianach powinny być publikowane z zachowaniem takich samych standardów, jakie obowiązywały przy pierwotnej publikacji. Zamawiający zamieszczając jedynie na swojej stronie internetowej informację o zmianie terminu składania ofert (zawartą w piśmie o zmianach w SIWZ) naruszył zasadę równego i niedyskryminacyjnego traktowania wykonawców oraz przejrzystości postępowania.

Brak publikacji informacji o zmianie terminu składania ofert w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej stanowi naruszenie zasad równego i niedyskryminacyjnego traktowania wykonawców oraz przejrzystości postępowania wynikających z art. 2 Dyrektywy 18/2004/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31.03.2004 r.

W badanym wniosku o płatność Nr POIG.07.01.00-00-022/09-01 wykazano fakturę związaną z realizacją ww. umowy Nr C/288/08/EI/B/974 na dostawę podzespołów dla lokalnej sieci komputerowej Ministerstwa Finansów, wystawioną przez firmę SOLIDEX S.A. na kwotę 403.393 zł. We wniosku o płatność Nr POIG.07.01.00-00-022/09-02 nie ujęto wydatków dotyczących przedmiotowego przetargu.

W związku z powyższym, w świetle dokumentu Komisji Europejskiej *„Wytyczne do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych"* COCOF 07/0037/03-PL, wersja ostateczna z dnia 21 listopada 2007 r., wartość wydatków niekwalifikowanych dotyczące postępowania o zamówienie publiczne Nr C/288/08/EI/B/974 w ramach wniosków o płatność objętych kontrolą wynosi **40.339,30 zł,** wg wyliczenia (wartość wydatków dotyczących zamówienia

publicznego, w którym dokonano ustaleń skutkujących finansowo, ujętych w wybranych do kontroli wnioskach o płatność x najwyższy wskaźnik procentowy odpowiadający dokonanym ustaleniom = wartość błędu/wydatków niekwalifikowanych): 403.393,00 zł x 10% = 40.339,30 zł.

3.2.2. Zamawiający, Ministerstwo Finansów przy przeprowadzaniu postępowania przetargowego nr R/110/08/EI/B/908 ustalił szacunkową wartość zamówienia z naruszeniem terminu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji przetargowej wynika, że postępowanie dotyczące świadczenia pomocy technicznej dla oprogramowania HP Open View oraz rozszerzenie zakresu funkcjonalnego posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania HP OV prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zostało wszczęte w dniu 04.08.2008 r. (data zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych). Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie rozeznania rynku w dniu 17.04.2008 r. Przekroczony został termin ustalenia wartości zamówienia o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z treścią ww. przepisu *ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi.*

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W badanym zakresie stwierdzono, że cele i zakres projektu nie wpływają w sposób bezpośredni na jakość środowiska naturalnego. Projekt *Infrastruktura e-Usług Resortu Finansów* ma neutralny wpływ na politykę horyzontalną Unii Europejskiej określoną w art. 17 rozporządzenia 1083/2006.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W badanym zakresie stwierdzono, że dofinansowanie przyznane w ramach badanego projektu nie stanowiło pomocy publicznej. Zgodnie ze szczegółowym opisem priorytetów POIG, dla priorytetu 7 pomoc publiczna nie występuje. Ministerstwo Finansów jest jednostką administracji rządowej i w związku z powyższym, jako jednostka nieprowadząca działalności gospodarczej, nie podlega zasadom dotyczącym pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie kontroli potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, poprzez:

- zamieszczenie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów informacji o współfinansowaniu projektu ze środków UE w ramach PO IG,
- zamieszczenie w budynku Ministerstwa Finansów tablicy informacyjnej zawierającej logotyp Programu Innowacyjna Gospodarka, Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, hasło „Dotacje na innowacje", tytuł projektu, jego wartość oraz wartość dofinansowania, okres realizacji, nazwę beneficjenta,
- zamieszczenie na zakupionych banerach typu roll-up, informacji analogicznych jak na tablicy informacyjnej,
- zamieszczenie na zakupionych kalendarzach logotypu Programu Innowacyjna Gospodarka, Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, nazwę Projektu.
- zamieszczenie na drzwiach do pokoi biurowych pracowników zaangażowanych w realizację projektu informacji zawierającej logotyp Programu i UE, nazwę Projektu i informację projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- zamieszczeniu na wytwarzanej przez Beneficjenta dokumentacji logotypu Programu Innowacyjna Gospodarka, Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, nazwę Projektu.

Sposób prowadzenia działań promocyjnych jest zgodny z umową o dofinansowaniu projektu i rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006 r. w sprawie prowadzenia przez Państwa Członkowskie działań informacyjnych i reklamowych dotyczących pomocy udzielanej z funduszy strukturalnych.

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 nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

Beneficjent jest jednostką budżetową w związku z tym nie otrzymuje kwoty dofinansowania ponieważ stanowi ona składnik budżetu jednostki. Płatności ponoszone są ze środków budżetowych będących w dyspozycji beneficjenta.

A.2 WNIOSKI I REKOMENDACJE

W związku z ustaleniami opisanymi w pkt A.1 wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach projektu nr POIG.07.01.00-00-022/09 zostały zawyżone o kwotę 40.339,30 zł.

W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami należy:

- zwrócić się do Instytucji Pośredniczącej, z którą została zawarta umowa o dofinansowanie, celem uzgodnienia sposobu postępowania w związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli w zakresie wydatków niekwalifikowanych,
- stosować się do zasad wynikających z art. 2 Dyrektywy 18/2004/WE,
- przestrzegać przepisów art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- poinformować Organ Kontroli Skarbowej o ustaleniach dokonanych z jednostką, z którą podpisana była umowa o dofinansowanie.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Rekomendowane w punkcie **A.2** działania powinny zostać wykonane w terminie do dnia 31.08.2010 r.

IV. POUCZENIE

Kontrolowany jest obowiązany na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 ze zm.) poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości/wykonania rekomendacji w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III. niniejszego wyniku kontroli.
Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej.

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

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

.....
(podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej / osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:
Egz. Nr 1 – adresat,
Egz. Nr 2 – Władza Wdrażająca Programy Europejskie, ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa,
Egz. Nr 3 – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Instytucji Certyfikującej ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
Egz. Nr 4 - a/a.