



RPW/133748/2016 P
Data: 2016-10-19

MINISTERSTWO ROZWOJU

DEPARTAMENT PROGRAMÓW
POMOCOWYCH

DPT.IV.8036.89.2016.AL.2

IK: 6741

Warszawa, 14 października 2016 r.

MINISTERSTWO FINANSÓW
KANCLERIA GŁÓWNA

Wpł. 2016 -10- 19

Dep. DL Iloc. plik tkapeta

Pani

Joanna Dadacz

Dyrektor

Departament Rachunkowości
i Rewizji Finansowej

Ministerstwo Finansów

Szanowna Pani Dyrektor,

w nawiązaniu do wizyty kontrolnej Krajowej Instytucji Koordynującej w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy w Instytucji Pośredniczącej dla obszaru tematycznego „Poprawa środowiska biznesowego i dostępu do kapitału dla małych i średnich przedsiębiorstw”, która odbyła się w dniach 26 - 27 września 2016 r., w załączeniu przekazuję przygotowany przez KIK *Raport z kontroli*.

Pragnę przypomnieć, że kontrolą objęte były następujące kwestie:

1. Procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja,
2. Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresową,
3. Kontrole przeprowadzane w Instytucji Realizującej przez IP,
4. Raportowanie o nieprawidłowościach,
5. Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe,
6. Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej.

Uprzejmie informuję, że Jednostka Kontrolowana może zgłosić zastrzeżenia do przedmiotowego dokumentu, w terminie do 14 dni od dnia jego otrzymania. Zespół Kontrolujący w ciągu 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń dokona ich analizy. W przypadku akceptacji zgłoszonych uwag, zostanie przekazany Jednostce Kontrolowanej skorygowany raport wraz z informacją o ewentualnie odrzuconych zastrzeżeniach oraz właściwymi wyjaśnieniami. W przypadku braku zastrzeżeń do załączonego raportu, proszę o odesłanie do Krajowej Instytucji Koordynującej jednego podpisanego przez Jednostkę Kontrolowaną egzemplarza dokumentu.

Ponadto, w piśmie odsyłającym podpisany *Raport z kontroli*, uprzejmie proszę o ustosunkowanie się do zawartych w *Raporcie* zaleceń, wskazując sposób i termin wdrożenia zaleceń pokontrolnych, jeżeli nie zostało to wskazane bezpośrednio w raporcie.

Z poważaniem,

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Przemysław Derwich

Raport z kontroli przeprowadzonej przez KIK

Data przeprowadzenia	26 – 27 września 2016 r.
Tryb (planowa/doraźna)	Planowa
Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ministerstwo Finansów Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej, Zespół Międzynarodowych Regulacji w zakresie Sprawozdawczości i Rewizji Finansowej
Miejsce przeprowadzenia (adres)	ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa
Przedmiot i zakres wizyty/kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja, 2. Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresową, 3. Kontrole przeprowadzane w Instytucji Realizującej przez IP, 4. Raportowanie o nieprawidłowościach, 5. Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe, 6. Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej.
Osoby przeprowadzające – Zespół Kontrolujący (ZK)	<ul style="list-style-type: none"> – Anna Libera, Główny Specjalista w Departamencie Programów Pomocowych Ministerstwa Rozwoju, – R. Izabela Limanowska, Starszy Specjalista w Departamencie Programów Pomocowych Ministerstwa Rozwoju (w zakresie FPT).
Projekty, dokumenty, procedury objęte kontrolą	<ol style="list-style-type: none"> 1. „Podręcznik ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli” - wersja zaktualizowana w dniu 22 stycznia 2015 r. 2. Dokumentacja związana z przeprowadzaniem wizyt monitorujących przez Instytucję kontrolowaną w projekcie KIK/05/A „Projekt indywidualny dotyczący budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości i audytu w sektorze prywatnym”, w tym szczegółowo kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona przez Instytucję kontrolowaną w dniach 25-26 listopada 2015 r. 3. Raporty okresowe i wnioski o płatność nr 19, 20 i 21 przygotowywane przez Instytucję Realizującą dla projektu KIK/05/A ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji sprawozdawczej dla okresu nr 20, w tym dowody i dokumentacja księgowa (dokumenty źródłowe do Wniosku o płatność nr 20). 4. Wyjaśnienia przygotowane przez Instytucję kontrolowaną na potrzeby kontroli. <p>Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej (FPT)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja sprawozdawcza (w tym dowody i dokumentacja księgowa - dokumenty źródłowe do Wniosków o płatność) tj.: <ul style="list-style-type: none"> – 2014 r. - IV kwartał – kwota wniosku 7 765,36 PLN; – 2015 r. - IV kwartał - kwota wniosku 6 929,48 PLN. Łączna kwota objęta kontrolą – 14 694,84 PLN. 2. Decyzja nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy w ramach

	<p>Funduszu Pomocy Technicznej na lata 2008 - 2017 wraz ze zmianami.</p> <p>3. Wnioski o zapotrzebowanie na środki na lata 2014-2017.</p> <p>4. <i>Podręcznik ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli</i> z 22.01.2015 r.</p> <p>5. Analityka kont księgowych (wydruki).</p> <p>6. Wyjaśnienia przygotowane przez Jednostkę kontrolowaną na potrzeby kontroli.</p>
Uwagi	

Wyniki kontroli:

Wnioski	<p><u>Procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja</u></p> <p>Instytucja Pośrednicząca posiada zatwierdzone procedury audytu podlegające aktualizacji. Wszelkie zmiany do podręcznika były zatwierdzone przez upoważnione osoby i notyfikowane do KIK i Instytucji Audytu.</p> <p>Rekomendacja KIK z poprzedniej kontroli, dotycząca aktualizacji ścieżek audytu w związku ze zmianami organizacyjnymi w Ministerstwie Finansów oraz zmianami wprowadzonymi do Umowy ws. Realizacji Projektu, została wypełniona.</p> <p><u>Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresowa</u></p> <p>W kontrolowanym okresie zostały przekazane 3 raporty okresowe oraz 2 raporty roczne. Większość z nich przekazano z dużym opóźnieniem (wynoszącym od 58 do 262 dni). Opóźnienia w przekazywaniu raportów okresowych wiążą się z opóźnieniami w przekazywaniu korekt, wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.</p> <p>Występujące opóźnienia w przekazywaniu raportów rocznych wynikają przede wszystkim z opóźnień w przekazywaniu raportów okresowych i co się z tym wiąże - brakiem ostatecznie zatwierdzonych danych finansowych za dany rok sprawozdawczy.</p> <p>Zgodnie z rekomendacjami wydanymi w czasie poprzedniej kontroli KIK, miał zostać wprowadzony system aktywnego monitorowania działań podejmowanych przez Bank Światowy w ramach projektu (aby przeciwdziałać ewentualnym opóźnieniom w realizacji merytorycznych działań). Instytucja kontrolowana miała zainicjować również proces wcześniejszego sygnalizowania Instytucji Realizującej o zbliżających się terminach sprawozdawczych w ramach projektu, zaczynając monitorowanie z odpowiednim wyprzedzeniem przed upływem wskazanego terminu.</p> <p>W ramach bieżącej kontroli ustalono, że do Instytucji Realizującej kierowane są przypomnienia o zbliżających się terminach raportowania. Zgodnie z oświadczeniem Instytucji kontrolowanej, podczas każdego spotkania z przedstawicielami Banku Światowego wydzielona jest część poświęcona kwestiom administracyjnym, gdzie podsumowywane są zaległości w raportowaniu i ewentualne braki w dokumentacji. Ustalane są też terminy na przekazanie dokumentacji sprawozdawczej.</p> <p><u>Kontrole przeprowadzane w Instytucji Realizującej przez IP</u></p> <p>Instytucja kontrolowana posiada w zatwierdzonych ścieżkach audytu procedurę przygotowania i przeprowadzania kontroli. Posiada też roczny plan kontroli na rok 2016. Instytucja kontrolowana przeprowadza kontrole projektu na miejscu zgodnie z planem kontroli, dokumentuje proces kontroli oraz zarządza wynikami kontroli.</p> <p>W ramach przeprowadzonych dotychczas kontroli na miejscu realizacji projektu nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p><u>Raportowanie o nieprawidłowościach</u></p> <p>Instytucja kontrolowana posiada w zatwierdzonych ścieżkach audytu procedurę dotyczącą nieprawidłowości.</p> <p>Do dnia kontroli nie wykryto nieprawidłowości w projekcie, w związku z tym Instytucja kontrolowana nie posiada obecnie rejestru nieprawidłowości. Zgodnie z oświadczeniem</p>
---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

kontrolowana nie posiada obecnie rejestru nieprawidłowości. Zgodnie z oświadczeniem Instytucji kontrolowanej oraz rekomendacją KIK z poprzedniej kontroli, rejestr taki zostanie założony w razie wystąpienia nieprawidłowości.

Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe

Na podstawie zweryfikowanej próby Zespół Kontrolujący stwierdził, że dokumenty przekazane przez Instytucję Realizującą potwierdzają poniesione wydatki, co Instytucja kontrolowana sprawdza w procesie weryfikacji formalnej, merytorycznej i finansowej dokumentów sprawozdawczych na podstawie list sprawdzających.

Płatności na rzecz Instytucji Realizującej dokonywane są na podstawie wniosków o płatność. Instytucja kontrolowana po akceptacji wniosku o płatność dokonuje płatności zgodnie z obowiązującą procedurą. Dla próby poddanej procesowi kontroli, wypłaty środków nastąpiły zgodnie z systemem przepływów finansowych, nie później niż w ciągu 20 dni roboczych od dnia zaakceptowania przez Instytucję kontrolowaną wniosku o płatność oraz raportu okresowego.

Instytucja kontrolowana informuje terminowo KIK o środkach, jakie zostały przekazane na konto Instytucji Realizującej. Niniejszym została wypełniona rekomendacja KIK z poprzedniej kontroli, dotycząca przesyłania tych informacji do dziesiątego dnia każdego miesiąca bez konieczności wcześniejszego monitorowania przez KIK o przekazanie niezbędnych informacji.

Dodatkowo ustalono, że Instytucja kontrolowana wypełniła rekomendację KIK z poprzedniej kontroli dotyczącą wypracowania ścieżki umożliwiającej dokonywanie korekt rozbieżności w dokumentach sprawozdawczych przy jednoczesnym braku konieczności ponoszenia wysokich dodatkowych kosztów z tego tytułu (koszty tłumaczenia przysięgłego). Zgodnie z niniejszą rekomendacją, w ramach weryfikacji dokumentacji okresowej przekazywanej przez Instytucję Realizującą wprowadzony został mechanizm weryfikacji początkowej w oparciu o otrzymane wersje elektroniczne oraz dokonywania korekt drobnych rozbieżności w wersjach papierowych poprzez odręczne korygowanie omyłek i ich parafowanie przez pracownika Instytucji kontrolowanej.

Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej:

Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania i zabezpieczenia prawidłowości realizacji Decyzji

Stwierdzono, iż Jednostka kontrolowana (Ministerstwo Finansów Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej) spełnia warunki opisane w *Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków FPT SPPW na lata 2008-2017* tj. – paragraf 2, 4 i 5 tj., w następującym zakresie:

- (1) realizuje zadania w oparciu o plany wskazywane we *Wnioskach o zapotrzebowanie na środki*;
- (2) monitoruje realizację FPT SPPW, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla ww. wydatków - wydatki w zakresie FPT SPPW księgowane są z symbolem DR.05. – nazwa departamentu oraz 71 - projekty pomocy technicznej SPPW (w przypadku tej części zakupów/ usług zrealizowanych w ramach Centrali MF (centrum kosztowe);
- (3) przekazuje dokumentację sprawozdawczą w terminach wskazanych przez KIK;
- (4) posiada ścieżki audytu opisane w *Podręczniku ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli* – wersja zaktualizowana z dnia 22 stycznia 2015 r., zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu. Dokument zawiera rozdział 2.8 dot. *Funduszu Pomocy Technicznej*. W porównaniu z wersją zweryfikowaną przez KIK podczas kontroli w 2014 r. (wersja dokumentu z dnia 16 lipca 2013 r.) – w odniesieniu do rozdziału dot. FPT SPPW, zaktualizowano informacje w zakresie nazw departamentów. W dokumencie nie uwzględniono ścieżki dot. rozliczania końcowego w zakresie FPT SPPW).

Weryfikacja dowodów i dokumentacji księgowej- dokumentów źródłowych do Wniosków o płatność

Jednostka kontrolowana (JK), jako Beneficjent FPT, przekazuje wymaganą przez

Operatora dokumentację finansową potwierdzającą poniesienie wydatków każdorazowo na etapie przedkładania dokumentacji sprawozdawczej za dany okres sprawozdawczy. Stąd kompletność załączonych dokumentów jest weryfikowana na etapie kontroli dokumentacji przekazywanej do KIK. W trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta poproszono o oryginały dokumentacji. Część dokumentów została przedłożona przez JK w formie kopii, zgodnie z wyjaśnieniami oryginalne wersje dokumentów znajdują się w jednostce Biuro Administracyjne – Wydział Wyjazdów Zagranicznych. Kwoty z dokumentów źródłowych są zgodne z zestawieniem.

Postęp rzeczowy w realizacji projektu

Działania były realizowane w oparciu o *Wnioski o zapotrzebowanie na środki (Woz)* na dany rok kalendarzowy.

W trakcie realizacji FPT SPPW w weryfikowanym okresie wydatki były poniesione w zakresie działania VI. *Audyt i kontrole na miejscu* - udział przedstawicieli MF DRiRF w kontroli realizacji projektu przez Bank Światowy w 2014 r. oraz 2015 r.

Beneficjent nie zrealizował części działań zaplanowanych na lata 2014-2015: 2014r. - zorganizowanie spotkania informacyjnego dla beneficjentów projektu (budżet 3 000 PLN)- rezygnacja z realizacji z uwagi na przedłużający się termin podpisania zmian do umowy ws. realizacji projektu; 2015r. – zakup broszur informacyjno-promocyjnych (budżet 3 000 PLN); ze względu na termin potwierdzenia z Bankiem Światowym zawartości merytorycznej broszur oraz czas zakończenia postępowania zakupowego w MF, postępowanie zakupowe zostało anulowane. Nie wydatkowano planowanych środków w ww. zakresie. Beneficjent ustalił zakres zadań planowanych do wykonania na lata 2016 oraz 2017 (zgodnie z przedłożonymi do KIK Woz).

Postęp finansowy w realizacji projektu

W wyniku analizy środków planowanych we *Wnioskach o zapotrzebowanie (Woz)* oraz wydatków faktycznie poniesionych, stwierdzono wydatkowanie środków w poszczególnych latach na poziomie niższym niż zakładano – 2014r. - wydatkowano ponad 67 % środków planowanych; 2015r. – wydatkowano ponad 60% planowanych środków. Do 30 czerwca 2016 r. wydatkowano ponad 56 % środków. Do końca realizacji Funduszu Beneficjent przewiduje wydatkowanie 95% środków zaplanowanych na cały okres realizacji FPT SPPW 2008-2017.

Zmiany w założeniach realizacji projektu

Zmiany *Wniosków o zapotrzebowanie na środki (Woz)* oraz Decyzji zostały wprowadzone zgodnie z procedurą. W przypadku Woz na lata: 2014, 2015 oraz 2016 zmiany zostały wprowadzone tylko w zakresie Woz dotyczącego 2016 roku – dotyczyły one zwiększenia budżetu w ramach działania VI. *Audyt i kontrole na miejscu* oraz działania VII. *Środki promocji dotyczące SPPW*. Ponadto, w okresie objętym kontrolą dokonano dwóch zmian Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków FPT SPPW na lata 2008-2017. Dotyczyły one odpowiednio zmiany osób odpowiedzialnych za realizację zadań w zakresie FPT SPPW (zmiana Z5 z 7.10.2014 r.) oraz w zakresie terminu końcowego rozliczenia projektu (zmiana Z6 z 7.04.2015 r.).

Ryzyko w realizacji projektu

Beneficjent poinformował, iż budżet zaplanowany do wydatkowania na cały okres realizacji FPT SPPW nie zostanie w pełni wykorzystany – planowane wydatkowanie ok. 95%.

Zamówienia publiczne

Wydatki poniesione w 2014 r. oraz 2015 r. nie kwalifikowały się do weryfikacji zgodnie z zapisami *Systemu przepływów finansowych* w ramach SPPW.

Informacja i promocja

W weryfikowanych okresach sprawozdawczych tj. III kw. 2014 r. – II kw. 2016 r. nie poniesiono wydatków w zakresie realizacji działań informacyjno-promocyjnych (działanie VII). Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, planuje się w IV kw. 2016 r. realizację płatności za zakup materiałów informacyjno-promocyjnych w celu ich rozdyskrebowania na planowanym wydarzeniu podsumowującym realizację projektu w 2017 r.

Stwierdzono, że rekomendacja w obszarze *Informacja i promocja* z poprzedniej kontroli

	<p>KIK (27-28.11.2014r.) w zakresie rozważenia możliwości zintensyfikowania działań promocyjnych w przyszłych latach w projekcie KIK/05/A „Budowanie zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym” nie została wdrożona. Zakres działań informacyjno-promocyjnych zaplanowanych przez Beneficjenta na lata 2014-2015 nie został zwiększony oraz ostatecznie nie został zrealizowany. Beneficjent, zgodnie z <i>Wnioskiem o zapotrzebowanie na środki</i> na 2016 r. oraz 2017 r. planuje realizację działań informacyjno-promocyjnych (zakup materiałów informacyjno-promocyjnych) w 2016 r. oraz 2017 r.</p>
<p>Rekomendacje dla kontrolowanego</p>	<p><u>Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresową</u></p> <p>Zaleca się wzmożenie działań w celu wyeliminowania powstających w dalszym ciągu opóźnień w procesie sprawozdawczości w ramach projektu KIK/05/A. KIK obecnie oczekuje na przekazanie opóźnionego raportu oraz wniosku o płatność nr 22 za I półrocze 2016 r. (termin na ich przekazanie minął z końcem sierpnia 2016 r.). Powtarzające się opóźnienia w przekazywaniu dokumentacji sprawozdawczej powodują brak możliwości prowadzenia bieżącego monitoringu przez KIK, dotyczącego realizacji działań oraz wydatkowania w projekcie KIK/05/A. Jest to szczególnie ważne w świetle zbliżającego się zakończenia realizacji projektu i konieczności przeprowadzenia jego terminowego rozliczenia końcowego. W związku z powyższym, KIK zwraca się z prośbą o przekazanie bieżącej informacji dotyczącej stopnia wydatkowania środków w projekcie KIK/05/A (w procentowym odniesieniu do kwoty alokacji) wraz z opisem działań zmierzających do zapewnienia pełnej absorpcji środków dostępnych w ramach niniejszego projektu.</p> <p><u>Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej:</u></p> <p><u>Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania i zabezpieczenia prawidłowości realizacji Decyzji</u></p> <p>Mając na uwadze informacje zawarte w pkt (4) <i>Wnioski</i>, o braku w ścieżce audytu w części dot. FPT SPPW, postanowień dotyczących rozliczania końcowego w ramach Funduszu, zaleca się w przypadku ewentualnej aktualizacji ww. dokumentu jego uzupełnienie o stosowne zapisy w tym zakresie. Z uwagi na fakt, iż zapisy w zakresie rozliczania końcowego są zawarte w <i>Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania w ramach FPT na lata 2008-2017</i> (w ramach której MF DRiRF realizuje zadania w ramach FPT), uwzględnienie informacji w zakresie rozliczania końcowego w ścieżce audytu dla MF DRiRW przyjmuje się jako zalecenie opcjonalne tj. do zastosowania w przypadku dokonywania ewentualnej aktualizacji przedmiotowego dokumentu.</p> <p><u>Postęp rzeczowy w realizacji projektu</u></p> <p>Z uwagi na dysproporcje w zakresie działań planowanych oraz ostatecznie zrealizowanych przez Beneficjenta w poprzednich latach realizacji Funduszu, w związku z jego końcową fazą wdrażania, zaleca się monitorowanie realizacji zaplanowanych działań w celu ich zakładanego wykonania.</p> <p><u>Postęp finansowy w realizacji projektu</u></p> <p>Mając na uwadze niski poziom wydatkowania środków (56%) oraz fakt, iż do końca realizacji Funduszu pozostał niepełny rok, zaleca się monitorowanie wydatkowania środków z FPT oraz zintensyfikowanie działań mających na celu planowane przez Beneficjenta wykorzystanie budżetu projektu (należy mieć na uwadze, iż na obecnym etapie wdrażania FPT SPPW brak jest możliwości realokowania środków, które nie zostaną wydatkowane).</p> <p><u>Informacja i promocja</u></p> <p>Należy podjąć czynności zmierzające do realizacji zaplanowanych działań informacyjno-promocyjnych (zgodnie z treścią <i>Wniosku o zapotrzebowanie na środki</i> na 2016 r. i 2017 r.).</p>

W pozostałych kontrolowanych obszarach brak rekomendacji.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i podmiotu kontrolującej

12.10.2016r. *Lisowski*

.....
Data i podpisy osób z Zespołu Kontrolującego (ZK)

14.10.16 *Demich*
DYREKTOR DEPARTAMENTU

.....
Data i podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora

.....
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce kontrolowanej

Raport z kontroli przeprowadzonej przez KIK

Data przeprowadzenia	26 – 27 września 2016 r.
Tryb (planowa/doraźna)	Planowa
Nazwa Jednostki Kontrolowanej	Ministerstwo Finansów Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej, Zespół Międzynarodowych Regulacji w zakresie Sprawozdawczości i Rewizji Finansowej
Miejsce przeprowadzenia (adres)	ul. Świętokrzyska 12 00-916 Warszawa
Przedmiot i zakres wizyty/kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja, 2. Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresową, 3. Kontrole przeprowadzane w Instytucji Realizującej przez IP, 4. Raportowanie o nieprawidłowościach, 5. Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe, 6. Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej.
Osoby przeprowadzające – Zespół Kontrolujący (ZK)	<ul style="list-style-type: none"> – Anna Libera, Główny Specjalista w Departamencie Programów Pomocowych Ministerstwa Rozwoju, – R. Izabela Limanowska, Starszy Specjalista w Departamencie Programów Pomocowych Ministerstwa Rozwoju (w zakresie FPT).
Projekty, dokumenty, procedury objęte kontrolą	<ol style="list-style-type: none"> 1. „Podręcznik ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli” - wersja zaktualizowana w dniu 22 stycznia 2015 r. 2. Dokumentacja związana z przeprowadzaniem wizyt monitorujących przez Instytucję kontrolowaną w projekcie KIK/05/A „Projekt indywidualny dotyczący budowania zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości i audytu w sektorze prywatnym”, w tym szczegółowo kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona przez Instytucję kontrolowaną w dniach 25-26 listopada 2015 r. 3. Raporty okresowe i wnioski o płatność nr 19, 20 i 21 przygotowywane przez Instytucję Realizującą dla projektu KIK/05/A ze szczególnym uwzględnieniem dokumentacji sprawozdawczej dla okresu nr 20, w tym dowody i dokumentacja księgową (dokumenty źródłowe do Wniosku o płatność nr 20). 4. Wyjaśnienia przygotowane przez Instytucję kontrolowaną na potrzeby kontroli. <p>Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej (FPT)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja sprawozdawcza (w tym dowody i dokumentacja księgową - dokumenty źródłowe do Wniosków o płatność) tj.: <ul style="list-style-type: none"> – 2014 r. - IV kwartał – kwota wniosku 7 765,36 PLN; – 2015 r. - IV kwartał - kwota wniosku 6 929,48 PLN. Łączna kwota objęta kontrolą – 14 694,84 PLN. 2. Decyzja nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy w ramach

	<p>Funduszu Pomocy Technicznej na lata 2008 - 2017 wraz ze zmianami.</p> <p>3. Wnioski o zapotrzebowanie na środki na lata 2014-2017.</p> <p>4. <i>Podręcznik ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli</i> z 22.01.2015 r.</p> <p>5. Analityka kont księgowych (wydruki).</p> <p>6. Wyjaśnienia przygotowane przez Jednostkę kontrolowaną na potrzeby kontroli.</p>
Uwagi	

Wyniki kontroli:

Wnioski	<p><u>Procedury, ścieżki audytu – zatwierdzanie i aktualizacja</u></p> <p>Instytucja Pośrednicząca posiada zatwierdzone procedury audytu podlegające aktualizacji. Wszelkie zmiany do podręcznika były zatwierdzone przez upoważnione osoby i notyfikowane do KIK i Instytucji Audytu.</p> <p>Rekomendacja KIK z poprzedniej kontroli, dotycząca aktualizacji ścieżek audytu w związku ze zmianami organizacyjnymi w Ministerstwie Finansów oraz zmianami wprowadzonymi do Umowy ws. Realizacji Projektu, została wypełniona.</p> <p><u>Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresowa</u></p> <p>W kontrolowanym okresie zostały przekazane 3 raporty okresowe oraz 2 raporty roczne. Większość z nich przekazano z dużym opóźnieniem (wynoszącym od 58 do 262 dni). Opóźnienia w przekazywaniu raportów okresowych wiążą się z opóźnieniami w przekazywaniu korekt, wyjaśnień oraz dodatkowych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.</p> <p>Występujące opóźnienia w przekazywaniu raportów rocznych wynikają przede wszystkim z opóźnień w przekazywaniu raportów okresowych i co się z tym wiąże - brakiem ostatecznie zatwierdzonych danych finansowych za dany rok sprawozdawczy.</p> <p>Zgodnie z rekomendacjami wydanymi w czasie poprzedniej kontroli KIK, miał zostać wprowadzony system aktywnego monitorowania działań podejmowanych przez Bank Światowy w ramach projektu (aby przeciwdziałać ewentualnym opóźnieniom w realizacji merytorycznych działań). Instytucja kontrolowana miała zainicjować również proces wcześniejszego sygnalizowania Instytucji Realizującej o zbliżających się terminach sprawozdawczych w ramach projektu, zaczynając monitorowanie z odpowiednim wyprzedzeniem przed upływem wskazanego terminu.</p> <p>W ramach bieżącej kontroli ustalono, że do Instytucji Realizującej kierowane są przypomnienia o zbliżających się terminach raportowania. Zgodnie z oświadczeniem Instytucji kontrolowanej, podczas każdego spotkania z przedstawicielami Banku Światowego wydzielona jest część poświęcona kwestiom administracyjnym, gdzie podsumowywane są zaległości w raportowaniu i ewentualne braki w dokumentacji. Ustalane są też terminy na przekazanie dokumentacji sprawozdawczej.</p> <p><u>Kontrole przeprowadzane w Instytucji Realizującej przez IP</u></p> <p>Instytucja kontrolowana posiada w zatwierdzonych ścieżkach audytu procedurę przygotowania i przeprowadzania kontroli. Posiada też roczny plan kontroli na rok 2016. Instytucja kontrolowana przeprowadza kontrole projektu na miejscu zgodnie z planem kontroli, dokumentuje proces kontroli oraz zarządza wynikami kontroli.</p> <p>W ramach przeprowadzonych dotychczas kontroli na miejscu realizacji projektu nie stwierdzono nieprawidłowości.</p> <p><u>Raportowanie o nieprawidłowościach</u></p> <p>Instytucja kontrolowana posiada w zatwierdzonych ścieżkach audytu procedurę dotyczącą nieprawidłowości.</p> <p>Do dnia kontroli nie wykryto nieprawidłowości w projekcie, w związku z tym Instytucja kontrolowana nie posiada obecnie rejestru nieprawidłowości. Zgodnie z oświadczeniem</p>
---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Instytucji kontrolowanej oraz rekomendacją KIK z poprzedniej kontroli, rejestr taki zostanie założony w razie wystąpienia nieprawidłowości.

Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność oraz przepływy finansowe

Na podstawie zweryfikowanej próby Zespół Kontrolujący stwierdził, że dokumenty przekazane przez Instytucję Realizującą potwierdzają poniesione wydatki, co Instytucja kontrolowana sprawdza w procesie weryfikacji formalnej, merytorycznej i finansowej dokumentów sprawozdawczych na podstawie list sprawdzających.

Płatności na rzecz Instytucji Realizującej dokonywane są na podstawie wniosków o płatność. Instytucja kontrolowana po akceptacji wniosku o płatność dokonuje płatności zgodnie z obowiązującą procedurą. Dla próby poddanej procesowi kontroli, wypłaty środków nastąpiły zgodnie z systemem przepływów finansowych, nie później niż w ciągu 20 dni roboczych od dnia zaakceptowania przez Instytucję kontrolowaną wniosku o płatność oraz raportu okresowego.

Instytucja kontrolowana informuje terminowo KIK o środkach, jakie zostały przekazane na konto Instytucji Realizującej. Niniejszym została wypełniona rekomendacja KIK z poprzedniej kontroli, dotycząca przesyłania tych informacji do dziesiątego dnia każdego miesiąca bez konieczności wcześniejszego monitorowania przez KIK o przekazanie niezbędnych informacji.

Dodatkowo ustalono, że Instytucja kontrolowana wypełniła rekomendację KIK z poprzedniej kontroli dotyczącą wypracowania ścieżki umożliwiającej dokonywanie korekt rozbieżności w dokumentach sprawozdawczych przy jednoczesnym braku konieczności ponoszenia wysokich dodatkowych kosztów z tego tytułu (koszty tłumaczenia przysięgłego). Zgodnie z niniejszą rekomendacją, w ramach weryfikacji dokumentacji okresowej przekazywanej przez Instytucję Realizującą wprowadzony został mechanizm weryfikacji początkowej w oparciu o otrzymane wersje elektroniczne oraz dokonywania korekt drobnych rozbieżności w wersjach papierowych poprzez odręczne korygowanie omyłek i ich parafowanie przez pracownika Instytucji kontrolowanej.

Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej:

Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania i zabezpieczenia prawidłowości realizacji Decyzji

Stwierdzono, iż Jednostka kontrolowana (Ministerstwo Finansów Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej) spełnia warunki opisane w *Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków FPT SPPW na lata 2008-2017* tj. – paragraf 2, 4 i 5 tj., w następującym zakresie:

- (1) realizuje zadania w oparciu o plany wskazywane we *Wnioskach o zapotrzebowanie na środki*;
- (2) monitoruje realizację FPT SPPW, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla ww. wydatków - wydatki w zakresie FPT SPPW księgowane są z symbolem DR.05. – nazwa departamentu oraz 71 - projekty pomocy technicznej SPPW (w przypadku tej części zakupów/ usług zrealizowanych w ramach Centrali MF (centrum kosztowe);
- (3) przekazuje dokumentację sprawozdawczą w terminach wskazanych przez KIK;
- (4) posiada ścieżki audytu opisane w *Podręczniku ścieżek audytu, zarządzania finansowego i kontroli* – wersja zaktualizowana z dnia 22 stycznia 2015 r., zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu. Dokument zawiera rozdział 2.8 dot. *Funduszu Pomocy Technicznej*. W porównaniu z wersją zweryfikowaną przez KIK podczas kontroli w 2014 r. (wersja dokumentu z dnia 16 lipca 2013 r.) – w odniesieniu do rozdziału dot. FPT SPPW, zaktualizowano informacje w zakresie nazw departamentów. W dokumencie nie uwzględniono ścieżki dot. rozliczania końcowego w zakresie FPT SPPW).

Weryfikacja dowodów i dokumentacji księgowej- dokumentów źródłowych do Wniosków o płatność

Jednostka kontrolowana (JK), jako Beneficjent FPT, przekazuje wymaganą przez Operatora dokumentację finansową potwierdzającą poniesienie wydatków każdorazowo na

etapie przedkładania dokumentacji sprawozdawczej za dany okres sprawozdawczy. Stąd kompletność załączonych dokumentów jest weryfikowana na etapie kontroli dokumentacji przekazywanej do KIK. W trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta poproszono o oryginały dokumentacji. Część dokumentów została przedłożona przez JK w formie kopii, zgodnie z wyjaśnieniami oryginalne wersje dokumentów znajdują się w jednostce Biuro Administracyjne – Wydział Wyjazdów Zagranicznych. Kwoty z dokumentów źródłowych są zgodne z zestawieniem.

Postęp rzeczowy w realizacji projektu

Działania były realizowane w oparciu o *Wnioski o zapotrzebowanie na środki (Woz)* na dany rok kalendarzowy.

W trakcie realizacji FPT SPPW w weryfikowanym okresie wydatki były poniesione w zakresie działania VI. *Audyt i kontrole na miejscu* - udział przedstawicieli MF DRiRF w kontroli realizacji projektu przez Bank Światowy w 2014 r. oraz 2015 r.

Beneficjent nie zrealizował części działań zaplanowanych na lata 2014-2015: 2014r. - zorganizowanie spotkania informacyjnego dla beneficjentów projektu (budżet 3 000 PLN)-rezygnacja z realizacji z uwagi na przedłużający się termin podpisania zmian do umowy ws. realizacji projektu; 2015r. – zakup broszur informacyjno-promocyjnych (budżet 3 000 PLN); ze względu na termin potwierdzenia z Bankiem Światowym zawartości merytorycznej broszur oraz czas zakończenia postępowania zakupowego w MF, postępowanie zakupowe zostało anulowane. Nie wydatkowano planowanych środków w ww. zakresie. Beneficjent ustalił zakres zadań planowanych do wykonania na lata 2016 oraz 2017 (zgodnie z przedłożonymi do KIK Woz).

Postęp finansowy w realizacji projektu

W wyniku analizy środków planowanych we *Wnioskach o zapotrzebowanie (Woz)* oraz wydatków faktycznie poniesionych, stwierdzono wydatkowanie środków w poszczególnych latach na poziomie niższym niż zakładano – 2014r. - wydatkowano ponad 67 % środków planowanych; 2015r. – wydatkowano ponad 60% planowanych środków. Do 30 czerwca 2016 r. wydatkowano ponad 56 % środków. Do końca realizacji Funduszu Beneficjent przewiduje wydatkowanie 95% środków zaplanowanych na cały okres realizacji FPT SPPW 2008-2017.

Zmiany w założeniach realizacji projektu

Zmiany *Wniosków o zapotrzebowanie na środki (Woz)* oraz Decyzji zostały wprowadzone zgodnie z procedurą. W przypadku Woz na lata: 2014, 2015 oraz 2016 zmiany zostały wprowadzone tylko w zakresie Woz dotyczącego 2016 roku – dotyczyły one zwiększenia budżetu w ramach działania VI. *Audyt i kontrole na miejscu* oraz działania VII. *Środki promocji dotyczące SPPW*. Ponadto, w okresie objętym kontrolą dokonano dwóch zmian *Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania ze środków FPT SPPW na lata 2008-2017*. Dotyczyły one odpowiednio zmiany osób odpowiedzialnych za realizację zadań w zakresie FPT SPPW (zmiana Z5 z 7.10.2014 r.) oraz w zakresie terminu końcowego rozliczania projektu (zmiana Z6 z 7.04.2015 r.).

Ryzyko w realizacji projektu

Beneficjent poinformował, iż budżet zaplanowany do wydatkowania na cały okres realizacji FPT SPPW nie zostanie w pełni wykorzystany – planowane wydatkowanie ok. 95%.

Zamówienia publiczne

Wydatki poniesione w 2014 r. oraz 2015 r. nie kwalifikowały się do weryfikacji zgodnie z zapisami *Systemu przepływów finansowych* w ramach SPPW.

Informacja i promocja

W weryfikowanych okresach sprawozdawczych tj. III kw. 2014 r. – II kw. 2016 r. nie poniesiono wydatków w zakresie realizacji działań informacyjno-promocyjnych (działanie VII). Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, planuje się w IV kw. 2016 r. realizację płatności za zakup materiałów informacyjno-promocyjnych w celu ich rozdystrybuowania na planowanym wydarzeniu podsumowującym realizację projektu w 2017 r.

Stwierdzono, że rekomendacja w obszarze *Informacja i promocja* z poprzedniej kontroli KIK (27-28.11.2014r.) w zakresie rozważenia możliwości zintensyfikowania działań

	<p>promocyjnych w przyszłych latach w projekcie KIK/05/A „Budowanie zdolności instytucjonalnych i prawnych na poziomie krajowym w zakresie sprawozdawczości finansowej i audytu w sektorze prywatnym” nie została wdrożona. Zakres działań informacyjno-promocyjnych zaplanowanych przez Beneficjenta na lata 2014-2015 nie został zwiększony oraz ostatecznie nie został zrealizowany. Beneficjent, zgodnie z <i>Wnioskiem o zapotrzebowanie na środki</i> na 2016 r. oraz 2017 r. planuje realizację działań informacyjno-promocyjnych (zakup materiałów informacyjno-promocyjnych) w 2016 r. oraz 2017 r.</p>
<p>Rekomendacje dla kontrolowanego</p>	<p><u>Monitorowanie realizacji projektu poprzez sprawozdawczość okresowa</u></p> <p>Zaleca się wzmożenie działań w celu wyeliminowania powstających w dalszym ciągu opóźnień w procesie sprawozdawczości w ramach projektu KIK/05/A. KIK obecnie oczekuje na przekazanie opóźnionego raportu oraz wniosku o płatność nr 22 za I półrocze 2016 r. (termin na ich przekazanie minął z końcem sierpnia 2016 r.). Powtarzające się opóźnienia w przekazywaniu dokumentacji sprawozdawczej powodują brak możliwości prowadzenia bieżącego monitoringu przez KIK, dotyczącego realizacji działań oraz wydatkowania w projekcie KIK/05/A. Jest to szczególnie ważne w świetle zbliżającego się zakończenia realizacji projektu i konieczności przeprowadzenia jego terminowego rozliczenia końcowego. W związku z powyższym, KIK zwraca się z prośbą o przekazanie bieżącej informacji dotyczącej stopnia wydatkowania środków w projekcie KIK/05/A (w procentowym odniesieniu do kwoty alokacji) wraz z opisem działań zmierzających do zapewnienia pełnej absorpcji środków dostępnych w ramach niniejszego projektu.</p> <p><u>Realizacja Funduszu Pomocy Technicznej:</u></p> <p><u>Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania i zabezpieczenia prawidłowości realizacji Decyzji</u></p> <p>Mając na uwadze informacje zawarte w pkt (4) <i>Wnioski</i>, o braku w ścieżce audytu w części dot. FPT SPPW, postanowień dotyczących rozliczenia końcowego w ramach Funduszu, zaleca się w przypadku ewentualnej aktualizacji ww. dokumentu jego uzupełnienie o stosowne zapisy w tym zakresie. Z uwagi na fakt, iż zapisy w zakresie rozliczenia końcowego są zawarte w <i>Decyzji nr 6 o przyznaniu dofinansowania w ramach FPT na lata 2008-2017</i> (w ramach której MF DRiRF realizuje zadania w ramach FPT), uwzględnienie informacji w zakresie rozliczenia końcowego w ścieżce audytu dla MF DRiRW przyjmuje się jako zalecenie opcjonalne tj. do zastosowania w przypadku dokonywania ewentualnej aktualizacji przedmiotowego dokumentu.</p> <p><u>Postęp rzeczowy w realizacji projektu</u></p> <p>Z uwagi na dysproporcje w zakresie działań planowanych oraz ostatecznie zrealizowanych przez Beneficjenta w poprzednich latach realizacji Funduszu, w związku z jego końcową fazą wdrażania, zaleca się monitorowanie realizacji zaplanowanych działań w celu ich zakładanego wykonania.</p> <p><u>Postęp finansowy w realizacji projektu</u></p> <p>Mając na uwadze niski poziom wydatkowania środków (56%) oraz fakt, iż do końca realizacji Funduszu pozostał niepełny rok, zaleca się monitorowanie wydatkowania środków z FPT oraz zintensyfikowanie działań mających na celu planowane przez Beneficjenta wykorzystanie budżetu projektu (należy mieć na uwadze, iż na obecnym etapie wdrażania FPT SPPW brak jest możliwości realokowania środków, które nie zostaną wydatkowane).</p> <p><u>Informacja i promocja</u></p> <p>Należy podjąć czynności zmierzające do realizacji zaplanowanych działań informacyjno-promocyjnych (zgodnie z treścią <i>Wniosku o zapotrzebowanie na środki</i> na 2016 r. i 2017 r.).</p>

W pozostałych kontrolowanych obszarach brak rekomendacji.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i podmiotu kontrolującej

12.10.2016. *Linda Anders*
.....
Data i podpisy osób z Zespołu Kontrolującego (ZK)

14.10.16 *D. Domic*
.....
Data i podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora

.....
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce kontrolowanej